

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЛОТОШИНО
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

Общие положения.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Лотошинского муниципального района проведена в соответствии со статьями 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 38 Федерального закона от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», статьей 19 «Положения о бюджетном процессе в Лотошинском муниципальном районе Московской области», утвержденного решением Совета депутатов от 24.10.2014г. № 9/2 (с последующими изменениями), статьей 9,10,11 «Положения о контрольно-счётной палате Лотошинского муниципального района», утвержденного решением Совета депутатов Лотошинского муниципального района от 27.10.2011 г. № 294/30, планом работы Контрольно-счётной палаты городского округа Лотошино на 2020 год.

В соответствии с положениями закона Московской области от 13.05.2019 года № 85/2019-ОЗ «Об организации местного самоуправления на территории Лотошинского муниципального района» составление, рассмотрение и утверждение отчетов об исполнении местных бюджетов поселений и Лотошинского муниципального района за 2019 год осуществляется органами местного самоуправления городского округа Лотошино раздельно по каждому поселению и Лотошинскому муниципальному району в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Предметами проверки являлись: отчет об исполнении бюджета и бюджетная отчетность Лотошинского муниципального района Московской области (далее – Лотошинский муниципальный район, муниципальный район), годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств Лотошинского муниципального района, нормативные правовые акты муниципального образования, регламентирующие выполнение полномочий участниками бюджетного процесса по исполнению бюджета. При подготовке заключения использованы материалы проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2019 год, дополнительная информация, запрошенная в ходе проведения проверки.

Цель проверки:

- установление законности, полноты и достоверности, представляемых в составе отчета об исполнении местного бюджета документов и материалов;
 - оценка соответствия фактического исполнения местного бюджета утвержденным плановым назначениям за отчетный финансовый год;
 - определение полноты исполнения бюджета по объему и структуре доходов, своевременности и полноты исполнения расходных обязательств бюджета Лотошинского муниципального района за отчетный финансовый год;
 - определение законности и обоснованности источников финансирования дефицита местного бюджета;
 - проведение анализа выявленных отклонений и нарушений, а также внесенные предложения по их устранению;
 - оценка соответствия местного бюджета принципам открытости, гласности и социальной направленности.
- Проверка проводилась в соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета».

Соблюдение бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса

Статьями 264.2 и 264.4 БК РФ определены основы составления бюджетной отчетности и проведения внешней проверки отчетов об исполнении бюджетов Российской Федерации.

В соответствии со статьей 264.2 БК РФ бюджетная отчетность муниципальных образований составляется финансовыми органами муниципального образования на основании сводной бюджетной отчетности соответствующих главных администраторов бюджетных средств.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**НАГODOBOY OTCET O6 ИСПOЛНЕНИИ БЮДЖЕТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ЛОТОШИНСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ» ЗА 2019 ГОД**

2020 г.

Согласно части 1 статьи 264.4 БК РФ годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в законодательном (представительном) органе подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

В целях реализации статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации согласно распоряжения Министерства экономики и финансов Московской области от 14.06.2018 года № 23В-133 Лотошинский муниципальный район Московской области включен в перечень муниципальных образований Московской области, в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам обеспеченности (части расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами обеспеченности, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 50 процентов собственных доходов местного бюджета.

В соответствии со статьей 136 Бюджетного кодекса РФ в 2019 году действовало Соглашение №23С-32/15-03 от 12.10.2017 года о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета, заключенное между Административной Лотошинского муниципального района и Министерством экономики и финансов Московской области.

В 2019 году в Лотошинском муниципальном районе бюджетный процесс основывался на положениях Бюджетного кодекса РФ, Положении о бюджетном процессе в Лотошинском муниципальном районе Московской области, утвержденном решением Совета Депутатов Лотошинского муниципального района от 24.10.2014 года №9/2 (с учетом внесенных изменений), Уставе муниципального образования «Лотошинский муниципальный район Московской области» и других нормативных правовых актов.

Проект решения о бюджете муниципального района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов внесен Главой муниципального образования на предварительное рассмотрение в Совет депутатов Лотошинского муниципального района и утвержден Решением Совета депутатов Лотошинского муниципального района от 20.12.2018 г. № 506/50. Бюджет утвержден до начала очередного финансового года, то есть в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

Основные характеристики утвержденного бюджета соответствуют требованиям ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Лотошинского муниципального района за 2019 год осуществляется Контрольно-счетной палатой городского округа Лотошино с соблюдением требований Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Для проведения внешней проверки отчет направлен Главой городского округа Лотошино своевременно (до 1 апреля - фактически 31.03.2020 г.) в соответствии с требованиями Закона Московской области №85/2019-ОЗ от 13.05.2019 года.

Отчет об исполнении бюджета Лотошинского муниципального района за 2019 год представлен в составе:

- Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета Лотошинского муниципального района за 2019 год;

- Исполнение бюджета Лотошинского муниципального района за 2019 год (приложение №1);

- исполнение резервного фонда администрации Лотошинского муниципального района за 2018 год (приложение №2)

- ведомственная структура расходов бюджета Лотошинского муниципального района на 2019 год (приложение №3);

- распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам Лотошинского муниципального района Московской области и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета Лотошинского муниципального района на 2019 год (приложение №4);

- программа муниципальных внутренних заимствований Лотошинского муниципального района Московской области за 2019 год (приложение № 5);

- отчет об исполнении безвозмездных поступлений, в том числе добровольные пожертвования за 2019 год (приложение №6).

К Отчету об исполнении бюджета за 2019 год прилагаются:

- Проект решения Совета депутатов городского округа Лотошино «Об исполнении бюджета Лотошинского муниципального района за 2019 год»;

- Годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств Лотошинского муниципального района.

Представленные к проверке приложения соответствуют ст. 264.2 Бюджетного кодекса.

Общая характеристика исполнения бюджета за 2019 год

Первоначально бюджет Лотошинского муниципального района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов утвержден решением Совета депутатов Лотошинского муниципального района от 20.12.2018 г. №506/50 «О бюджете Лотошинского муниципального района Московской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» по доходным источникам в сумме 739 001,2 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 455 507,3 тыс. рублей и расходным обязательствам – 744 001,2 тыс. рублей, с дефицитом 5000,0 тыс. рублей.

В процессе исполнения бюджета в 2019 году в утвержденный бюджет изменения вносились 6 раз с изменением основных характеристик бюджета. В результате внесенных изменений решением Совета депутатов городского округа Лотошино № 66/7 от 19.12.2019 года основные характеристики бюджета сложились следующим образом:

- доходный бюджет Лотошинского муниципального района увеличился на 101 219,7 тыс. рублей или на 13,7 % и составил 840 220,9 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, составил 557 356,9 тыс. рублей;

- расходы бюджета увеличились на 105 419,7 тыс. рублей или на 14,2% и составили 849 420,9 тыс. рублей;

- дефицит бюджета увеличился на 4 200,0 тыс. рублей и составил 9 200,0 тыс. рублей.

Внесенные изменения в основном связаны:

- необходимостью отражения в доходной и расходной части бюджета муниципального района полученных безвозмездных поступлений;

- поступлением в отчетном периоде собственных доходов в объемах, отличных от показателей, которые были ранее запланированы;

- перемещением бюджетных ассигнований по субъектам бюджетного планирования в связи с уточнением расходных обязательств бюджета муниципального района в ходе его исполнения.

Фактическое исполнение бюджета Лотошинского муниципального района за 2019 год составило:

-по доходам – 809 166,8 тыс. рублей или 96,3% от уточненного бюджета, -по расходам - 805 154,8 тыс. рублей или 94,4% от уточненного бюджета.

В результате превышения доходов над расходами образовался профицит в сумме 4 012,0 тыс. рублей.

Порядок составления и ведения Сводной бюджетной росписи бюджета Лотошинского муниципального района утвержден постановлением Главы Лотошинского муниципального района от 30.04.2008 года №197.

По состоянию на 01.01.2019 года Сводная бюджетная роспись утверждена 21.12.2018 года начальником финансово-экономического управления администрации Лотошинского муниципального района в сумме 744 001,2 тыс. рублей, что соответствует первоначальному бюджету.

В течение 2019 года бюджетные ассигнования по расходам, предусмотренные сводной бюджетной росписью, были увеличены на 108 999,3 тыс. рублей или на 14,7%.

По состоянию на 31.12.2019 года Сводная бюджетная роспись Лотошинского муниципального района утверждена в сумме 853 000,5 тыс. рублей.

Расхождение между парметрами бюджета в редакции от 20.12.2019 года №66/7 и сводной бюджетной росписью на 31.12.2019 года составили 3 579,6 рублей. В сводную бюджетную роспись по состоянию на 29.12.2018 года внесены изменения на основании решения руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете на основании уведомления об изменении объемов доведенных лимитов бюджетных обязательств по предоставлению межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, что не противоречит пункту 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ.

Исполнение доходной части бюджета

Формирование доходной части бюджета муниципального района на 2019 год осуществлялось в соответствии с требованиями статей 61-62 Бюджетного кодекса РФ.

Доходы бюджета Лотошинского муниципального района за 2019 год при уточненном плане 840 220,9 тыс. рублей составили 809 166,8 тыс. рублей или 96,3%. В структуре доходов налоговые и неналоговые доходы составили 266 868,8 тыс. рублей или 33,0 %, безвозмездные поступления – 542 298,0 тыс. рублей или 67,0%.

Поступление доходов в 2019 году по сравнению с фактическим поступлением бюджета муниципального района за 2018 год (820 923,0 тыс. рублей) снизилось на 11 756,2 тыс. рублей или на 1,4%. Поступление налоговых и неналоговых доходов снизилось на 3 832,8 тыс. рублей соответственно, безвозмездные поступления снизились на 7 923,4 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены на 93,3%. Безвозмездные поступления исполнены на 97,8%.

В структуре доходов бюджета Лотошинского муниципального района Московской области по-прежнему лидирующее место занимают безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, на долю которых приходится 67,4% или 545 391,0 тыс. рублей (без учета прочих безвозмездных платежей), что ниже прошлого года на 4 826,2 тыс. руб.

Налоговые доходы в отчетном году занимают 27,3% или 220 830,7 тыс. рублей, что ниже прошлого года на 493,1 тыс. рублей.

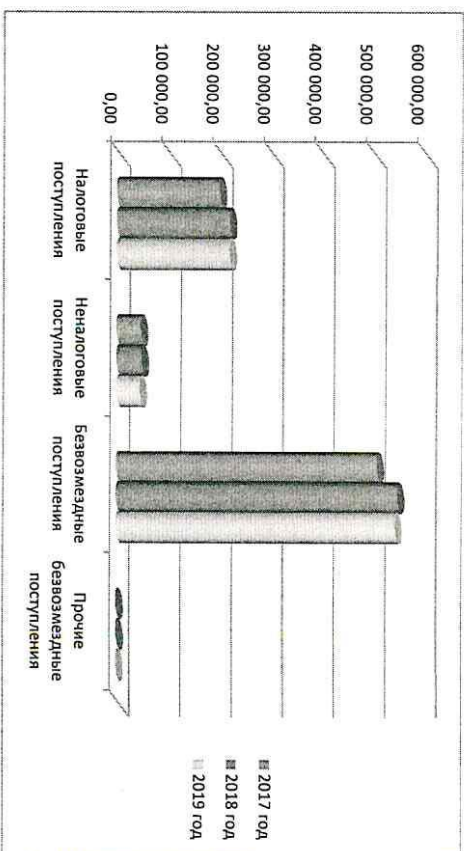
Неналоговые платежи и сборы занимают 5,7% или 46 038,1 тыс. рублей, что ниже прошлого года на 3 339,6 тыс. рублей.

Прочие безвозмездные поступления в общей сумме доходов занимают 0,1% или 480,6 тыс. рублей.

Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений и Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов уменьшают безвозмездные поступления на 0,5% или на 3 573,6 тыс. рублей.

Собственные доходы бюджета Лотошинского муниципального района в 2019 году увеличились на 0,9%, или на 781,2 тыс. рублей к доходам прошлого года и составили 90 057,2 тыс. рублей. Увеличение собственных доходов в отчетном году связано с увеличением поступлений по таким доходам источником, как: акцизы по подакцизным товарам; налог на совокупный доход; государственная пошлина; доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; плата за негативное воздействие на окружающую среду; доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства и штрафы, санкции, возмещение ущерба.

Доходная часть бюджета муниципального района в 2019 году представлена в диаграмме:



Структура и динамика изменений доходной части районного бюджета по видам доходов бюджетной системы представлена в таблице.

Наименование показателя	2018 год			2019 год			Отклонения		
	Уточненный бюджет	Фактическое исполнение	%	Первоначальный бюджет	Уточненный бюджет	Фактическое исполнение	%	Исполнение факт 2019 г. к первоначальному 2018г.	Факт 2019 года к уточненному
Налоговые доходы	205 740,9	221 323,8	107,6	223 576,0	225 695,5	220 830,7	97,8	-493,1	-2 748,3
Неналоговые доходы	65 759,4	49 377,8	75,1	59 918,0	60 309,5	46 038,1	76,3	-3 339,7	-13 879,9
Безвозмездные поступления	613 333,6	550 221,4	89,7	455 507,3	554 215,9	542 298,0	97,8	-7923,4	86 790,7
Всего доходов бюджета	884 834,0	820 923,0	92,8	739 001,2	840 220,9	809 166,8	96,3	-11 756,2	70 165,6

Налоговые доходы

Доля налоговых доходов в доходной части бюджета муниципального района составила 27,3%.

Налоговые доходы за 2019 год поступили в сумме 220 830,7 тыс. рублей, что составляет 97,8% от утвержденных плановых назначений. Налоговые доходы выполнены по всем видам поступлений кроме налога на доходы физических лиц, исполнение по которому составило 97,0%.

Основным источником налоговых доходов бюджета муниципального района в 2019 году, как и в предыдущих финансовых годах, в общей сумме налоговых доходов является налог на доходы физических лиц: 86,4% налоговых поступлений бюджета муниципального района в 2019 году сформировано за счет данного вида налога. Налог на совокупный доход составляют 9,3%, акцизы – 3,1%, государственная пошлина – 1,2%.

По сравнению с 2018 годом поступление налоговых доходов снизилось на 493,1 тыс. рублей. Формирование доходной части бюджета Лотошинского муниципального района на 2018 год осуществлялось в соответствии с требованиями статьи 61.1 Бюджетного кодекса РФ за счет налоговых доходов.

Поступления налога на доходы физических лиц составили 190 878,2 тыс. рублей или 97,0% к утверждённому бюджету, что на 4 759,3 тыс. рублей или на 2,4 % меньше, чем в 2018 году (195 637,5 тыс. рублей).

Основными плательщиками налога на доходы физических лиц являлись:

Наименование налогоплательщика	Сумма НДФЛ, уплаченная в 2018 году (в тыс. рублях)	Сумма НДФЛ, уплаченная в 2019 году (в тыс. рублях)	Отклонение НДФЛ 2019г. к 2018г.
Запашные электрические сети - филиал ОАО "Московская объединенная электросеть"	5 737,3	5 770,4	33,1
ООО "Мед-Индустрия"	6 673,7	0	-6 673,7
МП "Лотошинское жилищно-коммунальное хозяйство"	8 568,2	11 758,3	3 190,1
Отдел внутренних дел по Лотошинскому муниципальному району	10 942,2	11 308,8	366,6
ООО "Корпорация "Агрохолдинг Русолюкс"	12 310,2	10 831,3	-1 478,9
ГУЭЗ МОП №12	16 614,7	17 559	944,3
МУЗ "Лотошинская центральная районная больница"	16 887,7	15 671,1	-1 216,6
Итого по анализируемым ЮЛ	77 734,0	72 898,9	-4 835,1

Снижение поступлений по НДФЛ по сравнению с соответствующим периодом 2018 года обусловлено ростом задолженности по уплате налога ООО «Мед-Индустрия», ООО «Вита-Про», ООО «Гульсар». В 2018 году ООО «Мед-Индустрия» образовано в 2014 году с основным видом деятельности: оптовая торговля фармацевтической продукцией) уплачено налога 6673,7 тыс. рублей.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации исполнены в сумме 6 844,4 тыс. рублей или на 101,2% от плановых значений, что на 200,1 тыс. рублей выше значений 2018 года (6644,3 тыс. рублей).

Налоги на совокупный доход исполнены в сумме 20 394,0 тыс. рублей или на 104,9% к плановым значениям (в 2018 году – 16 960,1 тыс. рублей) в том числе

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Исполнение составило 13 556,3 тыс. рублей или 109,8% к плановым значениям бюджета. По сравнению с 2018 годом сумма фактически исполненных доходов увеличилась на 3539,6 тыс. рублей (в 2018 году – 10 016,7 тыс. рублей) или на 36,3 %. Основной причиной увеличения доходов является снижение налоговой задолженности путем принудительного взыскания.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Исполнение составило 6 043,5 тыс. рублей или 99,1% к плановым значениям бюджета, что выше значений 2018 года (5 829,9 тыс. рублей) на 213,6 тыс. рублей.

Единый сельскохозяйственный налог. Поступление налога за 2019 год составило 51,0 тыс. рублей, что составляет 84,4% от прогнозируемого объема доходов.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения исполнение составило 743,2 тыс. рублей или 79,5% от прогнозируемого объема доходов, что ниже 2018 года на 356,0 тыс. рублей (1099,2 тыс. рублей).

Причина отклонения исполнения 2019 года к 2018 году – снижение числа налогоплательщиков, применяющих патентную систему налогообложения из числа плательщиков единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Государственная пошлина – в соответствии с нормативом, установленным законодательством Российской Федерации – в размере 100,4% в соответствии с требованиями

статьи 61.1 Бюджетного кодекса. Исполнение составило 2 713,8 тыс. рублей, что выше поступлений 2018 года (2081,7 тыс. рублей) на 632,1 тыс. рублей.

Наименование источника доходов	2018 год	2019 год	Отклонение
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда РФ)	2 061,7	2 710,3	648,6
Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции	20,0	3,5	-16,5

Структура и динамика фактически поступивших налоговых доходов, а также исполнение плановых назначений по видам доходов бюджета Лотошинского муниципального района приведена в таблице.

Наименование показателя	2018 год		2019 год		Отклонение					
	Уточнен-ный бюджет	Фактическое исполнение	Первоначальный бюджет	Уточнен-ный бюджет	Исполне-ние факт 2019г. к 2019г. к 2018г.	Факт 2019 г. к 2019г. к 2018г.				
Налоговые доходы всего, в том числе:	205 740,9	221 323,8	107,6	223 576,0	225 695,5	220 830,7	97,8	-493,1	-2 745,3	4 864,8
Налог на доходы физических лиц	180 538,9	195 637,5	108,4	196 436,0	196 292,7	190 878,2	97,0	-4 759,3	-5 557,8	-5 915,5
Алкоголь, виноделие в связи с упрощенной системой налогообложения	6500,0	6644,3	102,2	6 761,0	6 761,0	6 844,4	101,2	200,1	83,4	83,4
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	9 800,0	10 016,7	102,2	12 342,0	12342,0	13 556,3	109,8	3 539,6	1 214,3	1 214,3
Единый сельскохозяйственный налог	5 800,0	5 829,9	100,5	4 891,0	6 100,0	6 043,5	99,1	213,6	1 132,5	-36,5
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	900,0	1 099,2	122,1	935,0	935,0	743,2	79,5	-356,0	-191,8	-191,8
Государственная пошлина	2 187,0	2 081,7	95,2	2 210,0	2 703,5	2 713,8	100,4	632,1	503,8	10,3
перевозы по отменным и сборам и налогом обязательным платежам	0	0,3	0	0	0	0,3	0	0	0	0,3

Неналоговые доходы

Доля неналоговых доходов в доходной части бюджета Лотошинского муниципального района составила 5,7%.

По данным годового отчета неналоговые доходы исполнены за 2019 год в сумме 46 038,1 тыс. рублей или на 76,3% от утвержденных назначений, что на 3339,7 тыс. рублей меньше поступлений в бюджет района за 2018 год (49 377,8 тыс. рублей).

Снижение неналоговых поступлений в 2019 году связано в основном с уменьшением доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 11 942,1 тыс. рублей.

В структуре неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 14 360,5 тыс. рублей (31,1%);
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 13 158,9 тыс. рублей или 28,6%.

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 9 512,2 тыс. рублей или 20,7%.
Структуру неналоговых доходов составили:

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, исполнение составило 14 360,5 тыс. рублей или 95,89% от плановых показателей 2019 года, что выше показателей 2018 года на 1 804,8 тыс. рублей или на 21,9% (в 2018г. – 12 555,7 тыс. рублей).

В общей структуре доходов от использования имущества Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков составляют 44,6%. В 2019 году указанные доходы исполнены в сумме 6 400,9 тыс. рублей или 111,5%. Увеличение к уровню 2018 года составило 928,6 тыс. руб. (факт 2018 года – 5 472,3 тыс. руб.).

Структуру данных доходов составили:

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений в 2019 году составили 4 280,4 тыс. рублей или 113,1% от плановых значений, что на 755,8 тыс. рублей больше значений 2018 года (3 524,6 тыс. рублей).

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков составили в 2019 году 2120,5 тыс. рублей или 108,2% от плановых показателей (19960,0 тыс. рублей), что на 172,8 тыс. рублей выше показателей 2018 года (1947,7 тыс. рублей).

Увеличение фактических значений к уровню прошлого года обусловлено:

- заключением новых договоров аренды на основании заявлений граждан, которые вышли за рамки прогноза;
- превышенем размера арендной платы по результатам проведенных аукционов над планируемым размером.

«Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков муниципальных автономных учреждений)» исполнены в объеме 36,7 тыс. руб. или на 9,2% к плану года (400,0 тыс. руб.).

Невыполнение плана составляет 363,3 тыс. рублей и обусловлено отсутствием заявлений на заключение договоров аренды.

«Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципального района и созданных или учрежденных (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)» - исполнены в сумме 55,4 тыс. рублей или на 108,3% к плану.

Доходы от сдачи в аренду имущества, состоящего из государственной (муниципальной) казны (за исключением земельных участков) составили в 2019 году 5 470,6 тыс. рублей или 109,4% к уточненному плану, что на 84,2 тыс. рублей ниже значений 2018 года (5 554,8 тыс. рублей). Уменьшение поступлений связано с уменьшением рыночной стоимости годового размера арендной платы по перезаключенным или вновь заключенным договорам.

Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий, в 2019 году исполнены на 7,0 тыс. рублей или 1,2% к уточненному плану, что на 143,0 тыс. рублей ниже фактического исполнения за 2018 год (150,0 тыс. рублей).

В муниципальном районе зарегистрировано 5 муниципальных предприятий. МУП «Госгарант» (находится в стадии ликвидации), МП «Муниципальная база -1» (находится в процедуре банкротства), МУП «Капрювский», МУП «Банно-оздоровительный комплекс», МП «Лотошинское ЖКХ» являются убыточными предприятиями.

По итогам 9 месяцев 2019 года имело прибыль МУП «Банно-оздоровительный комплекс».

Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) выполнены на 74,1% и составили 2389,8 тыс. рублей, что на 1011,9 тыс. рублей выше значений 2018 года (1377,9 тыс. рублей).

К данной структуре доходов в 2019 году относятся:

- поступления от социального найма жилого помещения – 895,8 тыс. руб.;
- поступления от специального найма жилого помещения – 97,3 тыс. руб.;
- поступления от коммерческого найма жилого помещения – 33,5 тыс. руб.;
- поступления от размещения рекламы – 216,4 тыс. руб.;
- плата за разрешение на размещение объектов на землях или земельных участках, без предоставления земельных участков – 1146,8 тыс. рублей. В 2018 году поступления по данному источнику отсутствовали.

Платежи при пользовании природными ресурсами исполнены на 79,3% и составили 1 416,4 тыс. рублей, что на 916,1 тыс. рублей выше значений 2018 года (500,3 тыс. рублей). Невыполнение плановых назначений обусловлено наличием задолженности перед бюджетом в объеме 370,6 тыс. рублей МП «Лотошинское ЖКХ». В том числе в разрезе платежей бюджетные назначения исполнены:

- плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами – 27,5 тыс. рублей (в 2018 году – 118,5 тыс. руб.);
- плата за выбросы загрязняющих веществ в водные объекты – 1 140,4 тыс. рублей (в 2018 году – 66,4 тыс. рублей);
- плата за размещение отходов производства и потребления - 248,5 тыс. рублей (в 2018 году – 315,5 тыс. рублей).

Рост доходов к периоду 2018 года обусловлен частичным погашением задолженности прошлых лет (2017 год) МП «Лотошинское ЖКХ».

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государству составили в 2019 году 13 158,9 тыс. рублей или 93,1% от плана, что на 3 596,8 тыс. рублей выше значений 2018 года (9 547,5 тыс. рублей), в том числе:

Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетное муниципальных районов исполнены в сумме 12 700,3 тыс. рублей или 93,0% к плану, что выше на 3 398, тыс. рублей значений 2019 года (9 301,8 тыс. рублей), из них:

- услуги, оказываемые учреждениями культуры - 111,1 тыс. рублей (2018 год – 125,8 тыс. рублей);
- услуги, оказываемые отделом образования (родительские взносы) – 12 589,2 тыс. рублей (2018 год - 9 176,0 тыс. рублей).

«Доходы, получаемые в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов» исполнены в сумме 168,5 тыс. руб. или 92,0% к плану, в том числе:

- 71,1 тыс. рублей (2018 год - 50,5 тыс. руб.) - возмещение расходов за коммунальные услуги;

- 50,9 тыс. рублей (2018 год - 34,1 тыс. руб.) – возмещение расходов за аренду нежилого помещения по договору (отдел образования администрации Лотошинского муниципального района);

- 37,2 тыс. рублей (2018 год - 25,6 тыс. руб.) - компенсация затрат за электроэнергию арендаторами нежилых помещений (комитет по управлению имуществом).

- 9,3 тыс. рублей - компенсация затрат за электроэнергию арендаторами нежилых помещений (отдел по культуре, делам молодежи, спорту и туризму);

«Прочие доходы от компенсации затрат государственной» исполнены в сумме 290,2 тыс. руб. или 98,8% к плановым значениям 2019 года, в том числе:

- 24,0 тыс. руб. - возврат от предоставленной субсидии в 2011 году на проведение мероприятий по обеспечению жильем молодых семей и молодых специалистов, проживающих и работающих в сельской местности, в соответствии с долгосрочной целевой программой Московской области "Развитие сельского хозяйства Московской области на период 2009-2012 годов", в соответствии с федеральной целевой программой "Социальное развитие села до 2012 года" за счет средств перераспределенных из федерального бюджета и софинансирование из местного бюджета, по решению суда;

- 252,1 тыс. руб. - возврат от предоставленной субсидии в 2018 году на мероприятия по улучшению жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в т.ч. молодых семей и молодых специалистов;

- 8,5 тыс. руб. - кредиторская задолженность по акту сверки взаимных расчетов за период с 01.10.2017года по 31.12.2017 года за оказанные услуги по прагнотортпроводке в морг умерших.

-5,0 тыс. руб. - возврат расходов за 2018 год по расторжению договора №41 от 16.10.2018 и №39 от 10.10.2018 ОСАГО ПАО "Ростгосстрах" (отдел образования);

-0,6 тыс. рублей – штрафы КДН.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, исполнение составило 5 942,4 тыс. рублей или 34,5% к уточненному бюджету. По сравнению с 2018 годом доходы по указанному источнику снизились на 11 942,1 тыс. рублей (2018 год – 17 884,5 тыс. рублей).

В общей структуре доходов от продажи материальных и нематериальных активов *доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных предприятий, в том числе казенных) в части имущества муниципальных учреждений, в том числе казенных) в части реализации основных средств по укрупненному имуществу* составили 11,7 тыс. рублей или 0,1% при плане 9 999,1 тыс. рублей. По сравнению с 2018 годом (6 087,3 тыс. рублей) доходы снизились на 6 075,6 тыс. рублей.

В соответствии с прогнозным планом приватизации имущества муниципального образования «Лотошинский муниципальный район Московской области» на 2019 год подпунктом приватизации 3 объекта недвижимого имущества одновременно с отчуждением земельных участков:

1. Крытая стоянка, расположенная по адресу: п.Новологино, д. 24,

2. Материальный склад, расположенный по адресу: п. Новологино, д.24.

Начальная цена продажи объектов рассчитывалась на первоначальном этапе с учетом цены на земельные участки, на которых размещены объекты продажи и составила по результатам проведенной экспертизы 11 597,4 тыс. рублей.

В отчетном периоде Комитетом по управлению имуществом была повторно проведена оценка рыночной стоимости вышеуказанных объектов без земельных участков, по результатам которой начальная стоимость объектов составила 7 800,0 тыс. рублей.

Согласно Отчета о выполнении прогнозного плана (программы) приватизации имущества за 2019 год, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Лотошино от 27.07.2020 года №92/8, указанные объекты исключены из плана приватизации 2019 года.

3. Нежилое помещение по адресу д. Монасеино, ул. Территория школы,

Начальная цена продажи муниципального имущества определена независимым оценщиком и составила 5 000,0 тыс. рублей, с учетом НДС 20% – 833,3 тыс. рублей. Электронный аукцион по продаже объекта перенесен на 2020 год.

Также в приватизации подлежало 6 объектов движимого имущества (транспортные средства).

Начальная цена продажи имущества составляла 510,1 тыс. рублей. Продажа муниципального имущества осуществлялась посредством публичного предложения в электронной форме. По 5 объектам аукцион признан не состоявшимся из-за отсутствия заявок. В отчетном периоде продан один объект. Общая сумма от продажи ТС составила 17,8 тыс. рублей, в т.ч. НДС – 3,0 тыс. рублей. План приватизации на 2019 год не исполнен в полном объеме. Фактически реализован 1 объект (транспортное средство). Доходы от приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности, в местный бюджет за 2019 год составили 11,7 тыс. рублей.

Это в свою очередь явилось причиной низкого исполнения (0,1%) плановых значений по данному доходному источнику.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, исполнены в сумме 3 545,2 тыс. рублей или 72,6% к уточненному плану, что на 3 855,7 тыс. рублей ниже значений 2018 года (7 400,9 тыс. рублей).

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, исполнены в сумме 2 383,5 тыс. рублей или 101,3% к уточненному плану, что на 2 010,8 тыс. рублей ниже фактического исполнения данного доходного источника в 2018 году (4 396,3 тыс. рублей).

Штрафы, санкции, возмещение ущерба, исполнение составило 9 512,2 тыс. рублей или 91,9 % к уточненному бюджету, что выше 2018 года на 2 340,2 тыс. рублей (в 2018 году – 7 172,0 тыс. рублей). Фактическое поступление доходов по сравнению с 2018 годом представлено в таблице (в рублях):

	2018 год	2019 год	Отклонение
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах, предусмотренные статьями 116, 119(1), 119(2), пунктами 1 и 2 статьи 120, статьями 125, 126, 126(1), 128, 129, 129(1), 129(4), 132, 133, 134, 135, 135(1), 135(2) Налогового кодекса Российской Федерации	13 737,5	6 677,8	-7 059,7
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о денежном расчете (и/или) расчетов с использованием платежных карт	0	81 500,0	81 500,0
Денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота этилового спирта, алкогольного и спиртосодержащей продукции	235 000,0	120 000,0	-135 000,0
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение бюджетного законодательства (в части бюджетов муниципальных районов)	15 000,0	57 886,1	42 886,1
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о недрах, об особо охраняемых природных территориях, об охране и использовании животного мира, об экологической экспертизе, в области охраны окружающей среды, о рыболовстве и сохранении водных биологических ресурсов, земельного законодательства, лесного законодательства, водного законодательства	5 190 023,73	7 722 362,2	2 532 338,5
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей	3500,0	8 999,9	5 499,9
Денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области дорожного движения	2000,0	93 500,0	91 500,0
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства	645 111,27	566 686,6	-78 424,7

Российской Федерации об административных правонарушениях, предусмотренные статьей 20.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях									
Прочие поступления от денежных взиманий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов.									
Денежные взимания (штрафы) за административные правонарушения в области налогов и сборов, предусмотренные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях									
Денежные взимания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд для нужд муниципальных районов									
Итого доходов	7 172 026,78	9 512 175,6	2 340 148,8						

Прочие неналоговые доходы исполнены в сумме 1 647,7 тыс. рублей или на 90,3%. В 2018 году поступило 1717,7 тыс. рублей.

Структура и динамика фактически поступивших неналоговых доходов, а также исполнение плановых назначений по видам доходов бюджета Лотошинского муниципального района приведена в таблице.

Наименование показателя	2018 год				2019 год				Отклонение	
	Уточнен-ный бюджет	Фактическое исполнение	Первоначальный бюджет	Уточнен-ный бюджет	Фактическое исполнение	Исполне-ние факт 2019г. к 2018г.	Факт 2019г. к перво-начальному	Факт 2019 года к уточнен-ному		
Неналоговые доходы всего, в том числе	тыс.руб.	тыс.руб.	%	тыс.руб.	тыс.руб.	%	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	65 759,4	49 277,8	75,1	59 918,0	46 038,1	76,3	-3 239,7	-13 879,9	-14 271,4	
Платежи при пользовании природными ресурсами	12 248,2	12 555,7	101,7	12 609,9	14 985,7	14 360,5	95,8	1 804,8	1 750,6	-632,2
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	450,0	500,3	111,2	687,0	1 787,0	1 416,4	79,3	916,1	729,4	-370,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	10 241,1	9 247,5	90,6	16 447,7	14 130,5	13 158,9	93,1	-3 611,4	-3 288,8	-971,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	32 575,5	17 884,5	55,0	21 613,0	17 234,0	5 942,4	34,5	-11 942,1	-15 670,6	-11 291,6
Прочие неналоговые доходы	8 215,9	7 172,0	87,3	6 745,4	10 347,8	9 512,2	91,5	2 340,2	2 766,8	-835,6
	1 628,8	1 717,7	105,5	1 815,0	1 824,5	1 647,7	97,8	-70,0	-167,3	-176,8

Безвозмездные поступления

Доходы бюджета Лотошинского муниципального района за 2019 год по группе «Безвозмездные поступления» составили 542 298,0 тыс. рублей или 67,0% от общего объема доходов бюджета муниципального района. Исполнение составило 97,8 % к уточненному бюджету. В сравнении с 2018 годом (520 221,4 тыс. рублей) поступления уменьшились на 7923,4 тыс. рублей или на 1,4%.

Структура безвозмездных поступлений и их доля в доходной части бюджета муниципального района в 2019 году включает дотации, субсидии, субвенции и прочие межбюджетные трансферты.

Наименование показателя	2018 год				2019 год				Отклонение	
	Уточнен-ный бюджет	Фактическое исполнение	Первоначальный бюджет	Уточнен-ный бюджет	Фактическое исполнение	Исполне-ние факт 2019г. к 2018г.	Факт 2019г. к перво-начальному			
Безвозмездные поступления	тыс.руб.	тыс.руб.	%	тыс.руб.	тыс.руб.	%	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе	613 233,6	520 221,4	89,7	455 507,3	554 215,9	542 298,0	97,8	-7 923,4	86 790,7	-11 917,9
Дотации бюджетам	112 243,0	520 217,3	89,7	455 507,3	557 356,9	545 391,0	97,9	-4 826,3	89 883,7	-11 965,9
Субсидии бюджетам	204 308,7	112 343,0	100	95 918,0	99 811,0	100,0	-12 352,0	3 893,0	0	
Субвенции бюджетам	279 070,0	148 694,8	72,8	48 071,0	129 289,1	114 145,7	88,3	-34 549,1	66 074,7	-15 143,4
Иные межбюджетные трансферты	17 539,9	17 522,7	99,9	43 053,3	43 614,9	46 260,1	106,1	28 737,4	3 206,8	2 645,2
Прочие безвозмездные поступления	1 227,9	1161,9	94,6	432,5	480,6	111,1	-681,3	480,6	48,1	
Доходы бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	255,2	255,2	100	169,2	169,2	100,0	-86,0	169,2	169,2	0
Возврат остатков межбюджетных трансфертов	-1 411,1	-1 412,9	0	0	-3 742,8	-3 742,8	100,0	-2 329,9	-3 742,8	0

Объем поступивших в бюджет дотаций составил 99 811,0 тыс. рублей тыс. рублей, что соответствовало 100,0% уточненному бюджету. Объем дотаций в 2019 году по сравнению с 2018 годом сократился на 12 532,0 тыс. рублей.

Объем поступивших субсидий из бюджета Московской области составил 114 145,7 тыс. рублей или 88,3% от уточненного плана (129 289,1 тыс. рублей).

В таблице представлена информация о неосвоенных полностью субсидиях в 2019 году (в тыс. рублей):

	Плановые значения	Исполнено	Отклонение
Субсидии бюджетам муниципальных районов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	15 260,0	15 009,3	-250,7
Субсидии бюджетам муниципальных образований Московской области на финансирование расходов на организацию транспортного обслуживания населения по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам	46 311,0	45 616,3	-694,7
Субсидии бюджетам муниципальных образований Московской области на ремонт подъездов многоквартирных домов	1 711,1	0,00	-1 711,0
Субсидии на предоставление доступа к электронным сервисам цифровой инфраструктуры в сфере жилищно-коммунального хозяйства	575,0	431,7	-143,3
Субсидии на капитальные вложения в объекты общего образования	46 220,1	34 158,1	-12 062,0
Субсидии на проведение капитального ремонта (ремонта зданий) (помещений), занимаемых территориальными подразделениями Управления Федеральной службы безопасности Российской Федерации по городу Москве и Московской области, осуществляющими деятельность по охране общественного порядка и обеспечению общественной безопасности, противодействию терроризму и экстремизму, находящаяся в собственности муниципальных образований Московской области	6 489,0	6 210,1	-278,9
Итого	116 566,2	101 425,5	-15 140,6

Объем поступивших субвенций из бюджета Московской области составил 285 174,1 тыс. рублей или 100,2% от уточненного плана (284 642,0 тыс. рублей). Перечисление субвенций в 2019 году носило заявительный характер в соответствии с фактической потребностью в денежных средствах.

Объем поступивших иных межбюджетных трансфертов составил 46 260,1 тыс. рублей или 106,1% от уточненного плана.

Объем прочих безвозмездных поступлений составил 480,6 тыс. рублей или 111,1% от уточненного плана. Структуру прочих безвозмездных поступлений составили:

- поступления от денежных пожертвований предоставленные физическими лицами получателями средств бюджетов муниципальных районов – 300,0 тыс. рублей;
- прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов – 180,6 тыс. рублей.

Доходы бюджета от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили 169,2 тыс. рублей.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета муниципального района осуществлен в сумме 3742,8 тыс. рублей.

Исполнение расходной части бюджета

Основой планирования расходов бюджета являлся реестр расходных обязательств, ведение которого осуществлялось в соответствии с приказами Минфина России от 10.08.2018г. №167н. Порядок ведения реестра расходных обязательств утвержден постановлением Главы Лотошинского муниципального района от 30.05.2013 года №420 «О порядке ведения реестра расходных обязательств Лотошинского муниципального района Московской области».

Расходы бюджета на 2019 год исполнялись по мере фактического поступления доходов в бюджет Лотошинского муниципального района.

Исполнение расходной части бюджета осуществлялось в соответствии с кодами бюджетной классификации по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов РФ, согласно ведомственной структуре расходов муниципального района. Классификация расходов бюджета соответствует требованиям статьи 21 Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ).

Бюджет Лотошинского муниципального района по расходам исполнялся в соответствии с требованиями ст. 219 БК РФ.

В 2019 году расходы Лотошинского муниципального района предусмотрены первоначальным бюджетом в размере 744 001,2 тыс. рублей, уточненным 849 420,9 тыс. рублей (в редакции решения Совета депутатов городского округа Лотошино от 19.12.2019 года №66/7).

По состоянию на 31.12.2019 года в сводную бюджетную роспись внесены изменения. Объем утвержденных сводной бюджетной росписью расходов на 2019 год составил 853 000,5 тыс. рублей, что на 108 999,3 тыс. рублей выше первоначального бюджета и на 3 579,6 тыс. рублей выше расходов, утвержденных решением Совета депутатов городского округа Лотошино от 19.12.2019 года №66/7. Внесенные изменения соответствуют требованиям ст. 217 Бюджетного Кодекса РФ.

Исполнение составило 805 154,8 тыс. рублей или 94,4% к уточненному плану.

Расходы бюджета в 2019 году по сравнению с расходами 2018 года увеличились на 4 101,3 тыс. рублей или на 0,5%.

Финансирование расходов Лотошинского муниципального района осуществлялось за счет собственных доходов, а также средств, полученных из федерального и областного бюджетов и бюджетов поселений Лотошинского муниципального района в виде межбюджетных трансфертов.

Информация о динамике изменения структуры расходов районного бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации приведена в таблице (в тыс. рублях):

Расходы бюджета	2018 год		Уточненный бюджет (от 19.12.2019 №66/7)		Сводная бюджетная роспись		Отчет (квартальное исполнение)		Изменения, отклонения	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	2019 к 2018	2019 к уточненному бюджету
Общегосударственные вопросы	89 182,0	11,1	117 186,0	13,8	117 186,0	13,7	111 625,1	13,9	+22 443,1	-5 560,9
0200 Национальная оборона	50,0	-	60,0	-	60,0	-	59,7	-	+9,7	-0,3
0300 Нац. безопасность и правоопр. деятельность	5 443,1	0,7	11 998,3	1,4	11 998,3	1,4	11 546,3	1,4	+6 103,2	-452
0400 Национальная экономика	42 547,5	5,3	73 521,1	8,7	72 683,7	8,5	71 384,6	8,9	+28837,1	-2136,5
0500 Жилищно-коммунальные хозяйства	8 469,2	1,1	22 157,7	2,6	22 157,7	2,6	19 451,4	2,4	+10 982,2	-2 706,3
0600 Охрана окружающей среды	51,4	-	471,2	-	471,2	-	314,4	-	+263,0	-156,8
0700 Образование	479 534,9	59,9	456 820,4	53,8	458 996,4	53,8	425 561,4	52,9	-5 973,5	-31 259,0
0800 Культура и спорт, молодежные дела	57 191,2	7,1	71 193,2	8,4	71 236,2	8,4	68 469,2	8,5	+11 278	-2 724,0
0900 Здравоохранение	3 057,5	0,4	2 943,0	0,3	2 943,0	0,4	2 854,8	0,4	-202,7	-88,2
1000 Социальная политика	58 860,6	7,3	42 408,1	5,0	44 606,1	5,2	43 399,3	5,3	-15 461,3	-991,2
1100 Финансовая политика	54 894,7	6,9	50 661,9	6,0	50 661,9	6,0	50 488,6	6,3	-4 406,1	-173,3
1300 Обслуживание государственного и муниципального долга	1 771,4	0,2							-1 771,4	
Итого	801 053,5	100	849 420,9	100	853 000,5	100	805 154,8	100	+4 101,3	-44 266,1

Анализ расходной части бюджета муниципального района показал, что в общем объеме расходов (805 154,8 тыс. рублей) наибольшую долю – 52,9% (425 561,4 тыс. рублей) составили расходы по разделу «Образование».

Значительную долю расходов бюджета муниципального района составили расходы по разделам «Общегосударственные вопросы» - 13,9% (111 625,1 тыс. рублей), «Национальная экономика» - 8,9% (71 384,6 тыс. рублей), «Культура и молодеж.графика» - 8,5% (68 469,2 тыс. рублей), «Физическая культура и спорт» - 6,3% (50 488,6 тыс. рублей), «Социальная политика» - 5,3% (43 399,3 тыс. рублей).

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

Исполнение составило 111 625,1 тыс. рублей или 95,3% от уточненного бюджета (117 186,0 тыс. рублей). По сравнению с исполнением за 2018 год (89 182,0 тыс. рублей) расходы увеличились на 22 443,1 тыс. рублей или на 25,2%. Неисвоенный остаток средств составил 5 560,9 тыс. рублей от уточненного бюджета.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов по данному разделу составили расходы, связанные с подразделом «Другие общегосударственные вопросы» (01 13) – 68 846,5 тыс. рублей или 61,7%.

Норматив формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе,

Муниципальных служащих. Утвержден Постановлением Правительства Московской области от 11.11.2009 № 947/48 "Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих".

В 2019 году штатная численность депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих органов местного самоуправления Лотошинского муниципального района составила в период 01.01.2019г. по 31.12.2019 г. – 28 единиц, что соответствует нормативу, установленному Постановлением №947/48.

В этой связи нормативный фонд оплаты труда должен был составить (расчетно) 19 982,6 тыс. рублей (28 штатных единиц x 35,9 оклада на 1 штатную единицу x 2,4 средний коэффициент должностных окладов x 8 283 рублей должностной оклад специалиста II категории).

Согласно штатных расписаний на 2019 год, муниципальные должности и должности муниципальной службы, финансируемые за счет средств местного бюджета, утверждены в количестве 28 единиц (без учета должностей по переданным полномочиям). Фактически замещено по состоянию на 01.01.2020 года 24 должности, среднесписочная численность за 2019 год составила 27 единиц.

Согласно данным отчета формы №14МО «Отчет о расходах и численности работников органов местного самоуправления», представленных главными администраторами бюджетных средств Лотошинского муниципального района, утвержденный (нормативный) фонд оплаты труда составил 19 713,0 тыс. рублей, фактически начисленный фонд оплаты труда по итогам 2019 года составил 19 056,0 тыс. рублей.

Исполнение расходов по разделу 0100 осуществлялось по следующим подразделам:

Расходы по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» - 1,6% от общих расходов по разделу. Исполнение составило 1 838,2 тыс. рублей или 88,8 % от уточненного бюджета (2070,9 тыс. рублей). По сравнению с 2018 годом (2 759,5 тыс. рублей) расходы сократились на 921,3 тыс. рублей в связи с выплатой в 2018 году компенсации (гарантированное выплата, установленные действующим законодательством) в связи с прекращением полномочий Главы.

Расходы по подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» - 0,6% от общих расходов по разделу. Исполнение составило 662,6 тыс. рублей или 84,3% от уточненного бюджета (786,1 тыс. рублей). По сравнению с предыдущим 2018 годом (621,5 тыс. рублей) расходы увеличились на 41,1 тыс. рублей.

Расходы по подразделу: 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» составляют 25,1% от общих расходов по разделу. Исполнение составило 28 061,2 тыс. рублей или 89,8% от уточненного бюджета (31 243,6 тыс. рублей). По сравнению с 2018 годом (25 881,7 тыс. рублей) годом расходы увеличились на 2179,6 тыс. рублей или на 8,4%.

Расходы по подразделу: 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» - 10,9 % от общих расходов по разделу. Исполнение составило 12 216,6 тыс. рублей или 92,3% от уточненного бюджета (13 238 ,7 тыс. рублей). В сравнении с 2018 годом (11 984,0 тыс. рублей) годом расходы увеличились на 232,6 тыс. рублей или на 1,9%.

По данному подразделу использованы средства на содержание:

- финансово-экономического управления администрации Лотошинского муниципального района в сумме 9 661,8 тыс. рублей при плане 10 540,1 тыс. рублей;
- контрольно-счетного органа муниципального образования – 2 554,8 тыс. рублей при плане 2 2 698,6 тыс. рублей.

Расходы по подразделу: 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 61,7% от общих расходов по разделу. Исполнение составило 68 846,5 тыс. рублей или 98,6% от уточненного бюджета (69 846,7 тыс. рублей). В сравнении с 2018 годом (46 993,1 тыс. рублей) расходы увеличились на 21 853,4 тыс. рублей. Увеличение обусловлено увеличением расходов на выполнение функций Комитета по управлению имуществом за счет иных межбюджетных трансфертов в форме дотаций в сумме 19 460,0 тыс. рублей на погашение кредиторской задолженности по решениям суда.

Средства направлены на:

- обеспечение деятельности и функций комитета по управлению имуществом Администрации Лотошинского муниципального района в сумме 32 652,7 тыс. руб. (план 33 604,1 тыс. руб.);

- обеспечение деятельности МФЦ в соответствии с муниципальной программой «Снижение административных барьеров и повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг» Лотошинского муниципального района на 2018-2022 годы в сумме 15 759,7 тыс. руб. (план 15 798,5 тыс. руб.);

- на обеспечение деятельности МУ «Управление обеспечения деятельности ОМСУ» в соответствии с подпрограммой «Обеспечение инфраструктуры органов местного самоуправления» Лотошинского муниципального района на 2018-2022 годы в сумме 14 384,5 тыс. рублей или 100% к плану;

- на обеспечение переданных муниципальному району государственных полномочий по временному хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к собственности Московской области и временно хранящихся в муниципальных архивах –3 868,2 тыс. руб., из них за счет субвенции из областного бюджета –3 470,0 тыс. руб.

- на обеспечение переданных государственных полномочий в сфере образования и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав за счет субвенции из областного бюджета –2168,0 тыс. руб., или 100% к плану;

- на уплату членских взносов членами Совета муниципальных образований Московской области – 13 ,4 тыс. рублей или 100 % к плану.

Средства субвенции на осуществление государственных полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ при плане в 10,0 тыс. рублей не использованы.

Раздел 0200 «Национальная оборона»

Исполнение по разделу составило 59,7 тыс. рублей или 99,4% от плановых назначений. Расходы полностью произведены по подразделу 0204 «Мобилизационная подготовка экономики». В 2018 году расходы по данному разделу составили 50,0 тыс. рублей.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Исполнение составило 11 546,3 тыс. рублей или 96,0% от уточненного бюджета (11 998,3 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным исполнением за 2018 год в отчетном году расходы возросли на 6103,2 тыс. рублей или на 112,1% (2018 год – 5 443,1 тыс. рублей) в связи с проведением капитального ремонта зданий (помещений) подчиненных Главному управлению Министерства внутренних дел Российской Федерации по Московской области территориальных органов Министерства внутренних дел Российской Федерации на районном уровне и их подразделений, осуществляющих деятельность по охране общественного порядка и обеспечению общественной безопасности, противодействию терроризму и экстремизму, находящимся в собственности муниципальных образований Московской области, в сумме 6 969,8 тыс. рублей. Исполнение осуществлялось по следующим подразделам:

Расходы по подразделу: 0309 «Мероприятия по защите населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданской

обороне - исполнение составило 4 205,1 тыс. рублей или 97,4% от уточненного бюджета (4 315,9 тыс. рублей), в том числе

- на организацию и осуществление мероприятий по гражданской обороне, защите населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера – 801,8 тыс. рублей;
- на обеспечение деятельности службы ЕДДС – 3 403,3 тыс. рублей.

Расходы по подразделу: 03 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности» - исполнение составило 7 341,2 тыс. рублей или 95,6% от уточненного бюджета (7 682, тыс. рублей). В сравнении с 2018 годом расходы увеличились на 5 653,1 тыс. рублей или в 4,3 раза (2018 год – 1688,1 тыс. рублей). Денежные средства израсходованы:

- на установку и обслуживание систем видеонаблюдения на объектах социальной сферы и в местах массового пребывания людей в сумме 333,4 тыс. рублей;

- на издание необходимого количества памяток, баннеров и информационных стендов по профилактике терроризма и экстремизма в сумме 38,0 тыс. рублей;

- на проведение капитального ремонта зданий (помещений) подчиненных Главному управлению Министерства внутренних дел Российской Федерации по Московской области территориальных органов Министерства внутренних дел Российской Федерации на районном уровне и их подразделений, осуществляющих деятельность по охране общественного порядка и обеспечению общественной безопасности, противодействию терроризму и экстремизму, находящимся в собственности муниципальных образований Московской области, в сумме 6 969,8 тыс. рублей.

Раздел 0400 «Национальная экономика»

Исполнение составило 71 384,6 тыс. рублей или 95,4% от уточненного бюджета (72 683,7 тыс. рублей). В сравнении с аналогичным исполнением в 2018 году расходы увеличились на 28 837,1 тыс. рублей или на 67,8% (2018 год – 42 547,5 тыс. рублей).

Расходы исполнялись по следующим подразделам:

Расходы по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» исполнены в объеме 98,1 тыс. рублей при плановых назначениях в 512,0 тыс. рублей. В 2018 году расходы по данному подразделу составили 618,7 тыс. рублей.

По данному подразделу осуществлены расходы по организации проведения мероприятий по отоплению и содержанию безнадзорных животных за счет средств из бюджета Московской области.

Расходы по подразделу 0407 «Лесное хозяйство» - в 2018 году расходы на организацию межведомственных мероприятий по выявлению и ликвидации лесоторфяных пожаров исполнены в объеме 831,1 тыс. рублей или 100% к уточненному плану, что больше расходов 2018 года на 87,8 тыс. рублей.

Расходы по подразделу: 04 08 «Транспорт» - в 2019 году исполнение составило 46 182,1 тыс. рублей или 98,7% от уточненного бюджета (46 773,4 тыс. рублей). По сравнению с 2018 годом расходы по данному подразделу увеличились в 2,7 раза или на 28 874,0 тыс. рублей (2018 год – 17 308,1 тыс. рублей).

В общей структуре расходов на создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организацию транспортного обслуживания населения в части возмещения затрат транспортными организациями, осуществляющих перевозки пассажиров транспортом общего пользования по регулярным маршрутам в границах муниципального района, составили 45 496,2 тыс. рублей, что выше расходов на указанные мероприятия 2018 года, на 28 438,1 тыс. рублей (2018 г. – 17 058,1 тыс. руб.)

Расходы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» составили в 2019 году 21 214,9 тыс. рублей при плане в 21 465,7 тыс. рублей. Процент исполнения – 99,0%. Расходы осуществлены на:

- ремонт автомобильных дорог общего пользования за счет субсидии на финансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования в сумме 16 412,4 тыс. рублей;

- содержание и текущий ремонт автомобильных дорог в сумме 4 682,9 тыс. рублей;

- приобретение и установка дорожных знаков в сумме 80,0 тыс. рублей;

- разработка паспортов автомобильных дорог общего пользования в сумме 39,6 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 0410 «Связь и информатика» исполнены на 454,8 тыс. рублей при плановых назначениях в 462,7 тыс. рублей, процент исполнения составил – 98%. По сравнению с 2018 годом расходы увеличились на 145,1 тыс. рублей или на 46,8 % (2018 год – 309,8 тыс. рублей). Расходы осуществлены на предоставление доступа к электронным сервисам цифровой инфраструктуры в сфере жилищно-коммунального хозяйства для обеспечения равных возможностей собственникам помещений многоквартирных домов в инициации и организации проведения общих собраний собственников, а также отраслевого сервиса мониторинга выполнения нормативных требований по благоустройству, санитарному состоянию территорий, реализации жилищной реформы, организации капитального и текущего ремонта и содержания жилищного фонда Московской области, функциональному коммунальной и инженерной инфраструктуре, оценки показателей в жилищно-коммунальной сфере на территории муниципальных образований Московской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Расходы по подразделу: 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» - составили 2 583,6 тыс. рублей при плане 2 618,9 тыс. руб.(99%). По сравнению с 2018 годом расходы по подразделу сократились на 461,5 тыс. рублей или на 15,2 %. (2018 год – 3 045,1 тыс. рублей). Расходы произведены на:

- частичную компенсацию субъектам малого и среднего предпринимательства затрат, связанных с приобретением оборудования в целях создания и (или) развития либо модернизации производства товаров (работ, услуг) в сумме 200,0 тыс. рублей;

- транспортному муниципальному району Московской области для производства судбно-медицинской экспертизы и патологоанатомического вскрытия в сумме 30,0 тыс. рублей;

- обеспечение деятельности отдела архитектуры и градостроительства за счет субвенции для осуществления переданных государственных полномочий в соответствии с Законом Московской области №107/2014-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Московской области отдельными государственными полномочиями Московской области» в сумме 1 761,2 тыс. рублей;

- эффективное оказание гос.услуг в сфере градостроительной деятельности, предусмотренной законодательством РФ и Правительством МО в сумме 222,0 тыс. рублей;

- постановка на кадастровый учет земельных участков – 349,4 тыс. рублей;

- приобретение светоотражающих знаков и фликеров для первоклассников – 10,0 тыс. рублей;

- обучение водителей школьных автобусов по программам, разработанными в соответствии с требованиями Ф3 "О безопасности дорожного движения" – 11,0 тыс. рублей.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Исполнение в целом по разделу составило 19 451,4 тыс. рублей или 87,8% от уточненного бюджета (22 157,7 тыс. рублей). По сравнению с 2018 годом (8 469,2 тыс. рублей) расходы увеличились на 28 837,1 тыс. рублей или в 3,4 раза.

Расходы исполнялись по следующим подразделам:

Расходы по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» - 8,7% от общих расходов по разделу. Расходы исполнены на 49,1 % или на 1692,4 тыс. рублей при плановых назначениях в 3 446,9 тыс. рублей. В 2018 году расходы по данному разделу составляли 2 235,7 тыс. рублей.

Средства направлены на:

- ремонт подъездов в многоквартирных домах в объеме 60,4 тыс. рублей;

- взносы на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов – 1632,0 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» - 61,1% от общих расходов по разделу, исполнены в сумме 11 880,5 тыс. рублей или на 100% от уточненного бюджета (11 880,5 тыс. рублей).

По сравнению с 2018 годом (1 205,6 тыс. рублей) расходы увеличились на 10 674,9 тыс. рублей. В 2019 году из областного бюджета были выделены ниже межбюджетные трансферты на возмещение недополученных доходов предприятий жилищно-коммунального хозяйства для оплаты задолженности за потребленные топливно-энергетические ресурсы с целью организации обеспечения надежного теплоснабжения потребителей в сумме 11 000,0 тыс. рублей.

В 2019 году расходы произведены на:

- капитальный ремонт, модернизация, приобретение, монтаж и ввод в эксплуатацию объектов водоснабжения в сумме 880,5 тыс. рублей,

- возмещение недополученных доходов предприятиям жилищно-коммунального хозяйства для оплаты задолженности по оплате жилищно-энергетические ресурсы с целью организации обеспечения надежного теплоснабжения потребителей за счет иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 11 000,0 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 0503 «Благоустройство» составили 29,3% от общих расходов по разделу. Расходы исполнены в сумме 5 696,8 тыс. рублей или на 94,0% от плановых назначений (6 088,3 тыс. рублей). В 2018 году расходы по данному подразделу составили 4 759,3 тыс. рублей.

В 2019 году средства направлены:

- на организацию содержания мест захоронений – 2 741,3 тыс. рублей;
- на привнесение кладбищ к нормативному состоянию – 2 166,2 тыс. рублей;
- на содержание воинских захоронений и мемориалов «Вечный огонь» -402,5 тыс. рублей;
- на благоустройство дворовых территорий Лотошинского муниципального района – 386,8 тыс. рублей, в том числе на обустройство и содержание контейнерных площадок побору мусора 348,8 тыс. рублей, обеспечение проведения мероприятий по суботникам – 38,0 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» исполнены на 24,5% от плановых назначений (742,0 тыс. рублей) в сумме 181,7 тыс. рублей. В 2018 году расходы по данному подразделу составили 268,5 тыс. рублей.

В 2019 году расходы направлены на частичную компенсацию стоимости помывки льготной категории населения в сумме 181,7 тыс. рублей при плане в 200,0 тыс. рублей.

Расходы на создание административных комиссий, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях в сфере благоустройства за счет субвенции из областного бюджета при плане в 542,0 тыс. рублей не исполнены.

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

Расходы по разделу 0600 произведены в сумме 314,4 тыс. рублей при плане в 471,2 тыс. рублей. Процент исполнения составил 66,7 %. По сравнению с прошлым 2018 годом расходы данного раздела увеличились на 263,0 тыс. рублей.

В состав раздел 0600 «Охрана окружающей среды» вошли следующие подразделы.

Расходы подраздела 06 03 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» составили 175,3 тыс. рублей или 52,8% от расходов, предусмотренных уточненным бюджетом (332,1 тыс. рублей). В 2018 году расходы по данному подразделу составляли 51,0 тыс. рублей.

В 2019 году в состав расходов подраздела 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» вошли:

- участие в проведение конференций научных обществ детей – 10,0 тыс. рублей или 100% от плана,
- проведение экологического десанта по очистке парковых зон на территории Лотошинского муниципального района в сумме 22,0 тыс. рублей или 100%,

- проведение трудового десанта по очистке от мусора берегов р. Лобь в рамках проведения мероприятий в Дни защиты от экологической опасности в сумме 18,0 тыс. рублей или 100%,

- выявление и ликвидация несанкционированных свалок в сумме 125,3 тыс. рублей или 47,8%.

Мероприятия по изучению состояния озера Крутое, малых рек Лотошинского при плане в 10,0 тыс. рублей и по организации и проведению научно-практических занятий по изучению правил поведения в лесу и на водоемах, подготовлено просветительских аншлагов при плане в 10,0 тыс. рублей не профинансированы.

По подразделу 06 05 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» составили 139,1 тыс. рублей или 100% к плановым назначениям. Расходы направлены на погашение кредиторской задолженности за выполненные работы по ликвидации несанкционированных свалок и навалов мусора в 2018 году за счет иных межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области в сумме 139,1 тыс. рублей.

В 2018 году расходы по данному подразделу не произволились.

Раздел 0700 «Образование»

Исполнение по разделу составило 425 561,4 тыс. рублей или 92,7% от уточненного бюджета (458 996,4 тыс. рублей). По сравнению с 2018 годом (479 534,9 тыс. рублей) расходы по разделу сократились на 53 973,5 тыс. рублей или на 11,3% в связи с завершением в 2019 году реконструкции здания ДСОШ №2 (2018 год – 93 320,8 тыс. рублей, 2019 год – 37 059,9 тыс. рублей).

Расходы по подразделам сложились следующим образом:

Расходы по подразделу: 07 01 «Дошкольное образование» - 27,2% от общих расходов по разделу. Исполнение составило 115 766,4 тыс. рублей или 91,6% от уточненного бюджета (126 377,0 тыс. рублей). По сравнению с 2018 годом (106 230,9 тыс. рублей) расходы возросли на 9 535,5 тыс. рублей или на 8,9%.

Средства направлены на:

- содержание и выполнение функций дошкольных учреждений – 78 913,9 тыс. рублей;
- выделение субсидий автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ), на иные цели – 36 852,4 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 07 02 «Общее образование» - 62,0% от общих расходов по разделу. Исполнение составило 263 798,5 тыс. рублей или 93,0% от уточненного бюджета (283 786,2 тыс. рублей). По сравнению с 2018 годом (323 564,9 тыс. рублей) расходы сократились на 59 766,4 тыс. рублей или на 18,5%.

Средства направлены на:

- обеспечение деятельности общеобразовательных учреждений – 51 777,1 тыс. рублей,
- обеспечение (доведение до зашпанированных значений качественных показателей) доступом в сети Интернет в соответствии с требованиями – 710,4 тыс. рублей,

- дополнительные мероприятия по развитию ЖСХ и социально- культурной сферы в общеобразовательных учреждениях – 3 330,0 тыс. рублей,

- обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, инт. материал (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) – 151 378,6 тыс. рублей (за счет средств субвенции)

- частично компенсацию стоимости питания отделимым категориям обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях, прошедших государственную аккредитацию – 6 774,0 тыс. рублей (за счет средств субвенции).

- обеспечение деятельности общеобразовательных учреждений за счет иных межбюджетных трансфертов в форме дотации в сумме 7 591,0 тыс. рублей,

- обеспечение подвоза обучающихся к месту обучения в муниципальных общеобразовательных организациях в МО, расположенные в сельских населенных пунктах – 2 222,8 тыс. рублей (за счет средств субвенции),

- компенсацию проезда к месту учебы и обратно отдельным категориям обучающихся по очной форме обучения в муниципальных образовательных организациях – 96,7 тыс. рублей (за счет средств субвенции).

-Обновление материально-технической базы для формирования у обучающихся современных технологических и гуманитарных навыков – 1645,1 тыс. рублей,
-создание инфраструктур, интегрирующей новые формы основного, дополнительного образования цифрового и гуманитарного профилей, с учетом особенностей школ сельской местности и малых городов за счет иных межбюджетных трансфертов на создание центров образования цифрового и гуманитарного профилей
- 992,3 тыс. рублей,

-капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях обеспечения односемейного режима обучения - 37 059,9 тыс. рублей,
- оборудованные объекты образования инженерно-техническими сооружениями, обеспечивающими контроль доступа или блокирование несанкционированного доступа, контроль и оповещение о возникновении угрозы – 220,6 тыс. рублей,

Расходы по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» - 6,8% от общих расходов по разделу. Исполнение составило 28 937,3 тыс. рублей при плановых назначениях 30 558,4 тыс. рублей, процент исполнения составил 94,7%. По сравнению с 2018 годом (33 768,9 тыс. рублей) расходы сократились на 4 831,6 тыс. рублей или на 14,3%.

Расходы по подразделу: 07 07 «Молодежная политика и оздоровление детей» - исполнены в объеме 56,1 тыс. рублей или 100% от уточненного бюджета. По сравнению с 2018 годом (110,9 тыс. рублей) расходы сократились на 54,8 тыс. рублей.

Расходы по подразделу: 07 09 «Другие вопросы в области образования» - исполнены в объеме 17 003,1 тыс. рублей или 93,3% от уточненного бюджета (18 218,7 тыс. рублей). По сравнению с 2018 годом (15 859,3 тыс. рублей) расходы по подразделу увеличились на 1 143,8 тыс. рублей.

В 2019 году расходы по данному подразделу направлены:

- на обеспечение деятельности МУ "Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений" – 11 560,0 тыс. рублей;
- на содержание отдела по образованию – 3 383,4 тыс. рублей;
- на организацию отдыха и оздоровление детей в канicularное время – 1 290,0 тыс. рублей;
- на проведение культурно-массовых мероприятий в сфере образования – 487,2 тыс. рублей;
- ежегодное присуждение именных стипендий Главы Лотошинского муниципального района для детей и подростков, проявивших выдающиеся способности в области науки, искусства и спорта – 45,0 тыс. рублей;
- персональные стипендии Главы района – 5,5 тыс. рублей;
- на оказание дополнительной социальной поддержки в виде выплаты муниципальной стипендии студентам, обучающимся по целевому набору в государственных образовательных учреждениях высшего профессионального образования, осуществляющих подготовку кадров в сфере здравоохранения в сумме 232,0 тыс. рублей.

Раздел 0800 «Культура, кинематография»

Исполнение составило 68 469,2 тыс. рублей или 96,0% от уточненного бюджета (68 442,5 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным исполнением в 2018 году (57 191,2 тыс. рублей) расходы увеличились на 11 278,0 тыс. рублей. Исполнение по разделу 0800 осуществлялось по следующим подразделам:

Расходы по подразделу: 08 01 «Культура» - 96,2% от общих расходов по разделу. Исполнение составило 65 869,1 тыс. рублей или 96,2% от уточненного бюджета (68 441,5 тыс. рублей). В сравнении с 2018 годом расходы по данному подразделу увеличились на 11 155,2 тыс. рублей (2018 год- 54 713,9 тыс. рублей).

В 2019 году расходы по данному подразделу направлены:

- на содержание учреждений культуры – 63 131,4 тыс. рублей;
 - на проведение мероприятий в сфере культуры – 2 737,7 тыс. рублей;
- Расходы по подразделу: 08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» - исполнение составило 2600,1 тыс. рублей или 93,0% от уточненного бюджета (2 794,7 тыс. рублей).

По сравнению с 2018 годом (2 477,3 тыс. рублей) расходы увеличились на 122,8 тыс. рублей или на 5,0%. Расходы по данному подразделу направлены на обеспечение деятельности отдела по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации Лотошинского муниципального района.

Раздел 0900 «Здравоохранение»

Исполнение составило 2 854,8 тыс. рублей или 97,0% от уточненного бюджета (2 943,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным исполнением за 2018 год (3057,5 тыс. рублей) расходы сократились на 202,7 тыс. рублей или на 6,6%.

В 2019 году исполнение по разделу 0900 осуществлялось полностью по подразделу: 09 09 «Другие вопросы в области здравоохранения». Прозвучевшие расходы на обеспечение полномочиям питанием беременных женщин, кормящих матерей, а также детей в возрасте до трех лет за счет субвенции из бюджета Московской области.

Раздел 1000 «Социальная политика»

Исполнение составило 43 399,3 тыс. рублей или 97,0% от уточненного бюджета (44 606,1 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным исполнением в 2018 году (58 860,6 тыс. рублей) расходы сократились на 15 461,3 тыс. рублей или 35,6%.

Исполнение по разделу 1000 осуществлялось по следующим подразделам:

Расходы по подразделу: 10 01 «Пенсионное обеспечение» - 10,9% от общих расходов по разделу. Исполнение составило 4 722,4 тыс. рублей или 91,9% от уточненного бюджета (5 135,9 тыс. рублей). По сравнению с 2018 годом (4 913,0 тыс. рублей) расходы увеличились на 190,6 тыс. рублей или 3,9%. Расходы направлены на выплату пенсий за выслугу лет лицам, занимавшим муниципальные должности в органах местного самоуправления в сумме .

Расходы по подразделу: 10 03 «Социальное обеспечение населения» - 56,9% от общих расходов по разделу. Исполнение составило 24 689,6 тыс. рублей или 97,4% от уточненного бюджета (25 342,0 тыс. рублей). По сравнению с 2018 годом (46 306,8 тыс. рублей) расходы сократились на 21 617,2 тыс. рублей или почти в 2 раза.

В 2019 году расходы по данному подразделу направлены:

- на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных ФЗ от 12 января 1995 года №5-ФЗ "О ветеранах" за счет субвенции из федерального бюджета в сумме 2 197,4 тыс. рублей;
- на выплаты гражданам Российской Федерации, имеющим место жительства в Московской области, субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг за счет субвенции из областного бюджета – 22 492,2 тыс. рублей;

Расходы по подразделу: 10 04 «Охрана семьи и детства» - 32,0 % от общих расходов по разделу. Исполнение составило 13 909,3 тыс. рублей или 99,0% от уточненного бюджета (14 050,2 тыс. рублей). По сравнению с 2018 годом (7 496,7 тыс. рублей) расходы увеличились на 6 412,6 тыс. рублей или 85,5%.

Расходы по данному подразделу направлены:

- на предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение жилого помещения или строительство индивидуального жилого дома- 3 603,5 тыс. рублей;
- на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях Московской области, осуществляющих образовательную деятельность, за счет субвенции из областного бюджета – 3 388,6 тыс. рублей;

- на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, по договорам найма специализированных жилых помещений за счет субвенции из областного бюджета – 6 917,2 тыс. рублей;

Расходы по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» - исполнение за 2019 год составило 78,0 тыс. рублей или 100% к плановым показателям. Расходы по

данному подразделу направлены на оказание дополнительной социальной поддержки в виде выплаты частичной компенсации арендной платы по договору аренды (найма) жилья муниципальными работникам государственного бюджетного учреждения здравоохранения Московской области «Лотошинская центральная районная больница». По сравнению с 2018 годом (144,0 тыс. рублей) расходы по данному подразделу сократились на 66,0 тыс. рублей.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

Исполнение составило 50 488,6 тыс. рублей или 99,7% от уточненного бюджета (50 661,9 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным исполнением за 2018 год (54 894,7 тыс. рублей) расходы сократились на 4 406,1 тыс. рублей.

Расходы по разделу 1100 исполнены по следующим подразделам:

Расходы по подразделу: 11 01 «Физическая культура» - 98,8% от общих расходов по разделу. Исполнение составило 49 864,6 тыс. рублей или 99,7 % от уточненного бюджета (50 037,9 тыс. рублей). По сравнению с 2018 годом (47 901,9 тыс. рублей) расходы по данному подразделу увеличились на 1 962,7 тыс. рублей или на 4,1%. Расходы по данному подразделу направлены на содержание учрежденной физической культуры и спорта, в том числе на содержание МУ «КСП Лотошино» - 48 599,0 тыс. рублей, МКУ «Стадион» - 1 265,6 тыс. рублей.

Расходы по подразделу: 11 02 «Массовый спорт» - 1,1% от общих расходов по разделу. Исполнение составило 534,0 тыс. рублей или 100%. По сравнению с 2018 годом (6 992,7 тыс. рублей) расходы сократились на 6 458,7 тыс. рублей в связи с отсутствием в отчетном году расходов на капитальный ремонт и приобретение оборудования для оснащения помещений спортивных сооружений в муниципальных образованиях Московской области в соответствии с государственной программой Московской области «Спорт Подмосковья» на 2017-2021 годы (2018 год – 6 645,2 тыс. рублей).

В 2019 году расходы направлены на организацию проведения физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий в сумме 534,0 тыс. рублей.

По подразделу 11 05 «Другие расходы в области физической культуры и спорта» расходы составили 90,0 тыс. рублей или 100% к плану на организацию и проведение чемпионатов, кубков, турниров на базе МУ «Стадион п. Лотошино».

Исполнение бюджета Лотошинского муниципального района осуществлялось 6 главными распорядителями бюджетных средств, определенными согласно ведомственной структуре:

Наименование ГРБС	Код	Утверждено	Исполнено	% исполнения
Администрация Лотошинского муниципального района	001	258 919,8	250 106,3	96,6
Финансово-экономическое управление администрации Лотошинского муниципального района	002	10 779,3	9 880,9	91,7
Комитет по управлению имуществом	003	50 244,3	48 931,1	97,4
Отдел по образованию администрации Лотошинского муниципального района	905	445 566,3	411 953,7	92,5
Отдел по культуре, делам молодежи, спорт и туризму администрации Лотошинского муниципального района	906	85 082,8	82 142,0	96,5
Совет депутатов	908	2 408,0	2 140,8	88,9
Итого		853 000,5	805 154,8	94,4

Использование средств резервных фондов

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 9 решения Совета депутатов Лотошинского муниципального района от 20.12.2018 № 506/5 «О бюджете Лотошинского муниципального района Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» установлен размер резервного фонда администрации Лотошинского муниципального района в сумме 500,0 тыс. рублей.

Размер сформированного резервного фонда соответствует п.3 ст.81 Бюджетного кодекса РФ. Часть 4 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации устанавливает, что средства резервных фондов местных администраций направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Решением Совета депутатов Лотошинского муниципального района от 19.12.2019 года №66/7 размер резервного фонда администрации Лотошинского муниципального района установлен в размере 0 тыс. рублей в связи с отсутствием в 2019 году чрезвычайных ситуаций.

По данным Отчета об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Лотошинского муниципального района по состоянию на 01.01.2020 (приложение №2) средства резервного фонда в 2019 году не использовались, плановый размер резервного фонда равен 0 тыс. рублей.

Исполнение программной части бюджета

В соответствии с уточненным бюджетом Лотошинского муниципального района на 2019 год общий объем бюджетных ассигнований на реализацию семнадцати муниципальных программ утвержден в сумме 847 361,5 тыс. руб., что составляет 99,3% от общего объема расходов бюджета Лотошинского муниципального района.

В соответствии со ст. 179 Бюджетного кодекса РФ постановлением Главы Лотошинского муниципального района от 16.11.2015 года №1260 (с изменениями от 05.06.2019 года №493) «Об утверждении порядка разработки и реализации муниципальных программ Лотошинского муниципального района» утвержден Порядок разработки и реализации муниципальных программ (Далее – Порядок №1260).

Исполнение муниципальных программ за 2019 год представлено в таблице:

№ п/п	Наименования	ЦСР	Уточненный план	Исполнение	В процентах к уточненной отчетной редакции
1	«Развитие образования в Лотошинском муниципальном районе Московской области на 2018-2022 годы»	01 0 00 000000	402 701,9	382 108,0	94,89
2	«Культура Лотошинского муниципального района на 2018-2022 годы»	02 0 00 000000	71 231,2	68 464,8	96,1
3	«Спорт Лотошинского муниципального района на 2018-2022 годы»	03 0 00 000000	50 608,7	50 435,4	99,66
4	«Предпринимательство Лотошинского муниципального района на 2018-2022 годы»	04 0 00 000000	6 496,0	6 407,6	98,64
5	«Муниципальное управление Лотошинского муниципального района на 2018-2022 годы»	05 0 00 000000	106 771,3	100 596,2	94,22
6	«Развитие сельского хозяйства и сельских территорий Лотошинского муниципального района на 2019-2024 годы»	06 0 00 000000	49 634,1	37 157,9	74,86
7	«Снижение административных барьеров и повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг Лотошинского муниципального района на 2018-2022 годы»	07 0 00 000000	1 798,5	15 759,7	99,75

8	«Развитие транспортной системы на территории Лотошинского муниципального района на 2018-2022 годы»	08 0 00 00000	67 586,0	66 732,1	98,74
9	«Повышение качества муниципального управления и создания благоприятных условий жизни и ведения бизнеса в Лотошинском муниципальном районе на 2018-2022 годы»	09 0 00 00000	2 760,6	2 626,6	95,15
10	«Экология и природные ресурсы Лотошинского муниципального района на 2018-2022 годы»	10 0 00 00000	1 322,3	1 165,5	88,14
11	«Безопасность Лотошинского муниципального района на 2018-2022 годы»	11 0 00 00000	12 328,3	11 876,3	96,33
12	«Жизнь Лотошинского муниципального района на 2018-2022 годы»	12 0 00 00000	12 720,2	12 718,1	99,98
13	«Развитие населенных пунктов Лотошинского муниципального района Московской области на 2018-2022 годы»	13 0 00 00000	0	0	
14	«Социальная защита населения Лотошинского муниципального района на 2018-2022 годы»	14 0 00 00000	28 461,0	27 714,0	97,38
15	«Разносторонняя деятельность на территории Лотошинского муниципального района на 2018-2022 гг.»	15 0 00 00000	1 993,0	1 983,2	99,51
16	«Сохранение и развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности Лотошинского муниципального района на 2018-2022 годы»	16 0 00 00000	12 779,7	12 201,5	95,48
17	«Формирование современной городской среды Лотошинского муниципального района на 2018-2022 годы»	17 0 00 00000	4 168,6	2 079,2	49,88
Итого по программам			847 361,5	800 026,2	94,4
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления		95 0 00 00000	5 555,6	5 055,6	91,0
Непрограммные расходы бюджета муниципального района		99 0 00 00000	83,4	73,0	91,0
Всего			853 000,5	805 154,8	94,4

Фактическое исполнение программной части бюджета Лотошинского муниципального района составило 800 026,2 тыс. рублей или 99,4%.

В объеме 100% не профинансирована ни одна муниципальная программа Лотошинского муниципального района.

В объеме от 95,0% до 99,9% профинансировано 11 муниципальных программ.

В объеме от 90,0% до 95,0% профинансированы 2 муниципальные программы.

В объеме до 80,0% профинансированы 3 муниципальные программы:

- «Формирование современной городской среды Лотошинского муниципального района на 2018-2022 годы» - 49,88%,

- «Развитие сельского хозяйства и сельских территорий Лотошинского муниципального района на 2019-2024 годы» - 74,86%,

- «Экология и природные ресурсы Лотошинского муниципального района на 2018-2022 годы» - 88,14%.

В соответствии с Порядком №1206 произведена оценка эффективности реализации муниципальных программ Лотошинского муниципального района за 2019 год. Результаты проведенной оценки размещены на официальном сайте Лотошинского муниципального района (<http://lotoshin.ru>) По результатам проведенной оценки одной муниципальной программе («Дезинфекция населенных пунктов Лотошинского муниципального района Московской области на 2018-2022 годы» присвоена качественная оценка «эффективная»), 11-ти муниципальными программами присвоена качественная оценка «удовлетворительная», 5-ти муниципальными программами присвоена качественная оценка «низкоэффективная») («Развитие сельского хозяйства и сельских территорий Лотошинского муниципального района на 2019-2024 годы», «Безопасность Лотошинского муниципального района на 2018-2022 годы», «Разносторонняя деятельность на территории Лотошинского муниципального района на 2018-2022 гг.», «Сохранение и развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности Лотошинского муниципального района на

2018-2022 годы», «Формирование современной городской среды Лотошинского муниципального района на 2018-2022 годы»)

Непрограммные расходы бюджета составили 5 128,6 тыс. рублей или 0,6%. В состав непрограммных расходов вошли:

- расходы на содержание высшего должностного лица муниципального образования – 1838,2 тыс. рублей при плане в 2070,9 тыс. рублей,

- расходы на содержание представительного органа муниципального образования – 662,6 тыс. рублей при плане в 786,1 тыс. рублей,

- расходы на содержание контрольно-счетного органа муниципального образования – 2534,8 тыс. рублей при плане в 2698,6 тыс. рублей,

- расходы на оплату членских взносов членами Совета муниципальных образований Московской области – 13,4 тыс. рублей или 100% от плана,

- расходы на оснащение и укомплектование материального и инженерно-технического резерва для выполнения задач гражданской обороны – 59,6 тыс. рублей при плане 60,0 тыс. рублей,

- расходы на осуществление государственных полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации за счет субвенции из бюджета Московской области не осуществлялись при плане в 10,0 тыс. рублей.

Результат исполнения бюджета.

Источники финансирования дефицита бюджета Лотошинского муниципального района.

Бюджет Лотошинского муниципального района на 2019 год исполнен с профицитом в объеме 4 012,0 тыс. рублей при запланированном дефиците в объеме 9 200,0 тыс. рублей.

Структура источников финансирования дефицита бюджета за 2019 год представлена в таблице (в тыс. рублях):

ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТОВ – ВСЕГО в том числе	План	Факт
ИЗМЕНЕНИЕ ОСТАТКОВ СРЕДСТВ НА СЧЕТАХ ПО УЧЕТУ СРЕДСТВ БЮДЖЕТА	9 200,0	-4 012,0
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	-870 220,9	-813 651,4
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	883 000,5	809 639,4
ДЕФИЦИТОВ БЮДЖЕТОВ	-30 000,0	0
Исполнение муниципальных гарантий городских округов в валюте Российской Федерации в случае, если исполнение гарантом муниципальных гарантий ведет к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу либо обусловлено услужкой гаранта права требования к принципалу	30 000,0	0
ВАЛЮТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	30 000,0	0
Возврат бюджетных кредитов, предоставляемых юридическим лицам из бюджетов муниципальных районов в валюте Российской Федерации	30 000,0	0

В 2019 году Лотошинским муниципальным районом коммерческие и бюджетные кредиты не привлекались и не погашались. Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2020 года отсутствует.

По итогам 2019 года изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета составило 4 012,0 тыс. рублей.

Остаток средств на счетах бюджета в органе Федерального казначейства по состоянию на 01.01.2020 года – 13 314,5 тыс. рублей, из них

- остаток средств федерального бюджета, имеющих целевое назначение – 0,1 тыс. рублей,
- остатка средств областного бюджета, имеющих целевое назначение – 5 938,4 тыс. рублей,
- средства местного бюджета – 7376,0 тыс. рублей, из них 6 021,2 тыс. рублей – средства Дорожного фонда (акцизы).

Муниципальный долг Лотошинского муниципального района.

В соответствии со статьей 107 Бюджетного кодекса РФ утвержденным бюджетом установлен верхний предел муниципального долга муниципального района по состоянию на 01.01.2020 года в размере 0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2020 года муниципальный долг отсутствует

В течение 2019 года Лотошинский муниципальный район бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы не получал и не погашал.

В период с 16.07.2019 года по 31.12.2019 года была предоставлена муниципальная гарантия МП «Лотошинское ЖКХ» на основании договора о предоставлении муниципальной гарантии от 16.07.2019 года №91/П-19. Муниципальная гарантия предоставлена с правом прорессного требования гаранта к принципалу. В течение провераемого периода муниципальная гарантия не выполнялась. По состоянию на 01.01.2020 года муниципальные гарантии отсутствуют.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2019 году не запланированы и не произволились.

В соответствии со статьями 120, 121 Бюджетного кодекса РФ постановлением Главы Лотошинского муниципального района от 31.12.2013 года №1105 утверждено Положение о порядке ведения муниципальной долговой книги Лотошинского муниципального района Московской области

В ходе внешней проверки проверено ведение Долговой книги Лотошинского муниципального района. Нарушений не установлено.

Отчет о состоянии муниципального долга соответствует данным Долговой книги.

Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

Проверка проведена в соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Лотошинского муниципального района проведена на основании бюджетной отчетности муниципального образования.

В соответствии с п.3 ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ бюджетная отчетность включает:

- 1) отчет об исполнении бюджета;
- 2) баланс исполнения бюджета;
- 3) отчет о финансовых результатах деятельности;
- 4) отчет о движении денежных средств;
- 5) пояснительную записку.

Приказом Минфина России от 28.12.2010 N 191н утверждена Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее – Инструкция 191н).

Инструкцией 191н определен состав бюджетной отчетности для главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора

источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (п.11.1) и для финансового органа (п.11.2).

Годовая отчетность главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств отчета в целом по составу соответствует требованиям п.11 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

При проверке представленной годовой бюджетной отчетности установлено:

1. Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503127):

- раздел «Доходы бюджета»: Плановые показатели по видам доходов данного раздела соответствуют плановым показателям, утвержденным Решением Совета депутатов городского округа Лотошино от 19.12.2019 года № 6677 «О внесении изменений в решение Совета депутатов Лотошинского муниципального района Московской области от 20.12.2018 №506/50 «О бюджете Лотошинского муниципального района Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов». Исполнение доходов бюджета в разрезе видов доходов соответствует исполнению доходов в Приложении № 1 «Исполнение бюджета Лотошинского муниципального района за 2019 год» и проекту решения об исполнении бюджета Лотошинского муниципального района за 2019 год» и данным главной книги по счету 21002 "Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет".

- раздел «Расходы бюджета»: Сумма утвержденных бюджетных назначений соответствует утвержденной бюджетной росписи на 2019 год с учетом изменений, оформленных в установленном порядке на 30.12.2019г. Исполнение расходов бюджета соответствует Приложению № 1 «Исполнение Исполнение бюджета Лотошинского муниципального района за 2019 год», Приложению №3 «Ведомственная структура расходов бюджета Лотошинского муниципального района Московской области за 2019 год» к проекту решения об исполнении бюджета Лотошинского муниципального района за 2019 год и данным главной книги по счету 30405 "Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом".

2. Баланс исполнения бюджета (ф. 0503130):

В графе «На конец отчетного периода» отражены данные о стоимости активов и обязательств, финансовом результате на 1 января 2019 года, с учетом проведенных 31 декабря при завершении финансового года значительных оборотов по счетам бюджетного учета (пункт 15 Инструкции №191н).

По состоянию на 01.01.2019 г. данные по балансовым счетам не имеют расхождений с данными по состоянию на 31.12.2018г.

Проведенный анализ отчетности в целом свидетельствует о ее достоверности.

Дебиторская и кредиторская задолженность муниципального образования

Объемы дебиторской и кредиторской задолженности, отраженные в Балансе соответствуют сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169).

Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф. 0503169дб) на 1 января 2020 года составила 215 579,3 тыс. рублей руб., из нее долгосрочная – 112 829,3 тыс. рублей, просроченная 7 828,7 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в составе дебиторской задолженности представляют дебиторская задолженность по договорам аренды земельных участков, заключенных на срок более 3-х лет (105 081,1 тыс. рублей). На начало года размер дебиторской задолженности составлял 170 803,9 тыс. рублей. 179 205,7 тыс. рублей руб., из нее долгосрочная – 166 303,6 тыс. рублей, просроченная 10913,6 тыс. рублей

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф. 0503169кб) на 1 января 2020 года составила 24 294,5 тыс. рублей (просроченной задолженности нет). Основная доля

кредиторской задолженности в сумме 12 139,9 тыс. рублей представлена расчетами по принятым обязательствам. На начало года кредиторская задолженность составляла 8 485,2 тыс. рублей.

Заключительные положения.

Первоначально бюджет Лотошинского муниципального района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов утвержден решением Совета депутатов Лотошинского муниципального района от 20.12.2018 г. №506/50 «О бюджете Лотошинского муниципального района Московской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» по доходным источникам в сумме 739 001,2 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 455 507,3 тыс. рублей и расходным обязательствам – 744 001,2 тыс. рублей, с дефицитом 5000,0 тыс. рублей.

В процессе исполнения бюджета в 2019 году в утвержденный бюджет изменения вносились 6 раз с изменением основных характеристик бюджета. В результате внесенных изменений решение Совета депутатов городского округа Лотошино № 66/7 от 19.12.2019 года основные характеристики бюджета сложились следующим образом:

- доходы бюджета Лотошинского муниципального района увеличились на 101 219,7 тыс. рублей или на 13,7 % и составили 840 220,9 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, составил 557 356,9 тыс. рублей.

- расходы бюджета увеличились на 105 419,7 тыс. рублей или на 14,2% и составили 849 420,9 тыс. рублей,

- дефицит бюджета увеличился на 4 200,0 тыс. рублей и составил 9 200,0 тыс. рублей.

- внесение изменений в основном связано:

- необходимостью отражения в доходной и расходной части бюджета муниципального района полученных безвозмездных поступлений;

- поступлением в отчетном периоде собственных доходов в объемах, отличных от показателей, которые были ранее запланированы;

- перемещением бюджетных ассигнований по объектам бюджетного планирования в связи с уточнением расходных обязательств бюджета муниципального района в ходе его исполнения.

Фактическое исполнение бюджета Лотошинского муниципального района за 2019 год составило:

- по доходам – 809 166,8 тыс. рублей или 96,3% от уточненного бюджета,

- по расходам - 805 154,8 тыс. рублей или 94,4% от уточненного бюджета.

В результате превышения доходов над расходами образовался профицит в сумме 4 012,0 тыс. рублей.

Расхождение между параметрами бюджета в редакции от 20.12.2019 года №66/7 и сводной бюджетной росписью на 31.12.2019 года составили 3 579,6 рублей. В сводную бюджетную роспись по состоянию на 31.12.2019 года внесены изменения на основании решения руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете на основании уведомлений об изменении объемов доведенных лимитов бюджетных обязательств по предоставлению межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, что не противоречит пункту 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ.

Доходы бюджета Лотошинского муниципального района за 2019 год при уточненном плане 840 220,9 тыс. рублей составили 809 166,8 тыс. рублей или 96,3%. В структуре доходов налоговые и неналоговые доходы составили 266 868,8 тыс. рублей или 33,0 %, безвозмездные поступления – 542 298,0 тыс. рублей или 67,0%. Налоговые и неналоговые доходы исполнены на 93,3%. Безвозмездные поступления исполнены на 97,8%.

Поступление доходов в 2019 году по сравнению с фактическим поступлением бюджета муниципального района за 2018 год (820 923,0 тыс. рублей) снизилось на 11 856,2 тыс. рублей или на 1,4%. Поступление налоговых и неналоговых доходов снизилось на 3 832,8 тыс. рублей соответственно, безвозмездные поступления снизились на 7 923,4 тыс. рублей.

В структуре доходов бюджета Лотошинского муниципального района Московской области лидирующее место занимают безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, на долю которых приходится 67,4% или 545 391,0 тыс. рублей (без учета прочих безвозмездных платежей), что ниже прошлого года на 4 826,2 тыс. руб.

Налоговые доходы в отчетном году занимают 27,3% или 220 830,7 тыс. рублей, что ниже прошлого года на 493,1 тыс. рублей.

Неналоговые платежи и сборы занимают 5,7% или 46 038,1 тыс. рублей, что ниже прошлого года на 3 339,6 тыс. рублей.

Собственные доходы бюджета Лотошинского муниципального района в 2019 году увеличились на 0,9%, или на 781,2 тыс. рублей к доходам прошлого года и составили 90 057,2 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета Лотошинского муниципального района исполнена в сумме 805 154,8 тыс. рублей или на 94,4% к уточненному плану. Расходы бюджета в 2019 году по сравнению с расходами 2018 года увеличились на 4 101,3 тыс. рублей или на 0,5%.

При исполнении бюджета Лотошинского муниципального района за 2019 год расходы бюджета в разрезе разделов и подразделов функциональной классификации произведены в пределах объемов бюджетных обязательств, предусмотренных Решением о бюджете Лотошинского муниципального района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

В структуре расходов бюджета наибольший удельный вес занимали расходы по разделам: «Образование» - 52,9% (425 561,4 тыс. рублей), «Общественные вопросы» - 13,9% (111 622,1 тыс. рублей), «Национальная экономика» - 8,9% (71 384,6 тыс. рублей), «Культура и кинематография» - 8,5% (68 469,2 тыс. рублей), по разделу «Физическая культура и спорт» - 6,3% (50 488,6 тыс. рублей), «Социальная политика» - 5,3% (43 399,3 тыс. рублей).

В соответствии с уточненным бюджетом Лотошинского муниципального района на 2019 год общий объем бюджетных ассигнований на реализацию семнадцати муниципальных программ утвержден в сумме 847 361,5 тыс. руб., что составляет 99,3% от общего объема расходов бюджета Лотошинского муниципального района. В разрезе муниципальных программ исполнение составило 800 026,2 тыс. рублей или 99,4%.

В объеме 100% не профинансирована ни одна муниципальная программа Лотошинского муниципального района.

В объеме от 95,0% до 99,9% профинансировано 11 муниципальных программ.

В объеме от 90,0% до 95,0% профинансированы 2 муниципальных программы.

В объеме до 80,0% профинансированы 3 муниципальных программы.

Бюджет Лотошинского муниципального района на 2019 год исполнен с профицитом в объеме 4 012,0 тыс. рублей при запланированном дефиците в объеме 9 200,0 тыс. рублей.

В 2019 году Лотошинским муниципальным районом коммерческие и бюджетные кредиты не привлекались и не погашались. Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2020 года отсутствует.

Расхождение средств бюджета на исполнение муниципальных гарантий Лотошинского муниципального района в 2019 году не произошло.

Результаты проверки Отчета об исполнении бюджета Лотошинского муниципального района и анализа бюджетной отчетности за 2019 год в целом свидетельствуют о достоверности основных показателей в сопоставлении с данными бюджетного учета.

Годовой отчет об исполнении бюджета Лотошинского муниципального района за 2019 год, а также бюджетная отчетность за 2019 год предоставляются в Контрольно-счетную палату городского округа Лотошино в сроки, установленные ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ

Основные параметры бюджета Лотошинского муниципального района выполнены.

Отчет об исполнении бюджета Лотошинского муниципального района за 2019 год в целом отражает соблюдение при исполнении бюджета бюджетного кодекса РФ, основных принципов бюджетной системы РФ (сбалансированности бюджета, отражения доходов и расходов и источников финансирования дефицита, результативности и эффективности, прозрачности (открытости), достоверности и целевого характера бюджетных средств, подведомственности расходов, единства кассы).

Проект решения Совета депутатов городского округа Лотошино «Об исполнении бюджета Лотошинского муниципального района за 2019 год» рекомендуется к рассмотрению и утверждению Советом депутатов городского округа Лотошино.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Городского округа Лотошино



С.Ю.Фролова