|  |
| --- |
| **Контрольно-счетная палата**  **Лотошинского муниципального района Московской области** |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**НА ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**«ГОРОДСКОЕ ПОСЕЛЕНИЕ ЛОТОШИНО**

**ЛОТОШИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ»**

**ЗА 2015 ГОД**

**2016 г.**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной палаты Лотошинского муниципального района Московской области на Отчет об исполнении бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района за 2015 год

1. Общие положения

Заключение на Отчет об исполнении бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района за 2015 год подготовлено Контрольно-счетной палатой Лотошинского муниципального района в соответствии с требованиями ст. 157, 264.4 Бюджетного кодекса РФ, Положением о бюджетном процессе в городском поселении Лотошино, утвержденного Решением Совета депутатов городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района от 14.08.2014 года №84/11, Положением о Контрольно-счетной палате Лотошинского муниципального района, утвержденным Решением Совета депутатов Лотошинского муниципального района №294/30 от 27.10.2011г (с учетом изменений), Планом работы Контрольно-счетной палаты Лотошинского муниципального района на 2016 год, соглашением о передаче полномочий контрольно-счетному органу Лотошинского муниципального района Московской области полномочий Контрольно-счетной палаты городского поселения Лотошино по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 30.10.2015 года.

При подготовке заключения использованы материалы проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2015 год, дополнительная информация, запрошенная в ходе проведения проверки.

**2.** **Соблюдение бюджетного законодательства при организации**

**бюджетного процесса**

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

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

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 2015 году в городском поселении Лотошино бюджетный процесс основывался на положениях Бюджетного кодекса РФ, Положении о бюджетном процессе в городском поселении Лотошино, Уставе муниципального образования «Городское поселение Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области» и других нормативных правовых актах.

Положение о бюджетном процессе в городском поселении Лотошино утверждено Решением Совета депутатов городского поселения Лотошино от 14.08.2014г. №84/11в соответствии с Бюджетным кодексом РФ.

В соответствии со ст. 221 Бюджетного кодекса РФ главным распорядителем бюджетных средств определяется порядок ведения Бюджетных смет казенных учреждений, находящихся в его ведении, в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации. Постановлением администрации городского поселения Лотошино от 28.12.2011 г. № 567 утвержден «Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области», который соответствует Приказу Минфина РФ от 20.11.2007г. № 112н "Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений".

Проект решения о бюджете поселения на 2015 год внесен Главой городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района на предварительное рассмотрение в Совет депутатов городского поселения Лотошино. Решением Совета депутатов городского поселения Лотошино от 25.12.2014г. № 109/15 бюджет городского поселения Лотошино на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов утвержден. Бюджет утвержден до начала очередного финансового года, т.е. 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 городского поселения Лотошино за 2015 г. осуществляется Контрольно-счетной палатой Лотошинского муниципального района с соблюдением требований Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Для проведения внешней проверки отчет направлен Администрацией городского поселения Лотошино своевременно (до 1 апреля - фактически 14.03.15г.).

Отчет об исполнении бюджета городского поселения Лотошино за 2015 год представлен в составе:

-Проект решения Совета депутатов городского поселения Лотошино «Об исполнении бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области за 2015 год» (далее - Проект решения)

* Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района за 2015 год, содержащая анализ исполнения бюджета;
* Отчет об исполнении бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области за 2015 год (приложение №1 к Проекту решения);
* Отчет о выполнении программы муниципальных внутренних заимствований городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района за 2015 год (приложение №2 к Проекту решения);
* Отчет об использовании резервного фонда администрации городского поселения Лотошино за 2015 год (приложение №3 к Проекту решения);

В соответствии с п.10 Порядка представления, рассмотрения и утверждении годового отчет об исполнении бюджета городского поселения Лотошино, утвержденного решением Совета депутатов городского поселения Лотошино от 28.02.2014 года №42/6 отдельными приложениями к решению Совета депутатов об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год утверждаются показатели:

- доходов местного бюджета по кодам классификации доходов бюджетов;

- доходов местного бюджета по кодам вида доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам местного бюджета;

-расходов местного бюджета по ведомственной структуре расходов местного бюджета;

-расходов местного бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджета;

- источников финансирования дефицита местного бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов;

- источников финансирования дефицита местного бюджета по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицитов бюджетов классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицитов бюджетов;

- бюджетных ассигнований резервного фонда администрации;

- пояснительной записки.

Таким образом, представленный Проект решения не содержит всех приложений, обозначенных п.10 Порядка представления, рассмотрения и утверждения годового отчет об исполнении бюджета городского поселения Лотошино.

3. Общая характеристика исполнения бюджета за 2015 год

Первоначально бюджет городского поселения Лотошино на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов (Решение Совета депутатов городского поселения Лотошино от 25.12.2014г. № 109/15) был утвержден на 2015 год по доходным источникам в сумме 147 756,0 тыс. руб., расходным обязательствам – 152 297,0 тыс. руб. Предельный размер дефицита бюджета – 4 541,0 тыс. руб.

В течение 2015 года в утвержденный бюджет изменения вносились 6 раз с изменением основных характеристик бюджета

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер п/п | Номер решения, дата | доходы | расходы | Дефицит(-),  Профицит (+) |
| 1 | №109/15 от 25.12.2014 | 147756,0 | 152297,0 | -4541,0 |
| 2 | №110/15 от 25.12.2014 | 122783,0 | 127559,0 | -4776,0 |
| 3 | №120/17 от 25.02.2015 | 122704,0 | 127480,0 | -4776,0 |
| 4 | №129/18 от 27.03.2015 | 124140,0 | 126582,0 | -2442,0 |
| 5 | №151/21 от 11.06.2015 | 128798,1 | 131240,1 | -2442,0 |
| 6 | №,161/23 от 16.10. 2015 | 136013,1 | 138455,1 | -2442,0 |
| 7 | №199/26 ОТ 31.12.2015 | 136092,1 | 138534,1 | -2442,0 |

В нарушение п.2.ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований" проекты решений Совета депутатов городского поселения Лотошино муниципального района «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского поселения Лотошино от 25.12.2014г. № 109/15 «О бюджете городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» Администрацией городского поселения Лотошино не направлялись в Контрольно-счетную палату городского поселения Лотошино, экспертиза проектов бюджета Контрольно-счетной палатой городского поселения Лотошино не производились.

Окончательный плановый объем на 2015 год по доходам составил 136 092,1 тыс. рублей, по расходам – 138 534,1 тыс. рублей, дефицит – 2 442,0 тыс. рублей.

Таким образом, в течение года бюджет поселения уменьшен на 11 663,9 тыс. рублей по доходам и расходам на 13 762,9 тыс. рублей, дефицит бюджета уменьшен на 2 099,0 тыс. руб.

Внесение изменений в утвержденный бюджет в основном связано с:

* необходимостью отражения в доходной и расходной части бюджета поселения 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 поселения в ходе его исполнения.

Постановлением Главы городского поселения Лотошино от 28.12.2011 г. №567 (далее - Постановление 567) утвержден порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области. В течение 2015года внесение изменений в бюджетные сметы подведомственных учреждений Администрацией городского поселения Лотошино осуществлялось с нарушением Постановления 567 (форма на внесение изменений в бюджетную смету не соответствует утвержденной - Приложение № 3).

Порядок составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета городского поселения Лотошино утвержден постановлением Главы городского поселения Лотошино от 30.12.2009 года №478 (далее – Постановление 478).

Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета городского поселения Лотошино утвержден постановлением Главы городского поселения Лотошино от 02.12. 2009 года №427 (далее – Постановление 427).

В представленных к проверке Росписи по расходам в разрезе БК на 2015 год в нарушение Постановления 427 и Постановления 478 отсутствуют данные по главным распорядителям средств бюджета, данные по подведомственным получателям средств бюджета. Сроки утверждения бюджетных росписей соблюдены. Данные бюджетной росписи соответствуют решению Советов депутатов городского поселения Лотошино от 31.12.2015 года №199/26 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского поселения Лотошино от 25.12.2014 года №109/15 «О бюджете городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

Согласно отчетных данных бюджет по доходам исполнен в размере 121 627,0 тыс. руб. или 89,4% к утвержденным назначениям, по расходам исполнение составило 117 921,6 тыс. руб. или 85,1%.

По данным Отчета об исполнении бюджета за 2015 год бюджет исполнен с профицитом 3 705,4 тыс. руб. В 2014 году бюджет исполнен с профицитом 1 102,9 тыс. руб.

4. Исполнение доходной части бюджета

Прогнозируемый объем доходов бюджета городского поселения Лотошино с учетом безвозмездных поступлений при плане в размере 136092,0 тыс. рублей выполнен на 89,4 % (поступило – 121627,0 тыс. рублей).

В 2015 году по сравнению с 2014 годом поступление доходов в бюджет поселения сократилось на 8 750,9тыс. руб.

Структура доходной части бюджета городского поселения Лотошино за 2015 год представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Структура доходов бюджета городского поселения Лотошино за 2015 год | | | | | | | | | |
|  |  |  | |  | тыс. руб. | | | | |
| Перечень доходов | Уточнен-ный план на 2015г | | Исполне-ние за 2015г. | | | % исполне-ния за 2015г. | Исполне-ние за 2014г. | Динамика 2015г-2014г  + рост  -снижение | % исполне-ния 2015г. к 2014 г. |
| 1 | 2 | | 3 | | | 4 | 5 | 6 | 7 |
| НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ,  в том числе | 40530,8 | | 37320,8 | | | 92,1 | 30316,5 | +7004,3 | 123,1 |
| Налог на доходы физических лиц | 16585,8 | | 14236,7 | | | 85,8 | 14874,63 | -637,9 | 95,7 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 5895,0 | | 5399,6 | | | 91,6 | 4270,65 | +1128,9 | 126,4 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 50,0 | | 49,2 | | | 98,4 | 0,2 | +49,0 | 246,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 1900, | | 1918,3 | | | 101,0 | 1249,32 | +669,0 | 153,6 |
| Земельный налог | 16100,0 | | 15717,0 | | | 97,6 | 9921,74 | +5795,3 | 158,4 |
|  |  | |  | | |  |  |  |  |
| НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ,  в том числе | 14290,2 | | 9939,2 | | | 69,6 | 7082,4 | +2856,8 | 140,3 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 12252,2 | | 8233,6 | | | 67,2 | 5582,15 | +2651,5 | 147,5 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 835,0 | | 476,6 | | | 57,1 | 663,97 | -187,4 | 71,8 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1108,0 | | 1139,6 | | | 102,8 | 809,75 | +329,8 | 140,7 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 85,0 | | 80,4 | | | 94,6 | 16,52 | +63,9 | 487,3 |
| Прочие неналоговые доходы | 10,0 | | 9,0 | | | 90,0 | 10,0 | -1,0 | 90,0 |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ,  в том числе | 81271,1 | | 74367,0 | | | 91,5 | 92979,0 | -18612,0 | 80,0 |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 67752,0 | | 67752,0 | | | 100,0 | 79098,0 | -11346,0 | 85,7 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований | 11436,1 | | 5205,1 | | | 45,5 | 8199,55 | -2994,4 | 63,5 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований | 796,0 | | 510,1 | | | 64,1 | 566,26 | -56,2 | 90,1 |
| Иные межбюджетные трансферты | 437,0 | | 428,6 | | | 98,1 | 4635,50 | -4206,9 | 9,2 |
| Прочие безвозмездные поступления бюджетам муниципальных районов | 850,0 | | 471,2 | | | 55,4 | 479,70 | -8,5 | 98,2 |
| Всего доходов | 136092,1 | | 121627,0 | | | 89,4 | 130377,90 | -8750,9 | 93,3 |

Структура доходов бюджета в 2015 году выглядит следующим образом. Доля налоговых доходов составляет 30,7% (37320,8 тыс. рублей) от общего объема поступлений, неналоговые доходы составляют 8,2% (9939,2 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 61,1% (74367,0 тыс. рублей), в том числе безвозмездные перечисления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации - 60,8% (73 895,8 тыс. рублей).

4.1.Налоговые доходы

В 2015 году налоговые доходы исполнены на 92,1 %. Поступления составили 37 320,8 тыс. рублей при плане 40 530,0 тыс. рублей. По сравнению с 2014 годом собираемость налоговых доходов возросла на 7004,3 тыс. рублей или на 23,1%.

Основную долю в налоговых доходах составляют налог на имущество физических лиц - 42,1% и налог на доходы физических лиц – 38,1%

В 2015 году поступление **НДФЛ** составило 14 236,7 тыс. рублей или 85,8% от прогнозируемого объема поступлений данного доходного источника (16 585,8 тыс. рублей). По сравнению с 2014 годом поступления сократились на 637,9 тыс. рублей.

Поступление **налога на имущество физических лиц** исполнено на 101,0 % отпрогнозируемого объема доходов и составило 1918,3 тыс. рублей.

Увеличение кассового исполнения в 2015 году составило 669,04 тыс. рублей по сравнению с поступлениями 2014 года связано с частичным погашением задолженности физических лиц по налогу на имущество.

Плановые назначения по поступлениям от **акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ**, выполнены на 91,6%.

Поступления акцизов передаются в бюджет городского поселения Лотошино в соответствии с законодательством Московской области, и определяются исходя из общей суммы доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей и норматива отчислений от данного налога в бюджет городского поселения Лотошино в размере 0,02833.

Поступления от **единого сельскохозяйственного налога** составили 49,2 тыс. рублей или 98,4% от утвержденных плановых назначений. По сравнению с 2014 годом увеличение составило 49,0 тыс. рублей. Значительный рост по единому сельскохозяйственном налогу связано с погашением имевшийся задолженность по данному налогу.

Поступление **земельного налога** исполнено на 97,6 % отпрогнозируемого объема доходов и составило 15 717,0 тыс. рублей. По сравнению с поступлениями 2014 года увеличение составило  5 795,3 тыс. рублей, что в основном, связано с увеличением кадастровой стоимости земель поселения по результатам государственной кадастровой оценки, распространяющейся на земельные участки, собственниками которых являются юридические лица и индивидуальные предприниматели, так как ими производились авансовые платежи в течение 2015 года, а также поступлением текущих платежей от физических лиц.

4.2. Неналоговые доходы

Решением Совета депутатов городского поселения Лотошино от 31.12.2015г. № 199/26 неналоговые доходы бюджета поселения на 2015 год утверждены в сумме 14 290,2 тыс. руб. По данным годового отчета неналоговые доходы исполнены в сумме 9 939,2 тыс. руб., или 69,6 % от утвержденных назначений.

Доля неналоговых доходов в доходной части бюджета составила 8,2% , что на 2,8 % больше, чем в 2014 году.

Поступления по итогам 2015 года составили 9939,2 тыс. рублей, в 2014 году – 7082,4 тыс. руб. По сравнению с поступлениями 2014 года увеличились доходы от этих источников в 2015 году на 40,3%. Данный рост обусловлен увеличением базовой ставки арендной платы за землю, а также за счет погашения имевшейся кредиторской задолженности по аренде земельных участков.

В структуре неналоговых доходов 2015 года наибольший удельный вес занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 8233,6 тыс. руб. (82,8%).

Неналоговые доходы местного бюджета формируются за счет следующих источников:

**ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ.**

**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.**

План по данному виду дохода на 2015 год составляет 9 857,0 тыс. руб., поступление дохода составило 6 193,2 тыс. руб. План выполнен на 62,8%. В 2014 году поступления составили 3 828,9 тыс. руб. (увеличение поступлений – 2364,3 тыс. рублей).

**Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений).**

План по данному виду дохода на 2015 год составляет 33,0 тыс. руб., поступление дохода составило 32,7 тыс. рублей, или 99,0%. В 2015 году поступление составило 25,0 тыс. рублей. По сравнению с 2014 годом доходы от данного источника увеличились на 7,7 тыс. рублей или 30,8%.

**Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений).**

План по данному виду дохода на 2015 год составляет 300,0 тыс. руб., поступление дохода составило 215,3 тыс. рублей, или 71,8%. В 2014 году поступление составило 725,1 тыс. рублей. По сравнению с 2014 годом доходы от данного источника сократились на 509,8 тыс. рублей в связи с тем, что досрочно расторгнуты договора аренды.

**Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских поселений (за исключением земельных участков).**

План по данному виду дохода на 2015 год составляет 200 тыс. руб., поступление составило 142,8 тыс. руб. План выполнен на 71,8%. В 2014 году доходы по данному источнику не поступали.

**Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)** Составили 1649,7 тыс. рублей при плане 1862,2 тыс. рублей или 88,6%, в том числе:

- доходы от платы за наем муниципального жилищного фонда городского поселения Лотошино при плане в сумме 1662,2 тыс. рублей за период с 01.01.2015 по 31.12.2015 составили 1458,7 тыс. рублей (сборщик МП «Лотошинское ЖКХ»). Выполнение составило 87,8%.

- доходы от услуг общественного туалета составили 191,0 тыс. рублей при плане 200,0 тыс. рублей или 95,5%.

**ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА.**

**Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских поселений.**

План на 2015 год составляет 835,0 тыс. рублей. Фактически по данному виду дохода поступило в бюджет городского поселения Лотошино 476,6 тыс. руб. исполнение составило 57,1%. В 2014 году получено по данному источнику 663,9 тыс. рублей. Снижение в 2015 году ставило187,3 тыс. рублей или 28,2%, в связи с уменьшением спроса на оказываемые платные услуги муниципальными учреждениями городского поселения Лотошино.

**ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ.**

**Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений.**

План по данному виду дохода на 2015 год составляет 1 108,0 тыс. руб., поступление – 1 139,6 тыс. руб., что составляет 102,8%. Перевыполнение доходов составило 31,6 тыс. рублей. В 2014 году поступления составляли – 809,8 тыс. рублей.

**ШТРАФЫ,САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА.**

**Денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и возмещение ущерба имуществу, зачисляемые в бюджеты городских поселений.**

План по данному виду дохода составляет 30,0 тыс. рублей, фактически поступило 25,4 тыс. рублей. Выполнение составило 84,7%. В 2014 году поступлений по данному виду доходов не было.

**Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд поселений.**

План и факт по данному виду дохода на 2015 год составляет 45,0 тыс. рублей, выполнение составило 100,0%. В 2014 году поступило 16,5 тыс. рублей, увеличение доходов по данному виду в 2015 году по сравнению с 2014 годом составило 28,5 тыс. рублей.

**Административный штраф.**

План и факт по данному виду доходов составляет 10,0 тыс. рублей. выполнение 100%. В 2014 году данных поступлений не было.

**ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ.**

**Прочие неналоговые доходы бюджетов городских поселений (резервирование мест для семейных (родовых) захоронений).**

При плане в 10,0 тыс. рублей фактическое поступление составило 9,0 тыс. рублей, выполнение 90,0%.В 2014 году аналогичных доходов поступило в сумме 10,0 тыс. рублей, снижение в 2015 году составило1,0 тыс. рублей в связи с сокращением обратившихся.

4.3. Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в доходной части бюджета городского поселения Лотошино фактически составили 74367,0 тыс. рублей при плане 81271,1 тыс. рублей, исполнение составило 91,5 %. Структура безвозмездных поступлений в 2015 выглядит следующим образом :

- Безвозмездные перечисления от других бюджетов бюджетной системы российской Федерации – 99,4% или 73895,8 тыс. рублей, в том числе

* дотации – 91,1% или 67752,0 тыс. рублей,
* субсидии – 7,0% или 5205,1 тыс. рублей,
* субвенции – 0,7% или 510,1 тыс. рублей,
* иные межбюджетные трансферты – 0,6% или 428,6 тыс. рублей.

-Прочие безвозмездные поступления – 0,6% или 471,2 тыс. рублей.

План по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ на 2015 год составляет 80421,1 тыс. руб. Фактически поступило 73895,8 тыс. руб., что на 18 603,5 тыс. руб. меньше по сравнению с прошлым годом. Исполнение сложилось по следующим доходным источникам:

**Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности.**

Уточненный план на 2015 год составляет 67752,0 тыс. руб. В 2015 году плановые назначения уменьшены на 6069 тыс. рублей по сравнению с первоначальным бюджетом в связи с применением мер бюджетного принуждения. Дотация в 2015 году поступила в сумме 67752,0 тыс. рублей. По сравнению с 2014 годом объем дотации снизился на 11346,0 тыс. рублей.

**Субсидии бюджетам поселений на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта дворовых территорий многоквартирных домов населенных пунктов.**

План на 2015 год составляет 5 205,1,0 тыс. руб., субсидия поступила в полном объеме. По сравнению с 2014 годом объем поступившей субсидии увеличился на 1 938,9 тыс. рублей.

**Субсидия на приобретение дорожной техники для нужд дорожного хозяйства.**

В соответствии с государственной программой Московской области «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса», утвержденной постановлением Правительства Московской области от 23.08.2013 года №656/35 предусмотрена субсидия на проведение мероприятий по приобретению дорожной техники на 2015 год в сумме 6231,0 тыс. рублей. Фактически поступлений не было в связи с несостоявшимися совместными торгами, проведенными Комитетом по конкурен тной политике Московской области.

**Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.**

План на 2015 год составляет 796,0 тыс. рублей. Поступление по данному виду дохода составило 510,1 тыс. руб., что по сравнению с прошлым годом на 56,2 тыс. рублей меньше. План выполнен на 64,1%.

**Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня.**

План на 2015 год составляет 437,0 тыс. рублей, фактически поступило – 428,6 тыс. рублей, процент исполнения - 98,1%. По сравнению с 2014 годом иные межбюджетные трансферты сократились на 4 206,9 тыс. рублей.

**Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских поселений.**

По данному виду доходов в 2015 году запланировано 850,0 тыс. рублей, поступило 471,2 тыс. рублей. Процент выполнения составил 55,4 тыс. рублей.

В целом динамика изменения и выполнения доходной части бюджета представлена на диаграмме:

По сравнению с 2014 годом доля собственных доходов в структуре доходов городского поселения Лотошино за 2015 год повысилась на 10,1%, что является положительным фактором в формировании доходной базы бюджета.

5. Исполнение расходной части бюджета

Первоначально бюджет городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района на 2015 год утвержден с расходной частью в размере 152 297,0 тыс. руб. С учётом внесённых изменений, утвержденные расходы 2015года составили 138534,1 тыс. руб., что на 13 762,9 тыс. руб. или на 9% меньше первоначально планируемых расходов.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Анализ расходов бюджета городского поселения Лотошино за 2015 год  по разделам бюджетной классификации  тыс. руб. | | | | | | | |
| Раздел | Наименование расходов | Уточненный план на 2015г. | Исполнение за 2015г. | % испол-нения за 2015г. | Исполнение за 2014г | Динамика 2015г-2014г | % исполнения 2015г. к 2014г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 28964,7 | 28365,0 | 97,9 | 31164,4 | -2799,4 | 91,0 |
| 0200 | Национальная оборона | 796,0 | 510,1 | 64,1 | 566,3 | -56,2 | 90,1 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 492,3 | 492,3 | 100,0 | 4744,0 | -4251,7 | 10,4 |
| 0400 | Национальная экономика | 37504,4 | 28193,1 | 75,2 | 29003,3 | -810,2 | 97,2 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 38230,4 | 29713,0 | 77,7 | 31451,7 | -1738,7 | 94,5 |
| 0700 | Образование | 1805,1 | 1627,4 | 90,2 | 2194,0 | -566,6 | 74,2 |
| 0800 | Культура, кинематография и средства массовой информации | 25133,6 | 24021,2 | 95,6 | 23113,0 | +908,2 | 103,9 |
| 1000 | Социальная политика | 624,0 | 619,3 | 99,2 | 3659,1 | -3039,8 | 16,9 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 4633,6 | 4380,2 | 94,5 | 3379,2 | +1001,0 | 129,6 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 350,0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Итого расходов | | 138534,1 | 117921,6 | 85,1 | 129275,0 | -11353,4 | 91,1 |

Фактическое исполнение бюджета за 2015 год по расходам составило 117 921,6 тыс. руб. или 85,1 % к плановым показателям (с учётом всех изменений внесённых в бюджет).

Структура расходной части бюджета по разделам бюджетной классификации в сравнении с 2014 годом не претерпела значительных изменений:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование расходов | Доля в структуре расходов 2014 года | Доля в структуре расходов 2015 года |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 24,1 | 24,1 |
| 0200 | Национальная оборона | 0,4 | 0,4 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 3,7 | 0,4 |
| 0400 | Национальная экономика | 22,5 | 23,9 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 24,3 | 25,2 |
| 0700 | Образование | 1,7 | 1,4 |
| 0800 | Культура, кинематография и средства массовой информации | 17,9 | 20,4 |
| 1000 | Социальная политика | 2,8 | 0,5 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 2,6 | 3,7 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 0 | 0 |
| Итого расходов |  | 100,0 | 100,0 |

Наибольший удельный вес в функциональной структуре расходов местного бюджета занимают разделы «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 25,2%; «Общегосударственные вопросы» - 24,1%; «Национальная экономика» – 23,9%; «Культура и кинематография» - 20,4%. Разделы «Физическая культура и спорт» и «Образование» составляют 3,7% и 1,4% соответственно. Остальные расходы занимают незначительный удельный вес.

Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения исполнены в сумме 28365,0 тыс. руб. или на 97,9 % от утвержденного плана (не исполнено 599,7 тыс. руб.). По сравнению с 2014 годом расходы по данному разделу сократились на 2799,4тыс. руб. в связи с оптимизацией расходов на содержание органов управления городского поселения Лотошино.

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 N 947/48 "Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих"

.

Норматив на формирование расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих городского поселении Лотошино на 2015 год рассчитан в сумме 10770,9 тыс. рублей (количество окладов в год – 32,7; средний коэффициент должностных окладов - 2,1; должностной оклад специалиста II категории – 7530 рублей, численность – 20,83 штатные единицы). Исполнено за 2015 год - 11802,5 тыс. рублей.

В нарушение Постановления Правительства МО от 11.11.2009 N 947/48 превышен норматив формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих в городском поселении Лотошино на 1031,6 тыс. рублей.

Расходы в разделе **«Общегосударственные вопросы»** составляют расходы по подразделам:

По подразделу **0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»** расходы бюджета при плане 1561,6 тыс. руб. составили 1479,2 тыс. руб. (94,7% к плану), что по сравнению с 2014 годом больше на 113,4 тыс. рублей.

По подразделу **0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»** расходы бюджета поселения на содержание администрации городского поселения Лотошино при плане 25658,6 тыс. руб. составили 25311,3 тыс. руб. или 98,6%. По сравнению с расходами 2014 года, в 2015 году расходы на содержание местной администрации сократились на 2709,7 тыс. рублей

По подразделу **0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»** расходы при плане 1547,5 тыс. рублей исполнены в сумме 1488,8 тыс. рублей или на 96,2%. По сравнению с показателями 2014 года расходы по данному подразделу увеличились на 123,4 тыс. рублей в связи выплатой компенсационных выплат при сокращении.

По подразделу **0113 «Другие общегосударственные вопросы»** плановые назначения составили 197,0 тыс. рублей, исполнено по итогам 2015 года – 85,7 тыс. рублей, или 43,5%. Расходы данного подраздела сложились из:

- в рамках муниципальной программы городского поселения Лотошино "Эффективная власть» на2015-2019 годы:

* расходы по уплате членского взноса в Совет муниципальных образований в сумме 4,9 тыс. рублей,
* проведена техническая инвентаризация объектов недвижимого имущества и земельных участков, находящихся в собственности городского поселения Лотошино на сумму 40,7 тыс. рублей при плане в размере 100,0 тыс. рублей (процент исполнения -40,7%).
* Произведены расходы на определение рыночной стоимости объектов недвижимого имущества и земельных участков, находящихся в собственности городского поселения Лотошино в сумме 26,0 тыс. рублей при плане в 50,0 тыс. рублей (процент исполнения – 52,0);

- непрограммные расходы бюджета по содержанию муниципального жилищного фонда составили 14,1 тыс. рублей при плановых назначениях 32,1 тыс. рублей, процент исполнения – 43,9%.

Расходы по разделу 0200 «Национальная оборона» исполнены в сумме 510,1 тыс. руб. при плане 796,0 тыс. рублей, что составляет 64,1 % от утвержденного бюджета. Все расходы осуществлены по подразделу **0203 «Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты»**. По сравнению с 2014 годом расходы сократились на 56,2 тыс. рублей. Финансирование расходов в 2015 году производилось по текущей потребности.

Расходы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнены в сумме 492,3 тыс. руб., что составляет 100 % от утвержденного бюджета.

Расходы раздела 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» сложились из расходов по следующим подразделам:

Расходы по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» составили 105,1 тыс. рублей и исполнены в полном объеме. По сравнению с 2014 годом расходы по данному подразделу сократились на 425,3 тыс. рублей в связи с сокращением чрезвычайных ситуаций на территории городского поселения Лотошино.

Расходы по подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» исполнены в полном объеме и составили 362,1 тыс. рублей. В 2014 году расходы по данному разделу не производились

Расходы по подразделу **0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»**  на мероприятия по обеспечению безопасности людей на водных объектах, охране их жизни здоровья составили 25,1 тыс. рублей (выполнение плана 100%). В 2014 году по подразделу 0314 расходы составляли 4213,5 тыс. рублей.

Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика» исполнены на 75,2% или в объеме 28193,1тыс. рублей при плановых назначения в 37 504,4 тыс. рублей.

Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика» сложились из следующих подразделов:

По подразделу **0408 «Транспорт»** расходы бюджета составили 4575,9 тыс. руб. (100% от плановых назначений). В 2014 году расходы составляли 9843,6 тыс. рублей. Сокращение расходов произошло более чем в 2 раза в связи с сокращением областного норматива на формирование указанных расходов.

По подразделу **0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»** расходы при плане в 32230,0 тыс. руб. составили 23008,8 тыс. руб., процент исполнения – 71,4%, из них за счет средств субсидии из бюджета Московской области при плане в размере 11 436,1 тыс. рублей, поступило 5205,1 тыс. рублей. Денежные средства в сумме 8901,5 тыс. рублей не освоены на приобретение дорожной техники в рамках государственной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» (субсидия и софинансирование из местного бюджета) в связи с несостоявшимися совместными торгами по приобретению дорожной техники для нужд дорожного хозяйства. По сравнению с объемом финансирования расходов в 2014 году финансирование по подразделу 0409 увеличилось на 4 645,0 тыс. рублей в связи с увеличением объемов выделяемых субсидий на производство работ по ремонту и содержанию дорог общего пользования городского поселения Лотошино.

По подразделу **0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»** сумма расходов бюджета составила 608,4 тыс. руб., что соответствует 87,1% от плана (698,5 тыс. рублей). В число расходов данного подраздела вошли:

-расходы в рамках муниципальной программы городского поселения Лотошино «Эффективная власть» на 2015-2019 годы по межеванию земельных участков под объектами муниципальной собственности и многоквартирными домами в 521,8 тыс. рублей при плановых назначениях в 600,0 тыс. рублей, процент исполнения – 87,0%.

- расходы на транспортировку в морг умерших, не имеющих супруга, близких и иных родственников, а также умерших других категорий для производства судебно-медицинской экспертизы в виде межбюджетных трансфертов предаваемых в бюджет Лотошинского муниципального района, в сумме 86,6 тыс. рублей при плановых назначениях 98,5 тыс. рублей. Расходы производились по фактическим затратам.

Объем расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2015 году составил 29713,0 тыс. руб., что составляет 77,7 % к утвержденному плану 2015 года (38230,4 тыс. рублей.)

Расходы раздела **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** сложились из следующих подразделов.

По подразделу **0501 «Жилищное хозяйство»** при плане в размере 9641,5 тыс. рублей сумма расходов местного бюджета составила 5772,1 тыс. руб. (59,9% от плановых назначений). Средства были направлены на обеспечение мероприятий муниципальной программы городского поселения Лотошино "Развитие жилищно-коммунального хозяйства" на 2015-2019 годы:

* Взносы на капитальный ремонт общей площади жилых помещений, являющихся муниципальным жилищным фондом. В многоквартирных домах – 2158,5 тыс. рублей, процент исполнения – 100%;
* Подготовка сведений о техническом состоянии многоквартирных домов – 875,0 тыс. рулей при плановых назначениях 1225,1 тыс. рублей, процент исполнения – 71,4%;
* Капитальные вложения в объекты общего имущества многоквартирных домов муниципальной собственности – 704,8 тыс. рублей при плановых назначениях в 4146,8 тыс. рублей, процент исполнения 17,0% в связи с неполным объемом выполненных работ.
* Мероприятия по содержанию и ремонту водозаборных узлов составили 2033,8 тыс. рублей или 96,3 тыс.рублей.

По подразделу **0502 «Коммунальное хозяйство»** в рамках муниципальной программы городского поселения Лотошино "Газификация населенных пунктов городского поселения Лотошино» на 2015 - 2019 годы сумма расходов бюджета городского поселения составила 1445,1 тыс. рублей при плановых назначениях в 2650,0 тыс. рублей, процент выполнения – 54,5% в связи с неполным выполнением запланированных работ по объекту системы газорапределения, расположенному в д.Кульпино. По сравнению с 2014 годом (587,9 тыс. рублей) расходы увеличились в 2,5 раза.

По подразделу **0503 «Благоустройство»** расходы бюджета составили 22 495,9 тыс. руб. при плановых назначениях в 25 938,9 тыс. рублей. В 2014 году по подразделу 0503 израсходовано 27 213,9 тыс. руб. В 2015 году расходы осуществлялись в соответствии с 4-мя муниципальными подпрограммами городского поселения Лотошино, а также непрограммными расходами по основным направлениям:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Наименование мероприятия | 2015 год | 2014 год | Увеличение (+), Уменьшение (-) |
| «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» на 2015-2019 ноды | Мероприятия в рамках программы | 1632,0 | - | +1632,0 |
| «Развитие транспортной системы» на 2015-2019 годы | Обеспечение содержания внутриквартальных дорог городского поселения Лотошино | 996,0 | 1902,4 | -906,4 |
| «Развитие благоустройства территории» на 2015-2019 годы | Организации уличного освещения населенных пунктов | 7569,9 | 7224,7 | +345,2 |
|  | Организация озеленения территории | 1798,0 | 1977,8 | -179,8 |
|  | Содержание мест захоронения | 1628,4 | 2880,4 | -1252,0 |
|  | Организация благоустройства территории | 4381,3 | 5701,6 | -1320,3 |
|  | Организация пешеходной зоны п.Лотошино | - | 2849,9 | -2849,9 |
|  | Устройство детских игровых и спортивных площадок | 4202,4 | 4677,1 | -474,7 |
| «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» на 2015-2019 годы | Содержание и ремонт шахтных колодцев | 249,5 |  | +249,5 |
| Непрограммные раходы | Организация комплекса мероприятий по регулированию численности безнадзорных животных гуманными способами | 38,3 |  | +38,3 |

Расходы по разделу 0700 «Образование» составили 1627,4 тыс. руб. при плановых назначениях 1805,1 тыс. рублей, процент исполнении составил 90,2 % от утвержденного плана. Расходы **раздела 0700 «Образование»** исполнены полностью по подразделу **0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»**. Расходы произведены в рамках муниципальной программы «Молодое поколение» на 2015-2019 годы на проведение мероприятий для детей и молодежи и на предоставление субсидии бюджетному учреждению МБУ «Подростковый молодежный центр «Вместе» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и на иные цели. По сравнению с 2014 годом расходы по подразделу 0707 сократились на 566,6 тыс. рублей или 25,8% в связи с сокращением фактической численности сотрудников учреждения.

Расходы по разделу 0800 «Культура и кинематография» исполнены в сумме 24021,2 тыс. руб., что составило 95,6 % утвержденного плана. По сравнению с 2014 годом расходы по данному разделу увеличились на 908,2 тыс. руб. в связи с увеличением реализуемых мероприятий (сохранение памятников культуры, развитие парка «Дубки»).

Расходы раздела **0800 «Культура и кинематография»** состоят из расходов подраздела **0801 «Культура и кинематография».**  В рамках муниципальной программы «Развитие сферы культуры» на 2015-2019 годы осуществлены следующие мероприятия:

- приобретение аппаратуры для озвучивания мероприятий для филиала №7 Стрешнегорского сельского клуба МУК «Централизованная клубная система городского поселении Лотошино» в сумме 70,0 тыс. рублей исполнены в полном объеме ;

- проведение мероприятий в сфере культуры исполнены в сумме 705,5 тыс. рублей или на 75,9%.

- на обеспечение деятельности МУК «Централизованная клубная система городского поселения Лотошино» израсходовано 20990,1 тыс. рулей или 97,6% плановых назначений,

- на обеспечение мероприятий по созданию и функционированию парка «Дубки» на территории городского поселения Лотошино освоено 190,0 тыс. рублей или 34,5% от плановых назначений,

- на обеспечение мероприятий по сохранению памятников истории и культуры на территории городского поселения Лотошино направлено 1315,6 тыс. рублей или 99,7%,

- в рамках непрограммных расходов бюджета предоставлены межбюджетные трансферты бюджету Лотошинского муниципального района на организацию библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек поселений в сумме 750,0 тыс. рублей, что составляет 100% плановых назначений.

Расходы по разделу **1000 «Социальная политика»** в 2015 году исполнены в сумме 619,3 тыс. руб. и составили 99,2 % утвержденного плана.

Расходы подраздела **1000 «Социальная политика»** сложились из следующих подразделов.

Расходы по подразделу **1001 «Пенсионное обеспечение»** составили 189,3 тыс. рублей при плановых назначении 194,0 тыс. рублей, процент исполнения составил 97,6%. По сравнению с 2014 годом (89,1 тыс. рублей) расходы возросли более чем в 2 раза в связи с увеличением количества получателей выплат.

По подразделу **1003 «Социальное обеспечение населения»** расходы составили 430,0 тыс. руб. Процент освоения составил 100%. Средства направлены на оказание материальной помощи участникам и инвалидам Великой Отечественной войны и отдельным категориям граждан.

По сравнению с 2014 годом (3570,0 тыс.рублей) расходы сократились на 3 140,0 тыс. рублей за счет реализации в 2014 году мероприятий по улучшению жилищных условий семей, имеющих семь и более детей за счет субсидий из бюджета Московской области.

Расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» в 2015 году исполнены в сумме 4380,2 тыс. рублей при плановых назначениях в 4633,6 тыс. рубле, или на 94,5%. По сравнению с 2014 годом расходы увеличились на 1001,0 тыс. рублей в связи с сохранением уровня заработной платы, достигнутой к декабрю 2014 года и увеличением тарифов на электрическую энергию и коммунальные платежи.

Расходы раздела **1100 «Физическая культура и спорт»** сложились из следующих подразделов.

По подразделу **1101 «Физическая культура и спорт»** расходы составили 4159,9 тыс. рублей при плановых назначениях 4372,4 тыс. рублей, процент исполнения составил 95,1%. Расходы произведены в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта» на 2015-2019 года на содержание муниципального учреждения «Олимп».

Расходы по подразделу 1102 «Массовый спорт» произведены в сумме 220,3 тыс. рублей при плановых назначениях в 261,2 тыс. рублей, процент исполнения составил 84,3%. Расходы произведены в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта» на 2015-2019 годы на проведение мероприятий в сфере физической культуры и спорта. По сравнению с 2014 годом расходы остались на прежнем уровне (248,0 тыс. рублей).

По подразделу **1301 «Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга»** **раздела 1300 «Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга»** расходы бюджета не осуществлялись. Плановые назначения составили 350,0 тыс. рублей.

Городское поселение Лотошино кредитами коммерческих банков не пользовалось. Бюджетные кредиты в 2015 году также не получало. Задолженности по кредитам и процентам нет.

При плановом дефиците бюджета городского поселения в сумме 2442,0 тыс. рублей фактически по результатам 2015 года получен профицит в сумме 3705,4 тыс. рублей.

По сравнению с 2014 г. расходы бюджета снизились на 11353,4 тыс. руб. или на 8,8%. На снижение расходов в значительной мере повлияло снижение доходной базы в части безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

На 01.01.2016 г. остаток средств на едином счете бюджета составил 5214,4 тыс. руб., все средства местного бюджета.

6. Муниципальный долг

Верхний предел муниципального долга городского поселения Лотошино на 1 января 2016 года равен 0.

В 2015 году городское поселение Лотошино кредитами коммерческих банков не пользовалось, бюджетные кредиты в 2015 году также не получало. Задолженности по кредитам и процентам нет.

Расходы бюджета поселения на обслуживание муниципального долга в 2014 году запланированы были в сумме 350,0 тыс. руб. Фактических расходов не производилось.

7. Использование средств резервных фондов.

Статьей 13 Решения Совета депутатов городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района от 25.12.2014 № 109/15 «О бюджете городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2016 годов» установлен размер резервного фонда администрации городского поселения Лотошино на 2015 год в сумме 500,0 тыс. рублей.

В течение 2015 года размер резервного фонда не менялся.

Размер утвержденного резервного фонда соответствует требованием п.3 ст.81 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с Отчетом об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда за 2015 год расход резервного фонда составил 505,1 тыс. рублей или 101 % к годовым плановым назначениям.

Средства направлены на:

- проведение аварийно-восстановительных работ в целях ликвидации чрезвычайной ситуации (прорывы водопроводов д.Калицино, д. Ивановское, д.Стрешневы Горы) – в сумме 105,1 тыс. рублей,

- на оказание разовой материальной помощи к празднованию 70-летия Победы в Великой Отечественной войне участникам и инвалидам ВОВ (16 чел. х 25,0 тыс. рублей) – в сумме 400,0 тыс. рублей.

В нарушение ст. 219 Бюджетного кодекса РФ администрацией городского поселения Лотошино принято и исполнено бюджетных обязательств за счет средств резервного фонда сверх лимитов бюджетных обязательств на 5,1 тыс. рублей.

Порядок расходования средств резервного фонда администрации городского поселения Лотошино утвержден постановлением Главы городского поселения Лотошино от 23.04.2009 года №108. Согласно данного порядка средства резервного фонда расходуются на:

- проведение аварийно-восстановительных работ по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, имевших место в текущем финансовом году;

- поддержки общественных организаций и объединений;

- проведение мероприятий местного значения;

- проведение встреч, симпозиумов, выставок и семинаров по проблемам местного значения;

- выплата разовых премий и оказания разовой материальной помощи гражданам;

- других мероприятий и расходов, относящихся к полномочиям органов местного самоуправления городского поселения Лотошино.

Статьей 81 Бюджетного кодекса РФ определены конкретные направления расходования средств резервного фонда, а именно «средства резервных фондов исполнительных органов государственной власти (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».

Оказание разовой материальной помощи инвалидам и участникам Великой Отечественной войны в сумме 400,0 тыс. рублей за счет средств резервного фонда является нарушением ст.81 Бюджетного кодекса РФ.

В нарушение ст. 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации порядок расходования средств резервного фонда администрации городского поселения Лотошино не соответствует действующему законодательству.

8. Исполнение программной части бюджета.

Решением о бюджете городского поселения Лотошино на 2015 год (с изменениями) утвержден общий объем бюджетных ассигнований на реализацию 10муниципальных городского поселения в сумме 132566,1 тыс. руб., что составляет 95,7 процентов от общего объема планируемых расходов бюджета городского поселения Лотошино. Финансирование программ в 2015 году исполнено на 113340,2 тыс. руб. или 85,5% плановых назначений.

Итоги исполнения финансирования муниципальных программ в 2015 году:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименования | ЦСР | Уточненный план на 2015 год | Исполнено на 01.01.2016 года | в процентах к уточненному плану |
| 1 | Муниципальная программа городского поселения Лотошино «Эффективная власть» на 2015-2019 годы | 01 0 0000 | 27829,6 | 26414,9 | 94,9 |
| 2 | Муниципальная программа городского поселении Лотошино «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» на 2015-2019 годы | 02 0 0000 | 2130,0 | 1632,0 | 76,6 |
| 3 | Муниципальная программа городского поселения Лотошино "Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения городского поселения Лотошино" на 2015-2019 годы | 03 0 0000 | 387,1 | 387,1 | 100,0 |
| 4 | Муниципальная программа городского поселения Лотошино «Развитие транспортной системы» на 2015-2019 годы | 04 0 0000 | 37541,9 | 28580,7 | 76,1 |
| 5 | Муниципальная программа городского поселения Лотошино «Газификация населенных пунктов городского поселения Лотошино» на 2015-2019 годы | 05 0 0000 | 2650,0 | 1445,1 | 54,5 |
| 6 | Муниципальная программа городского поселения Лотошино «Развитие благоустройства территории» на 2015-2019 годы | 06 0 0000 | 21163,7 | 19580,0 | 92,5 |
| 7 | Муниципальная программа городского поселения Лотошино «Молодое поколение» на 2015-2019 годы | 07 0 0000 | 1805,1 | 1627,4 | 90,2 |
| 8 | Муниципальная программа городского поселения Лотошино «Развитие сферы культуры» на 2015-2019годы | 08 0 0000 | 24383,6 | 23271,2 | 95,4 |
| 9 | Муниципальная программа городского поселения Лотошино «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» на 2015-2019 годы | 09 0 0000 | 10041,6 | 6021,6 | 60,0 |
| 10 | Муниципальная программа городского поселения Лотошино « Обеспечение проживающих в городском поселении Лотошино и нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан жилыми помещениями из муниципального жилищного фонда» на 205-2019 годы | 10 0 0000 | - | - | - |
| 11 | Муниципальная программа городского поселения Лотошино «Развитие физической культуры и спорта» на 2015-2019 года | 11 0 0000 | 4633,5 | 4380,2 | 94,5 |
|  | **Итого по программам** |  | **132566,1** | **113340,2** | **85,5** |
|  | Руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | 95 0 0000 | 3109,1 | 2968,0 |  |
|  | Непрограммные расходы бюджета городского поселения Лотошино | 99 0 0000 | 2858,9 | 1613,4 |  |
|  | **Итого** | | **138534,1** | **117921,6** |  |

Финансирование 1 муниципальной программы городского поселения Лотошино исполнено в 2015 году на 100%. Финансирование 2 муниципальных программ исполнено на 95% и выше. Финансирование 7 муниципальных программ составляет от 54,5% до 95%. Общий невысокий уровень исполнения муниципальных программ связан с низким исполнением доходной части бюджета городского поселения Лотошино.

Согласно п.3 ст.179 Бюджетного кодекса РФ, ст. 18 Положения о бюджетном процессе в городском поселении Лотошино по каждой муниципальной программе ежегодно проводится оценка эффективности ее реализации.

Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ городского поселения Лотошино утвержден постановлением Главы городского поселения Лотошино от 09.10.2013 года № 585 (далее- Постановление 585).

Согласно п. 5.7, 5.8 Постановления Разработчик Муниципальной программы ежегодно до 1 марта года, следующего за отчетным, готовит годовой отчет о реализации Муниципальной программы и представляет его финансово-экономический отдел администрации городского поселения Лотошино для подготовки заключения об оценке эффективности реализации Муниципальной программы.

В ходе выборочной проверки годовых отчетов о реализации муниципальных программ городского поселения Лотошино установлено, что в нарушение п. 5.8 Постановления 585 годовые отчеты не содержат информацию о достигнутых результатах реализации программ (приложение №5 к Постановлению 585), заключения об оценке эффективности реализации программ отсутствуют.

9. Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

Проверка проведена в соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации. В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района в 2014 году исполнение расходов осуществляли два главных распорядителя бюджетных средств:

Администрация городского поселения Лотошино – код 902,

Контрольно-счетная палата городского поселения Лотошино – код 907.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского поселения 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).

П.11 Инструкции 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).

П.8. Инструкции 191н предусматривает, что в случае, если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, утвержденной настоящей Инструкцией, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется, информация о чем подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период.

Представленные к проверке годовые бюджетные отчетности получателей бюджетных средств в нарушение п. 11.1 Инструкции 191н либо не содержат пояснительную записку со всеми необходимыми приложениями (ф.0503160) (КСП городского поселения Лотошино, МУК ЦКС городского поселения Лотошино), либо пояснительная записка заполнена не в полном объеме (отсутствует предусмотренные разделы и формы).

Пояснительная записка в составе бюджетной отчетности финансового органа не содержит информации о формах с нулевыми показателями.

Финансово-экономическим отделом администрации городского поселения Лотошино на проверку также представлена бухгалтерская отчетность муниципального бюджетного учреждения городского поселения Лотошино (МБУ «ПМЦ «Вместе»), сформированная в соответствии с Приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" (далее –Инструкция 33н).

По своему составу бухгалтерская отчетность муниципального бюджетного учреждения не в полной мере соответствует требованиям п.56 Инструкции 33н:

- приложение к пояснительной записка (ф.0503760) Сведения о результатах деятельности учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания и по достижению целей, предусмотренных условиями предоставления субсидий на иные цели и субсидий на осуществление капитальных вложений (ф. 0503762) не отражает:

информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую результаты деятельности учреждения за отчетный период, не нашедшую отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел, в том числе:

о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов учреждения;

о ресурсах (численность работников, стоимость имущества, расходы, объемы закупок и т.д.);

иную информацию о результатах деятельности учреждения;

о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности учреждения (его структурных подразделений, подведомственных учреждению обособленных подразделений), основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов, реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; характеристика комплектности.

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 поселения Лотошино от 31.12.2014г. №199/26 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского поселения Лотошино от 25.12.2014 г. № 109/15 «О бюджете городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов». Исполнение доходов бюджета в разрезе видов доходов соответствует исполнению доходов в Отчете об исполнении бюджета городского поселения Лотошино за 2015 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 2015 год с учетом изменений, оформленных в установленном порядке на 31.12.2015 г. Исполнение расходов бюджета соответствует Отчету об исполнении бюджета городского поселения Лотошино за 2015 год и данным главной книги по счету 30405 "Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом".

1. **Баланс исполнения бюджета (ф. 0503130):**

В графе «На конец отчетного периода» отражены данные о стоимости активов и обязательств, финансовом результате на 1 января 2016 года, с учетом проведенных 31 декабря при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам бюджетного учета (пункт 15 Инструкции №191н).

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 2015 года составила 290,9 тыс. рублей руб. (в том числе просроченная 0 рублей) и с начала года увеличилась на 266,4 тыс. рублей. (на 01.01.15 г. – 23,6 тыс. руб.). Основная сумма дебиторской задолженности представлена в виде авансовых платежей по заключенным муниципальным контрактам (127,4 тыс. рублей) и расчетам с ФСС РФ (158,9 тыс. рублей).

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф. 0503169кб) на 1 января 2016 года составила 462,7 тыс.рублей (в том числе просроченная 40,0 тыс.рублей) и с начала года уменьшилась почти в 7 раз (на 01.01.15 г. – 3 203,8 тыс. руб.). Кредиторская задолженность на 01.01.2016 г. является текущей.

10. Выводы

Результаты проверки Отчета об исполнении бюджета городского поселения Лотошино и анализ бюджетной отчетности за 2015 год в целом свидетельствуют о достоверности основных их показателей в сопоставлении с данными бюджетного учета.

Бюджет поселения в 2015 году исполнен по доходам в объеме 121627,1 тыс. рублей, или 89,4% от уточненного бюджета. По сравнению с 2014 годом доходы бюджета уменьшились на 8750,8тыс. рублей за счет уменьшения безвозмездных поступлений.

Доходная часть бюджета поселения сформирована, как и в 2014 году, в большей части из безвозмездных поступлений – 61,1%.

Фактическое исполнение бюджета за 2015 год по расходам составило 117921,6 тыс. руб. или 85,1 % к плановым показателям (с учётом всех изменений внесённых в бюджет).

Наибольший удельный вес в функциональной структуре расходов местного бюджета занимают разделы «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 25,2%; «Общегосударственные вопросы» - 24,1%; «Национальная экономика» – 23,9%; «Культура и кинематография» - 20,4%.

Доля программных расходов составляет 96,1%. Исполнение программной части бюджета составляет 94,5% от плановых назначений.

В нарушение п.3ст.179 Бюджетного кодекса РФ, ст. 18 Положения о бюджетном процессе в городском поселении Лотошино не проведена ежегодная оценка эффективности реализации муниципальных программ.

Ведение бюджетных росписей в 2015 году осуществлялось с нарушением постановления Главы городского поселения Лотошино от 30.12.2009 года №478 «Об утверждении Порядка составления и ведении бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета городского поселения Лотошино», от 02.12.2009 года №427 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета городского поселения Лотошино».

Внесение изменений в сметы казенных учреждений вносились не по форме утвержденной постановлением Главы городского поселения Лотошино от 28.12.2011 г. № 567 (Приложение № 3).

Порядок расходования средств резервного фонда администрации городского поселения Лотошино, утвержденного постановлением Главы городского поселения Лотошино от 23.04.2009 года №108, не соответствует требованиям ст.81 Бюджетного кодекса РФ.

По данным отчета бюджет поселения за 2015 год исполнен с профицитом в сумме 3705,4 тыс. рублей.

В 2015 году городское поселение Лотошино кредитами коммерческих банков не пользовалось, бюджетные кредиты в 2015 году также не получало. Задолженности по кредитам и процентам нет.

При проверке бюджетной отчётности, представленной получателями бюджетных средств поселения и бухгалтерской отчетности муниципального бюджетного учреждения городского поселения Лотошино установлено, что по своему составу данная отчетность не в полной мере соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений: отдельные формы отсутствуют или заполнены не качественно.

Проанализировав исполнение бюджета городского поселения Лотошино Контрольно-счетная палата Лотошинского муниципального района Московской области рекомендует:

принять меры по повышению качества планирования доходной и расходной части бюджета поселения;

проводить целенаправленную работу по анализу и мобилизации налогового и неналогового потенциала с целью увеличения доли собственных доходов;

принять исчерпывающие меры по своевременному и полному поступлению в местный бюджет всех доходных источников;

внести изменения в Положение о резервном фонде администрации городского поселения Лотошино в соответствии с требованиями ст.81Бюджетного кодекса РФ;

провести оценку эффективности реализации муниципальных программ городского поселения Лотошино,

уделить особое внимание организации работы муниципального образования по выполнению мероприятий муниципальных программ.

В то же время отчет об исполнении бюджета городского поселения Лотошино с учетом замечаний и рекомендаций может быть признан достоверным и соответствующим требованиям Бюджетного кодекса, Инструкции № 191н, другим нормативным правовым актам Российской Федерации, Московской области и городского поселения Лотошино, рекомендованным к рассмотрению и утверждению.

Главный эксперт Контрольно-счетной палаты

Лотошинского муниципального района Н.А.Хохлова

Приложение

Нормативно-правовые акты, которыми руководствовались при проведении внешней проверки и подготовки заключения:

* + 1. Бюджетный кодекс Российской Федерации (с изменениями и дополнениями).
    2. Гражданский кодекс Российской Федерации (с изменениями и дополнениями).
    3. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями).
    4. Федеральный закон от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской федерации и муниципальных образований».
    5. Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению".
    6. Приказ Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями).
    7. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».
    8. Устав муниципального образования "Городское поселение Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области ".
    9. Решение Совета депутатов городского поселения Лотошино от 25.12.2014го. № 1092/15«О бюджете городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (с изменениями и дополнениями).

10. Положение о бюджетном процессе в городском поселении Лотошино, утвержденное решением Совета депутатов городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района МО от 14.08.2014 N 84/11.

11. Положение о Контрольно-счетной палате Лотошинского муниципального района, утвержденное решением Совета депутатов Лотошинского муниципального района от 27.10.2011 г. № 294/30.

12. План работы Контрольно-счетной палаты Лотошинского муниципального района на 2016 год, утвержденный Распоряжением Контрольно-счетной палаты Лотошинского муниципального района от 31.12.2015 года № 13-КСП.