**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**По результатам экспертизы «Отчета об исполнении бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области**

**за 1 квартал 2017 года»**

**от 05 июня 2017 г.**

**1. Общие положения**

Анализ отчета об исполнении бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района за 1 квартал 2017 года проведен Контрольно-счетной палатой Лотошинского муниципального района в соответствии с п. 5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пункта 3 статьи 9 Положения «О контрольно – счетной палате Лотошинского муниципального района», утвержденного Решением Совета депутатов Лотошинского муниципального района от 27.10.2011г. № 294/30, Решением Совета Депутатов Лотошинского муниципального района от 31.10.2016г. №236/28 «О передаче контрольно-счетной палате Лотошинского муниципального района полномочий контрольно-счетной палаты городского поселения Лотошино»; плана работы Контрольно-счетной палаты Лотошинского муниципального района на 2017 год.

Целями оперативного контроля являются**:**

- подтверждение полноты и достоверности, данных отчета об исполнении бюджета городское поселение Лотошино за 1 квартал 2017 года (далее - Отчет);

- оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса в городском поселении Лотошино;

- общая характеристика исполнения бюджета за 1 квартал 2017 года;

- исполнение доходной части бюджета;

- исполнение расходной части бюджета;

- исполнение программной части бюджета;

- оценка уровня исполнения показателей, утвержденных решением о бюджете городского поселения Лотошино на 2017 финансовый год.

**2. Общая характеристика бюджета.**

Согласно требованиям пункта 5 статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении местного бюджета за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в соответствующий законодательный (представительный) орган и в орган государственного (муниципального) финансового контроля.

Отчет об исполнении бюджета городского поселения Лотошино за 1 квартал 2017 года утвержден Постановлением № 128 от 31 мая 2017 г. и представлен в Контрольно-счетный орган 31.05.2017г.

В течение 1 квартала 2017 года в городском поселении бюджетный процесс основывался на положениях Бюджетного кодекса РФ, Положении о бюджетном процессе в городском поселении Лотошино, Уставе городского поселения Лотошино и других нормативных правовых актах.

Бюджет городского поселении Лотошино Лотошинского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годы был утвержден решением Совета депутатов городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района от 23.12.2016 г. № 260/33 по доходам в сумме 117 440,0 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 66 000,0 тыс. рублей. Расходы бюджета утверждены в размере 119 949,0 тыс. руб. Дефицит бюджета в действующей редакции утвержден с дефицитом в сумме 2 509,0 тыс. рублей.

На плановый период 2018 и 2019 годов утверждено:

а) общий объем доходов бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района на 2018 год в сумме 122 850,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, 60 860,0 тыс. рублей и на 2019 год в сумме 125 515,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, 63 682,0 тыс. рублей;

б) общий объем расходов бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района на 2018 год в сумме 122 850,0 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 3094,5тыс. рублей; на 2019 год в сумме 125 515,0 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 6 235,0 тыс. рублей;

в) дефицит бюджета сельского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района на 2018 и 2019 г.г. утвержден в размере 0 тыс. рублей.

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.

В течении 1 квартала в бюджет городского поселения Лотошино вносились изменения в установленном порядке. С учетом внесенных изменений основные характеристики бюджета городского поселения на 2017 год составили:

- общий объем доходов – 145 589,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 94 149,0 тыс. рублей,

- общий объем расходов – 148 098,0 тыс. рублей,

-дефицит бюджета – 2 509,0 тыс. рублей.

Для проверки представлены следующие документы:

- Постановление Главы городского поселения Лотошино об утверждении отчета об исполнении бюджета городского поселения Лотошино за 1 квартал 2017 года;

- Отчет об исполнении бюджета городского поселения Лотошино за 1 квартал 2017 года (приложение №1 к постановлению);

- Отчет об исполнении резервного фонда Администрации городского поселения Лотошино за 1 квартал 2017 года (приложение №2 к постановлению);

- Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета.

**3. Соответствие показателей исполнения бюджета, указанных в Отчете, показателям решения о бюджете с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета.**

Постановлением об утверждении отчета об исполнении бюджета городского поселения Лотошино за 1 квартал 2017 года, утвержден отчет об исполнении бюджета городского поселения за 1 квартал 2017 года **по доходам** в сумме – 25 672,2 тыс. рублей, **расходам** в сумме – 15 117,9 тыс. рублей, **с профицитом** в размере 10 554,3 тыс. рублей.

Плановые показатели приложения № 1 «Отчет об исполнении бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области за 1 квартал 2017 года» к Постановлению Главы городского поселения Лотошино № 128 от 31 мая 2017 года не соответствуют решению Совета депутатов городского поселения Лотошино от 21.02.2017 года №272/36 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского поселения Лотошино от 23.12.2016 г. № 260/33 «О бюджете городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Расхождения установлены по разделу «Расходы бюджета», сформированному в соответствии со сводной бюджетной росписью, что соответствует требованиям Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н (ред. от 16.11.2016) "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации"

**4. Анализ исполнения бюджета городского поселения Лотошино за отчетный период по доходам.**

В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района за 1 квартал 2017 года составили 25 672,2 тыс. руб. или 17,6 % от годового объема планируемых доходов (145 589,0 тыс. рублей), что на 3 834,1 тыс. руб. выше объема поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2016 года (21 838,1 тыс. рублей) .

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходных источников | План отчетного периода (1 кв-л) 2017г. | Факт отчетного периода (1 кв-л) 2017г. | % исполнения к плану | Факт отчетного периода 2016г. | % исполнения отчетного периода 2017г. к 2016 г. |
| отчетного периода 2017г. |
| 1 | 3 | 4 | 5 |  |  |
| Доходы (налоговые и неналоговые) | 50 190,0 | 9 298,4 | 18,5 | 8 362,6 | 111,2 |
| Безвозмездные поступления | 95 399,0 | 16 373,8 | 17,2 | 13 475,5 | 121,5 |
| Всего доходов | 145 589,0 | 25 672,2 | 17,6 | 21 838,1 | 117,6 |
| Всего расходов | 148 098,0 | 15 117,9 | 10,2 | 17 556,9 | 86,1 |
| Дефицит (-), профицит (+) бюджета в рублях | -2 509,0 | 10 554,3 | х | 4 281,2 | х |
| Дефицит бюджета в % к собственным доходам | 5,0 | х | х | х | х |

Исполнение бюджета поселения по доходам за 1 квартал 2017 года характеризуются следующими показателями:

По сравнению с 2016 годом наблюдается увеличение доходной части на 3 834,1 тыс. руб., что объясняется увеличением доли безвозмездных поступлений.

Структура исполненных доходов бюджета района за 1 квартал 2017 года: налоговые доходы – 29,5% или 7576,7 тыс. рублей, неналоговые доходы – 6,7 % или 1721,7 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 63,8 % или 16 373,8 тыс. рублей.

Сведения о поступлении доходов в бюджет городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района за 1 квартал 2016-2017гг. представлены в таблице (в тыс. руб.).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **1 квартал 2016 года** | **1 квартал 2017 года** | **Отклонение (+; -)**  **к отчетному периоду 2016 года** | **Темп роста (снижения) в %** |
| **1. НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.** | **8362,6** | **9298,4** | **935,8** | **111,2** |
| **1.1. НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, НДФЛ** | **2901,8** | **2855,2** | **-46,6** | **98,4** |
| **1.2.НАЛОГ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ** | **1441,0** | **1309,5** | **-131,5** | **90,9** |
| **1.3. НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД** | **0** | **49,2** | **49,2** | **0** |
| **1.4. НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО, в том числе** | **2231,2** | **3362,8** | **1131,6** | **150,7** |
| - Налог на имущество физических лиц | 22,6 | 91,5 | 68,9 | В 4,0 раза |
| - Земельный налог | 2208,6 | 3271,3 | 1062,7 | 148,1 |
| **1.5. ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ** | **1460,1** | **262,7** | **- 1197,4** | **18,0** |
| **1.6. ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА, в т.ч.** | **140,5** | **141,3** | **0,8** | **100,6** |
| **1.7. ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ** | **181,6** | **317,7** | **136,1** | 174,9 |
| **1.8. ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА** | **6,4** | **0,0** | **-6,4** | 0 |
| **2. БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в т.ч.** | **13475,5** | **16373,8** | **2898,3** | 121,5 |
| 2.1. Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 13377,2 | 16292,8 | 2915,6 | 121,8 |
| 2.2. Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 94,8 | 75,5 | -19,3 | 79,6 |
| 2.3. Прочие безвозмездные поступления | 3,5 | 5,5 | 2,0 | 157,1 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **21838,1** | **25672,2** | **3834,1** | **117,6** |

**4.1. Налоговые доходы.**

Плановые назначения по налоговым доходам на 2017 год составляют 37 701,6 тыс. руб., поступление по итогам 1 квартала составило 7576,7 тыс. руб. Годовой план выполнен на 20,1% от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 167,3 тыс. руб. выше объема налоговых поступлений в бюджет городского поселения за аналогичный период 2016 года (в 2016 году – 1002,7 тыс. рублей).

В структуре налоговых поступлений НДФЛ составляет 37,7 %, акцизы – 17,3% налоги на имущество – 44,4%.

**Налог на доходы физических лиц.**

План 2017 года по поступлениям от налога на доходы физических лиц выполнен за 1 квартал на 22,1%. Поступления составили 2855,2 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года наблюдается снижение поступления НДФЛ на 46,6 тыс. руб.

**Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории российской Федерации (акцизы)**

План 2017 года по поступлениям акцизов выполнен за 1 квартал на 22,,7%. Поступления составили 1309,5 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года наблюдается снижение поступления акцизов на 131,5 тыс. руб.

**Налоги на имущество.**

По **налогу на имущество физических лиц** за 1 квартал 2017 года поступило 91,5 тыс. руб., план выполнен на 4,6%. (2016 г.- 1,1% или 22,6 тыс. руб.).

План 2017 года по **земельному налогу** выполнен за 1 квартал на 19,2% или в сумме 3271,3 тыс. руб. По сравнению с соответствующим периодом 2016 года наблюдается увеличение поступлений на 1062,7 тыс. руб.

**4.2. Неналоговые доходы.**

Плановые назначения по неналоговым доходам на 2017 год составляют 12 488,4 тыс. руб. Поступления по итогам 1 квартала составили 1721,7 тыс. руб. или 13,8% от годовых плановых значений, что на 66,9 тыс. руб. ниже объема неналоговых поступлений в бюджет поселения за аналогичный период 2016 года (в 2016 году поступило 1788,6 тыс. рублей).

В структуре неналоговых поступлений доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составляют 73,3% или 1262,7 тыс. рублей, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 8,2 % или 141,3 тыс. рублей, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 18,5% или 317,7 тыс. рублей.

Неналоговые доходы местного бюджета формируются за счет следующих источников дохода:

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**

План по данному виду дохода на 2017 год составляет 7184,9 тыс. руб., поступления по итогам 1 квартала составляют 1262,7 тыс. руб. или 17,6 % от плана.

В сравнении с аналогичным периодом 2016 года поступления уменьшились на 197,4 тыс. рублей. (2016г. – 1460,1 тыс. рублей).

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства.**

За 1 квартал 2017 года данный вид дохода исполнен на 141,3 тыс. руб. при плановых назначениях на 2017 год – 850,0 тыс. руб. Выполнение плана составляет 16,6 %.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.**

Поступления по данному доходному источнику выполнены на 8,5% или 317,7 тыс. рублей при плановых годовых назначениях 3750,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2016 годом доход увеличился на 136,1 тыс. рублей.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба.**

В 1 квартале 2017 года при плановых назначениях в 603,5 тыс. рублей по данному источнику доходов поступлений не было.

**Прочие неналоговые доходы.**

При плане 100,0 тыс. рублей доходы в бюджет поселения не поступали.

**4.3. Безвозмездные поступления.**

План на 2017 год безвозмездных поступлений составляет 95399,0 тыс. руб. Фактически поступило по итогам 1 квартала 2017 года 16373,8 тыс. руб., что на 2898,3 тыс. руб. выше объема безвозмездных поступлений за аналогичный период 2016 года (13475,5 тыс. рублей). План по безвозмездным поступлениям выполнен в 1 квартале 2017г. на 17,2 %.

**Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности.**

План на 2017 год по поступлению составляет 65171,0 тыс. руб., поступило в 1 квартале 2017 г. 16292,8 тыс. руб., что выше значений 1 квартала 2016 года на 2915,6 тыс. руб. План выполнен на 25%.

**Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований.**

Плановые показатели по поступлению на 2017 год составляют 533,0 тыс. руб. Поступление в 1 квартале 2017 г. по данному виду дохода составило 75,5 тыс. руб., что ниже соответствующего периода 2016 года на 19,3 тыс. руб. План выполнен на 14,2 %.

**Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации.**

В бюджете поселения в 2017 году предусмотрено поступление субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в размере 28445,0 тыс. рублей. В 1 квартале доходы по данному источнику не поступали.

**Прочие безвозмездные поступления**

В 2017 году доходызапланированы в сумме 1250,0 тыс. рублей. В отчетном периоде доходы по данному источнику поступали в сумме 5,5 тыс. рублей или 0,4%. По сравнению с соответствующим периодом 2016 года поступления увеличились на 2,0 тыс. рублей.

Таким образом, общая сумма доходов бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района с учетом безвозмездных поступлений по итогам 1 квартала 2017 года составила 25 672,2 тыс. руб. при плановых назначениях 145 589,0 руб., что выше объема поступлений доходов за аналогичный период 2016 года на 3834,1 тыс. руб. План по поступлению доходов в бюджет поселения выполнен на 17,6 % от бюджетных назначений на 2017 г.

**5. Анализ исполнения расходов бюджета**

В соответствии с представленным отчетом исполненные расходы бюджета поселения за 1 квартал 2017 года составили 15117,9 тыс. руб. или 10,2 % от планового годового объема бюджетных назначений (с учетом внесенных уточнений 148 098,0 тыс. рублей), что на 2439,0 тыс. руб. ниже расходов бюджета городского поселения за аналогичный период 2015 года (в 2016г. – 17 556,9 тыс. рублей).

В ходе экспертно-аналитического мероприятия произведена проверка соответствия параметров Сводной бюджетной росписи параметрам Решению о бюджете городского поселения Лотошино по состоянию на 31.03.2017 года.

Параметры бюджеты поселения на 2017 год уточнены решением Совета Депутатов городского поселения Лотошино от 21.02.2017г № 272/36 «О внесении изменений в решение Совета Депутатов городского поселения Лотошино от 23.12.2016г. №260/33 «О бюджете городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годы».

**В нарушение пункта 2 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ установлены расхождения между параметрами решения о бюджете и Сводной бюджетной росписью, которые представлены в таблице** (в тыс. рублях).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| КБК | На 31.03.2017 года | | |
| Решение о бюджете | Сводная бюджетная роспись | Отклонения |
| 0409-0410100100-244-225 | 11500,0 | 11782,0 | 282,0 |
| 0412-0460100100-244-226 | 106,0 | 124,0 | 18,0 |
| 0501-0920100100-414-226 | 1800,0 | 1300,0 | -500,0 |
| 0801-0830100100-244-225 | 700,0 | 500,0 | -200,0 |
| 1102-1100100100-244-290 | 20,0 | 34,8 | 14,8 |

Наибольший удельный вес в функциональной структуре расходов местного бюджета занимает раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 25,1%. «Общегосударственные вопросы» - 28,8%, «Культура и кинематография» - 29,8%, «Национальная экономика» - 6,7%. Остальные расходы занимают незначительный удельный вес.

В разрезе разделов и подразделов классификации расходов исполнение бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района представлено в следующей таблице (в тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Код раздела | Код подраздела | Уточнен-ный план на 2017 год | Исполне-но на 01.04.  2017 года | % испол-нения | Исполнено на 01.04.  2016 года | Отклонения (+;-) |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **01** |  | **25298,6** | **4347,7** | **17,2** | **4292,3** | **55,4** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 01 | 02 | 1581,9 | 301,2 | 19,0 | 231,0 | 70,2 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 01 | 04 | 21744,0 | 3892,4 | 17,9 | 3793,5 | 98,9 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 | 06 | 616,6 | 154,2 | 25,0 | 260,8 | -106,6 |
| Резервные фонды | 01 | 11 | 500,0 | 0 | 0 | - | 0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 308,0 | 0 | 0 | 7,0 | -7,0 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **02** |  | **533,0** | **75,6** | **14,2** | **94,8** | **-19,2** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 02 | 03 | 533,0 | 75,6 | 14,2 | 94,8 | -19,2 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **03** |  | **5160,0** | **93,2** | **1,8** | **35,2** | **58,0** |
| Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 03 | 09 | 100,0 | 0 | 0 | 35,2 | -35,2 |
| Обеспечение пожарной безопасности | 03 | 10 | 200,0 | 0 | 0 | - | 0 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 03 | 14 | 4860,0 | 93,2 | 1,9 | -- | 93,2 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **04** |  | **30193,0** | **1019,4** | **3,4** | **1892,0** | **-872,6** |
| Водное хозяйство | 04 | 06 | 12515,0 | 0 | 0 |  | 0 |
| Транспорт | 04 | 08 | 4372,0 | 0 | 0 | 796,1 | -796,1 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 04 | 09 | 12932,0 | 1019,4 | 7,9 | 1082,6 | -63,2 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | 356,0 | 0 | 0 | 13,3 | -13,3 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **05** |  | **53029,0** | **3804,5** | **7,2** | **6428,4** | **-2623,9** |
| Жилищное хозяйство | 05 | 01 | 6230,0 | 185,2 | 3,0 | 2970,6 | -2785,4 |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 21230,0 | 65,2 | 0,3 | - | 65,2 |
| Благоустройство | 05 | 03 | 25569,0 | 3554,0 | 13,9 | 3457,8 | 96,2 |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **07** |  | **1900,0** | **311,0** | **16,4** | **314,5** | **-3,5** |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **08** |  | **26200,0** | **4506,7** | **17,2** | **3527,0** | **979,7** |
| Культура | 08 | 01 | 26200,0 | 4506,7 | 17,2 | 3527,0 | 979,7 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **10** |  | **345,4** | **86,1** | **24,9** | **126,1** | **-40,0** |
| Пенсионное обеспечение | 10 | 01 | 345,4 | 86,1 | 24,9 | 86,1 | 0 |
| Социальное обеспечение населения | 10 | 03 | 0 | 0 | 0 | 40,0 | 27,3 |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **11** |  | **5200,0** | **873,9** | **16,8** | **846,6** | **16,8** |
| Физическая культура | 11 | 01 | 4965,2 | 761,4 | 15,3 | 744,6 | 10,5 |
| Массовый спорт | 11 | 02 | 234,8 | 112,5 | 47,9 | 102,0 | 0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 13 |  | 239,0 | 0 | 0 | - | 0 |
| Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга | 13 | 01 | 239,0 | 0 | 0 | - | -2439,0 |
| **Всего** | | | **148098,0** | **15117,9** | **10,2** | **17556,9** |  |

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации показал следующее:

**Раздел 01 «Общегосударственные расходы»**  - исполнение составило 4347,7 тыс. руб. или 17,2 % от годового объема бюджетных назначений, что на 55,4 тыс. руб. выше расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2016 года (4292,3 тыс. рублей).

Фактически расходы на функционирование местной администрации составили 3892,4 тыс. руб. или 17,9 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 98,9 тыс. руб. выше расходов бюджета поселения за аналогичный период 2016 года.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» остаток нераспределенных средств резервного фонда администрации городского поселения Лотошино составил 500,0 тыс. рублей.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на 2017 год предусмотрены ассигнования в размере 308,0 тыс. руб., фактические расходы не производились.

**Раздел 02 «Национальная оборона»** - исполнение составило 75,6 тыс. рублей от плановых бюджетных назначений (533,0 тыс. рублей) или 14,2% на мобилизационную и вневойсковую подготовку. По сравнению с 1 кварталом 2016 года расходы по данному разделу сократились на 19,2 тыс. рублей.

**Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** - исполнение составило 93,2 тыс. руб. или 1,8% от плановых бюджетных назначений (5160,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2016 года расходы увеличились на 58,0 тыс. рублей.

По подразделу 0309 «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» при плане 100,0 тыс. рублей расходы не производились.

По подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» расходы не производились. Плановые назначения утверждены в сумме 200,0 тыс. рублей.

По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» на 2017 год предусмотрено 4860,0 тыс. рублей. Фактически исполнение 1 квартала 2017 года составило 93,2 тыс. рублей или 1,9% Основные расходы по данному подразделу предусмотрены по реализации мероприятий муниципальной программы «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения городского поселения Лотошино на 2015-2019 годы (софинансирование капитального ремонта плотины).

**Раздел 04 «Национальная экономика»** исполнен в сумме 1019,4 тыс. рублей или на 3,4% от плановых назначений на 2017 год. По сравнению с 1 кварталом 2016 года расходы поселения уменьшились на 872,6 тыс. рублей.

По подразделу 0406 «Водное хозяйство» фактическое расходование средств не производилось. Основные расходы по данному подразделу предусмотрены по реализации мероприятий муниципальной программы «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения городского поселения Лотошино на 2015-2019 годы (капитальный ремонт плотины).

По подразделу 0408 «Транспорт» на финансирование муниципальной программы «Развитие транспортной системы» на 2015-2019 годы запланировано 4372,0 тыс. рублей. В отчетном периоде расходы не производились.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство»на 2017 год предусмотрены ассигнования в размере 12932,0 тыс. руб., фактические расходы на текущий ремонт внутриквартальных дорог, оборудование стояночных и парковочных мест на дворовых территориях, ремонт и содержание дорог общего пользования местного значения составили 1019,4 тыс. руб. или 7,9%.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»на 2017 год предусмотрены ассигнования в размере 356,0 тыс. руб. Фактически расходы на транспортировку в морг умерших не производились.

**Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** - исполнение расходов составило 3804,5 тыс. руб. или 7,2 % от годового объема бюджетных назначений на 2017 год (53029,0 тыс. рублей), что на 2623,9 тыс. руб. ниже расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2016 года.

Расходы по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» при плановых назначениях в 6230,0 тыс. рублей исполнены на 3,0% или 185,0 тыс. рублей. Денежные средства направлены на капитальный ремонт многоквартирных домов.

Расходы по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» при плановых назначениях 21230,0 тыс. рублей исполнены в сумме 65,2 тыс. рублей или на 0,3%.

Основные расходы по данному подразделу предусмотрены на выполнение мероприятий подпрограммы «Газоснабжение и водоснабжение сельских территорий» муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства и сельских территорий городского поселения Лотошино» на 2016-2020 годы в основном за счет инвестиций бюджетной системы Российской Федерации.

Расходы по подразделу 0503 «Благоустройство» составили 3554,0 тыс. рублей или 13,9% от плановых назначений (25569,0 тыс. рублей), в том числе

- на содержание внутриквартальных дорог – 304,4 тыс. рублей,

- на организацию уличного освещения – 2311,0 тыс. рублей,

- на содержание мест захоронений – 194,2 тыс. рублей,

- на расходы по благоустройству – 620,9 тыс. рублей,

- на установку и содержание детских игровых площадок – 123,5 тыс. рублей.

**Раздел 07 «Образование»** исполнен полностью поподразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей». На 2017 год предусмотрены ассигнования в сумме 1900,0 тыс. руб., расходы на проведение мероприятий для детей и молодежи и предоставление субсидий для выполнения муниципального задания МБУ «Вместе» в отчетном периоде составили 311,0 тыс. рублей.

**Раздел 08 «Культура и кинематография»** - исполнение составило 4506,7 тыс. руб. или 17,2% от планового годового объема бюджетных назначений (26200,0 тыс. рублей), что на 979,7 тыс. руб. выше расходов бюджета за аналогичный период 2016 года.

Расходы произведены:

- на проведение мероприятии в сфере культуры -217,0 тыс. рублей;

- на содержание МУК «Централизованная клубная система городского поселения Лотошино» - 4039,5 тыс. рублей,

- на организацию библиотечного обслуживания населении, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов в виде межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджета городского поселения Лотошино в бюджет Лотошинского муниципального района в соответствии с заключенными соглашения по решению вопросов местного значения- 250,2 тыс. рублей.

**Раздел 10 «Социальная политика»** - исполнение составило 86,1 тыс. руб. или 24,9% от утвержденного годового объема бюджетных назначений (345,4 тыс. рублей) на пенсионное обеспечение граждан. В соответствующем периоде 2016 года расходы по данном разделу составили 126,1 тыс. рублей.

**Раздел 11 «Физическая культура и спорт»** - исполнение составило 873,9 тыс. руб. или 16,8 % от годового объема бюджетных назначении (5200,0 тыс. рублей), что на 27,3 тыс. руб. выше расходов бюджета за аналогичный период 2016 года.

По подразделу 1101 «Физическая культура» расходы по содержанию МСУ «Олимп» исполнены на 15,3% или на 761,4 тыс. рублей.

По подразделу 1102 «Массовый спорт» расходы на проведение мероприятий с сфере физической культуры израсходованы в сумме 112,5 тыс. рублей или 47,9% от годовых назначений (234,8 тыс. рублей).

**Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»**

При плановых назначениях в сумме 239,0 тыс. рублей расходы по данному разделу не производились.

По состоянию на 01.04.2016 года остаток денежных средств на счетах по учету средств бюджета городского поселения Лотошино составил 16 208,9 тыс. рублей.

**6. Анализ исполнения расходов на реализацию**

**муниципальных программ**

В соответствии с пунктом 5.6 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ городского поселения Лотошино, утвержденного Постановлением Главы городского поселения Лотошино №585 от 09.10.2013г. ежеквартально до 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, сводный отчет о ходе реализации муниципальных программ направляется Главе городского поселения и его заместителю.

В составе приложений к отчету об исполнении бюджета городского поселения Лотошино за 1 квартал 2017 года сводный отчет о ходе реализации муниципальных программ в контрольно-счетную палату не представлен.

В результате, провести оценку эффективности реализации муниципальных программ за 1 квартал 2017 года в ходе экспертно-аналитического мероприятия не представляется возможным.

**7. Расходование средств резервного фонда**

Резервный фонд городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района на 2017 год утвержден в сумме 500,0 тыс. рублей.

Расходы за счет средств резервного фонда в отчетном периоде не производились.

**8. Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета**

В соответствии с представленным отчетом бюджет городского поселения Лотошино за 1 квартал 2017 года исполнен с профицитом в размере 10554,3 тыс. рублей.

Источниками финансирования дефицита бюджетных средств являются увеличение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ и кредитов от кредитных организаций не производилось.

**9.Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.**

Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф. 0503369дб) на 1 апреля 2017 года составляла 188,5 тыс. рублей. По сравнению с началом года (31,5 тыс. рублей) размер дебиторской задолженности увеличился на 157,0 тыс. рублей

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.04.2016 года составила 3425,2 тыс. рублей, из нее заработная плата с начислениями за март 2017 года – 2249,1 тыс. рублей. Вся кредиторская задолженность носит текущий характер. На начало года размер кредиторской задолженности составлял 337,2 тыс. рублей.

**Выводы и предложения:**

По состоянию на 01.04.2017 бюджет городского поселения Лотошино исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме – 10 554,3 тыс. рублей.

Общая сумма доходов бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района с учетом безвозмездных поступлений по итогам 1 квартала 2017 года составила 25 672,2 тыс. руб. при плановых назначениях 145 589,0 руб. План по поступлению доходов в бюджет поселения выполнен на 17,6 % от бюджетных назначений на 2017 г.

**Контрольно-счетная палата обращает внимание на низкий уровень исполнения расходных обязательств городского поселения.**

В соответствии с представленным отчетом исполненные расходы бюджета поселения за 1 квартал 2017 года составили 15117,9 тыс. руб. или 10,2 % от планового годового объема бюджетных назначений (с учетом внесенных уточнений 148 098,0 тыс. рублей).

Плановые показатели приложения № 1 «Отчет об исполнении бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области за 1 квартал 2017 года» к Постановлению Главы городского поселения Лотошино № 128 от 31 мая 2017 года **не соответствуют решению Совета депутатов городского поселения Лотошино** от 21.02.2017 года №272/36 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского поселения Лотошино от 23.12.2016 г. № 260/33 «О бюджете городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Расхождения установлены по разделу «Расходы бюджета», сформированному в соответствии со сводной бюджетной росписью, что соответствует требованиям Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н (ред. от 16.11.2016) "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации".

**В нарушение пункта 2 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ установлены расхождения между параметрами решения Совета Депутатов городского поселения Лотошино от 21.02.2017г № 272/36 «О внесении изменений в решение Совета Депутатов городского поселения Лотошино от 23.12.2016г. №260/33 «О бюджете городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годы» и Сводной бюджетной росписью городского поселения Лотошино.**

Представленный отчет об исполнении бюджета городского поселения Лотошино за 1 квартал 2017 года соответствует нормам действующего бюджетного законодательства и может быть рекомендован Совету депутатов городского поселения Лотошино для рассмотрения в установленном порядке.

Председатель контрольно-счетной палаты

Лотошинского муниципального района С.Ю.Фролова