**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счетной палаты Лотошинского муниципального района Московской области на отчет об исполнении бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района за 1 полугодие 2017 года**

  **от 21 июля 2017 г.**

**1. Общие положения**

Анализ отчета об исполнении бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района за 1 полугодие 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», пунктом 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»; планом 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 полугодие 2017 года (далее - Отчет);

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

- общая характеристика исполнения бюджета за 1 полугодие 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 полугодие 2017 года утвержден Постановлением № 164 от 17 июля 2017 г.

В течение 1 полугодия 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 утвержден 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, на 2019 год в сумме 125 515,0 тыс. рублей.

в) дефицит бюджета городского 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 полугодия 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 – 145 488,8 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 94 848,8 тыс. рублей,

- общий объем расходов – 147 997,8 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 полугодие 2017 года;

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

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

- Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета.

- Отчет по финансированию муниципальных целевых программ городского поселения Лотошино по состоянию на 01.07.2017г.

**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 полугодие 2017 года, утвержден отчет об исполнении бюджета городского поселения за 1 полугодие 2017 года **по доходам** в сумме – 51 394,7 тыс. рублей, **расходам** в сумме – 38 039,2 тыс. рублей, **с профицитом** в размере 13 355,5 тыс. рублей.

Плановые показатели приложения № 1 «Отчет об исполнении бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области за 1 полугодие 2017 года» к Постановлению Главы городского поселения Лотошино № 167 от 07.07.2017 года соответствуют решению Совета депутатов городского поселения Лотошино от 13.06.2016 года №296/39 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского поселения Лотошино от 23.12.2016 №260/33«О бюджете городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

**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 полугодие 2017 года составили 51 394,7 тыс. руб. или 35,3% от годового объема планируемых доходов (145 488,8 тыс. рублей), что на 7 333,7 тыс. руб. выше объема поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2016 года (44 061,0 тыс. рублей) .

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходных источников | План отчетного 2017 года | Факт отчетного периода (1 полуг) 2017г. | % исполнения к плану  | Факт отчетного периода 2016г. | % исполнения отчетного периода 2017г. к 2016 г. |
| отчетного периода 2016г. |
| 1 | 3 | 4 | 5 |  |  |
| Доходы (налоговые и неналоговые) | 50190,0 | 17718,8 | 35,3 | 17056,9 | 103,9 |
| Безвозмездные поступления | 95298,8 | 33675,9 | 35,3 | 27004,1 | 124,7 |
| Всего доходов | 145488,8 | 51394,7 | 35,3 | 44061,0 | 116,6 |
| Всего расходов | 147997,8 | 38039,2 | 25,7 | 41193,6 | 92,3 |
| Дефицит (-), профицит (+) бюджета в рублях | -2509,0 | 13355,5 | х | +2867,4 | х |
| Дефицит бюджета в % к собственным доходам | 5,0 | Х | х | х | х |

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

По сравнению с 2016 годом наблюдается увеличение доходной части на 7 333,7 тыс. руб., что объясняется увеличением поступлений как безвозмездных поступлений, так и собственных доходов городского поселения.

Структура исполненных доходов бюджета поселения за 1 полугодие 2017 года: налоговые доходы – 27,1%, неналоговые доходы – 7,4 %, безвозмездные поступления – 65,5 %.

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **1 полугодие 2017 года** | **1 полугодие 2016 года** | **Отклонение (+; -)****к отчетному периоду 2016 года** | **Темп роста (снижения) в %** |
| **1. НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.**  | **17718,8** | **17056,9** | **+661,9** | **103,9** |
| **1.1. НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, НДФЛ** | **6510,9** | **6170,5** | **+640,4** | **105,5** |
| **1.2.НАЛОГ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ**  | **2626,8** | **3339,0** | **-712,2** | **78,7** |
| **1.3 НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД** | **68,0** | **-** | **+68,0** | **-** |
| **1.4. НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО, в том числе** | **4699,2** | **3936,6** | **+762,6** | **119,4** |
| - Налог на имущество физических лиц | 151,3 | 43,7 | +107,6 | 346,2 |
| - Земельный налог  | 4547,9 | 3892,5 | +655,4 | 116,8 |
| **1.5. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕНЫМ НАЛОГАМ СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ** | - | **3,5** | -3,5 | 0 |
| **1.6. ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ** | **2358,1** | **2743,6** | **-385,5** | **85,9** |
| **1.7. ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА** | **241,8** | **279,3** | **-37,5** | **86,6** |
| **1.8. ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ** | **1204,0** | **550,0** | **+654,0** | 218,9 |
| **1.9. ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА** | **-** | **6,4** | **-6,4** | 0 |
| **1.10 ПРОЧЕ НЕНАЛОГОЫЕ ДОХОДЫ** | **10,0** | **28,0** | **-18,0** | 35,7 |
| **2. БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в т.ч.** | **33675,9** | **27004,1** | **+6671,8** | 124,7 |
| 2.1. Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 32585,5 | 26754,5 | +5831,0 | 121,8 |
| 2.2. Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 239,1 | 189,6 | +49,5 | 126,1 |
| 2.3.Иные межбюджетные трансферты | 800,0 | - | +800,0 | - |
| 2.4. Прочие безвозмездные поступления  | 51,3 | 60,0 | -8,7 | 85,5 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **51394,7** | **44061,0** | **+7333,7** | **116,6** |

**4.1. Налоговые доходы.**

Плановые назначения по налоговым доходам на 2017 год составляют 37 751,6 тыс. руб., поступление по итогам 1 полугодия составило 13904,9 тыс. руб. Годовой план выполнен на 36,8% от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 455,3 тыс. руб. выше объема налоговых поступлений в бюджет городского поселения за аналогичный период 2016 года (в 2016 году – 13 449,6,0 тыс. рублей).

 В структуре налоговых поступлений НДФЛ составляет 46,8 %, акцизы – 18,9% налоги на имущество – 33,8%.

**Налог на доходы физических лиц.**

План 2017 года по поступлениям от налога на доходы физических лиц выполнен за 1 полугодие на 50,3%. Поступления составили 6510,9 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом 2016года наблюдается увеличение поступления НДФЛ на 340,4 тыс. руб.

 **Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории**

**Российской Федерации (акцизы)**

План 2017 года по поступлениям акцизов выполнен за 1 полугодие на 45,6%. Поступления составили 2626,8 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года наблюдается уменьшение поступления акцизов на 712,2 тыс. руб.

**Налоги на совокупный доход**

План по поступлениям по поступлениям на 2017 год составляет 50,0 тыс. рублей. Фактические поступления составили 68,0 тыс. рублей или 136,0%. В аналогичном периоде 2016 года поступлений по данному виду не было.

**Налоги на имущество.**

По **налогу на имущество физических лиц** за 1 полугодие 2017 года поступило 151,3 тыс. руб., план выполнен на 7,6%. (2016 г.-43,7 тыс.руб.).

План 2017 года по **земельному налогу** выполнен за 1 полугодие на 26,8% или в сумме 4547,9 тыс. руб. По сравнению с соответствующим периодом 2016 года наблюдается увеличение поступлений на 655,4 тыс. руб.

**ыы4.2. Неналоговые доходы.**

Плановые назначения по неналоговым доходам на 2017 год составляют 12438,4 тыс. руб. Поступления по итогам 1 полугодия составили 3813,9 тыс. руб. или 30,7% от годовых плановых значений, что на 206,6 тыс. руб. выше объема неналоговых поступлений в бюджет поселения за аналогичный период 2016 года (в 2016 году поступило 3607,3 тыс. рублей).

В структуре неналоговых поступлений доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составляют 61,8% или 2358,1 тыс. рублей, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 6,3 % или 241,8 тыс. рублей, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 31,6% или 31,6 тыс. рублей, прочие неналоговые доходы 0,3% или 10,0 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 полугодия составляют 2358,1 тыс. руб. или 32,8 % от плана.

В сравнении с аналогичным периодом 2016 года поступления снизились на 385,5 тыс. рублей.

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

За 1 полугодие 2017 года данный вид дохода исполнен на 241,8 тыс. руб. при плановых назначениях на 2017 год – 850,0 тыс. руб. Выполнение плана составляет 28,4 %. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы сократились на 37,5 тыс. рублей ( 2016 год – 279,3 тыс. рублей)

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

Поступления по данному доходному источнику выполнены на 32,1% или на 1204,0 тыс. рублей при плановых годовых назначениях 3750,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2016 годом доходы увеличились на 654,0 тыс. рублей.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба.**

В 1 полугодие 2017 года поступлений по данному источнику не было. В 1 полугодии 2016 г. поступления составили 6,4 тыс. рублей.

**Прочие неналоговые доходы**

За 1 полугодие 2017 года поступило 10,0 тыс. рублей при плановых назначениях 100,0 тыс. рублей, процент исполнения составил 10,0%. В 1 полугодии 2016 года поступлений по данному источнику составили 28,0 тыс. рублей.

**4.3. Безвозмездные поступления.**

План на 2017 год безвозмездных поступлений составляет 95298,8 тыс. руб. Фактически поступило по итогам 1 полугодия 2017 года 33675,9 тыс. руб., что на 6671,8 тыс. руб. выше объема безвозмездных поступлений за аналогичный период 2016 года. Увеличение объема безвозмездных поступлений в отчетном периоде связано в основном с увеличением поступления дотации бюджетам городских поселений. План по безвозмездным поступлениям выполнен в 1 полугодии 2016г. на 35,3 %.

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

План на 2017 год по поступлению составляет 65171,0 тыс. руб., поступило в 1 полугодии 2017 г. 32585,5 тыс. руб., что больше 1 полугодия 2016 года на 5831,0 тыс. руб. План выполнен на 50,0%.

**Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований**

Плановые назначения составляют 27344,8 тыс. рублей. Поступлений в 1 полугодии 2017 года не было.

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

Плановые показатели по поступлению на 2017 год составляют 533,0 тыс. руб. Поступление в 1 полугодии 2017 г. по данному виду дохода составило 239,1 тыс. руб., что больше соответствующего периода 2016 года на 49,5 тыс. руб. План выполнен на 44,9 %.

**Иные межбюджетные трансферты**

Плановые назначения на 2017 год составляют 1800,0 тыс. рублей, фактически поступило -800,0 тыс. рублей или 44,4% от плановый назначений.

**Прочие безвозмездные поступления**

 В 2017 годузапланированы в сумме 450,0 тыс. рублей. В отчетном периоде доходы по данному источнику поступали в сумме 51,3 тыс.рублей или 11,4%. По сравнению с соответствующим периодом 2016 года поступления сократились на 8,7 тыс. рублей.

Таким образом, общая сумма доходов бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района с учетом безвозмездных поступлений по итогам 1 полугодия 2017 года составила 51394,7 тыс. руб. при плановых назначениях 145488,8 тыс. руб., что выше объема поступлений доходов за аналогичный период 2016 года на 7333,7 тыс. руб. План по поступлению доходов в бюджет поселения выполнен на 35,3 % от плановых бюджетных назначений на 2017 г.

 **5. Анализ исполнения расходов бюджета**

В соответствии с представленным отчетом исполненные расходы бюджета поселения за 1 полугодие 2017 года составили 38 039,2 тыс. руб. или 25,7 % от планового годового объема бюджетных назначений, что на 3 154,4 тыс. руб. ниже расходов бюджета городского поселения за аналогичный период 2016 года (41 193,6 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в функциональной структуре расходов местного бюджета занимает раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 23,5%. «Общегосударственные вопросы» - 28,0%, «Культура и кинематография» - 27,0%, «Национальная экономика» - 12,9%. 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** | **Исполнено на 01.07.****2017 года** | **% исполнения** | **Исполнено на 01.07.****2016 года** | **Отклонения (+;-) 2017г. к 2016г.** |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **01** |  | **25148,6** | **10637,3** | **42,3** | **9857,4** | **779,9** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 01 | 02 | 1581,9 | 623,9 | 39,4 | 634,0 | -10,1 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 01 | 04 | 21743,9 | 9156,9 | 42,1 | 8825,8 | 331,1 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 | 06 | 616,6 | 308,3 | 50,0 | 390,0 | -81,7 |
| Обеспечение проведения выборов | 01 | 07 | 548,0 | 548,0 | 100,0 | 0 | 548,0 |
| Резервные фонды | 01 | 11 | 350,0 | 0 | 0 | - | 0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 308,1 | 0 | 0 | 7,6 | -7,6 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **02** |  | **533,0** | **239,1** | **44,9** | **189,6** | **49,5** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 02 | 03 | 533,0 | 239,1 | 44,9 | 189,6 | 49,5 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **03** |  | **5260,0** | **343,4** | **6,5** | **604,6** | **-261,2** |
| Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 03 | 09 | 200,0 | 108,0 | 54,0 | 84,6 | 23,4 |
| Обеспечение пожарной безопасности | 03 | 10 | 200,0 | 126,4 | 63,2 | 206,4 | -80,0 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 03 | 14 | 4860,0 | 108,9 | 2,2 | 313,6 | -204,7 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **04** |  | **27219,0** | **4894,3** | **17,9** | **4499,2** | **395,1** |
| Транспорт | 04 | 08 | 4372,0 | 1050,7 | 24,0 | 2060,9 | -1010,2 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 04 | 09 | 22473,0 | 3738,4 | 16,6 | 2415,3 | 1323,1 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | 374,0 | 105,2 | 28,1 | 23,0 | 82,2 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **05** |  | **54902,8** | **8953,7** | **16,3** | **14428,3** | **-5474,6** |
| Жилищное хозяйство | 05 | 01 | 10326,0 | 730,3 | 7,1 | 3714,6 | -2984,3 |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 19007,8 | 67,6 | 0,4 | - | 67,6 |
| Благоустройство | 05 | 03 | 25569,0 | 8155,8 | 31,9 | 10713,7 | -2557,9 |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **07** |  | **1900,0** | **657,9** | **34,6** | **630,3** | **27,6** |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 07 | 07 | 1900,0 | 657,9 | 34,6 | 630,3 | 27,6 |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **08** |  | **27200,0** | **10274,2** | **37,8** | **8753,2** | **1521,0** |
| Культура | 08 | 01 | 27200,0 | 10274,2 | 37,8 | 8753,2 | 1521,0 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **10** |  | **395,4** | **262,2** | **66,3** | **212,2** | **50,0** |
| Пенсионное обеспечение | 10 | 01 | 305,4 | 172,2 | 56,4 | 172,2 | 0 |
| Социальное обеспечение населения | 10 | 03 | 90,0 | 90,0 | 100,0 | 40,0 | 50,0 |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **11** |  | **5200,0** | **1777,3** | **34,2** | **2018,8** | **-241,5** |
| Физическая культура | 11 | 01 | 5000,0 | 1645,9 | 32,9 | 1886,8 | -240,9 |
| Массовый спорт | 11 | 02 | 200,0 | 131,4 | 65,7 | 132,0 | -0,6 |
| **ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА** | **13** |  | **239,0** | **0** | **0** | **-** | **0** |
| Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга | 13 | 01 | 239,0 | 0 | 0 | - | 0 |
| **Всего** | **147997,8** | **38039,2** | **25,7** | **41193,6** | **-3154,4** |  |

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации показал следующее:

**Раздел 01 «Общегосударственные расходы»**  - исполнение составило 10637,3 тыс. руб. или 42,3 % от годового объема бюджетных назначений, что на 779,9 тыс. руб. выше расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2016 года (9857,4 тыс. рублей) .

Фактически расходы на функционирование местной администрации составили 9156,9 тыс. руб. или 42,1 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 331,1 тыс. руб. выше расходов бюджета поселения за аналогичный период 2016 года.

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» исполнение составило 50% или 308,3 тыс. рублей.

По подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов» фактические расходы составили 548,0 тыс. рублей или 100,0% от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

 По подразделу 0111 «Резервные фонды» остаток нераспределенных средств резервного фонда администрации городского поселения Лотошино составил 350,0 тыс. рублей.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на 2017 год предусмотрены ассигнования в размере 308,1 тыс. руб. Фактически расходы в отчетном периоде не производились.

**Раздел 02 «Национальная оборона»** - исполнение составило 239,1 тыс. рублей от плановых бюджетных назначений (533,0 тыс. рублей) или 44,9% на мобилизационную и вневойсковую подготовку. По сравнению с 1 полугодием 2016 года расходы по данному разделу увеличились на 49,5 тыс. рублей.

**Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** - исполнение составило 343,4 тыс. руб. или 6,5% от плановых бюджетных назначений (5260,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2016 года расходы уменьшились на 261,2 тыс. рублей.

По подразделу 0309 «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» расходы составили 108,0 тыс. рублей или 54,0% от плановых назначений на 2016 год (200,0 тыс. рублей).

По подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» расходы составили 126,4 тыс. рублей или 63,2% от плановых назначений (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 расходы в течение 1 полугодия 2017 года составили 108,9 тыс. рублей или 2,2%.

**Раздел 04 «Национальная экономика»** исполнен в сумме 4894,3 тыс. рублей или на 17,9% от плановых назначений на 2017 год. По сравнению с 1 полугодием 2016 года расходы поселения увеличились на 395,1 тыс. рублей.

По подразделу 0408 «Транспорт» расходы составили 1050,7 тыс. рублей или 24,0 % от плановых назначений на год (4372,0 тыс. рублей). По сравнению с 1 полугодием 2016 года расходы поселения уменьшились на 1010,2 тыс. рублей.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство»на 2017 год предусмотрены ассигнования в размере 22473,0 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 3738,4 тыс. руб. или 16,6%, что на 1323,1 тыс. рублей больше расходов за аналогичный период 2016 года.

 По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»на 2017 год предусмотрены ассигнования в размере 374,0 тыс. руб. Фактически расходы составили 105,2 тыс. рублей или 28,1%, в том числе расходы по межеванию земельных участков под объектами муниципальной собственности и многоквартирными домами – 65 тыс. рублей; по транспортировке в морг умерших, на имеющих супруга, близких и иных родственников, а также умерших других категорий для производства судебно-медицинской экспертизы – 40,2 тыс. рублей.

**Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** - исполнение расходов составило 8953,7 тыс. руб. или 16,3 % от годового объема бюджетных назначений на 2017 год (54902,8 тыс. рублей), что на 5474,6 тыс. руб. ниже расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2016 года.

Расходы по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» при плановых назначениях в 10326,0 тыс. рублей исполнены на 7,1% или 730,3 тыс. рублей. Денежные средства направлены уплату взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов.

Расходы по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» при плановых назначениях 19007,8 тыс. рублей произведены расходы в сумме 67,4 тыс. рублей (0,4%).

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 8155,8 тыс. рублей или 31,9% от плановых назначений (25569,0 тыс. рублей), в том числе

- на повышение надежности энергоснабжения – 216,0 тыс. рублей,

- на содержание внутриквартальных дорог – 649,0 тыс. рублей,

- на организацию уличного освещения – 4006,4 тыс. рублей,

- на озеленение – 744,6 тыс. рублей,

- на содержание мест захоронений – 548,0 тыс. рублей,

- на расходы по благоустройству – 1991,7 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 657,9 тыс. рублей или 34,6% от плановых назначений..

**Раздел 08 «Культура и кинематография»** - исполнение составило 10274,2 тыс. руб. или 37,8% от планового годового объема бюджетных назначений (27200,0 тыс. рублей), что на 1521,0 тыс. руб. выше расходов бюджета за аналогичный период 2016 года.

Расходы произведены:

- на проведение мероприятий в сфере культуры -257,0 тыс. рублей;

- на содержание МУК «Централизованная клубная система городского поселения Лотошино» - 9325,8 тыс. рублей,

- на выполнение работ по созданию парковой зоны «Дубки» - 190,9 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- 500,4 тыс. рублей.

**Раздел 10 «Социальная политика»** - исполнение составило 262,2 тыс. руб. или 66,3% от утвержденного годового объема бюджетных назначений (395,4 тыс. рублей). В соответствующем периоде 2016 года расходы по данном разделу составили 212,2 тыс. рублей.

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение»на 2017 год предусмотрены ассигнования в размере 305,4 тыс. руб., фактические расходы составили 172,2 тыс. руб. или 56,4% от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» расходы составили 90,0 тыс. рублей или 100% от годовых назначений.

**Раздел 11 «Физическая культура и спорт»** - исполнение составило 1777,3 тыс. руб. или 34,2 % от годового объема бюджетных назначений (5200,0 тыс. рублей), что на 241,5 тыс. руб. меньше расходов бюджета за аналогичный период 2016 года.

По подразделу 1101 «Физическая культура» расходы по содержанию МСУ «Олимп» исполнены на 32,9% или на 1645,9 тыс. рублей.

По подразделу 1102 «Массовый спорт» расходы на проведение мероприятий с сфере физической культуры израсходованы в сумме 131,4 тыс. рублей или 65,7% от годовых назначений (200,0 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 01.07.2017 года остаток денежных средств на счетах по учету средств бюджета городского поселения Лотошино составил 19010,2 тыс. рублей, в том числе остатки целевых средств бюджета 800,0 тыс. рублей.

**6. Анализ исполнения расходов на реализацию**

**муниципальных программ**

Бюджетом городского поселения на 2017 год объем финансовых средств, направляемых на реализацию 11 муниципальных программ, предусмотрен в размере **144953,8** тыс. рублей. За 1 полугодие отчетного года исполнение составило **36744,8** тыс. рублей или 25,3% от планового годового объема бюджетных назначений.

РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ ЛОТОШИНО ЛОТОШИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА НА ФИНАНСИРОВАНИЕ МЕРОПРИЯТИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРОГРАММ за 1 полугодие 2017 ГОДА

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименования** | **Планна 2017 год** | **Исполнение за 1 полугодие 2017 год** | **Процент исполнения** |
| Муниципальная программа городского поселения Лотошино "Эффективная власть" на 2015-2019 годы | 23722,0 | 10009,1 | 42,2 |
| Муниципальная программа городского поселения Лотошино "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности" на 2015-2019 годы | 1300,0 | 216,0 | 16,6 |
| Муниципальная программа городского поселения Лотошино "Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения городского поселения Лотошино" на 2015-2019 годы | 5160,0 | 243,4 | 4,7 |
| Муниципальная программа городского поселения Лотошино "Развитие транспортной системы" на 2015-2019 годы | 28269,0 | 5478,3 | 19,4 |
| Муниципальная программа городского поселения Лотошино "Газификация населенных пунктов городского поселения Лотошино" на 2015-2019 годы | 100,0 | 65,2 | 65,2 |
| Муниципальная программа городского поселения Лотошино "Развитие благоустройства территории" на 2015-2019 годы | 22669,0 | 7290,8 | 32,2 |
| Муниципальная программа городского поселения Лотошино "Молодое поколение" на 2015-2019 годы | 1900,0 | 658,0 | 34,6 |
| Муниципальная программа городского поселения Лотошино "Развитие сферы культуры " на 2015-2019 годы | 27200,0 | 10274,2 | 37,8 |
| Муниципальная программа городского поселения Лотошино "Развитие жилищно-коммунального хозяйства" на 2015-2019 годы | 11326,0 | 730,3 | 6,4 |
| Муниципальная программа городского поселения Лотошино "Развитие физической культуры и спорта " на 2015-2019 годы | 5200,0 | 1777,2 | 34,2 |
| Муниципальная программа городского поселения Лотошино «Развитие сельского хозяйства и сельских территорий городского поселения Лотошино» на 2016-2020 годы | 18107,8 | 2,4 | 0,01 |
| **Итого по программам** | **144953,8** | **36744,8** | **25,3** |
| Руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти Московской области | 2198,6 | 932,3 | 42,4 |
| Непрограммные расходы бюджета муниципального образования | 845,4 | 362,1 | 42,8 |
| **Итого непрограммных расходов** | **3044,0** | **1294,4** | **42,5** |
| **В С Е Г О Р А С Х О Д О В**  | **147997,8** | **38039,2** | **25,7** |

За 1 полугодие 2017 года расходы по муниципальной программе городского поселения "Газификация населенных пунктов городского поселения Лотошино" на 2015-2019 годы исполнены более чем на 50%.

Финансирование десяти муниципальных программ произведено за 1 полугодие 2017 года в размере от 0,01% до 42,2%.

В целом отмечается недостаточное финансирование некоторых программ, что не позволяет в полной мере реализовать их мероприятия.

**7. Расходование средств резервного фонда**

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

В течение 1 полугодия 2017 года денежные средства израсходованы в сумме – 150,0 тыс. рублей на:

- на оказание материальной помощи пострадавшим при пожарах – 50,0 тыс. рублей,

- на устранение последствий стихии в целях ликвидации чрезвычайной ситуации на территории городского поселения Лотошино – 100,0 тыс. рублей.

Нераспределенный остаток средств резервного фонда администрации городского поселении Лотошино составил 350,0 тыс. рублей.

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

В соответствии с представленным отчетом бюджет городского поселения Лотошино за 1 полугодие 2017 года исполнен с профицитом в размере 13 355,5 тыс. рублей. Источниками финансирования дефицита бюджетных средств являются изменение 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 июля 2017 года составляла 622,9 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2017 года задолженность составляла 31,5 тыс. рублей. Задолженность составляет излишне перечисленные взносы ФСС и авансовые платежи по коммунальным услугам. Просроченная задолженность отсутствует (ф. 0503369дб\_2).

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.07.2017 года составила 3 532,1 тыс. рублей, из нее заработная плата с начислениями за июнь 2017 года – 1771,5 тыс. рублей. Вся кредиторская задолженность носит текущий характер. На начало года размер кредиторской задолженности составлял 337,2 тыс. рублей.

**Выводы:**

Плановые показатели приложения № 1 «Отчет об исполнении бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области за 1 полугодие 2017 года» к Постановлению Главы городского поселения Лотошино № 167 от 07.07.2017 года соответствуют решению Совета депутатов городского поселения Лотошино от 13.06.2016 года №296/39 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского поселения Лотошино от 23.12.2016 №260/33«О бюджете городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Показатели приложений №№ 1, 2 к Проекту Решения соответствуют показателям Постановления Главы городского поселения Лотошино №164 от 17.07.2017г. «Об исполнении бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области за 1 полугодие 2017 года».

Фактов недостоверных отчетных данных и искажений бюджетной отчетности за 1 полугодие 2017 года не установлено.

Бюджет поселения за 1 полугодие 2017 года в целом исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства и нормативными правовыми актами городского поселения Лотошино.

Освоение средств бюджета поселения, запланированных на реализацию мероприятий по отдельным разделам бюджетной классификации и по мероприятиям муниципальных программ, осуществлялось на невысоком уровне.

В соответствии с анализом, проведенным «Контрольно-счетной палатой» по информации об исполнении бюджета городского поселения Лотошино за I полугодие 2017 года и информации, предоставленной главными распорядителями, о причинах отклонений плановых назначений от исполнения бюджета можно сделать вывод, что основными причинами низкого исполнения бюджета явились:

**По доходам:**

Плановые назначения на 2017 год по доходной части выполнены на 35,3%, фактическое поступление доходов составило 51 394,7 тыс. рублей при планируемом уровне на год 145 488,8 тыс. рублей, в том числе: налоговые доходы – 43,6%, неналоговые доходы – 21,1 %, безвозмездные поступления – 35,3 %.

Основными причинами увеличения доходов в I полугодии 2017 года по сравнению с аналогичным периодом 2016 года явились: увеличение доходов по налогу на доходы физических лиц, а также налогов на имущество (земельный налог, налог на имущество физических лиц).

Наиболее низкое исполнение по доходамв первом квартале текущего года к плановым назначениям произошло по неналоговым доходам. Причинами низкого исполнения явились: поступление на низком уровне доходов от использования имущества поселения. При плане 4730,9 тыс. рублей, доходы по данному разделу бюджета исполнены на 23,2%. Доходы от оказания платных услуг исполнены в отчетном периоде на 28,4%.

**По расходам:**

В соответствии с представленным отчетом исполненные расходы бюджета поселения за 1 полугодие 2017 года составили 38 039,2 тыс. руб. или 25,7 % от планового годового объема бюджетных назначений, что на 3 154,4 тыс. руб. ниже расходов бюджета городского поселения за аналогичный период 2016 года (41 193,6 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в функциональной структуре расходов местного бюджета занимает раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 23,5%. «Общегосударственные вопросы» - 28,0%, «Культура и кинематография» - 27,0%, «Национальная экономика» - 12,9%. Остальные расходы занимают незначительный удельный вес.

В соответствии с анализом, проведенным «Контрольно-счетной палатой» по информации об исполнении бюджета городского поселения Лотошино за 1 полугодие 2017 года и информацией, предоставленной главными распорядителями бюджетных средств о причинах отклонений плановых назначений от исполнения бюджета можно сделать вывод, что основными причинами низкого исполнения расходов бюджета явились:

- финансирование расходов в соответствии с доведенным кассовым планом;

- осуществление закупок в соответствии с планом-графиком закупок;

- исполнение основных расходов по программным мероприятиям - 3- 4 кварталы 2017 года;

- не поступлением субсидий из областного бюджета;

- сроками подготовки документов на размещение муниципальных заказов и проведения конкурсов, аукционов;

- заявительный и сезонный характер мероприятий;

- длительность проведения конкурсных процедур;

**Предложения:**

**Администрации городского поселения:**

1. Обеспечивать исполнение доходной части бюджета поселения в соответствии с плановыми назначениями.

2. В 2017 году обеспечить пропорциональное исполнение бюджета городского поселения по разделам и подразделам бюджетной классификации, как по главным распорядителям, так и по получателям бюджетных средств и средств субсидий на выполнение муниципального задания.

3. Своевременно вносить поправки в бюджет с целью перераспределения бюджетных ассигнований.

4. Заказчикам и координаторам Программ обеспечить их исполнение и не допускать неэффективного использования средств, предусмотренных на их исполнение.

5. Принять меры по обеспечению своевременной подготовки документов по расходованию бюджетных средств, проведению муниципальных заказов, а также своевременному заключению контрактов с соблюдением требований, установленных действующим законодательством по закупкам.

Главный эксперт контрольно-счетной палаты

Лотошинского муниципального района Н.А.Хохлова