**ИНФОРМАЦИЯ**

**Контрольно-счетной палаты Лотошинского муниципального района Московской области о ходе исполнения бюджета городского поселения Лотошино**

**Лотошинского муниципального района**

**за 1 квартал 2018 года**

**от 09 июня 2018 г.**

**1. Общие положения**

Анализ отчета об исполнении бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района за 1 квартал 2018 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 29.11.2017г. №391/42 «О передаче контрольно-счетной палате Лотошинского муниципального района полномочий контрольно-счетной палаты городского поселения Лотошино по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля»; плана работы Контрольно-счетной палаты Лотошинского муниципального района на 2018 год.

Целями оперативного контроля являются**:**

- подтверждение полноты и достоверности данных отчета об исполнении бюджета городское поселение Лотошино за 1 квартал 2018 года (далее - Отчет);

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

- общая характеристика исполнения бюджета за 1 квартал 2018 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 2018 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 2018 года утвержден Постановлением Главы городского поселения Лотошино № 109 от 13.04.2018г. и представлен в Контрольно-счетную палату Лотошинского муниципального района 04.06.2018 года.

В течение 1 квартала 2018 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 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы был утвержден решением Совета депутатов городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района от 22.12.2017 г. № 57/10 по доходам в сумме 108 110,0 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 58 202,0 тыс. рублей. Расходы бюджета утверждены в размере 110 570,0 тыс. руб. Дефицит бюджета в действующей редакции утвержден с дефицитом в сумме 2 460,0 тыс. рублей.

На плановый период 2019 и 2020 годов утверждено:

а) общий объем доходов бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района на 2019 год в сумме 109 002,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, 59 085,0 тыс. рублей и на 2020 год в сумме 111 693,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, 59 980,0 тыс. рублей;

б) общий объем расходов бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района на 2019 год в сумме 109 002,0 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 2711,0 тыс. рублей; на 2020 год в сумме 111 693,0 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 5 555,0 тыс. рублей;

в) дефицит бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района на 2019 и 2020 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 течение 1 квартала в бюджет городского поселения Лотошино вносились изменения в установленном порядке. С учетом внесенных изменений основные характеристики бюджета городского поселения на 2018 год по состоянию на 01.04.2018 года составили:

- общий объем доходов – 123 001,73 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 73 093,73 тыс. рублей,

- общий объем расходов – 325 461,73 тыс. рублей,

- дефицит бюджета – 202 460,0 тыс. рублей.

Для проверки представлены следующие документы:

- Постановление Главы городского поселения Лотошино об утверждении отчета об исполнении бюджета городского поселения Лотошино за 1 квартал 2018 года №109 от 13.04.2018 года;

- Отчет об исполнении бюджета городского поселения Лотошино за 1 квартал 2018 года (приложение №1 к постановлению);

- Отчет об исполнении резервного фонда Администрации городского поселения Лотошино за 1 квартал 2018 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 2018 года, утвержден отчет об исполнении бюджета городского поселения за 1 квартал 2018 года **по доходам** в сумме – 21 977,6 тыс. рублей, **расходам** в сумме – 18 631,7 тыс. рублей, **с профицитом** в размере 3 345,9 тыс. рублей.

Плановые показатели приложения № 1 «Отчет об исполнении бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области за 1 квартал 2018 года» к Постановлению Главы городского поселения Лотошино № 109 от 13 апреля 2018 года не соответствуют решению Совета депутатов городского поселения Лотошино от 16.02.2018 года №47/9 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского поселения Лотошино от 22.12.2017 г. № 32/5 «О бюджете городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 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" и не нарушает требований статьи 217 Бюджетного Кодекса 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 2018 года составили 21 977,6 тыс. руб. или 17,9 % от годового объема планируемых доходов (123 001,7 тыс. рублей), что на 3 694,6 тыс. руб. ниже объема поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2017 года (25 672,2 тыс. рублей) .

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходных источников | План отчетного периода 2018г. | Факт отчетного периода (1 кв-л) 2018г. | % исполнения к плану | Факт отчетного периода 2017г. | % исполнения отчетного периода 2018г. к 2017 г. |
| отчетного периода 2018г. |
| 1 | 3 | 4 | 5 |  |  |
| Доходы (налоговые и неналоговые) | 50 277,5 | 9 421,5 | 18,7 | 9 298,4 | 101,3 |
| Безвозмездные поступления | 72 724,2 | 12 556,1 | 17,3 | 16 373,8 | 76,7 |
| Всего доходов | 123 001,7 | 21 977,6 | 17,9 | 25 672,2 | 85,6 |
| Всего расходов | 325 461,7 | 18 631,7 | 5,7 | 15 117,9 | 123,2 |
| Дефицит (-), профицит (+) бюджета в рублях | -202 460,0 | 3 345,9 | х | 10 554,3 | х |
| Дефицит бюджета в % к собственным доходам | 5,0 | х | х | х | х |

Исполнение бюджета поселения по доходам за 1 квартал 2018 года характеризуются следующими показателями:

По сравнению с 2017 годом наблюдается снижение доходной части на 3 694,6 тыс. руб., что объясняется снижением доли безвозмездных поступлений и поступления земельного налога.

Структура исполненных доходов бюджета района за 1 квартал 2018 года: налоговые доходы – 33,7% или 7 398,9 тыс. рублей, неналоговые доходы – 9,2 % или 2 022,6 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 57,1 % или 12 556,1 тыс. рублей.

Сведения о поступлении доходов в бюджет городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района за 1 квартал 2017-2018гг. представлены в таблице (в тыс. руб.).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **1 квартал 2017 года** | **1 квартал 2018 года** | **Отклонение (+; -)**  **к отчетному периоду 2017 года** | **Темп роста (снижения) в %** |
| **1. НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.** | 9 298,4 | 9 421,5 | 114,1 | 101,3 |
| **1.1. НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, НДФЛ** | 2 855,2 | 3 563,8 | 708,6 | 124,8 |
| **1.2.НАЛОГ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ** | 1 309,5 | 1 335,9 | 26,4 | 102,0 |
| **1.3. НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД** | 49,2 | 0 | -49,2 | 0 |
| **1.4. НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО, в том числе** | 3 362,8 | 2 499,2 | -863,6 | 74,3 |
| - Налог на имущество физических лиц | 91,5 | 252,8 | 162,3 | в 2,76 раза |
| - Земельный налог | 3 271,3 | 2 246,4 | -1 024,9 | 68,7 |
| **1.5. ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ** | 262,7 | 888,9 | 626,2 | в 3,38 раза |
| **1.6. ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА, в т.ч.** | 141,3 | 431,0 | 289,7 | в 3,1 раза |
| **1.7. ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ** | 317,7 | 702,5 | 384,8 | в 2,2 раза |
| **1.8. ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА** | 0,0 | 0 | 0 | 0 |
| **2. БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в т.ч.** | 16 373,8 | 12 556,1 | -3817,7 | 76,7 |
| 2.1. Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 16 292,8 | 14 417,8 | -1875,0 | 88,5 |
| 2.2. Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 75,5 | 79,7 | 4,2 | 105,6 |
| 2.3. Прочие безвозмездные поступления | 5,5 | 10,7 | 5,2 | В 1,9 раза |
| 2.4. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение | 0 | -1 952,0 | -1 952,0 | 0 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | 25 672,2 | 21 977,6 | -3694,6 | 85,6 |

**4.1. Налоговые доходы.**

Плановые назначения по налоговым доходам на 2018 год составляют 39 018,0 тыс. руб., поступление по итогам 1 квартала составило 7 398,9 тыс. руб. Годовой план выполнен на 18,9% от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 177,8 тыс. руб. ниже объема налоговых поступлений в бюджет городского поселения за аналогичный период 2017 года (в 2017 году – 7576,7 тыс. рублей).

В структуре налоговых поступлений НДФЛ составляет 48,1 %, акцизы – 18,1% налоги на имущество – 33,8%.

**Налог на доходы физических лиц.**

План 2018 года по поступлениям от налога на доходы физических лиц выполнен за 1 квартал на 23,2%. Поступления составили 3563,8 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года (2855,2 тыс. рублей) наблюдается увеличение поступления НДФЛ на 708,6 тыс. руб.

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

План 2018 года по поступлениям акцизов выполнен за 1 квартал на 25,1%. Поступления составили 1335,9 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года (1309,5 тыс. рублей) наблюдается увеличение поступления акцизов на 26,4 тыс. руб.

**Налоги на имущество.**

По **налогу на имущество физических лиц** за 1 квартал 2018 года поступило 252,8 тыс. руб., план выполнен на 15,1%. (2017 г.- 4,6% или 91,5 тыс. руб.).

План 2018 года по **земельному налогу** выполнен за 1 квартал на 13,5% или в сумме 2246,4 тыс. руб. По сравнению с соответствующим периодом 2017 года (3271,3 тыс. рублей) наблюдается увеличение поступлений на 1024,9 тыс. руб.

**4.2. Неналоговые доходы.**

Плановые назначения по неналоговым доходам на 2018 год составляют 11 259,5 тыс. руб. Поступления по итогам 1 квартала составили 2022,6 тыс. руб. или 17,9% от годовых плановых значений, что на 300,9 тыс. руб. выше объема неналоговых поступлений в бюджет поселения за аналогичный период 2017 года (в 2017 году поступило 1721,7 тыс. рублей).

В структуре неналоговых поступлений доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составляют 44,0 % или 888,9 тыс. рублей, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 21,3 % или 431,0 тыс. рублей, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 34,7% или 702,5 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 2018 год составляет 4698,8 тыс. руб., поступления по итогам 1 квартала составляют 888,9 тыс. руб. или 18,9 % от плана.

В сравнении с аналогичным периодом 2017 года поступления уменьшились на 373,8 тыс. рублей. (2016г. – 1460,1 тыс. рублей, 2017 г. – 1262,7 тыс. рублей).

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

За 1 квартал 2018 года данный вид дохода исполнен на 431,0 тыс. руб. при плановых назначениях на 2018 год – 1690,7 тыс. руб. Выполнение плана составляет 25,5 %. В 2017 году по данному источнику доходов поступило 141,3 тыс. рублей.

Структуру доходов по данному источнику составили доходы от оказания платных услуг МСУ «Олимп» - 20,0 тыс. рублей, МУК «ЦКС ГП Лотошино» - 83,7 тыс. рублей, прочих доходов от компенсации затрат – 327,3 тыс. рублей.

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

Поступления по данному доходному источнику выполнены на 14,9% или 702,5 тыс. рублей от продажи земельных участков при плановых годовых назначениях 4710,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2017 годом (317,7 тыс. рублей) доход увеличился на 384,8 тыс. рублей.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба.**

В 1 квартале 2018 года при плановых назначениях в 110,0 тыс. рублей по данному источнику доходов поступлений не было.

**Прочие неналоговые доходы.**

При плане 50,0 тыс. рублей доходы в бюджет поселения не поступали.

**4.3. Безвозмездные поступления.**

План на 2018 год безвозмездных поступлений (с учетом возврата остатков денежных средств) составляет 72 724,2 тыс. руб. Фактически поступило по итогам 1 квартала 2018 года 12 556,1 тыс. руб., что на 3817,7 тыс. руб. ниже объема безвозмездных поступлений за аналогичный период 2017 года (16373,8 тыс. рублей). План по безвозмездным поступлениям выполнен в 1 квартале 2018г. на 17,3 %.

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

План на 2018 год по поступлению составляет 57 671,0 тыс. руб., поступило в 1 квартале 2018 г. 14417,8 тыс. руб., что ниже значений 1 квартала 2017 года (16292,8 тыс. рублей) на 1875,0 тыс. руб. План выполнен на 25%.

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

Плановые показатели по поступлению на 2018 год составляют 575,0 тыс. руб. Поступление в 1 квартале 2018 г. по данному виду дохода составило 79,7 тыс. руб., что выше соответствующего периода 2017 года на 4,2 тыс. руб. План выполнен на 13,9 %.

**Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации.**

В бюджете поселения в 2018 году предусмотрено поступление субсидии в размере 14 847,7 тыс. рублей, в том числе на софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов 4 007,0 тыс. рублей, прочие субсидии бюджету поселения – 10 840,7 тыс. рублей.

В 1 квартале доходы по данному источнику не поступали.

**Прочие безвозмездные поступления**

В 2018 году доходызапланированы в сумме 168,1 тыс. рублей. В отчетном периоде доходы по данному источнику поступали в сумме 10,7 тыс. рублей или 6,4%. По сравнению с соответствующим периодом 2017 года поступления увеличились на 5,2 тыс. рублей.

Таким образом, общая сумма доходов бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района с учетом безвозмездных поступлений по итогам 1 квартала 2018 года составила 21 977,6 тыс. руб. при плановых назначениях 123 001,7 руб., что ниже объема поступлений доходов за аналогичный период 2017 года на 3694,6 тыс. руб. План по поступлению доходов в бюджет поселения выполнен на 17,9 % от бюджетных назначений на 2018 г.

**5. Анализ исполнения расходов бюджета**

В соответствии с представленным отчетом исполненные расходы бюджета поселения за 1 квартал 2018 года составили 18 631,7 тыс. руб. или 5,6% от планового годового объема бюджетных назначений (с учетом внесенных уточнений 330 796,9 тыс. рублей), что на 3513,8 тыс. руб. выше расходов бюджета городского поселения за аналогичный период 2017 года (в 2017г. – 15117,9 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в функциональной структуре расходов местного бюджета занимает раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 37,7%. «Общегосударственные вопросы» - 21,3%, «Культура и кинематография» - 22,3%, «Национальная экономика» - 10,3%. 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 2018 год | Исполне-но на 01.04.  2018 года | % испол-нения | Исполнено на 01.04.  2017 года | Отклонения (+;-) |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **01** |  | **24890,2** | **3972,1** | **16,0** | **4347,8** | **-375,7** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 01 | 02 | 1472,6 | 231,0 | 15,7 | 301,2 | -70,2 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 01 | 04 | 21992,9 | 3586,9 | 16,3 | 3892,4 | -305,5 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 | 06 | 616,6 | 154,2 | 25,0 | 154,2 | 0 |
| Резервные фонды | 01 | 11 | 500,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 308,1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **02** |  | **575,0** | **79,7** | **13,9** | **75,6** | **4,1** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 02 | 03 | 575,0 | 79,7 | 13,9 | 75,6 | 4,1 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **03** |  | **483,0** | **242,8** | **50,3** | **93,2** | **149,6** |
| Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 03 | 09 | 203,0 | 202,8 | 99,9 | 0 | 202,8 |
| Обеспечение пожарной безопасности | 03 | 10 | 150,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 03 | 14 | 130,0 | 40,0 | 30,8 | 93,2 | -53,2 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **04** |  | **31 231,8** | **1927,9** | **6,2** | **1019,4** | **908,5** |
| Водное хозяйство | 04 | 06 | 5876,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Транспорт | 04 | 08 | 5386,0 | 846,7 | 15,7 | 0 | 846,7 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 04 | 09 | 19641,8 | 1081,2 | 5,5 | 1019,4 | 61,8 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | 328,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **05** |  | **239998,6** | **7032,8** | **2,9** | **3804,4** | **3228,4** |
| Жилищное хозяйство | 05 | 01 | 2579,0 | 372,3 | 14,4 | 185,2 | 187,1 |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 4814,1 | 0 | 0 | 65,2 | -65,2 |
| Благоустройство | 05 | 03 | 232605,6 | 6660,5 | 2,9 | 3554,0 | 3106,5 |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **07** |  | **1838,0** | **344,5** | **18,7** | **311,0** | **33,5** |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **08** |  | **25684,0** | **4149,6** | **16,2** | **4506,7** | **-357,1** |
| Культура | 08 | 01 | 25684,0 | 4149,6 | 16,2 | 4506,7 | -357,1 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **10** |  | **346,3** | **86,1** | **24,9** | **86,1** | **0** |
| Пенсионное обеспечение | 10 | 01 | 346,3 | 86,1 | 24,9 | 86,1 | 0 |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **11** |  | **5750,0** | **796,2** | **13,8** | **873,9** | **-77,7** |
| Физическая культура | 11 | 01 | 5415,0 | 690,5 | 12,8 | 761,4 | -70,9 |
| Массовый спорт | 11 | 02 | 250,0 | 105,7 | 42,3 | 112,5 | -6,8 |
| **Всего** | | | **330796,9** | **18631,7** | **5,6** | **15117,9** | **3513,8** |

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации показал следующее:

**Раздел 01 «Общегосударственные расходы»**  - исполнение составило 3972,1 тыс. руб. или 16,0 % от годового объема бюджетных назначений, что на 375,7 тыс. руб. ниже расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2017 года (4347,8 тыс. рублей).

Фактически расходы на функционирование местной администрации составили 3586,9 тыс. руб. или 16,3 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 305,5 тыс. руб. ниже расходов бюджета поселения за аналогичный период 2017 года (3892,4 тыс. рублей).

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 2018 год предусмотрены ассигнования в размере 308,1 тыс. руб., фактические расходы не производились.

**Раздел 02 «Национальная оборона»** - исполнение составило 79,7 тыс. рублей от плановых бюджетных назначений (575,0 тыс. рублей) или 13,9% на мобилизационную и вневойсковую подготовку. По сравнению с 1 кварталом 2017 года расходы по данному разделу увеличились на 4,1 тыс. рублей.

**Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** - исполнение составило 242,8 тыс. руб. или 50,3% от плановых бюджетных назначений (483,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2017 года расходы увеличились на 149,6 тыс. рублей.

По подразделу 0309 «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» при плане 203,0 тыс. рублей расходы исполнены на 99,9% .

По подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» расходы не производились. Плановые назначения утверждены в сумме 150,0 тыс. рублей.

По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» на 2018 год предусмотрено 130,0 тыс. рублей. Фактически исполнение 1 квартала 2018 года составило 40,0 тыс. рублей или 30,8% на совершенствование системы профилактических мер антитеррористической и экстремистской направленности. Основные расходы по данному подразделу предусмотрены на обеспечение безопасности людей на водных объектах (100,0 тыс. рублей).

**Раздел 04 «Национальная экономика»** исполнен в сумме 1927,9 тыс. рублей или на 6,2% от плановых назначений на 2018 год. По сравнению с 1 кварталом 2017 года расходы поселения увеличились на 908,5 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 (капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности).

По подразделу 0408 «Транспорт» на финансирование муниципальной программы «Развитие транспортной системы» на 2015-2019 годы запланировано 5386,0 тыс. рублей. В отчетном периоде расходы исполнены на 15,7% или в сумме 846,7 тыс. рублей на развитие пассажирского транспорта общего пользования

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство»на 2018 год предусмотрены ассигнования в размере 14306,6 тыс. руб., фактические расходы на содержание автомобильных дорог общего пользования составили 1081,2 тыс. руб. или 5,5%.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»на 2018 год предусмотрены ассигнования в размере 328,0 тыс. руб., из них расходы по межеванию земельных участков под объектами муниципальной собственности и многоквартирными домами – 200,0 тыс. рублей, расходы на транспортировку в морг умерших, не имеющих супруга, близких и иных родственников, а также умерших других категорий для производства судебно-медицинской экспертизы – 128,0 тыс. рублей.

Фактически расходы по данному подразделу не производились.

**Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** - исполнение расходов составило 7032,8 тыс. руб. или 2,9 % от годового объема бюджетных назначений на 2018 год (239998,6 тыс. рублей), что на 3228,4 тыс. руб. выше расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2017 года.

Расходы по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» при плановых назначениях в 2579,0 тыс. рублей исполнены на 14,4% или 372,3 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» при плановых назначениях 4814,0 тыс. рублей в отчетном периоде не исполнялись.

Основные расходы по данному подразделу предусмотрены в рамках Муниципальной программы городского поселения Лотошино "Содержание и развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 2018-2022 на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт ВЗУ, ВНС, станций водоочистки – 1864,1 тыс. рублей, на строительство, реконструкцию, капитальному ремонту канализационных коллекторов (КНС) на территории городского поселения Лотошино – 1300,0 тыс. рублей.

На выполнение мероприятий подпрограммы «Газоснабжение и водоснабжение сельских территорий» муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства и сельских территорий городского поселения Лотошино» на 2016-2020 годы предусмотрены расходы в сумме 1100,0 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 0503 «Благоустройство» составили 6660,5 тыс. рублей или 2,9% от плановых назначений (232605,6 тыс. рублей).

Основные расходы по данному подразделу в 2018 году предусмотрены на реализацию Муниципальной программы городского поселения Лотошино "Формирование современной комфортной городской среды на территории городского поселения Лотошино на 2018-2022 годы»" на благоустройство общественных территорий городского поселения Лотошино – 202 257,0 тыс. рублей, в том числе на разработку архитектурно-планировочных концепций и рабочей документации – 2 257,0 тыс. рублей, на подготовку к празднованию юбилея муниципального образования – 200 000,0 тыс. рублей.

**Раздел 07 «Образование»** исполнен поподразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» в сумме 344,5 тыс. рублей или на 18,7%.

На 2018 год предусмотрены ассигнования в сумме 1838,0 тыс. руб., в том числе на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений – 1638,0 тыс. рублей, на проведение мероприятий для детей и молодежи – 200,0 тыс. рублей.

**Раздел 08 «Культура и кинематография»** - исполнение составило 4149,6 тыс. руб. или 16,2% от планового годового объема бюджетных назначений (25 684,0 тыс. рублей), что на 357,1 тыс. руб. ниже расходов бюджета за аналогичный период 2017 года.

Расходы произведены:

- на проведение мероприятии в сфере культуры -20,0 тыс. рублей;

- на содержание МУК «Централизованная клубная система городского поселения Лотошино» - 3879,4 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- 250,0 тыс. рублей.

**Раздел 10 «Социальная политика»** - исполнение составило 86,1 тыс. руб. или 24,9% от утвержденного годового объема бюджетных назначений (346,3 тыс. рублей) на пенсионное обеспечение граждан.

**Раздел 11 «Физическая культура и спорт»** - исполнение составило 796,2 тыс. руб. или 13,8 % от годового объема бюджетных назначений (5750,0 тыс. рублей), что на 77,7 тыс. руб. ниже расходов бюджета за аналогичный период 2017 года.

По подразделу 1101 «Физическая культура» расходы по содержанию МСУ «Олимп» исполнены на 12,8% или на 690,5 тыс. рублей.

По подразделу 1102 «Массовый спорт» расходы на проведение мероприятий с сфере физической культуры запланировано 250,0 тыс. рублей. Исполнено расходов в сумме 105,7 тыс. рублей или 42,3%.

По состоянию на 01.04.2018 года остаток денежных средств на счетах по учету средств бюджета городского поселения Лотошино составил 211 259,8 тыс. рублей.

**6. Анализ исполнения расходов на реализацию**

**муниципальных программ**

Бюджетом городского поселения на 2018 год объем финансовых средств, направляемых на реализацию 10 муниципальных программ, предусмотрен в размере **327 861,4** тыс. рублей. За 1 квартал отчетного года исполнение составило **18160,5** тыс. рублей или 5,5% от планового годового объема бюджетных назначений.

РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ ЛОТОШИНО ЛОТОШИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА НА ФИНАНСИРОВАНИЕ МЕРОПРИЯТИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРОГРАММ за 1 квартал 2018 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименования** | **План на 2018 год** | **Исполнение  за 1 кв-л.**  **2018 год** | **Процент исполнения** |
| Муниципальная программа городского поселения Лотошино "Эффективная власть" на 2015-2020 годы | 23 175,9 | 3 666,6 | 15,8 |
| Муниципальная программа городского поселения Лотошино "Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения городского поселения Лотошино" на 2015-2020 годы | 6 359,0 | 242,8 | 3,8 |
| Муниципальная программа городского поселения Лотошино "Развитие транспортной системы" на 2015-2020 годы | 19 992,6 | 2 250,0 | 11,3 |
| Муниципальная программа городского поселения Лотошино "Газификация населенных пунктов городского поселения Лотошино" на 2015-2020 годы | 500,0 | 0 | 0 |
| Муниципальная программа городского поселения Лотошино "Молодое поколение" на 2015-2020 годы | 1 838,0 | 344,5 | 18,7 |
| Муниципальная программа городского поселения Лотошино "Развитие сферы культуры " на 2015-2020 годы | 25 684,0 | 4 149,6 | 16,2 |
| Муниципальная программа городского поселения Лотошино "Содержание и развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности»" на 2018-2020 годы | 3 214,0 | 0 | 0 |
| Муниципальная программа городского поселения Лотошино «Формирование современной городской среды на территории городского поселения Лотошино на 2018-2022 годы» | 240 247,8 | 6 710,7 | 2,8 |
| Муниципальная программа городского поселения Лотошино "Развитие физической культуры и спорта " на 2015-2019 годы | 5 750,0 | 796,2 | 13,8 |
| Муниципальная программа городского поселения Лотошино «Развитие сельского хозяйства и сельских территорий городского поселения Лотошино» на 2016-2020 годы | 1 100,0 | 0 | 0 |
| **Итого по программам** | **327 861,4** | **18 160,5** | **5,5** |
| **Непрограммные расходы** | **2 935,5** | **471,2** | **16,1** |
| **В С Е Г О Р А С Х О Д О В** | **330 796,9** | **18 631,7** | **5,6** |

В отчетном периоде финансирование трех муниципальных программ не осуществлялось. Финансирование двух муниципальных программ произведено в размере менее 5,0%.

В целом отмечается низкий уровень финансирования муниципальных программ.

**7. Расходование средств резервного фонда**

Резервный фонд городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района на 2018 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 2018 года исполнен с профицитом в размере 3 345,9 тыс. рублей при планируемом дефиците 202 460,0 тыс. рублей.

Источниками финансирования дефицита бюджетных средств планируется 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 состоянию на 01.04.2018 года составила в общей сумме 9 344,2 тыс. руб. Задолженность составляет излишне перечисленные взносы ФСС и авансовые платежи по коммунальным услугам. Просроченная задолженность 8 117,3 тыс. рублей (ф. 0503169дб\_1) представлена по данным налоговой инспекции.

Кредиторская задолженность составила 5 433,4 тыс. руб. Задолженность носит текущий характер и связана с предоставлением счетов и актов выполненных работ исполнителями в последний рабочий день отчетного периода, начисленной заработной платой персоналу за март и задолженностью по налоговым платежам. По состоянию на 01.01.2018 года кредиторская задолженность составляла 5 191,9 тыс. рублей.

**Выводы и предложения:**

По состоянию на 01.04.2018 бюджет городского поселения Лотошино исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме – 3 345,9 тыс. рублей.

Общая сумма доходов бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района с учетом безвозмездных поступлений по итогам 1 квартала 2018 года составила 21 977,6 тыс. руб. при плановых назначениях 123 001,7 руб. План по поступлению доходов в бюджет поселения выполнен на 17,9 % от бюджетных назначений на 2018 г.

По сравнению с 2017 годом наблюдается снижение доходной части на 3 694,6 тыс. руб., что объясняется снижением доли безвозмездных поступлений и поступления земельного налога.

Структура исполненных доходов бюджета района за 1 квартал 2018 года: налоговые доходы – 33,7% или 7 398,9 тыс. рублей, неналоговые доходы – 9,2 % или 2 022,6 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 57,1 % или 12 556,1 тыс. рублей.

**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 2018 года составили 18 631,7 тыс. руб. или 5,6 % от планового годового объема бюджетных назначений (с учетом внесенных уточнений 330 796,9 тыс. рублей),  что на 3513,8 тыс. руб. выше расходов бюджета городского поселения за аналогичный период 2017 года (в 2017г. – 15117,9 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в функциональной структуре расходов местного бюджета занимает раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 37,7%. «Общегосударственные вопросы» - 21,3%, «Культура и кинематография» - 22,3%, «Национальная экономика» - 10,3%. Остальные расходы занимают незначительный удельный вес.

Плановые показатели приложения № 1 «Отчет об исполнении бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области за 1 квартал 2018 года» к Постановлению Главы городского поселения Лотошино № 109 от 13 апреля 2018 года не соответствуют решению Совета депутатов городского поселения Лотошино от 16.02.2018 года №47/9 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского поселения Лотошино от 22.12.2017 г. № 32/5 «О бюджете городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 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" и не нарушает требований статьи 217 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

В соответствии с анализом, проведенным «Контрольно-счетной палатой» по информации об исполнении бюджета городского поселения Лотошино за 1 квартал 2018 года и информацией, предоставленной главным распорядителем 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 2018 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 2018 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.

Представленный отчет об исполнении бюджета городского поселения Лотошино за 1 квартал 2018 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