**ИНФОРМАЦИЯ**

**Контрольно-счетной палаты Лотошинского муниципального района Московской области о ходе исполнения бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района за 9 месяцев 2018 года**

**от 07 ноября 2018 г.**

**1. Общие положения**

Анализ отчета об исполнении бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района за 9 месяцев 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», 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 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; планом 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 9 месяцев 2018 года (далее - Отчет);

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

- общая характеристика исполнения бюджета за 9 месяцев 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 9 месяцев 2018 года утвержден Постановлением № 240 от 03.10.2018 г.

В течение 9 месяцев 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.

год и плановый период 2019 и 2020 годы был утвержден решением Совета депутатов городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района от 22.12.2017 г. № 32/5 по доходам в сумме 108110,0 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 утвержден в сумме 2 460,0 тыс. рублей.

На плановый период 2018 и 2019 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 2 711,0 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 111 693,0 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.

.

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 9 месяцев 2018 года в бюджет городского поселения Лотошино вносились изменения в установленном порядке. С учетом внесенных изменений основные характеристики бюджета городского поселения на 2018 год составили:

-общий объем доходов 152 716,14 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 102 808,14 тыс. рублей,

- общий объем расходов – 355 176,14 тыс. рублей,

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

На плановый период 2018 и 2019 годов утверждено:

а) общий объем доходов бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района на 2019 год в сумме 131 725,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, 81 198,0 тыс. рублей и на 2020 год в сумме 110 570,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 58 857,0 тыс. рублей;

б) общий объем расходов бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района на 2019 год в сумме 131 725,0 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 3 300,0 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 111 570,0 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы – 5 500,0 тыс. рублей.

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

Для проверки представлены следующие документы:

- Постановление Главы городского поселения Лотошино об утверждении отчета об исполнении бюджета городского поселения Лотошино за 9 месяцев 2018 года от 03.10.2018 года №240;

- Отчет об исполнении бюджета городского поселения Лотошино за 9 месяцев 2018 года (приложение №1 к постановлению);

- Отчет об исполнении резервного фонда Администрации городского поселения Лотошино за 9 месяцев 2018 года (приложение №2 к постановлению);

- Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета.

- Отчет по финансированию муниципальных целевых программ городского поселения Лотошино по состоянию на 01.10.2018г.

**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 9 месяцев 2018 года, утвержден отчет об исполнении бюджета городского поселения за 9 месяцев 2018 года **по доходам** в сумме – 75 382,8 тыс. рублей, **расходам** в сумме – 80 786,8 тыс. рублей, **с дефицитом** в размере 5 404,0 тыс. рублей.

Плановые показатели приложения № 1 «Отчет об исполнении бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области за 9 месяцев 2018 года» к Постановлению Главы городского поселения Лотошино № 240 от 03.10.2018 года соответствуют решению Совета депутатов городского поселения Лотошино от 24.08.2018 года №73/13 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского поселения Лотошино от 22.12.2017 №32/5 «О бюджете городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 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 9 месяцев 2018 года составили 75 382,8 тыс. руб. или 49,4% от годового объема планируемых доходов (152 716,1 тыс. рублей), что на 1 435,4 тыс. руб. ниже объема поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2017 года (76 818,2 тыс. рублей) .

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходных источников | План отчетного 2018 года | Факт отчетного периода (9 мес.) 2018г. | % исполнения к плану | Факт отчетного периода 2016г. | % исполнения отчетного периода 2018г. к 2017 г. |
| отчетного периода 2018 г. |
| 1 | 3 | 4 | 5 |  |  |
| Доходы (налоговые и неналоговые) | 51 754,5 | 32 484,9 | 62,8 | 26 723,7 | 121,6 |
| Безвозмездные поступления | 100 961,6 | 42 897,9 | 42,5 | 50 094,5 | 85,6 |
| Всего доходов | 152 716,1 | 75 382,8 | 49,4 | 76 818,2 | 98,1 |
| Всего расходов | 355 176,1 | 80 786,8 | 22,8 | 66 748,0 | 121,0 |
| Дефицит (-), профицит (+) бюджета в рублях | -202 460,0 | -5404,0 | х | 10 070,2 | х |
| Дефицит бюджета в % к собственным доходам | 391,2 | Х | х | х | х |

Исполнение бюджета поселения по доходам за 9 месяцев 2018 года характеризуются следующими показателями:

По сравнению с 2017 годом наблюдается сокращение доходной части на 1 435,4 тыс. руб., что объясняется снижением безвозмездных поступлений в бюджет городского поселения.

Структура исполненных доходов бюджета поселения за 9 месяцев 2018 года: налоговые доходы – 32,8%, неналоговые доходы – 10,3 %, безвозмездные поступления – 56,9 %.

Сведения о поступлении доходов в бюджет городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района за 9 месяцев 2017-2018гг. представлены в таблице (в тыс. руб.).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **9 мес. 2017 года** | **9 мес. 2018 года** | **Отклонение (+; -)**  **к отчетному периоду 2017 года** | **Темп роста (снижения) в %** |
| **1. НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.** | **26723,7** | **32484,9** | **+5761,2** | **121,6** |
| **1.1. НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, НДФЛ** | **10007,8** | **11669,5** | **+1661,7** | **116,6** |
| **1.2.НАЛОГ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ** | **4157,4** | **4457,6** | **+300,2** | **107,2** |
| **1.3 НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД** | **68,0** | **14,2** | **-53,8** | **20,9** |
| **1.4. НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО, в том числе** | **6252,5** | **8606,7** | **+2354,2** | **137,7** |
| - Налог на имущество физических лиц | 180,4 | 530,3 | +349,9 | 293,9 |
| - Земельный налог | 6072,1 | 8076,3 | +2004,3 | 133,0 |
| **1.5. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕНЫМ НАЛОГАМ СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ** | - | **-** | - | - |
| **1.6. ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ** | **3378,6** | **2863,1** | **-515,5** | **84,7** |
| **1.7. ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА** | **388,1** | **1154,8** | **+766,7** | **297,6** |
| **1.8. ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ** | **2457,3** | **3686,5** | **+1229,1** | 150,0 |
| **1.9. ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА** | **-** | **18,6** | **+18,6** | - |
| **1.10 ПРОЧЕ НЕНАЛОГОЫЕ ДОХОДЫ** | **14,0** | **14,0** | **-** | 100 |
| **2. БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в т.ч.** | **50094,5** | **42897,9** | **-7196,6** | 85,6 |
| 2.1. Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 48878,3 | 43253,3 | -5625,0 | 88,5 |
| 2.2. Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | - | 1239,9 | +1239,9 | - |
| 2.3. Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 324,9 | 309,8 | -15,1 | 95,4 |
| 2.4.Иные межбюджетные трансферты | 800,0 | - | -800 | - |
| 2.5. Прочие безвозмездные поступления | 91,3 | 109,4 | +18,1 | 119,8 |
| 2.6. Возврат остатков субсидий. Субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - | -2014,6 | -2014,5 | - |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **76818,2** | **75382,8** | **-1435,4** | **98,1** |

**4.1. Налоговые доходы.**

Плановые назначения по налоговым доходам на 2018 год составляют 39 018,0 тыс. руб., поступление по итогам 9 месяцев составило 24 748,0 тыс. руб. Годовой план выполнен на 63,4% от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 4 262,3 тыс. руб. выше объема налоговых поступлений в бюджет городского поселения за аналогичный период 2017 года (в 2017 году – 20 485,7 тыс. рублей).

В структуре налоговых поступлений НДФЛ составляет 47,1 %, акцизы – 18,0% налоги на имущество – 34,8%, налоги на совокупный доход – 0,1%.

**Налог на доходы физических лиц.**

План 2018 года по поступлениям от налога на доходы физических лиц выполнен за 9 месяцев на 75,9 %. Поступления составили 11669,5 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года наблюдается увеличение поступления НДФЛ на 1661,7 тыс. руб.

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

**Российской Федерации (акцизы)**

План 2018 года по поступлениям акцизов выполнен за 9 месяцев на 83,9%. Поступления составили 4457,6 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года наблюдается увеличение поступлений акцизов на 300,2 тыс. руб.

**Налоги на совокупный доход**

План по поступлениям на 2018 год составляет 17,0 тыс. рублей. Фактические поступления составили 14,2 тыс. рублей или 83,6%. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года поступлений по данному виду доходов сократились на 53,8 тыс. рублей ( 2017 год -68,0 тыс. руб.).

**Налоги на имущество.**

По **налогу на имущество физических лиц** за 9 месяцев 2018 года поступило 530,3 тыс. руб., план выполнен на 31,6%. (2017 г.-180,4 тыс.руб.).

План 2018 года по **земельному налогу** выполнен за 9 месяцев на 48,6% или в сумме 8076,4 тыс. руб. По сравнению с соответствующим периодом 2017 года наблюдается увеличение поступлений на 2004,3 тыс. руб.

**4.2. Неналоговые доходы.**

Плановые назначения по неналоговым доходам на 2017 год составляют 12736,5 тыс. руб. Поступления по итогам 9 месяцев составили 7736,9 тыс. руб. или 60,7% от годовых плановых значений, что на 1498,9 тыс. руб. выше объема неналоговых поступлений в бюджет поселения за аналогичный период 2017года (в 2017 году поступило 6237,0 тыс. рублей).

В структуре неналоговых поступлений доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составляют 37,0% или 2863,1 тыс. рублей, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 14,9 % или 1154,8 тыс. рублей, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 47,7% или 3686,4 тыс. рублей, штрафы, санкции, возмещение ущерба – 0,2 или 18,6 тыс. рублей, прочие неналоговые доходы 0,2% или 14,0 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 2018 год составляет 4698,8 тыс. руб., поступления по итогам 9 месяцев составляют 2863,1 тыс. руб. или 60,9% от плана.

В сравнении с аналогичным периодом 2017года поступления снизились на 515,5 тыс. рублей.

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

За 9 месяцев 2018 года данный вид дохода исполнен на 1154,8 тыс. руб. при плановых назначениях на 2018 год – 1690,7 тыс. руб. Выполнение плана составляет 68,3 %. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы увеличились на 766,7 тыс. рублей ( 2017 год – 388,1 тыс. рублей)

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

Поступления по данному доходному источнику выполнены на 61,3% или на 3686,4 тыс. рублей при плановых годовых назначениях 6010,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2017годом доходы увеличились на 1229,1 тыс. рублей.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба.**

За 9 месяцев 2017 года поступления по данному источнику составили 18,6 тыс. рублей при плановых назначениях в 287,0 тыс. рублей. План выполнен на 6,5% За аналогичный период прошлого года поступлений не было.

**Прочие неналоговые доходы**

За 9 месяцев 2017 года поступило 14,0 тыс. рублей при плановых назначениях 50,0 тыс. рублей, процент исполнения составил 28,0%. За 9 месяцев 2016 года поступлений по данному источнику также составили 14,0 тыс. рублей.

**4.3. Безвозмездные поступления.**

План на 2018 год безвозмездных поступлений составляет 100 961,6 тыс. руб. Фактически поступило по итогам 9 месяцев 2018 года 42 897,9 тыс. руб., что на 7196,6 тыс. руб. меньше объема безвозмездных поступлений за аналогичный период 2017года. Уменьшение объема безвозмездных поступлений в отчетном периоде связано в основном с уменьшением поступления дотации бюджетам городских поселений и возвратом остатков средств, имеющих целевое назначение. План по безвозмездным поступлениям выполнен за 9 месяцев 2018г. на 42,5%.

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

План на 2018 год по поступлению составляет 57671,0 тыс. руб., поступило за 9 месяцев 2018 г. 43253,3 тыс. руб., что ниже 9 месяцев 2017 года на 5625,0 тыс. руб. План выполнен на 75,0%.

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

Плановые назначения на 2018 год составляют 43188, тыс. рублей. Поступления за 9 месяцев 2017 года составили 1239,9 тыс. рублей. План по поступлениям выполнен на 8,6% .

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

Плановые показатели по поступлению на 2018 год составляют 575,0 тыс. руб. Поступление за 9 месяцев 2018 г. по данному виду дохода составило 309,8 тыс. руб., что меньше соответствующего периода 2017 года на 15,1 тыс. руб. План выполнен на 53,9%.

**Иные межбюджетные трансферты**

Плановые назначения на 2018 год составляют 1374,0 тыс. рублей, фактически поступлений за 9 месяцев 2018 года не было.

**Прочие безвозмездные поступления**

В 2018 годузапланированы в сумме 168,1 тыс. рублей. В отчетном периоде доходы по данному источнику поступили в сумме 109,4 тыс.рублей или 65,1%. По сравнению с соответствующим периодом 2017 года поступления увеличились на 18,1 тыс. рублей.

**Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет**

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение , прошлых лет за 9 месяцев 2018 года осуществлен в сумме 2014,5 тыс. рублей. План выполнен на 100%.

Таким образом, общая сумма доходов бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района с учетом безвозмездных поступлений по итогам 9 месяцев 2018 года составила 75382,8 тыс. руб. при плановых назначениях 152 716,1 тыс. руб., что ниже объема поступлений доходов за аналогичный период 2017 года на 1435,4 тыс. руб. План по поступлению доходов в бюджет поселения выполнен на 49,4 % от плановых бюджетных назначений на 2018 г.

**5. Анализ исполнения расходов бюджета**

В соответствии с представленным отчетом исполненные расходы бюджета поселения за 9 месяцев 2018 года составили 80786,8 тыс. руб. или 22,8 % от планового годового объема бюджетных назначений, что на 14038,8 тыс. руб. выше расходов бюджета городского поселения за аналогичный период 2017 года (66748,0 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в функциональной структуре расходов местного бюджета за 9 месяцев 2017 года занимают: раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 40,8%. «Общегосударственные вопросы» - 20,4%, «Культура и кинематография» - 20,0%, «Национальная экономика» - 11,1%, «Физическая культура и спорт» - 4,6%. 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.):

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Код раздела** | **Код подраздела** | **Уточнен-ный план на 2018 год** | **Исполнено на 01.10.**  **2018 года** | **% исполнения** | **Исполнено на 01.10.**  **2017 года** | **Отклонения (+;-) 2018г. к 2017г.** |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **01** |  | **26389,7** | **16509,5** | **62,6** | **16736,3** | **-226,8** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 01 | 02 | 1605,7 | 1103,3 | 68,7 | 1099,6 | +3,7 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 01 | 04 | 23359,3 | 14854,8 | 63,6 | 14438,0 | +416,8 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 | 06 | 616,6 | 462,5 | 75,0 | 462,5 | - |
| Обеспечение проведения выборов | 01 | 07 |  |  |  | 658,0 | -658,0 |
| Резервные фонды | 01 | 11 | 400,0 | - |  | - | - |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 408,1 | 88,9 | 21,8 | 78,2 | +10,7 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **02** |  | **575,0** | **309,8** | **53,9** | **324,9** | **-15,1** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 02 | 03 | 575,0 | 309,7 | 53,9 | 324,9 | -15,1 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **03** |  | **483,0** | **457,9** | **94,8** | **1084,3** | **-626,4** |
| Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 03 | 09 | 203,0 | 202,8 | 99,9 | 230,0 | -27,2 |
| Обеспечение пожарной безопасности | 03 | 10 | 150,0 | 130,0 | 86,7 | 126,4 | +3,6 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 03 | 14 | 130,0 | 125,1 | 96,2 | 727,9 | -602,8 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **04** |  | **36832,2** | **9006,5** | **24,5** | **8813,8** | **+192,7** |
| Водное хозяйство | 04 | 06 | 5877,0 | - | - | - | - |
| Транспорт | 04 | 08 | 5386,0 | 3151,5 | 58,5 | 2170,9 | +980,6 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 04 | 09 | 24861,2 | 5811,0 | 23,4 | 6510,8 | -699,8 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | 708,0 | 44,0 | 7,6 | 132,1 | -88,1 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **05** |  | **255062,4** | **32953,9** | **12,9** | **18695,3** | **+14258,5** |
| Жилищное хозяйство | 05 | 01 | 13649,8 | 6002,5 | 44,0 | 1356,7 | +4645,8 |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 16242,0 | 136,4 | 0,8 | 251,8 | -115,4 |
| Благоустройство | 05 | 03 | 225170,6 | 26814,9 | 11,9 | 17086,8 | +9728,1 |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **07** |  | **1999,8** | **1361,5** | **68,1** | **1229,7** | **+131,8** |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 07 | 07 | 1999,8 | 1361,5 | 68,1 | 1229,7 | +131,8 |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **08** |  | **27637,7** | **16152,9** | **58,5** | **16240,0** | **-87,1** |
| Культура | 08 | 01 | 27637,7 | 16152,9 | 58,5 | 16240,0 | -87,1 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **10** |  | **446,3** | **358,3** | **80,3** | **518,3** | **-160,0** |
| Пенсионное обеспечение | 10 | 01 | 346,3 | 258,3 | 74,6 | 258,3 | - |
| Социальное обеспечение населения | 10 | 03 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 260,0 | -160,0 |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **11** |  | **5750,0** | **3676,6** | **63,9** | **3105,4** | **+571,2** |
| Физическая культура | 11 | 01 | 5415,0 | 3416,2 | 63,1 | 2904,8 | +511,4 |
| Массовый спорт | 11 | 02 | 335,0 | 260,4 | 77,7 | 200,6 | +59,8 |
| **Всего** | | | **355176,1** | **80786,8** | **22,8** | **66748,0** | **+14038,8** |  |

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации показал следующее:

**Раздел 01 «Общегосударственные расходы»**  - исполнение составило 16509,5 тыс. руб. или 62,6 % от годового объема бюджетных назначений, что на 226,8 тыс. руб. ниже расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2017 года (16736,3 тыс. рублей) .

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица Российской Федерации и муниципального образования» расходы за 9 месяцев 2018 года составили 1103,3 тыс. рублей при плане в 1605,7 тыс. рублей, процент выполнения плана составил 68,7%. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года расходы незначительно увеличились (+3,7 тыс. рублей).

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» фактически расходы на функционирование местной администрации составили 14854,8 тыс. руб. или 63,6 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 416,8 тыс. руб. выше расходов бюджета поселения за аналогичный период 2017 года.

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» исполнение составило 75% или 462,5 тыс. рублей.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» остаток нераспределенных средств резервного фонда администрации городского поселения Лотошино составил 400,0 тыс. рублей.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на 2018 год предусмотрены ассигнования в размере 408,1 тыс. руб. Фактически расходы в отчетном периоде составили 88,9 тыс. рублей или 21,8% от плановых назначений. По сравнению с расходами за аналогичный период 2017 года расходы увеличились на 10,7 тыс. рублей. .

**Раздел 02 «Национальная оборона»** - исполнение составило 309,8 тыс. рублей от плановых бюджетных назначений (575,0 тыс. рублей) или 53,9% на мобилизационную и вневойсковую подготовку. По сравнению с 9 месяцами 2017 года расходы по данному разделу сократились на 15,1 тыс. рублей.

**Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** - исполнение составило 457,9 тыс. руб. или 94,8% от плановых бюджетных назначений (483,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2017 года расходы сократились на 626,4 тыс. рублей.

По подразделу 0309 «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» расходы составили 202,8 тыс. рублей или 99,9% от плановых назначений на 2018 год (203,0 тыс. рублей).

По подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» расходы составили 130,0 тыс. рублей или 86,7% от плановых назначений (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 расходы в течение 9 месяцев 2018 года составили 125,1 тыс. рублей или 96,2%.

**Раздел 04 «Национальная экономика»** исполнен в сумме 9006,5 тыс. рублей или на 24,5% от плановых назначений на 2018 год. По сравнению с 9 месяцами 2017 года расходы поселения увеличились на 192,7 тыс. рублей.

По подразделу 0406 «Водное хозяйство» при плане в 5877,0 тыс. рублей за истекшие месяцев 2018 года фактические расходы отсутствуют.

По подразделу 0408 «Транспорт» расходы составили 3151,5 тыс. рублей или 58,5 % от плановых назначений на год (5386,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2017 года расходы поселения увеличились на 980,6 тыс. рублей.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство»на 2018 год предусмотрены ассигнования в размере 24861,2 тыс. руб. Фактические расходы составили 5811,0 тыс. руб. или 23,4%, что на 699,8 тыс. рублей ниже расходов за аналогичный период 2017 года.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»на 2017 год предусмотрены ассигнования в размере 708,0 тыс. руб. Фактически расходы составили 44,0 тыс. рублей или 7,6%, в том числе расходы по межеванию земельных участков под объектами муниципальной собственности и многоквартирными домами – 44,0 тыс. рублей.

**Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** - исполнение расходов составило 32953,8 тыс. руб. или 12,9 % от годового объема бюджетных назначений на 2018 год (255062,4 тыс. рублей), что на 14258,5 тыс. руб. ниже расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2017 года.

Расходы по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» при плановых назначениях в 13649,8 тыс. рублей исполнены на 6002,5 или 44,0 тыс. рублей. Денежные средства направлены на ремонт муниципального жилого фонда в сумме 50,0 тыс. рублей, уплату взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов в сумме 1484,2 тыс. рублей и на проведение капитального ремонта многоквартирных домов в сумме 4468,3 тыс. рублей .

Расходы по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» при плановых назначениях 16242,0 тыс. рублей произведены в сумме 136,4 тыс. рублей (0,8%).

Основные расходы по данному подразделу произведены на расходы по строительству, реконструкции, капитальному ремонту и ремонту ВЗУ, ВНС, станций водоочистки в сумме 98,9 тыс. рублей и на расходы по водоснабжению сельских населенных пунктов в сумме 37,5 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 0503 «Благоустройство» составили 26814,9 тыс. рублей или 11,9% от плановых назначений (225 170,6 тыс. рублей), в том числе

- на повышение надежности энергоснабжения – 879,0 тыс. рублей,

- на содержание внутриквартальных дорог – 943,8 тыс. рублей,

- расходы по разработке архитектурно-планировочных концепций и рабочей документации – 2052,0 тыс. рублей,

- расходы по подготовке к празднованию юбилея муниципального образования – 9603,0 тыс. рублей,

- на содержание систем наружного освещения – 4900,6 тыс. рублей,

- на озеленение – 1607,8 тыс. рублей,

- на содержание мест захоронений – 1168,9 тыс. рублей,

- на расходы по благоустройству – 3203,3 тыс. рублей,

- на устройство детских игровых площадок – 2456,5 тыс. рублей.

**Раздел 07 «Образование»** исполнен полностью поподразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей». На 2018 год предусмотрены ассигнования в сумме 1999,8 тыс. руб. Расходы на проведение мероприятий для детей и молодежи и предоставление субсидий для выполнения муниципального задания МБУ «Вместе» в отчетном периоде составили 1361,5 тыс. рублей или 68,1% от плановых назначений..

**Раздел 08 «Культура и кинематография»** - исполнение составило 16152,9 тыс. руб. или 58,5% от планового годового объема бюджетных назначений (27637,7 тыс. рублей), что на 87,1 тыс. руб. ниже расходов бюджета за аналогичный период 2017 года.

Расходы произведены:

- расходы на газификацию сельского ДК – 31,1 тыс. рублей,

- на проведение мероприятий в сфере культуры -229,0 тыс. рублей;

- на содержание МУК «Централизованная клубная система городского поселения Лотошино» - 13647,3 тыс. рублей,

- на выполнение работ по созданию парковой зоны «Дубки» - 511,2 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- 750,6 тыс. рублей,

-на ремонт памятников истории и культуры – 462,5 тыс. рублей.

**Раздел 10 «Социальная политика»** - исполнение составило 358,3 тыс. руб. или 80,3% от утвержденного годового объема бюджетных назначений (446,3 тыс. рублей). В соответствующем периоде 2017 года расходы по данном разделу составили 518,3 тыс. рублей.

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение»на 2017 год предусмотрены ассигнования в размере 346,3 тыс. руб., фактические расходы составили 258,3 тыс. руб. или 74,6% от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

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

**Раздел 11 «Физическая культура и спорт»** - исполнение составило 3676,6 тыс. руб. или 63,9 % от годового объема бюджетных назначений (5750,0 тыс. рублей), что на 571,2 тыс. руб. больше расходов бюджета за аналогичный период 2017 года.

По подразделу 1101 «Физическая культура» расходы по содержанию МСУ «Олимп» исполнены на 63,1% или на 3416,2 тыс. рублей.

По подразделу 1102 «Массовый спорт» расходы на проведение мероприятий с сфере физической культуры израсходованы в сумме 260,4 тыс. рублей или 77,7% от годовых назначений (335,0 тыс. рублей).

По состоянию на 01.10.2018 года остаток денежных средств на счетах по учету средств бюджета городского поселения Лотошино составил 202509,8 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 **352 107,5** тыс. рублей. За 9 месяцев отчетного года исполнение составило **78862,7** тыс. рублей или 22,4% от планового годового объема бюджетных назначений.

РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ ЛОТОШИНО ЛОТОШИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА НА ФИНАНСИРОВАНИЕ МЕРОПРИЯТИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРОГРАММ за 9 месяцев 2018 ГОДА

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименования** | **План на 2018 год** | **Исполнение  за 9 месяцев 2018 год** | **Процент исполнения** |
| Муниципальная программа городского поселения Лотошино "Эффективная власть" на 2015-2020 годы | 25022,4 | 15297,4 | 61,1 |
| Муниципальная программа городского поселения Лотошино "Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения городского поселения Лотошино" на 2015-2020 годы | 6360,0 | 457,9 | 7,2 |
| Муниципальная программа городского поселения Лотошино "Развитие транспортной системы" на 2015-2020 годы | 28107,6 | 9906,3 | 35,2 |
| Муниципальная программа городского поселения Лотошино "Газификация населенных пунктов городского поселения Лотошино" на 2015-2020 годы | 500,0 | 31,1 | 6,2 |
| Муниципальная программа городского поселения Лотошино "Молодое поколение" на 2015-2020 годы | 1999,8 | 1361,5 | 68,1 |
| Муниципальная программа городского поселения Лотошино "Развитие сферы культуры " на 2015-2020 годы | 27537,7 | 16121,8 | 58,5 |
| Муниципальная программа городского поселения Лотошино "Содержание и развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности на 2018-2022 годы» | 14742,0 | 99,0 | 0,7 |
| Муниципальная программа городского поселения Лотошино «Формирование современной комфортной городской среды на территории городского поселения Лотошино на 2018-2022 годы» | 240988,0 | 31873,6 | 13,2 |
| Муниципальная программа городского поселения Лотошино "Развитие физической культуры и спорта " на 2015-2020 годы | 5750,0 | 3676,6 | 63,9 |
| Муниципальная программа городского поселения Лотошино «Развитие сельского хозяйства и сельских территорий городского поселения Лотошино» на 2016-2020 годы | 1100,0 | 37,5 | 3,4 |
| **Итого по программам** | **352107,5** | **78862,7** | **22,4** |
| Руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти Московской области | 2222,3 | 1565,8 | 70,5 |
| Непрограммные расходы бюджета муниципального образования | 846,3 | 358,3 | 42,3 |
| **Итого непрограммных расходов** | **3068,6** | **1924,1** | **62,7** |
| **В С Е Г О Р А С Х О Д О В** | **355176,1** | **80786,8** | **22,8** |

За 9 месяцев 2018 финансирование четырех муниципальных программ произведено в размере от 50,0% до 75,0%.

Финансирование пяти муниципальных программ произведено в размере ниже среднего процента исполнения муниципальных программ (22,4%)

За отчетный период отмечается низкий уровень финансирования муниципальной программы «Содержание и развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности на 2018-2022 годы» в размере 0,7%, что может не позволить в полной мере реализовать намеченные мероприятия.

**7. Расходование средств резервного фонда**

Резервный фонд городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района на 2018 год утвержден в сумме 500,0 тыс. рублей.

В течение 9 месяцев 2017 года денежные средства израсходованы в сумме 100,0 тыс. рублей на:

- на оказание материальной помощи пострадавшим при пожарах – 100,0 тыс. рублей,

Нераспределенный остаток средств резервного фонда администрации городского поселении Лотошино на конце отчетного периода составил 400,0 тыс. рублей.

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

В соответствии с представленным отчетом бюджет городского поселения Лотошино за 9 месяцев 2018 года исполнен с дефицитом в размере 5404,0 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 октября 2018 года составляла 16 794,2 тыс. рублей. Основная сумма дебиторской задолженности представлена расчетами по доходам (10 757,3 тыс. рублей), из нее просроченная задолженность – 6809,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2017 года задолженность составляла 11 338,1 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.10.2017 года составила 26693,1 тыс. рублей. Вся кредиторская задолженность носит текущий характер. На начало года размер кредиторской задолженности составлял 5191,9 тыс. рублей.

**Выводы:**

Плановые показатели приложения № 1 «Отчет об исполнении бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области за 9 месяцев 2018 года» к Постановлению Главы городского поселения Лотошино № 240 от 03.10.2018 года соответствуют решению Совета депутатов городского поселения Лотошино от 24.08.2018 года №73/13 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского поселения Лотошино от 22.12.2017 №32/5 «О бюджете городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Фактов недостоверных отчетных данных и искажений бюджетной отчетности на 01.10.2018 года не установлено.

Бюджет поселения за 9 месяцев 2018 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 9 месяцев 2018 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:**

-Наиболее низкое исполнение по доходамза 9 месяцев текущего года к плановым назначениям произошло по налогам на имущество ( основные поступления ожидаются в 4 квартале 2018 года), а также отсутствуют поступления субсидий из областного бюджета при плановых назначениях в 43188,1 тыс. рублей.

**По расходам:**

Основными причинами низкого исполнения расходов бюджета явились:

- финансирование расходов в соответствии с доведенным кассовым планом;

- осуществление закупок в соответствии с планом-графиком закупок;

- 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.

Главный эксперт контрольно-счетной палаты

Лотошинского муниципального района Н.А.Хохлова