**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счетной палаты Лотошинского муниципального района Московской области на отчет об исполнении бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района за 1 полугодие 2016 года**

  **от 24 августа 2016 г.**

**1. Общие положения**

Анализ отчета об исполнении бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района за 1 полугодие 2016 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 30.10.2015г. №121/15 «О передаче контрольно-счетной палате Лотошинского муниципального района полномочий контрольно-счетной палаты городского поселения Лотошино»; плана работы Контрольно-счетной палаты Лотошинского муниципального района на 2016 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты от 31.12.2015 года №13-КСП.

Целями оперативного контроля являются**:**

- подтверждение полноты и достоверности, данных отчета об исполнении бюджета городское поселение Лотошино за 1 полугодие 2016 года (далее - Отчет);

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

- общая характеристика исполнения бюджета за 1 полугодие 2016 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 2016 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 2016 года утвержден Постановлением № 197 от 16 августа 2016 г.

В течение 1 полугодия 2016 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 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годы был утвержден решением Совета депутатов городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района от 18.12.2015 г. № 188/25 по доходам в сумме 110057,0 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 54316,0 тыс. рублей. Расходы бюджета утверждены в размере 112732,0 тыс. руб. Дефицит бюджета утвержден в сумме 2675,0 тыс. рублей.

На плановый период 2017 и 2018 годов утверждено:

а) общий объем доходов бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района на 2017 год в сумме 109547,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, 50972,0 тыс. рублей и на 2018 год в сумме 110041,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, 5049,0 тыс. рублей;

б) общий объем расходов бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района на 2017 год в сумме 109547,0 тыс. рублей, на 2018 год в сумме 110041,0 тыс. рублей.

в) дефицит бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района на 2017 и 2018 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 2016 год составили:

-общий объем доходов – 129487,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 75746,0 тыс. рублей,

- общий объем расходов – 132162,0 тыс. рублей,

-дефицит бюджета – 2675,0 тыс. рублей.

Для проверки представлены следующие документы:

- Постановление Главы городского поселения Лотошино об утверждении отчета об исполнении бюджета городского поселения Лотошино за 1 полугодие 2016 года;

- Отчет об исполнении бюджета городского поселения Лотошино за 1 полугодие 2016 года (приложение №1 к постановлению);

- Отчет об исполнении резервного фонда Администрации городского поселения Лотошино за 1 полугодие 2016 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 полугодие 2016 года, утвержден отчет об исполнении бюджета городского поселения за 1 полугодие 2016 года **по доходам** в сумме – 44061,0 тыс. рублей, **расходам** в сумме – 41193,6 тыс. рублей, **с профицитом** в размере 2867,4 тыс. рублей.

Плановые показатели приложения № 1 «Отчет об исполнении бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области за 1 полугодие 2016 года» к Постановлению Главы городского поселения Лотошино № 197 от 16 августа 2016 года соответствуют решению Совета депутатов городского поселения Лотошино от 16.06.2016 года №226/29 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского поселения Лотошино от 18.12.2015 №188/25«О бюджете городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 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 2016 года составили 44061,0 тыс. руб. или 34,0 % от годового объема планируемых доходов (129487,0 тыс. рублей), что на 13803,8 тыс. руб. ниже объема поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2015 года (57864,8 тыс. рублей) .

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходных источников | План отчетного периода (1 кв-л) 2016г. | Факт отчетного периода (1 кв-л) 2016г. | % исполнения к плану  | Факт отчетного периода 2015г. | % исполнения отчетного периода 2016г. к 2015 г. |
| отчетного периода 2016г. |
| 1 | 3 | 4 | 5 |  |  |
| Доходы (налоговые и неналоговые) | 53741,0 | 17056,9 | 31,7 | 20257,6 | 84,2 |
| Безвозмездные поступления | 75746,0 | 27004,1 | 35,7 | 37607,2 | 71,8 |
| Всего доходов | 129487,0 | 44061,0 | 34,0 | 57864,8 | 76,1 |
| Всего расходов | 132162,0 | 41193,6 | 31,2 | 42432,0 | 97,1 |
| Дефицит (-), профицит (+) бюджета в рублях | -2675,0 | +2867,4 | х | +15432,8 | х |
| Дефицит бюджета в % к собственным доходам | 5,0 | х | х | х | х |

Исполнение бюджета поселения по доходам за 1 полугодие 2016 года характеризуются следующими показателями:

По сравнению с 2015 годом наблюдается уменьшение доходной части на 13803,8 тыс. руб., что объясняется уменьшением поступлений как безвозмездных поступлений, так и собственных доходов городского поселения.

 Структура исполненных доходов бюджета района за 1 полугодие 2016 года: налоговые доходы – 30,5%, неналоговые доходы – 8,2 %, безвозмездные поступления – 61,3 %.

Сведения о поступлении доходов в бюджет городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района за 1 полугодие 2015-2016гг. представлены в таблице (в тыс. руб.).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **1 полугодие 2015 года** | **1 полугодие 2016 года** | **Отклонение (+; -)****к отчетному периоду 2015 года** | **Темп роста (снижения) в %** |
| **1. НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.**  | **20257,6** | **17056,9** | **-3200,7** | **84,2** |
| **1.1. НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, НДФЛ** | **6880,9** | **6170,5** | **-710,4** | **89,7** |
| **1.2.НАЛОГ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ**  | **2719,8** | **3339,0** | **+619,2** | **122,8** |
| **1.3 НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД** | **4,5** | **-** | **-4,5** |  |
| **1.4. НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО, в том числе** | **4364,8** | **3936,6** | **-428,2** | **90,2** |
| - Налог на имущество физических лиц | 114,0 | 43,7 | -70,3 | 38,3 |
| - Земельный налог  | 4250,8 | 3892,5 | -357,9 | 91,6 |
| **1.5. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕНЫМ НАЛОГАМ СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ** | - | **3,5** | +3,5 |  |
| **1.6. ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ** | **5465,8** | **2743,6** | **-2722,2** | **50,2** |
| **1.7. ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА** | **292,8** | **279,3** | **-13,5** | **95,4** |
| **1.8. ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ** | **519,0** | **550,0** | **+31,0** | 106,0 |
| **1.9. ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА** | **10,0** | **6,4** | **-3,6** | 64,0 |
| **1.10 ПРОЧЕ НЕНАЛОГОЫЕ ДОХОДЫ** | **-** | **28,0** | **+28,0** |  |
| **2. БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в т.ч.** | **37607,2** | **27004,1** | **-10603,1** | 71,8 |
| 2.1. Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 36910,5 | 26754,5 | -10156,0 | 72,5 |
| 2.2. Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 322,7 | 189,6 | -133,1 | 58,8 |
| 2.3. Прочие безвозмездные поступления  | 374,0 | 60,0 | -314,0 | 16,1 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **57864,8** | **44061,0** | **-13803,8** | **76,1** |

**4.1. Налоговые доходы.**

Плановые назначения по налоговым доходам на 2016 год составляют 39287,0 тыс. руб., поступление по итогам 1 полугодия составило 13449,6 тыс. руб. Годовой план выполнен на 34,2% от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 520,4 тыс. руб. ниже объема налоговых поступлений в бюджет городского поселения за аналогичный период 2015 года (в 2015 году – 13970,0 тыс. рублей).

 В структуре налоговых поступлений НДФЛ составляет 45,9 %, акцизы – 24,8% налоги на имущество – 29,3%.

**Налог на доходы физических лиц.**

План 2016 года по поступлениям от налога на доходы физических лиц выполнен за 1 полугодие на 38,9%. Поступления составили 6170,5 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года наблюдается снижение поступления НДФЛ на 710,4 тыс. руб.

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

План 2016 года по поступлениям акцизов выполнен за 1 полугодие на 53,2%. Поступления составили 3339,0 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года наблюдается увеличение поступления акцизов на 619,2 тыс. руб.

**Налоги на имущество.**

По **налогу на имущество физических лиц** за 1 полугодие 2016 года поступило 43,7 тыс. руб., план выполнен на 2,1%. (2015 г.-6,5% или 114,0 тыс.руб.).

План 2016 года по **земельному налогу** выполнен за 1 полугодие на 25,9% или в сумме 3892,9 тыс. руб. По сравнению с соответствующим периодом 2015 года наблюдается снижение поступлений на 357,9 тыс. руб.

 **И перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам.**

По данному виду поступлений зачислено в бюджет городского поселения Лотошино за 1 полугодие 2016 года 3,5 тыс. рублей.

**4.2. Неналоговые доходы.**

Плановые назначения по неналоговым доходам на 2016 год составляют 14454,0 тыс. руб. Поступления по итогам 1 полугодия составили 3607,3 тыс. руб. или 24,9% от годовых плановых значений, что на 2680,3 тыс. руб. ниже объема неналоговых поступлений в бюджет поселения за аналогичный период 2015 года (в 2015 году поступило 6287,6 тыс. рублей).

В структуре неналоговых поступлений доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составляют 76,1% или 2743,6 тыс. рублей, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 7,7 % или 279,3 тыс. рублей, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 15,2% или 550,0 тыс. рублей, штрафы, санкции, возмещение ущерба – 0,2 % или 6,4 тыс. руб., прочие неналоговые доходы 0,8% или 28,0 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 2016 год составляет 11532,7 тыс. руб., поступления по итогам 1 полугодия составляют 2743,6 тыс. руб. или 23,8 % от плана.

В сравнении с аналогичным периодом 2015 года поступления снизились в 2 раза (2015г. – 5465,8 тыс. рублей).

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

За 1 полугодие 2016 года данный вид дохода исполнен на 279,3 тыс. руб. при плановых назначениях на 2016 год – 780,0 тыс. руб. Выполнение плана составляет 35,8 %. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы сократились на 13,5 тыс. рублей ( 2015 год – 292,8 тыс. рублей)

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

Поступления по данному доходному источнику выполнены на 27,1% или на 550,0 тыс. рублей при плановых годовых назначениях 2031,3 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2015 годом доход увеличился на 31,0 тыс. рублей.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба.**

В 1 полугодие 2016 года получен доход в сумме 6,4 тыс. рублей при плановых назначениях в 60,0 тыс. рублей. Исполнение составило 10,7%. В 1 полугодии 2015 г. поступлений не было.

**Прочие неналоговые доходы**

За 1 полугодие 2016 года поступило 28,0 тыс. рублей при плановых назначения 50,0 тыс. рублей, процент исполнения составил 56,0%. В 1 полугодии 2015 года поступлений по данному источнику не было.

**4.3. Безвозмездные поступления.**

План на 2016 год безвозмездных поступлений составляет 75746,0 тыс. руб. Фактически поступило по итогам 1 полугодия 2016 года 27004,1 тыс. руб., что на 10603,1 тыс. руб. ниже объема безвозмездных поступлений за аналогичный период 2015 года. Уменьшение объема безвозмездных поступлений в отчетном периоде связано в основном с уменьшением поступления дотации бюджетам городских поселений. План по безвозмездным поступлениям выполнен в 1 полугодии 2016г. на 35,6 %.

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

План на 2016 год по поступлению составляет 53509,0 тыс. руб., поступило в 1 полугодии 2016 г. 26754,5 тыс. руб., что меньше 1 полугодия 2015 года на 10156,0 тыс. руб. План выполнен на 50,0%.

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

Плановые назначения составляют 17704,0 тыс. рублей. Поступлений в 1 полугодии 2016 года не было.

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

Плановые показатели по поступлению на 2016 год составляют 783,0 тыс. руб. Поступление в 1 полугодии 2016 г. по данному виду дохода составило 189,6 тыс. руб., что меньше соответствующего периода 2015 года на 133,1 тыс. руб. План выполнен на 24,2 %.

**Иные межбюджетные трансферты**

Плановые назначения на 2016 год составляют 1750,0 тыс. рублей, поступлений нет.

**Прочие безвозмездные поступления**

 **В 2016 году** запланированы в сумме 2000,0 тыс. рублей. В отчетном периоде доходы по данному источнику поступали в сумме 60,0 тыс.рублей или 3,0%. По сравнению с соответствующим периодом 2015 года поступления сократились на 314,0 тыс. рублей.

Таким образом, общая сумма доходов бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района с учетом безвозмездных поступлений по итогам 1 полугодия 2016 года составила 44061,0 тыс. руб. при плановых назначениях 129487,0 тыс. руб., что ниже объема поступлений доходов за аналогичный период 2015 года на 13803,8 тыс. руб. План по поступлению доходов в бюджет поселения выполнен на 34,0 % от плановых бюджетных назначений на 2016 г.

 **5. Анализ исполнения расходов бюджета**

В соответствии с представленным отчетом исполненные расходы бюджета поселения за 1 полугодие 2016 года составили 41193,6 тыс. руб. или 31,2 % от планового годового объема бюджетных назначений (с учетом внесенных уточнений 132162,0 тыс. рублей), что на 1238,4 тыс. руб. ниже расходов бюджета городского поселения за аналогичный период 2015 года (в 2015г. – 42432,0 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в функциональной структуре расходов местного бюджета занимает раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 35,0%. «Общегосударственные вопросы» - 23,9%, «Культура и кинематография» - 21,3%, «Национальная экономика» - 10,9%. 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 2016 год** | **Исполнено на 01.06.****2016 года** | **% исполнения** | **Исполнено на 01.06.****2015 года** | **Отклонения (+;-)** |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **01** |  | **22352,6** | **9857,4** | **44,1** | **12837,6** | **-2980,2** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 01 | 02 | 1581,9 | 634,0 | 40,1 | 789,9 | -155,9 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 01 | 04 | 19299,5 | 8825,8 | 45,7 | 11431,1 | -2605,3 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 | 06 | 796,4 | 390,0 | 49,0 | 575,3 | -185,3 |
| Резервные фонды | 01 | 11 | 424,8 | - | - | - | - |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 250,0 | 7,6 | 3,0 | 41,3 | -33,7 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **02** |  | **783,0** | **189,6** | **24,2** | **322,7** | **-133,1** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 02 | 03 | 783,0 | 189,6 | 24, | 322,7 | -133,1 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **03** |  | **1382,2** | **604,6** | **43,7** | **113,5** | **+491,1** |
| Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 03 | 09 | 183,2 | 84,6 | 46,2 | 76,3 | +8,3 |
| Обеспечение пожарной безопасности | 03 | 10 | 315,0 | 206,4 | 65,5 | 12,1 | +194,3 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 03 | 14 | 884,0 | 313,6 | 35,5 | 25,1 | +288,5 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **04** |  | **26441,0** | **4499,2** | **17,0** | **4066,0** | **+433,2** |
| Водное хозяйство | 04 | 06 | 1956,0 | 0,0 | - | - | - |
| Транспорт | 04 | 08 | 4970,0 | 2060,9 | 41,5 | 1864,1 | 196,8 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 04 | 09 | 18990,0 | 2415,3 | 12,7 | 2165,9 | +249,4 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | 525,0 | 23,0 | 4,4 | 36,0 | -13,0 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **05** |  | **50849,0** | **14428,3** | **28,4** | **11346,4** | **+3082,0** |
| Жилищное хозяйство | 05 | 01 | 11585,0 | 3714,6 | 32,1 | 2114,4 | +1600,2 |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 9091,0 | - | - | 14,7 | -14,7 |
| Благоустройство | 05 | 03 | 30173,0 | 10713,7 | 35,5 | 9217,2 | +1496,5 |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **07** |  | **1723,1** | **630,3** | **36,6** | **729,8** | **-99,5** |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 07 | 07 | 1723,1 | 630,3 | 36,6 | 729,8 | -99,5 |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **08** |  | **23445,1** | **8753,2** | **37,3** | **10673,4** | **-1920,2** |
| Культура | 08 | 01 | 23445,1 | 8753,2  | 37,3 | 10673,4 | -1920,2 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **10** |  | **386,0** | **212,2** | **55,0** | **513,2** | **-300,9** |
| Пенсионное обеспечение | 10 | 01 | 346,0 | 172,2  | 49,5 | 83,2 | +89,1 |
| Социальное обеспечение населения | 10 | 03 | 40,0 | 40,0 | 100,0 | 400,0 | -390,0 |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **11** |  | **4600,0** | **2018,8** | **43,9** | **1829,6** | **+189,2** |
| Физическая культура | 11 | 01 | 4375,0 | 1886,8 | 43,1 | 1656,4 | +230,4 |
| Массовый спорт | 11 | 02 | 225,0 | 132,0 | 58,7 | 173,2 | -41,2 |
| **ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА** | **13** |  | **200,0** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга | 13 | 01 | 200,0 | - | - | - | - |
| **Всего** | **132162,00** | **41193,6** | **31,2** | **42432,0** | **-1238,4** |

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации показал следующее:

**Раздел 01 «Общегосударственные расходы»**  - исполнение составило 9857,4 тыс. руб. или 44,1 % от годового объема бюджетных назначений, что на 2980,2 тыс. руб. ниже расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2015 года (12837,6 тыс. рублей) по причине уменьшения расходов на функционирование местной администрации.

Фактически расходы на функционирование местной администрации составили 9459,8 тыс. руб. или 45,3 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 2761,2 тыс. руб. ниже расходов бюджета поселения за аналогичный период 2015 года.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» остаток нераспределенных средств резервного фонда администрации городского поселения Лотошино составил 424,8 тыс. рублей.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на 2016 год предусмотрены ассигнования в размере 250,0 тыс. руб., фактические расходы составили 7,6 тыс. руб. или 3,0%.

**Раздел 02 «Национальная оборона»** - исполнение составило 189,6 тыс. рублей от плановых бюджетных назначений (783,0 тыс. рублей) или 24,2% на мобилизационную и вневойсковую подготовку. По сравнению с 1 полугодием 2015 года расходы по данному разделу сократились на 133,1 тыс. рублей.

**Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** - исполнение составило 604,6 тыс. руб. или 43,7% от плановых бюджетных назначений (1382,2 тыс. рублей) . По сравнению с аналогичным периодом 2015 года расходы возросли на 491,1 тыс. рублей.

По подразделу 0309 «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» расходы составили 84,6 тыс. рублей или 46,2% от плановых назначений на 2016 год (183,2 тыс. рублей).

По подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» расходы составили 206,4 тыс. рублей или 65,5% от плановых назначений (315,0 тыс. рублей).

По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» на 2016 год предусмотрено 884,0 тыс. рублей. Фактически расходы в течение 1 полугодия 2016 года составили 313,6 тыс. рублей или 35,5%.

Раздел 04 «Национальная экономика» исполнен в сумме 4499,2 тыс. рублей или на 17,0% от плановых назначений на 2016 год. По сравнению с 1 полугодием 2015 года расходы поселения увеличились на 433,2 тыс. рублей.

По подразделу 0406 «Водное хозяйство» при плановых назначениях в 1956,0 тыс. рублей расходы в 1 полугодии 2016 года не производились.

 По подразделу 0408 «Транспорт» расходы составили 2060,9 тыс. рублей или 41,5 % от плановых назначений на год (4970,0 тыс. рублей)

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство»на 2016 год предусмотрены ассигнования в размере 18990,0 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 2415,3 тыс. руб. или 12,7%.

 По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»на 2016 год предусмотрены ассигнования в размере 525,0 тыс. руб. Фактически расходы на транспортировку в морг умерших составили 23,0 тыс. рублей или 4,4%.

**Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** - исполнение расходов составило 14428,3 тыс. руб. или 28,4 % от годового объема бюджетных назначений на 2016 год (50849,0 тыс. рублей), что на 3082,0 тыс. руб. выше расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2015 года.

Расходы по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» при плановых назначениях в 11585,0 тыс. рублей исполнены на 32,1% или 3714,6 тыс. рублей. Денежные средства направлены уплату взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов в сумме 525,2 тыс. рублей, субсидия на капитальный ремонт многоквартирных домов в сумме 2872,0 тыс. рублей и на содержание ВЗУ – 98,6 тыс. рублей, расходы по водоснабжению населенных пунктов в сумме 218,8 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» при плановых назначениях 9091,0 тыс. рублей не производились.

Расходы по подразделу 0503 «Благоустройство» составили 10713,7 тыс. рублей или 35,5% от плановых назначений (30173,0 тыс. рублей), в том числе

- на повышение надежности энергоснабжения – 545,0 тыс. рублей,

- на содержание внутриквартальных дорог – 677,6 тыс. рублей,

- на организацию уличного освещения – 3868,0 тыс. рублей,

- на озеленение – 773,5 тыс. рублей,

- на содержание мест захоронений – 577,9 тыс. рублей,

- на расходы по благоустройству – 1973,5 тыс. рублей,

- на установку и содержание детских игровых площадок – 2298,2 тыс. рублей.

**Раздел 07 «Образование»** исполнен полностью поподразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей». На 2016 год предусмотрены ассигнования в сумме 1723,1 тыс. руб. Расходы на проведение мероприятий для детей и молодежи и предоставление субсидий для выполнения муниципального задания МБУ «Вместе» в отчетном периоде составили 630,3 тыс. рублей или 36,6% от плановых назначений..

**Раздел 08 «Культура и кинематография»** - исполнение составило 8753,2 тыс. руб. или 37,3% от планового годового объема бюджетных назначений (23445,1 тыс. рублей), что на 1920,2 тыс. руб. ниже расходов бюджета за аналогичный период 2015 года.

Расходы произведены:

- на проведение мероприятий в сфере культуры -230,0 тыс. рублей;

- на содержание МУК «Централизованная клубная система городского поселения Лотошино» - 7463,4 тыс. рублей,

- на выполнение работ по созданию парковой зоны «Дубки» - 294,0 тыс. рублей,

- на сохранение, использование, популяризацию и охрану памятников истории и культуры – 348,8 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- 417,0 тыс. рублей.

**Раздел 10 «Социальная политика»** - исполнение составило 212,2 тыс. руб. или 55,0% от утвержденного годового объема бюджетных назначений (386,0 тыс. рублей). В соответствующем периоде 2015 года расходы по данном разделу составили 513,1 тыс. рублей.

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение»на 2016 год предусмотрены ассигнования в размере 346,0 тыс. руб., фактические расходы составили 172,2 тыс. руб. или 49,5% от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» расходы составили 40,0тыс. рублей или 100% от годовых назначений.

**Раздел 11 «Физическая культура и спорт»** - исполнение составило 2018,8 тыс. руб. или 43,9 % от годового объема бюджетных назначении (4600,0 тыс. рублей), что на 189,2 тыс. руб. выше расходов бюджета за аналогичный период 2015 года.

По подразделу 1101 «Физическая культура» расходы по содержанию МСУ «Олимп» исполнены на 43,10% или на 1886,8 тыс. рублей.

По подразделу 1102 «Массовый спорт» расходы на проведение мероприятий с сфере физической культуры израсходованы в сумме 132,0 тыс. рублей или 58,7% от годовых назначений (225,0 тыс. рублей).

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

При плановых назначениях в сумме 200,0 тыс. рублей расходы по данному разделу не производились.

По состоянию на 01.07.2016 года остаток денежных средств на счетах по учету средств бюджета городского поселения Лотошино составил 8081,8 тыс. рублей.

**6. Анализ исполнения расходов на реализацию**

**муниципальных программ**

Бюджетом городского поселения на 2016 год объем финансовых средств, направляемых на реализацию 12 муниципальных программ, предусмотрен в размере 127867,7 тыс. рублей. За 1 полугодие отчетного года исполнение составило 39482,1 тыс. рублей или 30,9% от планового годового объема бюджетных назначений.

РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ ЛОТОШИНО ЛОТОШИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА НА ФИНАНСИРОВАНИЕ МЕРОПРИЯТИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРОГРАММ за 1 полугодие 2016 ГОДА

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименования** | **Планна 2016 год** | **Исполнение за 1 полугодие 2016 год** | **Процент исполнения** |
| Муниципальная программа городского поселения Лотошино "Эффективная власть" на 2015-2019 годы | 21287,5 | 9022,9 | 42,4 |
| Муниципальная программа городского поселения Лотошино "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности" на 2015-2019 годы | 1100,0 | 545,0 | 49,5 |
| Муниципальная программа городского поселения Лотошино "Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения городского поселения Лотошино" на 2015-2019 годы | 3303,0 | 569,5 | 17,2 |
| Муниципальная программа городского поселения Лотошино "Развитие транспортной системы" на 2015-2019 годы | 25060,0 | 5153,8 | 20,6 |
| Муниципальная программа городского поселения Лотошино "Газификация населенных пунктов городского поселения Лотошино" на 2015-2019 годы | 900,0 | 0 | 0 |
| Муниципальная программа городского поселения Лотошино "Развитие благоустройства территории" на 2015-2019 годы | 27273,0 | 9491,2 | 34,8 |
| Муниципальная программа городского поселения Лотошино "Молодое поколение" на 2015-2019 годы | 1723,1 | 630,3 | 36,6 |
| Муниципальная программа городского поселения Лотошино "Развитие сферы культуры " на 2015-2019 годы | 22445,1 | 8336,3 | 37,1 |
| Муниципальная программа городского поселения Лотошино "Развитие жилищно-коммунального хозяйства" на 2015-2019 годы | 5843,1 | 3495,8 | 59,8 |
| Муниципальная программа городского поселения Лотошино "Переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда на территории городского поселения Лотошино" на 2016 - 2018 годы | 2091,9 | 0 | 0 |
| Муниципальная программа городского поселения Лотошино "Развитие физической культуры и спорта " на 2015-2019 годы | 4600,0 | 2018,7 | 43,9 |
| Муниципальная программа городского поселения Лотошино «Развитие сельского хозяйства и сельских территорий городского поселения Лотошино» на 2016-2020 годы | 12241,0 | 218,8 | 1,8 |
| **Итого по программам** | **127 867,7** | **39482,1** | **30,9** |
| Руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти Московской области | 2378,3 | 1024,0 | 43,1 |
| Непрограммные расходы бюджета муниципального образования | 1916,0 | 687,5 | 35,9 |
| **Итого непрограммных расходов** | **4281,3** | **1711,5** | **40,0** |
| **В С Е Г О Р А С Х О Д О В**  | **132162,0** | **41193,6** | **31,2** |

За 1 полугодие 2016 года расходы по муниципальной программе городского поселения «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» исполнены более чем на 50%.

Финансирование девяти муниципальных программ произведено за 1 полугодие 2016 года в размере от 1,8% до 49,5%.

Расходы по двум муниципальным программам в 1 полугодии 2016 года не производились:

* Муниципальная программа городского поселения Лотошино "Переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда на территории городского поселения Лотошино" на 2016 - 2018 годы,
* Муниципальная программа городского поселения Лотошино "Газификация населенных пунктов городского поселения Лотошино" на 2015-2019 годы .

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 2016 год утвержден в сумме 500,0 тыс. рублей.

В течение 1 полугодия 2016 года денежные средства израсходованы в сумме – 75,2 тыс. рублей на:

- на оказание материальной помощи пострадавшим при пожарах – 40,0 тыс. рублей,

- на проведение аварийно-восстановительных работ в д. Ивановское – 35,2 тыс рублей.

Нераспределенный остаток средств резервного фонда администрации городского поселении Лотошино составил 424,8 тыс. рублей.

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

В соответствии с представленным отчетом бюджет городского поселения Лотошино за 1 полугодие 2016 года исполнен с профицитом в размере 2867,4 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 2016 года составляла 188,3 тыс. рублей. По сравнению с началом года (290,9 тыс. рублей) размер дебиторской задолженности сократился на 102,6 тыс. рублей

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.07.2016 года составила 3440,4 тыс. рублей, из нее заработная плата с начислениями за июнь 2016 года -2574,3 тыс. рублей. Вся кредиторская задолженность носит текущий характер. На начало года размер кредиторской задолженности составлял 462,7 тыс. рублей.

**Выводы и предложения:**

 Показатели отчета об исполнении бюджета муниципального образования за отчетный период тождественны показателям, утвержденным решением о бюджете.

Бюджет поселения за 1 полугодие 2016 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.

Главный эксперт контрольно-счетной палаты

Лотошинского муниципального района Н.А.Хохлова