|  |
| --- |
| **Контрольно - счетная палата**  **Лотошинского муниципального района Московской области** |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**НА ГОДОВОЙ ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**ЛОТОШИНСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН**

**МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ ЗА 2017 ГОД**

**2018 г.**

**Общие положения.**

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Лотошинского муниципального района проведена в соответствии со ст. 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 38 Федерального закона от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», ст. 19 «Положения о бюджетном процессе в Лотошинском муниципальном районе Московской области», утвержденного решением Совета депутатов от 24.10.2014г. № 9/2, ст. 9,10,11 «Положения о контрольно-счётной палате Лотошинского муниципального района», утвержденного решением Совета депутатов Лотошинского муниципального района от 27.10.2011 г. № 294/30, планом работы Контрольно-счетной палаты Лотошинского муниципального района на 2018 год.

Предметами проверки являлись: отчет об исполнении бюджета и бюджетная отчетность Лотошинского муниципального района Московской области (далее – Лотошинский муниципальный район, муниципальный район), годовая бюджетная отчетность главных распорядителей средств бюджета, нормативные правовые акты муниципального образования, регламентирующие выполнение полномочий участниками бюджетного процесса по исполнению бюджета. При подготовке заключения использованы материалы проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2017 год, дополнительная информация, запрошенная в ходе проведения проверки.

**Цель проверки:**

- установление законности, полноты и достоверности, представленных в составе отчета об исполнении местного бюджета документов и материалов;

- оценка соответствия фактического исполнения местного бюджета утвержденным плановым назначениям за отчетный финансовый год;

- определение полноты исполнения бюджета по объему и структуре доходов, своевременности и полноты исполнения расходных обязательств бюджета Лотошинского муниципального района за отчетный финансовый год;

- определение законности и обоснованности источников финансирования дефицита местного бюджета;

- проведение анализа выявленных отклонений и нарушений, а также внесение предложений по их устранению;

- оценка соответствия местного бюджета принципам открытости, гласности и социальной направленности.

Проверка проводилась в соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета», утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Лотошинского муниципального района от 10.05.2016 №13-КСП.

Соблюдение бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса

Статьями 264.2 и 264.4 БК РФ определены основы составления бюджетной отчётности и проведения внешней проверки отчётов об исполнении бюджетов Российской Федерации.

В соответствии со статьей 264.2 БК РФ бюджетная отчетность муниципальных образований составляется финансовыми органами муниципальных образований на основании сводной бюджетной отчетности соответствующих главных администраторов бюджетных средств.

Согласно части 1 статьи 264.4 БК РФ годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в законодательном (представительном) органе подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

В целях реализации статьи 136 Бюджетного кодекса российской Федерации согласно распоряжению Министерства финансов Московской области от 25.05.2016 года № 23РВ-32 Лотошинский муниципальный район Московской области включен в перечень муниципальных образований Московской области, в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 50 процентов собственных доходов местного бюджета.

В соответствии со статьей 136 Бюджетного кодекса РФ в 2017 году действовало Соглашение №68 о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета от 27.11.2015 года, заключенное между администрацией Лотошинского муниципального района в лице главы Лотошинского муниципального района и Министерством финансов Московской области в лице заместителя министра финансов. С 12.10.2017 года действует Соглашение №23С-32/15-03 о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета, заключенное между Администрацией Лотошинского муниципального района и Министерством экономики и финансов Московской области.

В 2017 году в Лотошинском муниципальном районе бюджетный процесс основывался на положениях Бюджетного кодекса РФ, Положении о бюджетном процессе в Лотошинском муниципальном районе Московской области, утвержденном решением Совета Депутатов Лотошинского муниципального района от 24.10.2014 года №9/2, Уставе муниципального образования «Лотошинский муниципальный район Московской области» и других нормативных правовых актах.

В соответствии со ст. 221 Бюджетного кодекса РФ главным распорядителем бюджетных средств определяется порядок ведения Бюджетных смет казенных учреждений, находящихся в его ведении, в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации*. Постановлением Главы Лотошинского муниципального района от 31.12.2013г. № 1104 утвержден «Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений», который не соответствует Приказу Минфина РФ от 20.11.2007 г. № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений».*

Проект решения о бюджете муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов внесен Главой муниципального образования на предварительное рассмотрение в Совет депутатов Лотошинского муниципального района и утвержден Решением Совета депутатов Лотошинского муниципального района от 23.12.2016 г. № 277/31. 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.

Для проведения внешней проверки отчет направлен Финансово-экономическим управлением администрации Лотошинского муниципального района своевременно.

Отчет об исполнении бюджета Лотошинского муниципального района за 2017 год представлен в составе:

* Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета Лотошинского муниципального района за 2017 год;
* Исполнение бюджета Лотошинского муниципального района за 2017 год (приложение №1);

- исполнение резервного фонда администрации Лотошинского муниципального района за 2017 год (приложение №2)

- ведомственная структура расходов бюджета Лотошинского муниципального района на 2017 год (приложение №3);

- распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам Лотошинского муниципального района Московской области и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета Лотошинского муниципального района на 2017 год (приложение №4);

- программа муниципальных внутренних заимствований Лотошинского муниципального района Московской области за 2017 год (приложение № 5);

- Отчет об исполнении безвозмездных поступлений, в том числе добровольные пожертвования за 2017 год (приложение №6).

К Отчету об исполнении бюджета за 2017 год прилагаются:

* Проект решения Совета депутатов Лотошинского муниципального района об исполнении бюджета Лотошинского муниципального района за 2017 год;
* Годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств Лотошинского муниципального района ;
* Годовая бюджетная отчетность за 2017 год получателей бюджетных средств.

*В нарушение требований статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации проектом решения Совета депутатов Лотошинского муниципального района «Об исполнении бюджета Лотошинского муниципального района за 2017 год» (его текстовая часть) не утверждаются показатели, определенные в* [*п. 1 ст. 184.1*](consultantplus://offline/ref=B3E0E7A2E8CCE588766079AF73376395A71B53A58A75A991A37E3632F8941E68D34D30DE435B72L9PDL) *Кодекса в качестве основных характеристик бюджета (объем доходов, расходов и дефицит (профицит)).*

**Общая характеристика исполнения бюджета за 2017 год**

Первоначально бюджет Лотошинского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов утвержден решением Совета депутатов Лотошинского муниципального района от 23.12.2016 г. №277/31 «О бюджете Лотошинского муниципального района Московской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» по доходным источникам в сумме 638 078,4 тыс. рублей и расходным обязательствам – 641 578,4 тыс. рублей с дефицитом 3500,0 тыс. рублей.

В процессе исполнения бюджета в 2017 году в утвержденный бюджет изменения вносились 6 раз с изменением основных характеристик бюджета. В результате внесенных изменений от 30.12.2017 года основные характеристики бюджета сложились следующим образом:

- доходы бюджета Лотошинского муниципального района увеличились на 193 639,5 тыс. рублей или на 30,3 % и составили 831 717,9 тыс. рублей,

- расходы бюджета увеличились на 193 639,5 тыс. рублей или на 30,2% и составили 835 217,9 тыс. рублей,

- дефицит бюджета не изменился и составил 3500,0 тыс. рублей.

Внесение изменений в основном связано:

- необходимостью отражения в доходной и расходной части бюджета муниципального района полученных безвозмездных поступлений;

- поступлением в отчетном периоде собственных доходов в объемах, отличных от показателей, которые были ранее запланированы;

- перемещением бюджетных ассигнований по субъектам бюджетного планирования в связи с утонением расходных обязательств бюджета муниципального района в ходе его исполнения.

Динамика изменений основных характеристик бюджета Лотошинского муниципального района представлена в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер решения о бюджете | Доходы | Расходы | Профицит (+),  дефицит (-). |
| Утвержден 23.12.2016 года № 277/31 (первоначальный) | 638 078,4 | 641 578,4 | -3500,0 |
| Уточнен 27.03. 2017 года №306/35 | 776 167,5 | 779 667,5 | -3500,0 |
| Уточнен 27.04.2017 года №313/36 | 785 864,8 | 789 364,8 | -3500,0 |
| Уточнен 29.06.2017 года №345/39 | 842 432,7 | 845 932,7 | -3500,0 |
| Уточнен 24.08.2017 года №354/40 | 844 225,7 | 847 725,7 | -3500,0 |
| Уточнен 26.10.2017 года №371/41 | 832 163,1 | 835 663,1 | -3500,0 |
| Уточнен 25.12.2017 года №407/43 | 831 717,9 | 835 217,9 | -3500,0 |

Фактическое исполнение бюджета Лотошинского муниципального района за 2017 год составило:

-по доходам – 760 822,3 тыс. рублей или 91,5% от уточненного бюджета,

-по расходам - 743 635,6 тыс. рублей или 89,0% от уточненного бюджета.

В результате превышения доходов над расходами образовался профицит в сумме 17 186,7 тыс. рублей.

Расхождения между параметрами бюджета в редакции от 25.12.2017 года №407/43 и сводной бюджетной росписью на 29.12.2017 года составили 30 рублей, что не противоречит п.3 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ.

Порядок составления и ведения Сводной бюджетной росписи бюджета Лотошинского муниципального района утвержден постановлением Главы Лотошинского муниципального района от 30.04.2008 года №197.

При анализе действующего Порядка составления и ведения Сводной бюджетной росписи установлено, что ответственный исполнитель (бюджетный отдел Лотошинского финансового управления Министерства финансов Московской области, Лотошинское финансовое управление Министерства финансов Московской области) в 2017 году в структуре администрации Лотошинского муниципального района отсутствует. На данное нарушение указывалось при проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Лотошинского муниципального района за 2016 год.

Исполнение доходной части бюджета

Формирование доходной части бюджета муниципального района на 2017 год осуществлялось в соответствии с требованиями статей 61-62 Бюджетного кодекса РФ.

Доходы бюджета Лотошинского муниципального района за 2017 год при уточненном плане 831 717,9 тыс. рублей составили 760 822,3 тыс. рублей или 91,5%. В структуре доходов собственные доходы (налоговые и неналоговые) составили 249 342,4 тыс. рублей или 32,8%, безвозмездные поступления – 511 479,8 тыс. рублей или 67,2%.

Поступление доходов в 2017 году по сравнению с фактическим поступлением бюджета муниципального района за 2016 год (629 281,5 тыс. рублей) увеличилось на 131 540,8 тыс. рублей или на 20,9%. Поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 3 638,3 тыс. рублей и 4 347,7 тыс. рублей соответственно, безвозмездные поступления увеличились на 123 684,6 тыс. рублей.

Увеличение собственных доходов в отчетном году связано с ростом поступлений по доходным источникам, таким как: налог на доходы физических лиц, доходы от продажи материальных и нематериальных активов. Собственные доходы при плане 244 434,9 тыс. рублей в 2017 году исполнены в сумме 249 342,4 тыс. рублей или на 102,0%

В 2017 году размер финансовой помощи из бюджетов других уровней увеличился в денежном выражении на 122 331,3 тыс. рублей и составил 510 074,2 тыс. рублей.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности увеличилась по сравнению с бюджетом 2016 года на 26 099,0 тыс. рублей или на 24,4%.

Субсидии бюджету муниципального района увеличились на 79 047,2 тыс. рублей, в том числе субсидия на проведение капитального ремонта и технического переоснащения объектов культуры, находящихся в собственности муниципальных образований Московской области, в соответствии с государственной программой Московской области «Культура Подмосковья» составила 48 502,5 тыс. рублей, субсидия на капитальный ремонт и приобретение оборудования для оснащения плоскостных спортивных сооружений в муниципальных образованиях Московской области составила 22 225,9 тыс. рублей.

Размер субвенций увеличился на 7 885,1 тыс. рублей.

Размер иных межбюджетных трансфертов увеличился на 9 300,0 тыс. рублей.

Бюджет Лотошинского муниципального района по доходам с учетом безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней выполнен на 91,5% .

По сравнению с 2016 годом доходы бюджета муниципального района в 2017 году возросли на 131 540,8 тыс. рублей или на 20,9% (в 2016 году доходы составляли 629 281,5 тыс. рублей).

Доходная часть бюджета муниципального района в 2017 году представлена в диаграмме:

Общее увеличение поступлений в доход бюджета Лотошинского муниципального района связано с увеличением объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Структура и динамика изменений доходной части районного бюджета  по видам доходов бюджетной системы представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2016 год | | | 2017 год | | | | Отклонения | | |
| Уточнен-ный бюджет | Фактическое исполнение  2016 года | | Первона-чальный бюджет | Уточнен-ный бюджет | Фактическое исполнение  2017 года | | Исполне-ние факт 2017г. к 2016г. | Факт 2017г. к первоначальному | Факт 2017 года к уточнен-ному |
| тыс.руб. | тыс.руб. | % | тыс.руб. | тыс.руб. | тыс.руб. | % | тыс.руб. | тыс.руб. | тыс.руб. |
| Налоговые доходы | 208969,4 | 197924,0 | 94,7 | 192150,5 | 195719,0 | 201562,4 | 103,0 | 3638,4 | 9411,9 | 5843,4 |
| Неналоговые доходы | 49853,2 | 43432,3 | 87,1 | 45720,1 | 48715,9 | 47780,0 | 98,1 | 4347,7 | 2059,9 | -935,9 |
| Безвозмездные поступления | 398417,1 | 387795,2 | 97,4 | 400207,8 | 587282,9 | 511479,8 | 87,1 | 123684,6 | 111271,7 | -75803,1 |
| Всего доходы бюджета | 657239,7 | 629281,5 | 95,7 | 638078,4 | 831717,9 | 760822,3 | 91,5 | 131540,8 | 122743,9 | -70895,6 |

Налоговые доходы

Доля налоговых доходов в доходной части бюджета округа составила 26,5%.

Налоговые доходы за 2017 год поступили в сумме 201 562,4 тыс. рублей, что составляет 103,0% от утвержденных плановых назначений. Налоговые доходы выполнены по всем видам поступлений кроме акцизов по подакцизным товарам, исполнение по которому составило 96,4% и государственной пошлины (исполнение 99,5%) .

Основным источником налоговых доходов бюджета городского округа в 2017 году, как и в 2015-2016 годах, в общей сумме налоговых доходов является налог на доходы физических лиц: 85,9% налоговых поступлений бюджета муниципального района в 2017 году сформировано за счет данного вида налога. Налоги на совокупный доход составляют 9,8%, акцизы – 3,3%.

Увеличение налоговых поступлений по сравнению с бюджетом 2016 года составляет 3638,4 тыс. рублей. Поступление налоговых доходов увеличилось в 2017 году в основном за счет увеличения поступлений налога на доходы физических лиц на 5763,8 тыс. рублей.

При этом уменьшились поступления акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ, и налога, единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, на 1990,1 тыс. рублей и 2 154,5 тыс. рублей соответственно.

Формирование доходной части бюджета Лотошинского муниципального района на 2017 год осуществлялось в соответствии с требованиями статьи 61.1 Бюджетного кодекса РФ за счет налоговых доходов:

Поступления **налога на доходы физических лиц** составили 173 172,3 тыс. рублей или 103,5% к утвержденному бюджету, что на 5763,8 тыс. рублей или на 3,4 % больше, чем в 2016 году (167 408,5 тыс. рублей).

Основными плательщиками налога на доходы физических лиц являлись:

- ГУЗ МОПБ №12 – 15 137,3 тыс. рублей (8,7%);

- МУЗ "Лотошинская центральная районная больница" – 13 775,1 тыс. рублей (8,0%);

- ООО "Корпорация "Агрохолдинг Русмолоко" – 11 819,9 тыс. рублей (6,8%);

- МП "Лотошинское жилищно-коммунальное хозяйство" – 11 745,9 тыс. рублей (6,8%);

- Отдел внутренних дел по Лотошинскому муниципальному району – 10 251,3 тыс. рублей (5,9%),

- ОАО "Совхоз имени Кирова" – 5 148,3 тыс. рублей (3,0%).

**Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации** исполнены в сумме 6127,3 тыс. рублей или на 96,4% от плановых значений, что на 1990,1 тыс. рублей ниже значений 2016 года (8117,4 тыс. рублей).

**Налоги на совокупный доход** исполнены в сумме 19 779,9 тыс. рублей или на 101,1% к плановым значениям, в том числе

**Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения.** Исполнение составило 12 116,7 тыс. рублей или 101,0% от общего объема налоговых доходов бюджета муниципального района. По сравнению с 2016 годом сумма фактически исполненных доходов увеличилась на 1237,3 тыс. рублей (в 2016 году – 10879,4 тыс. рублей) или 11,4 %, что связано с увеличением налогооблагаемой базы.

**Единый налог на вмененный налог для отдельных видов деятельности.** Исполнение составило 6669,7 тыс. рублей или 99,7% к плановым значениям бюджета, что ниже по отношению к 2016 году (8824,2 тыс. рублей) на 2154,5 тыс. рублей.

Снижение поступлений данного вида дохода в 2017 году в сравнении с предыдущим годом связано с уменьшением количества плательщиков налога или переходом плательщиков данного вида налога на другой режим налогообложения.

**Единый сельскохозяйственный налог.** Поступление налога за 2017 год составило 68,0 тыс. рублей, что составляет 97,2% от прогнозируемого объема доходов.

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения** исполнение составило 925,5 тыс. рублей или 116,0% от прогнозируемого объема доходов, что выше 2016 года на 424,6 тыс. рублей (500,9 тыс. рублей).

Причина отклонения исполнения 2017 года к 2016 году – увеличение числа налогоплательщиков, применяющих патентную систему налогообложения из числа плательщиков единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

**Государственная пошлина** – в соответствии с нормативом, установленным законодательством Российской Федерации – в размере 100% в соответствии с требованиями статьи 61.1 Бюджетного кодекса. Исполнение составило 2470,7 тыс. рублей или 1,2% от общего объема налоговых доходов бюджета муниципального района (99,5% к уточненному бюджету), что выше 2016 года (2193,6 тыс. рублей) на 277,1 тыс. рублей .

Структура и динамика фактически поступивших налоговых доходов, а также исполнение плановых назначений по видам доходов бюджета Лотошинского муниципального района приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | **2016 год** | | | **2017 год** | | | | **Отклонение** | | |
| Уточнен-ный бюджет | Фактическое исполнение  2016года | | Первона-чальный бюджет | Уточнен-ный  бюджет | Фактическое исполнение  2017 года | | Исполнение факт 2017г. к 2016г. | Факт 2017г. к первона-чально-му | Факт 2017 года к уточнен-ному |
| тыс.руб. | тыс.руб. | % | тыс.руб. | тыс.руб. | тыс.руб. | % | тыс.руб. | тыс.руб. | тыс.руб |
| **Налоговые доходы всего,**  **в том числе** | **208969,4** | **197924,0** | **94,7** | **192150,5** | **244434,9** | **249342,4** | **102,0** | **51418,4** | **57191,9** | **4907,5** |
| Налог на доходы физических лиц | 179372,4 | 167408,5 | 93,3 | 157316,0 | **167316,0** | **173172,3** | **103,5** | 5763,8 | 15856,3 | 5856,3 |
| Акцизы | 8000,0 | 8117,4 | 101,5 | 6309,0 | 6358,8 | 6127,3 | 96,4 | -1990,1 | -181,7 | -231,5 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 10648,0 | 10879,4 | 102,2 | 13487,9 | 12000,0 | 12116,7 | 101,0 | 1237,3 | -1371,2 | 116,7 |
| Единый налог на вмененный доход | 8507,0 | 8824,2 | 103,7 | 11490,6 | 6693,0 | 6669,7 | 99,7 | -2154,5 | -4820,9 | -23,3 |
| Единый сельскохозяйственный налог | - | - | - | 1,0 | 70,0 | 68,0 | 97,2 | 68,0 | 67,0 | -2,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 377,0 | 500,9 | 132,9 | 508,0 | 798,0 | 925,5 | 116,0 | 424,6 | 417,5 | 127,5 |
| Государственная пошлина | 2065,0 | 2193,6 | 106,2 | 3038,0 | 2484,0 | 2470,7 | 99,5 | 277,1 | -567,3 | -13,3 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | - | - | - | 0 | 0 | 11,9 | 0 | 11,9 | 11,9 | 11,9 |

Неналоговые доходы

Доля неналоговых доходов в доходной части бюджета Лотошинского муниципального района составила 6,3%.

По данным годового отчета неналоговые доходы исполнены за 2017 год в сумме 47 780,0 тыс. рублей или на 98,1% от утвержденных назначений, что на 4347,7 тыс. рублей больше поступлений в бюджет района за 2016 год.

Увеличение неналоговых поступлений в 2016 году связано в основном с увеличением доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 5630,1 тыс. рублей. В структуре неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают:

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 15463,9 тыс. рублей (32,4%);

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 13 538,8 тыс. рублей (28,3%);

Структуру неналоговых доходов составили:

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**, исполнение составило 13 538, 8 тыс. рублей или 98,3% от плановых показателей 2017 года. Данные доходы составляют 1,8% от общего объема доходов бюджета муниципального района, что ниже показателей 2017 года на 2 024,1 тыс. рублей или  на 21,9% (в 2016г. – 15 562,9 тыс. рублей).

В общей структуре доходов от использования имущества ***Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков*** составляют 6 346,2 тыс. рублей (выполнение плана 113,3%). Снижение к уровню 2016 года составило 1 568,7 тыс. руб. (факт 2016 года – 7 914,8 тыс. руб.).

Перевыполнение плановых показателей в сумме 746,2 тыс. рублей, связано с тем, что:

- заключены новые договоры аренды на основании заявлений граждан, которые вышли за рамки прогноза;

- договора заключались, в том числе в ходе аукционов, конечный размер арендной платы превысил планируемый размер;

- часть договоров, срок которых истекал в 2017 году, были заключены на новый срок в связи с не достижением цели предоставления.

Структуру данных доходов составили:

***Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений*** в 2017 годусоставили 4 745,8 тыс. рублей или 115,8% от плановых значений, что на 330,5 тыс. рублей меньше значений 2016 года.

***Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков*** составили в 2017 году 1 600,0 тыс. рублей или 106,7% от плановых показателей (1 500,0 тыс. рублей), что на 1238,0 тыс. рублей ниже показателей 2016 года.

***Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)*** составили в 2017 году 328,6 тыс. рублей, 40,5% от уточненных плановых показателей (810,8 тыс. рублей), что на 171,1 тыс. рублей выше значений 2016 года (157,5 тыс. рублей).

***Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков)*** составили в 2017 году 4968,7 тыс. рублей или 109,8% к уточненному плану, что на 540,2 тыс. рублей выше значений 2016 года (4428,5 тыс. рублей ).

*Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий,* в 2016 году исполнены на 46,8 тыс. рублей или 4,1% к уточненному плану (1144,3 тыс. рублей), что на 736,9 тыс. рублей ниже фактического исполнения за 2016 год (783,7 тыс. рублей).

В муниципальном районе зарегистрировано 6 муниципальных предприятий. МУП «Лотошинский КБО», МУП «Госгарант», МП «Муниципальная база -1» находятся в стадии ликвидации. МУП «Кадровик» является убыточным предприятием, 2 муниципальных предприятия по итогам 9 месяцев имели прибыль: МП «Лотошинское ЖКХ», МУП «Банно-оздоровительный комплекс».

Невыполнение плана в 2017 году составило 1 097,5 тыс. руб., связано это с тем, что МП «Лотошинское ЖКХ» не выполнило свои обязательства перед бюджетом по сумме начисленных доходов от перечисления части прибыли, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий за 2016 год.

***Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)*** выполнены на 109,1% и составили 1848,4 тыс. рублей, что на 430,0 тыс. рублей ниже значений 2016 года.

К данной структуре доходов в 2017 году относились:

- доходы от социального найма жилого помещения – 1483,4 тыс. рублей или 111,5% к плановым значениям;

- доходы от коммерческого найма жилого помещения – 31,5 тыс. рублей или 104,0% к плановым значениям;

- доходы от специального найма жилого помещения – 163,6 тыс. рублей или 99,8% к плановым значениям;

- доходы от размещения рекламы – 169,9 тыс. рублей или 99,9% к плановым значениям.

**Платежи при пользовании природными ресурсами** исполнены на 106,3% и составили 1309,7 тыс. рублей, что на 575,8 тыс. рублей выше значений 2016 года (733,9 тыс. рублей). В том числе в разрезе платежей бюджетные назначения исполнены:

- Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами - 40,0 тыс. руб.;

- Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух передвижными объектами – 0,6 тыс. руб.;

- Плата за выбросы загрязняющих веществ в водные объекты – 704,1 тыс. рублей;

- Плата за размещение отходов производства и потребления - 565,0 тыс. рублей.

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государству** составилив 2017 году 9 562,1 тыс. рублей или 85,9% от плана, что на 884,4 тыс. рублей ниже значений 2016 года (10 446,5 тыс. рублей), в том числе:

***Прочие доходы от оказания платных услуг (работ)* *получателями средств бюджетов муниципальных районов* –** 9 562,1 тыс. рублей, из них:

услуги, оказываемые учреждениями культуры - 147,4 тыс. рублей;

услуги, оказываемые отделом образования (родительские взносы) - 8 860,3 тыс. рублей.

**Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов**» - 554,3 тыс. рублей или 98,6% от плановых значений, из них:

- 51,5 тыс. руб. - возврат от предоставленной субсидии в 2011 году на проведение мероприятий по обеспечению жильем молодых семей и молодых специалистов, проживающих и работающих в сельской местности, в соответствии с долгосрочной целевой программой Московской области "Развитие сельского хозяйства Московской области на период 2009-2012 годов", в соответствии с федеральной целевой программой "Социальное развитие села до 2012 года" за счет средств, перечисляемых из федерального бюджета и софинансирование из местного бюджета, по решению суда;

- 59,7 тыс. руб. – компенсация затрат от занимаемого помещения;

- 7,0 тыс. руб. – компенсация затрат за электроэнергию арендаторами нежилых помещений;

- 28,0 тыс. руб. – возврат социальной поддержки (стипендии) за период с ноября 2016 года по июнь 2017 года;

- 10,6 тыс. руб. – возврат субвенции на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях Московской области, осуществляющих образовательную деятельность за 2016 год (в феврале 2017 года был произведен возврат в бюджет Московской области);

- 97,5 тыс. руб. – возмещение в доход бюджета нецелевых расходов по предписанию №03-01/81 от 14.04.17 КСП Лотошинского муниципального района МУ «Управление обеспечения деятельности ОМС";

- 300,0 тыс. руб. – возврат не использованных денежных средств в 2016 году на проведение судебной экспертизы по делу №А41-39668/2016 согласно Определению суда от 26.11.2016г.;

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**, исполнение составило 15 463,9  тыс. рублей или 109,1% к уточненному бюджету, что выше по отношению к 2016 году (9 833,8 тыс. рублей)  на 5630,1 тыс. рублей.

В общей структуре доходов от продажи материальных и нематериальных активов ***доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в части реализации основных средств по указанному имуществу*** составили 5 922,1 тыс. рублей или 100,0 % от уточненного плана, что на 3636,6 тыс. рублей выше значений 2016 года.

Фактически в доход бюджета Лотошинского муниципального района поступили средства от продажи:

- здания магазина д. Введенское – 4 389,6 тыс. рублей;

- здания магазина в д. Ошейкино – 477,9 тыс. рублей;

- здания магазина в с. Микулино – 641,5 тыс. рублей.

В общей структуре доходов от продажи материальных и нематериальных активов ***доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений,***  исполнены в сумме 6 402,2 тыс. рублей или 116,4% к уточненному плану, что на 1230,3 тыс. рублей выше значений 2016 года.

В общей структуре доходов от продажи материальных и нематериальных активов ***доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений,***  исполнены в сумме 3 139,6 тыс. рублей или 114,2% к уточненному плану, что на 763,2 тыс. рублей выше фактического исполнения данного доходного источника в 2016 году.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба,** исполнение составило 6 099,3 тыс. рублей или 92,7 % к уточненному бюджету, что ниже 2016 года на 708,8 тыс. рублей (в 2016 году – 6 808,1 тыс. рублей). Фактическое поступление доходов по сравнению с 2016 годом представлено в таблице (в рублях):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2017 год** | **2016 год** |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах, предусмотренные статьями 116, 1191, 1192, пунктами 1 и 2 статьи 120, статьями 125, 126, 1261, 128, 129, 1291, 1294, 132, 133, 134, 135, 1351, 1352 Налогового кодекса Российской Федерации | 14 358,08 | 41 680,15 |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт | 40 000,00 | 20 000,0 |
| Денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота этилового спирта, алкогольной, спиртосодержащей продукции | 276 473,65 | 195 000,0 |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение бюджетного законодательства (в части бюджетов муниципальных районов) | 25 000,00 | 0 |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о недрах, об особо охраняемых природных территориях, об охране и использовании животного мира, об экологической экспертизе, в области охраны окружающей среды, о рыболовстве и сохранении водных биологических ресурсов, земельного законодательства, лесного законодательства, водного законодательства | 2 777 219,89 | 2 242 927,86 |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей | 3 000,00 | 7 950,0 |
| Денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области дорожного движения | 246 237,32 | 251 865,5 |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации об административных правонарушениях, предусмотренные статьей 20.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях | 976 606,01 | 533 287,83 |
| Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов. | 1 722 412,49 | 3 515 366,98 |
| **Итого доходов** | **6 099 307,44** | **6 808 078,32** |

**Прочие неналоговые доходы** исполнены в сумме 1 806,5 тыс. рублей или на 99,0%, в том числе поступления от размещения нестационарных торговых объектов составили 1780,3 тыс. рублей (в 2016 году – 1016,0 тыс. рублей.

Структура и динамика фактически поступивших неналоговых доходов, а также исполнение плановых назначений по видам доходов бюджета Лотошинского муниципального района приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | **2016 год** | | | **2017год** | | | | **Отклонение** | | |
| Уточнен-ный бюджет | Фактическое исполнение  2016 года | | Первоначальный бюджет | Уточненный бюджет | Фактическое исполнение  2017 года | | Исполнение факт 2017г. к 2016г. | Факт 2017г. к первона-чально-му | Факт 2017 года к уточнен-ному |
| тыс.руб. | тыс.руб. | % | тыс.руб. | тыс.руб. | тыс.руб. | % | тыс.руб. | тыс.руб. | тыс.руб. |
| **Неналоговые доходы всего, в том числе** | **49853,2** | **43432,3** | **87,1** | **45720,1** | **48715,1** | **47780,3** | **98,1** | **4348,0** | **2060,2** | **-934,8** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 19667,4 | 15562,9 | 79,1 | 17 834,1 | 13 773,4 | 13 538,8 | 98,3 | 2024,1 | -4295,3 | -234,6 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 799,0 | 733,9 | 91,9 | 627,0 | 1 232,0 | 1 309,7 | 106,3 | 575,8 | 682,7 | 77,7 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 13405,0 | 10446,5 | 77,9 | 13 260,0 | 11 130,8 | 9 562,1 | 85,9 | -884,4 | -3697,9 | -1568,7 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 8085,8 | 9833,8 | 121,6 | 4 406,0 | 14 172,1 | 15 463,9 | 109,1 | 5630,1 | 11057,9 | 1291,8 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 7826,0 | 6808,1 | 87,0 | 9 523,0 | 6 582,7 | 6 099,3 | 92,7 | -708,8 | -3423,7 | -483,4 |
| Прочие неналоговые доходы | 70,0 | 50,7 | 72,4 | 70,0 | 1 824,1 | 1 806,5 | 99,0 | 1755,8 | 1736,5 | -17,6 |
| Поступления в бюджеты (перечисления из бюджета) по урегулированию расчетов между бюджетами бюджетной системы РФ по распределенным доходам |  | -3,6 |  | - | - | - | - | - | - | - |

-

Безвозмездные поступления

Доходы бюджета Лотошинского муниципального района за 2017 год по группе «Безвозмездные поступления» составили 511 479,8 тыс. рублей или 68,8% от общего объема доходов бюджета муниципального района. Исполнение составило 87,1 % к уточненному бюджету. В сравнении с 2016 годом (387 925,2 тыс. рублей) поступления увеличились на 123 554,6 тыс. рублей или 31,9% .

Структура безвозмездных поступлений и их доля в доходной части бюджета муниципального района в 2017 году включает дотации, субсидии, субвенции и прочие межбюджетные трансферты.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | **2016 год** | | | **2017 год** | | | | **Отклонение** | | |
| Уточнен-ный бюджет | Фактическое исполнение 2016 года | | Первоначальный бюджет | Уточненный бюджет | Фактическое исполнение 2017 года | | Исполнение факт 2017г. к 2016г. | Факт 2017г. к первона-чальному | Факт 2017 г. к уточнен-ному |
|  | тыс.руб. | тыс.руб. | % | тыс.руб. | тыс.руб. | тыс.руб. | % | тыс.руб. | тыс.руб. | тыс.руб. |
| **Безвозмездные поступления** | **398417,1** | **387925,2** | **97,4** | **400207,8** | **587282,9** | **511479,8** | **87,1** | **+123554,6** | **+111272,0** | **-75803,1** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе | 397051,0 | 387742,9 | 97,7 | 399207,8 | 584613,9 | 510074,2 | 87,2 | +12233,2 | +110866,3 | -74539,8 |
| Дотации бюджетам | 106922,0 | 106922,0 | 100,0 | 133021,0 | 133021,0 | 133021,0 | 100,0 | +26099,0 | - | - |
| Субсидии бюджетам | 16519,1 | 12796,2 | 77,5 | 1232,0 | 158161,2 | 91843,2 | 58,1 | +79047,0 | +90611,2 | -66318,0 |
| Субвенции бюджетам | 260499,8 | 255308,1 | 98,0 | 254613,0 | 271161,0 | 263193,2 | 97,1 | +7885,1 | +8580,2 | -7967,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | 13110,1 | 12716,6 | 97,0 | 10341,8 | 22270,7 | 22016,7 | 98,9 | +9300,1 | +11674,9 | -254,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 1662,5 | 478,7 | 28,8 | 1000,0 | 863,1 | 871,9 | 101 | +393,2 | -128,1 | +8,8 |
| Доходы бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов | 99,0 | 99,0 | 100 | - | 1805,9 | 1805,9 | 100 | +1706,9 | +1805,9 | - |
| Возврат остатков межбюджетных трансфертов | -395,4 | -395,4 | 100 | - | - | 1272,1 | - | -876,7 | -1272,1 | -1272,1 |

Объем поступивших в бюджет **дотаций** составил 133021,0 тыс. рублей, что соответствовало 100,0% уточненному бюджету.

Объем поступивших **субсидий** из бюджета Московской области составил 91843,2 тыс. рублей или 58,1% от уточненного плана (16519,1 тыс. рублей), в том числе:

- субсидии на обеспечение жильем молодых семей на 2017 год в сумме 1983,8 тыс. рублей или 100,0% от уточненного бюджета;

- субсидии на реализацию мероприятий федеральной целевой программы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и плановый период до 2020 года» – 2272,4 тыс. рублей или 6,9% от плановый назначений (33 136,0 тыс. рублей);

- субсидии бюджетам муниципальных районов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов в сумме 4293,1 тыс. рублей или 100,0%от плана;

- Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов всего 83 293,9 тыс. рублей или 70,1% от плана. В состав прочих субсидий вошли:

*- субсидии на закупку оборудования для общеобразовательных организаций муниципальных образований Московской области - победителей областного конкурса на присвоение статуса Региональной инновационной площадки Московской области – 1000,0 тыс. рублей или 100,0% от плана;*

*- субсидии бюджетам муниципальных образований Московской области на частичную компенсацию транспортных расходов организаций и индивидуальных предпринимателей по доставке продовольственных и промышленных товаров для населения в сельские населённые пункты Московской области в сумме 291,0 тыс. рублей или 100,0% от плана;*

*- субсидии бюджетам муниципальных образований Московской области на проведение мероприятий по оздоровительной кампании детей в сумме 818,0 тыс. рублей или 100,0% от плана;*

*-субсидии бюджетам муниципальных районов Московской области на обеспечение подвоза обучающихся к месту обучения в муниципальные общеобразовательные организации в Московской области, расположенные в сельских населенных пунктах- 941,0 тыс. рублей или 100,0% от плана;*

*-субсидии на приобретение автобусов для доставки обучающихся в общеобразовательные организации в Московской области, расположенные в сельской местности – 1350,0 тыс. рублей или 100,0% от плана;*

*-субсидия на проведение капитального ремонта и технического переоснащения объектов культуры, находящихся в собственности муниципальных образований Московской области, в соответствии с государственной программой Московской области «Культура Подмосковья» в сумме 48502,5 тыс. рублей или 91,1% от плана;*

*-субсидии на капитальные вложения в общеобразовательных организации в целях поддержания односменного режима обучения при плане в 22047,0 тыс. рублей не получена;*

*-субсидии на реализацию мероприятий по созданию в дошкольных образовательных, общеобразовательных организациях, организациях дополнительного образования детей (в том числе в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам) условий для получения детьми-инвалидами качественного образования получены в сумме 1062,5 тыс. рублей или 100% от плановых назначений;*

*-субсидии на на ремонт подъездов многоквартирных домов получены в сумме 602,6 тыс. рублей или 24,7% от плана (2435,0 тыс. рублей);*

*-субсидии на оснащение автономными дымовыми пожарными извещателями помещений, в которых проживают многодетные семьи и семьи, находящиеся в трудной жизненной ситуации в сумме 277,2 тыс. рублей или 86,6% от плана;*

*-субсидии на капитальный ремонт и приобретение оборудования для оснащения плоскостных спортивных сооружений в муниципальных образованиях Московской области в сумме 22225,9 тыс. рублей или 77,3% от плана;*

*-субсидии на поддержку отрасли культуры (книжный фонд)в сумме 64,0 тыс. рублей или 100,0% от плана;*

*-субсидии на приобретение RFID - оборудования, программного обеспечения и бесконтактной смарт - карты с RFID - чипом для идентификации читателя для муниципальных образований Московской области, имеющих статус центральных в сумме 218,1 тыс. рублей или 67,5% от плана;*

*-субсидии на обеспечение современными аппаратно-программными комплексами общеобразовательных организаций в Московской области в 2017 году в сумме 3585,1 тыс. рублей или 98,1% от плана;*

*-субсидии на обеспечение общеобразовательных организаций, находящихся в ведении муниципальных образований Московской области, доступом в сеть Интернет в сумме 217,0 тыс. рублей или 100,0% от плана;*

*-субсидии на софинансирование расходов на повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений в сферах образования, культуры, физической культуры и спорта в сумме 326,0 тыс. рублей или 100,0% от плана;*

*-субсидии на софинансирование расходов на обеспечение деятельности МФЦ в сумме 1604,8 тыс. рублей или 100,0% от плана.*

Объем поступивших **субвенций** из бюджета Московской области составил 263 193,3 тыс. рублей или 97,1% от уточненного плана (271 161,0 тыс. рублей).Перечисление субвенций в 2017 году носило заявительный характер в соответствии с фактической потребностью в денежных средствах.

Объем поступивших **иных межбюджетных трансфертов** составил 22 016,7 тыс. рублей или 98,9% от уточненного плана, в том числе

- трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, составили 2616,7 тыс. рублей или 98,8% от уточненного бюджета. Не в полном объеме перечислены трансферты из бюджета городского поселения «Лотошино» (недопоступило 4,8 тыс. рублей) и сельского поселения «Ошейкинское» (недопоступило 27,2 тыс. рублей);

- трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня (наказы избирателей) в сумме 3100,0 тыс. рублей или 100% от плана;

- трансферты, предоставляемые из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований Московской области на реализацию отдельных мероприятий муниципальных программ в сумме 8300,0 тыс. рублей или 100% от плана;

- трансферты из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований Московской области на предоставление Гранта Губернатора Московской области лучшим общеобразовательным организациям Московской области поступили в объеме 500,0 тыс. рублей или 100%;

- трансферты, предоставляемые из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований Московской области на выполнение кадастровых работ по установлению границ земельных участков для реализации инвестиционного проекта, получены в сумме 7500,0 тыс. рублей или 100,0%.

Объем **прочих безвозмездных поступлений** составил 871,9 тыс. рублей или 101,0% от уточненного плана.

**Доходы бюджета от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** составили 1805,9 тыс. рублей*.*

**Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета муниципального района** осуществлен в сумме 1272,1 тыс. рублей.

Недоимка организаций и физических лиц по платежам и сборам в бюджет Лотошинского муниципального района по данным годовой отчетности по состоянию на 1 января 2018 года составила 9823,0 тыс. рублей, из нее просроченная - 9823,0 тыс. рублей..

В общей структуре задолженности 0,2% (25,4 тыс. рублей) составляет задолженность по налоговым доходам; 53,3% (5233,1 тыс. рублей) - задолженность по арендной плате за земельные участки и имущество; 46,5% (4564,5 тыс. рублей) - задолженность по отчислениям чистой прибыли муниципальных предприятий.

В целях реализации мер, направленных на пополнение доходной части местного бюджета за счет налоговых и неналоговых поступлений, в 2017 году осуществляла работу Межведомственная комиссия по вопросам мобилизации доходов бюджета Лотошинского муниципального района, созданная Постановлением Главы муниципального района от 30.12.2011г. №1395 (Постановлением Главы от 10.11.2015г. №1229 изменен состав комиссии).

В целях увеличения налогового потенциала по налогу на доходы физических лиц продолжается проведение работы по регулированию оплаты труда работников предприятий и организаций Лотошинского муниципального района путем реализации трехстороннего соглашения между администрацией Лотошинского муниципального района, Лотошинским общественным Советом по координации деятельности профсоюзных организаций и Советом работодателей общественной организации работодателей.

В 2017 году администрация Лотошинского муниципального района совместно с Межрайонной ИФНС России № 19 Московской области и иными контролирующими органами в ходе проводимых заседаний Комиссии по мобилизации доходов принимала меры по ликвидации недоимки по налогам и сборам, задолженности по иным обязательным платежам и обеспечению своевременного поступления налогов и платежей в местный бюджет, привлечению к уплате в бюджет Лотошинского муниципального района налогов организациями, имеющими структурные подразделения на территории района.

К проверке представлены 9 протоколов, подтверждающих проведение заседаний комиссии и ее работу.

**Анализ расходной части бюджета**

Основой планирования расходов бюджета являлся реестр расходных обязательств, ведение которого осуществлялось в соответствии с приказом Минфина России от 01.07.2015 года №103н. Порядок ведения реестра расходных обязательств утвержден постановлением Главы Лотошинского муниципального района от 30.05.2013 года №420 «О порядке ведения реестра расходных обязательств Лотошинского муниципального района Московской области».

Расходы бюджета на 2017 год исполнялись по мере фактического поступления доходов в бюджет Лотошинского муниципального района.

Исполнение расходной части бюджета осуществлялось в соответствии с кодами бюджетной классификации по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов РФ, согласно ведомственной структуре расходов муниципального района. Классификация расходов бюджета соответствует требованиям ст.21 Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ).

Бюджет Лотошинского муниципального района по расходам исполнялся в соответствии с требованиями ст. 219 БК РФ.

В 2017 году расходы Лотошинского муниципального района предусмотрены первоначальным бюджетом в размере 641578,4 тыс. рублей, уточненным – 835217,8 тыс. рублей. Исполнение составило 743635,6 тыс. рублей или 89,0% к уточненному плану.

Расходы бюджета в 2017 году по сравнению с расходами 2016 года увеличились на 121212,2 тыс. рублей или на 19,5%.

Финансирование расходов Лотошинского муниципального района осуществлялось за счет собственных доходов, а также средств, полученных из федерального и областного бюджетов и бюджетов поселений Лотошинского муниципального района в виде межбюджетных трансфертов.

Информация о динамике изменения структуры расходов районного бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации приведена в таблице ( в тыс. рублях):

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Расходы**  **бюджета** | **2016 год** | | **2017 год** | | | | | | **Показатели** | | |
| **Отчет** | | **Первоначальный** | | **Уточненный**  **бюджет** | | **Отчет**  **(кассовое исполнение)** | | **Изменения, отклонения** | | |
| **Отчет 2017**  **к 2016** | **Отчет 2017**  **к первона-чальному** | **Отчет 2017**  **к уточне-ному** |
| **тыс.**  **руб.** | **%** | **тыс.**  **руб.** | **%** | **тыс.**  **руб.** | **%** | **тыс.**  **руб.** | **%** | **тыс.**  **руб.** | **тыс.**  **руб.** | **тыс.**  **руб.** |
| **0100 Общегосударственные вопросы** | 78666,6 | 16,9 | 9879,5 | 14,3 | 101350,6 | 12,1 | 99179,0 | 13,3 | +20512,4 | +7299,5 | -2171,6 |
| **0200 Национальная оборона** |  |  | 50,0 | - | 100,8 | - | 100,8 | - | +100,8 | +50,8 | - |
| **0300 Нац. безопасность и правоохр. деятельность** | 3810,7 | 0,6 | 4444,6 | 0,7 | 4590,4 | 0,6 | 4452,2 | 0,6 | +641,5 | +7,6 | -138,2 |
| **0400 Национальная экономика** | 32850,7 | 5,3 | 31097,5 | 4,9 | 34559,2 | 4,1 | 33622,2 | 4,5 | +771,5 | +2524,7 | 937,0 |
| **0500 Жилищно-коммунальное хозяйство** | 16485,4 | 2,7 | 7521,1 | 1,2 | 19347,4 | 2,3 | 16051,9 | 2,2 | -433,5 | +8530,8 | -3295,5 |
| **0600 Охрана окружающей среды** | 21,0 |  | 50,0 | - | 31,0 | - | 31,0 | - | +10,0 | -19,0 | - |
| **0700   Образование** | 331978,4 | 53,3 | 327850,0 | 51,1 | 410276,4 | 49,2 | 344740,9 | 46,4 | +12762,5 | +16890,9 | -65535,5 |
| **0800 Культура и кинематография** | 44985,6 | 7,2 | 70740,5 | 11,0 | 122728,8 | 14,7 | 117179,7 | 15,8 | +72194,1 | +46439,2 | -5549,1 |
| **0900 Здравоохранение** | 3044,8 | 0,5 | 5148,0 | 0,8 | 4717,0 | 0,6 | 2998,5 | 0,4 | -46,3 | -2149,5 | -1718,5 |
| **1000 Социальная политика** | 55095,5 | 8,9 | 46344,3 | 7,2 | 4910,1 | 5,9 | 44444,9 | 6,0 | -10650, | -1899,4 | -4865,2 |
| **1100 Физическая культура и спорт** | 51048,9 | 8,2 | 52587,9 | 8,2 | 84747,4 | 10,1 | 77514,9 | 10,4 | +26466,0 | +24927,0 | -7232,5 |
| **1300 Обслуживание государственного и муниципального долга** | 4435,8 | 0,7 | 3865,0 | 0,6 | 3458,7 | 0,4 | 3319,6 | 0,4 | -1116,2 | -545,4 | -139,1 |
| **Итого** | 622423,4 | 100,0 | 641578,4 | 100 | 835217,8 | 100 | 743635,6 | 100 | 121212,2 | +102057,2 | -91582,2 |

Расходы бюджета за 2017 год исполнялись по мере фактического поступления доходов в бюджет муниципального района.

Анализ расходной части бюджета муниципального района показал, что в общем объеме расходов (743635,6 тыс. рублей) наибольшую долю – 46,4% (344740,9 тыс. рублей) составили расходы по разделу «Образование».

Значительную долю расходов бюджета муниципального района составили расходы по разделу «Культура и кинематография» - 15,8% (117179,7 тыс. рублей), разделу «Общегосударственные вопросы» - 13,3% (99179,0 тыс. рублей), разделу «Физическая культура и спорт» - 10,4% (77514,9 тыс. рублей), разделу «Социальная политика» - 6,0% (44444,9 тыс. рублей).

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

Исполнение составило 99179,0 тыс. рублей или 97,9% от уточненного бюджета (101350,6 тыс. рублей). По сравнению с исполнением за 2016 году (78666,6 тыс. рублей) расходы увеличились на 20512,4 тыс. рублей или на 26,1%. Неосвоенный остаток средств составил 2171,6 тыс. рублей от уточненного бюджета.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов по данному  разделу составили расходы, связанные с разделом «Другие общегосударственные вопросы» (01 13) – 56706,4 тыс. рублей или 57,2%.

Исполнение расходов по разделу 0100 осуществлялось по следующим подразделам:

Расходы по **подразделу 01 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»** - 2,1% от общих расходов по разделу. Исполнение составило 2106,7 тыс. рублей или 100,0% от уточненного бюджета (2106,7  тыс. рублей). По сравнению с 2016 годом (2179,1 тыс. рублей) расходы сократились на 72,4 тыс. рублей.

Расходы **по подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» -** 0,8% от общих расходов по разделу.Исполнение составило 758,7 тыс. рублей или 87,1% от уточненного бюджета (871,2 тыс. рублей). По сравнению с предыдущим 2016 годом расходы остались на прежнем уровне ( 751,9 тыс. рублей).

Расходы по **подразделу: 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»** составляют27,4% от общих расходов по разделу.Исполнение составило 27170,0 тыс. рублей или 97,8% от уточненного бюджета (27792,2 тыс. рублей). По сравнению с 2016 (25676,8 тыс. рублей) годом расходы увеличились на 1493,2 тыс. рублей или на 5,8%

Расходы по **подразделу: 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» -** 12,5 % от общих расходов по разделу. Исполнение составило 12437,2 тыс. рублей или 98,5% от уточненного бюджета (12627,4 тыс. рублей). В сравнении с 2016 годом (11464,0 тыс. рублей)  годом расходы увеличились на 973,2 тыс. рублей или на 8,5%.

По разделу **01 11 «Резервные фонды»** неиспользованный остаток средств резервного фонда администрации составил 20,0 тыс. рублей.

Расходы по **подразделу: 01 13 «Другие общегосударственные вопросы»** - 57,2% от общих расходов по разделу. Исполнение составило 56706,4 тыс. рублей или 97,9% от уточненного бюджета (57933,1 тыс. рублей). В сравнении с 2016 годом расходы возросли на 18 111,6 тыс. рублей.

**Раздел 0200 «Национальная оборона»**

Исполнение по разделу составило 100,8 тыс. рублей или 100% от плановых назначений. Расходы полностью произведены по **подразделу 0204 «Мобилизационная подготовка экономики»**. В 2016 году расходы по данному разделу не производились.

**Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

Исполнение составило 4452,2 тыс. рублей или 97,0% от уточненного бюджета (4590,4 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным исполнением в 2016 году расходы возросли на 641,5 тыс. рублей или на 16,8% (2016 год – 3810,7 тыс. рублей).

Исполнение осуществлялось по следующим подразделам:

Расходы по **подразделу: 03 09 «Мероприятия по защите населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданской обороне» -** 84,0% от общих расходов по разделу. Исполнение составило 3743,6 тыс. рублей или 97,6% от уточненного бюджета (3836,7 тыс. рублей). В сравнении с предыдущим 2016 годом расходы увеличились на 143,9 тыс. рублей или на 4% (2016 год – 3599,9 тыс. рублей).

Расходы **по подразделу: 03 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности» -** 1,8% от общих расходов по разделу. Исполнение составило 708,6 тыс. рублей или 94,0% от уточненного бюджета (753,7 тыс. рублей). В сравнении с 2016 годом расходы увеличились на 497,8 тыс. рублей или в 3 раза (2016 год – 210,8 тыс. рублей).

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

Исполнение составило 33622,2 тыс. рублей или 97,3% от уточненного бюджета (34559,2 тыс. рублей). В сравнении с аналогичным исполнением в 2016 году расходы увеличились на 771,5 тыс. рублей или на 2,3% (2016 год – 32850,7 тыс. рублей).

Расходы исполнялись по следующим подразделам:

Расходы по **подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»** не исполнены при плановых назначениях в 288,0 тыс. рублей. В 2016 году расходы по данному по подразделу отсутствовали.

Расходы по подразделу **0407 «Лесное хозяйство»** - 1,8% от общих расходов по разделу, исполнены полностью в сумме 597,6 тыс. рублей. В 2016 году расходы по данному по подразделу не производились.

Расходы по **подразделу: 04 08 «Транспорт» -** 40,9% от общих расходов по разделу. Исполнение составило 13761,5 тыс. рублей или 100% от уточненного бюджета (13761,5 тыс. рублей). По сравнению с 2016 годом расходы по данному подразделу сократились на 34,8% или 7329,1 тыс. рублей (2016 год – 21090,6 тыс. рублей). В 2016 году погашена кредиторская задолженность за 2015 год в сумме 4877,7 тыс. рублей.

Расходы **по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»** - 31,7% от общих расходов по разделу. Исполнение составило 10651,9 тыс. рублей при плановых назначениях 10652,8 тыс. рублей, процент выполнения – 100%. По сравнению с 2016 годом расходы увеличились на 2200,0 тыс. рублей или на 26,0% (2016 год – 8451,9 тыс. рублей).

Расходы **по подразделу 0410 «Связь и информатика»** составляют 1,3% от общих расходов по разделу. Исполнение составило 437,9 тыс. рублей при плановых назначениях в 648,9 тыс. рублей, процент исполнения составил – 67,5%. По сравнению с 2016 годом расходы возросли на 131,6 тыс. рублей или 42,9 % ( 2016 год – 306,3 тыс. рублей).

Расходы **по подразделу: 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики»**. – 24,3% от общих расходов по разделу. Сумма расходов бюджета муниципального района составила 8173,3 тыс. руб. при плане 8610,5 тыс. руб.(94,9%) . По сравнению с 2016 годом расходы по подразделу увеличились на 5171,4 тыс. рублей или в 1,7 раза. (2016 год – 3001,9 тыс. рублей).

**Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Исполнение в целом по разделу составило 16051,9 тыс. рублей или 83,0% от уточненного бюджета (19347,4 тыс. рублей). По сравнению с 2016 годом (16485,4 тыс. рублей) расходы уменьшились на 433,5 тыс. рублей или на 2,6%.

Расходы исполнялись по следующим подразделам:

Расходы по **подразделу 0501 «Жилищное хозяйство»-** 14,4% от общих расходов по разделу. Расходы исполнены на 41,4 % или на 2315,4 тыс. рублей при плановых назначениях в 5587,0 тыс. рублей. В 2016 году расходы по данному разделу составляли 3411,7 тыс. рублей.

Расходы по **подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» -** 55,2%от общих расходов по разделу, исполнены в сумме 8863,7 тыс. рублей или на 100,0% от уточненного бюджета (8864,3 тыс. рублей). По сравнению с 2016 годом (5032,2 тыс. рублей) расходы увеличились на 3831,5 тыс. рублей или 76,1%.

Расходы **по подразделу 0503 «Благоустройство»** составляют 29,0% от общих расходов по разделу. Исполнены в сумме 4650,3 тыс. рублей или на 100% от плановых назначений (4651,0 тыс. рублей). В 2016 году расходы по данному подразделу составили 7789,5 тыс. рублей. В 2017 году расходы сократились на 3138,5 тыс. рублей или на 40,3%

Расходы **по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»** составили 1,4% от общих расходов по разделу. Исполнены на 90,8% от плановых назначений (245,0 тыс. рублей) в сумме 222,5 тыс. рублей. В 2016 году расходы по данному подразделу составляли 252,1 тыс. рублей.

**Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»**

Расходы по разделу 0600 в полном объеме произведены в составе **подраздела 06 03 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания»** и составили 31,0 тыс. рублей или 100,0% от расходов, предусмотренных уточненным бюджетом. По сравнению с аналогичным исполнением за 2016 год (21,0 тыс. рублей) расходы увеличились на 10,0 тыс. рублей.

**Раздел 0700 «Образование»**

Исполнение по разделу составило 344 740,9 тыс. рублей или 84,0% от уточненного бюджета (410276,4 тыс. рублей). По сравнению с 2016 годом расходы по разделу увеличились на 12762,5 тыс. рублей или на 3,8%.

Расходы по подразделам сложились следующим образом:

Расходы по **подразделу: 07 01 «Дошкольное образование»** - 28,0% от общих расходов по разделу. Исполнение составило 96563,6 тыс. рублей или 97,3% от уточненного бюджета (99276,6 тыс. рублей). По сравнению с 2016 годом (8853,1 тыс. рублей) расходы возросли на 8510,5 тыс. рублей или на 9,7%.

Расходы по **подразделу 07 02 «Общее образование» -** 61,5% от общих расходов по разделу. Исполнение составило 211994,9 тыс. рублей или 77,4% от уточненного бюджета (274067,4 тыс. рублей). По сравнению с 2016 годом (230638,4 тыс. рублей) расходы увеличились на 43429,0 тыс. рублей или на 18,8%.

Расходы по **подразделу 0703 «Дополнительное образование детей»** - 9,3% от общих расходов по разделу. Исполнение составило 32197,1 тыс. рублей при плановых назначения 32629,1 тыс. рублей, процент исполнения составил 98,7%.

Расходы по **подразделу: 07 07 «Молодежная политика и оздоровление детей» -** 0,3% от общих расходов по разделу**.** Исполнение составило 1103,5 тыс. рублей или 90,6% от уточненного бюджета (1218,0 тыс. рублей). По сравнению с 2016 годом (1291,3  тыс. рублей) расходы сократились на 187,8 тыс. рублей или на 14,5%.

Расходы по **подразделу: 07 09 «Другие вопросы в области образования» -** 0,8% от общих расходов по разделу. Исполнение составило 2881,8 тыс. рублей или 93,4% от уточненного бюджета (3085,3 тыс. рублей). По сравнению с 2016 годом (11770,0 тыс. рублей) расходы по подразделу сократились на 8888,2 тыс. рублей или на 75,5%.

**Раздел 0800 «Культура, кинематография»**

Исполнение составило 117179,7 тыс. рублей или 95,5% от уточненного бюджета (122728,8 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным исполнением в 2016 году (44985,6 тыс. рублей) расходы увеличились на 72194,0 тыс. рублей или в 1,6 раза. Исполнение по разделу 0800 осуществлялось по следующим подразделам:

Расходы по **подразделу: 08 01 «Культура» -** 97,8% от общих расходов по разделу.Исполнение составило 114553,3 тыс. рублей или 95,4% от уточненного бюджета (120101,1 тыс. рублей). В сравнении с 2016 годом расходы по данному подразделу увеличились на 71925,6 тыс. рублей или в 1,7 раза (2016 год- 42627,7тыс. рублей) в связи с проведенным капремонтом МУ «ЛРДК».

Расходы по **подразделу: 08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» -** 2,2 % от общих расходов по разделу. Исполнение составило 2626,4 тыс. рублей или 99,9% от уточненного бюджета (2627,7 тыс. рублей). По сравнению с 2016 годом (2357,9 тыс. рублей) расходы увеличились на 268,5 тыс. рублей или на 11,4%.

**Раздел 0900 «Здравоохранение»**

Исполнение составило 2998,5 тыс. рублей или 63,6% от уточненного бюджета (4717,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным исполнением за 2016 год (3044,8 тыс. рублей) расходы уменьшились на 46,3 тыс. рублей или на 1,5%. Исполнение по разделу 0900 осуществлялось полностью по **подразделу: 09 02 «Амбулаторная помощь»**

**Раздел 1000 «Социальная политика»**

Исполнение составило 44 444,9 тыс. рублей или 90,1% от уточненного бюджета (49310,1 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным исполнением в 2016 году (55095,5 тыс. рублей) расходы сократились на7050,7 тыс. рублей или 14,7 %.

Исполнение по разделу 1000 осуществлялось по следующим подразделам:

Расходы **по подразделу: 10 01 «Пенсионное обеспечение» -** 12,1% от общих расходов по разделу. Исполнение составило 5362,8 тыс. рублей или 100,0% от уточненного бюджета (5362,8 тыс. рублей). По сравнению с 2016 годом (4971,8 тыс. рублей) расходы увеличились на 391,0 тыс. рублей.

Расходы **по подразделу: 10 03 «Социальное обеспечение население»** - 66,3% от общих расходов по разделу. Исполнение составило 29443,1 тыс. рублей или 86,5% от уточненного бюджета (34031,3 тыс. рублей). По сравнению с 2016 годом (36058,9 тыс. рублей) расходы сократились на 6615,8 тыс. рублей или на 18,3%.

Расходы **по подразделу: 10 04 «Охрана семьи и детства»** - 21,3 % от общих расходов по разделу. Исполнение составило 9459,0 тыс. рублей или 97,2% от уточненного бюджета (9736,0 тыс. рублей). По сравнению с 2016 годом (14064,7 тыс. рублей) расходы сократились на 4605,7 тыс. рублей или 32,7%.

Расходы по **подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики»** - 0,4% от общих расходов по разделу. Исполнение за 2017 год составило 180,0 тыс. рублей или 100% к плановым показателям. В 2016 году расходы по данному подразделу не производились.

**Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»**

Исполнение составило 77514,9 тыс. рублей или 91,5% от уточненного бюджета (84747,4 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным исполнением за 2016 год (51048,9 тыс. рублей) расходы увеличились на 26466,0 тыс. рублей или на 2,0%.

Расходы по разделу 1100 исполнены по следующим подразделам:

Расходы по **подразделу: 11 01 «Физическая культура»** - 67,3% от общих расходов по разделу. Исполнение составило 52163,9 тыс. рублей или 100,0 % от уточненного бюджета (52184,9 тыс. рублей). По сравнению с 2016 годом (50593,2 тыс. рублей) расходы по данному подразделу увеличились на 1570,7 тыс. рублей или на 3,1%.

Расходы по **подразделу: 11 02 «Массовый спорт»** - 32,7% от общих расходов по разделу. Исполнение составило 25351,0 тыс. рублей или 77,9% от уточненного бюджета (32562,5 тыс. рублей). По сравнению с 2016 годом (455,7 тыс. рублей) расходы увеличились в связи с реконструкцией объекта «Стадион п. Лотошино».

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

Расходы по разделу 1300 исполнены полностью по **подразделу 13 01 «Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга».** Исполнение составило 3319,6 тыс. рублей или 96,0% от уточненного бюджета (3458,8 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным исполнением за 2016 год расходы сократились на 977,0 тыс. рублей или на 22,0% (2016 год – 4435,8 тыс. рублей).

Исполнение бюджета Лотошинского муниципального района осуществлялось 4 главными распорядителями бюджетных средств, определенными согласно ведомственной структуре:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГРБС | Код | Утверждено | Исполнено | % исполнения |
| Администрация Лотошинского муниципального района | 001 | 252 024,8 | 239 308,8 | 95,0 |
| Отдел по образованию администрации Лотошинского муниципального района | 905 | 407 426,3 | 341 572,1 | 83,8 |
| Отдел по культуре, делам молодежи, спорт и туризму администрации Лотошинского муниципального района | 906 | 174 895,5 | 161 996,0 | 92,6 |
| Совет депутатов | 908 | 871,2 | 758,7 | 87,1 |
| Итого |  | 8352217,8 | 743635,6 | 89,0 |

В соответствии со ст. 6 Бюджетного кодекса РФ главный распорядитель бюджетных средств (главный распорядитель средств соответствующего бюджета) - орган государственной власти (государственный орган), орган управления государственным внебюджетным фондом, орган местного самоуправления, орган местной администрации, а также наиболее значимое учреждение науки, образования, культуры и здравоохранения, указанное в ведомственной структуре расходов бюджета, имеющие право распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и (или) получателями бюджетных средств, если иное не установлено настоящим Кодексом.

Главный распорядитель бюджетных средств является участником бюджетного процесса.

Особенности бюджетных полномочий участников бюджетного процесса, являющихся органами местного самоуправления, устанавливаются Бюджетным Кодексом РФ и принятыми в соответствии с ним муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, а также в установленных ими случаях муниципальными правовыми актами местных администраций (статья 152 БК РФ).

В ходе проверки представлены:

-Положение об администрации Лотошинского муниципального района утвержденное распоряжением Главы Лотошинского муниципального района от 20.10.2006 №119-р,

-Положение об отделе по образованию администрации Лотошинского муниципального района Московской области, утвержденное решением Совета депутатов Лотошинского муниципального района от 22.04.2016 года №189/22,

-Положение об отделе по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации Лотошинского муниципального района Московской области, утвержденное распоряжением Главы Лотошинского муниципального района от 28.04.2014 №105-рк,

-Положение о Совете депутатов Лотошинского муниципального района Московской области, утвержденное решением Совета депутатов Лотошинского муниципального района от 18.12.2014 года №24/4.

В ходе проверки установлено, что функциями и полномочиями главного распорядителя бюджетных средств (Далее – ГРБС) в соответствии с представленными положениями не наделен ни один орган местного самоуправления. На данное нарушение указывалось Контрольно-счетной палатой Лотошинского муниципального района при проведении Внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Лотошинского муниципального района за 2016 год.

Перечень бюджетный полномочий ГРБС определен ст. 158 Бюджетного кодекса РФ. ГРСБ обладает бюджетными полномочиями, в том числе:

**-** составляет, утверждает и ведет бюджетную роспись, распределяет бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств и исполняет соответствующую часть бюджета;

-формирует бюджетную отчетность главного распорядителя бюджетных средств.

Для проверки представлены бюджетные росписи Главных распорядителей бюджетных средств.

В нарушение Порядка составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета Лотошинского муниципального района, утвержденного постановлением главы Лотошинского муниципального района от 30.04.2008 года, бюджетные росписи главных распорядителей бюджетных средств не содержат данных по подведомственным получателям бюджетных средств.

Годовая бюджетная отчетность по ГРБС: отдел по образованию администрации Лотошинского муниципального района, отдел по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации Лотошинского муниципального района, Совет депутатов Лотошинского муниципального района, составлена МУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Лотошинского муниципального района» на основании договоров на бухгалтерское обслуживание учреждений. Передача соответствующего полномочия (по формированию бюджетной отчетности ГРБС) от ГРБС муниципальному учреждению «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Лотошинского муниципального района» не осуществлялась.

Данные факты свидетельствуют о некачественной организации бюджетного процесса, и как следствие, влекут нарушение бюджетного законодательства.

Использование средств резервных фондов

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 11 решения Совета депутатов Лотошинского муниципального района от 23.12.2016 № 277/31 «О бюджете Лотошинского муниципального района Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» установлен размер резервного фонда администрации Лотошинского муниципального района в сумме 1500,0 тыс. рублей.

Размер сформированного резервного фонда соответствует п.3.ст.81 Бюджетного кодекса РФ.

Частью 4 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что средства резервных фондов местных администраций направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Решением Совета депутатов Лотошинского муниципального района от 25.12.2017 года №407/43 размер резервного фонда администрации Лотошинского муниципального района установлен в размере 20,0 тыс. рублей в связи отсутствие в 2017 году чрезвычайных ситуаций.

По данным Отчета об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Лотошинского муниципального района по состоянию на 01.01.2018 (приложение №2 ) средства резервного фонда в 2017 году не использовались, плановый размер резервного фонда равен 20,0 тыс. рублей.

Исполнение программной части бюджета

В соответствии с уточненным бюджетом Лотошинского муниципального района на 2017 год общий объем бюджетных ассигнований на реализацию пятнадцати муниципальных программ утвержден в сумме 829959,0 тыс. руб., что составляет 99,4% от общего объема расходов бюджета Лотошинского муниципального района.

В соответствии со ст. 179 Бюджетного кодекса РФ постановлением Главы Лотошинского муниципального района от 16.11.2015 года №1260 «Об утверждении порядка разработки и реализации муниципальных программ Лотошинского муниципального района» утвержден Порядок разработки и реализации муниципальных программ (Далее – Порядок №1260).

Исполнение муниципальных программ за 2017 год представлено в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| п/п | Наименования |  | Сумма ,тыс. рублей | | |
| ЦСР | Уточненный план | Исполнение | В процентах к уточненному плану |
|  | Всего по муниципальным программам |  |  |  |  |
| 1 | «Развитие образования в Лотошинском муниципальном районе Московской области на 2015-2019 годы» | 01 0 00 00000 | 353 816,1 | 346 279,7 | 97,9 |
| 2 | «Культура Лотошинского муниципального района на 2015-2019 годы» | 02 0 00 00000 | 122 959,0 | 117 299,3 | 95,4 |
| 3 | «Спорт Лотошинского муниципального района на 2015-2019 годы» | 03 0 00 00000 | 84 847,4 | 77 607,7 | 91,5 |
| 4 | «Предпринимательство Лотошинского муниципального района на 2015-2019 годы» | 04 0 00 00000 | 4 595,8 | 4 520,1 | 98,4 |
| 5 | «Муниципальное управление Лотошинского муниципального района на 2015-2019 годы» | 05 0 00 00000 | 106 728,1 | 104 676,8 | 98,1 |
| 6 | «Развитие сельского хозяйства и сельских территорий Лотошинского муниципального района на 2015-2020 годы» | 06 0 00 00000 | 61 117,0 | 2 504,8 | 4,1 |
| 7 | «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства на территории Лотошинского муниципального района на2015-2019годы » | 07 0 00 00000 | 15 049,0 | 11 776,7 | 78,3 |
| 8 | «Развитие транспортной системы на территории Лотошинского муниципального района на 2015-2019 годы» | 08 0 00 00000 | 24 143,3 | 24 129,4 | 99,9 |
| 9 | «Повышение энергоэффективности и энергосбережения в Лотошинском муниципальном районе Московской области на 2015-2019 годы с учетом модернизации и реформирования жилищно-коммунального хозяйства » | 09 0 00 00000 | 50,0 | 50,0 | 100,0 |
| 10 | «Экология и природные ресурсы Лотошинского муниципального района на 2015-2019 годы» | 10 0 00 00000 | 628,6 | 628,6 | 100,0 |
| 11 | «Безопасность Лотошинского муниципального района на 2015-2019 годы» | 11 0 00 00000 | 4 590,4 | 4 452,2 | 97,0 |
| 12 | «Жилище Лотошинского муниципального района на 2015-2019 годы» | 12 0 00 00000 | 11 984,3 | 11 818,6 | 98,6 |
| 13 | «Газификация населенных пунктов Лотошинского муниципального района Московской области на 2015-2019 годы» | 13 0 00 00000 | 444,3 | 443,7 | 99,9 |
| 14 | «Социальная защита населения Лотошинского муниципального района на 2015-2019 годы» | 14 0 00 00000 | 36 549,8 | 30238,9 | 82,7 |
| 15 | «Градостроительная деятельность на территории Лотошинского муниципального района на 2015-2019 гг.» | 15 0 00 00000 | 2 456,0 | 2 096,0 | 85,3 |
|  | Итого по программам |  | 829 959,0 | 738 522,5 | 89,0 |
|  | Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления | 95 0 00 00000 | 5 119,0 | 4 993,4 | 97,6 |
|  | Непрограммные расходы бюджета муниципального района | 99 0 00 00000 | 139,8 | 119,7 | 85,6 |
|  | Всего |  | 835 217,8 | 743 635,6 | 89,0 |

В объеме 100% профинансированы 2 муниципальные программы «Экология и природные ресурсы Лотошинского муниципального района на 2015-2019 годы» и «Повышение энергоэффективности и энергосбережения в Лотошинском муниципальном районе Московской области на 2015-2019 годы с учетом модернизации и реформирования жилищно-коммунального хозяйства».

В объеме более 95% профинансированы 8 из 15 муниципальных программы:

Четыре муниципальные программы профинансированы в объеме от 78,3% до 95%:

-муниципальная программа «Спорт Лотошинского муниципального района на 2015-2019 годы» профинансирована на 91,5% ;

- муниципальная программа «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства на территории Лотошинского муниципального района на 2015-2019 годы» выполнена на 78,3 % ;

- муниципальная программа «Социальная защита населения Лотошинского муниципального района на 2015-2019 годы» выполнена на 82,7% ;

-муниципальная программа «Градостроительная деятельность на территории Лотошинского муниципального района на 2015-2019 годы» выполнена на 85,3%.

В соответствии со ст.179 Бюджетного кодекса РФ ежегодно должна проводиться оценка эффективности реализации муниципальных программ. Оценка эффективности реализации и ее критерии установлены Порядком №1260 ( Приложение №14).Оценка эффективности проводится на основании годового отчета.

Годовой отчет о реализации муниципальной программы должен содержать:

1) аналитическую записку, в которой указывается:

-степень достижения запланированных результатов и немеченых целей муниципальной программы и подпрограмм;

-общий объем фактически произведенных расходов, всего и в том числе по источникам финансирования.

2) таблицу, в которой указываются данные:

-об использовании средств муниципального бюджета и средств иных привлекаемых для реализации муниципальной программы источников по каждому программному мероприятию и в целом по муниципальной программе;

-по мероприятиям, не завершенным в утвержденные сроки, - причины их невыполнения и предложения по дальнейшей реализации.

Срок предоставления оценки эффективности муниципальных программ за 2017 год согласно Порядка №1260 - до 1мая 2017 года. На момент проверки оценка эффективности реализации муниципальных программ за 2017 год размещена в сети Интернет на сайте Лотошинского муниципального района (http://лотошинье.рф, раздел «Экономика»)

В данном отчете определены индексы результативности, индексы эффективности, качественная оценка подпрограмм и муниципальных программ в целом. Аналитическая записка отсутствует, причины отклонения достигнутых показателей от запланированного значения не указаны.

По результатом проведенной оценки 5 муниципальным программам получили качественную оценку «эффективная», 6 муниципальным программам - «удовлетворительная», 4 муниципальных программы - «Низкоэффективная». Низкоэффективными признаны следующие муниципальные программы : «Развитие сельского хозяйства и сельских территорий Лотошинского муниципального района на 2015-2020 годы», «Повышение энергоэффективности и энергосбережения в Лотошинском муниципальном районе Московской области на 2015-2019 годы с учетом модернизации и реформирования жилищно-коммунального хозяйства», «Газификация населенных пунктов Лотошинского муниципального района Московской области на 2015-2019 годы», «Градостроительная деятельность на территории Лотошинского муниципального района на 2015-2019 гг.».

В нарушение п. 40 Порядка №1260 Комплексный отчет о реализации муниципальных программ на официальном сайте не опубликован.

В соответствии с п.30 Порядка №1260 муниципальный заказчик программы размещает на официальном сайте в сети Интернет утвержденную муниципальную программу.

Анализ размещенных муниципальных программ по состоянию на 23.04.2018 года показал следующее (http://лотошинье.рф, раздел «Экономика» - «Муниципальные программы»).

- только 2 муниципальные программы «Жилище Лотошинского муниципального района на 2015-2019 годы» и «Социальная защита населения Лотошинского муниципального района на 2015-2019 годы» размещены в актуальной версии.

- муниципальная программа «Газификация населенных пунктов Лотошинского муниципального района Московской области на 2015-2019 годы» отсутствует.

- тринадцать муниципальных программ Лотошинского муниципального района размещены в неактуальной версии (без учета вносимых изменений), в том числе объемы финансирования муниципальных программ расходятся с показателями бюджета Лотошинского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годы.

**Результат исполнения бюджета. Источники финансирования дефицита бюджета Лотошинского муниципального района.**

Бюджет Лотошинского муниципального района на 2017 год исполнен с профицитом в объеме 17186,7 тыс. рублей при запланированном дефиците в объеме 3500,0 тыс. рублей.

Структура источников финансирования дефицита бюджета за 2017 год представлена в таблице:

тыс. рублей.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТОВ – ВСЕГО**  **в том числе** | **План** | **Факт** |
| **-3 500,0** | **-17 186,7** |
| **КРЕДИТЫ КРЕДИТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ В ВАЛЮТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **0** | **-9 000,0** |
| Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами муниципальных районов в валюте Российской Федерации | 35 000,0 | 0 |
| Погашение бюджетами муниципальных районов кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации | -35 000,0 | -9 000,0 |
| **ИЗМЕНЕНИЕ ОСТАТКОВ СРЕДСТВ НА СЧЕТАХ ПО УЧЕТУ СРЕДСТВ БЮДЖЕТА** | **-3 500,0** | **-8 186,7** |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов | -866 717,8 | -794817,7 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов | 870 217,8 | 787 631,0 |

В 2017 году Лотошинским муниципальным районом коммерческие и бюджетные кредиты не привлекались. Погашение кредитов от кредитных организаций составило 9 000,0 тыс. рублей. Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2018 года составил 25 000,0 тыс. рублей.

По итогам 2017 года увеличение остатков средств на счетах по учету средств бюджета составило 8186,7 тыс. рублей.

Остаток средств на счетах бюджета в органе Федерального казначейства по состоянию на 01.01.2018 года – 14 432,9 тыс. рублей, из них остатки средств областного бюджета, имеющих целевое назначение, - 1136,7. рублей, в том числе

* 76,7 тыс. рублей - субсидии, из них

*-14,8 тыс. рублей субсидия на софинансирование расходов на обеспечение деятельности МФЦ.*

*-61,9 тыс. рублей – субсидия на проведение мероприятий по оздоровительной кампании детей,*

* 1055,9 тыс. рублей – субвенции, из них:

*-96,8 тыс. рублей – субвенция на обеспечение в соответствие с законодательством Российской Федерации государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях в Московской области в размере, необходимом для реализации основных общеобразовательных программ в части финансирования расходов на оплату труда работников общеобразовательных учреждений, расходов на учебники и учебные пособия, технические средства обучения, расходные материалы и хозяйственные нужды, (за исключением расходов на содержание зданий и коммунальных расходов, осуществляемых из местных бюджетов), расходов на ежемесячную денежную компенсацию педагогическим работникам в целях содействия их обеспечению книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями,*

*-780,4 тыс. рублей – субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за искючением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг),*

*-152,4 тыс. рублей – субвенция на финансирование частичной компенсации стоимости питания ,*

*-8,9 тыс. рублей - субвенция на обеспечение переданных государственных полномочий в сфере образования и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав муниципальных районов,*

*-4,6 тыс. рублей – субвенция на обеспечение переданных муниципальным районам Московской области государственных полномочий по временному хранению, комплектованию, учёту и использованию архивных документов, относящихся к собственности Московской области и временно хранящихся в муниципальных архивах,*

*-2,1 тыс. рублей – субвенция на обеспечение полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей, а также детей в возрасте до 3-х лет.*

*-10,0 тыс. рублей - субвенция для осуществления государственных полномочий в соответствии с Законом Московской области №107/2014-ОЗ "О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Московской области отдельными государственными полномочиями Московской области"*,

*-0,7 тыс. рублей - субвенция для осуществления государственных полномочий в соответствии с Законом Московской области №144/2016-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Московской области отдельными государственными полномочиями Московской области в области земельных отношений».*

* 4,1 тыс. рублей - Иные межбюджетные трансферты, из них

-*4,1 тыс. рублей – наказы избирателей,*

* 13296,2 тыс. рублей – средства местного бюджета, из них

*-3821,2 тыс. рублей – средства Дорожного фонда (акцизы),*

Данные средства возвращены в соответствующие бюджеты в январе 2018 года.

**Муниципальный долг Лотошинского муниципального района.**

В соответствии со статьей 107 Бюджетного кодекса РФ утвержденным бюджетом установлен верхний предел муниципального долга муниципального района по состоянию на 01.01.2018 в размере 34 000,0 тыс. рублей. в том верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2018 года объем муниципального долга составил 25 000,0 тыс. рублей или 73,5 % от верхнего предела государственного долга муниципального района. Весь объем долга составляет кредит кредитных организаций (Банк «Возрождение» (ПАО).

Фактически сложившийся объем муниципального долга муниципального района не превышает ограничения пункта 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Муниципальный долг по сравнению с началом 2017 года сократился на 9 000,0 тыс. рублей.

В течение 2017 года Лотошинский муниципальный район бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы не получал и не погашал, государственных гарантий не предоставлял и не выполнял.

Расходы на обслуживание муниципального долга составили 3319,6 тыс. рублей при утвержденном объеме 3458,8 тыс. рублей, что соответствует требованиям и ограничениям, установленным статьей 111 Бюджетного кодекса РФ. По сравнению с 2016 годом расходы по обслуживанию муниципального долга сократились на 1116,2 тыс. рублей или на 25,2% (2016 год – 4435,8 тыс. рублей).

В соответствии со статьями 120, 121 Бюджетного кодекса РФ постановлением Главы Лотошинского муниципального района от 31.12.2013 года №1105 утверждено Положение о порядке ведения муниципальной долговой книги Лотошинского муниципального района Московской области

В ходе внешней проверки проверено ведение Долговой книги Лотошинского муниципального района. Нарушений не установлено.

Отчет о состоянии муниципального долга соответствует данным Долговой книги.

Внешняя проверка бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств

Проверка проведена в соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации. В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Лотошинского муниципального района в 2016 году исполнение расходов осуществляли четыре главных распорядителя бюджетных средств (ГРБС):

- Администрация Лотошинского муниципального района. Код ГРБС – 001.

- Отдел по образованию администрации Лотошинского муниципального района. Код ГРБС – 905,

- Отдел по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации Лотошинского муниципального района. Код ГРБС – 906,

- Совет депутатов Лотошинского муниципального района. Код ГРБС- 908.

С учетом подведомственной сети количество получателей бюджетных средств составило по состоянию на 01.01.2018 года – 36 учреждений.

В течение 2017 года изменения в сети муниципальных учреждений – получателей бюджетных средств не производились.

Для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета в Контрольно-счетную палату представлена годовая бюджетная отчетность четырех главных распорядителей бюджетных средств Лотошинского муниципального района.

Проведена проверка годового отчета об исполнении бюджета Лотошинского муниципального района на соответствие требованиям Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция). В соответствии с пунктом 11.2 Инструкции бюджетная отчетность составлена главным распорядителем, получателями бюджетных средств, главным администратором, администратором доходов бюджетов, главным администратором, финансовым органом. Бюджетная отчетность за 2017 год представлена в полном объеме в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и нормативными актами Министерства финансов Российской Федерации.

Проведенный анализ отчетности в целом свидетельствует о ее достоверности. Бюджетная отчетность по кассовому исполнению бюджета муниципального образования и главных распорядителей бюджетных средств составлена в соответствии с требованиями Инструкции и Приказа Казначейства России от 11.11.2014 № 266.

Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф. 0503169дб) по состоянию на 1 января 2018 года составляла 15426,8 тыс. рублей, просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 года составляет 9848,0 тыс. рублей или 63,8%. Основная сумма задолженности представлена задолженностью по расчетам от доходам 9850,4 тыс. рублей. из нее просроченная задолженность 9848,0 тыс. рублей. По сравнению с началом годом дебиторская задолженность увеличилась на 7605,6 тыс. рублей или в 2 раза.

Кредиторская задолженность муниципальных учреждений по состоянию на 01.01.2018 года составила 3765,1 тыс. рублей, просроченной кредиторской задолженности нет. По сравнению с началом года (13182,5 тыс. рублей) кредиторская задолженность сократилась более чем в 8 раз Основную долю в структуре  кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2018 года составляют расчеты по доходам (1851,9 тыс. рублей) или 49,2%.

**Предложения.**

В целях недопущения нарушений при составлении бюджетной отчетности за 2017 год и годового отчета об исполнении бюджета Лотошинского муниципального района за 2017 год принять к сведению замечания и выявленные нарушения, указанные в заключении по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Лотошинского муниципального района за 2016 год.

В целях эффективного использования бюджетных средств Администрации Лотошинского муниципального района:

- повысить качество планирования доходной и расходной частей бюджета муниципального района,

- принять меры по своевременному и полному поступлению в местный бюджет всех доходных источников,

- продолжать работу Комиссии по мобилизации доходов,

- производить исполнение бюджетных ассигнований с использованием принципа эффективности использования бюджетных средств, не допускать нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств,

- усилить контроль со стороны структурных подразделений администрации района, ответственных за исполнением муниципальных программ, за ходом их реализации и качеством  исполнения, повысить качество составления годовых отчетов о ходе реализации муниципальных программ.

Дополнить проект решения Совета депутатов Лотошинского муниципального района текстовой статьей об утверждении основных характеристик исполнения бюджета с указанием общего объема доходов, расходов и дефицита (профицита) бюджета Лотошинского муниципального района за 2017 год в соответствии со ст. 264.6 Бюджетного кодекса РФ.

**Заключительные положения.**

Результаты проверки Отчета об исполнении бюджета Лотошинского муниципального района и анализ бюджетной отчетности за 2017 год в целом свидетельствуют о достоверности основных показателей в сопоставлении с данными бюджетного учета.

Годовой отчет об исполнении бюджета Лотошинского муниципального района за 2017 год, а также бюджетная отчетность за 2017 год предоставлены в Контрольно-счетную палату Лотошинского муниципального района в сроки, установленные ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ.

Бюджет муниципального района в 2017 году исполнен по доходам в объеме 760822,3 тыс. рублей или 91,5% от утоненного бюджета. По сравнению с 2016 годом доходы бюджета увеличились на 131540,8 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета сформирована в большей части из безвозмездных поступлений - 67,2%. Всего за 2017 год безвозмездно поступило в бюджет района 511479,8 тыс. рублей или 87,1% к уточненным годовым назначениям.

Расходная часть бюджета Лотошинского муниципального района исполнена в сумме 743635,5 тыс. рублей или на 89,0% к уточненному плану. По сравнению с 2016 годом расходы бюджета увеличились на 121212,2 тыс. рублей или на 19,5%.

В структуре расходов бюджета наибольший удельный вес занимали расходы по разделам : «Образование» - 46,4%, «Культура и кинематография» - 15,8% «Общегосударственные вопросы» - 13,3%, «Физическая культура и спорт» - 10,4%, «Социальная политика» - 6,0% .

В 2017 году бюджет Лотошинского муниципального района исполнен с профицитом 17186,6 тыс. рублей.

Основные параметры бюджета Лотошинского муниципального района выполнены.

Бюджет Лотошинского муниципального района за 2017 год исполнен в соответствии с требованиями действующего бюджетного законодательства.

При исполнении бюджета Лотошинского муниципального района за 2017 год расходы бюджета в разрезе разделов и подразделов функциональной классификации произведены в пределах объемов бюджетных обязательств, предусмотренных Решением о бюджете Лотошинского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

По результатам исполнения бюджета Лотошинского муниципального района значительно (более чем в 8 раз) сократился размер кредиторской задолженности на конец года и составил 3765,1 тыс. рублей.

В нарушение Порядка составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета Лотошинского муниципального района, утвержденного постановлением главы Лотошинского муниципального района от 30.04.2008 года, бюджетные росписи главных распорядителей не содержат данные по подведомственным получателям бюджетных средств.

**Установлены повторные нарушения:**

- локальными актами не закреплены функции Главных распорядителей бюджетных средств за органами местного самоуправления, которые указаны в ведомственной структуре расходов бюджета на 2017 год.

- не выполнение функций главных распорядителей бюджетных средств в части составления и ведения бюджетных росписей, распределения бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до подведомственных получателей бюджетных средств, формирования бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств . Фактически данные функции осуществляет МУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Лотошинского муниципального района» без передачи соответствующих полномочий.

- действующие Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Лотошинского муниципального района и Порядок составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета Лотошинского муниципального района не приведены в соответствие с фактическими исполнителями,

- действующий Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, утвержденный постановлением Главы Лотошинского муниципального района от 31.12.2013г. № 1104 , не соответствует Приказу Минфина РФ от 20.11.2007 г. № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений».

Проект решения Совета депутатов Лотошинского муниципального района «Об исполнении бюджета Лотошинского муниципального района за 2017 год» с учетом замечаний, изложенных в настоящем заключении, рекомендуется к рассмотрению и утверждению Советом депутатов Лотошинского муниципального района.

28.04.2018 года

Главный эксперт Контрольно-счетной палаты

Лотошинского муниципального района Н.А.Хохлова