**Информация**

**Контрольно-счетной палаты Лотошинского муниципального района Московской области о ходе исполнения бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района за 1 полугодие 2018 года**

**от 31 июля 2018 г.**

**1. Общие положения**

Анализ отчета об исполнении бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района за 1 полугодие 2018 года проведен Контрольно-счетной палатой Лотошинского муниципального района в соответствии с п. 5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пунктом 3 статьи 9 Положения «О контрольно – счетной палате Лотошинского муниципального района», утвержденного Решением Совета депутатов Лотошинского муниципального района от 27.10.2011г. № 294/30, Решением Совета Депутатов Лотошинского муниципального района 29.11.2017г. №391/42 «О передаче контрольно-счетной палате Лотошинского муниципального района полномочий контрольно-счетной палаты городского поселения Лотошино по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля; планом работы Контрольно-счетной палаты Лотошинского муниципального района на 2018 год.

Целями оперативного контроля являются**:**

- подтверждение полноты и достоверности данных отчета об исполнении бюджета городского поселения Лотошино за 1 полугодие 2018 года (далее - Отчет);

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

- общая характеристика исполнения бюджета за 1 полугодие 2018 года;

- исполнение доходной части бюджета;

- исполнение расходной части бюджета;

- исполнение программной части бюджета;

- оценка уровня исполнения показателей, утвержденных решением о бюджете городского поселения Лотошино на 2018 финансовый год.

**2. Общая характеристика бюджета.**

Согласно требованиям пункта 5 статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении местного бюджета за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в соответствующий законодательный (представительный) орган и в орган государственного (муниципального) финансового контроля.

Отчет об исполнении бюджета городского поселения Лотошино за 1 полугодие 2018 года утвержден Постановлением Главы городского поселения Лотошино № 183 от 17 июля 2018 г.

В течение 1 полугодия 2018 года в городском поселении бюджетный процесс основывался на положениях Бюджетного кодекса РФ, Положении о бюджетном процессе в городском поселении Лотошино, Уставе городского поселения Лотошино и других нормативных правовых актах.

Бюджет городского поселении Лотошино Лотошинского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы был утвержден решением Совета депутатов городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района от 22.12.2017 г. № 32/5 по доходам в сумме 108110,0 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 58 202,0 тыс. рублей. Расходы бюджета утверждены в размере 110 570,0 тыс. руб. Дефицит бюджета утвержден в сумме 2 460,0 тыс. рублей.

На плановый период 2018 и 2019 годов утверждено:

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

б) общий объем расходов бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района на 2019 год в сумме 109 002,0 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 2 711,0 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 111 693,0 тыс. рублей.

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

Бюджет утвержден до начала очередного финансового года, т.е. в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. Основные характеристики утвержденного бюджета соответствуют требованиям ст. 184-1 Бюджетного кодекса РФ.

В течение 1 полугодия в бюджет городского поселения Лотошино вносились изменения в установленном порядке. С учетом внесенных изменений основные характеристики бюджета городского поселения на 2018 год составили:

-общий объем доходов – 151 241,14 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 101 333,14 тыс. рублей,

- общий объем расходов – 353701,14 тыс. рублей,

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

Для проверки представлены следующие документы:

- Постановление Главы городского поселения Лотошино от 17.07.2018 года №183 «О исполнении бюджета городского поселения Лотошино за 1 полугодие 2018 года»;

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

- Отчет об исполнении резервного фонда Администрации городского поселения Лотошино за 1 полугодие 2018 года (приложение №2 к постановлению);

- Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета.

- Отчет по финансированию муниципальных целевых программ городского поселения Лотошино по состоянию на 01.07.2018г.

**3. Соответствие показателей исполнения бюджета, указанных в Отчете, показателям решения о бюджете с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета.**

Постановлением об исполнении бюджета городского поселения Лотошино за 1 полугодие 2018 года, утвержден отчет об исполнении бюджета городского поселения за 1 полугодие 2018 года **по доходам** в сумме – 50331,2 тыс. рублей, **расходам** в сумме – 51590,4 тыс. рублей, **с дефицитом** в размере 1 259,2 тыс. рублей.

Плановые показатели приложения № 1 «Отчет об исполнении бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области за 1 полугодие 2018 года» к Постановлению Главы городского поселения Лотошино № 183 от 07.07.2018 года соответствуют решению Совета депутатов городского поселения Лотошино от 22.06.2018 года №65/11 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского поселения Лотошино от 22.12.2017 №65/11«О бюджете городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

**4. Анализ исполнения бюджета городского поселения Лотошино за отчетный период по доходам.**

В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района за 1 полугодие 2017 года составили 51 394,7 тыс. руб. или 35,3% от годового объема планируемых доходов (145 488,8 тыс. рублей), что на 7 333,7 тыс. руб. выше объема поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2016 года (44 061,0 тыс. рублей) .

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходных источников | План отчетного 2018 года | Факт отчетного периода (1 полуг) 2018г. | % исполнения к плану | Факт отчетного периода (1 полуг) 2017г. | % исполнения отчетного периода 2018г. к 2017 г. |
| отчетного периода 2018г. |
| 1 | 3 | 4 | 5 | 4 |  |
| Доходы (налоговые и неналоговые) | 51691,9 | 22515,5 | 43,6 | 17718,8 | 127,1 |
| Безвозмездные поступления | 99549,2 | 27815,7 | 27,9 | 33675,9 | 82,6 |
| Всего доходов | 151241,1 | 50331,2 | 33,3 | 51394,7 | 97,9 |
| Всего расходов | 353701,1 | 51590,4 | 35,9 | 38039,2 | 135,6 |
| Дефицит (-), профицит (+) бюджета в рублях | -202460,0 | -1259,2 | х | 13355,5 | х |
| Дефицит бюджета в % к собственным доходам |  | Х | х | х | х |

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

По сравнению с 2017 годом наблюдается снижение доходной части на 1063,5 тыс. руб., что объясняется увеличением снижением безвозмездных поступлений в бюджет городского поселения Лотошино

Структура исполненных доходов бюджета поселения за 1 полугодие 2018 года: налоговые доходы – 33,7%, неналоговые доходы – 11,0 %, безвозмездные поступления – 55,3 %.

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **1 полугодие 2018 года** | **1 полугодие 2017 года** | **Отклонение (+; -)**  **к отчетному периоду 2017 года** | **Темп роста (снижения) в %** |
| **1. НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.** | **22515,5** | **17718,8** | **+4796,7** | **127,1** |
| **1.1. НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, НДФЛ** | **7647,0** | **6510,9** | **+1136,1** | **117,5** |
| **1.2.НАЛОГ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ** | **2766,2** | **2626,8** | **+139,4** | **105,3** |
| **1.3 НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД** | **0,5** | **68,0** | **-67,5** | **0,7** |
| **1.4. НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО, в том числе** | **6545,3** | **4699,2** | **+1846,1** | **139,3** |
| - Налог на имущество физических лиц | 319,5 | 151,3 | +168,2 | 211,2 |
| - Земельный налог | 6225,8 | 4547,9 | +1677,9 | 136,9 |
| **1.5. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕНЫМ НАЛОГАМ СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ** |  | - | - |  |
| **1.6. ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ** | **1869,9** | **2358,1** | **-488,2** | **79,3** |
| **1.7. ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА** | **1045,4** | **241,8** | **+803,6** | **432,4** |
| **1.8. ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ** | **2627,2** | **1204,0** | **+1423,2** | 218,2 |
| **1.9. ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА** | **-** | **-** |  |  |
| **1.10 ПРОЧЕ НЕНАЛОГОЫЕ ДОХОДЫ** | **14,0** | **10,0** | **+4** | 140,0 |
| **2. БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в т.ч.** | **27815,7** | **33675,9** | **-5860,2** | 82,6 |
| 2.1. Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 28835,5 | 32585,5 | -3750 | 88,5 |
| 2.2. Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ | 784,0 | - | +784,0 |  |
| 2.2. Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 173,9 | 239,1 | -65,2 | 72,7 |
| 2.3.Иные межбюджетные трансферты | - | 800,0 | -800,0 | - |
| 2.4. Прочие безвозмездные поступления | 36,9 | 51,3 | -14,4 | - |
| 2.5. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ. Имеющих целевое назначение, прошлых лет | -2014,6 |  | -2014,6 | - |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **50331,2** | **51394,7** | **-1063,5** | **97,9** |

**4.1. Налоговые доходы.**

Плановые назначения по налоговым доходам на 2018 год составляют 39018,0 тыс. руб., поступление по итогам 1 полугодия составило 16959,0 тыс. руб. Годовой план выполнен на 43,5% от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 3054,1 тыс. руб. выше объема налоговых поступлений в бюджет городского поселения за аналогичный период 2017 года (в 2017 году – 13904,9 тыс. рублей).

В структуре налоговых поступлений НДФЛ составляет 45,1 %, акцизы – 16,3% налоги на имущество – 38,6%.

**Налог на доходы физических лиц.**

План 2018 года по поступлениям от налога на доходы физических лиц выполнен за 1 полугодие на 49,7%. Поступления составили 7647,0 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года наблюдается увеличение поступления НДФЛ на 1136,1 тыс. руб.

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

**Российской Федерации (акцизы)**

План 2018 года по поступлениям акцизов выполнен за 1 полугодие на 52,0%. Поступления составили 2766,2 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года наблюдается увеличение поступления акцизов на 139,4 тыс. руб.

**Налоги на совокупный доход**

План по поступлениям на 2018 год составляет 17,0 тыс. рублей. Фактические поступления составили 0,5 тыс. рублей или 2,9%. В аналогичном периоде 2017 года поступления составили 68,0 тыс. рублей. В 2018 году поступления сократились на 67,5 тыс. рублей.

**Налоги на имущество.**

По **налогу на имущество физических лиц** за 1 полугодие 2018 года поступило 319,5 тыс. руб., план выполнен на 19,0%. (2016 г.-151,3 тыс.руб.).

План 2018 года по **земельному налогу** выполнен за 1 полугодие на 37,4% или в сумме 6225,8 тыс. руб. По сравнению с соответствующим периодом 2017 года наблюдается увеличение поступлений на 1677,9 тыс. руб.

**4.2. Неналоговые доходы.**

Плановые назначения по неналоговым доходам на 2018 год составляют 12673,9 тыс. руб. Поступления по итогам 1 полугодия составили 5556,5 тыс. руб. или 43,8% от годовых плановых значений, что на 1742,6 тыс. руб. выше объема неналоговых поступлений в бюджет поселения за аналогичный период 2017 года (в 2017 году поступило 3813,9 тыс. рублей).

В структуре неналоговых поступлений доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составляют 33,7% или 1869,9 тыс. рублей, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 18,8 % или 1045,4 тыс. рублей, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 47,3% или 2627,2 тыс. рублей, прочие неналоговые доходы 0,2% или 14,0 тыс. рублей.

Неналоговые доходы местного бюджета формируются за счет следующих источников дохода:

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**

План по данному виду дохода на 2018 год составляет 4698,8 тыс. руб., поступления по итогам 1 полугодия составляют 1869,9 тыс. руб. или 39,8 % от плана.

В сравнении с аналогичным периодом 2017 года поступления снизились на 488,2 тыс. рублей.

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

За 1 полугодие 2018 года данный вид дохода исполнен на 1045,4 тыс. руб. при плановых назначениях на 2018 год в 1690,7 тыс. руб. Выполнение плана составляет 61,8 %. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы возросли на 803,6 тыс. рублей ( 2017 год – 241,8 тыс. рублей). Доходы за 1 полугодие 2018 года получены в виде арендной платы в сумме 847,9 тыс. рублей, прочие поступления от использования имущества , находящегося в собственности – 1022,1 тыс. рублей.

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

Поступления по данному доходному источнику выполнены на 43,7% или на 2627,2 тыс. рублей при плановых годовых назначениях 6010,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2017 годом доходы увеличились на 1423,2 тыс. рублей.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба.**

В 1 полугодие 2018года поступлений по данному источнику не было при плановых назначениях в 224,4 тыс. рублей. В 1 полугодии 2017 г. поступлений также не было.

**Прочие неналоговые доходы**

За 1 полугодие 2018 года поступило 14,0 тыс. рублей при плановых назначениях 50,0 тыс. рублей, процент исполнения составил 28,0%. В 1 полугодии 2017 года поступления по данному источнику составили 10,0 тыс. рублей.

**4.3. Безвозмездные поступления.**

План на 2018 год по безвозмездным поступлениям составляет 99549,2 тыс. руб. Фактически поступило по итогам 1 полугодия 2018 года 27815,7 тыс. руб., что на 5860,2 тыс. руб. ниже объема безвозмездных поступлений за аналогичный период 2017 года. Уменьшение объема безвозмездных поступлений в отчетном периоде связано в основном с уменьшением поступления дотации бюджетам городских поселений. План по безвозмездным поступлениям выполнен в 1 полугодии 2018г. на 27,9%.

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

План на 2018 год по поступлению составляет 57671,0 тыс. руб., поступило в 1 полугодии 2018 г. 28835,5 тыс. руб., что меньше доходов 1 полугодия 2017 года на 3750,0 тыс. руб. План выполнен на 50,0%.

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

Плановые назначения на год составляют 43087,1 тыс. рублей. Поступления за 1 полугодие 2018 года составили 784,0 тыс. рублей, исполнение составило 1,8%.

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

Плановые показатели по поступлению на 2018 год составляют 575,0 тыс. руб. Поступление в 1 полугодии 2018 г. по данному виду дохода составило 173,9 тыс. руб., что ниже соответствующего периода 2017 года на 65,2 тыс. руб. План выполнен на 30,2%.

**Иные межбюджетные трансферты**

Плановые назначения и поступления в 2018 году отсутствуют. В 1 полугодии 2017 году поступило 800,0 тыс. рублей.

**Прочие безвозмездные поступления**

Прочие безвозмездные поступления в 2018 годузапланированы в сумме 168,1 тыс. рублей. В отчетном периоде доходы по данному источнику поступили в сумме 36,9 тыс.рублей или 21,9%. По сравнению с соответствующим периодом 2017 года поступления сократились на 14,4 тыс. рублей.

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

Плановый возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на 2018 год составляет 1952,0 тыс. рублей. Фактически за 1 полугодие произведен возврат остатков на сумму 2014,5 тыс. рублей или 103,2%.

Таким образом, общая сумма доходов бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района с учетом безвозмездных поступлений по итогам 1 полугодия 2018 года составила 50331,2 тыс. руб. при плановых назначениях 151241,1 тыс. руб., что ниже объема поступлений доходов за аналогичный период 2017 года на 1063,5 тыс. руб. План по поступлению доходов в бюджет поселения выполнен на 33,3 % от плановых бюджетных назначений на 2018 г.

**5. Анализ исполнения расходов бюджета**

В соответствии с представленным отчетом исполненные расходы бюджета поселения за 1 полугодие 2018 года составили 51590,4 тыс. руб. или 14,6 % от планового годового объема бюджетных назначений, что на 13551,2 тыс. руб. выше расходов бюджета городского поселения за аналогичный период 2017 года (38039,2 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в функциональной структуре расходов местного бюджета занимают разделы: «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 41,5%, «Общегосударственные вопросы» - 20,5%, «Культура и кинематография» - 19,5%, «Национальная экономика» - 11,0%. Остальные расходы занимают удельный вес в диапазоне от 0,3% до 4,0%

Исполнение бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджета представлено в таблице (в тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Код раздела** | **Код подраздела** | **Уточнен-ный план на 2018 год** | **Исполнено на 01.07.**  **2018 года** | **% исполнения** | **Исполнено на 01.07.**  **2017 года** | **Отклонения (+;-) 2018г. к 2017г.** |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **01** |  | **25265,2** | **10576,2** | **41,9** | **10637,1** | **-60,9** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 01 | 02 | 1472,6 | 635,4 | 43,2 | 623,9 | +11,5 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 01 | 04 | 22367,9 | 9620,5 | 43,0 | 9156,9 | +463,6 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 | 06 | 616,6 | 308,3 | 50,0 | 308,3 | - |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 01 | 07 | - | - | 548,0 | - | -548,0 |
| Резервные фонды | 01 | 11 | 400,0 | - | - | - |  |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 408,1 | 12,0 | 2,9 | - | +12,0 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **02** |  | **575,0** | **173,9** | **30,2** | **239,1** | **-65,2** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 02 | 03 | 575,0 | 173,9 | 30,2 | 239,1 | -65,2 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **03** |  | **483,0** | **457,9** | **94,8** | **343,4** | **+114,5** |
| Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 03 | 09 | 203,0 | 202,8 | 99,9 | 108,0 | +94,8 |
| Обеспечение пожарной безопасности | 03 | 10 | 150,0 | 130,0 | 86,7 | 126,4 | +3,6 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 03 | 14 | 130,0 | 125,1 | 96,2 | 108,9 | +16,2 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **04** |  | **36832,2** | **5 693,** | **15,5** | **4894,3** | **+799,4** |
| Водное хозяйство | 04 | 06 | 5877,0 | - | - | - | - |
| Транспорт | 04 | 08 | 5386,0 | 2208,3 | 41,0 | 1050,7 | +1157,6 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 04 | 09 | 24861,2 | 3477,4 | 14,0 | 3738,4 | -261,0 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | 708,0 | 8,0 | 1,1 | 105,2 | -97,2 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **05** |  | **25727,4** | **21410,4** | **8,3** | **8953,7** | **+12456,7** |
| Жилищное хозяйство | 05 | 01 | 13649,8 | 927,8 | 6,8 | 730,3 | +197,5 |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 16242,0 | 98,9 | 0,6 | 67,6 | +31,3 |
| Благоустройство | 05 | 03 | 226835,6 | 20383,7 | 9,0 | 8155,8 | +12227,9 |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **07** |  | **1838,0** | **846,2** | **46,0** | **657,9** | **+188,3** |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 07 | 07 | 1838,0 | 846,2 | 46,0 | 657,9 | +188,3 |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **08** |  | **25784,0** | **10051,6** | **39,0** | **10274,2** | **-222,6** |
| Культура | 08 | 01 | 25784,0 | 10051,6 | 39,0 | 10274,2 | -222,6 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **10** |  | **446,3** | **272,2** | **61,0** | **262,2** | **+10,0** |
| Пенсионное обеспечение | 10 | 01 | 346,3 | 172,2 | 49,7 | 262,2 | - |
| Социальное обеспечение населения | 10 | 03 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 90,0 | +10,0 |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **11** |  | **5750,0** | **2108,3** | **36,7** | **1777,3** | **+331,0** |
| Физическая культура | 11 | 01 | 5415,0 | 1901,9 | 35,1 | 1645,9 | +256,0 |
| Массовый спорт | 11 | 02 | 335,0 | 206,4 | 61,6 | 131,4 | +75,0 |
| **Всего** | | | **353701,1** | **51590,4** | **14,6** | **38039,2** | **+13551,2** |

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации показал следующее:

**Раздел 01 «Общегосударственные расходы»**  - исполнение составило 10576,2 тыс. руб. или 41,9 % от годового объема бюджетных назначений, что на 60,9 тыс. руб. ниже расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2017 года (10637,1 тыс. рублей) .

Расходы на функционирование высшего должностного лица городского поселения составили 623,9 тыс. рублей или 43,2% от плановых назначений, что соответствует уровню аналогичного периода прошлого года (2017год – 635,4 тыс. рублей).

Фактически расходы на функционирование местной администрации составили 9620,5 тыс. руб. или 43,0 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 463,6 тыс. руб. выше расходов бюджета поселения за аналогичный период 2017 года.

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

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

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» при плановых назначения в 408,1 тыс. рублей расходы за 1 полугодие текущего составили 12,0 или 2,9%. В 2017 году расходы по данному подразделу не производились.

**Раздел 02 «Национальная оборона»** - исполнение составило 173,9 тыс. рублей от плановых бюджетных назначений (575,0 тыс. рублей) или 30,2% на мобилизационную и вневойсковую подготовку. По сравнению с 1 полугодием 2017года расходы по данному разделу сократились на 65,2 тыс. рублей.

**Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** - исполнение составило 457,9 тыс. руб. или 94,8% от плановых бюджетных назначений (483,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2017 года расходы увеличились на 114,5 тыс. рублей.

По подразделу 0309 «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» расходы составили 202,8 тыс. рублей или 99,9% от плановых назначений на 2017 год (203,0 тыс. рублей).

По подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» расходы составили 130,0 тыс. рублей или 86,7% от плановых назначений (150,0 тыс. рублей).

По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» на 2018 год предусмотрено 130,0 тыс. рублей. Фактически расходы в течение 1 полугодия 2018 года составили 125,1 тыс. рублей или 96,2%.

**Раздел 04 «Национальная экономика»** исполнен в сумме 5693,7 тыс. рублей или на 15,5% от плановых назначений на 2018 год. По сравнению с 1 полугодием 2017 года расходы поселения увеличились на 799,4 тыс. рублей.

По подразделу 0406 «Водное хозяйство» расходы в 1 полугодии 2018 году не производились при плановых назначениях в 5877,0 тыс. рублей.

По подразделу 0408 «Транспорт» расходы составили 2208,3 тыс. рублей или 41,0 % от плановых назначений на год (5386,0 тыс. рублей). По сравнению с 1 полугодием 2017 года расходы поселения увеличились на 1157,6 тыс. рублей.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство»на 2018 год предусмотрены ассигнования в размере 24861,2 тыс. руб. Фактические расходы на текущий ремонт внутриквартальных дорог, оборудование стояночных и парковочных мест на дворовых территориях, ремонт и содержание дорог общего пользования местного значения составили 3477,4 тыс. руб. или 14,0%, что на 261,0 тыс. рублей меньше расходов за аналогичный период 2017 года.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»на 2018 год предусмотрены ассигнования в размере 708,0 тыс. руб. Фактически расходы составили 8,0 тыс. рублей или 1,1%, в том числе расходы по межеванию земельных участков под объектами муниципальной собственности и многоквартирными домами – 8,0 тыс. рублей.

**Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** - исполнение расходов составило 21410,4 тыс. руб. или 8,3 % от годового объема бюджетных назначений на 2018 год (256727,4 тыс. рублей), что на 12456,7 тыс. руб. выше расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2017 года.

Расходы по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» при плановых назначениях в 13649,8 тыс. рублей исполнены на 6,8% или 927,8 тыс. рублей. Денежные средства направлены на уплату взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов.

Расходы по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» при плановых назначениях 16242,0 тыс. рублей произведены в сумме 98,9 тыс. рублей (0,6%).

Основные расходы по данному подразделу предусмотрены на выполнение мероприятий подпрограммы «Чистая вода» муниципальной программы «Содержание и развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 2018-2022 годы в основном за счет инвестиций бюджетной системы Российской Федерации в общей сумме 14342,0 тыс. рублей на строительство и реконструкцию объектов водоснабжения. .

Расходы по подразделу 0503 «Благоустройство» составили 20383,7 тыс. рублей или 9,0% от плановых назначений (226835,6 тыс. рублей), в том числе

- на содержание внутриквартальных дорог – 674,6 тыс. рублей,

- на разработку архитектурно-планировочных концепций и рабочей документации – 2052,0 тыс. рублей,

- подготовка к празднованию юбилея муниципального образования - 8642,7 тыс. рублей,

- приобретение и установка детских игровых площадок – 1062,8 тыс. рублей,

- повышение надежности энергоснабжения сетей уличного освещения – 499,0 тыс. рублей,

- на содержание систем наружного освещения – 3828,4 тыс. рублей,

- на озеленение – 837,7 тыс. рублей,

- на содержание мест захоронений – 716,3 тыс. рублей,

- на расходы по благоустройству – 2070,2 тыс. рублей.

**Раздел 07 «Образование»** исполнен полностью поподразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей». На 2018 год предусмотрены ассигнования в сумме 846,2 тыс. руб. Расходы на проведение мероприятий для детей и молодежи и предоставление субсидий для выполнения муниципального задания МБУ «Вместе» в отчетном периоде составили 846,2 тыс. рублей или 46,0% от плановых назначений..

**Раздел 08 «Культура и кинематография»** - исполнение составило 10051,6 тыс. руб. или 39,0% от планового годового объема бюджетных назначений (25784,0 тыс. рублей), что на 222,6 тыс. руб. ниже расходов бюджета за аналогичный период 2017 года.

Расходы произведены:

- на проведение мероприятий в сфере культуры -199,0 тыс. рублей;

- на газификацию сельского дома культуры - 31,1 тыс. рублей,

- на содержание МУК «Централизованная клубная система городского поселения Лотошино» - 9205,9 тыс. рублей,

- на выполнение работ по созданию парковой зоны «Дубки» - 115,2 тыс. рублей,

- на организацию библиотечного обслуживания населении, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов в виде межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджета городского поселения Лотошино в бюджет Лотошинского муниципального района в соответствии с заключенными соглашения по решению вопросов местного значения- 500,4 тыс. рублей.

**Раздел 10 «Социальная политика»** - исполнение составило 272,2 тыс. руб. или 61,0% от утвержденного годового объема бюджетных назначений (446,3 тыс. рублей). В соответствующем периоде 2016 года расходы по данном разделу составили 262,2 тыс. рублей.

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение»на 2018 год предусмотрены ассигнования в размере 346,3 тыс. руб., фактические расходы составили 172,2 тыс. руб. или 49,7% от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» расходы составили 100,0 тыс. рублей или 100% от годовых назначений. Расходы произведены за счет средств резервного фонда администрации городского поселения Лотошино на выплаты гражданам, пострадавших в результате пожаров.

**Раздел 11 «Физическая культура и спорт»** - исполнение составило 2108,3 тыс. руб. или 36,7 % от годового объема бюджетных назначений (5750,0 тыс. рублей), что на 331,0 тыс. руб. больше расходов бюджета за аналогичный период 2017 года.

По подразделу 1101 «Физическая культура» расходы по содержанию МСУ «Олимп» исполнены на 35,1% или на 1901,9 тыс. рублей.

По подразделу 1102 «Массовый спорт» на проведение мероприятий с сфере физической культуры израсходовано 206,4 тыс. рублей или 61,6% от годовых назначений (335,0 тыс. рублей).

**6. Анализ исполнения расходов на реализацию**

**муниципальных программ**

Бюджетом городского поселения на 2018 год объем финансовых средств, направляемых на реализацию 10 муниципальных программ, предусмотрен в размере **350 765,6** тыс. рублей. За 1 полугодие отчетного года исполнение составило **50374,5** тыс. рублей или 14,3% от планового годового объема бюджетных назначений.

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

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименования** | **План на 2018 год** | **Исполнение  за 1 полугодие 2018 год** | **Процент исполнения** |
| Муниципальная программа городского поселения Лотошино "Эффективная власть" на 2015-2020 годы | 24030,9 | 9814,3 | 40,8 |
| Муниципальная программа городского поселения Лотошино "Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения городского поселения Лотошино" на 2015-2020 годы | 6360,0 | 457,9 | 7,2 |
| Муниципальная программа городского поселения Лотошино "Развитие транспортной системы" на 2015-2020 годы | 28107,6 | 6360,3 | 22,6 |
| Муниципальная программа городского поселения Лотошино "Газификация населенных пунктов городского поселения Лотошино" на 2015-2020 годы | 500,0 | 31,1 | 6,2 |
| Муниципальная программа городского поселения Лотошино "Молодое поколение" на 2015-2020 годы | 1838,0 | 846,2 | 46,0 |
| Муниципальная программа городского поселения Лотошино "Развитие сферы культуры " на 2015-2020 годы | 25684,0 | 10020,5 | 39,0 |
| Муниципальная программа городского поселения Лотошино "Содержание и развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности на 2018-2022 годы» | 14742,0 | 99,0 | 0,7 |
| Муниципальная программа городского поселения Лотошино «Формирование современной комфортной городской среды на территории городского поселения Лотошино на 2018-2022 годы» | 242653,1 | 20636,9 | 8,5 |
| Муниципальная программа городского поселения Лотошино "Развитие физической культуры и спорта " на 2015-2020 годы | 5750,0 | 2108,3 | 36,7 |
| Муниципальная программа городского поселения Лотошино «Развитие сельского хозяйства и сельских территорий городского поселения Лотошино» на 2016-2020 годы | 1100,0 | - | - |
| **Итого по программам** | **350765,6** | **50374,5** | **14,3** |
| Руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти Московской области | 2089,2 | 943,7 | 45,2 |
| Непрограммные расходы бюджета муниципального образования | 846,3 | 272,2 | 32,2 |
| **Итого непрограммных расходов** | **2935,5** | **1215,9** | **41,4** |
| **В С Е Г О Р А С Х О Д О В** | **353701,1** | **51590,4** | **14,6** |

За 1 полугодие 2018 года расходы по муниципальной программе городского поселения «Развитие сельского хозяйства и сельских территорий городского поселения Лотошино» на 2016-2020 годы не производились. Пять муниципальных программ профинансированы в размере выше среднего исполнения (14.3%) в диапазоне от 22,6% до 46,0%

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

**7. Расходование средств резервного фонда**

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

В течение 1 полугодия 2018 года денежные средства израсходованы в сумме – 150,0 тыс. рублей на:

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

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

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

В соответствии с представленным отчетом бюджет городского поселения Лотошино за 1 полугодие 2018 года исполнен с дефицитом в размере 1259,2 тыс. рублей, что соответствует 5,6% от общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений и не превышает размера дефицита, установленного решением Совета депутатов городского поселения Лотошино бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и2020 годов. Источниками финансирования дефицита бюджетных средств являются изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ и кредитов от кредитных организаций не производилось.

**9.Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.**

Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф. 0503369дб) на 1 июля 2018 года составляла 9320,7 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2018 года задолженность составляла 11338,1 тыс. рублей. Основная сума задолженности представлена задолженностью по налоговым и неналоговым доходам в сумме 8006,5 тыс. руб.. Просроченная задолженность составляет 7241,9 тыс. рублей по налоговым доходам в бюджет городского поселения Лотошино.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.07.2018 года составила 9779,4 тыс. рублей, Вся кредиторская задолженность носит текущий характер. Основная сумма кредиторской задолженности 5159,6 тыс. рублей. представлена расчетами по принятым обязательства На начало года размер кредиторской задолженности составлял 5191,9 тыс. рублей.

По состоянию на 01.07.2018 года остаток денежных средств на счетах по учету средств бюджета городского поселения Лотошино составил 206654,7 тыс. рублей, остатков целевых средств бюджета нет.

**Выводы:**

Плановые показатели приложения № 1 «Отчет об исполнении бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области за 1 полугодие 2018 года» к Постановлению Главы городского поселения Лотошино № 183 от 17.07.2018 года соответствуют решению Совета депутатов городского поселения Лотошино от 22.06.2018 года №65/11 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского поселения Лотошино от 22.12.2017 №32/5«О бюджете городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Фактов недостоверных отчетных данных и искажений бюджетной отчетности за 1 полугодие 2018 года не установлено.

Бюджет поселения за 1 полугодие 2018 года в целом исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства и нормативными правовыми актами городского поселения Лотошино.

Доходная часть бюджета исполнена на 33,3% от годовых назначений, расходная часть бюджета на 14,6%.

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

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

**По доходам:**

Плановые назначения на 2017 год по доходной части выполнены на 33,3%, фактическое поступление доходов составило 50331,2 тыс. рублей при планируемом уровне на год 151241,1 тыс. рублей, в том числе: налоговые доходы – 43,5%, неналоговые доходы – 43,8 %, безвозмездные поступления – 27,9 %.

Основными причинами уменьшения доходов в I полугодии 2017 года по сравнению с аналогичным периодом 2017 года явились уменьшение объема безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней бюджетной системы РФ.

Наиболее низкое исполнение по доходамв первом квартале текущего года к плановым назначениям произошло по безвозмездным поступлениям. Субсидии получены в объеме 1,8% от годовых назначений.

**По расходам:**

В соответствии с представленным отчетом исполненные расходы бюджета поселения за 1 полугодие 2017 года составили 51590,4 тыс. руб. или 14,6 % от планового годового объема бюджетных назначений, что на 13551,2 тыс. руб. выше расходов бюджета городского поселения за аналогичный период 2017 года (38039,2 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в функциональной структуре расходов местного бюджета занимает раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 41,5%, «Общегосударственные вопросы» - 20,5%, «Культура и кинематография» - 19,5%, «Национальная экономика» - 11,0%.

В соответствии с анализом, проведенным «Контрольно-счетной палатой» по информации об исполнении бюджета городского поселения Лотошино за 1 полугодие 2018 года и информацией, предоставленной главными распорядителями бюджетных средств о причинах отклонений плановых назначений от исполнения бюджета можно сделать вывод, что основными причинами низкого исполнения расходов бюджета явились:

- финансирование расходов в соответствии с доведенным кассовым планом;

- осуществление закупок в соответствии с планом-графиком закупок;

- исполнение основных расходов по программным мероприятиям - 3- 4 кварталы 2018 года;

- не поступлением субсидий из областного бюджета;

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

- заявительный и сезонный характер мероприятий;

- длительность проведения конкурсных процедур;

**Предложения:**

**Администрации городского поселения:**

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

2. Учесть в доходной части бюджета учесть в плановых показателях фактически произведенный возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в 2018 году в сумме 2014,5 тыс. рублей.

3. В 2018 году обеспечить пропорциональное исполнение бюджета городского поселения по разделам и подразделам бюджетной классификации, как по главным распорядителям, так и по получателям бюджетных средств и средств субсидий на выполнение муниципального задания.

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

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

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

Главный эксперт контрольно-счетной палаты

Лотошинского муниципального района Н.А.Хохлова