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

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**НА ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**«ГОРОДСКОЕ ПОСЕЛЕНИЕ ЛОТОШИНО**

**ЛОТОШИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ»**

**ЗА 2018 ГОД**

**2019 г.**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной палаты Лотошинского муниципального района Московской области на Отчет об исполнении бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района за 2018 год

р.п. Лотошино «\_\_\_\_»марта2019 года

1. Общие положения

Заключение на Отчет об исполнении бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района за 2018 год подготовлено Контрольно-счетной палатой Лотошинского муниципального района в соответствии с требованиями ст. 157, 264.4 Бюджетного кодекса РФ, Положением о бюджетном процессе в городском поселении Лотошино, утвержденным Решением Совета депутатов городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района от 14.08.2014 года №84/11, Положением о Контрольно-счетной палате Лотошинского муниципального района, утвержденным Решением Совета депутатов Лотошинского муниципального района №294/30 от 27.10.2011г (с учетом изменений), Планом работы Контрольно-счетной палаты Лотошинского муниципального района на 2019 год, соглашением о передаче Контрольно-счетной палате Лотошинского муниципального района полномочий Контрольно-счетной палаты городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 15.11.2018 года.

При подготовке заключения использованы материалы проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2018 год, дополнительная информация, запрошенная в ходе проведения проверки.

**2.** **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 2018 году в городском поселении Лотошино бюджетный процесс основывался на положениях Бюджетного кодекса РФ, Положении о бюджетном процессе в городском поселении Лотошино, Уставе муниципального образования «Городское поселение Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области» и других нормативных правовых актах.

С 12.10.2017 года действует Соглашение №23С-40/15-03 о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета, заключенное между Администрацией городского поселения Лотошино и Министерством экономики и финансов Московской области.

Положение о бюджетном процессе в городском поселении Лотошино утверждено Решением Совета депутатов городского поселения Лотошино от 14.08.2014г. №84/11в соответствии с Бюджетным кодексом РФ.

Проект решения о бюджете поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов внесен Главой городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района на предварительное рассмотрение в Совет депутатов городского поселения Лотошино. Решением Совета депутатов городского поселения Лотошино от 22.12.2017 года №32/5 бюджет городского поселения Лотошино на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов утвержден. 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.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского поселения Лотошино за 2018 год осуществляется Контрольно-счетной палатой Лотошинского муниципального района с соблюдением требований Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Для проведения внешней проверки отчет направлен Администрацией городского поселения Лотошино своевременно (до 1 апреля - фактически 01.03.19 г.).

Отчет об исполнении бюджета городского поселения Лотошино за 2018 год представлен в составе:

-Решение Совета депутатов городского поселения Лотошино от 15.02.2019 №117/17 «О проекте решения Совета депутатов городского поселения Лотошино «Об исполнении бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области за 2018 год»

* Доходы бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области за 2018 год (приложение №1 к решению);
* Расходы бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области по ведомственной структуре расходов бюджета за 2018 год (приложение №2 к решению);
* Расходы бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области по разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджета за 2018 год ( приложение №3 к решению);
* Источники финансирования дефицита бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов за 2018 год ( приложение №4 к решению);
* Отчет об использовании резервного фонда администрации городского поселения Лотошино за 2018 год (приложение №5 к решению).

Представленные к проверке приложения соответствуют п.10 Порядка представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета городского поселения Лотошино, утвержденного решением Совета депутатов городского поселения Лотошино от 28.02.2014 года №42/6 (с изм. от 24.08.2018 №77/13) и ст. 264.2 Бюджетного кодекса.

В ходе проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского поселения Лотошино за 2018 год в Контрольно-счетную палату администрацией городского поселения Лотошино представлены уточненные приложения №2-4 к проекту решения Совета депутатов городского поселения Лотошино «Об исполнении бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области за 2018 год» в связи с допущенными техническими ошибками (исх. №3/25-105 от 20.03.2019 г.). Проверка проведена с учетом внесенных уточнений.

3. Общая характеристика исполнения бюджета за 2018 год

Первоначально бюджет городского поселения Лотошино на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (Решение Совета депутатов городского поселения Лотошино от 22.12.2017г. № 32/5) был утвержден на 2018 год по доходным источникам в сумме 108 110,0 тыс. руб., расходным обязательствам – 110 570,0 тыс. руб. Предельный размер дефицита бюджета – 2 460,0 тыс. руб.

В течение 2018 года в утвержденный бюджет изменения вносились 8 раз с изменением основных характеристик бюджета

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер п/п | Номер решения, дата | доходы | расходы | Дефицит(-),  Профицит (+) |
| 1 | №32/5 от 22.12.2017 | 108 110,0 | 110 570,0 | -2 460,0 |
| 2 | №42/7 от 26.01.2018 | 116 879,7 | 319 339,7 | -202 460,0 |
| 3 | №47/9 от 16.02.2018 | 123 001,73 | 325 461,73 | -202 460,0 |
| 4 | №57/10 от 25.04.2018 | 136 452,93 | 338 912,93 | -202 460,0 |
| 5 | №65/11 от 22.06.2018 | 151 241,14 | 353 701,14 | -202 460,0 |
| 6 | №73/13 от 24.08.2018 | 152 716,14 | 355 176,14 | -202 460,0 |
| 7 | №79/14 от 19.10.2018 | 152 716,14 | 355 176,14 | -202 460,0 |
| 8 | №92/15 от 23.11.2018 | 158 687,33 | 361 147,33 | -202 460,0 |
| 9 | №103/16 от 21.12.2018 | 158 687,33 | 361 147,33 | -202 460,0 |

Окончательный плановый объем на 2018 год по доходам составил 158 687,33 тыс. рублей, по расходам – 361 147,33 тыс. рублей, дефицит – 202 460,0 тыс. рублей.

Таким образом, в течение года бюджет поселения увеличен на 50 577,33 тыс. рублей по доходам или на 46,8% и по расходам на 250 577,33 тыс. рублей или в 2,27 раза, дефицит бюджета увеличен на 200 000,0 тыс. руб..

Внесение изменений в утвержденный бюджет в основном связано с:

* необходимостью отражения в доходной и расходной части бюджета поселения 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 уточнением расходных обязательств бюджета поселения в ходе его исполнения.

Согласно ч.1 ст.215.1 Бюджетного кодекса РФ исполнение бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

Постановлением Главы городского поселения Лотошино от 02.12.2009 года №426 утвержден Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета городского поселения Лотошино.

Согласно Кассовому плану исполнения бюджета городского поселения Лотошино на 31.12.2018 года, утвержденного Главой городского поселения Лотошино 31.12.2018 года прогноз поступлений по состоянию на 31.12.2018 года утвержден в объеме 158 687,33 тыс. рублей, что соответствует утвержденному бюджету.

Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета городского поселения Лотошино утвержден постановлением Главы городского поселения Лотошино от 02.12. 2009 года №427 (далее – Постановление №427).

По состоянию на 01.01.2018 года Сводная бюджетная роспись утверждена Главой городского поселения Лотошино в сумме 110 570,0 тыс. рублей, что соответствует первоначальному бюджету.

В течение 2018 года бюджетные ассигнования по расходам, предусмотренные сводной бюджетной росписью , были увеличены на 250 401,0 тыс. рублей или в 2,27 раза.

По состоянию на 31.12.2017 года Сводная бюджетная роспись городского поселения Лотошино утверждена в сумме 360 971,0 тыс. рублей, что на 176,3 тыс. рублей или 0,05% ниже объема расходов, утвержденных решением о бюджете городского поселении Лотошино на 2018 год с изменениями от 21.12.2018 года №103/16, что соответствует требованиям ст.217 Бюджетного кодекса РФ.

Сроки утверждения бюджетных росписей соблюдены.

В нарушение ст. 217 Бюджетного кодекса действующий порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи предполагает утверждение Сводной бюджетной росписи главой городского поселения Лотошино, а не руководителем финансового органа.

В нарушение ст. 217 Бюджетного кодекса, Постановления №427 в представленных к проверке Сводных бюджетных росписях отсутствует наименование главного распорядителя бюджетных средств (присутствует только код главного распорядителя бюджетных средств – 902).

Основные показатели исполнения бюджета городского поселения Лотошино за 2018 год представлены ниже:

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный бюджет | Сводная бюджетная роспись | Исполнено | Процент исполнения к утвержденному бюджету | Процент исполнения к сводной бюджетной росписи |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Доходы | 158 687,3 | х | 151 893,1 | 95,7 | Х |
| Расходы | 361 147,3 | 360 971,0 | 253 229,5 | 70,1 | 70,2 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -202 460,0 | х | -101 336,4 | х | Х |

Согласно отчетных данных бюджет по доходам исполнен в размере 151 893,1 тыс. руб. или 95,7% к утвержденным назначениям, по расходам исполнение составило 253 229,5 тыс. руб. или 70,1%.

По данным Отчета об исполнении бюджета за 2018 год бюджет исполнен с дефицитом 101 336,4 тыс. руб. В 2017 году бюджет исполнен с профицитом 202 259,2тыс. руб.

4. Исполнение доходной части бюджета

Прогнозируемый объем доходов бюджета городского поселения Лотошино с учетом безвозмездных поступлений при плане на 2018 год в размере 158 687,33 тыс. рублей выполнен на 95,7% (поступило – 151 893,16 тыс. рублей).

В 2018 году по сравнению с 2017 годом поступление доходов в бюджет поселения уменьшилось на 174 490,9 тыс. руб. Общее уменьшение доходов связано с уменьшением размера иных межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области (- 200 371,0 тыс. руб.).

Структура доходной части бюджета городского поселения Лотошино за 2018 год представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Структура доходов бюджета городского поселения Лотошино за 2018 год | | | | | | | | | |
|  |  |  | |  | тыс. руб. | | | | |
| Перечень доходов | Уточнен-ный план на 2018г | | Исполне-ние за 2018г. | | | % исполне-ния за 2018г. | Исполне-ние за 2017г. | Динамика 2018г-2017г  + рост  -снижение | % исполне-ния 2018г. к 2017 г. |
| 1 | 2 | | 3 | | | 4 | 5 | 6 | 7 |
| НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ,  в том числе | 42586,0 | | 46372,9 | | | 108,9 | 39242,5 | 7130,4 | 118,2 |
| Налог на доходы физических лиц | 15378,0 | | 16638,6 | | | 108,2 | 14684,9 | +1953,7 | 113,3 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 5316,0 | | 6090,6 | | | 114,6 | 5600,4 | +490,2 | 108,8 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 15,0 | | 14,2 | | | 94,8 | 68,0 | -53,8 | 20,9 |
| Налог на имущество физических лиц | 5248,0 | | 6409,0 | | | 122,1 | 2696,0 | +3713,0 | 237,7 |
| Земельный налог | 16 629,0 | | 17 220,5 | | | 103,6 | 16192,5 | +1028,0 | 106,3 |
| Задолженность и перерасчеты по оттененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | - | | - | | | - | 0,7 | -0,7 |  |
| НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ,  в том числе | 9168,5 | | 9822,1 | | | 107,1 | 8549,5 | +1272,6 | 114,9 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 3534,2 | | 4116,6 | | | 116,5 | 4664,9 | -548,3 | 88,2 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 1370,7 | | 1263,7 | | | 92,2 | 550,9 | +712,8 | 229,4 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 4200,0 | | 4396,3 | | | 104,7 | 3164,9 | +1231,4 | 138,9 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 18,7 | | 18,6 | | | 99,9 | 142,3 | -123,7 | 13,1 |
| Прочие неналоговые доходы | 44,9 | | 26,9 | | | 59,9 | 26,5 | +0,4 | 101,5 |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ,  в том числе | 106932,8 | | 95 698,1 | | | 89,5 | 278592,0 | -182893,9 | 34,4 |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 57671,0 | | 57671,0 | | | 100,0 | 65171,0 | -7500,0 | 88,5 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований | 49 159,3 | | 38 075,6 | | | 77,5 | 11131,2 | +26944,4 | 34,8 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований | 575,0 | | 462,5 | | | 80,4 | 425,0 | +37,5 | 108,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | 1374,0 | | 1374,0 | | | 100,0 | 201745,0 | -200371,0 | 0,7 |
| Прочие безвозмездные поступления бюджетам муниципальных районов | 168,1 | | 129,6 | | | 77,1 | 119,8 | +9,8 | 108,2 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -2014,6 | | -2014,6 | | | 100 |  | -2014,6 |  |
| Всего доходов | 158 687,3 | | 151 893,1 | | | 95,7 | 326384,0 | -174490,9 | 46,5 |

Структура доходов бюджета в 2018 году выглядит следующим образом. Доля налоговых доходов составляет 30,5% (46 372,9 тыс. рублей) от общего объема поступлений, неналоговые доходы составляют 6,5% (9822,1 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 63,0% (95 698,1 тыс. рублей), в том числе безвозмездные перечисления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации - 64,2% (97 583,1 тыс. рублей).

4.1.Налоговые доходы

В 2018 году налоговые доходы исполнены на 108,9%. Поступления составили 46 372,9 тыс. рублей при плане 42 586,0 тыс. рублей. По сравнению с 2017 годом собираемость налоговых доходов возросла на 7 130,4 тыс. рублей или на 118,2%.

Основную долю в налоговых доходах составляют земельный налог - 37,1% и налог на доходы физических лиц – 35,9%.

В 2018 году поступление **НДФЛ** составило 16 638,6 тыс. рублей или 108,2% от прогнозируемого объема поступлений данного доходного источника (15 378,0 тыс. рублей). По сравнению с 2017 годом поступления увеличились на 1953,7 тыс. рублей или на 13,3%.

Плановые назначения по поступлениям от **акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ**, выполнены на 114,6% и составили 6090,6 тыс. рублей.

Поступления акцизов передаются в бюджет городского поселения Лотошино в соответствии с законодательством Московской области, и определяются исходя из общей суммы доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей и норматива отчислений от данного налога в бюджет городского поселения Лотошино в размере 0,0286.

Поступления от **единого сельскохозяйственного налога** составили 14,2 тыс. рублей или 94,8% от утвержденных плановых назначений. В 2017 году единый сельскохозяйственный налог в бюджет городского поселения Лотошино поступил в сумме 68,0 тыс. рублей.

Поступление **налога на имущество физических лиц** исполнено на 122,1% отпрогнозируемого объема доходов и составило 6409,0 тыс. рублей.

Увеличение кассового исполнения в 2018 году составило 3713,0 тыс. рублей по сравнению с поступлениями 2017 года.

Поступление **земельного налога** исполнено на 103,6% отпрогнозируемого объема доходов и составило 17 220,5 тыс. рублей. По сравнению с поступлениями 2017 года увеличение составило 1028,0 тыс. рублей.

4.2. Неналоговые доходы

Решением Совета депутатов городского поселения Лотошино от 21.12.2018 г. № 103/16 неналоговые доходы бюджета поселения на 2018 год утверждены в сумме 9 168,5 тыс. руб. По данным годового отчета неналоговые доходы исполнены в сумме 9822,1 тыс. руб., или 107,1% от утвержденных назначений.

Доля неналоговых доходов в доходной части бюджета составила 6,5%.

Поступления по итогам 2018 года составили 9 822,1 тыс. рублей, в 2017 году – 8 549,5 тыс. руб. По сравнению с поступлениями 2017 года доходы от этих источников в 2018 году увеличились на1272,6 тыс. рублей или 14,9%.

В структуре неналоговых доходов 2018 года наибольший удельный вес занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 4 116,6 тыс. руб. (41,9%) и доходы от продажи материальных и нематериальных активов 4 396,3 тыс. рублей (44,8%).

Неналоговые доходы местного бюджета формируются за счет следующих источников:

**ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ.**

**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.**

План по данному виду дохода на 2018 год составляет 1 783,0 тыс. руб., поступление дохода составило 1 947,7 тыс. руб. План выполнен на 109,2%. В 2017 году поступления составили 1 600,4 тыс. руб. (увеличение поступлений – 347,2 тыс. рублей).

**Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений).**

План по данному виду дохода на 2018 год составляет 50,0 тыс. руб., поступление дохода составило 49,4 тыс. рублей, или 98,7%. В 2017 году поступление составило 24,1 тыс. рублей. По сравнению с 2017 годом доходы от данного источника увеличились на 25,3 тыс. рублей или почти в 2 раза.

**Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений).**

План по данному виду дохода на 2018 год составляет 350,2 тыс. руб., поступление дохода составило 350,2 тыс. рублей, или 100,0%. В 2017 году поступление составило 572,6 тыс. рублей. По сравнению с 2017 годом доходы от данного источника уменьшились на 222,4 тыс. рублей или на 39,0%.

**Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских поселений (за исключением земельных участков).**

План по данному виду дохода на 2018 год составляет 16,0 тыс. руб., поступление составило 15,7 тыс. руб. План выполнен на 97,9%. В 2017 году доходы по данному источнику составили 38,9 тыс. рублей. В 2018 году поступление по данному источнику доходов сократилось на 23,2 тыс. рублей или 59,6%

**Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)** составили 1 753,6 тыс. рублей при плане 1 335,0 тыс. рублей или 131,4%, в том числе:

- доходы от платы за наем муниципального жилищного фонда городского поселения Лотошино при плане в сумме 1 200,0 тыс. рублей составили 1 622,0 тыс. рублей. Выполнение составило 135,2%.

- доходы от услуг общественного туалета составили 131,6 тыс. рублей при плане 135,0 тыс. рублей или 97,4%.

**ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА.**

**Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских поселений.**

План на 2018 год составляет 1370,7 тыс. рублей. Фактически по данному виду дохода поступило в бюджет городского поселения Лотошино 1 263,7 тыс. руб. исполнение составило 92,2%. В 2017 году получено по данному источнику 550,9 тыс. рублей. Увеличение в 2017 году ставило 712,8 тыс. рублей или более чем в 2 раза.

**ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ.**

**Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений.**

План по данному виду дохода на 2018 год составляет 4 200,0 тыс. руб., поступление – 4396,3 тыс. руб., что составляет 104,7%. В 2017 году поступления составляли 3 139,6 тыс. рублей.

**Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые разграничена (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений).**

План по данному виду дохода на 2018 год составляет 0 тыс. руб., поступление – 0 тыс. руб.. В 2017 году поступления по данному виду доходов составили 25,3 тыс. руб..

**ШТРАФЫ,САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА.**

**Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд для нужд городских поселений.**

План по данному виду доходов на 2018 год составляет 18,7 тыс. рублей, выполнение составило 18,6 тыс. рублей или 99,9%. В 2017 году поступило 142,3 тыс. рублей, уменьшение по данному виду составило 123,7 тыс. рублей.

В нарушение Приказа 65н в представленном отчете неверно указано наименование кода дохода 000 1 16 33050 13 0000 140 «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ о размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание слуг для нужд городских поселений»

**ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ.**

**Прочие неналоговые доходы бюджетов городских поселений (резервирование мест для семейных (родовых) захоронений).**

При плане в 42,0 тыс. рублей фактическое поступление составило 24,0 тыс. рублей, выполнение 57,1%. В 2017 году аналогичных доходов поступило в сумме 26,5 тыс. рублей, снижение в 2018 году составило 2,5 тыс. рублей в связи с сокращением обратившихся.

**Прочие неналоговые доходы бюджетов городских поселений ( остатки неизрасходованных средств кандидатов) .**

Поступления по данному виду доходов составили 2,9 тыс. рублей или 100% от плана. В 2017 году поступлений данному виду доходов не было.

**4.3. Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления в доходной части бюджета городского поселения Лотошино фактически составили 95 698,1 тыс. рублей при плане 106 932,8 тыс. рублей, исполнение составило 89,5 %. Структура безвозмездных поступлений в 2018 выглядит следующим образом :

- Безвозмездные перечисления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 97583,1 тыс. рублей, в том числе:

* дотации – 59,1% или 57 671,0 тыс. рублей,
* субсидии – 39,0% или 38 075,6 тыс. рублей,
* субвенции – 0,5% или 462,5 тыс. рублей,
* иные межбюджетные трансферты – 1,4% или 1 374,0 тыс. рублей.

- Прочие безвозмездные поступления – 129,6 тыс. рублей,

- Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 2 014,6 тыс. рублей.

План по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ на 2018 год составляет 108 779,3 тыс. руб. Фактически поступило 97 583,1 тыс. руб., что на 180 889,1 тыс. руб. меньше по сравнению с прошлым годом. Исполнение сложилось по следующим доходным источникам:

**Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности.**

Уточненный план на 2018 год составляет 57 671,0 тыс. руб., поступило 57 671,0 тыс. рублей. По сравнению с 2017 годом объем дотации сократился на 7 500,0 тыс. рублей.

Получены **субсидии бюджетам муниципальных образований** в общей сумме 38 075,6 тыс. рублей при плане 49159,3 тыс. рублей. Процент исполнения – 77,5%, в том числе:

**-Субсидии бюджетам поселений на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности** при плановых назначениях в 12907,8 тыс. рублей составили 12 397,5 тыс. рублей. Процент исполнения – 96,0%. В 2017 году объем поступившей субсидии составил 0 тыс. рублей.

**-Субсидии бюджетам поселений на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта дворовых территорий многоквартирных домов населенных пунктов.**

План на 2018 год составляет 12 122,0 тыс. руб., субсидия поступила в объеме 12 122,0 тыс. рублей или 100%. По сравнению с 2017 годом (9 540,6 тыс. руб.) объем поступившей субсидии уменьшился на 2 581,4 тыс. рублей или на 27,1%.

**-Субсидия бюджетам городских поселений на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды.**

План на 2018 год составляет 1874,7 тыс. рублей фактически поступило 1874,6 тыс. рублей или 100,0%. В 2017 году данная субсидия в бюджет городского поселения не поступала.

В состав **прочих субсидии** вошли:

-**Субсидия на реализацию мероприятий по комплексной борьбе с борщевиком** при плановых назначения в 969,0 тыс. рублей не получена.

-**Субсидия на софинансирование расходов на повышение заработной платы работника муниципальных учреждений Московской области в сфере культуры** получена в объеме 1 658,0 тыс. рублей при плановых назначениях в 1 658,0 тыс. рублей. Исполнение составило 100%.

-**Субсидия на приобретение техники для нужд благоустройства территорий муниципальных образований Московской области**  при плане в 3 302,0 тыс. рублей получена в размере 3 125,7 тыс. руб. Процент выполнении – 94,7%.

- **Субсидия на выполнение мероприятий федеральной целевой программы «Развитие водохозяйственного комплекса Российской Федерации в 2012-2020 годах»** получена в размере 5100,1 тыс. рублей при плане в 5 154,0 тыс. рублей или 98,9%.

**-Субсидия на ремонт подъездов многоквартирных домов** поступила в объеме 1 747,1 тыс. рублей при плановых назначениях в 5 973,6 тыс. рублей Процент выполнения составил 29,2%.

**- Субсидия на проектирование автомобильных дорог местного значения** при плане в 5 147,2 тыс. руб. не получена.

- **Субсидия на предоставление доступа к электронным сервисам в сфере жилищно-коммунального хозяйства для организации поведения общих собраний собственников помещений МКД и мониторинга выполнения нормативных требований в сфере жилищно-коммунального хозяйства на территории муниципальных образований Московской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»** получена в сумме 50,6 тыс. рублей при плановых назначениях в 51,0 тыс. рублей. Процент выполнения – 99,0%.

**Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.**

План на 2018 год составляет 575,0 тыс. рублей. Поступление по данному виду дохода составило 462,5 тыс. руб., что по сравнению с прошлым годом на 37,5 тыс. рублей больше. План выполнен на 80,4%.

**Прочие межбюджетные трансферты** исполнены в сумме 1 374,0 тыс. рублей, в том числе:

- Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений (на реализацию отдельных мероприятий муниципальных программ (подпрограмм) в сфере культуры) получены в сумме 1 374,0 тыс. рублей при плане в 1 374,0 тыс. рублей.

**Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских поселений.**

По данному виду доходов в 2018 году запланировано 168,1 тыс. рублей, поступило 129,6 тыс. рублей. Процент выполнения составил 77,1% . По сравнению с 2017 годом увеличение по данному виду доходов составило 9,8 тыс. рублей.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет за 2018 год составил 2 014,6 тыс. рублей или 100% к плановым назначениям. В 2017 году возврата остатков целевых средств не было.

В целом динамика изменения и выполнения доходной части бюджета представлена на диаграмме:

По сравнению с 2017 годом в 2018 году доля собственных доходов в структуре доходов городского поселения Лотошино за 2017 год повысилась с 14,6% до 42,4%, а также понизилась доля безвозмездных поступлений с 85,4% до 63,0%.

5. Исполнение расходной части бюджета

Первоначально бюджет городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района на 2018 год утвержден с расходной частью в размере 110 570,0 тыс. руб. С учётом внесённых изменений, утвержденные расходы 2018 года составили 361 147,33 тыс. руб., что на 250 577,33 тыс. руб. или более чем в 2 раза больше первоначально планируемых расходов.

По итогам года объем расходов, утвержденных сводной бюджетной росписью по состоянию на 31.12.2018 года составил 360 971,0 тыс. рублей, что на 250401,0 тыс. рублей выше первоначального бюджета и на 176,3 тыс. рублей ниже объема расходов, утвержденного решением Совета депутатов городского поселения Лотошино №103/16 от 21.12.2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | Анализ расходов бюджета городского поселения Лотошино за 2018 год  по разделам бюджетной классификации  тыс. руб. | | | | | | | | |
| Раздел | Наименование расходов | | | Уточненный план на 2018г. | Сводня бюджетная роспись за 2018 г. | Исполнение за 2018г. | % исполнения за 2018г. | | Исполнение за 2017г | Динамика 2018г-2017г | % исполнения 2018г. к 2017г. |
| от уточненого плана | от сводной бюджетной росписи |
| 1 | 2 | | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | | | 26518,7 | 26518,7 | 24814,8 | 93,6 | 93,6 | 25774,9 | -960,1 | 96,3 |
| 0200 | Национальная оборона | | | 575,0 | 575,0 | 462,5 | 80,4 | 80,4 | 425,0 | +37,5 | 108,8 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | | | 583,0 | 583,0 | 557,9 | 95,7 | 95,7 | 1131,1 | -573,2 | 49,3 |
| 0400 | Национальная экономика | | | 40822,4 | 40822,4 | 34549,8 | 84,6 | 84,6 | 30722,1 | +3827,7 | 112,5 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | | | 254795,2 | 254618,9 | 157333,1 | 61,7 | 61,8 | 32188,0 | +125145,1 | В 4,9 раза |
| 0700 | Образование | | | 1999,8 | 1999,8 | 1986,5 | 99,3 | 99,3 | 1989,8 | -3,3 | 99,8 |
| 0800 | Культура, кинематография и средства массовой информации | | | 29656,9 | 29656,9 | 27717,9 | 93,5 | 93,5 | 26028,1 | +1689,8 | 106,5 |
| 1000 | Социальная политика | | | 446,3 | 446,3 | 444,4 | 99,6 | 99,6 | 654,4 | -210,0 | 67,9 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | | | 5750,0 | 5750,0 | 5362,6 | 93,3 | 93, | 5211,4 | +151,2 | 102,9 |
| Итого расходов | | | | 361147,3 | 360971,0 | 253229,5 | 70,1 | 70,2 | 124124,8 | +129104,7 | 204,0 |

Фактическое исполнение бюджета за 2018 год по расходам составило 253 229,5 тыс. руб. или 70,1 % к плановым показателям (с учётом всех изменений внесённых в бюджет).

Структура расходной части бюджета по разделам бюджетной классификации в сравнении с 2017 годом представлена в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование расходов | Доля в структуре расходов 2018 года | Доля в структуре расходов 2017 года |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 9,8 | 20,8 |
| 0200 | Национальная оборона | 0,2 | 0,4 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0,2 | 0,9 |
| 0400 | Национальная экономика | 13,7 | 24,8 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 62,1 | 25,9 |
| 0700 | Образование | 0,8 | 1,6 |
| 0800 | Культура, кинематография и средства массовой информации | 10,9 | 20,9 |
| 1000 | Социальная политика | 0,2 | 0,5 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 2,1 | 4,2 |
| Итого расходов |  | 100 | 100 |

Как видно из таблицы, в бюджете городского поселения Лотошино в 2018 году значительно увеличились расходы на разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в связи с проведением работ по благоустройству территории по подготовке к празднованию юбилея муниципального образования.

Наибольший удельный вес в функциональной структуре расходов местного бюджета за 2018 год занимают разделы «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 62,1%; «Национальная экономика» – 13,7%; «Культура и кинематография» - 10,9%.«Общегосударственные вопросы» - 9,8%. Разделы «Физическая культура и спорт» и «Образование» составляют 2,1% и 0,8% соответственно. Остальные расходы занимают незначительный удельный вес.

Наиболее низкое исполнение расходов составило по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» 61,7 % в связи с неполным выполнением запланированного объема работ по подготовке к празднованию муниципального образования (не освоено 89 195,8 тыс. рублей) и работ по приведение в надлежащее состояние подъездов в многоквартирных домах (не освоено 4819,4 тыс. рублей).

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения составили на 2018 год 26 518,7 тыс. рублей и исполнены в сумме 24 814,8 тыс. руб. или на 93,6 % от утвержденного плана (не исполнено 1703,9 тыс. руб.). По сравнению с 2017 годом расходы по данному разделу снизились на 960,1тыс. руб...

Норматив формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих, утвержден Постановлением Правительства Московской области от 11.11.2009 N 947/48 "Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих".

Норматив на формирование расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих городского поселении Лотошино на 2017 год рассчитан в сумме 6487,8 тыс. рублей (количество окладов в год – 35,9; средний коэффициент должностных окладов - 2,4; должностной оклад специалиста II категории – 7530 рублей, численность – 10 штатных единиц). Исполнено за 2018 год - 6091,6 тыс. рублей.

Расходы в разделе **«Общегосударственные вопросы»** составляют расходы по подразделам:

По подразделу **0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»** расходы бюджета при плане 1605,7 тыс. руб. составили 1437,2 тыс. руб. (89,5% к плану), что по сравнению с 2017 годом больше на 18,4 тыс. рублей.

По подразделу **0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»** расходы бюджета поселения на содержание администрации городского поселения Лотошино при плане 23309,3 тыс. руб. составили 22 218,9 тыс. руб. или 95,3%. По сравнению с расходами 2017 года, расходы на содержание местной администрации сократились на 641,3 тыс. рублей.

По подразделу **0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»** расходы при плане 616,6 тыс. рублей исполнены в полном объеме. По сравнению с показателями 2017 года расходы по данному подразделу остались на том же уровне.

По подразделу **0111 «Резервные фонды»** остаток неиспользованных средств резервного фонда администрации городского поселения Лотошино за 2018 год составил 300,0 тыс. рублей.

По подразделу **0113 «Другие общегосударственные вопросы»** плановые назначения составили 687,1 тыс. рублей, исполнено по итогам 2018 года – 542,1 тыс. рублей, или 78,9%. Расходы данного подраздела составили:

- в рамках муниципальной программы городского поселения Лотошино "Эффективная власть» на 2015-2020 годы:

* расходы по уплате членского взноса в Совет муниципальных образований при плановых назначениях 8,1 тыс. рублей не осуществлялись,
* расходы по разработке местных нормативов градостроительного проектирования составили 50,0 тыс. рублей или 50,0% от плана,
* расходы по проведению технической инвентаризации объектов недвижимого имущества и постановка их на государственный кадастровый учет в сумме 137,7 тыс. рублей, процент исполнения плановых назначений составил 99,8%,
* расходы на утилизацию имущества – 16,0 тыс. рублей или 100% к плану,
* расходы на определение рыночной стоимости объектов недвижимого имущества и земельных участков, находящихся в собственности городского поселения Лотошино в сумме 12,0 тыс. рублей или 100 % к плану);
* расходы на обеспечение сохранности имущества, составляющего казну составили 46,4 тыс. рублей при плане в 50,0 тыс. рублей. Процент исполнения -92,8%,
* расходы по оплате коммунальных услуг зданий, помещений, входящих в состав муниципальной казны при плане в 363,0 тыс. рублей составили 280,0 тыс. рублей или 77,1% к плану.

Расходы по разделу 0200 «Национальная оборона» исполнены в сумме 462,5 тыс. руб. при плане 575,0 тыс. рублей, что составляет 80,4 % от утвержденного бюджета. Все расходы осуществлены по подразделу **0203 «Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты»**. По сравнению с 2017 годом расходы увеличились на 37,5 тыс. рублей. Финансирование расходов в 2018 году производилось по текущей потребности.

Расходы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнены в сумме 557,9 тыс. руб., что составляет 95,7 % от утвержденного бюджета.

Расходы раздела 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» сложились из расходов по следующим подразделам:

Расходы по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» составили 302,8 тыс. рублей при плановых назначениях 303,0 тыс. рублей, процент исполнения 99,9% исполнены в полном объеме. По сравнению с 2017 годом расходы по данному подразделу увеличились на 26,1 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» исполнены в сумме 130,0 тыс. рублей, что составляет 86,7% от утвержденных плановых назначений (150,0 тыс. рублей). По сравнению с 2017 годом (126,4 тыс. рублей) расходы незначительно увеличились на 3,6 тыс. рублей.

Расходы по подразделу **0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»** составили 125,1 тыс. рублей или 96,2% от плана, в том числе расходы на мероприятия по обеспечению безопасности людей на водных объектах составили 95,1 тыс. рублей (выполнение плана 95,1%) и на расходы по совершенствованию системы профилактических мер антитеррористической и экстремистской направленности в сумме 30,0 тыс. рублей (выполнение плана 100%) . В 2017 году по подразделу 0314 расходы составляли 727,9 тыс. рублей.

Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика» исполнены на 84,6% или в объеме 34 549,8 тыс. рублей при плановых назначения в 40 822,4 тыс. рублей.

Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика» сложились из следующих подразделов:

По подразделу 0406 «Водное хозяйство» расходы при плане в 5 877,0 тыс. рублей составили 5 815,3 тыс. рублей или 99,0%.

По подразделу **0408 «Транспорт»** расходы бюджета составили 5385,3 тыс. руб. (100% от плановых назначений). В 2017 году расходы составляли 4372,0 тыс. рублей. В 2018 году расходы увеличились на 1013,3 тыс. рублей.

По подразделу **0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»** расходы при плане в 29 225,4 тыс. руб. составили 23019,3 тыс. руб., процент исполнения – 78,8%.

По сравнению с объемом финансирования расходов в 2017 году финансирование по подразделу 0409 сократилось на 3147,5 тыс. рублей в связи с уменьшением объемов выполняемых работ.

По подразделу **0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»** сумма расходов бюджета составила 329,9 тыс. руб., что соответствует 98,8% от плана (334,0 тыс. рублей). В число расходов данного подраздела вошли:

-расходы в рамках муниципальной программы городского поселения Лотошино «Эффективная власть» на 2015-2020 годы:

* по межеванию земельных участков под объектами муниципальной собственности и многоквартирными домами в сумме 44,0 тыс. рублей при плановых назначениях в 44,0 тыс. рублей, процент исполнения – 100,0%,
* расходы по разработке документации по планировке территорий – 280,0 тыс. рублей или 100% к плановым назначениям,

- расходы в рамах муниципальной программы городского поселения Лотошино «Формирование современной комфортной городской среды на территории городского поселения Лотошино на 2018-2022 годы» на транспортировку в морг умерших, не имеющих супруга, близких и иных родственников, а также умерших других категорий для производства судебно-медицинской экспертизы составили 5,9 тыс. рублей при плановых назначениях 10,0 тыс. рублей. Расходы производились по фактическим затратам.

Объем расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2018 году составил 157 333,1 тыс. руб., что составляет 61,8 % к плану 2018 года (254 618,9 тыс. рублей.)

Расходы раздела **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** сложились из следующих подразделов.

По подразделу **0501 «Жилищное хозяйство»** при плане в размере 13 649,8 тыс. рублей сумма расходов местного бюджета составила 8784,8 тыс. руб. (64,4% от плановых назначений). Средства были направлены на обеспечение мероприятий муниципальной программы городского поселения Лотошино "Формирование современной комфортной городской среды на территории городского поселения Лотошино на 2018-2022 годы» :

* Ремонт подъездов многоквартирных домов – 1992,1 тыс. рублей при плановых назначениях в 6811,5 тыс. рублей, процент исполнения 29,2% , в том числе за счет средств субсидии из бюджета Московской области -1747,1 тыс. рублей ( план 5973,7 тыс. рублей), за счет бюджета городского поселения Лотошино – 245,0 ( план 837,8 тыс. рублей) в связи с неполным выполнением объема работ.
* Ремонт муниципального жилого фонда – 89,9 тыс. рублей при плановых назначениях 100,0 тыс. рублей, процент исполнения – 89,9%;
* Взносы на капитальный ремонт общей площади жилых помещений, являющихся муниципальным жилищным фондом, в многоквартирных домах – 2234,5 тыс. рублей, процент исполнения – 98,4%;
* Расходы по проведению капитального ремонта многоквартирных домов, расположенных на территории городского поселения Лотошино- 4468,3 тыс. рублей или 100%.

По подразделу **0502 «Коммунальное хозяйство»** расходы за 2018 год составили 14 926,7 тыс. рублей при плане 16190,9 тыс. рублей, процент исполнения -92,2%. Расходы сложились следующим образом:

В рамках муниципальной программы городского поселения Лотошино "Газификация населенных пунктов городского поселения Лотошино» на 2015 - 2020 годы расходы не произведены при плановых назначениях в 100,0 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы «Содержание и развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности на 2018-2022 годы» расходы составили 14123,8 тыс. рублей, в том числе:

- на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт ВЗУ, ВНС, станций водоочистки израсходовано 348,8 тыс. рублей или 100% к плану,

- на строительство и реконструкцию объектов водоснабжения – 13775,0 тыс. рублей или 96% от плана (14342,0 тыс. рублей), в том числе за счет средств субсидии из бюджета Московской области – 12397,5 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета – 1377,5 тыс. рублей,

- на актуализацию схем тепло- и водоснабжения и водоотведения при плановых назначениях в 200,0 тыс. рублей расходы не произведены;

- расходы по разработке программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры не произведены при плановых назначениях в 100,0 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства и сельских территорий городского поселения Лотошино на 2016-2020 годы» расходы по газоснабжению сельских населенных пунктов составили 0 тыс. рублей плановых назначениях в 140,0 тыс. рублей, расходы по водоснабжению сельских населенных пунктов составили 802,9 тыс. рублей ( 83,6% от плана).

По подразделу **0503 «Благоустройство»** расходы бюджета составили 133621,5 тыс. руб. при плановых назначениях в 224 778,1 тыс. рублей, процент исполнения составил 59,4%. В 2017 году по подразделу 0503 израсходовано 24780,7 тыс. руб. В 2018 году расходы осуществлялись в соответствии с 2-мя муниципальными программами городского поселения Лотошино (в 2017 году – 4 муниципальные программы):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Наименование мероприятия | Факт 2018год |
| «Развитие транспортной системы» на 2015-2020 годы | Содержание внутриквартальных дорог, дворовых территорий многоквартирных жилых домов | 1 393,2 |
| «Формирование современной городской среды» | Расходы по разработке архитектурно-планировочных концепций и рабочей документации | 2 052,0 |
|  | Расходы по подготовке к празднованию юбилея муниципального образования | 106 335,9 |
|  | Приобретение и установка детских игровых площадок | 2 585,9 |
|  | Приобретение техники для нужд благоустройства | 3 564,6 |
|  | Расходы по повышению энергетической эффективности систем наружного освещения | 879,0 |
|  | Формирование комфортной городской световой среды, в том числе разработка ПСД | 200,0 |
|  | Содержание систем наружного освещения | 8 347,8 |
|  | Содержание зеленых насаждений | 1 791,2 |
|  | Содержание мест захоронений | 1 592,3 |
|  | Содержание объектов благоустройства | 4 150,4 |
|  | Содержание общественного туалета | 371,2 |
|  | Строительство, содержание и ремонт колодцев | 358,0 |

Расходы в рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды»» по основному мероприятию «Организация озеленения территории» при плановых назначениях в 969,0 тыс. рублей в 2018 году не произведены на мероприятия по комплексной борьбе с борщевиком.

Расходы по разделу 0700 «Образование» составили 1986,5 тыс. руб. при плановых назначениях 1999,8 тыс. рублей, процент исполнении составил 100,0 % от утвержденного плана. Расходы **раздела 0700 «Образование»** исполнены полностью по подразделу **0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»**. Расходы произведены в рамках муниципальной программы «Молодое поколение» на 2015-2020 годы на проведение мероприятий для детей и молодежи и на предоставление субсидии бюджетному учреждению МБУ «Подростковый молодежный центр «Вместе». По сравнению с 2017 годом расходы по подразделу 0707 остались на прежнем уровне.

Расходы по разделу 0800 «Культура и кинематография» исполнены в сумме 27717,9 тыс. руб., что составило 93,5 % утвержденного плана. По сравнению с 2017 годом расходы по данному разделу увеличились на 1689,8 тыс. руб. в связи с увеличением среднего размера заработной платы работников учреждений культуры.

Расходы раздела **0800 «Культура и кинематография»** состоят из расходов подраздела **0801 «Культура и кинематография».** Финансирование производилось в рамках 2-х муниципальных программ.

В рамках муниципальной программы «Газификация населенных пунктов городского поселения Лотошино на 2015-2020 годы» произведены расходы по газификации сельского дома культуры д. Калицино в сумме 367,9 тыс. рублей или 92,0% от плановых назначений.

В рамках муниципальной программы «Развитие сферы культуры» на 2015-2020 годы осуществлены следующие мероприятия:

- проведение мероприятий в сфере культуры исполнены в сумме 470,9 тыс. рублей или на 90,6%,

- на обеспечение деятельности МУК «Централизованная клубная система городского поселения Лотошино» израсходовано 24025,4 тыс. рулей или 93,6% плановых назначений,

- на обеспечение мероприятий по созданию и функционированию парка «Дубки» на территории городского поселения Лотошино освоено 1391,2 тыс. рублей или 88,3% от плановых назначений,

- на обеспечение мероприятий по сохранению памятников истории и культуры на территории городского поселения Лотошино направлено 462,5 тыс. рублей или 100,0%,

- на организацию библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек поселений направлено 1000,0 тыс. рублей, что составляет 100% плановых назначений.

Расходы по разделу **1000 «Социальная политика»** в 2018 году исполнены в сумме 444,4 тыс. руб. и составили 99,6 % утвержденного плана.

Расходы подраздела **1000 «Социальная политика»** сложились из следующих подразделов.

Расходы по подразделу **1001 «Пенсионное обеспечение»** составили 344,4 тыс. рублей или 99,4% от плановых назначений. По сравнению с 2017 годом расходы остались на прежнем уровне.

По подразделу **1003 «Социальное обеспечение населения»** расходы составили 100,0 тыс. руб. Процент освоения составил 100%. Средства направлены на оказание материальной помощи пострадавшим от пожаров за счет средств резервного фонда администрации городского поселения Лотошино.

Расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» в 2018 году исполнены в сумме 5362,6 тыс. рублей при плановых назначениях в 5750,0 тыс. рублей, или на 93,3%. По сравнению с 2017 годом расходы увеличились на 151,2 тыс. рублей.

Расходы раздела **1100 «Физическая культура и спорт»** сложились из следующих подразделов.

По подразделу **1101 «Физическая культура и спорт»** расходы составили 5065,2 тыс. рублей при плановых назначениях 5415,0 тыс. рублей, процент исполнения составил 93,5%. Расходы произведены в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта» на 2015-2020 годы на содержание муниципального учреждения «Олимп». По сравнении с 2017 годом расходы увеличились на 102,2 тыс. рублей.

Расходы по подразделу **1102 «Массовый спорт»** произведены в сумме 297,4 тыс. рублей при плановых назначениях в 335,0 тыс. рублей, процент исполнения составил 88,8%. Расходы произведены в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта» на 2015-2020 годы на проведение мероприятий в сфере физической культуры и спорта. По сравнению с 2017годом (249,5 тыс. рублей) расходы увеличились на 47,9 тыс. рублей.

Таким образом, расходы бюджета городского поселения Лотошино за 2018 год составили 253 229,5 тыс. рублей и по сравнению с 2017 г. расходы бюджета городского поселения Лотошино в 2018 году увеличились на 129 104,7 тыс. руб. или в 2 раза.

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 администрации городского поселения Лотошино от 28.12.2011 г. № 567 утвержден «Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области», который в действующей редакции **не соответствует** Приказу Минфина РФ от 20.11.2007г. № 112н (в ред. последующих изм.) "Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений". *На данное нарушение было указано Контрольно-счетной палатой Лотошинского муниципального района в заключении на отчет об исполнении бюджета городского поселения Лотошино за 2017 год.*

Бюджет городского поселения Лотошино исполнен с дефицитом в сумме 101 336,4 тыс. рублей при запланированном дефиците в 202 460,0 тыс. рублей.

На 01.01.2018 г. остаток средств на едином счете бюджета составил 106 577,5 тыс. руб., в том числе иные МБТ в форме дотации из бюджета Московской области, на подготовку к празднованию юбилея муниципального образования – 89 195,8 тыс. рублей.

6. Муниципальный долг

Верхний предел муниципального долга городского поселения Лотошино на 1 января 2019 года установлен 0 тыс. рублей. Фактически на 01.01.2019 года муниципальный долг отсутствует.

В 2018 году городское поселение Лотошино кредитами коммерческих банков не пользовалось, бюджетные кредиты в 2018 году также не получало. Задолженности по кредитам и процентам нет.

Расходы бюджета поселения на обслуживание муниципального долга в 2018 году не запланированы. Фактических расходов по обслуживанию муниципального долга не производилось.

7. Использование средств резервных фондов.

Статьей 13 Решения Совета депутатов городского поселения Лотошино от 22.12.2017г. № 32/5 «О бюджете городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области на 2018 год и плановый период 2019 и 20120 годов» установлен размер резервного фонда администрации городского поселения Лотошино на 2018 год в сумме 500,0 тыс. рублей.

В течение 2018 года размер резервного фонда не менялся.

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

В 2018 году действовали:

-Порядок расходования средств резервного фонда администрации городского поселения Лотошино, утвержденный постановлением Главы городского поселения Лотошино от 23.04.2009 года №108 (до 24.07.2018 г),

- Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского поселения Лотошино, утвержденный постановлением Главы городского поселения Лотошино от 24.07.2018 №184.

Действующий Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского поселения Лотошино соответствует ст. 81 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с Отчетом об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда за 2018 год расходы за счет резервного фонда составили 200,0 тыс. рублей или 40,0 % к годовым плановым назначениям.

Средства направлены на:

- устранение последствий ураганного ветра и дождя 02.10.2018 (массовый повал деревьев в д. Кульпино и п. Кировский) – в сумме 100,0 тыс. рублей,

- на оказание разовой материальной помощи пострадавшим в результате пожаров (2 чел.) – в сумме 100,0 тыс. рублей.

8. Исполнение программной части бюджета.

Решением о бюджете городского поселения Лотошино на 2018 год (с изменениями) утвержден общий объем бюджетных ассигнований на реализацию 10 муниципальных программ городского поселения в сумме 357 902,3 тыс. руб., что составляет 99,1 процентов от общего объема планируемых расходов бюджета городского поселения Лотошино. Финансирование муниципальных программ в 2018 году исполнено на 250 631,3 тыс. руб. или 70% плановых назначений.

Итоги исполнения финансирования муниципальных программ в 2018 году представлены в таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименования | ЦСР | Уточненный план на 2018 год | Исполнено на 01.01.2019года | в процентах к уточненному плану |
| 1 | Муниципальная программа городского поселения Лотошино «Эффективная власть» на 2015-2020 годы | 01 0 00 00000 | 24972,4 | 23624,0 | 94,6 |
| 2 | Муниципальная программа городского поселения Лотошино "Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения городского поселения Лотошино" на 2015-2020 годы | 03 0 00 00000 | 6360,0 | 6273,2 | 98,6 |
| 3 | Муниципальная программа городского поселения Лотошино «Развитие транспортной системы» на 2015-2020 годы | 04 0 00 00000 | 32296,6 | 26304,0 | 81,4 |
| 4 | Муниципальная программа городского поселения Лотошино «Газификация населенных пунктов городского поселения Лотошино» на 2015-2020 годы | 05 0 00 00000 | 500,0 | 368,0 | 73,6 |
| 5 | Муниципальная программа городского поселения Лотошино «Молодое поколение» на 2015-2020 годы | 07 0 00 00000 | 1999,8 | 1986,5 | 99,3 |
| 6 | Муниципальная программа городского поселения Лотошино «Развитие сферы культуры» на 2015-2020годы | 08 0 00 00000 | 29256,9 | 27350,0 | 93,5 |
| 7 | Муниципальная программа городского поселения Лотошино «Содержание и развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности на 2018-2022годы» | 09 0 00 00000 | 14990,9 | 14123,9 | 94,2 |
| 8 | Муниципальная программа городского поселения Лотошино « Формирование современной комфортной городской среды на территории городского поселения Лотошино на 2018-2022 годы» | 10 0 00 00000 | 240675,7 | 144436,2 | 60,0 |
| 9 | Муниципальная программа городского поселения Лотошино «Развитие физической культуры и спорта» на 2015-2020 года | 11 0 00 00000 | 5750,0 | 5362,6 | 93,3 |
| 10 | Муниципальная программа городского поселения Лотошино « Развитие сельского хозяйств и сельских территорий городского поселения Лотошино» на 2016-2020 годы | 12 0 00 00000 | 1100,0 | 802,9 | 73,0 |
|  | **Итого по программам** |  | **357902,3** | **250631,3** | **70,0** |
|  | Непрограммные расходы бюджета городского поселения Лотошино |  | 3068,7 | 2598,2 | 84,7 |
|  | **Итого** | | **360971,0** | **253229,5** | **70,2** |

Финансирование муниципальных программ городского поселения Лотошино в 2018 году составило в диапазоне от 60,0 % (муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории городского поселения Лотошино на 2018-2022 годы») до 99,3% (муниципальная программа «Молодое поколение» на 2015-2020 годы»)

За 2018 год ни одна муниципальная программа не профинансирована на 100%.

На уровне от 60% до 80% профинансировано 3 муниципальных программы, на уровне от 80% до 90% - 1 муниципальная программа, на уровне от 90% до 95% - 4 муниципальных программы, на уровне от 95% до 99,9% - 2 муниципальные программы.

В соответствии с требованиями ст. 179 Бюджетного кодекса РФ в администрации городского поселения Лотошино разработан Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ городского поселения Лотошино, который утвержден постановлением Главы городского поселения Лотошино от 10.05.2016 года №112 (далее – Порядок №112)

С 01.01.2018 года прекратили свое действие:

-муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на 2015-2019 годы»,

-муниципальная программа «Развитие благоустройства территории на 2015-2019 годы»,

- муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства на 2015-2019 годы».

В нарушение п. 45, 46 Порядка №112 по итогам завершения действия муниципальных программ итоговые отчет не составлялись, оценка эффективности реализации не произведена.

В 2018 году введены в действие 2 новые муниципальные программы:

- муниципальная программа «Содержание и развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности на 2018-2022 годы», утверждена постановлением Главы городского поселения Лотошино от 11.10.2017 года №242;

- муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской сред на территории городского поселения Лотошино на 2018-2022 годы», утверждена постановлением Главы городского поселения Лотошино от 26.12.2017 года №342.

В нарушение п. 19 Порядка №112 муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды на территории городского поселения Лотошино на 2018-2022 годы» утверждена с нарушением срока.

*По результатам анализа Порядка №112 и распределения бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам городского поселения Лотошино и непрограммным направлениям деятельности) Контрольно-счетная палата отмечает следующее.*

*В соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса РФ, статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований" одним из полномочий органов внешнего муниципального контроля является осуществление экспертизы государственных (муниципальных) программ. На территории городского поселения Лотошино полномочия по осуществлению внешнего муниципального контроля переданы Контрольно-счетной палате Лотошинского муниципального района.*

*В нарушение ст. 157 Бюджетного кодекса РФ, ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 года №6-ФЗ действующим Порядком №112 не предусматривается проведение экспертизы муниципальных программ органом внешнего муниципального контроля.*

*В течение 2018 года проекты муниципальных программ, а также , вносимые изменения в муниципальные программы, не представлялись для проведения экспертизы в Контрольно-счетную палату Лотошинского муниципального района.*

Согласно п.3 ст.179 Бюджетного кодекса РФ, ст. 18 Положения о бюджетном процессе в городском поселении Лотошино, раздела 8 Порядка №112 по каждой муниципальной программе ежегодно проводится оценка эффективности ее реализации.

Согласно п. 43 Порядка № 112 разработчик ежегодно готовит годовые отчеты о реализации муниципальной программы и до 1 марта года, следующего за отчетным, по форме согласно приложениям №5, 6 к порядку, представляет их в финансово-экономический отдел для оценки эффективности реализации Муниципальной программы. Администрация городского поселения Лотошино размещает отчеты на официальном сайте в сети Интернет.

В нарушение п. 43 Постановления №112 на момент проведения проверки годовые отчеты о реализации муниципальных программ не размещены на официальном сайте.

Финансово-экономическим отделом администрации городского поселения Лотошино проведена оценка эффективности реализации муниципальных программ за 2018 году. По результатам проведенной оценки 7 муниципальных программ имеют высокий уровень эффективности, 1 муниципальная программа имеет запланированный уровень эффективности, 2 муниципальных программы имеют низкий уровень эффективности и требуют корректировки

Непрограммные расходы бюджета городского поселения Лотошино составили 2598,2 тыс. рублей или 84,7%. В состав непрограммных расходов вошли:

- Расходы по содержанию высшего должностного лица городского поселения в сумме 1437,2 тыс. рублей или 89,5% от плановых назначений,

- расходы по обеспечению деятельности органов финансового финансово-бюджетного надзора в виде межбюджетных трансфертов – 616,6 тыс. рублей или 100%,

- расходы за счет резервного фонда администрации – 200,0 тыс. рублей или 40,0% от плана,

- расходы на доплату к пенсиям муниципальных служащих -344,4 тыс. рублей или 99,4%.

9. Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

Проверка проведена в соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского поселения проведена на основании бюджетной отчетности муниципального образования.

В соответствии с п.3 ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ бюджетная отчетность включает:

1) отчет об исполнении бюджета;

2) баланс исполнения бюджета;

3) отчет о финансовых результатах деятельности;

4) отчет о движении денежных средств;

5) пояснительную записку.

Приказом Минфина России от 28.12.2010 N 191н утверждена Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее – Инструкция 191н).

Инструкцией 191н определен состав бюджетной отчетности для главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (п.11.1) и для финансового органа (п.11.2).

В соответствии с решением Совета депутатов городского поселения Лотошино от 22.12.2017 г. № 32/5 ( в ред. от 23.11.2018 года №92/15) исполнение бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района в 2018 году закреплено за одним главным администратором доходов бюджета и главным распорядителем бюджетных средств: Администрацией городского поселения Лотошино – код 902.

Согласно данных Управления Федерального казначейства по Московской области - Отчета по поступлениям и выбытиям ( ф. 0503151) бюджет городского поселения Лотошино по доходам исполнялся 4 главными администраторами доходов бюджета:

- Комитетом по управлению имуществом администрации Лотошинского муниципального района - код 003,

- Федеральное казначейство – код 100,

- Федеральная налоговая служба – код 182,

-Администрация городского поселения Лотошино – код 902.

По расходам бюджет городского поселения Лотошино исполнялся одним главным распорядителем бюджетных средств – Администрацией городского поселения Лотошино – код 902.

К проверке представлена отчетность 2-х главных администраторов средств бюджета:

- Администрации городского поселения Лотошино,

- УФНС России по Московской области.

В соответствии с [п. 274](consultantplus://offline/ref=ACA8838C6EB7B8017B61DEDD56E9AEF8B8F2C60D84E6B131B4A25758302578BE7E6F1DF35E0DAB7DF0981E3652AB246A3D06A182304A5D33M706G) Инструкции N 191н в случае, если администратор (администратор, осуществляющий отдельные полномочия главного администратора) доходов бюджета не является получателем средств бюджета, поступления в который он администрирует, то порядок и сроки представления бюджетной отчетности по операциям администрирования поступлений в этот бюджет подлежат согласованию между администратором (администратором, осуществляющим отдельные полномочия главного администратора) доходов в соответствующий бюджет бюджетной системы Российской Федерации и финансовым органом соответствующего бюджета.

В нарушение п. 274 Инструкции №191н финансовым органом администрации городского поселения Лотошино не согласовывались порядки и сроки предоставления бюджетной отчетности главными администраторами доходов бюджета.

При проверке отчетности главного администратора доходов бюджета, главного распорядителя бюджетных средств – Администрации городского поселения Лотошино- установлено следующее.

В нарушение пунктов 55, 60, 274 Инструкции 191н в разделе 1 «Доходы бюджета» Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя средств бюджета, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (консолидированная ф. 0503127) отражены показатели по доходам, незакрепленным за главным администратором доходов – Администрацией городского поселения Лотошино (налог на доходы с физических лиц, единый сельскохозяйственный налог, земельный налог, налог на имущество, 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, доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ и др.) *На данное нарушение было указано Контрольно-счетной палатой Лотошинского муниципального района в заключении на отчет об исполнении бюджета городского поселения Лотошино за 2017 год.*

В нарушение п. 8, 11.1 Инструкции №191н представленная к проверке годовая бюджетная отчетность Главного администратора, главного распорядителя бюджетных средств - Администрации городского поселения Лотошино- в составе Пояснительной записки (ф.0503160) не содержит следующих форм:

-Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств [(ф. 0503163)](consultantplus://offline/ref=A46FC0F8AC68F73E949209EA56E3A2FEBEF0C0C22C8E2FC32186ED5C5E76CBAADB51A900CB3E77FAEFEAC31D7CAAB6352C0B0B2F9E8728E3S2Q4N),

- Сведения об исполнении бюджета [(ф. 0503164)](consultantplus://offline/ref=3BD4170F91E040F3F43B0F7C785C91FE2C69663399D1BA417B24FA145857BD2EBC1D64B8A86F3E3472EC6F63F25E27E7AAAAC65B78A7D653t9Q7N);

- Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ [(ф. 0503166)](consultantplus://offline/ref=2711A8E6EB9B2CDB882EA4D302B333E40DC5C0303958B6B62C37021DD117CEF18429022EB7DB30F78A1C2981A8CA702520CE3E2A31F0A5F8I7RDN);

- Сведения о движении нефинансовых активов [(ф. 0503168)](consultantplus://offline/ref=7BD3E4C9F01DE0B63567FA197B4750CCD5045321C205C62541890ECBBF093C8FAEAB9A4BFFB33A502163AE1B4DE16FD9D5BB3CFBF2BA8BC9G1S1N);

- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности [(ф. 0503169)](consultantplus://offline/ref=F786FC4E1808FED52D3FD2406946D7F2C2FD9F989EE8B1B5964870F219986C72DA5FD9AD8B828640527F4A84B63FE234FB3A6F4DF5D7DAABdBS3N);

- Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета [(ф. 0503171)](consultantplus://offline/ref=0C6BEDF3AEE481B13739D32B1CDBAC4FB8877DEB7AEDEB8015D62C6631B2DDA0D8A472610C17B3620AF10AA2D2BDF297297FE474BBBC87ECGDT5N);

- Сведения об изменении остатков валюты баланса [(ф. 0503173)](consultantplus://offline/ref=01B384758C61445753F859A4F7EA2D47DAA9508A97A69DD86A22C1680E6D1451B73208CD8F4609DAEC03DAD86A02D7E43668FE3457E4E6C0e3T6N)

- Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств [(ф. 0503175)](consultantplus://offline/ref=559C6BB463643D8A1FF2062D5053D669F420E312090C5EDFAB1CE820A87393161886760B2C0D9738394C4B7CFBCB086468061637397629T1N);

-Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства [(ф. 0503190)](consultantplus://offline/ref=15311518E50217D77975094E0F80CF1E766C7AAA8CC1EC308AE4A27AB9EACBB7F90AA91676078CECDDF80CC6E553162B3CA700B74A2BTBUFN).

Информация о причинах отсутствия выше указанных форм не содержится в текстовой части Пояснительной записки.

10. Дебиторская и кредиторская задолженность

муниципального образования

Объемы дебиторской и кредиторской задолженности, отраженные в Балансе соответствуют Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169).

Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф. 0503169дб) на 1 января 2019 года составила 17827,9 тыс. рублей руб. (в том числе просроченная 10105,4 тыс. рублей). Вся сумма просроченной дебиторской задолженности (10105,4 тыс. рублей) представлена недоимкой по налоговым платежам (налоги на имущество и землю, задолженность по отмененным налогам). На начало года размер дебиторской задолженности составлял 11 338,1 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф. 0503169кб) на 1 января 2019 года составила 6436,9 тыс. рублей (просроченной задолженности нет). Основная доля кредиторской задолженности 6103,2 тыс.рублей представлена расчетами по полученным доходам (счет 1 205 00 «Расчеты по доходам» ) и является уплатой земельного налога по авансовой системе. На начало года кредиторская задолженность составляла 5191,9 тыс. рублей.

11. Выводы

Результаты проверки Отчета об исполнении бюджета городского поселения Лотошино и анализ бюджетной отчетности за 2018 год в целом свидетельствуют о достоверности основных их показателей в сопоставлении с данными бюджетного учета.

Бюджет поселения в 2018 году исполнен по доходам в объеме 151 893,1 тыс. рублей, или 95,7% от уточненного бюджета. По сравнению с 2017 годом доходы бюджета уменьшились на 174 490,9тыс. рублей или 53,5 % за счет значительного уменьшения безвозмездных поступлений.

Доходная часть бюджета поселения сформирована, как и в 2017 году, в большей части из безвозмездных поступлений – 64,2%.

Фактическое исполнение бюджета за 2018 год по расходам составило 253 229,5 тыс. руб. или 70,1 % к плановым показателям (с учётом всех изменений внесённых в бюджет).

Наибольший удельный вес в функциональной структуре расходов местного бюджета за 2018 год занимают разделы «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 62,1%; «Национальная экономика» – 13,7%; «Культура и кинематография» - 10,9%.«Общегосударственные вопросы» - 9,8%.

Доля программных расходов составляет 99,0%. Исполнение программной части бюджета составляет 250 631,3 тыс. рублей или 70,0% от плановых назначений.

По данным отчета бюджет поселения за 2018год исполнен с профицитом в сумме 101 336,4 тыс. рублей.

В нарушение ст. 217 Бюджетного кодекса утверждение Сводной бюджетной росписи осуществлялось главой городского поселения Лотошино, а не руководителем финансового органа.

В нарушение ст. 217 Бюджетного кодекса, Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета городского поселения Лотошино, утвержденного постановлением Главы городского поселения Лотошино от 02.12. 2009 года №427, в представленных к проверке Сводных бюджетных росписях отсутствует наименование главного распорядителя бюджетных средств (присутствует только код главного распорядителя бюджетных средств – 902)

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского поселения Лотошино, утвержденный постановлением Главы городского поселения Лотошино от 24.07.2018 №184, соответствует требованиям ст.81 Бюджетного кодекса РФ. Расходы за счет резервного фонда администрации городского поселения Лотошино составили 200,0 тыс. рублей.

В 2018 году городское поселение Лотошино кредитами коммерческих банков не пользовалось, бюджетные кредиты в 2018 году также не получало. Задолженности по кредитам и процентам нет.

При проверке бюджетной отчётности главного администратора, главного распорядителя бюджетных средств - Администрации городского поселения Лотошино - установлено, что по своему составу данная отчетность не в полной мере соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 N 191н : отдельные формы в составе Пояснительной записки отсутствуют. Отчетность составлена с нарушением положений Инструкции №191 н.

Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения, утвержденный постановлением Главы городского поселении Лотошино от 28.12.2011 г. №567 **не соответствует** Приказу Минфина РФ от 20.11.2007г. № 112н (в ред. последующих изм.) "Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений".

Разработка и реализация муниципальных программ осуществлялась с нарушением положений действующего Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ городского поселения Лотошино, утвержденного постановлением Главы городского поселения Лотошино от 10.05.2016 года №112.

В нарушение ст. 157 Бюджетного кодекса РФ, ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 года №6-ФЗ действующим Порядком №112 не предусматривается проведение экспертизы муниципальных программ органом внешнего муниципального контроля.

Проанализировав исполнение бюджета городского поселения Лотошино, Контрольно-счетная палата Лотошинского муниципального района Московской области рекомендует:

принять меры по повышению качества планирования доходной и расходной части бюджета поселения;

проводить целенаправленную работу по анализу и мобилизации налогового и неналогового потенциала с целью увеличения доли собственных доходов;

принять исчерпывающие меры по своевременному и полному поступлению в местный бюджет всех доходных источников;

уделить особое внимание организации работы муниципального образования по выполнению мероприятий муниципальных программ;

привести в соответствие нормативные акты городского поселения Лотошино в соответствие с действующими федеральными законами;

обеспечить качественное составление бюджетной отчетности главными администраторами доходов бюджета, главными распорядителями бюджетных средств;

не допускать превышения нормативов на формирование расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих городского поселении Лотошино на 2019 год и последующие периоды

В то же время отчет об исполнении бюджета городского поселения Лотошино с учетом замечаний и рекомендаций может быть признан достоверным и соответствующим требованиям Бюджетного кодекса, Инструкции № 191н, другим нормативным правовым актам Российской Федерации, Московской области и городского поселения Лотошино, рекомендованным к рассмотрению и утверждению.

Главный эксперт Контрольно-счетной палаты

Лотошинского муниципального района Н.А.Хохлова