

**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
ЛОТОШИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

143800, п.Лотошино, ул. Центральная д.18

тел. 71-682, факс 7-00-10

« 11 » августа 2019г. № 04-16/2019
на № _____ от _____

Председателю
Совета депутатов
городского округа Лотошино

Главе
Городского округа Лотошино

Контрольно - счетная палата городского округа Лотошино в соответствии с требованиями пункта 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пункта 3 статьи 9 Положения «О контрольно - счетной палате Лотошинского муниципального района», утвержденного Решением Совета депутатов Лотошинского муниципального района от 27.10.2011 года № 294/30, направляет информацию о ходе исполнения бюджета Лотошинского муниципального района за 9 месяцев 2019 года.

Приложение: Информация о ходе исполнения бюджета Лотошинского муниципального района за 9 месяцев 2019 года - на 18 листах.

Председатель Контрольно-счетной палаты
городского округа Лотошино



С.Ю.Фролова

ИНФОРМАЦИЯ

Контрольно-счетной палатой городского округа Лотошино
Московской области о ходе исполнения бюджета
Лотошинского муниципального района
за 9 месяцев 2019 года

р.л. Лотошино

11 ноября 2019 года

1. Общие положения

Анализ отчета об исполнении бюджета Лотошинского муниципального района за 9 месяцев 2019 года проведен Контрольно-счетной палатой городского округа Лотошино в соответствии с пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 9 Положения «О контрольно-счетной палате Лотошинского муниципального района», утвержденного Решением Совета депутатов Лотошинского муниципального района от 27.10.2011г. № 29/4/30 (с последующими изменениями), пунктом 1.5 плана работы Контрольно - счетной палаты Лотошинского муниципального района на 2019 год.

Целями оперативного контроля являются:

- подтверждение полноты и достоверности данных отчета об исполнении бюджета Лотошинского муниципального района за 9 месяцев 2019 года (далее - Отчет);
- оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса в Лотошинском муниципальном районе;
- общая характеристика исполнения бюджета за 9 месяцев 2019 года;
- исполнение доходной части бюджета;
- исполнение расходной части бюджета;
- исполнение программной части бюджета;
- оценка уровня исполнения показателей, утвержденных решением о бюджете Лотошинского муниципального района на 2019 финансовый год.

Для анализа представлены следующие документы:

- Постановление Главы городского округа Лотошино «Об исполнении бюджета Лотошинского муниципального района Московской области за 9 месяцев 2019 года» №967 от 24.10.2019 года;
- Отчет об исполнении бюджета (форма №0503117);
- Баланс исполнения бюджета (форма №0503140);
- Справка об остатке денежных средств на счете бюджета Лотошинского муниципального района;
- Отчет об исполнении резервного фонда Лотошинского муниципального района за 9 месяцев 2019 года;
- Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета;
- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (форма по ОКУД 0503369);
- Отчет по исполнению муниципальных целевых программ Лотошинского муниципального района за 9 месяцев 2019 года.

2. Общая характеристика бюджета

Согласно требованиям пункта 5 статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении местного бюджета за I квартал, I полугодие и 9 месяцев текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в соответствующий законодательный

(представительный) орган и в орган государственного (муниципального) финансового контроля.

В соответствии со статьей 3 Закона Московской области №85/2019-ОЗ от 13.05.2019 года «Об организации местного самоуправления на территории Лотошинского муниципального района» территории городского поселения Лотошино, сельского поселения Миклулинское, сельского поселения Опшекинское объединены без изменения границ территории Лотошинского муниципального района. Муниципальное образование, образованное путем вышеуказанного изменения состава территории Лотошинского муниципального района, наделено статусом городского округа (далее – городской округ Лотошино).

В соответствии со статьей 3 вышеуказанного Закона Московской области с даты формирования органов местного самоуправления городского округа Лотошино полномочия, связанные с внесением изменений в решения о местных бюджетах поселений и Лотошинского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов и их исполнении до конца 2019 года, осуществляют органы местного самоуправления городского округа Лотошино раздельно по каждому поселению и Лотошинскому муниципальному району в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Отчет об исполнении бюджета Лотошинского муниципального района за 9 месяцев 2019 года утвержден Постановлением Главы городского округа Лотошино № 967 от 24.10.2019г. и представлен в Контрольно-счетную палату городского округа Лотошино Финансово-экономическим управлением администрации городского округа Лотошино 31.10.2019 года.

В течение 9 месяцев 2019 года в Лотошинском муниципальном районе бюджетный процесс основывался на положениях Бюджетного кодекса РФ, Положении о бюджетном процессе в Лотошинском муниципальном районе, Уставе Лотошинского муниципального района и других нормативных правовых актах.

Первоначальный бюджет Лотошинского муниципального района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов утвержден решением Совета депутатов Лотошинского муниципального района от 20.12.2018г. № 506/50 по доходам в сумме 739 001,2 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 455 507,3 тыс. рублей, по расходам в сумме 744 001,2 тыс. руб. Предельный размер дефицита бюджета установлен в размере 5000,0 тыс. рублей. В составе источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Лотошинского муниципального района на 2019 год запланировано снижение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в сумме 5000,0 тыс. рублей.

На плановый период 2020 и 2021 годов утверждено:

а) общий объем доходов бюджета Лотошинского муниципального района на 2020 год в сумме 696 180,53 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 412 040,0 тыс. рублей и на 2021 год в сумме 689 036,1 тыс. рублей; в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 391 824,0 тыс. рублей;

б) общий объем расходов бюджета Лотошинского муниципального района на 2020 год в сумме 696 180,5 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 9 696,4 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 689 036,1 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 19 276,0 тыс. рублей;

в) бюджет Лотошинского муниципального района на плановый период 2020-2021 годов утвержден бездефицитным.

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

В течение 9 месяцев в бюджет Лотошинского муниципального района вносились изменения в установленном порядке.

Решением Совета депутатов Лотошинского муниципального района от 22.08.2019 года №584/56 года внесены изменения в бюджет. С учетом изменений общий объем доходов бюджета на 2019 год составил 830 581,1 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 537 799,8 тыс. рублей; общий объем расходов 839 781,1 тыс. рублей; дефицит бюджета 9 200,0 тыс. рублей.

Основные характеристики бюджета на 2020 и 2021 годы утверждены:

- общий объем доходов бюджета на 2020 год составил 748 994,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 457 564,0 тыс. рублей и на 2021 год в сумме 692 999,1 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 395 787,0 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета Лотошинского муниципального района на 2020 год в сумме 748 994,03 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 9 987,0 тыс. рублей и на 2021 год в сумме 692 999,1 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 19 473,8 тыс. рублей;

- бюджет Лотошинского муниципального района на плановый период 2020-2021 годов утвержден бездефицитным.

По состоянию на 01.10.2019 года сводная бюджетная роспись утверждена начальником финансово-экономического управления администрации городского округа Лотошино на 2019 год в объеме 840 807,8 тыс. рублей, что на 1026,7 тыс. рублей больше характеристик утвержденного бюджета.

Отклонение показателей сводной бюджетной росписи от утвержденного бюджета обусловлено отражением бюджетных ассигнований, за счет безвозмездных поступлений.

Установленные расходы не нарушают требований статьи 217 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Бюджет Лотошинского муниципального района за 9 месяцев 2019 года исполнен: по доходам в сумме – 585 521,8 тыс. рублей или 70,5% утвержденного бюджета (за аналогичный период 2018 года – 541 174,1 тыс. рублей или 61,5 %),

расходам в сумме – 548 575,1 тыс. рублей или 65,2% утвержденного бюджета (за аналогичный период 2018 года – 494 373,9 тыс. руб. или 54,8 %),

с профицитом в размере 36 946,8 тыс. рублей при утвержденном дефиците 9 200,0 тыс. рублей (за аналогичный период 2018 года бюджет муниципального района исполнен с профицитом в размере 46 800,2 тыс. рублей при утвержденном дефиците 3000,0 тыс. рублей).

3. Анализ исполнения доходов бюджета

В соответствии с представленным отчетом исполнительные доходы бюджета Лотошинского муниципального района за 9 месяцев 2019 года составили 585 521,8 тыс. рублей или 70,5 % от годового объема утвержденных доходов (830 581,1 тыс. рублей), что на 44 347,7 тыс. руб. выше объема поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2018 года (541 174,1 тыс. рублей).

Структура исполнительных доходов бюджета района за 9 месяцев 2019 года: налоговые доходы – 26,2 %, или 153 304,2 тыс. рублей, неналоговые доходы – 5,7 % или 33 193,2 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 68,1 % или 399 024,5 тыс. рублей.

3

Сведения о поступлении доходов в бюджет Лотошинского муниципального района за 9 месяцев 2018-2019 г.г. представлены в таблице (в тыс. рублей):

Наименование показателя	9 месяцев 2018 года	9 месяцев 2019 года	Отклонение к 2018 году (+,-)	Темп роста в % (снижения)
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	193 181,3	186 497,4	-6 683,9	96,5
Налог на доходы физических лиц	136 030,7	131 778,2	-4 252,5	96,9
Акцизы по подакцизным товарам, произведенным на территории РФ	4 862,8	5 076,7	213,9	104,4
Налоги на совокупный доход	12 583,9	14 470,1	1 886,2	114,9
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1 570,2	1 979,2	409,0	126,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	9 162,9	11 028,2	1 865,3	120,4
Платежи при предоставлении природными ресурсами	418,7	1 391,6	972,9	В 3,3 раза больше
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	4 748,4	8 627,6	3 879,2	181,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	16 352,4	3 727,0	-12 625,4	В 4,4 раза меньше
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	6 179,3	7 200,3	1 021,0	116,5
Прочие неналоговые доходы	1 269,9	1 218,5	-51,4	95,9
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	347 992,8	399 024,5	51 031,7	114,7
Доходы бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	84 257,3	74 858,2	-9 399,1	88,8
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	59 307,8	84 622,4	25 314,6	142,7
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	199 163,6	217 151,0	17 987,4	109,0
Иные межбюджетные трансферты	5 606,0	25 541,3	19 935,3	В 4,6 раза больше
Прочие безвозмездные поступления	806,4	417,6	-388,8	51,8
Доходы бюджетов системных органов Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	255,2	169,2	-86,0	66,3
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на бюджетах муниципальных районов	-1 405,5	-3 735,3	-2 329,8	В 2,6 раза больше
ВСЕГО ДОХОДОВ	541 174,1	585 521,8	44 347,7	108,2

По сравнению с аналогичным периодом 2018 года поступление доходов увеличилось на 44 347,7 тыс. рублей или на 13,0%, при этом неналоговые доходы снизились на 4 938,5 тыс. рублей или на 8,7%, налоговые доходы - на 1 745,4 тыс. рублей или на 1,1% безвозмездные поступления увеличились на 51 031,7 тыс. рублей или на 14,7%.

Собственные доходы бюджета Лотошинского муниципального района за 9 месяцев 2019 года составили 64 379,9 тыс. руб., что ниже аналогичного периода прошлого года на 2 569,4 тыс. руб. (66 949,3 тыс. руб.).

3.1. Налоговые доходы.

Плановые назначения по налоговым доходам на 2019 год составляют 224 193,1 тыс. руб., поступление по итогам 9 месяцев составило 153 304,2 тыс. руб. Годовой план выполнен на 68,4% от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на

4

1745,4 тыс. руб. ниже объема налоговых поступлений в бюджет района за аналогичный период 2018 года (155 049,6 тыс. рублей или 74,5% от плановых значений).

В структуре налоговых поступлений НДФЛ составляет 85,9%, акцизы – 3,3%, налоги на совокупный доход – 9,4 %, государственная пошлина – 1,3 %.

Налог на доходы физических лиц

План по данному виду дохода на 2019 год составляет 196 793,0 тыс. руб., исполнение по итогам 9 месяцев 2019 года составило 131 778,2 тыс. руб. или 67,0%, что на 4 252,5 тыс. руб. ниже объема поступлений за аналогичный период 2018 года.

Текущая динамика поступления налога на доходы физических лиц свидетельствует о возможном не выполнении плановых значений поступления указанного налога в 2019 году относительно 2018 года (95,4%), рассчитанных при формировании бюджета Лотошинского муниципального района, а также не достигает значений роста фонда заработной платы по прогнозу 2019 года, отраженному в прогнозе социально-экономического развития Лотошинского муниципального района на 2019 - 2021 годы на уровне 102,9%.

Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Российской Федерации

План на 2019 год составляет 6 761,0 тыс. рублей, исполнение по итогам 9 месяцев 2019 года составило 5076,9 тыс. рублей. План выполнен на 75,1%.

Налоги на совокупный доход

План на 2019 год составляет 18 228,4 тыс. руб., исполнение по итогам 9 месяцев 2019 года составило 14 470,1 тыс. руб., что на 1884,2 тыс. рублей выше значений соответствующего периода 2018 года. План выполнен на 79,4%.

Структура поступлений в данной группе доходов:

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 4 515,5 тыс. рублей исполнен на 92,3%;
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 9 424,1 тыс. рублей исполнен на 76,4%;
- единый сельскохозяйственный налог – 50,3 тыс. рублей исполнен на 83,3%;
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 480,2 тыс. рублей исполнен на 51,4%.

Государственная пошлина

В плане 2019 года предусмотрено поступление данного дохода в сумме 2 410,0 тыс. руб., исполнение по итогам 9 месяцев составило 1 979,2 тыс. руб. План выполнен на 82,1%.

3.2. Неналоговые доходы

Плановые назначения по неналоговым доходам на 2019 год составляют 71 721,8 тыс. руб. Поступления по итогам 9 месяцев составили 33 193,2 тыс. руб., что на 4 938,5 тыс. руб. ниже объема поступлений за аналогичный период 2018 года (38 131,7 тыс. рублей). План выполнен на 46,3 %.

В структуре неналоговых поступлений доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составляют 11 028,2 тыс. рублей или 33,2 %, платежи при пользовании природными ресурсами 1 391,6 тыс. рублей или 4,2 %, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 8 627,6 тыс. рублей или 26,0%, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 3 727,0 тыс. рублей или 11,2%, штрафы, санкции, возмещение ущерба - 7 200,3 тыс. рублей или 21,7 %, прочие неналоговые доходы – 1 218,5 тыс. рублей или 3,7%.

Неналоговые доходы местного бюджета формируются за счет следующих источников дохода:

Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за

исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных). План по данному виду дохода на 2019 год составляет 10 500,7 тыс. руб., исполнение доходов в отчетном периоде 2019 года составило 8 694,4 тыс. руб., что на 621,2 тыс. руб. выше объема поступлений в бюджет района за аналогичный период 2018 года (8 077,2 тыс. рублей). План выполнен на 82,8%.

В том числе:

- Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков исполнены в сумме 4840,4 тыс. рублей или на 95,9%.

- Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений) исполнены в сумме 38,4 тыс. рублей или на 75,0%.

- Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) исполнены в сумме 3 815,6 тыс. рублей или на 76,3%.

В отчетном периоде Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) при плане 400,0 тыс. рублей, не исполнены.

Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий

План по данному виду дохода на 2019 год составляет 568,2 тыс. руб.

Доходы по данному источнику формируются за счет поступлений от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами. В отчетном периоде доходы в бюджет муниципального района от указанных источников составили 7,0 тыс. рублей или 1,2%.

В аналогичном периоде 2018 года по данному виду поступление доходов составило 150,0 тыс. рублей.

Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных).

План по данному виду дохода на 2019 год составляет 3 172,2 тыс. руб., поступления по итогам 9 месяцев 2019 года составили 2 326,8 тыс. руб. или 73,3 % от плана, что на 1 391,1 тыс. рублей выше значений 2018 года (935,7 тыс. рублей).

В том числе: за размещение рекламы поступило 200,8 тыс. рублей или 64,3% от плана, плата за социальный найм жилого помещения – 864,2 тыс. рублей или 53,7% от плана, плата за коммерческий найм жилого фонда – 23,8 тыс. рублей или 79,2% от плана, плата за социальный найм жилого фонда – 97,3 тыс. рублей или на 44,2% от плана, плата за разрешение на размещение объектов на землях или земельных участках, без предоставления земельных участков – 1 40,7 тыс. рублей или 114,1%.

Платежи при использовании природных ресурсов.

При плане получения данного вида доходов в 2019 году 1787,0 тыс. руб., за 9 месяцев 2019 года поступило в бюджет Лотошинского муниципального района 1 391,6 тыс. руб., что выше поступлений за аналогичный период 2018 года (418,7 тыс. рублей) на 972,9 тыс. руб. Выполнение плана составляет 77,9%.

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

За 9 месяцев 2019 года данный вид дохода исполнен на 8 627,6 тыс. руб. при плановых назначениях на 2019 год – 16 888,5 тыс. руб. Выполнение плана составляет 51,1%. По сравнению с соответствующим периодом 2018 года (4748,2 тыс. рублей) сумма поступлений выше на 3 879,4 тыс. рублей. Структура указанных доходов представлена в таблице (в тыс. руб.):

Наименование источника доходов	План	Факт	% исполнения
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) покупателями средств бюджетов муниципальных районов	16 411,7	8 224,5	50,1
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов	183,1	121,5	66,4
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов	293,7	281,6	95,9

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

План по данному виду дохода на 2019 год составляет 26 821,1 тыс. руб., поступление за 9 месяцев 2019 года составило 3 727,0 тыс. руб., что на 12 625,4 тыс. руб. ниже объема поступлений в бюджет района за аналогичный период 2018 года (16 352,4 тыс. рублей).

В том числе:

- Доходы от реализации иного имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности при плане на 2019 год 17 799,1 тыс. рублей в отчетном периоде не поступали.

- Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов при плане 6 044,0 тыс. рублей исполнены в сумме 1 764,5 тыс. рублей или на 29,0%.

- Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений при плане 2 978,0 тыс. рублей исполнены в сумме 1 962,5 тыс. рублей или на 65,9%.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба.

При плане получения данного вида доходов в 2019 году в 10 158,2 тыс. руб. за 9 месяцев 2019 года поступило в бюджет Лотошинского муниципального района 7 200,3 тыс. руб., что выше аналогичного периода 2018 года (6 179,3 тыс. рублей) на 1 021,0 тыс. рублей. Выполнение плана составляет 70,9%.

Прочие неналоговые доходы.

За 9 месяцев 2019 года данный вид дохода исполнен на 1 218,5 тыс. руб. при плановых назначениях на 2019 год – 1 826,0 тыс. руб. Выполнение плана составляет 66,7%.

3.3. Безвозмездные поступления

Утвержденный план на 2019 год безвозмездных поступлений (без учета возврата остатков) составляет 537 799,8 тыс. руб. Фактически поступило по итогам 9 месяцев 2019 года 402 172,9 тыс. руб. План по безвозмездным поступлениям выполнен за 9 месяцев 2019 г. на 74,8%.

Из бюджета Лотошинского муниципального района возвращено в бюджет Московской области остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на сумму 3 735,3 тыс. рублей.

В бюджет Лотошинского муниципального района возвращено остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета поселений 169,2 тыс. рублей.

Таким образом, с учетом возврата средств в бюджет Московской области, объем безвозмездных поступлений в бюджет Лотошинского муниципального района за 9 месяцев составил 399 024,5 тыс. рублей или 74,6% утвержденного бюджета.

Летящие бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности. План на 2019 год по поступлению составляет 99 811,0 тыс. руб., поступило за 9 месяцев 2019 г. 74 858,2 тыс. руб. План выполнен на 75,0 %.

Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований при плановых назначениях на 2019 год в сумме 126 769,9 тыс. руб., по итогам 9 месяцев поступления составили 84 622,4 тыс. рублей или 66,8% от плана.

В полном объеме не поступило средств от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в объеме 27 183,5 тыс. рублей по 4 субсидиям, в том числе

Наименование кода поступлений в бюджет	Не исполнено (в рублях)	Министерство	№ и дата соглашения
Субсидии бюджетам муниципальных районов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	15 260 000,0	Министерство транспорта и дорожной инфраструктуры МО	№МТДн-С/РЕМ/19-10 от 12.02.2019
Субсидии бюджетам муниципальных образований Московской области на осуществление муниципальных учреждений культуры кинооборудованием	4 750 000,00	Министерство культуры МО	№98/5 от 31.01.2019
Субсидии бюджетам муниципальных образований Московской области на ремонт подъездов многоквартирных домов	684 460,00	Министерство ЖКХ МО	№12С-РП/2019 от 01.02.2019
Субсидия на проведение капитального ремонта (ремонта) зданий (помещений), занимаемых территориальными подразделениями Управления Федеральной службы безопасности Российской Федерации по городу Москве и Московской области, осуществляющим деятельность по охране общественного порядка и обеспечению общественной безопасности, противодействию терроризму и экстремизму, находящиеся в собственности муниципальных образований Московской области	6 489 000,0	Министерство ЖКХ МО	№ 03-ПТБП-2019 от 30.07.2019

Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований

Плановые показатели по поступлению на 2019 год составляли 284 730,0 тыс. руб. Поступление за 9 месяцев 2019 г. по данному виду дохода составило 217 151,0 тыс. руб. План выполнен на 76,3%.

В отчетном периоде не поступили в полном объеме субвенции:

- на осуществление отдельных государственных полномочий в части подготовки и направления уведомлений о соответствии (несоответствии) указанных в уведомлении о планировании строительстве параметра объекта индивидуального жилищного строительства или садового дома установленным параметрам и допустимости размещения объекта индивидуального жилищного строительства или садового дома на земельном участке, уведомлений о соответствии (несоответствии) построенных или реконструированных объектов индивидуального жилищного строительства или садового дома требованиям законодательства о градостроительной деятельности – 222,0 тыс. рублей;

- на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации – 10,0 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты

План на 2019 год по поступлению данных доходов составляет 26 488,9 тыс. руб., поступило за 9 месяцев 2019 г. 25 541,3 тыс. руб. План выполнен на 96,4%.

В полном объеме не поступили запланированные средства на создание центров образования цифрового и гуманитарного профилей 249,0 тыс. рублей.

Прочие безвозмездные поступления

Данный вид доходов муниципального района формируется за счет поступлений от денежных пожертвований представленных физическими лицами и прочие безвозмездные поступления.

План на 2019 год по поступлению данных доходов утвержден в объеме 432,5 тыс. рублей. В отчетном периоде поступило 417,6 тыс. рублей.

4. Анализ исполнения расходов бюджета

За 9 месяцев 2019 года бюджет Лотошинского муниципального района по расходам исполнен в объеме 548 575,1 тыс. рублей или 65,2% сводной бюджетной росписи.

В аналогичном периоде 2018 года исполнение бюджета Лотошинского муниципального района по расходам составило 494 373,9 тыс. рублей или 54,8%.

Структура расходов Лотошинского муниципального района на 2019 год приведена ниже:

Наименование	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Сводная бюджетная роспись, тыс. рублей	Доля в общем объеме расходов (%)	Исполнено, тыс. рублей	Утвержденного бюджета	Исполнено в %	
						Сводной бюджетной росписи	Сводной бюджетной росписи
1	2	3	4	5	6	7	8
Муниципальные программы Лотошинского муниципального района	833 479,8	834 506,5	99,3	544 865,5	65,4	65,3	
Непрограммные расходы	6 301,3	6 301,3	0,7	3 709,6	58,9	58,9	
Всего расходов	839 781,1	840 807,8	100,0	548 575,1	65,3	65,2	

Сводной бюджетной росписью расходы предусмотрены по 17 муниципальным программам Лотошинского муниципального района (99,3% от общего объема расходов) и непрограммные расходы (0,7%).

4.1. Исполнение бюджета муниципального района по разделам классификации расходов бюджета

Данные об изменении бюджетных ассигнований за январь-сентябрь 2019 года по разделам классификации расходов бюджета приведены в следующей таблице:

Наименование	Бюджетные ассигнования на 2019 год			Изменение объема бюджетных ассигнований	
	Первоначально утвержденный бюджет, тыс. рублей	Сводная бюджетная роспись по состоянию на 01.10.2019 года, тыс. рублей	3	Тыс. рублей (гр.3-гр.2)	в %
1	2	3	4	5	
Общегосударственные вопросы	88 650,4	115 890,0	27 239,6	130,7	
Национальная оборона	60,0	60,0	0	0	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	4 929,1	12 221,3	7 292,2	247,9	
Национальная экономика	57 628,9	73 745,5	16 116,6	128,0	
Жилищно-коммунальное хозяйство	8 310,9	12 941,6	4 630,7	153,7	
Охрана окружающей среды	70,0	309,1	239,1	441,6	
Образование	427 374,7	455 464,9	28 090,2	106,6	

9

Культура, кинематография	62 816,6	71 175,6	8 359,0	113,3
Здравоохранение	3 717,0	2 943,0	-774,0	79,2
Социальная политика	40 040,2	45 238,8	5 198,6	113,0
Физическая культура и спорт	50 403,3	50 818,0	414,7	100,8
Всего расходов	744 001,2	840 807,8	96 806,6	113,0

В отчетном периоде значительно увеличены бюджетные ассигнования по разделу «Общегосударственные расходы» на 30,7% или на 27 239,6 тыс. рублей от первоначально утвержденному бюджету. Расходы в объеме 19 460,0 тыс. рублей направлены на исполнение судебных актов за счет иных межбюджетных трансфертов в форме дотации, поступивших из бюджета Московской области.

«Национальная экономика» на 28,0% или 16 116,6 тыс. рублей от первоначально утвержденному бюджету, в основном в связи с увеличением бюджетных ассигнований на бюджетные инвестиции в сфере дорожного хозяйства (подраздел 0409) на ремонт автомобильных дорог общего пользования.

На 6,6% или на 28 090,2 тыс. рублей от первоначально утвержденному бюджету увеличены бюджетные ассигнования по разделу «Образование» на капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях обеспечения одноосменного режима обучения, на проведение капитального ремонта и (или) оснащение оборудованием муниципальных дошкольных образовательных организаций за счет субсидии из бюджета Московской области.

Исполнение бюджета Лотошинского муниципального района по разделам классификации расходов приведено в следующей таблице:

Наименование	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Сводная бюджетная роспись по состоянию на 01.10.2019 года, тыс. рублей	9 месяцев 2019 года			Изменение, в %	Сводной бюджетной росписи
			Исполнено, тыс. рублей	Утвержденного бюджета	в %		
1	2	3	4	5	6	7	
Общегосударственные вопросы	115 890,0	115 890,0	85 524,2	73,8	73,8		
Национальная оборона	60,0	60,0	24,7	41,1	41,1		
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	12 221,3	12 221,3	3 397,6	27,8	27,8		
Национальная экономика	73 745,5	73 745,5	36 089,4	48,9	48,9		
Жилищно-коммунальное хозяйство	11 914,9	12 941,6	6 116,4	51,3	47,2		
Охрана окружающей среды	309,1	309,1	167,1	54,1	54,1		
Образование	455 464,9	455 464,9	302 195,2	66,4	66,4		
Культура, кинематография	71 175,6	71 175,6	48 505,8	68,1	68,1		
Здравоохранение	2 943,0	2 943,0	2 181,2	74,1	74,1		
Социальная политика	45 238,8	45 238,8	33 448,0	73,9	73,9		
Физическая культура и спорт	50 817,9	50 817,9	30 925,5	60,9	60,9		
Всего расходов	839 781,1	840 807,8	548 575,0	65,3	65,3		

Низкий уровень исполнения бюджета Лотошинского муниципального района по разделам классификации расходов бюджета составили 27,8% по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность». Менее 50% исполнение по разделам «Национальная экономика», «Национальная оборона».

Динамика исполнения бюджета Лотошинского муниципального района по разделам и подразделам классификации расходов представлена в следующей таблице (в тыс. руб.):

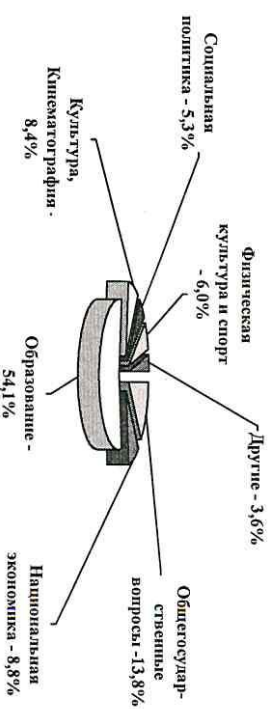
Наименование	Код раз-р-са	Код под-раз-дела	9 месяцев 2018 года		9 месяцев 2019 года	
			Исполнено в тыс. руб/млн	% испол-нения	Исполнено в тыс. руб/млн	% испол-нения
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01		61 869,5	57,2	85 524,2	73,8
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	2 233,4	95,9	1 232,4	54,7
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	418,0	33,6	485,6	42,4
Функционирование Правительств Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	17 923,2	65,8	20 649,1	67,9
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	8 288,2	64,3	8 833,4	67,2
Резервные фонды	01	11	0	0	0	0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	32 064,6	51,2	54 273,7	79,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	02		50,0	83,3	24,7	41,1
Мобилизационная и вневоенная подготовка	02	04	50,0	83,3	24,7	41,1
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	03		4 356,6	78,0	3 397,6	28,0
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	03	09	2 890,1	70,0	3 217,2	70,2
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03	14	1 466,5	98,3	180,4	2,4
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04		17 421,1	37,6	36 089,4	48,9
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	287,2	99,7	0	0
Лесное хозяйство	04	07	572,5	75,0	638,3	75,0
Транспорт	04	08	11 515,9	66,4	29 653,8	62,5
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	3 520,9	16,0	4 260,4	20,0
Связь и информатика	04	10	51,4	9,0	227,4	38,0
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	1 473,2	31	1 309,5	50,0
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05		4 155,8	29,8	6 116,4	47,3
Жилищное хозяйство	05	01	1 134,2	21,7	1 081,8	31,3
Коммунальное хозяйство	05	02	0	0	880,5	95,0
Благоустройство	05	03	2 835,6	46,0	4 030,9	55,0
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05	05	184,9	25,5	123,2	9,8
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	06		28,0	0,6	167,1	54,1
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	06	03	28,0	37,8	28,0	16,5
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	06	05	0	0	123,2	9,8
ОРГАЗОВАНИЕ	07		290 613,1	54,0	302 195,2	66,3
Дошкольное образование	07	01	72 992,1	66,6	78 521,1	61,1
Общее образование	07	02	181 452,8	48,2	190 292,7	68,6
Дополнительное образование детей	07	03	25 022,3	70,3	20 598,6	65,3
Молодежная политика и оздоровление детей	07	07	110,9	100,0	56,1	28,1
Другие вопросы в области образования	07	09	11 104,9	66,3	12 726,6	71,4
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08		35 859,1	63,0	48 505,8	68,0
Культура	08	01	34 100,8	62,6	46 484,4	68,0
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	1 758,3	69,1	2 021,4	72,3
ЗДРАВООХРАНЕНИЕ	09		2 300,1	64,9	2 181,2	74,1
Амбулаторная помощь	09	02	2 300,1	64,9	0	0
Другие вопросы в области здравоохранения	09	09	0	0	2 181,2	74,1
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10		33 428,1	51,0	33 448,0	74,0
Пенсионное обеспечение	10	01	3 281,0	66,1	3 443,5	64,9
Социальное обеспечение населения	10	03	25 628,3	51,0	17 247,8	76,8

Охрана семьи и детства Другие вопросы в области социальной политики	10		04		4 410,8		41,6		12 678,8		73,4	
	06	06	06	06	37,5	78,0	36,1					
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	11		42 528,5	76,2	30 925,5	60,9						
Физическая культура	11	01	35 565,8	73,8	30 363,5	60,7						
Массовый спорт	11	02	6 962,7	91,6	471,9	68,4						
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО ВНУТРЕННЕГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	13		1 763,9	70,6	90,0	100,0						
Всего			494 373,9	54,8	548 575,1	65,2						

По разделам «Национальная безопасность правоохранительная деятельность», «Физическая культура и спорт» отмечается снижение уровня исполнения бюджета муниципального района в отчетном периоде 2019 года по сравнению с аналогичным периодом 2018 года.

В целом по сравнению с соответствующим периодом 2018 года наблюдается рост уровня исполнения бюджета в 2019 году.

Структура расходов бюджета муниципального района в разрезе отраслей по состоянию на 01.10.2019 года представлена в диаграмме (в млн. руб.):



Наибольший удельный вес в функциональной структуре расходов местного бюджета занимает раздел «Образование» - 54,1%, «Общегосударственные вопросы» - 13,8%, «Национальная экономика» - 8,8%, «Культура и кинематография» - 8,4%, «Физическая культура и спорт» - 6,0%, «Социальная политика» - 5,3%. Остальные расходы занимают незначительный удельный вес.

4.2. Исполнение бюджета Лотошинского муниципального района по ведомственной структуре расходов бюджета муниципального района.

Ведомственной структурой расходов бюджета Лотошинского муниципального района на 2019 год бюджетные назначения в отчетном периоде предусмотрены 6 главным распорядителям бюджетных средств.

По состоянию на 1 октября 2019 года объем лимитов бюджетных обязательств, подлежащих распределению на 2019 год, составляет 840 807,8 тыс. рублей или 100,0% сводной бюджетной росписи.

Принято на учет бюджетных обязательств за январь-сентябрь 2019 года 700 910,6 тыс. рублей или 83,3% сводной бюджетной росписи.

Объем непринятых на учет бюджетных обязательств по главным распорядителям бюджетных средств составил 139 897,2 тыс. рублей или 16,6% сводной бюджетной росписи.

Информация об основных объемах непринятых по состоянию на 01.10.2019 года на учет бюджетных обязательств в разрезе главных распорядителей бюджетных средств приведена в таблице:

Наименование ГРБС	Сводная бюджетная роспись по состоянию на 01.10.2019 года, тыс. рублей	Лимиты бюджетных обязательств, тыс. руб.	Суммы принятых бюджетных обязательств, тыс. руб.		% Принятых на учет бюджетных обязательств	
			Сводной бюджетной росписи	Лимитов бюджетных обязательств	Сводной бюджетной росписи	Лимитов бюджетных обязательств
1	2	3	4	5	6	7
Администрация	246 182,2	246 182,2	23 311,5	23 311,5	9,5	9,5
Финансово-экономическое управление	10 831,2	10 831,2	2 934,8	2 934,8	26,8	26,8
Комитет по управлению имуществом	52 015,7	52 015,7	12 732,2	12 732,2	24,5	24,5
Отдел по образованию	443 422,8	443 422,8	91 569,0	91 569,0	20,7	20,7
Отдел по культуре	83 665,8	83 665,8	8 256,9	8 256,9	9,6	9,6
Совет депутатов	2 690,1	2 690,1	1 092,8	1 092,8	40,6	40,6
	840 807,8	840 807,8	139 897,2	139 897,2	16,6	16,6

Наибольший объем (денежном выражении) принятых по состоянию на 01.10.2019 года на учет бюджетных обязательств приходится на Отдел по образованию в объеме 91 569,0 тыс. рублей, что составляет 65,5% от общего объема принятых на учет бюджетных обязательств, предусмотренных сводной бюджетной росписью. Администрация Лотошинского муниципального района в объеме 23 311,5 тыс. рублей или 16,7% от общего объема принятых бюджетных обязательств.

Динамика принятых на учет бюджетных обязательств на 01.10.2019 года сложилась от 30% до 70% по 1 ГРБС, свыше 70% по 5 ГРБС.

Исполнение бюджета Лотошинского муниципального района по расходам составило 548 575,1 тыс. рублей, что ниже на 96 268,9 тыс. рублей или на 14,9% прогноза касовых выплат по главным распорядителям бюджетных средств за январь-март 2019 года, установленный в Касовом плане (644 644,0 тыс. рублей).

Динамика исполнения бюджета Лотошинского муниципального района по расходам главными распорядителями бюджетных средств приведена в таблице:

Код/Наименование ГРБС	9 месяцев 2018 года			9 месяцев 2019 года		
	Сводная бюджетная роспись, в тыс. руб.	Исполнено, в тыс. руб.	% исполнено	Сводная бюджетная роспись, в тыс. руб.	Исполнено, в тыс. руб.	% исполнено
«001» / Администрация Лотошинского района	255 991,0	138 869,5	54,2	246 182,2	151 907,8	61,7
«002» / Финансово-экономическое управление	10 944,8	6 890,8	63,0	10 931,2	7 088,6	65,4
«003» / Комитет по управлению имуществом	23 414,6	11 386,8	48,6	52015,7	37 657,9	72,4
«005» / Отдел по образованию	522 607,5	276 098,4	52,8	443 422,8	291 618,8	65,8
«006» / Отдел по культуре	88 079,9	60 710,4	68,9	83 665,8	58 939,4	68,8
«008» / Совет депутатов	1 245,9	418,0	33,6	2 690,1	1 362,6	50,7
Итого	902 283,7	494 373,9	54,8	840 807,8	548 575,1	65,2

Динамика исполнения бюджета Лотошинского муниципального района в отчетном периоде главными распорядителями составила от 50,7% до 72,4%. Исполнение бюджета по расходам главным распорядителем бюджетных средств – Комитетом по управлению имуществом, превысило среднее значение исполнения сводной бюджетной росписи с изменениями (72,4%).

4.3. Анализ исполнения расходов на реализацию муниципальных программ

Бюджетом муниципального района на 2019 год объем финансовых средств, направляемых на реализацию 17 муниципальных программ, предусмотрен в разрезе 834 506,5 тыс. рублей. За 9 месяцев отчетного года исполнение составило 544 865,4 тыс. рублей или 65,3% от планового годового объема бюджетных назначений.

РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ЛОТОШИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА НА ФИНАНСИРОВАНИЕ МЕРОПРИЯТИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРОГРАММ за 9 месяцев 2019 года

Наименования	План на 2019 год	Исполнение за 9 месяцев 2019 года	%	(в тыс. руб.)	
				исполнено	%
Муниципальная программа "Развитие образования в Лотошинском муниципальном районе на 2018 - 2022 годы"	401 227,9	259 905,1	64,8		
Муниципальная программа "Культура Лотошинского муниципального района на 2018-2022 годы"	71 170,6	48 505,8	68,2		
Муниципальная программа «Спорт Лотошинского муниципального района на 2018-2022 года»	50 888,6	30 872,3	60,7		
Муниципальная программа «Предпринимательство Лотошинского муниципального района на 2018-2022 года»	7 394,4	4 519,1	61,1		
Муниципальная программа "Муниципальное управление" Лотошинского муниципального района на 2018-2022 годы	106 165,4	79 321,2	74,7		
Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства и сельских территорий Лотошинского муниципального района на 2019-2024 годы"	49 634,1	37 059,9	74,7		
Муниципальная программа «Снижение административных барьеров и повышение качества доступа предоставляемых государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг» Лотошинского муниципального района на 2018-2022 годы	14 258,5	10 507,7	73,7		
Муниципальная программа "Развитие транспортной системы на территории Лотошинского муниципального района на 2018-2022 года"	68 489,4	33 511,2	48,9		
Муниципальная программа «Развитие информационно-коммуникационных технологий для повышения качества муниципального управления и создания благоприятных условий жизни и ведения бизнеса в Лотошинском муниципальном районе на 2018-2022 годы»	2 986,7	1 491,6	49,9		
Муниципальная программа «Экология и природные ресурсы Лотошинского муниципального района» на 2018-2022 года	13 068,8	3 727,6	28,5		
Муниципальная программа «Жилище» Лотошинского муниципального района на 2018-2022 года»	11 929,2	10 520,6	88,2		
Муниципальная программа «Трансформация населенных пунктов Лотошинского муниципального района Московской области на 2018-2022 годы»	0	0	0		

Муниципальная программа "Социальная защита населения Лотошинского муниципального района на 2018-2022 года"	27 745,0	20 911,4	75,4
Муниципальная программа «Транспортная деятельность на территории Лотошинского муниципального района на 2018-2022 гг.»	1 993,0	1 124,9	56,4
Муниципальная программа «Содержание и развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» Лотошинского муниципального района на 2018-2022 годы	1 843,5	961,8	52,2
Муниципальная программа «Формирование современной городской среды» Лотошинского муниципального района на 2018-2022 годы	4 551,2	1 119,8	24,6
Итого по программам	834 506,5	544 865,4	65,3
Руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти Московской области	6 071,9	3 671,6	60,4
Непрограммные расходы бюджета муниципального образования	283,4	38,0	13,4
Итого непрограммных расходов	6 301,3	3 709,7	58,9
ВСЕГО РАСХОДОВ	840 807,8	548 575,1	65,2

Наиболее низкий уровень исполнения по расходам на реализацию мероприятий следующих муниципальных программ Лотошинского муниципального района:

- «Безопасность Лотошинского муниципального района» на 2018-2022 годы - исполнение 28,5% при утвержденных бюджетных назначениях 13 068,8 тыс. рублей;
- «Формирование современной городской среды» Лотошинского муниципального района на 2018-2022 годы – исполнение 24,6% тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях 4 551,2 тыс. рублей;
- Недостаточно высокий уровень исполнения бюджета Лотошинского муниципального района по муниципальным программам в январе-сентябре текущего года обусловлен в основном:
 - отсутствием подписанных обеими сторонами актов о приеме выполненных работ, которые являются одним из основных документов, прилагаемых к заявке о перечислении межбюджетных трансфертов (что определено условиями заключенных Соглашений);
 - планирование осуществления значительного объема расходов, как и в предыдущие годы, на 4 квартал 2019 года.

5. Расходование средств резервного фонда

Резервный фонд администрации Лотошинского муниципального района на мероприятия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий в первоначально утвержденном бюджете запланирован на 2019 г. в сумме 500,0 тыс. руб.

Решением Совета Депутатов Лотошинского муниципального района №577/55 от 27.06.2019г. установлен размер резервного фонда администрации Лотошинского муниципального района на 2019 год в сумме 200,0 тыс. рублей. Размер резервного фонда соответствует требованиям ст. 81 Бюджетного кодекса РФ.

За 9 месяцев 2019 года расходы на мероприятия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий за счет средств резервного фонда не произвождились.

6. Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета

В соответствии с представленным отчетом бюджет Лотошинского муниципального района за 9 месяцев 2019 года исполнен с профицитом в размере 36 946,8 тыс. руб. при 15

утвержденном дефиците 9 200,0 тыс. рублей (за аналогичный период 2018 года бюджет муниципального района исполнен с профицитом в размере 46 800,2 тыс. рублей).

Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ и кредитов от кредитных организаций не производилось. Исполнение муниципальных гарантий – 0,0 рублей.

По состоянию на 01.10.2019г. остаток денежных средств бюджета района на счетах в органе Федерального казначейства составляет 46 091,7 тыс. рублей.

7. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

Дебиторская задолженность по сравнению с началом года увеличилась на 83 925,4 тыс. рублей и составляет по состоянию на 01.10.2019 года 263 131,1 тыс. рублей, в том числе просроченная дебиторская задолженность составила 5 753,8 тыс. рублей.

Текущая кредиторская задолженность составляет по состоянию на 01.10.2019 года 86 421,3 тыс. рублей. Вся задолженность носит текущий характер. На начало года размер кредиторской задолженности составил 13 402,1 тыс. рублей.

Из общей суммы кредиторской задолженности остаток к перечислению в 2019 году сформирован на выполнение муниципального задания в соответствии с заключенными соглашениями составляет 47 829,7 тыс. рублей.

8. Вычеты

Исполнение бюджета Лотошинского муниципального района характеризуется следующими основными показателями:

Доходы бюджета составили 585 521,8 тыс. рублей или 70,5% утвержденного бюджета (за аналогичный период 2018 года – 541 174,1 тыс. рублей или 61,5%).

Расходы – 548 575,1 тыс. рублей или 65,2% утвержденного бюджета (за аналогичный период 2018 года – 494 373,9 тыс. руб. или 54,8%).

Бюджет Лотошинского муниципального района за 9 месяцев 2019 года исполнен с профицитом в размере 36 946,8 тыс. руб. при утвержденном дефиците 9 200,0 тыс. рублей (за аналогичный период 2018 года бюджет муниципального района исполнен с профицитом в размере 46 800,2 тыс. рублей).

В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета Лотошинского муниципального района за 9 месяцев 2019 года составили 585 521,8 тыс. рублей или 70,5 % от годового объема утвержденных доходов (830 581,1 тыс. рублей).

Структура исполненных доходов бюджета района за 9 месяцев 2019 года: налоговые доходы – 26,2 %, или 153 304,2 тыс. рублей, неналоговые доходы – 5,7 % или 33 193,2 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 68,1 % или 399 024,5 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2018 года поступление доходов увеличилось на 44 347,7 тыс. рублей или на 13,0%, при этом неналоговые доходы снизились на 4 938,5 тыс. рублей или на 8,7%, налоговые доходы - на 1 745,4 тыс. рублей или на 1,1% безвозмездные поступления увеличились на 51 031,7 тыс. рублей или на 14,7%.

Собственные доходы бюджета Лотошинского муниципального района за 9 месяцев 2019 года составили 64 379,9 тыс. руб., что ниже аналогичного периода прошлого года на 2 569,4 тыс. руб. (66 949,3 тыс. руб.).

За 9 месяцев 2019 года бюджет Лотошинского муниципального района по расходам исполнен в объеме 548 575,1 тыс. рублей или 65,2% годовой бюджетной росписи.

В аналогичном периоде 2018 года исполнен бюджет Лотошинского муниципального района по расходам составило 494 373,9 тыс. рублей или 54,8%.

Наибольший удельный вес в функциональной структуре расходов местного бюджета занимает раздел «Образование» - 54,1%, «Общественные вопросы» - 13,8%, «Национальная экономика» - 8,8%, «Культура и кинематография» - 8,4%, «Физическая культура и спорт» - 6,0%, «Социальная политика» - 5,3%. Остальные расходы занимают незначительный удельный вес.

Ведомственной структурой расходов бюджета Лотошинского муниципального района на 2019 год бюджетные назначения в отчетном периоде предусмотрены 6 главным распорядителям бюджетных средств.

По состоянию на 1 октября 2019 года объем лимитов бюджетных обязательств, подлежащих распределению на 2019 год, составляет 840 807,8 тыс. рублей или 100,0% сводной бюджетной росписи.

Принято на учет бюджетных обязательств за январь-сентябрь 2019 года 700 910,6 тыс. рублей или 83,3% сводной бюджетной росписи.

Объем непринятых на учет бюджетных обязательств по главным распорядителям бюджетных средств составил 139 897,2 тыс. рублей или 16,6% сводной бюджетной росписи.

Наибольший объем (в денежном выражении) непринятых по состоянию на 01.10.2019 года на учет бюджетных обязательств приходится на Отдел по образованию администрации городского округа Лотошино, Администрацию Лотошинского муниципального района.

Исполнение бюджета Лотошинского муниципального района по расходам составило 548 575,1 тыс. рублей, что ниже на 96 268,9 тыс. рублей или на 14,9% прогноза кассовых выплат по главным распорядителям бюджетных средств за январь-сентябрь 2019 года, установленных в Кассовом плане (644 644,0 тыс. рублей).

Бюджетом муниципального района на 2019 год объем финансовых средств, направляемых на реализацию 17 муниципальных программ, предусмотрен в размере 834 506,5 тыс. рублей. За 9 месяцев отчетного года исполнение составило 544 865,4 тыс. рублей или 65,3% от планового годового объема бюджетных назначений.

Наиболее низкий уровень исполнения по расходам на реализацию мероприятий следующих муниципальных программ Лотошинского муниципального района:

- «Безопасность Лотошинского муниципального района» на 2018-2022 годы - исполнение 28,5% при утвержденной бюджетных назначениях 13 068,8 тыс. рублей;

- «Формирование современной городской среды» Лотошинского муниципального района на 2018-2022 годы – исполнение 24,6% тыс. рублей при утвержденной бюджетных назначениях 4 551,2 тыс. рублей.

На 01.10.2019 года муниципальный долг Лотошинского муниципального района отсутствует.

Бюджет муниципального района за 9 месяцев 2019 года в целом исполняется в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства и нормативными правовыми актами Лотошинского муниципального района.

Фактов достоверных отступных данных и искажений бюджетной отчетности за 9 месяцев 2019 года не установлено.

9. Предложения.

1. Обеспечивать исполнение доходной части бюджета Лотошинского муниципального района в соответствии с плановыми назначениями.

2. В 2019 году обеспечить пропорциональное исполнение бюджета муниципального района по разделам и подразделам бюджетной классификации, как по главным распорядителям, так и по получателям бюджетных средств и средств субсидий на выполнение муниципального задания.

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

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

Председатель Контрольно-счетной палаты
городского округа Лотошино



С.Ю. Фролова