|  |
| --- |
| **Контрольно-счетная палата**  **городского округа Лотошино**  **Московской области** |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**НА ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**«ГОРОДСКОЕ ПОСЕЛЕНИЕ ЛОТОШИНО**

**ЛОТОШИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ»**

**ЗА 2019 ГОД**

**2020 г.**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной палаты городского округа Лотошино Московской области на Отчет об исполнении бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района за 2019 год

р.п. Лотошино «\_\_\_\_» апреля 2020 года

1. Общие положения

Заключение на Отчет об исполнении бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района за 2018 год подготовлено Контрольно-счетной палатой городского округа Лотошино в соответствии с требованиями ст. 157, 264.4 Бюджетного кодекса РФ, Положением о бюджетном процессе в городском поселении Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области, утвержденным Решением Совета депутатов городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района от 14.08.2014г. № 84/11, Положением о контрольно-счётной палате Лотошинского муниципального района, утвержденным решением Совета депутатов Лотошинского муниципального района от 27.10.2011 г. № 294/30, планом работы Контрольно-счетной палаты городского округа Лотошино 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 15.11.2018г. (решение Совета депутатов городского поселения Лотошино №484/49 от 15.11.2018г.)

В соответствии с положениями закона Московской области от 13.05.2019 года № 85/2019-ОЗ «Об организации местного самоуправления на территории Лотошинского муниципального района» составление, рассмотрение и утверждение отчетов об исполнении местных бюджетов поселений и Лотошинского муниципального района за 2019 год осуществляется органами местного самоуправления городского округа Лотошино раздельно по каждому поселению и Лотошинскому муниципальному району в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Предметами проверки являлись: отчет об исполнении бюджета и бюджетная отчетность городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области (далее – городское поселение), годовая бюджетная отчетность главных распорядителей средств бюджета, нормативные правовые акты муниципального образования, регламентирующие выполнение полномочий участниками бюджетного процесса по исполнению бюджета.

**Цель проверки:**

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

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

- определение полноты исполнения бюджета по объему и структуре доходов, своевременности и полноты исполнения расходных обязательств бюджета сельского поселения за отчетный финансовый год;

- определение законности и обоснованности источников финансирования дефицита местного бюджета;

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

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

Проверка проводилась в соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета

**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 2019 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.

Проект решения о бюджете поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 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 21.12.2018 года №101/16 бюджет городского поселения Лотошино на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов утвержден. Бюджет утвержден до начала очередного финансового года, то есть 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 2019 год осуществляется Контрольно-счетной палатой городского округа Лотошино с соблюдением требований Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Для проведения внешней проверки отчет направлен Главой городского округа Лотошино своевременно (до 1 апреля - фактически 31.03.2020 г.) в соответствии с требованиями Закона Московской области №85/2019-ОЗ от 13.05.2019 года.

Отчет об исполнении бюджета городского поселения Лотошино за 2019 год представлен в составе:

- Проект Решения Совета депутатов городского округа Лотошино «Об исполнении бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области за 2019 год» ( далее - Проект решения)

* Исполнение бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области за 2019 год (приложение №1 к Проекту решения);
* Исполнение резервного фонда администрации муниципального образования городского поселения Лотошино за 2019 год (приложение №2 к Проекту решения);
* Ведомственная структура расходов бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области за 2019 год ( приложение №3 к Проекту решения);
* Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам городского поселении Лотошино и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области за 2019 год ( приложение №4 к Проекту решения)

Одновременно с проектом решения представлена бюджетная отчетность главных распорядителей, главных администраторов бюджета городского поселения Лотошино.

Представленные к проверке приложения соответствуют ст. 264.2 Бюджетного кодекса.

3. Общая характеристика исполнения бюджета за 2019 год

Первоначально бюджет городского поселения Лотошино на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (Решение Совета депутатов городского поселения Лотошино от 21.12.2018г. № 101/16) был утвержден на 2019 год по доходным источникам в сумме 169 513,0 тыс. руб., расходным обязательствам – 171 093,0 тыс. руб. Предельный размер дефицита бюджета – 1 580,0 тыс. руб.

В течение 2019 года в утвержденный бюджет изменения вносились 7 раз, в том числе с изменением основных характеристик бюджета:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер  п/п | Номер решения, дата | доходы | расходы | Дефицит(-),  Профицит (+) |
| 1 | №101/16 от 21.12.2018 | 169 513,0 | 171 093,0 | - 1 580,0 |
| 2 | №116/17 от 15.02.2019 | 204 210,6 | 294 936,4 | - 90 725,8 |
| 3 | №127/19 от 18.04.2019 | 205 017,3 | 295 743,1 | - 90 725,8 |
| 4 | №139/20 от 17.05.2019 | 205 017,3 | 295 743,1 | - 90 725,8 |
| 5 | №142/21 от 14.06.2019 | 200 386,4 | 291112,2 | - 90 725,8 |
| 6 | №145/22 от 16.08.2019 | 201 137,8 | 291 863,6 | - 90 725,8 |
| 7 | №40/4 от 31.10.2019 | 201 137,8 | 291 863,6 | - 90 725,8 |
| 8 | №70/7 от 19.12.2019 | 198 717,4 | 289 443,2 | - 90 725,8 |

Окончательный плановый объем на 2019 год по доходам составил 198 717,4 тыс. рублей, по расходам – 289 443,2 тыс. рублей, дефицит – 90 725,8 тыс. рублей.

Таким образом, в течение года бюджет поселения увеличен на 29 204,4 тыс. рублей по доходам или на 17,2% и по расходам на 118 350,2 тыс. рублей или 69,2%, дефицит бюджета увеличен на 89 145,8 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.

По состоянию на 31.12.2019 года Сводная бюджетная роспись городского поселения Лотошино утверждена начальником финансово-экономического управления администрации городского округа Лотошино в сумме 289 132,9 тыс. рублей, что на 310,3 тыс. рублей или 0,11% ниже объема расходов, утвержденных решением о бюджете городского поселении Лотошино на 2019 год с изменениями от 19.12.2019 года №70/7, что соответствует требованиям ст.217 Бюджетного кодекса РФ.

Сроки утверждения бюджетных росписей соблюдены.

Основные показатели исполнения бюджета городского поселения Лотошино за 2019 год представлены ниже (в 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 | 198717,4 | х | 198 360,9 | 99,8 | Х |
| Расходы | 289 443,2 | 289 132,9 | 191 542,5 | 66,2 | 66,2 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -90 725,8 | х | +6 818,3 | х | Х |

Согласно отчетных данных бюджет по доходам исполнен в размере 198 360,9 тыс. руб. или 99,8% к утвержденным назначениям, по расходам исполнение составило 191542,5 тыс. руб. или 66,2%.

По данным Отчета об исполнении бюджета за 2019 год бюджет исполнен с профицитом 6 818,3 тыс. руб. В 2018 году бюджет исполнен с дефицитом 101 336,4 тыс. руб.

4. Исполнение доходной части бюджета

Прогнозируемый объем доходов бюджета городского поселения Лотошино с учетом безвозмездных поступлений при плане на 2019 год в размере 198 717,4 тыс. рублей выполнен на 99,8% (поступило – 198 360,9 тыс. рублей).

В 2019 году по сравнению с 2018 годом поступление доходов в бюджет поселения увеличилось на 46 467,8 тыс. руб. Общее увеличение доходов связано с увеличением как собственных доходов поселения, так и безвозмездных поступлений из бюджета Московской области .

Структура доходной части бюджета городского поселения Лотошино за 2019 год представлена в таблице (в тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Структура доходов бюджета городского поселения Лотошино за 2019 год | | | | | | | | | |
|  |  |  | |  |  | | | | |
| Перечень доходов | Уточнен-ный план на 2019г | | Исполне-ние за 2019г. | | | % исполне-ния за 2019г. | Исполне-ние за 2018г. | Динамика 2019г-2018г  + рост  -снижение | % исполне-ния 2019г. к 2018 г. |
| 1 | 2 | | 3 | | | 4 | 5 | 6 | 7 |
| НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ,  в том числе | 47 583,0 | | 52 409,8 | | | 110,1 | 46372,9 | 6 036,9 | 113,0 |
| Налог на доходы физических лиц | 16 970,0 | | 15 754,2 | | | 92,8 | 16638,6 | -884,4 | 94,7 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 6 882,0 | | 6 967,0 | | | 101,2 | 6090,6 | 876,4 | 114,4 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 73,0 | | 38,0 | | | 52,1 | 14,2 | 23,8 | 267,6 |
| Налог на имущество физических лиц | 6 402,0 | | 6 482,0 | | | 101,3 | 6409,0 | 73,0 | 101,1 |
| Земельный налог | 17 256,0 | | 23 168,6 | | | 134,3 | 17 220,5 | 5948,1 | 134,5 |
| Задолженность и перерасчеты по оттененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | - | | - | | | - | - | - | - |
| НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ,  в том числе | 12382,7 | | 11873,1 | | | 95,9 | 9822,1 | 2051,0 | 120,9 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 4560,0 | | 4 241,3 | | | 93,0 | 4116,6 | 124,7 | 103,0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 5200,7 | | 4 946,4 | | | 95,1 | 1263,7 | 3682,7 | 391,4 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 2 355,0 | | 2 385,5 | | | 101,3 | 4396,3 | -2010,8 | 54,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 84,0 | | 103,1 | | | 122,7 | 18,6 | 84,5 | 553,8 |
| Прочие неналоговые доходы | 183,0 | | 196,8 | | | 107,5 | 26,9 | 169,9 | 731,6 |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ,  в том числе | 138 751,7 | | 134 078,0 | | | 96,6 | 95 698,1 | 38 379,9 | 140,1 |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 80 253,0 | | 80 253,0 | | | 100,0 | 57671,0 | 22582,0 | 139,2 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований | 58 029,4 | | 53 713,7 | | | 92,6 | 38 075,6 | 15638,1 | 141,1 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований | 632,0 | | 330,8 | | | 52,3 | 462,5 | -131,7 | 71,5 |
| Иные межбюджетные трансферты | - | | - | | | - | 1374,0 | -1374,0 | 0 |
| Прочие безвозмездные поступления бюджетам муниципальных районов | 160,0 | | 103,2 | | | 64,5 | 129,6 | -26,4 | 79,6 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -322,7 | | -322,7 | | | 100 | -2014,6 | 1691,9 | 16,0 |
| Всего доходов | 198 717,4 | | 198 360,9 | | | 99,8 | 151 893,1 | 46467,8 | 130,6 |

Структура доходов бюджета в 2019 году выглядит следующим образом. Доля налоговых доходов составляет 26,4% (52 409,8 тыс. рублей) от общего объема поступлений, неналоговые доходы составляют 6,0% (11 873,1 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 67,6% (134 078,0 тыс. рублей).

4.1.Налоговые доходы

В 2019 году налоговые доходы исполнены на 110,1%. Поступления составили 52 409,8 тыс. рублей при плане 47 583,0 тыс. рублей. По сравнению с 2018 годом собираемость налоговых доходов возросла на 6 036,9 тыс. рублей или на 13,0%.

Основную долю в налоговых доходах составляют земельный налог - 44,2% и налог на доходы физических лиц – 30,1%.

В 2019 году поступление **НДФЛ** составило 15754,2 тыс. рублей или 92,8% от прогнозируемого объема поступлений данного доходного источника (16 970,0 тыс. рублей). По сравнению с 2018 годом поступления уменьшился на 884,4 тыс. рублей или на 5,3%.

Плановые назначения по поступлениям от **акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ**, выполнены на 101,2% и составили 6 967,0 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 0,0284.

Поступления от **единого сельскохозяйственного налога** составили 38,0 тыс. рублей или 52,1% от утвержденных плановых назначений. В 2018 году единый сельскохозяйственный налог в бюджет городского поселения Лотошино поступил в сумме 14,2 тыс. рублей.

Поступление **налога на имущество физических лиц** исполнено на 101,3% отпрогнозируемого объема доходов и составило 6482,0 тыс. рублей.

Увеличение кассового исполнения в 2019 году составило 73,0 тыс. рублей по сравнению с поступлениями 2018 года.

Поступление **земельного налога** исполнено на 134,3% отпрогнозируемого объема доходов и составило 23 168,6 тыс. рублей. По сравнению с поступлениями 2018 года увеличение составило 5 948,1 тыс. рублей.

4.2. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы бюджета поселения на 2019 год утверждены в сумме 12 382,7 тыс. руб. По данным годового отчета неналоговые доходы исполнены в сумме 11 873,1 тыс. руб., или 95,9% от утвержденных назначений.

Доля неналоговых доходов в доходной части бюджета составила 6,0%.

Поступления по итогам 2019 года составили 11 873,1 тыс. рублей, в 2018 году – 9 822,1 тыс. руб. По сравнению с поступлениями 2018 года доходы от этих источников в 2019 году увеличились на 2 051,0 тыс. рублей или 20,9%.

В структуре неналоговых доходов 2019 года наибольший удельный вес занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 4 241,3 тыс. руб. (35,7%) и доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства 4 946,4 тыс. рублей (41,7%).

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 2019год составляет 1 960,0 тыс. руб., поступление дохода составило 2120,5 тыс. руб. План выполнен на 108,2%. В 2018 году поступления составили 1 947,7 тыс. руб. (увеличение поступлений – 172,8 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 2019 год составляет 35,0 тыс. руб., поступление дохода составило 35,5 тыс. рублей, или 101,6%. В 2018 году поступление составило 49,4 тыс. рублей. По сравнению с 2018 годом доходы от данного источника уменьшились на 13,9 тыс. рублей или на 28,9%.

**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 2019 год составляет 192,0 тыс. руб., поступление дохода составило 191,9 тыс. рублей, или 99,9%. В 2018 году поступление составило 350,2 тыс. рублей. По сравнению с 2018 годом доходы от данного источника уменьшились на 158,3 тыс. рублей или на 45,2%.

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

План по данному виду дохода на 2019 год составляет 529,0 тыс. руб., поступление составило 479,3 тыс. руб. План выполнен на 90,6%. В 2018 году доходы по данному источнику составили 15,7 тыс. рублей. В 2019 году поступление по данному источнику доходов увеличились на 463,6 тыс. рублей.

**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 1414,0 тыс. рублей при плане 1 844,0 тыс. рублей или 76,7%, в том числе:

- доходы от платы за наем муниципального жилищного фонда городского поселения Лотошино при плане в сумме 1 644,0 тыс. рублей составили 1 285,9 тыс. рублей. Выполнение составило 78,2%.

- доходы от услуг общественного туалета составили 128,1 тыс. рублей при плане 200,0 тыс. рублей или 64,1%.

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

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

План на 2019 год составляет 434,0 тыс. рублей. Фактически по данному виду дохода поступило в бюджет городского поселения Лотошино 195,9 тыс. руб. исполнение составило 45,1%, в том числе :

- доходы от оказания платных услуг по оформлению договоров приватизации – 34,0 тыс. рублей,

- доходы от оказания платных услуг (работ) МУК «ЦКС ГП Лотошино» - 133,9 тыс. рублей,

- доходы от оказания платных услуг ( работ) МСУ «Олимп» - 28,0 тыс. рублей.

**Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских поселений** в 2019 году составили 4 750,5 тыс. рублей при плане 4 766,7 тыс. рублей. Процент выполнения – 99,7% .

**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 2019 год составляет 2355,0 тыс. руб., поступление – 2 385,9 тыс. руб., что составляет 101,3%. В 2018 году поступления составляли 4 396,3 тыс. рублей.

**ШТРАФЫ,САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА.**

**Денежные взыскания (штрафы) за нарушение бюджетного законодательств ( в части бюджетов городских поселений)**  при плане в 10,0 тыс. рублей в 2019 году не поступали.

**Денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу, зачисляемые в бюджеты городских поселений**  в 2019 году не поступали при плановых назначениях в 10,0 тыс. рублей.

**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** при плане в 54,0 тыс.рублей поступили в доходов бюджета поселения в сумме 103,1 тыс. рублей. План выполнен на 190,8%

**Поступления сумм в возмещение ущерба в связи с нарушением исполнителем (подрядчиком) условий государственных контрактов или иных договоров, финансируемых за счет средств муниципальных дорожных фондов городских поселений, либо в связи с уклонением от заключения таких контрактов или иных договоров** в бюджет городского поселения за 2019 год не зачислялись при плане в 10,0 тыс. рублей.

**ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ.**

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

При плане в 123,0 тыс. рублей фактическое поступление составило 137,7 тыс. рублей, выполнение 111,9%. В 2018 году аналогичных доходов поступило в сумме 24,0 тыс. рублей, увеличение в 2018 году составило 99,0 тыс. рублей.

**Прочие неналоговые доходы бюджетов городских поселений**

Поступления по данному виду доходов составили 59,1 тыс. рублей или 98,6% от плана. В 2018 году поступления данному виду доходов составили 2,9 тыс. рублей.

**4.3. Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления в доходной части бюджета городского поселения Лотошино фактически составили 134 078,0 тыс. рублей при плане 138751,7 тыс. рублей, исполнение составило 96,6 %. Структура безвозмездных поступлений в 2018 выглядит следующим образом :

- Безвозмездные перечисления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 134 297,5 тыс. рублей, в том числе:

* дотации – 59,8% или 80 253,0 рублей,
* субсидии – 40,0% или 53 713,7 тыс. рублей,
* субвенции – 0,2% или 330,8 тыс. рублей;

- Прочие безвозмездные поступления – 103,2 тыс. рублей,

- Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 322,7 тыс. рублей.

План по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ на 2019 год составляет 138 914,4 тыс. руб. Фактически поступило 134 297,5 тыс. руб., что на 36 714,4 тыс. руб. больше по сравнению с прошлым годом. Исполнение сложилось по следующим доходным источникам:

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

Уточненный план на 2019 год составляет 80 253,0 тыс. руб., поступило 80 253,0 тыс. рублей. По сравнению с 2018 годом объем дотации увеличился на 22 582,0 тыс. рублей.

Получены **субсидии бюджетам муниципальных образований** в общей сумме 53 713,7 тыс. рублей при плане 58 029,4 тыс. рублей. Процент исполнения – 92,6%, в том числе:

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

План на 2019 год составляет 10 342,0 тыс. руб., субсидия поступила в объеме 8 962,4 тыс. рублей или 86,7%. По сравнению с 2018 годом (12 122,0 тыс. руб.) объем поступившей субсидии уменьшился на 3 159,6 тыс. рублей или на 14,7%.

**-Субсидия бюджетам городских поселений на реализацию программ формирования современной городской среды.**

План на 2019 год составляет 806,8 тыс. рублей фактически поступило 705,9 тыс. рублей или 87,5%. В 2018 году данная субсидия в бюджет городского поселения поступила в объеме 1 874,6 тыс. рублей

-Субсидии бюджетам городских поселений на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках обеспечения устойчивого развития сельских территорий в 2019 году составили 1 609,4 тыс. рублей при плане в 1 609,5 тыс. рублей..

В состав **прочих субсидии** вошли:

-**Субсидия на софинансирование расходов на организацию транспортного обслуживания** получена в сумме 10 896,1 тыс. рублей при плане 11 062,0 тыс. рублей. Процент выполнения 98,5%.

-**Субсидия на устройство и капитальный ремонт электросетевого хозяйства, систем наружного освещения «Светлый город»**  получена в объеме 5 442,4 тыс. рублей при плановых назначениях в 5 710,0 тыс. рублей. Исполнение составило 95,3%.

-**Субсидия на выполнение мероприятий федеральной целевой программы «Развитие водохозяйственного комплекса Российской Федерации в 2012-202 годах» (капитальный ремонт плотины д.Михалево)**  при плане в 22 536,0 тыс. рублей получена в размере 22 534,8 тыс. руб. Процент выполнении – 100,0%.

**-Субсидия на ремонт подъездов многоквартирных домов** поступила в объеме 2 373,3 тыс. рублей при плановых назначениях в 2 407,3 тыс. рублей Процент выполнения составил 98,6%.

**- Субсидия на проектирование автомобильных дорог местного значения** при плане в 3385,8 тыс. руб. получена в объеме 1062,1 тыс. рублей. Процент выполнения 31,4 %.

- **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 127,3 тыс. рублей при плановых назначениях в 170,0 тыс. рублей. Процент выполнения – 74,9%.

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

План на 2019 год составляет 632,0 тыс. рублей. Поступление по данному виду дохода составило 330,8 тыс. руб., что по сравнению с прошлым годом на 131,7 тыс. рублей меньше. План выполнен на 52,3%.

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

По данному виду доходов в 2019 году запланировано 160,0 тыс. рублей, поступило 103,2 тыс. рублей. Процент выполнения составил 64,5% . По сравнению с 2018 годом уменьшение по данному виду доходов составило 26,4 тыс. рублей.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет за 2019 год составил 322,7 тыс. рублей или 100% к плановым назначениям. В 2018 году возврата остатков целевых средств составлял 2 014,6 тыс. рублей.

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

По сравнению с 2018 годом в 2019 году доля собственных доходов в структуре доходов городского поселения Лотошино за 2019 год снизилась с 37,0% до 32,4%, доля безвозмездных поступлений увеличилась с 63,0% до 67,6%.

5. Исполнение расходной части бюджета

Первоначально бюджет городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района на 2019 год утвержден с расходной частью в размере 171 093,0 тыс. руб. С учётом внесённых изменений, утвержденные расходы 2019 года составили 289 443,2 тыс. руб., что на 118 350,2 тыс. руб. или на 69,2% больше первоначально планируемых расходов.

По итогам года объем расходов, утвержденных сводной бюджетной росписью по состоянию на 31.12.2019 года составил 289132,9 тыс. рублей, что на 118 039,9 тыс. рублей выше первоначального бюджета и на 310,3 тыс. рублей ниже объема расходов, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Лотошино №70/7 от 19.12.2019г.

Анализ расходов бюджета городского поселения Лотошино за 2019 год по разделам бюджетной классификации представлен в таблице (в тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование расходов | Уточнен-ный  план на 2019г. | Сводная бюджет-ная роспись за 2019 г. | Исполне-ние за 2019г. | % исполнения за 2019г. | | Исполне-ние за 2018г | Динамика 2019г-2018г | % исполнения 2019г. к 2018г. |
| от уточ-нен-ного плана | от сводной бюджетной росписи |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 30 717,0 | 30 674,3 | 29 624,0 | 96,4 | 96,6 | 24814,8 | +4 809,2 | 119,4 |
| 0200 | Национальная оборона | 632,0 | 632,0 | 330,8 | 52,3 | 52,3 | 462,5 | 131,7 | 71,5 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1 321,2 | 1 321,2 | 1 279,6 | 96,9 | 96,9 | 557,9 | +7217 | 22,4 |
| 0400 | Национальная экономика | 69 370,5 | 69 370,5 | 64 229,6 | 92,6 | 92,6 | 34549,8 | +29679,8 | 185,9 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 143 400,6 | 143133,0 | 54692,8 | 38,1 | 38,2 | 157333,1 | -102 640,3 | 34,8 |
| 0700 | Образование | 2 038,5 | 2 038,5 | 2032,7 | 99,7 | 99,7 | 1986,5 | +46,2 | 102,3 |
| 0800 | Культура, кинематография и средства массовой информации | 34 473,5 | 34473,5 | 32 683,0 | 94,8 | 94,8 | 27717,9 | +4 965,1 | 117,9 |
| 1000 | Социальная политика | 376,0 | 376,0 | 375,9 | 100,0 | 100,0 | 444,4 | -68,5 | 84,6 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 7 113,9 | 7 113,9 | 6 294,2 | 88,5 | 88,5 | 5362,6 | +931,6 | 117,4 |
| Итого расходов | | 289 443,2 | 289 132,9 | 191 542,5 | 66,2 | 66,2 | 253 229,5 | -61 687,0 | 75,6 |

Фактическое исполнение бюджета за 2019 год по расходам составило 191 542,5 тыс. руб. или 66,2 % к плановым показателям (с учётом всех изменений, внесённых в бюджет).

Структура расходной части бюджета по разделам бюджетной классификации за 2019 год в сравнении с 2018 годом представлена в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование расходов | Доля в структуре расходов 2019 года | Доля в структуре расходов 2018 года |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 15,5 | 9,8 |
| 0200 | Национальная оборона | 0,2 | 0,2 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0,7 | 0,2 |
| 0400 | Национальная экономика | 33,5 | 13,7 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 28,6 | 62,1 |
| 0700 | Образование | 1,0 | 0,8 |
| 0800 | Культура, кинематография и средства массовой информации | 17,1 | 10,9 |
| 1000 | Социальная политика | 0,2 | 0,2 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 3,2 | 2,1 |
| Итого расходов |  | 100 | 100 |

Как видно из таблицы, в бюджете городского поселения Лотошино в 2019 году значительно увеличились расходы на разделу 04 00 « Национальная экономика» в связи с проведением работ по капитальному ремонту плотины д.Михалево.

Наибольший удельный вес в функциональной структуре расходов местного бюджета за 2019 год занимают разделы «Национальная экономика» – 33,5% «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 28,6%; «Культура и кинематография» - 17,1%, «Общегосударственные вопросы» - 15,5%. Разделы «Физическая культура и спорт» и «Образование» составляют 3,2% и 1,0% соответственно. Остальные расходы занимают незначительный удельный вес.

Наиболее низкое исполнение расходов составило по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» 38,1 % в связи с неполным выполнением запланированного объема работ по подготовке к празднованию муниципального образования (не освоено 84 310,0 тыс. рублей) .

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения составили на 2019 год 30 674,3 тыс. рублей и исполнены в сумме 29 624,0 тыс. руб. или на 96,4 % от утвержденного плана (не исполнено 1050,3 тыс. руб.). По сравнению с 2018 годом расходы по данному разделу увеличились на 4 809,2тыс. руб.

Фактическая численность работников органов местного самоуправления по состоянию на 01.01.2020 года составила 21 единиц при утвержденной численности в 30 единиц, в том числе численность муниципальных служащих сельского поселения составила 7 ед. при утвержденной 10 ед.

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 года 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 поселения Лотошино на 2019 год рассчитан в сумме 6 958,2 тыс. рублей (количество окладов в год – 35,9; средний коэффициент должностных окладов - 2,4; должностной оклад специалиста II категории – 8283,0 рублей, численность – 10 штатных единиц (9 месяцев) и 9 штатных единиц (3 месяца))). Исполнено за 2019 год - 8 768,3 тыс. рублей.

Таким образом, при исполнении бюджета городского поселения Лотошино превышен норматив формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих на 1810,1 тыс. рублей. Фактическое превышение обусловлено расходами на гарантированные выплаты и компенсации при процедуре преобразования муниципальных образований Лотошинского муниципального района в городской округ Лотошино в соответствии с положениями Закона Московской области от 13.05.2019 года №85/2019-ОЗ.

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 1 273,9 тыс. руб. составили 1273,9 тыс. руб. (100% к плану), что по сравнению с 2018 годом меньше на 163,3 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 28 295,5 тыс. руб. составили 27567,4 тыс. руб. или 97,4%. По сравнению с расходами 2018 года, расходы на содержание местной администрации увеличились на 5 348,5 тыс. рублей. Расходы произведены в рамках муниципальной программы «Эффективная власть на 2019-2023 годы»

По подразделу **0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»** расходы при плане 680,9 тыс. рублей исполнены в полном объеме. По сравнению с показателями 2018 года расходы по данному подразделу увеличились на 64,3 тыс. рублей.

По подразделу **0111 «Резервные фонды»** остаток неиспользованных средств резервного фонда администрации городского поселения Лотошино за 2019 год составил 300,0 тыс. рублей.

По подразделу **0113 «Другие общегосударственные вопросы»** плановые назначения составили 124,0 тыс. рублей, исполнено по итогам 2019 года – 101,8 тыс. рублей, или 82,1%. Расходы данного подраздела составили:

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

* расходы на обеспечение проведения технической инвентаризации объектов недвижимого имущества и постановки их на государственный кадастровый учет при плановых назначениях 14,0 тыс. рублей составили 14,0 тыс. рублей или 100%,
* расходы на обеспечение сохранности имущества, составляющего казну, составили 69,6 тыс. рублей при плане в 75,0 тыс. рублей. Процент исполнения - 92,8%,
* расходы по оплате коммунальных услуг зданий, помещений, входящих в состав муниципальной казны при плане в 35,0 тыс. рублей составили 18,2 тыс. рублей или 51,9% к плану.

Расходы по разделу 0200 «Национальная оборона» исполнены в сумме 330,8 тыс. руб. при плане 632,0 тыс. рублей, что составляет 52,3 % от утвержденного бюджета. Все расходы осуществлены по подразделу **0203 «Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты»**  в рамках муниципальной программы «Эффективная власть на 2019-2023 года». По сравнению с 2018 годом расходы сократилось на 169,5 тыс. рублей. Финансирование расходов в 2019 году производилось по текущей потребности.

Расходы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнены в сумме 1279,6 тыс. руб., что составляет 96,9 % от утвержденного бюджета.

Расходы раздела 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» произведены в рамках муниципальной программы «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения городского поселения Лотошино на 2019-2023 годы и сложились из расходов по следующим подразделам:

Расходы по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» составили 164,0 тыс. рублей при плановых назначениях 200,0 тыс. рублей, процент исполнения 82,0%. По сравнению с 2018 годом расходы по данному подразделу сократились на 138,8 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» исполнены в сумме 159,4 тыс. рублей, что составляет 96,7% от утвержденных плановых назначений (165,0 тыс. рублей). По сравнению с 2018 годом (130,0 тыс. рублей) расходы увеличились на 29,5 тыс. рублей.

Расходы по подразделу **0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»** составили 956,2 тыс. рублей или 100,0% от плана. Все расходы произведены на мероприятия по обеспечению безопасности людей на водных объектах. В 2018 году по подразделу 0314 расходы составляли 125,1 тыс. рублей.

Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика» исполнены на 92,6% или в объеме 64229,5 тыс. рублей при плановых назначениях в 69 370,5 тыс. рублей.

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

По подразделу 0406 «Водное хозяйство» расходы при плане в 25 723,0 тыс. рублей составили 25 694,7 тыс. рублей или 99,0%. Расходы произведены в рамках муниципальной программы «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения городского поселения Лотошино на 2019-2023 годы» на капитальный ремонт плотины д.Михалево.

По подразделу **0408 «Транспорт»** расходы бюджета составили 10 861,9 тыс. руб. (97,2% от плановых назначений). В 2018 году расходы составляли 5385,3 тыс. рублей. В 2019 году расходы увеличились на 5 476,6 тыс. рублей или в 2 раза. Расходы произведены в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной системы на 2019-2023 годы» на организацию транспортного обслуживания населения по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам.

По подразделу **0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»** расходы при плане в 32 268,2 тыс. руб. составили 27 475,0 тыс. руб., процент исполнения – 85,1%. Расходы произведены в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной системы на 2019-2023 годы» на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования, содержание, устройство автомобильных дорог.

По сравнению с объемом финансирования расходов в 2018 году финансирование по подразделу 0409 увеличилось на 4 455,7 тыс. рублей .

По подразделу **0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»** сумма расходов бюджета составила 197,9 тыс. руб., что соответствует 96,6% от плана (204,9 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 94,0 тыс. рублей при плановых назначениях в 101,0 тыс. рублей, процент исполнения – 93,1%,

- 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 103,9 тыс. рублей при плановых назначениях 103,9 тыс. рублей. Расходы производились по фактическим затратам.

Объем расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2019 году составил 54 692,8 тыс. руб., что составляет 38,2 % к плану 2019 года (143 133,0 тыс. рублей.)

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

По подразделу **0501 «Жилищное хозяйство»** при плане в размере 10 350,0 тыс. рублей сумма расходов местного бюджета составила 9 047,6 тыс. руб. (87,4% 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 – 1 784,3 тыс. рублей при плановых назначениях в 2 970,0 тыс. рублей, процент исполнения 60,1%;
* Ремонт муниципального жилого фонда – 591,8 тыс. рублей при плановых назначениях 700,0 тыс. рублей, процент исполнения – 84,5%;
* Взносы на капитальный ремонт общей площади жилых помещений, являющихся муниципальным жилищным фондом, в многоквартирных домах – 2 261,4 тыс. рублей, процент исполнения – 99,6%;
* Расходы по проведению капитального ремонта многоквартирных домов, расположенных на территории городского поселения Лотошино- 4 410,1 тыс. рублей или 100%.

По подразделу **0502 «Коммунальное хозяйство»** расходы за 2019 год составили 4 098,1 тыс. рублей при плане 5 443,5 тыс. рублей, процент исполнения -75,3%. Расходы сложились следующим образом:

В рамках муниципальной программы городского поселения Лотошино "Газификация населенных пунктов городского поселения Лотошино» на 2019 - 2023 годы расходы по газификации населенных пунктов составили 440,8 тыс. рублей при плановых назначениях в 543,0 тыс. рублей. Процент исполнения составил 81,2%.

В рамках муниципальной программы «Содержание и развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности на 2018-2022 годы» расходы составили 1300,0 тыс. рублей, в том числе:

- на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт ВЗУ, ВНС, станций водоочистки израсходовано 1300,0 тыс. рублей или 100% к плану,

- расходы по разработке программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры не произведены при плановых назначениях в 400,0 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства и сельских территорий городского поселения Лотошино на 2019-2023 годы» расходы по газоснабжению сельских населенных пунктов составили 99,5 тыс. рублей плановых назначениях в 142,6 тыс. рублей, на реализацию мероприятий по устойчивому развитию сельских территорий составили 2 257,8 тыс. рублей при плане в 2 257,9 тыс. рублей, расходы по водоснабжению сельских населенных пунктов не производились при плане в 800,0 тыс. рублей.

По подразделу **0503 «Благоустройство»** расходы бюджета составили 41 547,1 тыс. руб. при плановых назначениях в 127 339,5 тыс. рублей, процент исполнения составил 32,6%. В 2018 году по подразделу 0503 израсходовано 133 621,5 тыс. руб. В 2019 году расходы осуществлялись в соответствии с 2-мя муниципальными программами городского поселения Лотошино):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Наименование мероприятия | Факт 2019год |
| «Развитие транспортной системы» на 2019-2023 годы | Содержание внутриквартальных дорог, дворовых территорий многоквартирных жилых домов | 1 398,6 |
| «Формирование современной городской среды» | Расходы по разработке архитектурно-планировочных концепций и рабочей документации | 677,5 |
|  | Расходы по подготовке к празднованию юбилея муниципального образования | 4 885,8 |
|  | Расходы по благоустройству мест общего пользования в рамках организации пешеходной доступности к объектам социально-культурного назначения по адресу п. Кировский д.4А до д.8 ул.Лесная | 396,0 |
|  | Приобретение и установка детских игровых площадок | 2 450,0 |
|  | Расходы по повышению энергетической эффективности систем наружного освещения | 2 094,0 |
|  | Формирование комфортной городской световой среды, в том числе разработка ПСД | 300,3 |
|  | Содержание систем наружного освещения | 10 267,4 |
|  | Содержание зеленых насаждений | 2 200,0 |
|  | Мероприятия по комплексной борьбе с борщевиком | 485,0 |
|  | Содержание мест захоронений | 2 522,4 |
|  | Содержание объектов благоустройства | 7 018,3 |
|  | Содержание общественного туалета | 443,6 |
|  | Строительство, содержание и ремонт колодцев | 300,0 |
|  | Устройство и капитальный ремонт электросетевого хозяйства, систем наружного и архитектурно-художественного освещении в рамках реализации приоритетного проекта «Светлый город» | 6 108,2 |

Расходы по разделу 0700 «Образование» составили 2 032,7 тыс. руб. при плановых назначениях 2 038,5 тыс. рублей, процент исполнении составил 99,7 % 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 2019-2023 годы на проведение мероприятий для детей и молодежи и на предоставление субсидии бюджетному учреждению МБУ «Подростковый молодежный центр «Вместе». По сравнению с 2018 годом расходы по подразделу 0707 увеличились на 46,2 тыс. рублей..

Расходы по разделу 0800 «Культура и кинематография» исполнены в сумме 32 683,0 тыс. руб., что составило 94,8 % утвержденного плана. По сравнению с 2018 годом расходы по данному разделу увеличились на 4 965,1 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 в сумме 53,2 тыс. рублей или 53,2% от плановых назначений.

В рамках муниципальной программы «Развитие сферы культуры» на 2019-2023 годы осуществлены следующие мероприятия:

- проведение мероприятий в сфере культуры исполнены в сумме 491,2 тыс. рублей или 96,5%,

- на обеспечение деятельности МУК «Централизованная клубная система городского поселения Лотошино» израсходовано 30 791,6 тыс. рулей или 96,5% плановых назначений,

- на обеспечение мероприятий по созданию и функционированию парка «Дубки» на территории городского поселения Лотошино освоено 352,0 тыс. рублей или 44,1% от плановых назначений,

- на обеспечение мероприятий по сохранению памятников истории и культуры на территории городского поселения Лотошино направлено 495,0 тыс. рублей или 86,8% от плановых назначений,

- на организацию библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек поселений направлено 500,0 тыс. рублей, что составляет 100% плановых назначений.

Расходы по разделу **1000 «Социальная политика»** в 2019 году исполнены в сумме 375,9 тыс. руб. и составили 100 % утвержденного плана. По сравнению с 2018 годом расходы по данному подразделу сократились на 68,5 тыс. рублей.

Расходы подраздела **1000 «Социальная политика»** произведены полностью по подразделу **1001 «Пенсионное обеспечение»**

Расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» в 2019 году исполнены в сумме 6 294,2 тыс. рублей при плановых назначениях в 7 113,9 тыс. рублей, или на 88,5%. По сравнению с 2018 годом расходы увеличились на 931,6 тыс. рублей.

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

По подразделу **1101 «Физическая культура и спорт»** расходы составили 5 831,2 тыс. рублей при плановых назначениях 6 622,9 тыс. рублей, процент исполнения составил 88,0%. Расходы произведены в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта» на 2019-2023 годы на содержание муниципального учреждения «Олимп». По сравнении с 2018 годом расходы увеличились на 766,0 тыс. рублей.

Расходы по подразделу **1102 «Массовый спорт»** произведены в сумме 463,0 тыс. рублей при плановых назначениях в 491,0 тыс. рублей, процент исполнения составил 94,3%. Расходы произведены в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта» на 2019-2023 годы на проведение мероприятий в сфере физической культуры и спорта. По сравнению с 2018 годом (297,4 тыс. рублей) расходы увеличились на 165,6 тыс. рублей.

Таким образом, расходы бюджета городского поселения Лотошино за 2019 год составили 191 542,5 тыс. рублей и по сравнению с 2018 г. расходы бюджета городского поселения Лотошино в 2019 году уменьшились на 61 687,0 тыс. руб. или на 24,4%.

Бюджет городского поселения Лотошино исполнен с профицитом в сумме 6 818,3 тыс. рублей при запланированном дефиците в 90 725,8 тыс. рублей.

В процессе проверки установлено наличие остатков денежных средств на счете бюджета городского поселения Лотошино по состоянию на 01.01.2020 года в сумме 113 395,8 тыс. рублей, в том числе средств местного бюджета – 112 373,5 тыс. рублей, средства бюджета Московской области – 1022,3 тыс. рублей.

Во исполнение закона Московской области от 13.05.2019 года № 85/2019-ОЗ «Об организации местного самоуправления на территории Лотошинского муниципального района» с 01.01.2020 года осуществлен перевод остатка денежных средств с лицевого счета городского поселения Лотошино на лицевой счет бюджета городского округа Лотошино.

6. Муниципальный долг

Верхний предел муниципального долга городского поселения Лотошино на 1 января 2020 года установлен 0 тыс. рублей. Фактически на 01.01.2020 года муниципальный долг отсутствует.

В 2019 году городское поселение Лотошино кредитами коммерческих банков не пользовалось, бюджетные кредиты в 2019 году также не получало. Задолженности по кредитам и процентам нет.

Расходы бюджета поселения на обслуживание муниципального долга в 2019 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 21.12.2019г. № 101/16 «О бюджете городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» установлен размер резервного фонда администрации городского поселения Лотошино на 2019 год в сумме 300,0 тыс. рублей.

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

В 2019году действовал 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 2019 год расходы за счет резервного фонда не производились. Остаток нераспределенных средств резервного фонда администрации городского поселения Лотошино по состоянию на 01.01.2020 года составил 300,0 тыс. рублей.

**8. Исполнение программной части бюджета.**

Решением о бюджете городского поселения Лотошино на 2019 год (с изменениями) утвержден общий объем бюджетных ассигнований на реализацию 10 муниципальных программ городского поселения в сумме 286 502,2 тыс. руб., что составляет 99,1 процентов от общего объема планируемых расходов бюджета городского поселения Лотошино. Финансирование муниципальных программ в 2019 году произведено на 250 631,3 тыс. руб. или 66,0% плановых назначений.

Итоги исполнения финансирования муниципальных программ в 2019 году представлены в таблице (в тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименования | ЦСР | Уточнен-ный план на 2019 год | Исполнено на 01.01.2020  года | в % к уточненному плану |
| 1 | Муниципальная программа городского поселения Лотошино «Эффективная власть» на 2019-2023 годы | 01 0 00 00000 | 29 152,5 | 28 093,9 | 96,4 |
| 2 | Муниципальная программа городского поселения Лотошино "Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения городского поселения Лотошино" на 2019-2023 годы | 03 0 00 00000 | 27 044,2 | 26 974,4 | 99,7 |
| 3 | Муниципальная программа городского поселения Лотошино «Развитие транспортной системы» на 2019-2023 годы | 04 0 00 00000 | 36 719,8 | 34 800,7 | 94,8 |
| 4 | Муниципальная программа городского поселения Лотошино «Газификация населенных пунктов городского поселения Лотошино» на 2019-2023 годы | 05 0 00 00000 | 643,0 | 494,0 | 76,8 |
| 5 | Муниципальная программа городского поселения Лотошино «Молодое поколение» на 2019-2023 годы | 07 0 00 00000 | 2 038,5 | 2 032,7 | 99,7 |
| 6 | Муниципальная программа городского поселения Лотошино «Развитие сферы культуры» на 2019-2023годы | 08 0 00 00000 | 34 373,5 | 32 629,8 | 94,9 |
| 7 | Муниципальная программа городского поселения Лотошино «Содержание и развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности на 2018-2022годы» | 09 0 00 00000 | 1 700,0 | 1 300,0 | 76,5 |
| 8 | Муниципальная программа городского поселения Лотошино « Формирование современной комфортной городской среды на территории городского поселения Лотошино на 2018-2022 годы» | 10 0 00 00000 | 140 330,5 | 53 042,8 | 37,8 |
| 9 | Муниципальная программа городского поселения Лотошино «Развитие физической культуры и спорта» на 2019-2023 года | 11 0 00 00000 | 7 113,9 | 6 294,2 | 88,5 |
| 10 | Муниципальная программа городского поселения Лотошино « Развитие сельского хозяйств и сельских территорий городского поселения Лотошино» на 2019-2023 годы | 12 0 00 00000 | 7 386,3 | 3 549,3 | 48,1 |
|  | **Итого по программам** |  | **286 502,2** | **189 211,8** | **66,0** |
|  | Непрограммные расходы бюджета городского поселения Лотошино |  | 2 630,7 | 2 330,7 | 88,6 |
|  | **Итого** | | **289 132,9** | **191 542,5** | **66,2** |

Финансирование муниципальных программ городского поселения Лотошино в 2019 году составило в диапазоне от 37,8 % (муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории городского поселения Лотошино на 2018-2022 годы») до 99,7% (муниципальная программа «Молодое поколение» на 2019-2023 годы» и муниципальная программа «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения городского поселения Лотошино" на 2019-2023 годы).

За 2019 год ни одна муниципальная программа не профинансирована на 100%.

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

В 2019 году введены в действие 8 новых муниципальных программ. Программы утверждены с соблюдением сроков.

*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.*

*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 2019 года проекты изменений в муниципальные программы, не представлялись для проведения экспертизы в Контрольно-счетную палату городского округа Лотошино (Лотошинского муниципального района).*

Непрограммные расходы бюджета городского поселения Лотошино составили 2 330,7 тыс. рублей или 88,6% от плановых назначений. В состав непрограммных расходов вошли:

- Расходы по содержанию высшего должностного лица городского поселения в сумме 1273,9 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений,

- расходы по обеспечению деятельности органов финансового финансово-бюджетного надзора в виде межбюджетных трансфертов – 680,9 тыс. рублей или 100%,

- расходы на доплату к пенсиям муниципальных служащих -375,9 тыс. рублей или 99,4%.

Расходы за счет резервного фонда не произведены. Плановые назначения утверждены в сумме 300,0 тыс. рублей.

9. Внешняя проверка бюджетной отчетности

главных администраторов бюджетных средств

Проверка проведена в соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации. В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета городского поселения Лотошино в 2019 году исполнение расходов осуществляли один главный распорядитель бюджетных средств: Администрация муниципального образования городского поселения Лотошино – код 902.

Для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета в Контрольно-счетную палату представлена годовая бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств – Администрации городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района.

Бюджетная отчетность за 2019 год, представленная главным распорядителем бюджетных средств, по своему составу соответствует требованиям Инструкции по бюджетной отчетности, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010г. №191н (далее по тексту - Инструкция №191н).

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.

При проверке представленной годовой бюджетной отчетности установлено:

1. *Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503127):*

- раздел «Доходы бюджета»: Плановые показатели по видам доходов данного раздела соответствуют плановым показателям, утвержденным Решением Совета депутатов городского округа Лотошино от 19.12.2019 года №70/7 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского поселения Лотошино от 21.12.2018 года № 101/16 «О бюджете городского поселения Лотошино на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Исполнение доходов бюджета в разрезе видов доходов соответствует исполнению доходов в Приложении №1 «Исполнение бюджета городского поселения Лотошино за 2019 год» к проекту решения Совета депутатов городского округа Лотошино «Об исполнении бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области за 2019 год» и данным главной книги по счету 21002 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет».

- раздел «Расходы бюджета»: Сумма утвержденных бюджетных назначений соответствует утвержденной бюджетной росписи на 2019 год с учетом изменений, оформленных в установленном порядке на 31.12.2019г. Исполнение расходов бюджета соответствует Приложению №3 «Ведомственная структура расходов бюджета городского поселения Лотошино на 2019 год» к проекту решения Совета депутатов городского округа Лотошино «Об исполнении бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области за 2019 год»и данным главной книги по счету 30405 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом» (без учета суммы восстановленных кассовых расходов в 2019 году).

2. *Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130):*

В графе «На конец отчетного периода» отражены данные о стоимости активов и обязательств, финансовом результате на 1 января 2020 года, с учетом проведенных 31 декабря при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам бюджетного учета (пункт 15 Инструкции №191н).

По состоянию на 01.01.2019г. данные по балансовым счетам соответствуют данным по состоянию на 31.12.2018 г.

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 2020 года составила 33 689,1 тыс. рублей руб. (в том числе просроченная 10 651,1 тыс. рублей). Вся сумма просроченной дебиторской задолженности (10 651,1 тыс. рублей) представлена недоимкой по налоговым платежам (налоги на имущество и землю, задолженность по отмененным налогам). На начало года общий размер дебиторской задолженности составлял 17 827,9 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф. 0503169кб) на 1 января 2020 года составила 17 428,2 тыс. рублей (просроченной задолженности нет). Основная доля кредиторской задолженности 14 938,7 тыс. рублей представлена расчетами по полученным доходам (счет 1 205 00 «Расчеты по доходам») и является уплатой налоговых платежей по авансовой системе. На начало года кредиторская задолженность составляла 6 436,9 тыс. рублей.

Показатели, отраженные в формах бюджетной и бухгалтерской отчетности, соответствуют остаткам и оборотам по соответствующим счетам бюджетного учета, ведущихся в регистрах бюджетного учета и Главной книге.

10. Выводы

Результаты проверки Отчета об исполнении бюджета городского поселения Лотошино и анализ бюджетной отчетности за 2019 год в целом свидетельствуют о достоверности основных их показателей в сопоставлении с данными бюджетного учета.

В соответствии с положениями закона Московской области от 13.05.2019 года № 85/2019-ОЗ «Об организации местного самоуправления на территории Лотошинского муниципального района» составление, рассмотрение и утверждение отчетов об исполнении местных бюджетов поселений и Лотошинского муниципального района за 2019 год осуществляется органами местного самоуправления городского округа Лотошино раздельно по каждому поселению и Лотошинскому муниципальному району в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Отчет об исполнении бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района за 2019 год сформирован и представлен в контрольно-счетный орган Финансово-экономическим управлением администрации городского округа Лотошино в сроки, установленные бюджетным законодательством.

Бюджет поселения в 2019 году исполнен по доходам в объеме 198 360,9 тыс. рублей, или 99,8% от уточненного бюджета. По сравнению с 2018 годом доходы бюджета увеличились на 46 467,8тыс. рублей или 30,6 % как за счет увеличения собственных доходов, так и безвозмездных поступлений.

Доходная часть бюджета поселения сформирована, как и в 2018 году, в большей части из безвозмездных поступлений – 67,6%.

Фактическое исполнение бюджета за 2019 год по расходам составило 191 542,5 тыс. руб. или 66,2 % к плановым показателям (с учётом всех изменений внесённых в бюджет).

Наибольший удельный вес в функциональной структуре расходов местного бюджета за 2019 год занимают разделы «Национальная экономика» – 33,5%; «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 28,6%; «Культура и кинематография» - 17,1%, «Общегосударственные вопросы» - 15,5%.

Доля программных расходов составляет 99,1%. Исполнение программной части бюджета составляет 189 211,8 тыс. рублей или 66,0% от плановых назначений.

По данным отчета бюджет поселения за 2019год исполнен с профицитом в сумме 6 818,3 тыс. рублей.

В процессе проверки установлено наличие остатков денежных средств на счете бюджета городского поселения Лотошино по состоянию на 01.01.2020 года в сумме 113 395,8 тыс. рублей, в том числе средств местного бюджета – 112 373,5 тыс. рублей, средства бюджета Московской области – 1022,3 тыс. рублей.

Во исполнение закона Московской области от 13.05.2019 года № 85/2019-ОЗ «Об организации местного самоуправления на территории Лотошинского муниципального района» с 01.01.2020 года осуществлен перевод остатка денежных средств с лицевого счета городского поселения Лотошино на лицевой счет бюджета городского округа Лотошино.

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 в 2019 году не производились. Остаток средств резервного фонда составил 300,0 тыс. рублей.

В 2019 году городское поселение Лотошино кредитами коммерческих банков не пользовалось, бюджетные кредиты в 2019 году также не получало. Задолженности по кредитам и процентам нет.

Бюджетная отчетность составлена в соответствии с требованиями Приказа Минфина от 28.12.2010 N 191н.

Отчет об исполнении бюджета городского поселения Лотошино за 2019 год в целом отражает соблюдение при исполнении бюджета Бюджетного кодекса РФ, основных принципов бюджетной системы РФ (сбалансированности бюджета, отражения доходов и расходов и источников финансирования дефицита, результативности и эффективности, прозрачности (открытости), достоверности и целевого характера бюджетных средств, подведомственности расходов, единства кассы).

Отчет об исполнении бюджета городского поселения Лотошино за 2019 год может быть признан достоверным и соответствующим требованиям Бюджетного кодекса РФ, и другим нормативным правовым актам Российской Федерации, Московской области и городского поселения Лотошино в части организации бюджетного процесса.

Проект решения Совета депутатов городского округа Лотошино «Об исполнении бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области за 2019 год» рекомендуется к рассмотрению и утверждению Советом депутатов городского округа Лотошино.

Председатель Контрольно-счетной палаты

городского округа Лотошино С.Ю.Фролова