

КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЛОТОШИНО МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

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

тел. 71-682, факс 7-00-10

«15» 11 2019г. № 01-16/106
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 сельского поселения Микулинское Лотошинского муниципального района за 9 месяцев 2019 года.

Приложение: 1. Информация Контрольно-счетной палаты городского округа Лотошино Московской области о ходе исполнения бюджета сельского поселения Микулинское Лотошинского муниципального района за 9 месяцев 2019 года от 15.11.2019 года на 13 листах.

Председатель Контрольно-счетной палаты
городского округа Лотошино



С.Ю.Фролова

ИНФОРМАЦИЯ

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

от 15 ноября 2019 г.

1. Общие положения

Анализ отчета об исполнении бюджета сельского поселения Микулинское Лотошинского муниципального района за 9 месяцев 2019 года проведен Контрольно-счетной палатой городского округа Лотошино в соответствии с п. 5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пункта 3 статьи 9 Положения «О контрольно – счетной палате Лотошинского муниципального района», утвержденного Решением Совета депутатов Лотошинского муниципального района от 27.10.2011г. № 294/30, Решением Совета Депутатов Лотошинского муниципального района от 15.11.2018 г. №485/49 «О передаче контрольно-счетной палате Лотошинского муниципального района полномочий контрольно-счетного органа муниципального образования «Сельское поселение Микулинское»; плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Лотошино на 2019 год.

Целями оперативного контроля являются:

- подтверждение полноты и достоверности, данных отчета об исполнении бюджета сельского поселения Микулинское за 9 месяцев 2019 года (далее - Отчет);
- оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса в сельском поселении Микулинское;
- общая характеристика исполнения бюджета за 9 месяцев 2019 года;
- исполнение доходной части бюджета;
- исполнение расходной части бюджета;
- оценка уровня исполнения показателей, утвержденных решением о бюджете сельского поселения Микулинское на 2019 финансовый год.

2. Общая характеристика бюджета.

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

Постановлением Московской областной думы от 25.04.2019 года №34/83-П «О законе Московской области «Об организации местного самоуправления на территории Лотошинского муниципального района» изменена организация местного самоуправления на территории Лотошинского муниципального района.

В соответствии со ст.3 выше названного закона 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 плановый период 2021 и 2022 годов и их исполнением до конца 2019

года, осуществляют органы местного самоуправления городского округа Лотошино отдельно по каждому поселению и Лотошинскому муниципальному району в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Отчет об исполнении бюджета сельского поселения Микулинское Лотошинского муниципального района за 9 месяцев 2019 года утвержден Постановлением Главы городского округа Лотошино № 1004 от 30 октября 2019 г.

В течение 9 месяцев 2019 года в сельском поселении Микулинское бюджетный процесс основывался на положениях Бюджетного кодекса РФ, Положении о бюджетном процессе в сельском поселении Микулинское, Уставе сельского поселения Микулинское и других нормативных правовых актах.

Бюджет сельского поселения Микулинское Лотошинского муниципального района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы утвержден решением Совета депутатов сельского поселения Микулинское Лотошинского муниципального района от 26.12.2018 г. № 30/4 по доходам в 2019 году в сумме 52 924,1 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 44 585,0 тыс. рублей. Расходы бюджета на 2019 год утверждены в размере 52 924,1 тыс. руб. Дефицит бюджета утвержден в сумме 0 тыс. рублей.

На плановый период 2020 и 2021 годов утверждено:

а) общий объем доходов бюджета сельского поселения Микулинское Лотошинского муниципального района на 2020 год в сумме 58 474,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, 51 427,0 тыс. рублей и на 2021 год в сумме 58 629,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, 51 497,0 тыс. рублей;

б) общий объем расходов бюджета сельского поселения Микулинское Лотошинского муниципального района на 2020 год в сумме 58474,0 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 1455,0 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 58629,0 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 2915,0 тыс. рублей.

в) дефицит бюджета сельского поселения Микулинское Лотошинского муниципального района на 2019 и 2020 г.г. утвержден в размере по 0 тыс. рублей ежегодно.

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.

За истекшие 9 месяцев 2019 года в бюджет сельского поселения Микулинское вносились изменения в установленном порядке. С учетом внесенных изменений основные характеристики бюджета сельского поселения на 2019 год составили:

- общий объем доходов – 62 354,6 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 59 313,9 тыс. рублей,

- общий объем расходов – 69 302,4 тыс. рублей,

- дефицит бюджета – 6 947,8 тыс. рублей.

На плановый период 2019 и 2020 годов основные характеристики бюджета сельского поселения Микулинское не изменялись.

Для проверки финансово-экономическим управлением администрации городского округа Лотошино 01.11.2019 г. представлены следующие документы:

- Постановление Главы городского округа Лотошино от 30.10.2019 года №1004 «Об исполнении бюджета сельского поселения Микулинское Лотошинского муниципального района Московской области за 9 месяцев 2019 года»;

- Исполнение доходной части бюджета за 9 месяцев 2019 год (приложение №1 к постановлению от 30.10.2019 год №1004);
- Исполнение бюджета сельского поселения Микулинское Лотошинского муниципального района Московской области за 9 месяцев 2019 года по расходам в разрезе разделов и подразделов классификации расходов (приложение №2 к постановлению от 30.10.2019 года №1004);
- Исполнение бюджета сельского поселения Микулинское Лотошинского муниципального района Московской области за 9 месяцев 2019 года по ведомственной структуре расходов (приложение №3 к постановлению от 30.10.2019 года №1004);
- Исполнение бюджета сельского поселения Микулинское Лотошинского муниципального района Московской области за 9 месяцев 2019 года по расходам в разрезе муниципальных программ (приложение №4 к постановлению от 30.10.2019 года №1004);
- Источники финансирования дефицита бюджета (приложение №5 к постановлению от 30.10.2019 года №1004);
- Исполнение резервного фонда Администрации сельского поселения Микулинское Лотошинского муниципального района за 9 месяцев 2019 года (приложение №6 к постановлению от 30.10.2019 года №1004);
- Отчет об исполнении бюджета на 01.10.2019 года (ф. 0503117);
- Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности на 01.10.2019 года (ф. 0503169);
- Сводная бюджетная роспись на 26.09.2019 года;
- Отчет по исполнению национальных проектов на 01.10.2019года;
- Пояснительная записка к отчету по исполнению бюджета за 9 месяцев 2019 года.

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

Исполнение бюджета сельского поселения за 9 месяцев 2019 года характеризуется следующими показателями (тыс. рублей):

	План на 2019 год	Сводная бюджетная роспись на 26.09.2019	Исполнено за 9 месяцев 2019 года	% исполнения		Исполнение за 9 месяцев 2018 года	Отношение исполнения соответствующего периода 2019 г. к 2018г. в %
				к плану 2019 года	к сводной бюджетной росписи		
Доходы	62 354,6	х	30682,5	49,2	х	25111,9	122,2
Расходы	69 302,4	69332,4	35203,7	50,8	50,8	25832,5	73,4
Дефицит (-), профицит (+)	-6 947,8	х	-4521,2	х		-720,6	х

Исполнение бюджета сельского поселения за 9 месяцев 2019 года составило по доходам в сумме 30682,5 тыс. рублей, что на 5570,6 тыс. рублей выше уровня отчетного периода прошлого 2018 года. Расходы исполнены в сумме 35203,7 тыс. рублей, что на 9371,2 тыс. рублей выше уровня предыдущего года.

Процент исполнения бюджета сельского поселения к годовым назначениям 2019 года по доходам составил 49,2% , по расходам 50,8%.

Дефицит, сложившийся по итогам исполнения бюджета сельского поселения за 9 месяцев 2019 года, составил 4 521,2 тыс. рублей.

Плановые показатели приложения № 1 «Исполнение доходной части бюджета за 9 месяцев 2019 года», приложения №5 «Источники финансирования дефицита бюджета» к Постановлению Главы городского округа Лотошино № 1004 от 30.10.2019 года соответствуют решению Совета депутатов сельского поселения Микулинское от 23.08.2019 года №62/10 «О внесении изменений в решение Совета депутатов сельского поселения Микулинское от 26.12.2018 г. № 30/4 «О бюджете сельского поселения Микулинское Лотошинского муниципального района Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

По состоянию на 01.10.2019 года в сводную бюджетную роспись внесены изменения в соответствии с п.3 ст.217 Бюджетного кодекса РФ. С учетом внесенных изменений плановые назначения по расходным обязательствам увеличены на 30,0 тыс.рублей и составили 69332,4 тыс. рублей (в редакции решения Совета депутатов сельского поселения Микулинское от 23.08.2019 года №62/10 расходы утверждены в сумме 69 302,4 тыс. рублей).

4. Анализ исполнения бюджета сельского поселения Микулинское за отчетный период по доходам.

В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета сельского поселения Микулинское Лотошинского муниципального района за 9 месяцев 2019 года составили 30 682,5 тыс. руб. или 49,2 % от годового объема планируемых доходов (62 354,6 тыс. рублей), что на 5570,6 тыс. руб. выше объема поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2018 года (25 111,9 тыс. рублей).

Увеличение доходной части бюджета обусловлено увеличением безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней (дотация +9197,3 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты + 4250,4 тыс. рублей) при снижении собственных доходов на 764,7 тыс. рублей,

В структуре исполненных доходов бюджета поселения за 9 месяцев 2019 года налоговые доходы составляют 10,8 % или 3314,0 тыс. рублей, неналоговые доходы – 1,2 % или 381,9 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 88,0 % или 26986,6 тыс. рублей.

Сведения о поступлении доходов в бюджет сельского поселения Микулинское Лотошинского муниципального района за 9 месяцев 2018-2019 гг. представлены в таблице (в тыс. руб.).

Наименование показателя	План на 2019 год	Факт 9 месяцев 2019 года	Факт 9 месяцев 2018 года	Отклонение (+; -) к отчетному периоду 2018 года	Темп роста (снижения) в %
1. НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.	9 978,6	3 695,9	4 460,6	-764,7	82,9
1.2. НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, НДФЛ	667,0	468,0	446,6	+21,4	104,8
1.3. НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО, в том числе	6 780,2	2 846,0	3 566,9	-720,9	79,8
- Налог на имущество физических лиц	990,2	108,1	111,7	-3,6	96,8
- Земельный налог	5 790,0	2 737,9	3 455,2	-717,3	79,2
1.4. ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	178,0	121,0	131,4	-10,4	92,1
1.5. ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА, в т.ч.	323,0	254,2	235,5	+18,7	107,9

1.6. ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	3,0	1,7	75,2	-73,5	2,3
1.7. ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	2 022,4	-	-	-	-
1.8. ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	5,0	5,0	5,0	0	100
2. БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в т.ч.	52 376,0	26 986,6	20651,3	+6335,3	130,7
2.1. Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности	39 296,0	29 472,0	20274,7	+9197,3	145,4
2.2. Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	316,0	202,0	162,5	+39,5	124,3
2.3. Субсидии бюджетам поселений	5214,5	-	444,0	-444,0	0
2.4. Иные межбюджетные трансферты	14 487,4	4 250,4	-	+4250,4	-
2.5. Прочие безвозмездные поступления	10,0	10,0	20,0	-10,0	50,0
2.6. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений	-6947,8	-6947,8	-249,9	-6697,9	В 27 раз
ВСЕГО ДОХОДОВ	62 354,6	30 682,5	25111,9	+5570,6	122,2

4.1. Налоговые доходы.

Плановые назначения по налоговым доходам на 2019 год составляют 7447,2 тыс. руб., поступление по итогам 9 месяцев составило 3314,0 тыс. руб. Годовой план выполнен на 44,5% от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 699,5 тыс. руб. ниже объема налоговых поступлений в бюджет поселения за аналогичный период 2018 года (в 2018 году – 4013,5 тыс. рублей).

В структуре налоговых поступлений НДФЛ составляет 14,1%, налоги на имущество – 85,9%.

Налог на доходы физических лиц.

План 2019 года выполнен на 70,2%. Поступления составили 468,0 тыс. руб. при плане в 667,0 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2018 года наблюдается увеличение поступлений НДФЛ на 21,4 тыс. руб.

Налоги на имущество.

По налогу на имущество физических лиц за 9 месяцев 2019 года поступило 108,1 тыс. руб., план выполнен на 10,9%. (2018 г.- поступило 111,7 тыс. руб.).

План 2019 года по земельному налогу выполнен за 9 месяцев 2019 года выполнен на 47,3% - 2737,9 тыс. руб. (2018г.- 3455,2 тыс. руб.).

По сравнению с соответствующим периодом 2018 года в целом отмечается уменьшение объема поступлений налогов на имущество на 720,9 тыс. руб.

4.2. Неналоговые доходы.

Плановые назначения по неналоговым доходам на 2019 год составляют 2531,4 тыс. руб. Поступления по итогам 9 месяцев составили 381,9 тыс. руб. или 15,1% от годовых плановых значений, что на 65,2 тыс. руб. ниже объема неналоговых поступлений в бюджет поселения за аналогичный период 2018 года (в 2018 году поступило 447,1 тыс. рублей).

В структуре неналоговых поступлений доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составляют 31,7% или

121,0 тыс. рублей, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 66,6 % или 254,2 тыс. рублей, штрафы, санкции, возмещение ущерба – 1,3% или 5,0 тыс. руб., прочие неналоговые доходы – 0,4% или 1,7 тыс. рублей.

Неналоговые доходы местного бюджета формируются за счет следующих источников дохода:

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

План по данному виду дохода на 2019 год составляет 178,0 тыс. руб., поступления по итогам 9 месяцев составляют 121,0 тыс. руб. или 68,0% от плана.

В сравнении с аналогичным периодом 2018 года поступления сократились на 10,4 тыс. рублей. (2018г.- 131,4 тыс. руб.).

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

За 9 месяцев 2019 года данный вид дохода исполнен на 254,2 тыс. руб. при плановых назначениях на 2019 год в 323,0 тыс. руб. Выполнение плана составляет 78,7%. Доходы от платных услуг составили 90,2 тыс. рублей (процент выполнения плана 69,4%), доходы от компенсации затрат бюджета поселения – 164,0 тыс. рублей (85,0%).

В 2018 году поступления за аналогичный период составили 235,5 тыс. рублей или на 18,7 тыс. рублей меньше, чем в текущем 2019 году.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба.

За 9 месяцев 2019 года получен доход от денежного взыскания за нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации в сумме 5,0 тыс. рублей План по данному виду доходов выполнен на 100%.

По сравнению с 9 месяцами 2018 года доходы по данной группе остались на том же уровне.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

При плановых назначениях на 2019 год в объеме 2022,4 тыс. рублей поступлений по данному виду доходов не было.

Прочие неналоговые доходы – за 9 месяцев 2019 года средства по данной статье поступили в сумме 1,7 тыс. рублей при плановых назначениях в 3,0 тыс. рублей.

4.3. Безвозмездные поступления.

План безвозмездных поступлений на 2019 год составляет 52376,0 тыс. руб. Фактически поступило по итогам 9 месяцев 2019 года 26 986,6 тыс. руб., что на 6335,3 тыс. руб. выше объема безвозмездных поступлений за аналогичный период 2018 года. План по безвозмездным поступлениям выполнен за 9 месяцев 2019 г. на 51,5%.

Дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности.

План на 2019 год по поступлению составляет 39 296,0 тыс. руб., поступило за 9 месяцев 2019 г. 29 472,0 тыс. руб. План выполнен на 75,0%. По сравнению с отчетным периодом прошлого года поступления увеличились на 9197,3 тыс. рублей.

Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований.

Плановые показатели по поступлению на 2019 год составляют 316,0 тыс. руб. Поступление в отчетном периоде 2019 г. по данному виду дохода составило 202,0 тыс. руб. План выполнен на 63,9%.

Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований.

Плановые показатели по поступлению на 2019 год составляют 5214,5 тыс. рублей. За 9 месяцев 2019 года средства субсидий в бюджет сельского поселения Микулинское не поступали. За аналогичный период прошлого 2018 года средств субсидий поступило 444,0 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты.

Данный вид дохода сельского поселения составляют межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету поселения из бюджета муниципального района на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями и межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету сельского поселения для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня.

План на 2019 год по поступлению данных доходов составляет 14 487, тыс. руб., поступления за 9 месяцев составили 4250,4 тыс. рублей или 29,3% от плановых назначений.

За 9 месяцев прошлого года в бюджет поступлений по данному виду доходов не было.

Прочие безвозмездные поступления запланированы в 2019 году в сумме 10,0 тыс. рублей. В отчетном периоде доходы по данному разделу поступили в сумме 10,0 тыс. рублей или 100,0% от плана. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступления сократились на 10,0 тыс. рублей (2018 год – 20,0 тыс. рублей).

По статье **«Возврат прочих остатков субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет из бюджета сельского поселения»** был осуществлен возврат неиспользованного остатка межбюджетных трансфертов в бюджет Московской области в сумме 6947,8 тыс. рублей.

Таким образом, общая сумма доходов бюджета сельского поселения Микулинское Лотошинского муниципального района с учетом безвозмездных поступлений по итогам 9 месяцев 2019 года составила 30 682,5 тыс. руб. при плановых назначениях 62 354,6 тыс. руб., что выше объема поступлений доходов за аналогичный период 2018 года на 5 570,6 тыс. руб. (2018 год – 25 111,9 тыс. рублей). План по поступлению доходов в бюджет поселения выполнен на 49,2% от плановых бюджетных назначений на 2019 г.

5. Анализ исполнения расходов бюджета

В соответствии с представленным отчетом исполненные фактические расходы бюджета поселения за 9 месяцев 2019 года составили 35203,7 тыс. руб. или 50,8% от планового годового объема бюджетных назначений (с учетом уточнений 69332,4 тыс. рублей), что на 9371,2 тыс. руб. выше расходов бюджета поселения за аналогичный период 2018 года (в 2018 г. – 25832,5 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в функциональной структуре расходов местного бюджета занимают разделы : «Культура и кинематография» - 30,1%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 26,6%, «Общегосударственные вопросы» - 25,9%, «Физическая культура и спорт» - 4,8% . Остальные расходы занимают менее 1%.

В разрезе разделов и подразделов классификации расходов исполнение бюджета сельского поселения Микулинское Лотошинского муниципального района представлено в следующей таблице (в тыс. руб.):

Наименование	Код раздела	Код подраздела	Уточненный план на 2019 год	Исполнено на 01.10.2019г ода	% исполнения	Исполнено на 01.10.2018 года	Отклонения
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01		14059,0	9109,2	64,8	8622,3	+486,9
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	1490,9	1132,9	76,0	1047,5	+85,4

Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	9762,7	6565,1	67,3	5844,0	+721,1
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	346,0	249,8	72,2	235,0	+14,8
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01	07	-	-	-	436,0	-436,0
Резервные фонды	01	11	30,0	-	-	-	-
Другие общегосударственные вопросы	01	13	2429,4	1161,4	47,8	1059,8	+101,6
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	02		316,0	198,4	62,8	162,4	+36,0
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	02	03	316,0	198,4	62,8	162,4	+36,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	03		200,0	96,2	48,1	195,0	-98,8
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03	14	200,0	96,2	48,1	195,0	-98,8
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04		14 517,4	3 845,0	26,5	80,1	+3764,9
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	14 472,6	3836,5	26,5	71,6	+3764,9
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	44,8	8,5	18,9	8,5	-
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05		18 950,1	9 375,8	49,5	6721,5	+2654,3
Благоустройство	05	03	12 159,0	5004,1	41,2	6721,5	-1717,4
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05	05	6 791,1	4 371,7	64,4	-	+4371,7
ОБРАЗОВАНИЕ	07		120,0	45,9	38,3	41,0	+4,9
Молодежная политика и оздоровление детей	07	07	120,0	45,9	38,3	41,0	+4,9
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08		18 314,5	10 597,9	57,9	8460,3	+2137,6
Культура	08	01	18 314,5	10 597,9	57,9	8460,3	+2137,6
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10		347,5	233,0	67,0	262,7	-29,7
Пенсионное обеспечение	10	01	347,5	233,0	67,0	262,7	-29,7
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	11		2507,9	1702,3	67,9	1287,2	+415,1
Физическая культура	11	01	2441,9	1649,5	67,6	1243,3	+406,2
Массовый спорт	11	02	66,0	52,8	80,0	43,9	+8,9
Всего			69 332,4	35 203,7	50,8	25832,5	9371,2

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации показал следующее:

Раздел 01 «Общегосударственные расходы» - исполнение составило 9109,2 тыс. руб. или 64,8 % от годового объема бюджетных назначений, что на 486,9 тыс. руб. выше расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2018 года (8622,3 тыс. рублей).

Расходы по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» составили 1132,9 тыс. рублей или 76,0% от плановых назначений (план на 2019 год – 1490,9 тыс. рублей).

Фактически расходы на функционирование местной администрации (подраздел 0104) составили 6565,1 тыс. руб. или 67,3% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 721,1 тыс. руб. выше расходов бюджета поселения за аналогичный период 2018 года (5844,0 тыс. рублей).

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора» исполнение составило 249,8 тыс. рублей или 72,2% от плана (346,0 тыс. рублей).

По подразделу 0111 «Резервные фонды» остаток нераспределенных средств резервного фонда администрации составил 30,0 тыс. рублей.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на 2019 год предусмотрены ассигнования в размере 2429,4 тыс. руб., фактические расходы за 9 месяцев 2019 года составили 1161,4 тыс. рублей, в том числе:

- содержание имущества казны – 348,5 тыс. рублей,
- уплата ежегодных членских взносов – 2,3 тыс. рублей,
- материально-техническое и транспортное обслуживание органов муниципальной власти – 795,0 тыс. рублей,
- выполнение кадастровых работ по подготовке технических планов на объекты недвижимости и подготовке схем границ и межевых планов земельных участков в связи с постановкой их на кадастровый учет, а также оценка имущества земельных участков и объектов недвижимости, находящихся в собственности сельского поселения Микулинское– 15,6 тыс. рублей.

Раздел 02 «Национальная оборона» - исполнение составило 198,4 тыс. рублей от плановых бюджетных назначений или 62,8% от годовых плановых назначений на мобилизационную и вневойсковую подготовку (расходы на осуществление первичного воинского учета). По сравнению с аналогичным периодом 2018 года расходы увеличились на 36,0 тыс. рублей.

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - исполнение составило 96,2 тыс. руб. или 48,1% от плановых бюджетных назначений на текущий 2019 год. По сравнению с аналогичным периодом прошлого 2018 года расходы уменьшились на 98,8 тыс. рублей. Раздел полностью исполнен по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» на реализацию мероприятий подпрограмм «Безопасность сельского поселения Микулинское» муниципальной программы «Формирование современной городской среды сельского поселения Микулинское на 2018-2022 годы» .

Раздел 04 «Национальная экономика» - исполнение за 9 месяцев 2019 года составило 3845,0 тыс. руб. или 26,5% от плановых бюджетных назначений на 2019 год (14517,4 тыс. рублей), что на 3764,9 тыс. рублей меньше расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2018 года (80,1 тыс. рублей).

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» на 2019 год предусмотрены ассигнования в размере 14472,6 тыс. руб., фактические расходы составили 3836,5 тыс. руб. или 26,5%. Денежные средства направлены на работы по ремонту дворовых территорий многоквартирных домов , проездов к дворовым территориям в сумме 1645,0 тыс. рублей, ремонт дворовых территорий – 127,7 тыс. рублей и на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования – 2063,8 тыс. рублей.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» на 2019 год предусмотрены ассигнования в размере 44,8 тыс. руб. на транспортировку в морг умерших. Исполнение в отчетном периоде составило 8,5 тыс. рублей или 18,9%.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - исполнение расходов составило 9375,8 тыс. руб. или 49,5% от годового объема бюджетных назначений на 2019 год, что на 2654,3 тыс. руб. выше расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2018 года (6721,5 тыс. рублей).

Расходы по подразделу 0503 «Благоустройство» предусмотрены в сумме 12 159,0 тыс. рублей. Расходы бюджета исполнены в сумме 5004,1 тыс. рублей или 41,2% от плановых назначений на год. Расходование денежных средств произведено на реализацию следующих мероприятий:

- организация уличного освещения – 1955,7 тыс. руб.,

- разработка ПСД на устройство и капитальный ремонт системы уличного освещения – 141,5 тыс. руб.,
- организация работ по устройству и капитальному ремонту системы уличного освещения – 60,0 тыс. руб.,
- на содержание мест захоронений – 1517,7 тыс. руб.,
- на мероприятия по комплексной борьбе с борщевиком Сосновского – 1329,2 тыс. руб.

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходы за 9 месяцев 2019 года на обеспечение деятельности муниципального учреждения «Благо М» составили 4371,7 тыс. руб. или 64,4% от плановых назначений на год (6791,1 тыс. рублей).

Раздел 07 «Образование» все расходы исполнены по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей». На 2019 год предусмотрены ассигнования в сумме 120,0 тыс. руб., расходы по данному разделу в отчетном периоде составили 45,9 тыс. рублей или 38,3% от плана.

Раздел 08 «Культура и кинематография» полностью исполнен по подразделу 0801 «Культура». Исполнение за отчетный период составило 10 597,9 тыс. руб. или 57,9% от планового годового объема бюджетных назначений, что на 2137,6 тыс. руб. выше расходов бюджета за аналогичный период 2018 года (8460,3 тыс. рублей).

Расходы произведены:

- на обеспечение деятельности МУК «ЦКС с/п Микулинское» – 10 391,2 тыс. рублей;

- на проведение культурно-массовых мероприятий – 206,7 тыс. рублей.

Мероприятия по укреплению материальной базы филиалов МУК «ЦКС с/п Микулинское» при плановых назначениях в 2 580,0 тыс. рублей в отчетном периоде не профинансированы.

Раздел 10 «Социальная политика» - исполнение составило 233,0 тыс. рублей или 67,0 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений. В соответствующем периоде 2018 года расходы по данному разделу составили 262,7 тыс. рублей. Расходы осуществлены полностью по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение». По сравнению с 9 месяцами 2017 года расходы сократились на 29,7 тыс. рублей.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт» - исполнение составило 1702,3 тыс. руб. или 67,9% от годового объема бюджетных назначений, что на 1287,2 тыс. руб. выше расходов бюджета за аналогичный период 2018 года (1287,2 тыс. рублей).

Расходы по подразделу 1101 «Физическая культура» направлены на содержание подростково – молодежного центра «Ритм» и составили 1649,5 тыс. рублей при плановых назначениях в 2441,9 тыс. рублей или 67,6 %.

Расходы по подразделу 1102 «Массовый спорт» за 9 месяцев 2019 года составили 52,8 тыс. рублей или 80,0% от годовых плановых назначений (66,0 тыс. рублей). Денежные средства направлены на проведение физкультурно-массовых мероприятий.

По состоянию на 01.10.2019 года остаток денежных средств на счетах по учету средств бюджета сельского поселения Микулинское составил 3050,9 тыс. рублей.

6. Расходование средств резервного фонда.

Резервный фонд сельского поселения Микулинское Лотошинского муниципального района на 2019 год утвержден в сумме 30,0 тыс. рублей.

Средства резервного фонда в отчетном периоде не расходовались.

Нераспределенный остаток денежных средств резервного фонда по состоянию на 30.10.2019 года составляет 30,0 тыс. рублей, что соответствует данным отчета.

7. Анализ исполнения расходов на реализацию муниципальных программ

Бюджетом сельского поселения на 2019 год (с учетом изменений, внесенных по состоянию на 01.10.2019 г.) объем финансовых средств, направляемых на реализацию 4 муниципальных программ, предусмотрен в размере 67 148,0 тыс. рублей. Объем непрограммных расходов запланирован в размере 2 184,5 тыс. рублей. Исполнение муниципальных программ за 9 месяцев 2019 года представлено в таблице (тыс. рублей):

Наименования	Назначено	Исполнено	Процент исполнения
Муниципальная программа сельского поселения Микулинское «Развитие культуры в сельском поселении Микулинское на 2018-2022 годы»	18314,5	10597,9	57,9
Муниципальная программа сельского поселения Микулинское «Эффективная власть на 2018-2022 годы»	12508,1	7924,9	63,4
Муниципальная программа сельского поселения Микулинское «Молодежная политика и спорт на 2018-2022 годы»	2627,9	1748,2	66,5
Муниципальная программа сельского поселения Микулинское «Формирование современной городской среды сельского поселения Микулинское на 2018-2022 годы»	33697,5	13317,0	39,5
Итого программные расходы	67 148,0	33 588,0	50,0
Непрограммные расходы	2184,5	1615,7	74,0
Всего расходов	69 332,5	35 203,7	50,8

По результатам 9 месяцев 2019 года три муниципальные программы профинансирована в объеме от 50,0% до 75,0%. Одна муниципальная программа профинансирована в объеме ниже среднего процента исполнения муниципальных программ (50,0%).

8. Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.

Бюджет сельского поселения Микулинское за 9 месяцев 2019 года исполнен с дефицитом в размере 4 521,2 тыс. рублей, что соответствует 122,3% от общей суммы доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений по дополнительному нормативу. Решением Совета депутатов сельского поселения Микулинское от 24.04.2019 года №53/8 учтено снижение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в сумме 6 947,8 тыс. рублей, что соответствует положениям ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ. Источником финансирования дефицита бюджетных средств является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 4521,2 тыс. рублей.

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

9. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф. 0503369дб) на 1 января 2019 года составляла 4 521,1 тыс. рублей, в том числе просроченная – 4458,2 тыс. рублей. По состоянию на 1 октября 2019 года размер дебиторской задолженности составил 29 723,4 тыс. рублей, в том числе просроченная – 4255,5 тыс. рублей. Основная доля дебиторской задолженности представлена расчетами по доходам по безвозмездным перечислениям в бюджет – 25 389,4 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.10.2019 года составила 8818,3 тыс. рублей, просроченная задолженность отсутствует.

По состоянию на начало 2019 года задолженность составляла 10248,2 тыс. рублей. Уменьшение кредиторской задолженности в отчетном периоде составило 1429,9 тыс. рублей.

Выводы:

Плановые показатели приложений № 1-5 Отчета об исполнении бюджета сельского поселения Микулинское Лотошинского муниципального района за 9 месяцев 2019 года к Постановлению Главы городского округа Лотошино от 30.10.2019 года № 1004 соответствуют решению Совета депутатов сельского поселения Микулинское от 23.08.2019 года №62/10 «О внесении изменений в решение Совета депутатов сельского поселения Микулинское от 26.12.2018 г. № 30/4 «О бюджете сельского поселения Микулинское Лотошинского муниципального района Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» и сводной бюджетной росписи бюджета сельского поселения Микулинское на 26.09.2019 года.

Фактов недостоверных отчетных данных и искажений бюджетной отчетности за 9 месяцев 2019 года не установлено.

Бюджет поселения за 9 месяцев 2019 года в целом исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства и нормативными правовыми актами сельского поселения Микулинское.

В соответствии с анализом, проведенным Контрольно-счетной палатой по информации об исполнении бюджета сельского поселения Микулинское за 9 месяцев 2019 года и информации, предоставленной главными распорядителями, о причинах отклонений плановых назначений от исполнения бюджета можно сделать вывод, что основными причинами низкого исполнения бюджета явились:

По доходам:

Плановые назначения на 2019 год по доходной части выполнены на 49,2%, фактическое поступление доходов составило 30 682,5 тыс. рублей при планируемом уровне на год 62 354,6 тыс. рублей, в том числе: налоговые доходы исполнены на 44,5%, неналоговые – на 15,1%, безвозмездные поступления – 51,5%.

Основными причинами увеличения доходов в анализируемом периоде 2019 года по сравнению с аналогичным периодом 2018 года обусловлены увеличением безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней на 6 335,3 тыс. рублей при снижении собственных доходов на 764,7 тыс. рублей,

Наиболее низкое исполнение по доходам за 9 месяцев текущего года к плановым назначениям произошло по неналоговым доходам. Причинами низкого исполнения явились: непоступление доходов от реализации имущества, земельных участков, находящихся в собственности поселения. При плане 2022,4 тыс. рублей доходы по данному виду доходов не поступали.

По расходам:

В соответствии с представленным отчетом исполненные фактические расходы бюджета поселения за 9 месяцев 2019 года составили 35203,7 тыс. руб. или 50,8% от планового годового объема бюджетных назначений, который с учетом уточнений составляет 69 332,4 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в функциональной структуре расходов местного бюджета занимают разделы: «Культура и кинематография» - 30,1%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 26,6%, «Общегосударственные вопросы» - 25,9%, «Физическая культура и спорт» - 4,8%. Остальные расходы занимают менее 1%.

В соответствии с анализом, проведенным Контрольно-счетной палатой по информации об исполнении бюджета сельского поселения Микулинское за 9 месяцев 2019 года и информацией, предоставленной главными распорядителями бюджетных средств о причинах отклонений плановых назначений от исполнения бюджета можно сделать вывод, что основными причинами низкого исполнения расходов бюджета явились:

- финансирование расходов в соответствии с доведенным кассовым планом;
- осуществление закупок в соответствии с планом-графиком закупок;
- исполнение основных расходов по программным мероприятиям - 3- 4 кварталы 2018 года;
- не поступлением субсидий из областного бюджета;
- сроками подготовки документов на размещение муниципальных заказов и проведения конкурсов, аукционов;
- заявительный и сезонный характер мероприятий;
- длительность проведения конкурсных процедур.

Предложения:

Администрации сельского поселения:

1. Обеспечивать исполнение доходной части бюджета поселения в соответствии с плановыми назначениями; принять меры по выполнению утвержденного плана приватизации на 2019 год.
2. В 2019 году обеспечить пропорциональное исполнение бюджета сельского поселения по разделам и подразделам бюджетной классификации и муниципальных программ.
3. Своевременно вносить поправки в бюджет с целью перераспределения бюджетных ассигнований.
4. Заказчикам и координаторам Программ обеспечить их исполнение и не допускать неэффективного использования средств, предусмотренных на их исполнение.
5. Принять меры по обеспечению своевременной подготовки документов по расходованию бюджетных средств, проведению муниципальных заказов, а также своевременному заключению контрактов с соблюдением требований, установленных действующим законодательством по закупкам.

Главный эксперт контрольно-счетной палаты
городского округа Лотошино



Н.А.Хохлова