**ИНФОРМАЦИЯ**

**Контрольно-счетной палаты городского округа Лотошино**

 **Московской области о ходе исполнения бюджета**

**городского округа Лотошино Московской области**

**за 1 полугодие 2020 года**

р.п.Лотошино 12 августа 2020 года

**1. Общие положения**

Анализ отчета об исполнении бюджета городского округа Лотошино за 1 полугодие 2020 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 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 8 Положения о контрольно - счетной палате городского округа Лотошино, утвержденного Решением Совета депутатов городского округа Лотошино от 04.06.2020 года № 122/11, п. 1.1 плана работы Контрольно - счетной палаты городского округа Лотошино на 2020 год.

Целями оперативного контроля являются**:**

- подтверждение полноты и достоверности данных отчета об исполнении бюджета городского округа Лотошино за 1 полугодие 2020 года (далее - Отчет);

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

- общая характеристика исполнения бюджета за 1 полугодие 2020 года;

- исполнение доходной части бюджета;

- исполнение расходной части бюджета;

- исполнение программной части бюджета;

- оценка уровня исполнения показателей, утвержденных решением о бюджете городского округа Лотошино на 2020 финансовый год.

Для анализа представлены следующие документы:

- Постановление Главы городского округа Лотошино Московской области «Об исполнении бюджета городского округа Лотошино Московской области за 1 полугодие 2020 года» №665 от 21.07.2020 года;

- отчет об исполнении бюджета (форма №0503117);

- баланс исполнения бюджета (форма №0503140);

- справка об остатке денежных средств на счете бюджета Лотошинского муниципального района;

- отчет о движении денежных средств на 01.07.2020 года (форма №0503123);

- отчет о бюджетных обязательствах на 01.07.2020 года (форма №0503128);

- сведения об остатках денежных средств на счетах ПБС (СВР) на 01.07.2020 года (форма №0503178);

- отчет об исполнении резервного фонда Лотошинского муниципального района за 1 полугодие 2020 года;

- пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета;

- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (форма № 0503369);

- отчет по исполнению муниципальных программ городского округа Лотошино за 1 полугодие 2020 года;

- сводная бюджетная роспись на 30.06.2020 года.

 **2. Характеристика основных показателей бюджета городского округа Лотошино.**

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

 Отчет об исполнении бюджета городского округа Лотошино за 1 полугодие 2020 года утвержден Постановлением Главы городского округа Лотошино № 665 от 21.07.2020 года и представлен в Контрольно-счетную палату городского округа Лотошино 27.07.2020 года.

В отчетном периоде 2020 года в городском округе Лотошино бюджетный процесс основывался на положениях Бюджетного кодекса РФ, Положении о бюджетном процессе в городском округе Лотошино и других нормативных правовых актах.

Бюджет городского округа Лотошино на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов утвержден решением Совета депутатов городского округа Лотошино от 19.12.2019 года № 71/7 по доходам в сумме 1 162 706,8 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 808 805,1 тыс. рублей, по расходам в сумме 1 162 706,8 тыс. руб. Бюджет утвержден бездефицитным.

На плановый период 2021 и 2022 годов утверждено:

 а) общий объем доходов бюджета городского округа Лотошино на 2021 год в сумме 1 175 136,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 812 365,3 тыс. рублей и на 2022 год в сумме 1 030 342,5 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 650 933,9 тыс. рублей.

 б) общий объем расходов бюджета городского округа Лотошино на 2021 год в сумме 1 175 136,0 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 17 708,5 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 1 030 342,5 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 19 349,8 тыс. рублей;

 в) бюджет городского округа Лотошино на плановый период 2021-2022 годов утвержден бездефицитным.

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств утвержден на 2020 год в сумме 27 205,1 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 28 777,3 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 29 733,1 тыс. рублей.

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

В анализируемом периоде в бюджет городского округа Лотошино на 2020 год и на плановый период внесены решениями Совета депутатов городского округа Лотошино №100/9 от 19.03.2020 года, №105/10 от 07.05.2020 года, №133/12 от 25.06.2020 года.

Изменения в бюджет вносились с учетом анализа текущей экономической ситуации в городском округе Лотошино, фактического поступления в бюджет городского округа налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений, а также с учетом влияния ограничительных мер и факторов, связанных с действием режима повышенной готовности, введенного постановлением Губернатора Московской области от 12.03.2020 года № 108-ПГ «О введении в Московской области режима повышенной готовности для органов управления и сил Московской областной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций и некоторых мерах по предотвращению распространения новой коронавирусной инфекции (2019-пСоV) на территории Московской области».

С учетом изменений общий объем доходов бюджета на 2020 год составил 1 136 080,5 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 809 916,7 тыс. рублей; общий объем расходов 1 267 759,2 тыс. рублей; дефицит бюджета 131 678,6 тыс. рублей.

Основные характеристики бюджета на 2021 и 2022 годы составляют:

- общий объем доходов бюджета на 2021 год составил 1 184 969,7 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 823 125,4 тыс. рублей и на 2022 год в сумме 1 098 012,6 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 719 530,5 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета городского округа Лотошино на 2021 год в сумме 1 184 969,7 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 17 293,9 тыс. рублей и на 2022 год в сумме 1 098 012,6 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 35 307,6 тыс. рублей;

- бюджет городского округа Лотошино на плановый период 2021-2022 годов утвержден бездефицитным.

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, утвержден на 2020 год в сумме 26 139,1 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 28 777,3 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 29 733,1 тыс. рублей.

По состоянию на 30.06.2020 года сводная бюджетная роспись утверждена начальником финансово-экономического управления администрации городского округа Лотошино в объеме 1 266 063,0 тыс. рублей, что на 0,13% или на 1 696,2 тыс. рублей ниже значений утвержденного бюджета (1 267 759,2 тыс. рублей).

Отклонение показателей сводной бюджетной росписи от утвержденного бюджета обусловлено отражением бюджетных ассигнований, предоставленных из бюджета Московской области.

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

Бюджет городского округа Лотошино за 1 полугодие 2020 года исполнен:

по доходам в сумме – 523 782,3 тыс. рублей или 46,1% утвержденного бюджета (за аналогичный период 2019 года консолидированный бюджет Лотошинского муниципального района исполнен в сумме 540 760,2 тыс. рублей или на 46,7%),

расходам в сумме –424 529,0 тыс. рублей или 33,5% уточненного бюджета (за аналогичный период 2019 года консолидированный бюджет Лотошинского муниципального района исполнен на 465 661,9 тыс. рублей или на 36,7%),

с профицитом в размере 99 253,3 тыс. рублей при утвержденном дефиците 131 678,6 тыс. рублей (за аналогичный период 2019 года консолидированный бюджет Лотошинского муниципального района исполнен с профицитом в размере 75 098,3 тыс. рублей).

*В ходе мониторинга исполнения бюджета городского округа Лотошино за I полугодие 2020 года выявлены отдельные недостатки администрирования доходов бюджета городского округа главными администраторами доходов бюджета городского округа Лотошино:*

*В нарушение статьи 160.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации главными администраторами доходов бюджета городского округа: Администрацией городского округа Лотошино (код 001), отделом по образованию администрации городского округа (код 905) не утверждена методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет городского округа.*

**3. Анализ исполнения доходов бюджета городского округа Лотошино.**

В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета городского округа Лотошино за 1 полугодие 2020 года составили 523 899,3 тыс. рублей или 46,1 % от годового объема утвержденных доходов (1 136 080,5 тыс. рублей), что на 16 860,9 тыс. руб. ниже объема поступлений в доход консолидированного бюджета Лотошинского муниципального района за аналогичный период 2019 года (540 760,2 тыс. рублей).

Структура исполненных доходов бюджета городского округа за 1 полугодие 2020 года: налоговые доходы – 25,3 %, или 132 950,2 тыс. рублей, неналоговые доходы – 3,2 % или 16 788,42 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 71,4% или 374 043,7 тыс. рублей.

 Сведения о поступлении доходов в бюджет городского округа Лотошино за 1 полугодие 2020 года в сравнении с консолидированным бюджетом Лотошинского муниципального района за 1 полугодие 2019 года представлены в таблице (в тыс. рублей) :

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 1 полугодие 2019 года(консолиди-рованный бюджет) | 1 полугодие2020 года | Отклонение к 2019 году(+; -) | Темп роста (снижения) в % |
| НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ  | 152 338,8 | 149 738,6 | -2 600,2 | 98,29 |
| Налоговые доходы | 119 632,0 | 132 950,2 | 13 318,2 | 111,13 |
| Налог на доходы физических лиц | 91 935,2 | 96 845,0 | 4 909,8 | 105,34 |
| Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ | 65 23,7 | 7 051,1 | 527,4 | 108,08 |
| Налоги на совокупный доход | 8 976,3 | 9 259,4 | 283,1 | 103,15 |
| Налоги на имущество | 10 859,6 | 18 785,6 | 7926 | 172,99 |
| Государственная пошлина | 1 337,2 | 1 008,5 | -328,7 | 75,42 |
| Неналоговые доходы | 32 706,8 | 16 788,4 | -15 918,4 | 51,33 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 9 895,4 | 10 425,4 | 530 | 105,36 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 1 386,4 | 13,7 | -1 372,7 | 0,99 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 11 881,8 | 2 661,0 | -9 220,8 | 22,40 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 3 467,1 | 2 435,7 | -1 031,4 | 70,25 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 5 073,4 | 491,8 | -4 581,6 | 9,69 |
| Прочие неналоговые доходы | 1 002,7 | 760,6 | -242,1 | 75,86 |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 388 421,4 | 374 043,7 | -14 377,7 | 96,30 |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 124 942,0 | 151 290,5 | 26 348,5 | 121,09 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 86 279,0 | 56 854,7 | -29 424,3 | 65,90 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 167 681,2 | 172 451,5 | 4 770,3 | 102,84 |
| Иные межбюджетные трансферты | 20 060,0 | 0 | -20 060,0 | 0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 459,4 | 31,4 |  |  |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет  | -11 000,2 | -6 584,4 | 4 415,8 | 59,86 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | 540 760,2 | 523 782,3 | -16 977,9 | 96,86 |

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступление доходов в бюджет городского округа Лотошино уменьшилось на 16 977,9 тыс. рублей или на 3,1% (за I полугодие 2019 года объём доходов консолидированного бюджета Лотошинского муниципального района составил 540 760,2 тыс. рублей), при этом налоговые доходы выросли на 11,1% или на 13 318,2 тыс. рублей, неналоговые доходы снизились на 48,7% или на 15 918,4 тыс. рублей, безвозмездные поступления снизились на 3,7% или на 14 377,7 тыс. рублей.

Собственные доходы бюджета городского округа в анализируемом периоде составили 67 281,9 тыс. рублей, что ниже аналогичного периода прошлого года на 6 741,6 тыс. рублей (2019 год – 74 023,5 тыс. рублей).

 **3.1. Налоговые доходы.**

Поступление налоговых доходов в бюджет городского округа Лотошино в отчётном периоде по сравнению с тем же периодом 2019 года увеличилось на 13 318,2 тыс. рублей или на 11,1% и составило 132 950,2 тыс. рублей (налоговые доходы за I полугодие 2019 года составляли 119 632,0 тыс. рублей).

Уровень исполнения бюджета городского округа Лотошино по налоговым доходам в целом по сравнению с 2019 годом увеличился (в 2020 году – 47,5%, в 2019 году - 42,0%).

Основную долю в структуре налоговых доходов составляют налог на доходы физических лиц (72,8% в налоговых доходах бюджета городского округа), и налоги на имущество (14,1%).

**Налог на доходы физических лиц**

План по данному виду дохода на 2020 год составляет 205 317,6 тыс. руб., поступление по итогам 1 полугодия 2020 года составило 96 845,6 тыс. руб. или 47,2%, что на 13 318,2 тыс. руб. выше объема поступлений за аналогичный период 2019 года в консолидированный бюджет Лотошинского муниципального района.

Текущая динамика поступления налога на доходы физических лиц (111,1%) превышает плановые значения поступлений указанного налога в 2019 году относительно 2018 года (95,5%), рассчитанных при формировании бюджета городского округа Лотошино (в 2018 году поступило – 96 236,5 тыс. рублей, в 2019 году – 91 935,2 тыс. рублей).

Налог на доходы физических лиц поступает в основном от организаций таких видов экономической деятельности, как медицина (17,3% от общего объёма поступлений налога на доходы физических лиц), образование (14,2%), силовые ведомства (9,5%), сельское хозяйство (9,4%).

**Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Российской Федерации**

План на 2020 год составляет 17 388,9 тыс. рублей, поступление по итогам 1 полугодия 2020 года составило 7 051,1 тыс. рублей. План выполнен на 40,7%. По сравнению с поступлениями в консолидированный бюджет Лотошинского муниципального района за аналогичный период 2019 года поступления по данному виду доходов увеличилось на 527,4 тыс. рублей.

**Налоги на совокупный доход**

План на 2020 год составляет 16 337,35 тыс. руб., поступление по итогам 1 полугодия 2020 года составило 9 259,4 тыс. руб., что на 283,1 тыс. рублей выше поступлений в консолидированный бюджет Лотошинского муниципального района за 1 полугодие 2019 года. План выполнен на 56,7%. В том числе исполнение по видам налогов составило (в тыс. руб.):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД** | **План**  | **Факт** | **% исполнения** |
| Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному) | 10 683,8 | 5 748,9 | 53,8 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному) | 4 652,0 | 2 997,1 | 64,4 |
| Единый сельскохозяйственный налог (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному) | 45,4 | 45,4 | 100,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному) | 956,0 | 467,9 | 48,9 |

Поступления налогов на имущество составили 18 785,6 тыс. рублей или 48,7% утверждённого бюджета (за I полугодие 2019 года – 30,3%), что на 7 926,0 тыс. рублей или на 73,0 % больше, чем в аналогичном периоде 2019 года.

Поступления налога на имущество физических лиц составили 531,9 тыс. рублей или 5,3% утверждённого бюджета (за I полугодие 2019 года – 11,5%), что на 355,3 тыс. рублей или на 4,0% больше, чем в соответствующем периоде 2019 года.

Поступления земельного налога составили 18 253,7 тыс. рублей или 64,0% утверждённого бюджета (за I полугодие 2019 года – 35,4%), что на 8 281,5 тыс. рублей или на 83,0% больше, чем в соответствующем периоде 2019 года.

**Государственная пошлина**

В плане 2020 года предусмотрено поступление данного дохода в сумме 2210,0 тыс. руб., поступление по итогам 1 полугодия составило 1008,5 тыс. рублей, что ниже поступлений за аналогичный период прошлого года в консолидированный бюджет Лотошинского муниципального района на 328,7 тыс. рублей. План выполнен на 45,6%.

**3.2. Неналоговые доходы**

Поступления неналоговых доходов в бюджет городского округа Лотошино за I полугодие 2020 года составили 16 788,4 тыс. рублей и исполнены на 31,7% утверждённого бюджета (за I полугодие 2019 года – 37,1%).

За I полугодие 2020 года по сравнению с аналогичным периодом 2019 года в бюджет городского округа неналоговых доходов поступило на 15 918,4 тыс. рублей или на 48,7% меньше, чем в том же периоде 2019 года (в первом полугодии года поступление неналоговых доходов в бюджет консолидированного бюджета Лотошинского муниципального района составило 32 706,8 тыс. рублей), в основном за счёт снижения поступления платежей при пользовании природными ресурсами (на 99%), доходов от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства (на 77,6%), доходов от продажи материальных и нематериальных активов (на 29,7%).

Неналоговые доходы местного бюджета формируются за счет следующих источников дохода:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Уточненный план | Исполнение на 01.07.2020г. | % исполнения |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ, в том числе | 18 283,6 | 10 425,4 | 57,0 |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 662,6 | 13,7 | 2,1 |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 13 289,2 | 2 661,0 | 20,0 |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 18 600,0 | 2 435,7 | 13,1 |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 312,9 | 491,8 | 157,2 |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 1 741,0 | 760,6 | 43,7 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ ВСЕГО:** | 32 706,8 | 16 788,4 | 51,3 |

**Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных).**

План по данному виду дохода на 2020 год составляет 12 154,8 тыс. руб., поступление доходов в отчетном периоде 2020 года составило 6 334,6 тыс. руб., что на 1 078,1 тыс. руб. ниже объема поступлений в консолидированный бюджет Лотошинского муниципального района за аналогичный период 2019 года (7 412,7 тыс. рублей). План выполнен на 52,1%.

В том числе:

- Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков исполнены в сумме 3 529,6 тыс. рублей или на 54,3%,

- Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) исполнены в сумме 86,9 тыс. рублей или 124,3%.

-Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) исполнены на 16,7% или 8,5 тыс. рублей.

- Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) исполнены в сумме 2 709,5 тыс. рублей или на 49,0%.

**Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий**

План по данному виду дохода на 2020 год составляет 200,0 тыс. руб.

Доходы по данному источнику формируются за счет поступлений от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городским округом. В отчетном периоде доходы в бюджет городского округа от указанных источников не поступали.

 В аналогичном периоде 2019 года по данному виду доходов поступления отсутствовали.

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

План по данному виду дохода на 2020 год составляет 5 928,8 тыс. руб., поступления по итогам 1 полугодия 2020 года составили 4 090,8 тыс. руб. или 69,0 % от плана, что на 1615,1 тыс. рублей выше значений 2019 года (2 475,7 тыс. рублей).

В том числе: за размещение рекламы поступило 155,1 тыс. рублей или 68,2% от плана, плата за социальный найм жилого помещения – 3 773,4 тыс. рублей или 73,2% от плана, плата за коммерческий найм жилого фонда – 21,9 тыс. рублей или 48,0% от плана, плата за социальный найм жилого фонда – 140,3 тыс. рублей или 46,6% от плана.

Плата за разрешение на размещение объектов на землях и земельных участках, без предоставления земельных участков при плане в 200,0 тыс. рублей в анализируемом периоде не поступала.

Платежи при пользовании природными ресурсами составили 13,7 тыс. рублей или 2,1% утверждённого бюджета, что меньше поступлений за аналогичный период 2019 года (1 386,3 тыс. рублей) на 99%. Структура поступлений представлена в таблице (в тыс. рублей):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2019 год | 2020 год |
| План | Факт | План | Факт |
| **Плата за негативное воздействие на окружающую среду всего, в том числе** | 1 787,0 | 1 386,4 | 662,6 | 13,7 |
| Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами | 35,7 | 30,0 | 13,3 | 8,4 |
| Плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты | 1 527,6 | 1 119,1 | 530,1 | 5,2 |
| Плата за размещение отходов производства и потребления | 223,7 | 237,3 | 119,3 | 0,00 |
| Плата за размещение отходов производства | 178,7 | 174,9 | 119,3 | 0,00 |
| Плата за размещение твердых коммунальных отходов | 4500 | 62,3 |  |  |

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** за I полугодие 2020 года составили 2 661,0 тыс. рублей или 20,0% утверждённого бюджета, что на 9220,8 тыс. рублей или на 77,6% меньше поступлений за аналогичный период 2019 года (11 881,8 тыс. рублей).

Основная доля (90,2%) в поступлениях доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства приходится на поступления от родительской платы. Администратором дохода является отдел по образованию администрации городского округа. В анализируемом периоде при плане 12 820,6 тыс. рублей поступило в бюджет городского округа 2 401,4 тыс. рублей или 18,7%. Основной причиной низкого исполнения данной статьи доходов является закрытие детских учреждений в условиях распространения COVID-19.

В 1 полугодии 2020 года в рамках своей деятельности не получены доходы МКУ Лотошинский историко - краеведческий музей (план 15,0 тыс. рублей), МСУ Олимп (план 200,0 тыс. рублей).

Доходы от компенсации затрат государства исполнены в сумме 246,9 тыс. рублей при плане 158,6 тыс. рублей.

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

План по данному виду дохода на 2020 год составляет 18 600,0 тыс. руб., поступление за 1 полугодие 2020 года составило 2 435,7 тыс. рублей или 13,1%, что на 1 031,4 тыс. руб. ниже объема поступлений в консолидированный бюджет Лотошинского муниципального района за аналогичный период 2019 года (3 467,1 тыс. рублей)

В том числе:

- Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу исполнены в сумме 354,7 тыс. рублей или на 2,8%;

- Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов исполнены в сумме 2081,0 тыс. рублей или на 34,7%.

Поступление штрафов, санкций, возмещения ущерба составило 491,8 тыс. рублей или 157,2% утверждённого бюджета.

По итогам полугодия квартала 2020 года поступления превысили утверждённый бюджет по 8 видам доходов, из них наибольшее превышение приходится на:

Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации по нормативам, действовавшим в 2019 году, исполнены в сумме 342,3 тыс. рублей или 137,7% к плану.

Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом в 2 раза (при плане – 50,4 тыс. рублей, исполнено – 100,3 тыс. рублей).

**Прочие неналоговые доходы.**

За 1 полугодие2020 года данный вид дохода исполнен на 43,7% или в сумме 760,6 тыс. руб. при плановых назначениях на 2020 год – 1 741,00 тыс. руб. За аналогичный период 2019 года в консолидированный бюджет Лотошинского муниципального района поступило 1002,7 тыс. рублей.

**3.3. Безвозмездные поступления**

За I полугодие 2020 годаобъём безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Лотошино без учёта возврата средств составил 380 596,7 тыс. рублей или 47,0% утверждённого бюджета (809 916,7 тыс. рублей).

Из бюджета городского округа возвращено в бюджет Московской области остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на сумму 6 584,4 тыс. рублей, из них наибольшие суммы:

- Субвенции бюджетам муниципальных образований Московской области на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) – 3 456,6 тыс. рублей;

- Субвенции бюджетам муниципальных образований Московской области на частичную компенсацию стоимости питания отдельным категориям обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области и в частных общеобразовательных организациях в Московской области, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам – 925,9 тыс. рублей;

- Субсидии бюджетам муниципальных образований Московской области на софинансирование расходов на организацию транспортного обслуживания населения по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам – 575,1 тыс. рублей.

Таким образом, с учётом возврата средств в бюджет Московской области, объём безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Лотошино составил 374 043,7 тыс. рублей или 46,6% утверждённого бюджета (803 389,5 тыс. рублей).

В утверждённом бюджете запланировано поступление средств от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в общем объёме 809 916,7 тыс. рублей, в том числе: дотации (302 581,0 тыс. рублей или 37,4% общего объёма), субсидий (169 627,9 тыс. рублей или 20,9% общего объёма), субвенций (300 984,0 тыс. рублей или 37,1% общего объёма); иных межбюджетных трансфертов (36 723,7 тыс. рублей или 4,5% общего объёма).

Фактически поступило средства от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджет городского округа Лотошино 380 596,7 тыс. рублей или 47,0% утверждённого бюджета (809 916,7 тыс. рублей).

По состоянию на 01.07.2020 года в полном объёме не поступили запланированные средства от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на общую сумму 106 419,4 тыс. рублей, в том числе:

по 13 субсидии (106 419,0 тыс. рублей), из них на:

- на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов – 25 659,0 тыс. рублей. Заключено соглашение с Министерством транспорта и дорожной инфраструктуры Московской области №МТДИ-С/РЕМ/20-31/ от 28.05.2020 года (срок перечисления субсидии - декабрь 2020 года).

- на развитие транспортной инфраструктуры на сельских территориях – 43 045,2 тыс. рублей. Заключено соглашение с Министерством транспорта и дорожной инфраструктуры Московской области №46752000-1-2020-007 от 28.01.2020 года (срок перечисления субсидии - декабрь 2020 года).

- на ремонт подъездов многоквартирных домов – 1 732,8 тыс. рублей заключено соглашение с Министерством ЖКХ Московской области №5С-РП/2020 от 21.01.2020 года (срок перечисления субсидии - декабрь 2020 года).

- на реализацию программ формирования современной городской среды – 10 205,9 тыс. рублей заключены соглашения с Министерством благоустройства Московской области №25-РДТ/2020 от 28.02.2020 года , №30-ДП/2020 от 14.05.2020 года.

**Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации**

Плановые показатели по поступлению на 2020 год составляют 300 984,0 тыс. руб. Поступление за 1 полугодие 2020 г. по данному виду дохода составило 172 451,5 тыс. руб. План выполнен на 57,3%. По сравнению с поступлениями в консолидированный бюджет Лотошинского муниципального района за 1 полугодие 2019 года (167 681,8 тыс. рублей) поступления субвенций увеличилось на 4 769,7 тыс. рублей

**Иные межбюджетные трансферты**

План на 2020 год по поступлению данных доходов составляет 36 723,7 тыс. руб., поступления в анализируемом периоде отсутствуют.

По состоянию на 01.07.2020 года в полном объёме не поступили запланированные средства в том числе:

- на проведение капитального ремонта и (или) оснащение оборудованием муниципальных дошкольных образовательных организаций в Московской области – 35 187,0 тыс. рублей;

- на создание центров образования цифрового и гуманитарного профилей – 500,0 тыс. рублей.

**Прочие безвозмездные поступления**

Данный вид доходов городского округа формируется за счет поступлений от денежных пожертвований предоставленные физическими лицами и прочие безвозмездные поступления.

План на 2020 год по поступлению данных доходов не утверждался, поступило в отчетном периоде 31,4 тыс. рублей или 100% от плана, что меньше на 428,0 тыс. рулей поступлений за аналогичный период в консолидированный бюджет Лотошинского муниципального района (459,4 тыс. рублей).

**4. Анализ исполнения расходов бюджета**

За 1 полугодие 2020 года бюджет городского округа Лотошино по расходам исполнен в объеме 424 529,0 тыс. рублей или 33,5% сводной бюджетной росписи.

В аналогичном периоде 2019 года исполнение консолидированного бюджета Лотошинского муниципального района по расходам составило 465 661,9 тыс. рублей или 36,7% от уточненного плана на 2019 год (1 268 101,7 тыс. рублей).

Структура расходов городского округа Лотошино на 2020 год приведена ниже:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержден-ный бюджет, тыс. рублей | Сводная бюджетная роспись, тыс. рублей | Доля в общем объеме расходов (%) | Исполнено, тыс. рублей | Исполнено в % |
| Утвержден-ного бюджета | Сводной бюджет-ной росписи |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Муниципальные программы Лотошинского муниципального района | 1 263 278,3 | 1 261 582,2 | 99,6 | 422 717,7 | 33,5 | 33,5 |
| Непрограммные расходы | 4 480,8 | 4 480,8 | 0,4 | 1 811,3 | 40,4 | 40,4 |
| Всего расходов | 1 267 759,2 | 1 266 063,0 | 100,0 | 424 529,0 | 33,4 | 33,5 |

Сводной бюджетной росписью расходы предусмотрены по 17 муниципальным программам городского округа Лотошино (99,6% от общего объема расходов) и непрограммным расходам (0,4%).

**4.1. Исполнение бюджета муниципального района по разделам классификации расходов бюджета.**

Данные об изменении бюджетных ассигнований за январь-июль 2020 года по разделам классификации расходов бюджета приведены в следующей таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Бюджетные ассигнования на 2020 год | Изменение объема бюджетных ассигнований |
| Первоначально утвержденный бюджет, тыс. рублей | Сводная бюджетная роспись по состоянию на 01.07.2020 года, тыс. рублей | Тыс. рублей (гр.3-гр.2) |  в % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Общегосударственные вопросы | 139 781,9 | 154 393,3 | 14 611,4 | 110,5 |
| Национальная оборона | 1 298,0 | 1 303,0 | 5,0 | 100,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 8 274,7 | 8 333,8 | 59,1 | 100,7 |
| Национальная экономика | 166 750,6 | 170 745,4 | 3 994,8 | 102,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 110 893,9 | 200 251,9 | 89 358,0 | 180,6 |
| Охрана окружающей среды | 7 428,7 | 7 960,0 | 531,3 | 107,2 |
| Образование | 457 450,5 | 475 648,7 | 18 198,2 | 104,0 |
| Культура, кинематография | 164 638,2 | 133 331,1 | -31 307,1 | 81,0 |
| Социальная политика | 43 483,5 | 51 085,1 | 7 601,6 | 117,5 |
| Физическая культура и спорт | 62 706,8 | 63 010,7 | 303,9 | 100,5 |
| Всего расходов | 1 162 706,8 | 1 266 063,0 | 103 356,2 | 108,9 |

В отчетном периоде значительно увеличены бюджетные ассигнования по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 80,6% или 89 358,0 тыс. рублей от первоначально утвержденного бюджета, в основном в связи с увеличением бюджетных ассигнований на финансирование мероприятий по благоустройству общественных территорий в рамках муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды» (подраздел 0503).

От первоначально утвержденного бюджета по разделу «Социальная политика» увеличены бюджетные ассигнования на социальные выплаты гражданам на 17,5% или на 7 601,6 тыс. рублей.

На 19,0% или на 31 307,1 тыс. рублей от первоначально утвержденного бюджета сокращены бюджетные ассигнования по разделу « Культура» за счет сокращения расходов на установку детских игровых площадок на территории парков культуры и отдыха (-19 305,0 тыс. рублей), на обеспечение деятельности муниципальных культурно-досуговых учреждений.

Исполнение бюджета городского округа Лотошино по разделам классификации расходов приведено в следующей таблице:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | 1 полугодие 2020 года |
| Утвержден-ный бюджет ( в редакции решения СД №133/12 от 25.06.2020), тыс. рублей | Сводная бюджетная роспись по состоянию на 01.07.2020 года, тыс. рублей | Исполнено, тыс. рублей | К сводной бюджетной росписи |
| Не исполнено (в тыс. руб.) | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Общегосударственные вопросы | 154 393,3 | 154 393,3 | 66 845,0 | -87 548,3 | 43,3 |
| Национальная оборона | 1 303,0 | 1 303,0 | 275,7 | -1 027,3 | 21,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 8 333,8 | 8 333,8 | 2 222,2 | -6 111,6 | 26,7 |
| Национальная экономика | 172 441,6 | 170 745,4 | 30 161,5 | -140 583,9 | 17,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 200 251,9 | 200 251,9 | 27 287,4 | -172 964,5 | 13,6 |
| Охрана окружающей среды | 7 960,0 | 7 960,0 | 342,8 | -7 617,2 | 4,3 |
| Образование | 475 648,7 | 475 648,7 | 193 306,8 | -282 341,9 | 40,6 |
| Культура, кинематография | 133 331,1 | 133 331,1 | 55 001,8 | -78 329,3 | 41,3 |
| Социальная политика | 51 085,1 | 51 085,1 | 19 260,1 | -31 825,0 | 37,7 |
| Физическая культура и спорт | 63 010,7 | 63 010,7 | 29825,7 | -33 185,0 | 47,3 |
| Всего расходов | 1 267 759,2 | 1 266 063,0 | 424 529,0 | -841 534,0 | 33,5 |

Уровень исполнения бюджета городского округа Лотошино по разделам классификации расходов бюджета составил от 4,3% по разделу «Охрана окружающей среды» до 47,3% по разделу « Физическая культура и спорт».

Исполнение бюджета городского округа Лотошино по разделам и подразделам классификации расходов за 1 полугодие 2020 года в сравнении с исполнением консолидированного бюджета Лотошинского муниципального района за 1 полугодие 2019 года представлено в следующей таблице (в тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Код раздела** | **Код подраз- дела** | **Исполнено на 01.07.2019 года** | **Исполнено на 01.07.2020 года** | **Отклоне-ние ( +;-)** | **Темп роста (снижения), %** |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **01** |  | **84 131,7** | **66 845,0** | **-17 286,7** | **79,5** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 01 | 02 | 2 928,1 | 866,4 | -2 061,7 | 29,6 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 01 | 03 | 326,1 | 406,1 | 80 | 124,5 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 01 | 04 | 32 112,8 | 23 381,0 | -8 731,8 | 72,8 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 | 06 | 5 541,0 | 7 179,4 | 1 638,4 | 129,6 |
| Резервные фонды | 01 | 11 | 0 | 0,00 | 0 | 0,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 43 223,6 | 35 012,1 | -8 211,5 | 81,0 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **02** |  | **377,3** | **275,7** | **-101,6** | **73,1** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 02 | 03 | 352,6 | 275,0 | -77,6 | 78,0 |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 02 | 04 | 24,7 | 0 | -24,7 | 0,0 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **03** |  | **3 481,7** | **2 222,2** | **-1 259,5** | **63,8** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 03 | 09 | 2 186,4 | 2 137,9 | -48,5 | 97,8 |
| Обеспечение пожарной безопасности | 03 | 10 | 241,1 | 0 | -241,1 | 0,0 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 03 | 14 | 1 054,2 | 84,3 | -969,9 | 8,0 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **04** |  | **33 655,9** | **30 161,5** | **-3 494,4** | **89,6** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 04 | 05 | 0 | 29,1 | 29,1 | 0,0 |
| Лесное хозяйство | 04 | 07 | 425,5 | 413,8 | -11,7 | 97,3 |
| Транспорт | 04 | 08 | 26 430,1 | 25 943,9 | -486,2 | 98,2 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 04 | 09 | 5 955,9 | 3 071,2 | -2 884,7 | 51,6 |
| Связь и информатика | 04 | 10 | 113,7 | 292,2 | 178,5 | 257,0 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | 730,7 | 411,4 | -319,3 | 56,3 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **05** |  | **23 400,8** | **27 287,4** | **3 886,6** | **116,6** |
| Жилищное хозяйство | 05 | 01 | 1 729,4 | 1 819,9 | 90,5 | 105,2 |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 246,4 | 772,5 | 526,1 | 313,5 |
| Благоустройство | 06 | 03 | 19 062,3 | 24 462,6 | 5 400,3 | 128,3 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 05 | 05 | 2 362,7 | 232,3 | -2 130,4 | 9,8 |
| **ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ** | **06** | **00** | **10,0** | **342,8** | **332,8** | **3428,0** |
| Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания | 06 | 03 | 10,0 | 342,8 | 332,8 | 3428,0 |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **07** |  | **220 816,8** | **193 306,8** | **-27 510,0** | **87,5** |
| Дошкольное образование | 07 | 01 | 22 750,5 | 56 853,6 | 34 103,1 | 249,9 |
| Общее образование | 07 | 02 | 143 371,1 | 115 990,8 | -27 380,3 | 80,9 |
| Дополнительное образование детей | 07 | 03 | 14 613,3 | 15 834,0 | 1 220,7 | 108,4 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 07 | 07 | 924,0 | 1 801,1 | 877,1 | 194,9 |
| Другие вопросы в области образования | 07 | 09 | 7 256,3 | 2 827,3 | -4429,0 | 39,0 |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **08** |  | **54 787,9** | **55 001,8** | **213,9** | **100,4** |
| Культура | 08 | 01 | 53 466,7 | 53 425,1 | -41,6 | 99,9 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 08 | 04 | 1 321,2 | 1 576,6 | 255,4 | 119,3 |
| **ЗДРАВООХРАНЕНИЕ** | 09 |  | **1 243,2** | **0** | **-1 243,2** | **0,0** |
| Другие вопросы в области здравоохранения | 09 | 09 | 1 423,2 | 0 | **-**1 423,2 | 0,0 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **10** |  | **18 911,6** | **19 260,1** | **348,5** | **101,8** |
| Пенсионное обеспечение | 10 | 01 | 2 764,7 | 3 168,1 | 403,4 | 114,6 |
| Социальное обеспечение населения | 10 | 03 | 11 774,8 | 10 369,8 | -1 405,0 | 88,1 |
| Охрана семьи и детства | 10 | 04 | 4 312,1 | 5 722,2 | 1410,1 | 132,7 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 10 | 06 | 60,0 | 0 | -60 | 0,0 |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **11** |  | **24 844,9** | **29 825,7** | **4 980,8** | **120,0** |
| Физическая культура | 11 | 01 | 24 315,4 | 28 679,2 | 4 363,8 | 117,9 |
| Массовый спорт | 11 | 02 | 529,5 | 1 146,5 | 617,0 | 216,5 |
| **Всего** | **465 661,9** | **424 529,0** | **-41 132,9** | **91,2** |

Отмечается снижение уровня исполнения бюджета городского округа Лотошино по сравнению с аналогичным периодом 2019 года по разделам «Общегосударственные вопросы», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Национальная экономика», «Образование».

Как следует из приведённых в таблице данных в отчётном периоде 2020 года из 10 разделов классификации расходов бюджетов ниже среднего значения (33,5%) исполнения сводной бюджетной росписи с изменениями исполнены расходы по 5 разделам.

Наибольший удельный вес в функциональной структуре расходов местного бюджета занимает раздел «Образование» - 45,5%, «Общегосударственные вопросы» - 15,7%, «Культура и кинематография» - 12,9%, «Национальная экономика» - 7,1%, «Физическая культура и спорт» - 7,0%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 6,4%. Остальные расходы занимают незначительный удельный вес.

4.2. Исполнение бюджета городского округа Лотошино по ведомственной структуре расходов бюджета городского округа

Ведомственной структурой расходов бюджета городского округа Лотошино на 2020 год бюджетные назначения в отчётном периоде предусмотрены 6 главным распорядителям бюджетных средств городского округа.

По состоянию на 01.07.2020 объём лимитов бюджетных обязательств, подлежащих распределению на 2020 год, составляет 1 266 062,9 тыс. рублей или 100,0% сводной бюджетной росписи.

Принято к учету бюджетных обязательств за январь-июль 2020 года в объёме 773 513,4 тыс. рублей или 61,1% сводной бюджетной росписи.

Объём непринятых на учёт бюджетных обязательств по главным распорядителям бюджетных средств составил 492 549,5 тыс. рублей или 38,9% сводной бюджетной росписи.

Информация об основных объёмах непринятых по состоянию на 01.07.2020 года на учёт бюджетных обязательств от сводной бюджетной росписи в разрезе главных распорядителей бюджетных средств приведена в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГРБС | Сводная бюджетная роспись по состоянию на 01.07.2020 года, тыс. рублей | Лимиты бюджетных обязательств, подлежащих распределению, тыс. руб. | Суммы принятых бюджетных обязательств | Суммы непринятых на учет бюджетных обязательств |
| Сумма тыс. руб. | % | Сводной бюджетной росписи  | % | Лимитов бюджетных обязательств | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Администрация | 599 617,4 | 599 617,4 | 297 193,1 | 49,6 | 302 424,4 | 50,4 | 302 424,4 | 50,4 |
| Комитет по управлению имуществом | 12 916,9 | 12 916,9 | 11 069,3 | 85,7 | 1847,6 | 14,3 | 1847,6 | 14,3 |
| Отдел по культуре | 32 719,5 | 32 719,5 | 21 021,9 | 64,2 | 11 697,6 | 35,8 | 11 697,6 | 35,8 |
| Отдел по образованию | 445 619,9 | 445 619,9 | 295 798,7 | 66,4 | 149 821,2 | 33,6 | 149 821,2 | 33,6 |
| Совет депутатов  | 171 708,4 | 171 708,4 | 146 354,3 | 85,2 | 25 354,1 | 14,8 | 25 354,1 | 14,8 |
| Финансово-экономическое управление | 3 480,8 | 3 480,8 | 2 076,2 | 59,6 | 1 404,6 | 40,3 | 1 404,6 | 40,3 |
|  | 1 266 062,9 | 1 266 062,9 | 773 513,4 | 61,1 | 492 549,5 | 38,9 | 492 549,5 | 38,9 |

Наибольший объем непринятых по состоянию на 01.07.2020 года на учет бюджетных обязательств приходится на Администрацию городского округа 302 424,4 тыс. рублей, что составляет 61,4% от общего объема непринятых на учет бюджетных обязательств, предусмотренных сводной бюджетной росписью.

Диапазон принятых на учет бюджетных обязательств на 01.07.2020 года сложился до 49% по 1 ГРБС, от 50% до 80% по 3 ГРБС, свыше 80% по 2 ГРБС.

Кассовое исполнение бюджета городского округа Лотошино по расходам составило 424 529,1 тыс. рублей, что ниже на 267 846,3 тыс. рублей или на 62,3% прогноза кассовых выплат по главным распорядителям бюджетных средств за январь – июнь 2020 года, установленных в Кассовом плане.

Диапазон кассового исполнения бюджета городского округа Лотошино в отчётном периоде главными распорядителями бюджетных средств составил от 25,8% (администрация городского округа) до 52,0% (совет депутатов городского округа).

Кассовое исполнение бюджета городского округа Лотошино по расходам 5 главных распорядителей бюджетных средств превысило среднее значение исполнения сводной бюджетной росписи с изменениями (33,5%).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование ГРБС | Сводная бюджетная роспись | Исполнено |
| тыс. рублей | % |
| Администрация городского округа Лотошино | 599 617,4 | 154 440,6 | 25,8 |
| Финансово-экономическое управление  | 12 916,9 | 5 895,6 | 45,6 |
| Комитет по управлению имуществом | 32 719,5 | 12 167,4 | 37,2 |
| Отдел по образованию | 445 619,9 | 183 688,4 | 41,2 |
| Отдел по культуре, делам молодежи, спорту и туризму  | 171 708,4 | 66 525,8 | 38,7 |
| Совет депутатов городского округа Лотошино | 3 480,8 | 1 811,3 | 52,0 |
| **Всего:** | 1 266 062,9 | 424 529,1 | 33,5 |

**4.3. Анализ исполнения расходов на реализацию**

**муниципальных программ**

Бюджетом городского округа на 2020 год объем финансовых средств, направляемых на реализацию 17 муниципальных программ, предусмотрен в размере 1 261 582,1 тыс. рублей. За 1 полугодие отчетного периода исполнение составило 422 717,7 тыс. рублей или 33,5% от планового годового объема бюджетных назначений.

РАСХОДЫ БЮДЖЕТА

ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЛОТОШИНО НА ФИНАНСИРОВАНИЕ МЕРОПРИЯТИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРОГРАММ за 1 полугодие 2020 ГОДА

 **(**тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименования | Сводная бюджетная роспись (план)на 2020 год | Исполнение за 1 полугодие 2020 года | % исполнения |
| Муниципальная программа «Здравоохранение» | 396,0 | 140,0 | 35,4 |
| Муниципальная программа «Культура» | 137 419,2 | 56 271,9 | 40,9 |
| Муниципальная программа "Образование" | 476 987,6 | 192 726,6 | 40,4 |
| Муниципальная программа «Социальная защита населения» | 33 705,5 | 14 424,9 | 42,8 |
| Муниципальная программа «Спорт»  | 62 990,7 | 29 825,7 | 47,3 |
| Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства»  | 56 818,1 | 1 512,5 | 2,7 |
| Муниципальная программа «Экология и окружающая среда» | 8 787,6 | 756,6 | 8,6 |
| Муниципальная программа «Безопасность и обеспечение безопасности»  | 17 901 9 | 4 686,3 | 26,2 |
| Муниципальная программа «Жилище»  | 10 707,8 | 4 867,7 | 45,5 |
| Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности»  | 14 782,2 | 417,0 | 2,8 |
| Муниципальная программа «Предпринимательство»  | 10 919,0 | 224,2 | 2,1 |
| Муниципальная программа «Управление имуществом и муниципальными финансами» | 121 773,7 | 53 632,9 | 44,0 |
| Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» | 8 898,1 | 2 760,2 | 31,0 |
| Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» | 106 992,1 | 28 840,8 | 27,0 |
| Муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование» | 23 223,3 | 9 087,2 | 39,1 |
| Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство» | 948,0 | 349,6 | 36,9 |
| Муниципальная программа «Формирование современной городской среды»  | 168 329,3 | 22 193,3 | 13,2 |
| **Итого по программам** | **1 261 582,1** | **422 717,7** | **33,5** |
| Руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти Московской области | 3 480,8 | 1 811,3 | 52,0 |
| Непрограммные расходы бюджета муниципального образования | 1 000,0 | - | - |
| **Итого непрограммных расходов** | **4 480,8** | **1 811,4** | **40,4** |
| **В С Е Г О Р А С Х О Д О В**  | 1 266 062,9 | 424 529,1 | 33,5 |

По итогам 1 полугодия 2020 года из 17-ти муниципальных программ по 8 муниципальным программам исполнение не превысило среднего значения исполнения (33,5%).

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

- муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства» кассовое исполнение 1512,5 тыс. рублей или 2,7% при плане 56 818,1 тыс. рублей. Исполнение по мероприятиям муниципальной программы представлено в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование основного мероприятия муниципальной программы** | **План** | **Фактическое исполнение** | **% исполнения** |
| Основное мероприятие "Обеспечение эпизоотического благополучия территории от заноса и распространения заразных, в том числе особо опасных болезней животных, включая африканскую чуму свиней" | 362,0 | 26,1 | 7,2 |
| Основное мероприятие "Развитие транспортной инфраструктуры на сельских территориях" | 45 831,6 | 0 | 0 |
| Основное мероприятие "Развитие инженерной инфраструктуры на сельских территориях" | 772,5 | 772,5 | 100 |
| Основное мероприятие "Предотвращение выбытия из оборота земель сельскохозяйственного назначения и развитие мелиоративных систем и гидротехнических сооружений сельскохозяйственного назначения" | 4 257,1 | 710,9 | 16,6 |
| Основное мероприятие "Улучшение жилищных условий граждан, проживающих на сельских территориях" | 5 594,9 | 0 | 0 |
| Всего | 56 818,1 | 1 509,5 | 2,7 |

- муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» - кассовое исполнение 2,8% или 417,0 тыс. рублей при плане 14 782,2 тыс. рублей. Исполнение по мероприятиям муниципальной программы представлено в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование основного мероприятия муниципальной программы** | **План** | **Фактическое исполнение** | **% исполнения** |
| Основное мероприятие "Повышение энергетической эффективности муниципальных учреждений Московской области" | 70,0 | 0 | 0 |
| Основное мероприятие "Организация учета энергоресурсов в жилищном фонде" | 273,2 | 0 | 0 |
| Основное мероприятие "Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, приобретение, монтаж и ввод в эксплуатацию объектов водоснабжения на территории муниципальных образований Московской области" | 4071,0 | 0 | 0 |
| Основное мероприятие "Строительство, реконструкция, капитальный (текущий) ремонт, приобретение, монтаж и ввод в эксплуатацию объектов коммунальной инфраструктуры" | 4800,0 | 0 | 0 |
| Основное мероприятие "Строительство газопроводов в населенных пунктах" | 4000,0 | 0 | 0 |
| Основное мероприятие "Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, приобретение, монтаж и ввод в эксплуатацию объектов водоснабжения на территории муниципальных образований Московской области" | 750,0 | 25,6 |  |
| Основное мероприятие "Создание условий для реализации полномочий органов местного самоуправления" (Создание административных комиссий, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях в сфере благоустройства) | 561,0 | 182,4 |  |
| Основное мероприятие "Повышение энергетической эффективности муниципальных учреждений Московской области" | 259,0 | 209,0 | 80,6 |
| Всего | 14 782,2 | 417,0 | 2,8 |

- муниципальная программа «Предпринимательство» - кассовое исполнение 2,1% или 224,7 тыс. рублей при плане 10 919,0 тыс. рублей. Исполнение по мероприятиям муниципальной программы представлено в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование основного мероприятия муниципальной программы** | **План** | **Фактическое исполнение** | **% исполнения** |
| Основное мероприятие "Развитие потребительского рынка и услуг" (Частичная компенсация транспортных расходов организаций и индивидуальных предпринимателей по доставке продовольственных и промышленных товаров в сельские населенные пункты Московской области) | 519,0 | 174,3 | 33,6 |
| Основное мероприятие "Реализация механизмов муниципальной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства" | 200,0 | 0 | 0 |
| Основное мероприятие "Развитие потребительского рынка и услуг" (Создание условий для обеспечения жителей городского округа услугами связи, общественного питания, торговли и бытового обслуживания) | 10 200,0 | 49,9 | 0,5 |
| Всего | 10 919,0 | 224,2 | 2,1 |

Недостаточно высокий уровень принятых к учету обязательств и кассового исполнения бюджета городского округа Лотошино за I полугодие текущего года обусловлен в основном планированием осуществления значительного объёма кассовых выплат, как и в предыдущие годы, на второе полугодие 2020 года, обусловленным сезонным характером выполнения отдельных работ, предоставлением средств на конкурсной основе, заявительным характером выплат.

4.4. Непрограммные направления деятельности бюджета

городского округа Лотошино

По непрограммным направлениям деятельности бюджета городского округа Лотошино, включая руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления общий объём расходов бюджета городского округа, предусмотренных на 2020 год, составляет 4 480,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 1811,3 тыс. рублей или 40,4% сводной бюджетной росписи.

Наибольший объём непрограммных расходов бюджета городского округа предусмотрен на содержание контрольно-счетной палаты городского округа Лотошино (2 542,0 тыс. рублей) – 56,7% объема непрограммных расходов. Исполнение составило 55,3% или 1 405,2 тыс. рублей.

На содержание представительного органа муниципального образования бюджетом предусмотрено на 2020 год 938,9 тыс. рублей. В анализируемом периоде указанная статья расходов исполнена в объеме 406,1 тыс. рублей или на 43,3%.

5. Расходование средств резервного фонда

Резервный фонд администрации городского округа Лотошино на мероприятия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий запланирован на 2020 г. в сумме 1000,0 тыс. руб. В анализируемом периоде расходы на мероприятия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий за счет средств резервного фонда не производились.

6. Исполнение бюджета городского округа Лотошино по расходам, предусмотренным на финансирование муниципальных контрактов на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд.

По состоянию на 01.07.2020 объём средств по контрактуемым видам расходов, предусмотренный сводной бюджетной росписью, составил 502 926,0 тыс. рублей, лимиты бюджетных обязательств, подлежащие распределению, составили 502 926,0 тыс. рублей или 39,7% сводной бюджетной росписи.

Информация об исполнении бюджета городского округа по расходам, предусмотренным на финансирование муниципальных контрактов на закупку товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд приведена в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Кодвидарас-ходов | Наименование вида расходов | Сводная бюджетная роспись, тыс. рублей | Лимиты бюджетных обязательств, подлежащие распределению, тыс. рублей | Суммы принятых на учёт бюджетных обязательств тыс. рублей | Кассовоеисполнение |
| тыс. рублей | %от сводной бюджетной росписи |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 8 |
| 230 | Закупка товаров, работ, услуг в целях формирования государственного материального резерва | - | - | - | - | - |
| 240 | Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 442387,2 | 442387,2 | 163485,7 | 84754,2 | 19,2 |
| 323 | Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения | 6 270,2 | 6 270,2 | 428,8 | 0 | 0 |
| 410 | Бюджетныеинвестиции | 54 268,6 | 54 268,6 | 41 780,6 | 3 073,1 | 5,7 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ИТОГО: | 502 926,0 | 502 926,0 | 205 695,1 | 87 827,3 | 17,5 |

В общем объёме контрактуемых расходов бюджета городского округа Лотошино наибольший удельный вес приходится на иные закупки товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд (442 387,2 тыс. рублей или 34,9% сводной бюджетной росписи) и бюджетные инвестиции (54 268,6 тыс. рублей или 4,3% сводной бюджетной росписи).

За январь-июнь 2020 года принято на учёт бюджетных обязательств по контрактуемым видам расходов на сумму 205 695,1 тыс. рублей или 16,2% сводной бюджетной росписи.

Кассовое исполнение бюджета городского округа по контрактуемым видам расходов за январь – июнь 2020 года составило 87 827,3 тыс. рублей или 17,5% принятых на учёт бюджетных обязательств и сводной бюджетной росписи.

Объём непринятых на учёт бюджетных обязательств по контрактуемым расходам составил 297 230,9 тыс. рублей или 59,1% контрактуемых расходов, что обусловлено в основном планированием расходов на П-1У квартал текущего года.

Основная доля в общем объёме непринятых на учёт бюджетных обязательств по контрактуемым расходам бюджета городского округа (от сводной бюджетной росписи) приходится на:

* иные закупки товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд (93,8% или 278 901,5 тыс. рублей);
* приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения (2,0% или 5 841,4 тыс. рублей);
* бюджетные инвестиции (4,2% или 12 488,0 тыс. рублей).

За январь-июнь 2020 года контрактуемые расходы предусмотрены 3 главным распорядителям бюджетных средств из 6, указанных в ведомственной структуре расходов бюджета. Из 3 главных распорядителей бюджетных средств, которым доведены лимиты бюджетных обязательств, исполнение осуществлялось 3 главными распорядителями бюджетных средств.

Информация об основных объёмах непринятых по состоянию на 01.07.2020 года на учёт бюджетных обязательств по контрактуемым расходам бюджета городского округа в разрезе главных распорядителей бюджетных средств приведена в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главного распорядителя бюджетных средств | Сводная бюджетная роспись, тыс. рублей | Лимитыбюджетныхобязательств,подлежащиераспределению | Суммы непринятых на учёт бюджетных обязательств, тыс. рублей | % непринятых на учёт бюджетных обязательств |
| от сводной бюджетной росписи | от лимитов бюджетных обязательств, подлежащих распределению | своднойбюджет­нойросписи | от лимитов бюджетных обязательств, подлежащих распределению |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Администрация городского округа Лотошино | 342 662,0 | 342 662,0 | 221 841,4 | 221 841,4 | 64,7 | 64,7 |
| ФЭУ  | -900,4 | -900,4 | -649,2 | -649,2 | -72,1 | -72,1 |
| КУИ ииииииимуществомимуществом | -20 430,1 | -20 430,1 | -8 834,0 | -8 834,0 | -43,2 | -43,2 |
| Отдел по образованию  | -120 283,1 | -120 283,1 | -54 035,5 | -54 035,5 | -44,9 | -44,9 |
| Отдел по культуре, делам молодежи, спорту и туризму  | 18 588,9 | 18 588,9 | 11 828,0 | 11 828,0 | 63,6 | 63,6 |
| Совет депутатов городского округа Лотошино | 61,5 | 61,5 | 42,8 | 42,8 | 69,6 | 69,6 |

**7. Анализ источников внутреннего финансирования**

**дефицита бюджета**

В соответствии с представленным отчетом бюджет городского округа Лотошино за 1 полугодие 2020 года исполнен с профицитом в размере 99 370,3 тыс. руб. при утвержденном дефиците 131 678,6 тыс. рублей (за аналогичный период 2019 года консолидированный бюджет Лотошинского муниципального района исполнен с профицитом в размере 75 098,3 тыс. рублей).

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

Исполнение муниципальных гарантий – 30 000,0 тыс. рублей.

Решением о бюджете утверждена Программа муниципальных гарантий городского округа Лотошино Московской области на 2020 год. Структура Программы муниципальных гарантий соответствует требованиям ст. 110.2 Бюджетного кодекса РФ.

Целью предоставления муниципальных гарантий городского округа Лотошино Московской области является предоставление муниципальной гарантии МП «Лотошинское ЖКХ» на обеспечение кредитного договора с правом регрессного требования гаранта к принципалу в сумме 30 000,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.07.2020 года остаток денежных средств бюджета района на счетах в органе Федерального казначейства составляет 237 374,2 тыс. рублей, в том числе 6 353,6 тыс. рублей – средства во временном распоряжении, 117,0 тыс. рублей – средства в пути.

**8. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.**

Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф. 0503369дб) на 1 июля 2020 года составляла 543 251,4 тыс. рублей, в том числе просроченная задолженность 26 834,5 тыс. рублей. По сравнению с началом года (260 755,4 тыс. рублей) размер дебиторской задолженности увеличился на 282 496,0 тыс. рублей. Наибольший удельный вес дебиторской задолженности по состоянию на 01.07.2020 года 73,2% или 397 791,3 тыс. рублей занимаютрасчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (бухгалтерский счет 0.205.51) – остатки межбюджетных трансфертов, планируемых к получению в доход бюджета городского округа в соответствии с заключенными соглашениями.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.07.2020 года составила 220 816,7 тыс. рублей. Наибольший удельный вес 69,1% или 152 525,7 тыс. рублей занимают расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям (бухгалтерский счет 0.302.41). Вся задолженность носит текущий характер. На начало года размер кредиторской задолженности составлял 234 799,3 тыс. рублей.

**9. Выводы**

Бюджет городского округа Лотошино за отчётный период 2020 года исполнен:

по доходам в сумме – 523 782,3 тыс. рублей или 46,1% утвержденного бюджета (за аналогичный период 2019 года консолидированный бюджет Лотошинского муниципального района исполнен в сумме 540 760,2 тыс. рублей или на 46,7%),

расходам в сумме –424 529,0 тыс. рублей или 33,5% уточненного бюджета (за аналогичный период 2019 года консолидированный бюджет Лотошинского муниципального района исполнен на 465 661,9 тыс. рублей или на 36,7%),

с профицитом в размере 99 253,3 тыс. рублей при утвержденном дефиците 131 678,6 тыс. рублей (за аналогичный период 2019 года консолидированный бюджет Лотошинского муниципального района исполнен с профицитом в размере 75 098,3 тыс. рублей).

Объём средств, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств, составил 11 081,3 тыс. рублей или 42,2% сводной бюджетной росписи (26 139,1 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступления доходов снизилось на 16 860,9 тыс. рублей или на 5,9% (за 1 полугодие 2019 года объем доходов консолидированного бюджета Лотошинского муниципального района составил 540 760,2 тыс. рублей), при этом налоговые доходы выросли на 11,1%, безвозмездные поступления и неналоговые доходы снизились соответственно на 3,7% и 48,7%.

Структура исполненных доходов бюджета городского округа за 1 полугодие 2020 года: налоговые доходы – 25,3 %, или 132 950,2 тыс. рублей, неналоговые доходы – 3,2 % или 16 788,42 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 71,4% или 374 043,7 тыс. рублей.

За 1 полугодие 2020 года бюджет городского округа Лотошино по расходам исполнен в объеме 424 529,0 тыс. рублей или 33,5% сводной бюджетной росписи.

В аналогичном периоде 2019 года исполнение консолидированного бюджета Лотошинского муниципального района по расходам составило 465 661,9 тыс. рублей или 36,7% от уточненного плана на 2019 год (1 268 101,7 тыс. рублей).

По состоянию на 01.07.2020 объём лимитов бюджетных обязательств, подлежащих распределению на 2020 год, составляет 1 266 062,9 тыс. рублей или 100,0% сводной бюджетной росписи.

Принято к учету бюджетных обязательств за январь-июль 2020 года в объёме 773 513,4 тыс. рублей или 61,1% сводной бюджетной росписи.

Объём непринятых на учёт бюджетных обязательств по главным распорядителям бюджетных средств составил 492 549,5 тыс. рублей или 38,9% сводной бюджетной росписи.

Наибольший объем непринятых по состоянию на 01.07.2020 года на учет бюджетных обязательств приходится на Администрацию городского округа Лотошино.

Наибольший удельный вес в функциональной структуре расходов местного бюджета занимает раздел «Образование» - 45,5%, «Общегосударственные вопросы» - 15,7%, «Культура и кинематография» - 12,9%, «Национальная экономика» - 7,1%, «Физическая культура и спорт» - 7,0%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 6,4%. Остальные расходы занимают незначительный удельный вес.

Кассовое исполнение бюджета городского округа Лотошино по расходам составило 424 529,1 тыс. рублей, что ниже на 267 846,3 тыс. рублей или на 62,3% прогноза кассовых выплат по главным распорядителям бюджетных средств за январь – июнь 2020 года, установленных в Кассовом плане.

Диапазон кассового исполнения бюджета городского округа Лотошино в отчётном периоде главными распорядителями бюджетных средств составил от 25,8% (администрация городского округа) до 52,0% (совет депутатов городского округа).

Кассовое исполнение бюджета городского округа Лотошино по расходам 5 главных распорядителей бюджетных средств превысило среднее значение исполнения сводной бюджетной росписи с изменениями (33,5%).

Бюджетом городского округа на 2020 год объем финансовых средств, направляемых на реализацию 17 муниципальных программ, предусмотрен в размере 1 261 582,1 тыс. рублей. За 1 полугодие отчетного периода исполнение составило 422 717,7 тыс. рублей или 33,5% от планового годового объема бюджетных назначений. В анализируемом периоде из 17-ти муниципальных программ по 8 муниципальным программам исполнение не превысило среднего значения исполнения (33,5%).

Наиболее низкий уровень исполнения мероприятий следующих муниципальных программ городского округа Лотошино: «Развитие сельского хозяйства», «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности», «Предпринимательство».

По состоянию на 01.07.2020 объём средств по контрактуемым видам расходов, предусмотренный сводной бюджетной росписью, составил 502 926,0 тыс. рублей, лимиты бюджетных обязательств, подлежащие распределению, составили 502 926,0 тыс. рублей или 39,7% сводной бюджетной росписи.

В общем объёме контрактуемых расходов бюджета городского округа Лотошино наибольший удельный вес приходится на иные закупки товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд (442 387,2 тыс. рублей или 34,9% сводной бюджетной росписи) и бюджетные инвестиции (54 268,6 тыс. рублей или 4,3% сводной бюджетной росписи).

За январь-июнь 2020 года принято на учёт бюджетных обязательств по контрактуемым видам расходов на сумму 205 695,1 тыс. рублей или 16,2% сводной бюджетной росписи.

Кассовое исполнение бюджета городского округа по контрактуемым видам расходов за январь – июнь 2020 года составило 87 827,3 тыс. рублей или 17,5% принятых на учёт бюджетных обязательств и сводной бюджетной росписи.

Объём непринятых на учёт бюджетных обязательств по контрактуемым расходам составил 297 230,9 тыс. рублей или 59,1% контрактуемых расходов, что обусловлено в основном планированием расходов на П-1У квартал текущего года.

На 01.07.2020 года муниципальный долг городского округа Лотошино отсутствует.

В 1 полугодии предоставлена муниципальная гарантия МП «Лотошинское ЖКХ» на обеспечение кредитного договора с правом регрессного требования гаранта к принципалу в сумме 30 000,0 тыс. рублей.

Бюджет городского округа за 1 полугодие 2020 года в целом исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства и нормативными правовыми актами Лотошинского муниципального района.

Фактов недостоверных отчетных данных и искажений бюджетной отчетности в анализируемом периоде не установлено.

**10. Предложения.**

1. Обеспечивать исполнение доходной части бюджета городского округа Лотошино в соответствии с плановыми назначениями.

2. В 2020 году обеспечить пропорциональное исполнение бюджета городского округа по разделам и подразделам бюджетной классификации, как по главным распорядителям, так и по получателям бюджетных средств и средств субсидий на выполнение муниципального задания.

3. Заказчикам и координаторам Программ обеспечить соблюдение Порядка разработки и реализации муниципальных программ городского округа Лотошино, утвержденного постановлением Главы городского округа Лотошино №933 от 11.10.2019 года.

4. 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

5. Финансово-экономическому управлению администрации городского округа Лотошино разработать и утвердить нормативные правовые акты, необходимые для реализации Решения о бюджете городского округа Лотошино.

Председатель Контрольно-счетной палаты

городского округа Лотошино С.Ю.Фролова