**ИНФОРМАЦИЯ**

**Контрольно-счетной палаты городского округа Лотошино**

**Московской области о ходе исполнения бюджета**

**городского округа Лотошино Московской области**

**за 9 месяцев 2020 года**

р.п.Лотошино 23 декабря 2020 года

**1. Общие положения**

Анализ отчета об исполнении бюджета городского округа Лотошино за 9 месяцев 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 9 месяцев 2020 года (далее - Отчет);

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

- общая характеристика исполнения бюджета за 9 месяцев 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 9 месяцев 2020 года» №985 от 19.10.2020 года;

- отчет об исполнении бюджета (форма №0503117);

- баланс исполнения бюджета (форма №0503140);

- справка об остатке денежных средств на счете бюджета городского округа Лотошино;

- отчет о движении денежных средств на 01.10.2020 года (форма №0503123);

- отчет о бюджетных обязательствах на 01.10.2020 года (форма №0503128);

- сведения об остатках денежных средств на счетах ПБС (СВР) на 01.10.2020 года (форма №0503178);

- отчет об исполнении резервного фонда городского округа Лотошино за 9 месяцев 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 9 месяцев 2020 года;

- сводная бюджетная роспись на 31.08.2020 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 9 месяцев 2020 года утвержден Постановлением Главы городского округа Лотошино № 985 от 19.10.2020 года и представлен в Контрольно-счетную палату городского округа Лотошино 30.10.2020 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, №139/13 от 27.08.2020 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 1 133 884,8 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 808 021,0 тыс. рублей; общий объем расходов 1 265 563,5 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 01.10.2020 года сводная бюджетная роспись утверждена 31.08.2020 года начальником финансово-экономического управления администрации городского округа Лотошино в объеме 1 270 213,4 тыс. рублей, что на 0,4% или на 4649,9 тыс. рублей выше значений утвержденного бюджета (1 265 563,5 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 9 месяцев 2020 года исполнен:

по доходам в сумме – 743 573,0 тыс. рублей или 65,6% утвержденного бюджета (за аналогичный период 2019 года консолидированный бюджет Лотошинского муниципального района исполнен в сумме 753 583,3 тыс. рублей или на 66,9% от плана),

расходам в сумме – 686 385,4 тыс. рублей или 54,0% уточненного бюджета (за аналогичный период 2019 года консолидированный бюджет Лотошинского муниципального района исполнен на 702 577,5 тыс. рублей или на 56,8% от плана),

с профицитом в размере 57 187,6 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 51 005,8 тыс. рублей при плановом дефиците 108 364,7 тыс. рублей).

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

В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета городского округа Лотошино за 9 месяцев 2020 года составили 743 573,0 тыс. рублей или 65,6 % от годового объема утвержденных доходов (1 133 884,8 тыс. рублей), что на 10 010,3 тыс. руб. ниже объема поступлений в доход консолидированного бюджета Лотошинского муниципального района за аналогичный период 2019 года (753 583,3 тыс. рублей).

Структура исполненных доходов бюджета городского округа за 9 месяцев 2020 года: налоговые доходы – 26,7 %, или 198 848,4 тыс. рублей, неналоговые доходы – 4,1 % или 30 280,2 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 69,2% или 514 844,1 тыс. рублей.

Сведения о поступлении доходов в бюджет городского округа Лотошино за 9 месяцев 2020 года в сравнении с консолидированным бюджетом Лотошинского муниципального района за 9 месяцев 2019 года представлены в таблице (в тыс. рублей) :

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 9 месяцев 2019 года  (консолиди-рованный бюджет) | 9 месяцев 2020 года | Отклонение  к 2019 году  (+; -) | Темп роста (снижения)  в % |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **233 224,7** | **228 728,9** | **-4 495,8** | **98,1** |
| **Налоговые доходы** | **188 784,5** | **198 848,4** | **10 063,9** | **105,3** |
| Налог на доходы физических лиц | 143 321,4 | 145 935,1 | 2 613,7 | 101,8 |
| Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ | 10 244,4 | 11 440,8 | 1 196,4 | 111,7 |
| Налоги на совокупный доход | 14 513,3 | 13 778,0 | -735,3 | 94,9 |
| Налоги на имущество | 18 726,2 | 25 945,6 | 7 219,4 | 138,6 |
| Государственная пошлина | 1 979,2 | 1 748,9 | -230,3 | 88,4 |
| **Неналоговые доходы** | **44 440,1** | **30 280,2** | **-14 159,9** | **68,1** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 14 870,2 | 14 500,4 | -369,8 | 97,5 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 1 391,6 | 24,7 | -1 366,9 | 1,8 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 13 810,0 | 3 605,3 | -10 204,7 | 26,1 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 5 689,6 | 8 547,5 | 2 857,9 | 150,2 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 7 205,3 | 1 453,2 | -5 752,1 | 20,2 |
| Прочие неналоговые доходы | 1 473,4 | 2 149,1 | 675,7 | 145,9 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **520 358,6** | **514 844,1** | **-5 514,5** | **98,9** |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 187 413,0 | 226 935,7 | 39 522,7 | 121,1 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 101 170,4 | 72 744,2 | -28 426,2 | 71,9 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 217 698,7 | 221 327,7 | 3629 | 101,7 |
| Иные межбюджетные трансферты | 24 589,1 | 500,0 | -24089,1 | 2,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 493,1 | 314,0 | -179,1 | 63,7 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -11 005,8 | -6 694,9 | 4310,9 | 60,8 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **753 583,3** | **743 573,0** | **-10 010,3** | **98,7** |

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступление доходов в бюджет городского округа Лотошино уменьшилось на 10 010,3 тыс. рублей или на 1,3% (за 9 месяцев 2019 года объём доходов консолидированного бюджета Лотошинского муниципального района составил 753 583,3 тыс. рублей), при этом налоговые доходы выросли на 5,3% или на 10063,9 тыс. рублей, неналоговые доходы снизились на 31,9% или на 14 159,9 тыс. рублей, безвозмездные поступления снизились на 1,1% или на 5514,5 тыс. рублей.

Собственные доходы бюджета городского округа в анализируемом периоде составили 104 468,6 тыс. рублей, что ниже аналогичного периода прошлого года на 6638,7 тыс. рублей (2019 год – 111 107,3 тыс. рублей).

**3.1. Налоговые доходы.**

Поступление налоговых доходов в бюджет городского округа Лотошино в отчётном периоде по сравнению с соответствующим периодом 2019 года увеличилось на 10 063,9 тыс. рублей или на 5,3% и составило 198 848,4 тыс. рублей (налоговые доходы за 9 месяцев 2019 года составляли 118 784,5 тыс. рублей).

Уровень исполнения бюджета городского округа Лотошино по налоговым доходам в целом по сравнению с 2019 годом увеличился (в 2020 году – 71,1%, в 2019 году – 66,2%).

Основную долю в структуре налоговых доходов составляют налог на доходы физических лиц (73,4% в налоговых доходах бюджета городского округа), и налоги на имущество (13,0%).

**Налог на доходы физических лиц**

План по данному виду дохода на 2020 год составляет 205 317,6 тыс. руб., поступление по итогам 9 месяцев 2020 года составило 145 935,1 тыс. руб. или 71,1%, что на 2613,7 тыс. руб. выше объема поступлений за аналогичный период 2019 года в консолидированный бюджет Лотошинского муниципального района.

В отчетном периоде 2020 года на 4 623,9 тыс. рублей увеличились поступления налога на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент. В 2019 году поступления по данному источнику доходов составили 139 874,6 тыс. рублей.

Налог на доходы физических лиц в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму на основании патента в соответствии со статьей 227.1 Налогового кодекса Российской Федерации в 2020 году составил 1 436,6 тыс. рублей (83,8% от плана), что на 524,9 тыс. рублей ниже поступлений в соответствующем периоде 2019 года.

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

План на 2020 год составляет 17 338,9 тыс. рублей, поступление по итогам 9 месяцев 2020 года составило 11 440,8 тыс. рублей. План выполнен на 66,0%. По сравнению с поступлениями в консолидированный бюджет Лотошинского муниципального района за аналогичный период 2019 года поступления по данному виду доходов увеличилось на 1 196,4 тыс. рублей (10244,4 тыс. рублей).

Увеличение обусловлено ростом доходов от поступления доходов от уплаты акцизов на автомобильный бензин. В 2020 году при плане 10 378,1 тыс. рублей поступило 7 112,0 тыс. рублей или 68,5%, что выше значений соответствующего периода 2019 года на 756,0 тыс. рублей.

**Налоги на совокупный доход**

План на 2020 год составляет 16 338,5 тыс. руб., поступление по итогам 9 месяцев 2020 года составило 13 378, тыс. руб., что на 1 135,3 тыс. рублей ниже поступлений в консолидированный бюджет Лотошинского муниципального района за 9 месяцев 2019 года. План выполнен на 81,9%. В том числе исполнение по видам налогов составило (в тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 9 месяцев 2019 года | | | 9 месяцев 2020 года | | |
| План | Факт | % исполнения | План | Факт | % исполнения |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 12 342,0 | 9 424,1 | 76,4 | 10 683,8 | 8 642,5 | 80,9 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 4 891,0 | 4 515,5 | 92,3 | 4 652,0 | 4 106,2 | 88,3 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 133,4 | 93,6 | 70,2 | 46,6 | 46,6 | 100,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов | 935,0 | 480,2 | 51,4 | 956,0 | 582,7 | 61,0 |
| **Налоги на совокупный доход всего** | **18 301,4** | **14 513,3** | **79,3** | **16 338,5** | **13 378,0** | **81,9** |

Основной причиной снижения является ограничения в деятельности налогоплательщиков, введенные на территории Московской области, в связи с распространением коронавирусной инфекции.

Поступления налогов на имущество составили 25 945,6 тыс. рублей или 67,2% утверждённого бюджета (за 9 месяцев 2019 года – 18 726,2 тыс. рублей или 52,2%), что на 7 219,4 тыс. рублей или на 38,6 % больше, чем в аналогичном периоде 2019 года.

Поступления налога на имущество физических лиц составили 874,0 тыс. рублей или 8,7% утверждённого бюджета (за 9 месяцев 2019 года – 1360,0 тыс. рублей), что на 486,0 тыс. рублей или на 35,7% ниже, чем в соответствующем периоде 2019 года.

Поступления земельного налога составили 25 071,5 тыс. рублей или 87,9% утверждённого бюджета (за 9 месяцев 2019 года – 17 366,2 тыс. рублей), что на 7 705,3 тыс. рублей или на 44,4% 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 9 месяцев составило 1 749,0 тыс. рублей, что ниже поступлений за аналогичный период прошлого года в консолидированный бюджет Лотошинского муниципального района на 230,2 тыс. рублей. План выполнен на 79,1%.

**3.2. Неналоговые доходы**

Поступления неналоговых доходов в бюджет городского округа Лотошино за 9 месяцев 2020 года составили 30 2802 тыс. рублей и исполнены на 57,6% утверждённого бюджета (за 9 месяцев 2019 года –44 440,2 тыс. рублей или 49,2%).

В отчетном периоде 2020 года по сравнению с аналогичным периодом 2019 года в бюджет городского округа неналоговых доходов поступило на 14 160,0 тыс. рублей или на 31,9% меньше, чем в том же периоде 2019 года (в первом полугодии года поступление неналоговых доходов в бюджет консолидированного бюджета Лотошинского муниципального района составило 44 440,2 тыс. рублей), в основном за счёт снижения поступления доходов от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства (на 73,9%), штрафов, санкций (на 29,7%).

Неналоговые доходы местного бюджета формируются за счет следующих источников дохода:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Источник неналоговых доходов** | 9 месяцев 2019 года | | | 9 месяцев 2020 года | | |
| Уточнен-ный план | Исполне-ние на | % исполне-ния | Уточнен-ный план | Исполне-ние на | % исполне-ния |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 18 921,7 | 14 870,2 | 78,6 | 18 812,6 | 14 500,4 | 77,1 |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 1 787,0 | 1 391,6 | 77,9 | 662,6 | 24,7 | 3,7 |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 22 850,2 | 13 810,1 | 60,4 | 10 862,7 | 3 605,3 | 33,2 |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 34 421,5 | 5 689,6 | 16,5 | 18 600,0 | 8 547,5 | 46,0 |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 10 213,2 | 7 205,3 | 70,5 | 1 013,7 | 1 453,2 | 143,4 |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 2 053,9 | 1 473,4 | 71,7 | 2 648,5 | 2 149,1 | 81,1 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ ВСЕГО:** | 90 247,5 | 44 440,2 | 49,2 | 52 600,1 | 30 280,2 | 57,6 |

**Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в отчетном периоде исполнены в объеме 14 500,4 тыс. рублей или на 77,1%. В том числе:**

***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 12 248,8 тыс. руб., поступление доходов в отчетном периоде 2020 года составило 9 430,4 тыс. руб., что на 1 742,0 тыс. руб. ниже объема поступлений в консолидированный бюджет Лотошинского муниципального района за аналогичный период 2019 года (11 172,4 тыс. рублей). План выполнен на 77,0%.

В том числе (в тыс. руб.) :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 9 месяцев 2020 года | | |
| Уточнен-ный план | Испол-нено | % |
| 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 | 6 500,0 | 5 300,5 | 81,5 |
| 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) | 164,0 | 87,0 | 53,0 |
| 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) | 51,2 | 19,1 | 37,4 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) | 5 533,6 | 4 023,8 | 72,7 |
|  | **12 248,8** | **9 430,4** | **77,0** |

**Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий**

План по данному виду дохода на 2020 год составляет 10,0 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 составили 7,0 тыс. рублей.

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

План по данному виду дохода на 2020 год составляет 6 553,8 тыс. руб., поступления по итогам 9 месяцев 2020 года составили 5069,9 тыс. руб. или 77,4 % от плана, что на 1 379,1 тыс. рублей выше значений 2019 года (3 690,8 тыс. рублей).

В том числе: за размещение рекламы поступило 176,4 тыс. рублей или 77,5% от плана, плата за социальный найм жилого помещения – 4690,1 тыс. рублей или 81,1% от плана, плата за коммерческий найм жилого фонда – 31,6 тыс. рублей или 69,3% от плана, плата за социальный найм жилого фонда – 171,9 тыс. рублей или 57,1% 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 24,7 тыс. рублей или 3,71% утверждённого бюджета, что меньше поступлений за аналогичный период 2019 года (1391,6 тыс. рублей) на 98%.

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** за 9 месяцев 2020 года составили 3 605,3 тыс. рублей или 33,2% утверждённого бюджета, что на 10 204,4 тыс. рублей или на 73,9% меньше поступлений за аналогичный период 2019 года (13 810,1 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 10 273,6 тыс. рублей поступило в бюджет городского округа 3 160,1 тыс. рублей или 30,8%. Основной причиной низкого исполнения данной статьи доходов является закрытие детских учреждений в условиях распространения COVID-19.

В отчетном периоде 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 346,7 тыс. рублей при плане 192,8 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 9 месяцев 2020 года составило 8 547,5 тыс. рублей или 46,0%, что на 2 857,9 тыс. руб. выше объема поступлений в консолидированный бюджет Лотошинского муниципального района за аналогичный период 2019 года (5 689,6 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 4 239,7 тыс. рублей или на 33,6%;

- Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов исполнены в сумме 4 307,8 тыс. рублей или на 71,8%.

Поступление штрафов, санкций, возмещения ущерба составило 1453,2 тыс. рублей при плане 1013,7 тыс. рублей.

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 1081,4 тыс. рублей или 133,1% к плану.

Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом в 1,9 раза (при плане – 125,2 тыс. рублей, исполнено – 236,0 тыс. рублей).

**Прочие неналоговые доходы.**

За 9 месяцев 2020 года данный вид дохода исполнен на 81,1% или в сумме 2 149,1 тыс. руб. при плановых назначениях на 2020 год – 2 648,5 тыс. руб. За аналогичный период 2019 года в консолидированный бюджет Лотошинского муниципального района поступило 1 473,4 тыс. рублей.

**3.3. Безвозмездные поступления**

За 9 месяцев 2020 годаобъём безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Лотошино без учёта возврата средств составил 521 507,7 тыс. рублей или 64,5% утверждённого бюджета (808 021,0 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 6 694,9 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 514 844,1 тыс. рублей или 64,2% утверждённого бюджета (804 481,7 тыс. рублей).

В утверждённом бюджете запланировано поступление средств от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в общем объёме 808 021,0 тыс. рублей, в том числе: дотации (302 581,0 тыс. рублей или 37,4% общего объёма), субсидий (167 732,3 тыс. рублей или 20,8% общего объёма), субвенций (300 984,0 тыс. рублей или 37,2% 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 521 507,7 тыс. рублей или 64,5% утверждённого бюджета (808 021,0 тыс. рублей).

По состоянию на 01.10.2020 года в полном объёме не поступили запланированные средства от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на общую сумму 89 213,6 тыс. рублей, в том числе:

по 8 субсидиям (89 213,6 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 разработку проектной документации по рекультивации полигонов твердых коммунальных отходов – 6 859,4 тыс. рублей; (Соглашение №РЕК-ПСД-16 от 27.03.2020 года);

- на реализацию программ формирования современной городской среды – 8 509,7 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;

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях – 2 851,0 тыс. рублей. (Соглашение №01420/63/30 от 22.05.2020 года).

**Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации**

Плановые показатели по поступлению на 2020 год составляют 300 984,0 тыс. руб. Поступление за 9 месяцев 2020 г. по данному виду дохода составило 221 327,7 тыс. руб. План выполнен на 73,5%. По сравнению с поступлениями в консолидированный бюджет Лотошинского муниципального района за 9 месяцев 2019 года (217 699,7 тыс. рублей) поступления субвенций увеличилось на 3 628,0 тыс. рублей

**Иные межбюджетные трансферты**

План на 2020 год по поступлению данных доходов составляет 36 723,7 тыс. рублей. В анализируемом периоде поступило 500,0 тыс. рублей или 1,4% на создание центров образования цифрового и гуманитарного профилей.

По состоянию на 01.10.2020 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 материально-техническое обеспечение клубов "Активное долголетие" – 1 036,7 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 составляет 81,6 тыс. рублей, поступило в отчетном периоде 31,4 тыс. рублей или 385% от плана, что меньше на 461,7 тыс. рулей поступлений за аналогичный период в консолидированный бюджет Лотошинского муниципального района (493,1 тыс. рублей при плане 602,5 тыс. рублей).

**4. Анализ исполнения расходов бюджета**

За 9 месяцев 2020 года бюджет городского округа Лотошино по расходам исполнен в объеме 686 385,4 тыс. рублей или 54,0% сводной бюджетной росписи (1 270 213,4 тыс. рублей).

В аналогичном периоде 2019 года исполнение консолидированного бюджета Лотошинского муниципального района по расходам составило 702 577,5 тыс. рублей или 56,8% от уточненного плана на 2019 год (1 236 432,5 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 | 1 261 082,7 | 1 265 732,5 | 99,6 | 683 971,0 | 54,2 | 54,0 |
| Непрограммные расходы | 4 480,8 | 4 480,8 | 0,4 | 2 414,4 | 53,9 | 53,9 |
| Всего расходов | 1 265 563,5 | 1 270 213,4 | 100,0 | 686 385,4 | 54,2 | 54,0 |

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-сентябрь 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 01.10.2020 года, тыс. рублей | Тыс. рублей (гр.3-гр.2) | в % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Общегосударственные вопросы | 139 781,9 | 156 574,2 | 16 792,3 | 112,0 |
| 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 | 195 271,7 | 84 377,8 | 176,1 |
| Охрана окружающей среды | 7 428,7 | 8 360,0 | 931,3 | 112,5 |
| Образование | 457 450,5 | 478 296,3 | 20 845,8 | 104,6 |
| Культура, кинематография | 164 638,2 | 135 777,9 | -28 860,3 | 82,5 |
| Социальная политика | 43 483,5 | 51 085,1 | 7 601,6 | 117,5 |
| Физическая культура и спорт | 62 706,8 | 64 465,9 | 1 759,1 | 102,8 |
| Всего расходов | 1 162 706,8 | 1 270 213,4 | 107 506,6 | 109,2 |

В отчетном периоде значительно увеличены бюджетные ассигнования по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 76,1% или 84 377,8 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 17,5% или на 28 860,3 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 | 9 месяцев 2020 года | | | | |
| Утвержден-ный бюджет ( в редакции решения СД №139/13 от 27.08.2020 года), тыс. рублей | Сводная бюджетная роспись по состоянию на 01.10.2020 года, тыс. рублей | Исполнено, тыс. рублей | К сводной бюджетной росписи | |
| Не исполнено (в тыс. руб.) | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Общегосударственные вопросы | 156 574,2 | 156 574,2 | 106 394,6 | -50 179,6 | 68,0 |
| Национальная оборона | 1 303,0 | 1 303,0 | 536,1 | -766,9 | 41,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 8 333,8 | 8 333,8 | 4 114,5 | -4 219,3 | 49,4 |
| Национальная экономика | 170 745,4 | 170 745,4 | 45 976,7 | -124 768,7 | 26,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 195 271,7 | 195 271,7 | 80 529,9 | -114 741,8 | 41,2 |
| Охрана окружающей среды | 8 360,0 | 8 360,0 | 672,6 | -7 687,4 | 8,0 |
| Образование | 474 586,4 | 478 296,3 | 275 159,3 | -203 137,0 | 57,5 |
| Культура, кинематография | 134 837,9 | 135 777,9 | 90 368,4 | -45 409,5 | 66,6 |
| Социальная политика | 51 085,1 | 51 085,1 | 37 461,3 | -13 623,8 | 73,3 |
| Физическая культура и спорт | 64 465,9 | 64 465,9 | 45 172,0 | -19 293,9 | 70,1 |
| Всего расходов | 1 265 563,5 | 1 270 213,4 | 686 385,4 | -583 828,0 | 54,0 |

Уровень исполнения бюджета городского округа Лотошино по разделам классификации расходов бюджета составил от 8,0% по разделу «Охрана окружающей среды» до 73,3% по разделу « Социальная политика».

Исполнение бюджета городского округа Лотошино по разделам и подразделам классификации расходов за 9 месяцев 2020 года в сравнении с исполнением консолидированного бюджета Лотошинского муниципального района за 9 месяцев 2019 года представлено в следующей таблице (в тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Код раздела** | **Код подраз- дела** | **Исполнено на 01.10.2019 года** | **Исполнено на 01.10.2020 года** | **Отклоне-ние ( +;-)** | **Темп роста (снижения), %** |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **01** |  | 120 128,7 | 106 394,5 | -13 734,2 | 88,6 |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 01 | 02 | 5 120,9 | 1 509,2 | -3 611,7 | 29,5 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 01 | 03 | 485,6 | 630,8 | 145,2 | 129,9 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 01 | 04 | 50 094,5 | 38 020,4 | -12 074,1 | 75,9 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 | 06 | 8 883,4 | 10 334,0 | 1 450,6 | 116,3 |
| Резервные фонды | 01 | 11 | 0 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 55 544,2 | 55 900,1 | 355,9 | 100,6 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **02** |  | **568,8** | **536,1** | -32,7 | 94,3 |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 02 | 03 | 544,1 | 536,1 | -8,0 | 98,5 |
| Мобилизационная подготовка экономики | 02 | 04 | 24,7 | 0 | -24,7 | 0,0 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **03** |  | **4 791,0** | **4 114,5** | -676,5 | 85,9 |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 03 | 09 | 3 317,2 | 3 347,0 | 29,8 | 100,9 |
| Обеспечение пожарной безопасности | 03 | 10 | 241,1 | 388,0 | 146,9 | 160,9 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 03 | 14 | 1 232,8 | 379,6 | -853,2 | 30,8 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **04** |  | **59 311,4** | **45 976,7** | -13 334,7 | 77,5 |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 04 | 05 | 0 | 150,7 | 150,7 | 0,0 |
| Лесное хозяйство | 04 | 07 | 638,3 | 620,7 | -17,6 | 97,2 |
| Транспорт | 04 | 08 | 36 650,3 | 31 795,9 | -4 854,4 | 86,8 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 04 | 09 | 20 422,7 | 9 559,9 | -10 862,8 | 46,8 |
| Связь и информатика | 04 | 10 | 227,4 | 2 547,5 | 2 320,1 | 1120,3 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | 1 372,6 | 1 302,0 | -70,6 | 94,9 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **05** |  | **53 388,2** | **80 530,0** | 27 141,8 | 150,8 |
| Жилищное хозяйство | 05 | 01 | 8 867,1 | 2 756,9 | -6 110,2 | 31,1 |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 2 180,5 | 1 922,5 | -258,0 | 88,2 |
| Благоустройство | 06 | 03 | 37 845,7 | 75 435,4 | 37 589,7 | 199,3 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 05 | 05 | 4 494,9 | 415,1 | -4 079,8 | 9,2 |
| **ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ** | **06** | **00** | **167,1** | **672,6** | 505,5 | 402,5 |
| Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод | 06 | 02 | 0 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания | 06 | 03 | 28,0 | 672,6 | 644,6 | 2402,1 |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **07** |  | **303 701,0** | **275 159,3** | -28 541,7 | 90,6 |
| Дошкольное образование | 07 | 01 | 78 251,1 | 81 997,5 | 3 746,4 | 104,8 |
| Общее образование | 07 | 02 | 190 292,7 | 158 661,3 | -31 631,4 | 83,4 |
| Дополнительное образование детей | 07 | 03 | 20 598,6 | 27 154,6 | 6 556,0 | 131,8 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 07 | 07 | 1 561,9 | 2 901,6 | 1 339,7 | 185,8 |
| Другие вопросы в области образования | 07 | 09 | 12 726,6 | 4 444,4 | -8 282,2 | 34,9 |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **08** |  | **87 086,4** | **90 368,4** | 3 282,0 | 103,8 |
| Культура | 08 | 01 | 85 064,9 | 87 781,5 | 2 716,6 | 103,2 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 08 | 04 | 2 021,4 | 2 586,8 | 565,4 | 128,0 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **10** |  | **34 410,5** | **37 461,3** | 3 050,8 | 108,9 |
| Пенсионное обеспечение | 10 | 01 | 4 406,0 | 4 816,4 | 410,4 | 109,3 |
| Социальное обеспечение населения | 10 | 03 | 17 247,8 | 21 688,6 | 4 440,8 | 125,7 |
| Охрана семьи и детства | 10 | 04 | 12 678,8 | 10 277,9 | -2 400,9 | 81,1 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 10 | 06 | 78,0 | 678,3 | 600,3 | 869,6 |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **11** |  | **36 843,2** | **45 172,0** | 8 328,8 | 122,6 |
| Физическая культура | 11 | 01 | 35 774,9 | 43 985,5 | 8 210,6 | 123,0 |
| Массовый спорт | 11 | 02 | 978,3 | 1 186,5 | 208,2 | 121,3 |
| **Всего** | | | **702 577,5** | **686 385,4** | -16 192,1 | 97,7 |

Отмечается снижение уровня исполнения бюджета городского округа Лотошино по сравнению с аналогичным периодом 2019 года по разделам «Общегосударственные вопросы», «Национальная оборона», «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 (54,0%) исполнения сводной бюджетной росписи с изменениями исполнены расходы по 5 разделам.

Наибольший удельный вес в функциональной структуре расходов местного бюджета занимает раздел «Образование» - 40,0%, «Общегосударственные вопросы» - 15,5%, «Культура и кинематография» - 13,2%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 11,7%, «Национальная экономика» - 6,7%, «Физическая культура и спорт» - 6,5%. 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 01.10.2020 объём лимитов бюджетных обязательств, подлежащих распределению на 2020 год, составляет 1 270 213,4 тыс. рублей или 100,0% сводной бюджетной росписи.

Принято к учету бюджетных обязательств за январь-сентябрь 2020 года в объёме 1 004 342,4 тыс. рублей или 79,1% сводной бюджетной росписи.

Объём непринятых на учёт бюджетных обязательств по главным распорядителям бюджетных средств составил 265 871,0 тыс. рублей или 20,9% сводной бюджетной росписи.

Информация об основных объёмах непринятых по состоянию на 01.10.2020 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 01.10.2020 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 |
| «001» / Администрация городского округа Лотошино | 596 653,6 | 596 653,6 | 503 061,8 | 84,3 | 93 591,8 | 15,7 | 93 591,8 | 15,7 |
| «002» / Финансово-экономическое управление | 12 916,9 | 12 916,9 | 12 260,9 | 94,9 | 656,0 | 5,1 | 656,0 | 5,1 |
| «003» / Комитет по управлению имуществом | 33 284,1 | 33 284,1 | 26 594,2 | 79,9 | 6 689,9 | 20,1 | 6 689,9 | 20,1 |
| «905» / Отдел по образованию | 447 290,0 | 447 290,0 | 303 005,4 | 67,7 | 144 284,6 | 32,3 | 144 284,6 | 32,3 |
| «906» / Отдел по культуре | 176 588,0 | 176 588,0 | 157 005,7 | 88,9 | 19 582,3 | 11,1 | 19 582,3 | 11,1 |
| «908» / Совет депутатов | 3 480,8 | 3 480,8 | 2 414,4 | 69,4 | 1 066,4 | 30,6 | 1 066,4 | 30,6 |
|  | 1 270 213,4 | 1 270 213,4 | 1 004 342,4 | 79,1 | 265 871,0 | 20,9 | 265 871,0 | 20,9 |

Наибольший объем непринятых по состоянию на 01.10.2020 года на учет бюджетных обязательств приходится на Отдел по образованию администрации городского округа 144 284,6 тыс. рублей, что составляет 54,3% от общего объема непринятых на учет бюджетных обязательств, предусмотренных сводной бюджетной росписью.

Диапазон принятых на учет бюджетных обязательств на 01.10.2020 года сложился до 70% по 2 ГРБС, от 70% до 90% по 3 ГРБС, свыше 90% по 1 ГРБС.

Кассовое исполнение бюджета городского округа Лотошино по расходам составило 716 385,4 тыс. рублей, что ниже на 282 108,3 тыс. рублей или на 28,3% прогноза кассовых выплат по главным распорядителям бюджетных средств за январь – сентябрь 2020 года, установленных в Кассовом плане (998 493,7 тыс. рублей).

Диапазон кассового исполнения бюджета городского округа Лотошино в отчётном периоде главными распорядителями бюджетных средств составил от 52,8% (администрация городского округа) до 69,4% (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 (56,4%).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГРБС | Сводная бюджетная роспись | Исполнено | |
| тыс. рублей | % |
| Администрация городского округа Лотошино | 596 653,6 | 315 032,1 | 52,8 |
| Финансово-экономическое управление | 12 916,9 | 8 732,6 | 67,6 |
| Комитет по управлению имуществом | 33 284,1 | 22 403,6 | 67,3 |
| Отдел по образованию | 447 290,0 | 254 716,9 | 56,9 |
| Отдел по культуре, делам молодежи, спорту и туризму | 176 588,0 | 113 085,8 | 64,0 |
| Совет депутатов городского округа Лотошино | 3 480,8 | 2 414,4 | 69,4 |
| **Всего:** | 1 270 213,4 | 716 385,4 | 56,4 |

**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 1 265 732,5 тыс. рублей. За 9 месяцев отчетного периода исполнение составило 683 971,0 тыс. рублей или 54,0% от планового годового объема бюджетных назначений.

РАСХОДЫ БЮДЖЕТА

ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЛОТОШИНО НА ФИНАНСИРОВАНИЕ МЕРОПРИЯТИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРОГРАММ за 9 месяцев 2020 ГОДА

**(**тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименования | Сводная бюджетная роспись (план) на 2020 год | Исполнение  за 9 месяцев 2020 года | % исполнения |
| Муниципальная программа «Здравоохранение» | 396,0 | 168,0 | 42,4 |
| Муниципальная программа «Культура» | 138 916,0 | 92 779,5 | 66,8 |
| Муниципальная программа "Образование" | 474 885,1 | 274 195,7 | 57,7 |
| Муниципальная программа «Социальная защита населения» | 33 705,5 | 22 990,2 | 68,2 |
| Муниципальная программа «Спорт» | 64 445,9 | 45 172,0 | 70,1 |
| Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства» | 56 818,1 | 9 411,9 | 16,6 |
| Муниципальная программа «Экология и окружающая среда» | 9 187,6 | 1 293,3 | 14,1 |
| Муниципальная программа «Безопасность и обеспечение безопасности» | 17 901,9 | 7 492,4 | 41,9 |
| Муниципальная программа «Жилище» | 10 707,8 | 9 170,3 | 85,6 |
| Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» | 10 836,4 | 1 749,0 | 16,1 |
| Муниципальная программа «Предпринимательство» | 10 919,0 | 408,3 | 3,7 |
| Муниципальная программа «Управление имуществом и муниципальными финансами» | 122 975,3 | 84 818,0 | 69,0 |
| Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» | 14 598,1 | 4 809,1 | 32,9 |
| Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» | 106 992,1 | 41 569,3 | 38,9 |
| Муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование» | 23 264,3 | 17 263,7 | 74,2 |
| Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство» | 948,0 | 555,5 | 58,6 |
| Муниципальная программа «Формирование современной городской среды» | 168 235,3 | 70 124,9 | 41,7 |
| **Итого по программам** | **1 265 732,5** | **683 971,0** | **54,0** |
| Руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти Московской области | 3 480,8 | 2 414,4 | 69,4 |
| Непрограммные расходы бюджета муниципального образования (резервный фонд) | 1 000,0 | - | - |
| **Итого непрограммных расходов** | **4 480,8** | **2 414,4** | **53,9** |
| **В С Е Г О Р А С Х О Д О В** | 1 270 213,4 | 686 385,4 | 54,0 |

По итогам 9 месяцев 2020 года из 17-ти муниципальных программ по 9 муниципальным программам исполнение не превысило среднего значения исполнения (54%).

Наиболее низкий уровень финансирования сложился по расходам на реализацию мероприятий следующих муниципальных программ городского округа Лотошино:

- муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства» исполнение составило 9 411,9 тыс. рублей или 16,6% при плане 56 818,1 тыс. рублей. Исполнение по мероприятиям муниципальной программы представлено в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование основного мероприятия муниципальной программы** | **План** | **Фактическое исполнение** | **% исполнения** |
| Подпрограмма «Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения» | 4 257,1 | 2 894,1 | 68,0 |
| Подпрограмма «Комплексное развитие сельских территорий» | 52 199,0 | 6 367,1 | 12,2 |
| Подпрограмма «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия» | 362,0 | 150,7 | 41,6 |
| Всего | 56 818,1 | 9 411,9 | 16,6 |

- муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» - кассовое исполнение 16,1% или 1749,0 тыс. рублей при плане 10 836,4 тыс. рублей. Исполнение по мероприятиям муниципальной программы представлено в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование основного мероприятия муниципальной программы** | **План** | **Фактическое исполнение** | **% исполнения** |
| Подпрограмма «Чистая вода» | 4 373,2 | 38,9 | 0,9 |
| Подпрограмма «Создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами»» | 1 300,0 | 1 150,0 | 88,5 |
| Подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» | 602,2 | 209,0 | 34,7 |
| Подпрограмма «Развитие газификации» | 4 000,0 | 0 | 0 |
| Обеспечивающая подпрограмма | 561,0 | 351,1 | 62,6 |
|  | 10 836,4 | 1 749,0 | 16,1 |

- муниципальная программа «Предпринимательство» - исполнение составило 3,7% или 408,3 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 | 344,3 | 66,3 |
| 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 | 64,1 | 0,6 |
| Всего | 10 919,0 | 408,3 | 3,7 |

Недостаточно высокий уровень принятых к учету обязательств и кассового исполнения бюджета городского округа Лотошино за 9 месяцев 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 2 414,4 тыс. рублей или 53,9% 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 70,2% или 1 783,6 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 630,8 тыс. рублей или на 67,2%.

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 01.10.2020 объём средств по контрактуемым видам расходов, предусмотренный сводной бюджетной росписью, составил 504 585,0 тыс. рублей, лимиты бюджетных обязательств полностью распределены.

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:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код  вида  рас-  хо  дов | Наименование вида расходов | Сводная бюджетная роспись, тыс. рублей | Лимиты бюджетных обязательств, подлежащие распределению, тыс. рублей | Суммы принятых на учёт бюджетных обязательств тыс. рублей | Кассовое  исполнение | |
| 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 | 443 946,2 | 443 946,2 | 291 981,1 | 170 798,2 | 38,5 |
| 323 | Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения | 6 270,2 | 6 270,2 | 665,2 | 0 | 0 |
| 410 | Бюджетные  инвестиции | 54 368,6 | 54 368,6 | 46 083,2 | 7375,7 | 13,6 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ИТОГО: | 504 585,0 | 504 585,0 | 338 729,5 | 178 173,9 | 35,3 |

В общем объёме контрактуемых расходов бюджета городского округа Лотошино наибольший удельный вес приходится на иные закупки товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд (443 946,2 тыс. рублей или 35,0% сводной бюджетной росписи) и бюджетные инвестиции (54 368,6 тыс. рублей или 4,3% сводной бюджетной росписи).

За январь-сентябрь 2020 года принято на учёт бюджетных обязательств по контрактуемым видам расходов на сумму 338 729,5 тыс. рублей или 26,7% сводной бюджетной росписи.

Кассовое исполнение бюджета городского округа по контрактуемым видам расходов за январь – сентябрь 2020 года составило 178 173,9 тыс. рублей или 35,3% принятых на учёт бюджетных обязательств и сводной бюджетной росписи.

Объём непринятых на учёт бюджетных обязательств по контрактуемым расходам составил 165 855,5 тыс. рублей или 32,9% контрактуемых расходов, что обусловлено в основном планированием расходов на IУ 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 (34,2% или 151 965,1 тыс. рублей).

За январь-сентябрь 2020 года контрактуемые расходы предусмотрены 6 главным распорядителям бюджетных средств из 6, указанных в ведомственной структуре расходов бюджета.

Информация об основных объёмах непринятых по состоянию на 01.10.2020 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 | Лимиты  бюджетных  обязательств,  подлежащие  распределению | Суммы непринятых на учёт бюджетных обязательств, тыс. рублей | | % непринятых на учёт бюджетных обязательств | |
| от сводной бюджетной росписи | от лимитов бюджетных обязательств, подлежащих распределению | сводной  бюджет­  ной  росписи | от лимитов бюджетных обязательств, подлежащих распределению |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Администрация городского округа Лотошино | 352 100,2 | 352 100,2 | 99 882,3 | 99 882,3 | 28,4 | 28,4 |
| ФЭУ | 900,4 | 900,4 | 625,7 | 625,7 | 69,5 | 69,5 |
| КУИ ииииииимуществомимуществом | 20 430,1 | 20 430,1 | 4 508,5 | 4 508,5 | 22,1 | 22,1 |
| Отдел по образованию | 117 043,2 | 117 043,2 | 55 972,6 | 55 972,6 | 47,8 | 47,8 |
| Отдел по культуре, делам молодежи, спорту и туризму | 14 049,6 | 14 049,6 | 4 826,2 | 4 826,2 | 34,4 | 34,4 |
| Совет депутатов городского округа Лотошино | 61,5 | 61,5 | 40,2 | 40,2 | 65,4 | 65,4 |
|  | 504 585,0 | 504 585,0 | 165 855,5 | 165 855,5 | 32,9 | 32,9 |

**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 57 187,5 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 51 005,8 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 на погашение кредиторской задолженности МП «Лотошинское ЖКХ» за поставку газа перед ООО «ГАЗПРОМ МЕЖРЕГИОНГАЗ МОСКВА» (с правом регрессного требования гаранта к принципалу) в сумме 30 000,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2020 года остаток денежных средств бюджета района на счетах в органе Федерального казначейства составляет 164 265,5 тыс. рублей, в том числе 5310,6 тыс. рублей – средства во временном распоряжении.

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

Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф. 0503369дб) на 1 октября 2020 года составляла 691 254,8 тыс. рублей, в том числе просроченная задолженность 25 716,5 тыс. рублей. По сравнению с началом года (260 755,4 тыс. рублей) размер дебиторской задолженности увеличился на 430 499,4 тыс. рублей. Наибольший удельный вес дебиторской задолженности по состоянию на 01.10.2020 года 77,0% или 532 328,5 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 01.10.2020 года составила 157 615,1 тыс. рублей. Наибольший удельный вес 51,6% или 81 365,0 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 9 месяцев 2020 года исполнен:

по доходам в сумме – 743 573,0 тыс. рублей или 65,6% утвержденного бюджета (за аналогичный период 2019 года консолидированный бюджет Лотошинского муниципального района исполнен в сумме 753 583,3 тыс. рублей или на 66,9% от плана),

расходам в сумме – 686 385,4 тыс. рублей или 54,0% уточненного бюджета (за аналогичный период 2019 года консолидированный бюджет Лотошинского муниципального района исполнен на 702 577,5 тыс. рублей или на 56,8% от плана),

с профицитом в размере 57 187,6 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 51 005,8 тыс. рублей при плановом дефиците 108 364,7 тыс. рублей).

Объём средств, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств, составил 16 959,4 тыс. рублей или 64,9% сводной бюджетной росписи (26 139,1 тыс. рублей).

По состоянию на 01.10.2020 года сводная бюджетная роспись утверждена 31.08.2020 года начальником финансово-экономического управления администрации городского округа Лотошино в объеме 1 270 213,4 тыс. рублей, что на 0,4% или на 4649,9 тыс. рублей выше значений утвержденного бюджета (1 265 563,5 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.

В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета городского округа Лотошино за 9 месяцев 2020 года составили 743 573,0 тыс. рублей или 65,6 % от годового объема утвержденных доходов (1 133 884,8 тыс. рублей), что на 10 010,3 тыс. руб. ниже объема поступлений в доход консолидированного бюджета Лотошинского муниципального района за аналогичный период 2019 года (753 583,3 тыс. рублей).

Структура исполненных доходов бюджета городского округа за 9 месяцев 2020 года: налоговые доходы – 26,7 %, или 198 848,4 тыс. рублей, неналоговые доходы – 4,1 % или 30 280,2 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 69,2% или 514 844,1 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2020 года бюджет городского округа Лотошино по расходам исполнен в объеме 686 385,4 тыс. рублей или 54,0% сводной бюджетной росписи (1 270 213,4 тыс. рублей).

В аналогичном периоде 2019 года исполнение консолидированного бюджета Лотошинского муниципального района по расходам составило 702 577,5 тыс. рублей или 56,8% от уточненного плана на 2019 год (1 236 432,5 тыс. рублей).

Уровень исполнения бюджета городского округа Лотошино по разделам классификации расходов бюджета составил от 8,0% по разделу «Охрана окружающей среды» до 73,3% по разделу « Социальная политика».

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

Наибольший удельный вес в функциональной структуре расходов местного бюджета занимает раздел «Образование» - 40,0%, «Общегосударственные вопросы» - 15,5%, «Культура и кинематография» - 13,2%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 11,7%, «Национальная экономика» - 6,7%, «Физическая культура и спорт» - 6,5%. Остальные расходы занимают незначительный удельный вес.

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 01.10.2020 объём лимитов бюджетных обязательств, подлежащих распределению на 2020 год, составляет 1 270 213,4 тыс. рублей или 100,0% сводной бюджетной росписи.

Принято к учету бюджетных обязательств за январь-сентябрь 2020 года в объёме 1 004 342,4 тыс. рублей или 79,1% сводной бюджетной росписи.

Объём непринятых на учёт бюджетных обязательств по главным распорядителям бюджетных средств составил 265 871,0 тыс. рублей или 20,9% сводной бюджетной росписи.

Наибольший объем непринятых по состоянию на 01.10.2020 года на учет бюджетных обязательств приходится на отдел по образованию администрации городского округа.

Кассовое исполнение бюджета городского округа Лотошино по расходам составило 716 385,4 тыс. рублей, что ниже на 282 108,3 тыс. рублей или на 28,3% прогноза кассовых выплат по главным распорядителям бюджетных средств за январь – сентябрь 2020 года, установленных в Кассовом плане (998 493,7 тыс. рублей).

Диапазон кассового исполнения бюджета городского округа Лотошино в отчётном периоде главными распорядителями бюджетных средств составил от 52,8% (администрация городского округа) до 69,4% (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 (56,4%).

Бюджетом городского округа на 2020 год объем финансовых средств, направляемых на реализацию 17 муниципальных программ, предусмотрен в размере 1 265 732,5 тыс. рублей. За 9 месяцев отчетного периода исполнение составило 683 971,0 тыс. рублей или 54,0% от планового годового объема бюджетных назначений.

По итогам 9 месяцев 2020 года из 17-ти муниципальных программ по 9 муниципальным программам исполнение не превысило среднего значения исполнения (54%).

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

На 01.10.2020 года муниципальный долг городского округа Лотошино отсутствует.

В отчетном периоде 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 9 месяцев 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

Председатель Контрольно-счетной палаты

городского округа Лотошино С.Ю.Фролова