**ИНФОРМАЦИЯ**

**Контрольно-счетной палаты городского округа Лотошино**

**Московской области о ходе исполнения бюджета**

**городского округа Лотошино Московской области**

**за 1 квартал 2022 года**

р.п.Лотошино 24 мая 2022 года

**1. Общие положения**

Анализ отчета об исполнении бюджета городского округа Лотошино за 1 квартал 2022 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 29.04.2022 года № 335/38, пунктом 1.1 плана работы Контрольно- счетной палаты городского округа Лотошино на 2022 год.

Целями оперативного контроля являются**:**

- подтверждение полноты и достоверности данных отчета об исполнении бюджета городского округа Лотошино за 1 квартал 2022 года (далее - Отчет);

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

- общая характеристика исполнения бюджета за 1 квартал 2022 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 2022 финансовый год.

Для анализа представлены следующие документы:

- Постановление Главы городского округа Лотошино Московской области «Об исполнении бюджета городского округа Лотошино Московской области за 1 квартал 2022 года» №394 от 12.04.2022 года (с приложениями);

- сводная бюджетная роспись по расходам городского округа Лотошино на 31.03.2022 года;

- отчет об исполнении бюджета на 01 апреля 2022 года (форма №0503117);

- баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств на 01 апреля 2022 года (форма 0503140);

- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности на 01 апреля 2022 года (форма 0503169);

- отчет по исполнению муниципальных программ городского округа Лотошино за 1 квартал 2022 года;

- справка об остатке денежных средств на счете бюджета городского округа Лотошино Московской области на 01 апреля 2022 года;

- пояснительная записка к отчету по исполнению бюджета за 1 квартал 2022 года.

**2. Общая характеристика бюджета**

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

Отчет об исполнении бюджета городского округа Лотошино за 1 квартал 2022 года утвержден Постановлением Главы городского округа Лотошино № 394 от 12.04.2022 года и представлен в Контрольно-счетную палату городского округа Лотошино 29.04.2022 года.

В течение 1 квартала 2022 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 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов утвержден решением Совета депутатов городского округа Лотошино от 23.12.2021 года № 296/34 по доходам в сумме 1 290 604,6 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 933 138,3 тыс. рублей , по расходам в сумме 1 290 604,6 тыс. рублей. Бюджет утвержден бездефицитным.

На плановый период 2023 и 2024 годов утверждено:

а) общий объем доходов бюджета городского округа Лотошино на 2023 год в сумме 1 237 018,9 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 858 243,7 тыс. рублей, и на 2024 год в сумме 1 432 737,9 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 1 030 945,4 тыс. рублей.

б) общий объем расходов бюджета городского округа Лотошино на 2023 год в сумме 1 237 018,9 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 17 577,3 тыс. руб., и на 2024 год в сумме 1 432 737,9 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 36 049,5 тыс. рублей;

в) бюджет городского округа Лотошино на плановый период 2023-2024 годов утвержден бездефицитным.

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, утвержден на 2022 год в сумме 23 665,6 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 24 432,9 тыс. рублей и на 2024 год в сумме 25 248,7 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 течение 1 квартала в бюджет городского округа Лотошино вносились изменения в установленном порядке.

Решением Совета депутатов городского округа Лотошино от 24.02.2022 года №311/35 года внесены изменения в бюджет. С учетом изменений общий объем доходов бюджета на 2022 год составил 1 290 700,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 933 138,3 тыс. рублей; общий объем расходов 1 332 300,0 тыс. рублей; дефицит бюджета 41 600,0 тыс. рублей.

Основные характеристики бюджета на 2023 и 2024 годы составляют:

- общий объем доходов бюджета на 2023 год составил 1 237 018,6 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 858 243,3 тыс. рублей и на 2024 год в сумме 1 432 737,9 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1 030 945,4 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета городского округа Лотошино Московской области на 2023 год в сумме 1 237 018,6 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 17 577,3 тыс. рублей, и на 2024 год в сумме 1 432 737,9 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 36 049,5 тыс. рублей;

- бюджет городского округа Лотошино на плановый период 2022-2023 годов утвержден бездефицитным.

По состоянию на 31.03.2022 года сводная бюджетная роспись утверждена начальником финансово-экономического управления администрации городского округа Лотошино на 2022 год в объеме 1 324 518,6 тыс. рублей тыс. рублей, что на 7 781,4 тыс. рублей ниже утвержденного бюджета, на 2023 год в объеме 1 219 441,2 тыс. рублей, что на 17 577,4 тыс. рублей ниже утвержденного бюджета, на 2024 год в объеме 1 396 688,3 тыс. рублей, что на 36 049,6 тыс. рублей ниже утвержденного бюджета.

Отклонение показателей сводной бюджетной росписи от утвержденного бюджета обусловлено отражением межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение и предоставленных из бюджета Московской области, а именно:

- уменьшением объема субсидий бюджету городского округа Лотошино на 8 620,4 тыс. рублей;

- увеличением объема иных межбюджетных трансфертов на 839,0 тыс. рублей.

Изменения в сводную бюджетную роспись без уточнения решения о бюджете внесены в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации по решению руководителя финансового органа.

Бюджет городского округа Лотошино за 1 квартал 2022 года исполнен:

по доходам в сумме – 289 828,4 тыс. рублей или 22,5% утвержденного бюджета городского округа Лотошино (за аналогичный период 2021 года бюджет городского округа Лотошино исполнен в сумме 264 451,5 тыс. рублей или на 23,7%),

по расходам в сумме –197 496,9 тыс. рублей или 14,9% уточненного бюджета (за аналогичный период 2021 года бюджет городского округа Лотошино исполнен на 210 669,1 тыс. рублей или на 17,5%),

с профицитом в размере 92 331,5 тыс. рублей при утвержденном дефиците 41 600,0 тыс. рублей (за аналогичный период 2021 года бюджет городского округа Лотошино исполнен с профицитом в размере 53 782,3 тыс. рублей при утвержденном дефиците 68 164,8 тыс. рублей).

**3. Анализ исполнения доходов бюджета**

В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета городского округа Лотошино за 1 квартал 2022 года составили 289 828,4 тыс. рублей или 22,5 % от годового объема утвержденных доходов (1 290 700,0 тыс. рублей.), что на 25 376,9 тыс. рублей выше объема поступлений в доход бюджета городского округа Лотошино за аналогичный период 2021 года (23,6% или 264 451,5 тыс. рублей).

Структура исполненных доходов бюджета городского округа за 1 квартал 2022 года: налоговые доходы – 22,4% или 64 776,7 тыс. рублей (в 2021 году - 25,9 %, или 68 553,8 тыс. рублей), неналоговые доходы – 7,9% или 22 753,7 тыс. рублей (в 2021 году - 4,3 % или 11 465,2 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 69,8% или 202 298,0 тыс. рублей (в 2021 году - 69,8% или 185 123,4 тыс. рублей).

Сведения о поступлении доходов в бюджет городского округа Лотошино за 1 квартал 2022 года в сравнении с бюджетом городского округа Лотошино за 1 квартал 2021 года представлены в таблице (в тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 1 квартал 2021 года | 1 квартал 2022 года | Отклонение  к 2021 году  (+; -) | Темп роста (снижения) в % |
| НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | **69 929,8** | **87 530,4** | **17 600,6** | **125,2** |
| Налоговые доходы | 62 428,7 | 64 776,7 | 2 348,0 | 103,8 |
| Налог на доходы физических лиц | 41 491,0 | 46 067,2 | 4 576,2 | 111,0 |
| Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ | 4 046,9 | 4 473,8 | 426,9 | 110,5 |
| Налоги на совокупный доход | 6 668,7 | 5 290,9 | -1 377,8 | 79,3 |
| Налоги на имущество | 9 614,9 | 8 523,7 | -1 091,2 | 88,7 |
| Государственная пошлина | 607,2 | 421,0 | -186,2 | 69,3 |
| Неналоговые доходы | 7 501,1 | 22 753,7 | 15 252,6 | В 3 раза |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 4 014,5 | 6 429,9 | 2 415,4 | 160,2 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 127,4 | 96,7 | -30,7 | 75,9 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 1 694,8 | 2 400,3 | 705,5 | 141,6 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1 386,8 | 13 355,4 | 11 968,6 | В 9,6 раз |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 277,6 | 471,4 | 193,8 | 169,8 |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | **194 521,7** | **202 298,0** | **7 776,3** | **104,0** |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 77 526,7 | 81 879,6 | 4 352,9 | 105,6 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 55 883,9 | 44 682,6 | -11 201,3 | 79,9 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 70 972,3 | 76 801,9 | 5 829,6 | 108,2 |
| Иные межбюджетные трансферты | - | 839,0 | 839,0 | - |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | - | 492,3 | 492,3 | - |
| Прочие безвозмездные поступления | 135,0 | - | -135,0 | 0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -77,32 | -2 397,4 | -2320,1 | - |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **264 451,5** | **289 828,4** | **25 376,9** | **109,6** |

**3.1. Налоговые доходы.**

Плановые назначения по налоговым доходам на 2022 год составляют 323 382,0 тыс. руб., поступление по итогам 1 квартала составило 64 776,7 тыс. руб. Годовой план выполнен на 20,0% от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 2 348,0 тыс. руб. выше объема налоговых поступлений в бюджет городского округа Лотошино за аналогичный период 2021 года (62 428,7 тыс. рублей).

В структуре налоговых поступлений НДФЛ составляет 71,1%, акцизы – 6,9%, налоги на совокупный доход – 8,2 %, налоги на имущество – 13,2%, государственная пошлина – 0,6 %.

**Налог на доходы физических лиц**

Текущая динамика поступления налога на доходы физических лиц незначительно превышает плановые значения поступлений указанного налога в 2022 году относительно 2021 года (111,0%), рассчитанных при формировании Решения о бюджете городского округа Лотошино с учетом 1-го уточнения бюджета городского округа, и роста фонда заработной платы по прогнозу 2022 года, отражённого в прогнозе социально-экономического развития городского округа Лотошино на 2022 - 2024 годы на уровне 106,3%.

План по данному виду дохода на 2022 год составляет 237 527,0 тыс. руб., поступление по итогам 1 квартала 2022 года составило 46 067,2 тыс. руб. или 19,4%, что на 4 576,2 тыс. руб. выше объема поступлений за аналогичный период 2020 года в бюджет городского округа Лотошино.

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

План на 2022 год составляет 17 347,0 тыс. рублей, поступление по итогам 1 квартала 2022 года составило 4 473,8 тыс. рублей. План выполнен на 25,8%. По сравнению с поступлениями в бюджет городского округа Лотошино за аналогичный период 2021 года поступления по данному виду доходов увеличилось на 426,9 тыс. рублей.

**Налоги на совокупный доход**

План на 2022 год составляет 28 198,0 тыс. руб., поступление по итогам 1 квартала 2022 года составило 5 290,9 тыс. руб., что на 1 377,8 тыс. рублей ниже поступлений в бюджет городского округа Лотошино за 1 квартал 2021 года. План выполнен на 18,8%.

**Налоги на имущество**

План по данному виду налогов на 2022 год составляет 36 703,0 тыс. рублей. Исполнение по результатам 1 квартала составило 8 523,7 тыс. рублей, в том числе налог на имущество физических лиц – 426,9 тыс. рублей, земельный налог – 8 096,8 тыс. рублей. План исполнен на 30,1 %.

**Государственная пошлина**

В плане 2022 года предусмотрено поступление по данному источнику доходов в сумме 3 607,0 тыс. руб., поступление по итогам 1 квартала составило 421,1 тыс. рублей, что ниже поступлений за аналогичный период прошлого года в бюджет городского округа Лотошино на 186,2 тыс. рублей. План выполнен на 11,7%.

**3.2. Неналоговые доходы**

Плановые назначения по неналоговым доходам на 2022 год составляют 36 084,8 тыс. руб. Поступления по итогам 1 квартала составили 22 753,7 тыс. руб., что на 15 252,6 тыс. руб. выше объема поступлений за аналогичный период 2021 года в городской округ Лотошино (7 501,1 тыс. рублей). План выполнен на 63,1 %.

В структуре неналоговых поступлений доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составляют 6 429,9 тыс. рублей или 28,3%, платежи при пользовании природными ресурсами 96,7 тыс. рублей или 0,4 %, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 2 400,3 тыс. рублей или 10,5%, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 13 355,4 тыс. рублей или 58,7%, штрафы, санкции, возмещение ущерба - 471,4 тыс. рублей или 2,1% .

Неналоговые доходы местного бюджета формируются за счет следующих источников дохода:

**3.2.1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.**

План по данному виду дохода на 2022 год составляет 18 247,7 тыс. руб., поступление доходов в отчетном периоде 2022 года составило 6 4298,9 тыс. руб., что на 2 415,4 тыс. руб. выше объема поступлений в бюджет городского округа Лотошино за аналогичный период 2021 года (4 014,5 тыс. рублей). План выполнен на 35,2%.

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) исполнены в сумме 3 362,7 тыс. рублей или на 28,3%. Структура данного источника доходов представлена в таблице (в тыс. рублей):*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование источника | План | Факт | % исполнения |
| 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 | 7 000,0 | 1 899,9 | 27,1 |
| 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) | 200,00 | 143,3 | 71,6 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) | 4 675,2 | 1 318,9 | 28,2 |
| Итого: | 11 875,2 | 3 362,7 | 28,3 |

- *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) исполнены в сумме 3 067,8 тыс. рублей или на 48,1%. Структура данного источника доходов состоит из (в тыс. рублей):*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование источника: | План | Факт | % исполнения |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (социальный, специальный, коммерческий найм жилого фонда) | 3 867,3 | 2 259,1 | 58,4 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (Плата за разрешение на размещение объектов на землях или земельных участках, без предоставления земельных участков) | 500,0 | 272,1 | 54,4 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (Плата за размещение рекламы) | 166,2 | 184,4 | 111,0 |
| Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена (НТО) | 1 839,0 | 352,2 | 19,2 |
| Итого: | 6 372,5 | 3 067,8 | 48,1 |

**3.2.2.** **Платежи при пользовании природными ресурсами.**

За 1 квартал 2022 года поступило в бюджет городского округа Лотошино 96,7 тыс. руб., что ниже поступлений в бюджет городского округа Лотошино за аналогичный период 2021 года (127,4 тыс. рублей) на 30,7 тыс. руб. План исполнен на 72,7%.

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

За 1 квартал 2022 года данный вид дохода исполнен на 26,2% или в сумме 2 400,3 тыс. руб. при плановых назначениях на 2022 год – 9 148,2 тыс. руб. По сравнению с поступлениями в бюджет городского округа Лотошино за соответствующий период 2021 года (1 694,8 тыс. рублей) сумма поступлений выше на 705,5 тыс. рублей.

Получателями средств бюджета городского округа Лотошино получены доходы от оказания платных услуг (выполнения работ) в 1 квартале 2022 года на сумму 1 410,5 тыс. рублей или 16,2% от плана, что на 239,6 тыс. рублей или на 14,5% ниже уровня поступлений 1 квартала 2021 года. Сравнительная информация по получателям представлена в таблице (в тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 1 квартал 2021 года | | | 1 квартал 2022 года | | | Отклонение (2022г. к 2021г.) | |
| План | Факт | % | План | Факт | % | Сумма | % |
| Отдел по образованию администрации городского округа | 9 519,0 | 1 628,9 | 17,1 | 8 481,3 | 1 397,2 | 16,5 | -231,7 | 85,8 |
| МКУК Лотошинская централизованная библиотечная система | 100,0 | 18,1 | 18,1 | 110,0 | 9,5 | 8,7 | -8,6 | 52,5 |
| МКУ Лотошинский историко- краеведческий музей | 15,0 | 3,1 | 20,7 | 17,0 | 3,8 | 22,5 | 0,7 | 122,6 |
| МСУ Олимп | 61,0 | 0 | 0 | 100,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Итого | 9 695,0 | 1 650,1 | 17,0 | 8 708,3 | 1 410,5 | 16,2 | -239,6 | 85,5 |

В анализируемом периоде *доходы от компенсации затрат государства* составили 989,8 тыс. рублей или в 2,2 раза больше запланированных значений (382,7 тыс. рублей) и на 945,1 тыс. рублей больше поступлений соответствующего периода 2021 года. В структуру доходов от компенсации в отчетном периоде включены:

- доходы от возмещения расходов за коммунальные услуги от предоставления помещений – 13,7 тыс. рублей;

- доходы от погашения муниципальной гарантии по договору №183/IX-2020/61-6-0241/20 администрации городского округа Лотошино с МП «Лотошинское ЖКХ» о предоставлении муниципальной гарантии по договору поставки газа №61-4-2825/20 от 01.01.2020 года – 950,0 тыс. рублей;

- возврат от предоставленной субсидии в 2011 году на проведение мероприятий по обеспечению жильем молодых семей и молодых специалистов, проживающих и работающих в сельской местности, в соответствии с долгосрочной целевой программой Московской области "Развитие сельского хозяйства Московской области на период 2009-2012 годов", в соответствии с федеральной целевой программой "Социальное развитие села до 2012 года" за счет средств, перечисляемых из федерального бюджета и софинансирование из местного бюджета, по решению суда» (администрация городского округа Лотошино) – 6,0 тыс. рублей;

- доходы от возмещения затрат по приобретению спецодежды (удержания по заявления работников МУ «Благоустройство» - 16,8 тыс. рублей.

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

План по данному виду дохода на 2022 год составляет 8 104,5 тыс. рублей, поступление за 1 квартал 2022 года составило 13 355,4 тыс. руб., что на 11 968,6 тыс. руб. выше объема поступлений в бюджет городского округа Лотошино за аналогичный период 2021 года.

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 7 668,5 тыс. рублей или в 9 раз больше годовых плановых значений (821,0 тыс. рублей).

В отчетном периоде Комитетом по управлению имуществом администрации городского округа Лотошино проведено 3 аукциона по продаже объекта незавершенного строительства и транспортных средств, включенных в План приватизации имущества муниципального образования «Городской округ Лотошино Московской области» на 2022 год, утвержденный решением Совета депутатов городского округа Лотошино от 23.12.2021 № 303/34.

В целях исполнения Прогнозного плана на 2022 год:

- реализован объект незавершенного строительства, по адресу: Московская область, Лотошинский район, р.п. Лотошино, ул. Калинина, д.45, с земельным участком. Заключен договор купли-продажи имущества от 31.01.2022 года. В бюджет поступило 7 155 ,2 тыс. рублей,

- реализовано транспортное средство по результатам проведенного аукциона в электронной форме. Договор купли-продажи на сумму 177,6 тыс. рублей заключен 01.02.2022 года.

3 аукциона по продаже транспортных средств не состоялись.

По договорам купли – продажи нежилых помещений, заключенных с субъектами малого предпринимательства в рассрочку сроком на 5 лет, в 1 квартале 2022 года в бюджет поступило 326,8 тыс. рублей.

- Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности исполнены в сумме 5 686 тыс. рублей или на 78,1%.

В отчетном периоде Комитетом по управлению имуществом заключены 3 договора купли-продажи по результатам электронных процедур, проведенных в 2021 году. Объектами продажи являлись земельные участки для ведения личного хозяйства. По итогам аукционов, проведенных в 2021 году, денежные средства поступили в бюджет городского округа в 2022 году в сумме 2 455,5 тыс. рублей.

В 1 квартале проведено 9 аукционов в электронной форме по продаже земельных участков, государственная собственность на который не разграничена, расположенных на территории городского округа Лотошино Московской области. По итогам аукционов, проведенных в 2022 году, денежные средства поступили в бюджет городского округа в сумме 2 457,1 тыс. рублей.

Так же в отчетном периоде за предоставление земельных участков путем заключения соглашений о перераспределении в бюджет поступила сумма в размере 705,5 тыс. рублей, за предоставление земельных участков путем заключения договоров купли-продажи без проведения торгов - 68,8 тыс. рублей.

**3.2.5. Штрафы, санкции, возмещение ущерба.**

При плане поступления данного вида доходов в бюджет городского округа Лотошино в 2022 году в 451,3 тыс. руб. в 1 квартале 2022 года исполнено 474,4 тыс. руб., что выше поступлений в бюджет городского округа Лотошино аналогичного периода 2021 года (277,6 тыс. рублей) на 193,8 тыс. рублей. Выполнение плана составляет 104,4%.

По итогам первого квартала 2022 года поступления превысили утверждённый бюджет по 11 видам доходов, из них наибольшее превышение приходится на:

-штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств в 2 раза ( при плане поступлений 81,0 тыс. рублей, поступило 165,2 тыс. рублей);

- платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков) (при отсутствии утвержденных плановых назначений поступило 152,0 тыс. рублей).

**3.3. Безвозмездные поступления**

За I квартал 2022 года объём безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Лотошино без учёта возврата средств в бюджет Московской области составил 204 203,2 тыс. рублей или 21,9% утверждённого бюджета (933 138,3 тыс. рублей).

Из бюджета городского округа Лотошино возвращено в бюджет Московской области остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на сумму 2 397,4 тыс. рублей, из них наибольшие суммы: 1 729,3 тыс. рублей (субвенция на госстандарт образовательные учреждения - Министерство образования Московской области); 200,8 тыс. рублей (субвенция на госстандарт дошкольные учреждения - Министерство образования Московской области), 289,2 тыс. рублей (субвенция на осуществление переданных полномочий Московской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев - Министерство сельского хозяйства и продовольствия Московской области), 164,4 тыс. рублей (субвенция на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях Московской области, осуществляющих образовательную деятельность - Министерство образования Московской области).

Таким образом, с учётом возврата средств в бюджет Московской области, объём безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Лотошино составил 202 298,0 тыс. рублей или 21,7% утверждённого бюджета (931 233,2 тыс. рублей).

В утверждённом бюджете запланировано поступление средств от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в общем объёме 933 138,3 тыс. рублей, в том числе: 1 дотации (327 519,0 тыс. рублей или 35,1% общего объёма), 21 субсидии (322 292,8 тыс. рублей или 34,5% общего объёма), 17 субвенций (282 326,5 тыс. рублей или 30,2% общего объёма); 1 иных межбюджетных трансфертов (1000,0 тыс. рублей или 0,1% общего объёма), безвозмездных поступлений от негосударственных организаций 492,3 тыс. рублей.

Фактически поступило средства от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджет городского округа Лотошино 204 203,2 тыс. рублей или 21,9% утверждённого бюджета.

По состоянию на 01.04.2022 в полном объёме не поступили запланированные средства от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на общую сумму 270 572,7 тыс. рублей, в том числе:

-по 15 субсидиям на общую сумму 266 130,2 тыс. рублей, из них

субсидия на проведение работ по капитальному ремонту зданий региональных (муниципальных) общеобразовательных организаций 188 137,0 тыс. рублей;

субсидия на мероприятия по разработке проектно-сметной документации на проведение капитального ремонта зданий муниципальных общеобразовательных организаций в Московской области 15 051,0 тыс. рублей;

субсидия бюджетам муниципальных образований Московской области на оснащение отремонтированных зданий общеобразовательных организаций средствами обучения и воспитания 12 543,0 тыс. рублей;

субсидия бюджетам муниципальных образований Московской области на строительство и реконструкцию объектов водоснабжения 10 260,0 тыс. рублей;

субсидия бюджетам городских округов 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 27 164,0 тыс. рублей.

- по 2 субвенциям на общую сумму 3 442,5 тыс. рублей, из них

субвенция бюджетам городских округов на обеспечение переданных государственных полномочий Московской области по организации деятельности по сбору (в том числе раздельный сбор), транспортированию, обработке, утилизации отходов, в том числе бытового мусора, на лесных участках в составе земель лесного фонда, не предоставленных гражданам и юридическим лицам 12,5 тыс. рублей;

субвенция бюджетам городских округов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений 3 430,0 тыс. рублей.

- по 1 прочему межбюджетному транcферту, предоставляемому бюджету городского округа, на создание центров образования естественно-научной и технологической направленностей 1 000,0 тыс. рублей.

Источником **безвозмездных поступлений от негосударственных организаций в бюджеты городских округов** в отчетном периоде явилось перечисление средств по Договору о предоставлении гранта Президента РФ на реализацию проектов в области культуры, искусства и креативных индустрий от 22.11.2021г. № ПФКИ-21-1-004659 (Президентский Фонд культурных инициатив). Сумма гранта составила 492,3 тыс. рублей. Объектом получения гранта является Муниципальное казенное учреждение культуры «Лотошинская централизованная библиотечная система».

**4. Анализ исполнения расходов бюджета**

За январь-март 2022 года бюджет городского округа Лотошино по расходам исполнен в объёме 197 496,9 тыс. рублей или 14,9% сводной бюджетной росписи.

В аналогичном периоде 2021 года исполнение бюджета городского округа Лотошино по расходам составило 210 669,1 тыс. рублей или 17,8% сводной бюджетной росписи (1 206 273,4 тыс. рублей).

Сводной бюджетной росписью расходы предусмотрены по 17 муниципальным программам городского округа Лотошино (95,7% от общего объёма расходов) и непрограммным расходам 4,3%.

Структура расходов городского округа Лотошино на 2022 год приведена ниже (в тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный  бюджет,  тыс. рублей | Сводная бюджетная роспись, тыс. рублей | Доля  в общем объеме расходов (%) | Исполнено, тыс. рублей | Исполнено в % | |
| Утвержден-ного бюджета | Сводной бюджетной росписи |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Муниципальные программы Лотошинского муниципального района | 1 327 177,0 | 1 319 395,6 | 99,6 | 196 415,7 | 14,8 | 14,9 |
| Непрограммные расходы | 5 123,0 | 5 484,1 | 0,4 | 1081,2 | 21,1 | 19,7 |
| Всего расходов | 1 332 300,0 | 1 324 518,6 | 100,0 | 197 496,9 | 14,8 | 14,9 |

Сводной бюджетной росписью расходы предусмотрены по 17 муниципальным программам городского округа Лотошино в сумме 1 319 395,6 тыс. рублей или 99,6% от общего объема расходов и непрограммным расходам в сумме 5 484,1 тыс. рублей или 0,4%.

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

Данные об изменении бюджетных ассигнований за январь-март 2022 года по разделам классификации расходов бюджета приведены в следующей таблице (в тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Бюджетные ассигнования  на 2022 год | | Изменение объема бюджетных ассигнований | |
| Первоначально утвержденный бюджет | Сводная бюджетная роспись по состоянию на 31.03.2022 года | Тыс. рублей (гр.3-гр.2) | в % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Общегосударственные вопросы | 158 254,1 | 160 728,8 | 2 474,7 | 101,6 |
| Национальная оборона | 1 422,0 | 1 422,0 | 0 | 0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 7 640,6 | 9 729,7 | 2 089,1 | 127,3 |
| Национальная экономика | 107 682,6 | 120 144,5 | 12 461,9 | 111,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 124 455,1 | 139 998,9 | 15 543,8 | 112,5 |
| Охрана окружающей среды | 162,5 | 162,5 | 0 | 0 |
| Образование | 665 666,0 | 662 657,2 | -3 008,8 | 99,5 |
| Культура, кинематография | 112 688,5 | 119 265,8 | 6 577,3 | 105,8 |
| Социальная политика | 45 312,6 | 43 088,6 | -2 224,0 | 95,1 |
| Физическая культура и спорт | 67 320,6 | 67 320,6 | 0 | 0 |
| Всего расходов | 1 290 604,6 | 1 324 518,6 | 33 917,0 | 102,6 |

В отчетном периоде значительно увеличены бюджетные ассигнования по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 12,5% или на 15 543,8 тыс. рублей от первоначально утвержденного бюджета.

Изменение ассигнований обусловлено увеличением плановых расходов в рамках реализации муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» увеличены расходы на строительство газопроводов в населенных пунктах (подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство») на 3 117,0 тыс. рублей.

Изменение ассигнований обусловлено увеличением плановых расходов в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды» на благоустройство общественных территорий городского округа, на обустройство и установку детских игровых площадок на территории муниципального образования (подраздел 0503 «Благоустройство») на 12 109,8 тыс. рублей.

В разделе «Национальная экономика» увеличены расходы на 12 461,9 тыс. рублей или на 11,1% в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно- транспортного комплекса» на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств субсидии из бюджета Московской области. Так же увеличены ассигнования на ремонт дворовых территорий в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды» (подраздел 0409).

Исполнение бюджета городского округа Лотошино по разделам классификации расходов приведено в следующей таблице (в тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 1 квартал 2022 года | | | | |
| Утвержден-ный бюджет, тыс. рублей (1-уточ.) | Сводная бюджетная роспись по состоянию на 31.03.2022 года | Исполнено, тыс. рублей | Исполнение, в % | |
| Утверж-денного бюджета | Сводной бюджет-ной росписи |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Общегосударственные вопросы | 160 728,8 | 160 728,8 | 28 519,3 | 17,7 | 17,7 |
| Национальная оборона | 1 422,0 | 1 422,0 | 146,7 | 10,3 | 10,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 8 890,6 | 9 729,7 | 1 255,4 | 14,1 | 12,9 |
| Национальная экономика | 117 216,9 | 120 144,5 | 15 909,7 | 13,6 | 13,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 140 075,6 | 139 998,9 | 16 936,0 | 12,1 | 12,1 |
| Охрана окружающей среды | 162,5 | 162,5 | 0 | 0 | 0 |
| Образование | 674 128,5 | 662 657,2 | 81 228,7 | 12,0 | 12,3 |
| Культура, кинематография | 119 265,9 | 119 265,8 | 27 129,5 | 22,7 | 22,7 |
| Социальная политика | 43 088,6 | 43 088,6 | 11 535,0 | 26,8 | 26,8 |
| Физическая культура и спорт | 67 320,6 | 67 320,6 | 14 836,6 | 22,0 | 22,0 |
| Всего расходов | 1 332 300,0 | 1 324 518,6 | 197 496,9 | 14,9 | 14,9 |

Уровень исполнения бюджета городского округа Лотошино по разделам классификации расходов бюджета составил от 0% по разделу «Охрана окружающей среды» до 26,8% по разделу «Социальная политика».

Анализ структуры расходов в разрезе отраслей по состоянию на 01.04.2022 года представлен в диаграмме (в тыс. руб.):

Наибольший удельный вес в функциональной структуре расходов местного бюджета занимает раздел «Образование» - 41,1%, «Общегосударственные вопросы» - 14,4%, «Культура и кинематография» - 13,7%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 8,6%, «Национальная экономика» - 8,1%, «Социальная политика» - 5,8%. Остальные расходы занимают незначительный удельный вес.

Исполнение бюджета городского округа Лотошино по разделам и подразделам классификации расходов за 1 квартал 2022 года в сравнении с исполнением бюджета городского округа Лотошино района за 1 квартал 2021 года представлено в следующей таблице (в тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Код раздела** | **Код подраз- де-ла** | **Исполнено на 01.04.2022 года** | **Исполнено на 01.04.2021 года** | **Отклоне-ние ( +;-)** | **Темп роста (снижения), %** |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **01** |  | **28 519,30** | **29 985,9** | **-1 466,6** | **95,1** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 01 | 02 | 266,7 | 576,1 | -309,4 | 46,3 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 01 | 03 | 147,3 | 166,7 | -19,4 | 88,4 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 01 | 04 | 9 014,9 | 9 690,7 | -675,8 | 93,0 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 | 06 | 2 481,8 | 24 61,4 | 20,4 | 100,8 |
| Резервные фонды | 01 | 11 | 0 | 0 | 0,0 | 0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 676,1 | 17 091,0 | -16 414,9 | 4,0 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **02** |  | **146,7** | **161,5** | **-14,8** | 90,8 |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 02 | 03 | 146,7 | 161,5 | -14,8 | 90,8 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **03** |  | **1 255,4** | **971,6** | **283,8** | **129,2** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 03 | 09 | 1 097,7 | 962,6 | 135,1 | 114,0 |
| Обеспечение пожарной безопасности | 03 | 10 | 99,0 | 0 | 99,0 | 0 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 03 | 14 | 58,7 | 9,6 | 49,7 | В 6,5 раз |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **04** |  | **15 909,7** | **19 445,4** | **-3 535,7** | **81,8** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 04 | 05 | 28,6 | 29,6 | -1,0 | 96,6 |
| Водное хозяйство | 04 | 06 | 30 | 0 | 30,0 | 0 |
| Лесное хозяйство | 04 | 07 | 224,9 | 206,9 | 18,0 | 108,7 |
| Транспорт | 04 | 08 | 12 870,9 | 17 089,8 | -4 218,9 | 75,3 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 04 | 09 | 2 649,4 | 1 582,6 | 1 066,8 | 167,4 |
| Связь и информатика | 04 | 10 | 0 | 393 | -393,0 | 0,0 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | 105,7 | 143,5 | -37,8 | 73,7 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **05** |  | **16936** | **35027,1** | **-18 091,1** | **48,4** |
| Жилищное хозяйство | 05 | 01 | 1217,9 | 910,9 | 307,0 | 133,7 |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 0 | 24,5 | -24,5 | 0,0 |
| Благоустройство | 06 | 03 | 15670,8 | 33924,4 | -18 253,6 | 46,2 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 05 | 05 | 47,3 | 167,3 | -120,0 | 28,3 |
| **ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ** | **06** | **00** | **0** | **0** | **0,0** | **0** |
| Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания | 06 | 03 | 0 | 0 | 0,0 | 0 |
| Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 06 | 05 | 0 | 0 | 0,0 | 0 |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **07** |  | **81 228,7** | **74 547,0** | **6 681,7** | **109,0** |
| Дошкольное образование | 07 | 01 | 21 278,6 | 22 164,3 | -885,7 | 96,0 |
| Общее образование | 07 | 02 | 49 275,2 | 43 265,5 | 6 009,7 | 113,9 |
| Дополнительное образование детей | 07 | 03 | 7 556,3 | 6 684,9 | 871,4 | 113,0 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 07 | 07 | 1 821,1 | 1 242,2 | 578,9 | 146,6 |
| Другие вопросы в области образования | 07 | 09 | 1 297,5 | 1 190,1 | 107,4 | 109,0 |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **08** |  | **27 129,5** | **22 363,9** | **4 765,6** | **121,3** |
| Культура | 08 | 01 | 26 147,4 | 21 556,2 | 4 591,2 | 121,3 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 08 | 04 | 982,1 | 807,7 | 174,4 | 121,6 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **10** |  | **11534,9** | **14321,7** | **-2 786,8** | **80,5** |
| Пенсионное обеспечение | 10 | 01 | 1 077,9 | 1 135,4 | -57,5 | 94,9 |
| Социальное обеспечение населения | 10 | 03 | 4 628,0 | 5 273,4 | -645,4 | 87,8 |
| Охрана семьи и детства | 10 | 04 | 5 567,8 | 7 912,9 | -2 345,1 | 70,4 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 10 | 06 | 6 | 0 | 6,0 | 0 |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **11** |  | **14 836,6** | **13 844,7** | **991,9** | **107,2** |
| Физическая культура | 11 | 01 | 14 255,5 | 13 296,9 | 958,6 | 107,2 |
| Массовый спорт | 11 | 02 | 581,1 | 547,8 | 33,3 | 106,1 |
| **Всего** | | | **197 496,9** | **210 669,1** | **-13 172,2** | 93,7 |

В целом по сравнению с соответствующим периодом 2021 года наблюдается снижение уровня исполнения бюджета по расходам в 2022 году на 13 172,2 тыс. рублей или на 6,3%.

Отмечается снижение уровня исполнения бюджета городского округа Лотошино по сравнению с аналогичным периодом 2021 года по разделам «Общегосударственные вопросы», «Национальная оборона», «Национальна экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Социальная политика».

Как следует из приведённых данных в отчётном периоде 2022 года из 10 разделов классификации расходов бюджетов ниже общего уровня исполнения бюджета по расходам (14,9%) исполнены расходы по 6 разделам.

**4.2. Исполнение бюджета городского округа Лотошино**

**по ведомственной структуре расходов бюджета городского округа.**

Ведомственной структурой расходов бюджета городского округа Лотошино на 2022 год бюджетные назначения в отчетном периоде предусмотрены по 6 главным распорядителям бюджетных средств.

По состоянию на 1 апреля 2022 года объем лимитов бюджетных обязательств, подлежащих распределению на 2022 год, составляет 1 324 518,6 тыс. рублей или 100,0% сводной бюджетной росписи.

Принято на учет бюджетных обязательств за январь-март 2022 года 697 072,6 тыс. рублей или 52,6% сводной бюджетной росписи.

Объем непринятых на учет бюджетных обязательств по главным распорядителям бюджетных средств составил 627 446,0 тыс. рублей или 47,4% сводной бюджетной росписи.

Информация о бюджетных обязательствах по состоянию на 01.04.2022 года в разрезе главных распорядителей бюджетных средств приведена ниже:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГРБС | Сводная бюджетная роспись по состоянию на 01.04.2022 года, тыс. рублей | Лимиты бюджетных обязательств, подлежащих распределению, тыс. руб. | Суммы принятых бюджетных обязательств, тыс. руб. | | Суммы непринятых на учет бюджетных обязательств | | | |
| Сумма | % | Сводной бюджетной росписи % | % | Лимитов бюджетных обязательств | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Администрация | 651 451,8 | 651 451,8 | 271 828,5 | 41,7 | 379 623,3 | 58,3 | 379 623,3 | 58,3 |
| Комитет по управлению имуществом | 32 105,2 | 32 105,2 | 19 653,8 | 61,2 | 12 451,4 | 38,8 | 12 451,4 | 38,8 |
| Отдел по культуре | 209 315,4 | 209 315,4 | 159 796,0 | 76,3 | 49 519,4 | 23,7 | 49 519,4 | 23,7 |
| Отдел по образованию | 414 171,7 | 414 171,7 | 232 776,5 | 56,2 | 181 395,2 | 43,8 | 181 395,2 | 43,8 |
| Совет депутатов | 4 123,0 | 4 123,0 | 730,1 | 17,7 | 3 392,9 | 82,3 | 3 392,9 | 82,3 |
| Финансово-экономическое управление | 13 351,5 | 13 351,5 | 12 287,7 | 92,0 | 1 063,8 | 8,0 | 1 063,8 | 8,0 |
| ИТОГО | 1 324 518,6 | 1 324 518,6 | 697 072,6 | 52,6 | 627 446,0 | 47,4 | 627 446,0 | 47,4 |

Наибольший объем непринятых по состоянию на 01.04.2022 года на учет бюджетных обязательств приходится на администрацию городского округа Лотошино в объеме 379 623,3 тыс. рублей, что составляет 58,3% от общего объема непринятых на учет бюджетных обязательств, предусмотренных сводной бюджетной росписью.

Диапазон принятых на учет бюджетных обязательств на 01.04.2022 года сложился до 30% по 1 ГРБС, от 30% до 60% по 2 ГРБС, свыше 60% по 3 ГРБС.

Исполнение бюджета городского округа Лотошино по расходам составило 197 496,9 тыс. рублей, что соответствует прогнозу кассовых выплат по главным распорядителям бюджетных средств за январь-март 2022 года, установленных в Кассовом плане.

Динамика исполнения бюджета городского округа Лотошино по расходам главными распорядителями бюджетных средств приведена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код /Наименование ГРБС | 1 квартал 2021 года | | | 1 квартал 2022 года | | |
| Сводная бюджетная роспись, в тыс. руб. | Исполне-но, в тыс. руб. | % испол-нения | Сводная бюджетная роспись, в тыс. руб. | Испол-нено, в тыс. руб. | % испол-нения |
| «001» / Администрация городского округа Лотошино | 567 167,4 | 102 447,0 | 18,1% | 651 451,8 | 69 439,8 | 10,7 |
| «002» / Финансово-экономическое управление | 12 875,5 | 2 183,0 | 17,0% | 13 351,5 | 1950,9 | 14,6 |
| «003» / Комитет по управлению имуществом | 47 966,5 | 7 733,9 | 16,1% | 32 105,2 | 4 062,6 | 12,7 |
| «905» / Отдел по образованию | 410 439,1 | 69 773,7 | 17,0% | 414 171,7 | 75 360,3 | 18,2 |
| «906» / Отдел по культуре | 163 922,6 | 28 045,7 | 17,1% | 209 315,4 | 45 963,2 | 22,0 |
| «908» / Совет депутатов | 3 902,3 | 485,9 | 12,5% | 4 123,0 | 720,1 | 17,5 |
|  | 1 206 273,4 | 210 669,2 | 17,5% | 1 324 518,6 | 197 496,9 | 14,9 |

Диапазон исполнения бюджета городского округа Лотошино в отчетном периоде главными распорядителями составил от 10,7% до 22,0%. В целом уровень исполнения бюджета ниже уровня исполнения 2021 года на 2,6 процентных пункта или на 13 172,2 тыс. рублей.

Отмечается снижение уровня исполнения бюджета городского округа Лотошино по сравнению с аналогичным периодом 2021 года по следующим главным распорядителям средств бюджета городского округа Лотошино: Администрация городского округа Лотошино 10,7%, что на 7,4 процентных пункта или на 33 007,2 тыс. рублей ниже исполнения в соответствующем периоде 2021 года; ФЭУ 14,6% или на 2,4 процентных пункта или на 232,1 тыс. рублей ниже исполнения в соответствующем периоде 2021 года; Комитет по управлению имуществом 12,7% или на 3,4 процентных пункта или на 3 671,3 тыс. рублей ниже исполнения в соответствующем периоде 2021 года

Исполнение бюджета по расходам по 3-м главным распорядителям бюджетных средств превысило среднее значение исполнения сводной бюджетной росписи (14,9%).

**4.3. Анализ исполнения расходов на реализацию**

**муниципальных программ**

Бюджетом городского округа на 2022 год объем финансовых средств, направляемых на реализацию 17 муниципальных программ, предусмотрен в размере 1 319 034,4 тыс. рублей. За 1 квартал отчетного года исполнение составило 196 415,6 тыс. рублей или 14,9% от планового годового объема бюджетных назначений.

Непрограммные расходы бюджета городского округа Лотошино исполнены в сумме 1 081, тыс. рублей или 14,9%.

Расходы бюджета городского округа Лотошино на финансирование мероприятий муниципальных программ за 1 квартал 2022 года представлены в таблице (в тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименования | 1 квартал 2021 года | | 1 квартал 2022 года | | |
| Исполне-ние | % исполнения | План на 2022 год | Исполне-ние | % исполнения |
| Муниципальная программа «Здравоохранение» | 54,0 | 12,7 | 396,0 | 42,0 | 10,6 |
| Муниципальная программа «Культура» | 27 326,4 | 12,7 | 141 980,4 | 32 225,7 | 22,7 |
| Муниципальная программа "Образование" | 69 747,4 | 17,3 | 632 781,4 | 75 339,5 | 11,9 |
| Муниципальная программа «Социальная защита населения» | 6 790,0 | 21,4 | 33 219,5 | 5 779,7 | 17,4 |
| Муниципальная программа «Спорт» | 13 844,7 | 22,5 | 67 320,6 | 14 836,6 | 22,0 |
| Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства» | 226,4 | 0,5 | 7 964,6 | 661,4 | 8,3 |
| Муниципальная программа «Экология и окружающая среда» | 206,8 | 10,4 | 2 488,7 | 255,0 | 10,2 |
| Муниципальная программа «Безопасность и обеспечение безопасности» | 1 128,1 | 6,1 | 18 056,3 | 1 727,9 | 9,6 |
| Муниципальная программа «Жилище» | 7 485,3 | 54,0 | 9 780,0 | 5 2245,0 | 53,4 |
| Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» | 158,1 | 0,5 | 19 087,0 | 7,9 | 0 |
| Муниципальная программа «Предпринимательство» | 33,7 | 8,4 | 200,0 | 0 | 0 |
| Муниципальная программа «Управление имуществом и муниципальными финансами» | 24 525,4 | 17,1 | 129 839,0 | 21 084,2 | 16,2 |
| Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» | 1 502,4 | 13,7 | 15 150,9 | 2 846,1 | 18,8 |
| Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» | 18 515,6 | 15,3 | 96 486,6 | 15 520,3 | 16,1 |
| Муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование» | 4 767,0 | 17,6 | 23 204,5 | 5 591,7 | 24,1 |
| Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство» | 143,5 | 15,0 | 1 349,0 | 80,6 | 4,5 |
| Муниципальная программа «Формирование современной городской среды» | 33 727,8 | 25,6 | 119 729,9 | 15 212,2 | 12,7 |
| **Итого по программам** | **210 183,3** | **17,6** | **1 319 034,4** | **196 415,6** | **14,9** |
| Непрограммные расходы бюджета муниципального образования | 485,9 | 12,4 | 5 484,2 | 1 081,3 | 19,7 |
| **В С Е Г О Р А С Х О Д О В** | **210 669,2** | **17,4** | **1 324 518,6** | **197 496,9** | **14,9** |

По итогам 1 квартала 2022 года из 17-ти муниципальных программ 7 муниципальные программы профинансированы на уровне ниже среднего:

1. *Муниципальная программа "Здравоохранение"* исполнена в сумме 42,0 тыс. рублей или на 10,6%.

Расходы осуществлялись в рамках финансирования мероприятия "Развитие мер социальной поддержки медицинских работников" на выплату стипендий и социальных выплат гражданам.

2. *Муниципальная программа "Образование"* исполнена в сумме 75 339,5 тыс. рублей или на 11,9%, в том числе

- подпрограмма «Дошкольное образование» при плане 38 740,0 тыс. рублей исполнена на 17,4% (6 732,7 тыс. рублей);

- подпрограмма «Общее образование» при плане 570 886,2 тыс. рублей исполнена на 11,3% (64 508,0 тыс. рублей).

В отчетном периоде в рамках указанной подпрограммы кассовое исполнение не осуществлялось на финансирование мероприятия по модернизации школьных систем образования в рамках государственной программы Российской Федерации «Развитие образование (планируемые расходы 238 273,5 тыс. рублей).

- подпрограмма "Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей" при плане 16 035,1 тыс. рублей исполнена на 17,7% (2 836,3 тыс. рублей)

- подпрограмма «Обеспечивающая программа» при плане 7 140,1 тыс. рублей исполнена на 17,7% (1 261,5 тыс. рублей), в том числе расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления (отдел по образованию администрации городского округа Лотошино) исполнены в сумме 794,1 тыс. рублей или на 15,8% (план 5 024,0 тыс. рублей).

3. *Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства»* исполнена в сумме 661,4 тыс. рублей или на 8,3%.

В рамках исполнения мероприятий Подпрограммы "Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения" плановые расходы на 2022 года на проведение мероприятий по комплексной борьбе с борщевиком Сосновского составляют 4 552,0 тыс. рублей. В отчетном периоде фактически исполнены расходы в сумме 25,5 тыс. рублей или на 0,56%.

Подпрограмма "Комплексное развитие сельских территорий" исполнена на 21,8% или в сумме 607,3 тыс. рублей. Исполнение осуществлялось на обеспечение комплексного развития сельских территорий в виде социальных выплат гражданам (кроме публичных нормативных социальных выплат).

Расходы в виде частичной компенсации транспортных расходов организаций и индивидуальных предпринимателей по доставке продовольственных и промышленных товаров в сельские населенные пункты Московской области основного мероприятия "Развитие торгового обслуживания в сельских населенных пунктах" при плане 2 005,6 тыс. рублей в отчетном периоде не производилось.

4. *Муниципальная программа «Экология и окружающая среда»* при плане 2 488,7 тыс. рублей исполнена в объеме 254,9 тыс. рублей или на 10,2%.

Основные расходы в рамках указанной муниципальной программы в 2022 году предусмотрены на:

- выполнение комплекса мероприятий по ликвидации последствий засорения водных объектов, находящихся в муниципальной собственности за счет средств местного бюджета – 1 335,0 тыс. рублей. В 1 квартале 2022 года не производились.

- организацию использования, охраны, защиты, воспроизводства городских лесов, лесов особо охраняемых природных территорий – 919,9 тыс. рублей. В 1 квартале исполнено на 24,4% в сумме 225,0 тыс. рублей.

5. *Муниципальная программа «Безопасность и обеспечение безопасности»* исполнена в объеме 1 727,9 тыс. рублей или на 9,6% (при плане 18 056,3 тыс. рублей).

В рамках исполнения мероприятий Подпрограммы "Профилактика преступлений и иных правонарушений" плановые расходы на «Развитие похоронного дела на территории Московской области» при плане 8 326,7 тыс. рублей расходы исполнены на 5,7% или в сумме 472,6 тыс. рублей, из них на содержание мест захоронения в 1 квартале 2022 года направлено 107,9 тыс. рублей или 2,1% от плана, на благоустройство захоронений направлено 364,6 тыс. рублей или 14,9% от плана. На исполнение мероприятия "Развертывание элементов системы технологического обеспечения региональной общественной безопасности и оперативного управления "Безопасный регион" в 1 квартале направлено 58,7 тыс. рублей или 7,3% от плана (800,0 тыс. рублей).

Подпрограмма "Снижение рисков возникновения и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории муниципального образования Московской области" при плане 4 280,1 тыс. рублей исполнена на 21,7 тыс. рублей (926,6 тыс. рублей). Основные расходы направлены на содержание и развитие муниципальных экстренных оперативных служб (ЕДДС).

Подпрограмма "Обеспечение пожарной безопасности на территории муниципального образования Московской области" исполнена на 5,3% или в сумме 99,0 тыс. рублей (план на 2022 год – 1881,6 тыс. рублей). Основные расходы направлены на обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах городского округа.

Подпрограмма "Обеспечение мероприятий гражданской обороны на территории муниципального образования Московской области" при плане расходов на 2022 год 617,0 тыс. рублей в 1 квартале не исполнялась.

Расходы на организацию деятельности единых дежурно-диспетчерских служб по обеспечению круглосуточного приема вызовов, обработке и передаче в диспетчерские службы информации (о происшествиях или чрезвычайных ситуациях) для организации реагирования в рамках обеспечивающей подпрограммы при плане расходов на 2022 год 839,0 тыс. рублей в анализируемом периоде не осуществлялись.

6. *Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство»* при плане расходов на 2022 год 1349,0 тыс. рублей исполнена на 4,5% (60,6 тыс. рублей).

В рамках исполнения мероприятий Подпрограммы "Реализация политики пространственного развития городского округа" плановые расходы на

- мероприятие "Финансовое обеспечение выполнения отдельных государственных полномочий в сфере архитектуры и градостроительства, переданных органам местного самоуправления муниципальных образований Московской области" исполнены на 12,3% или в объеме 60,6 тыс. рублей;

- мероприятие "Обеспечение мер по ликвидации самовольных, недостроенных и аварийных объектов на территории муниципального образования Московской области" при плане 855,0 тыс. рублей в 1 квартале не осуществлялись.

7. *Муниципальная программа «Формирование современной городской среды»* в отчетном периоде исполнена на 12,7% или в объеме 15 212,2 тыс. рублей.

Не приняты на учёт бюджетные обязательства по расходам на исполнение следующих мероприятий муниципальной программы:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование мероприятия | Плановые расходы (в тыс. рублей) |
| Замена и модернизация детских игровых площадок | 8 947,0 |
| Благоустройство дворовых территорий (создание новых элементов) | 11 500,0 |
| Обустройство и установка детских игровых площадок на территории муниципальных образований Московской области | 5 300,0 |
| Ремонт дворовых территорий | 3 315,5 |
| Ремонт подъездов в многоквартирных домах | 912,0 |

Уровень принятых к учету бюджетных обязательств и кассового исполнения бюджета городского округа Лотошино по муниципальным программам городского округа Лотошино за I квартал текущего года обусловлен в основном *планированием осуществления расходов*, как и в предыдущие годы, *на второе полугодие 2022 года, сезонным характером выполнения отдельных работ, предоставлением средств на конкурсной основе, заявительным характером выплат.*

**По непрограммным расходам бюджета** при плане расходов на 2022 год 5 484,2 тыс. рублей исполнение составило 19,7%.

Данный уровень освоения средств обусловлен тем, что наибольший объём непрограммных расходов бюджета городского округа Лотошино (33 478 872 тыс. рублей), предусмотренный решением о бюджете городского округа Лотошино Совету депутатов городского округа Лотошино на мероприятия по реализации государственных функций, связанных с общегосударственным управлением.

**По расходам на руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления**исполнение составило 720,1 тыс. рублей или 17,5% сводной бюджетной росписи (4 123,0 тыс. рублей).

Наибольший объём расходов на руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления предусмотрен контрольно-счетной палате городского округа Лотошино. Лимиты бюджетных обязательств распределены в полном объёме 2 476,6 тыс. рублей. Исполнение составило 572,8 тыс. рублей или 23,1%.

Расходы на содержание представительного органа муниципального образования в 1 квартале исполнены на 8,9% (147,3 тыс. рублей).

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 2022 г. в сумме 1000,0 тыс. руб.

За 1 квартал 2022 года расходы на мероприятия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий за счет средств резервного фонда не производились.

**6. Анализ источников внутреннего финансирования**

**дефицита бюджета**

В соответствии с представленным отчетом бюджет городского округа Лотошино за 1 квартал 2022 года исполнен с профицитом в размере 92,331,5 при утвержденном дефиците 71 600,0 тыс. рублей (рублей (за аналогичный период 2021 года бюджет городского округа Лотошино исполнен с профицитом в размере 53 782,3 тыс. рублей при утвержденном дефиците 68 164,8 тыс. рублей)).

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

Исполнение муниципальных гарантий – 0,0 рублей.

Остаток денежных средств на счетах на 01.04.2022 г. составляет 186 669,7 тыс. руб., в том числе средства бюджета Московской области – 49 455,5 тыс. рублей, средства бюджета городского округа Лотошино – 129 950,9 тыс. рублей, средства Дорожного фонда – 7 263,4 тыс. рублей.

**7.Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.**

**Дебиторская задолженность** по бюджетной деятельности (ф. 0503369дб) на 1 апреля 2022 года составляла 1 752 855,9 тыс. рублей ( в 2021 году по состоянию на 01.0 4.2021 года – 1 026 280, 9 тыс. рублей), в том числе просроченная задолженность 23 596,5 тыс. рублей (на 01.04.2021 года составляла 25 664,5 тыс. рублей).

По сравнению с началом года (1 944 381,9 тыс. рублей) размер дебиторской задолженности уменьшился на 191 526,0 тыс. рублей.

В структуре дебиторской задолженности, сложившейся на 01.04.2022 года, наибольшую долю составляют расчёты по доходам (счет 120500000) 99,8% или 1 749 446,8 тыс. рублей.

Основную долю задолженности по расчётам по доходам составляет дебиторская задолженность по:

- расчётам по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (счёт 205.51) – 1 456 905,5 тыс. рублей или 83,3%. Дебиторская задолженность по состоянию на 01.04.2022 года по сравнению с 01.01.2022 года (1 660 269,7 тыс. рублей) уменьшилась на 203 364,2 тыс. рублей, в основном за счёт сумм задолженности по неиспользованным остаткам целевых межбюджетных трансфертов на плановый период по соглашениям с Главными распорядителями средств бюджета Московской области.

По состоянию на 01.01.2022 года объём **кредиторской задолженности** составил 45 597,1 тыс. рублей и по сравнению с 01.01.2021 увеличился на 655,2 тыс. рублей или на 1,5%. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует (по состоянию на 01.01.2021 отсутствовала).

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.04.2021 года составила 74 544,6 тыс. рублей (на 01.04.2021 года составила 65 855,2 тыс. рублей).

По состоянию на 01.04.2022 основную долю составляет кредиторская задолженность по расчётам с плательщиками налоговых доходов (счёт 205.11) в сумме 39 803,8 тыс. рублей или 53,5% (Управление Федеральной налоговой службы Московской области). Данная кредиторская задолженность является текущей и может быть погашена (возвращена) только по обращению кредитора.

По счету 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам» кредиторская задолженность составляет 24 445,3 тыс. рублей 61,4%. Наибольшая задолженность образовалась по счетам 302.11 (Расчеты по заработной плате) - 14 663 тыс. рублей и 302.23 (Расчеты по коммунальным услугам) составляет на конец отчетного периода- 4 638,8 тыс. руб.

По счету 303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» кредиторская задолженность составляет 9 937,6 тыс. руб.

На начало года размер кредиторской задолженности составлял 45 597,1 тыс. рублей.

**8.Выводы**

Бюджет городского округа Лотошино за 1 квартал 2022 года исполнен:

по доходам в сумме – 289 828,4 тыс. рублей или 22,5% утвержденного бюджета городского округа Лотошино (за аналогичный период 2021 года бюджет городского округа Лотошино исполнен в сумме 264 451,5 тыс. рублей или на 23,7%),

по расходам в сумме –197 496,9 тыс. рублей или 14,9% уточненного бюджета (за аналогичный период 2021 года бюджет городского округа Лотошино исполнен на 210 669,1 тыс. рублей или на 17,5%),

с профицитом в размере 92 331,5 тыс. рублей при утвержденном дефиците 41 600,0 тыс. рублей (за аналогичный период 2021 года бюджет городского округа Лотошино исполнен с профицитом в размере 53 782,3 тыс. рублей при утвержденном дефиците 68 164,8 тыс. рублей).

В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета городского округа Лотошино за 1 квартал 2022 года составили 289 828,4 тыс. рублей или 22,5 % от годового объема утвержденных доходов (1 290 700,0 тыс. рублей.), что на 25 376,9 тыс. рублей выше объема поступлений в доход бюджета городского округа Лотошино за аналогичный период 2021 года (23,6% или 264 451,5 тыс. рублей).

Структура исполненных доходов бюджета городского округа за 1 квартал 2022 года: налоговые доходы – 22,4% или 64 776,7 тыс. рублей (в 2021 году - 25,9 %, или 68 553,8 тыс. рублей), неналоговые доходы – 7,9% или 22 753,7 тыс. рублей (в 2021 году - 4,3 % или 11 465,2 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 69,8% или 202 298,0 тыс. рублей (в 2021 году - 69,8% или 185 123,4 тыс. рублей).

При этом объем налоговых доходов по сравнению с соответствующим периодом 2021 года увеличился на 2 348,0 тыс. рублей. Исполнение налоговых доходов бюджета городского округа составило 20,0% или 64 776,7 тыс. рублей.

В структуре налоговых поступлений НДФЛ составляет 71,1%, акцизы – 6,9%, налоги на совокупный доход – 8,2 %, налоги на имущество – 13,2%, государственная пошлина – 0,6 %.

Исполнение неналоговых доходов в отчетном периоде составило 22 753,7 тыс. рублей или 63,1%, что выше объема поступлений за аналогичный период 2021 года.

В структуре неналоговых поступлений доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составляют 6 429,9 тыс. рублей или 28,3%, платежи при пользовании природными ресурсами 96,7 тыс. рублей или 0,4 %, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 2 400,3 тыс. рублей или 10,5%, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 13 355,4 тыс. рублей или 58,7%, штрафы, санкции, возмещение ущерба - 471,4 тыс. рублей или 2,1% .

За I квартал 2022 года объём безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Лотошино без учёта возврата средств в бюджет Московской области составил 204 203,2 тыс. рублей или 21,9% утверждённого бюджета (933 138,3 тыс. рублей).

Из бюджета городского округа Лотошино возвращено в бюджет Московской области остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на сумму 2 397,4 тыс. рублей.

С учётом возврата средств в бюджет Московской области, объём безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Лотошино составил 202 298,0 тыс. рублей или 21,7% утверждённого бюджета (931 233,2 тыс. рублей).

В 1 квартале 2022 года бюджет городского округа Лотошино по расходам исполнен в объёме 197 496,9 тыс. рублей или 14,9% сводной бюджетной росписи.

В аналогичном периоде 2021 года исполнение бюджета городского округа Лотошино по расходам составило 210 669,1 тыс. рублей или 17,8% сводной бюджетной росписи (1 206 273,4 тыс. рублей).

Сводной бюджетной росписью расходы предусмотрены по 17 муниципальным программам городского округа Лотошино в сумме 1 319 395,6 тыс. рублей или 99,6% от общего объема расходов и непрограммным расходам в сумме 5 484,1 тыс. рублей или 0,4%.

Наибольший удельный вес в функциональной структуре расходов местного бюджета занимает раздел «Образование» - 41,1% или 81 228,7 тыс. рублей, «Общегосударственные вопросы» - 14,4% или 28 519,3 тыс. рублей, «Культура и кинематография» - 13,7% или 27 129,5 тыс. рублей, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 8,6% или 16 936,0 тыс. рублей, «Национальная экономика» - 8,1% или 15 909,7 тыс. рублей. Остальные расходы занимают незначительный удельный вес.

В целом по сравнению с соответствующим периодом 2021 года наблюдается снижение уровня исполнения бюджета по расходам в 2022 году на 13 172,2 тыс. рублей или на 6,3%.

Отмечается снижение уровня исполнения бюджета городского округа Лотошино по сравнению с аналогичным периодом 2021 года по разделам «Общегосударственные вопросы», «Национальная оборона», «Национальна экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Социальная политика».

Как следует из приведённых данных в отчётном периоде 2022 года из 10 разделов классификации расходов бюджетов ниже общего уровня исполнения бюджета по расходам (14,9%) исполнены расходы по 6 разделам.

Ведомственной структурой расходов бюджета городского округа Лотошино на 2022 год бюджетные назначения в отчетном периоде предусмотрены по 6 главным распорядителям бюджетных средств.

По состоянию на 1 апреля 2022 года объем лимитов бюджетных обязательств, подлежащих распределению на 2022 год, составляет 1 324 518,6 тыс. рублей или 100,0% сводной бюджетной росписи.

Принято на учет бюджетных обязательств за январь-март 2022 года 697 072,6 тыс. рублей или 52,6% сводной бюджетной росписи.

Объем непринятых на учет бюджетных обязательств по главным распорядителям бюджетных средств составил 627 446,0 тыс. рублей или 47,4% сводной бюджетной росписи.

Бюджетом городского округа на 2022 год объем финансовых средств, направляемых на реализацию 17 муниципальных программ, предусмотрен в размере 1 319 034,4 тыс. рублей. За 1 квартал отчетного года исполнение составило 196 415,6 тыс. рублей или 14,9% от планового годового объема бюджетных назначений.

Непрограммные расходы бюджета городского округа Лотошино исполнены в сумме 1 081, тыс. рублей или 14,9%.

По итогам 1 квартала 2022 года из 17-ти муниципальных программ 7 муниципальные программы профинансированы на уровне ниже среднего (14,9%).

Уровень принятых к учету бюджетных обязательств и кассового исполнения бюджета городского округа Лотошино по муниципальным программам городского округа Лотошино за I квартал текущего года обусловлен в основном планированием осуществления расходов, как и в предыдущие годы, на второе полугодие 2022 года, сезонным характером выполнения отдельных работ, предоставлением средств на конкурсной основе, заявительным характером выплат.

На 01.04.2022 года муниципальный долг городского округа Лотошино отсутствует.

Бюджет городского округа за 1 квартал 2022 года в целом исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства и нормативными правовыми актами городского округа Лотошино.

Фактов недостоверных отчетных данных и искажений бюджетной отчетности за 1 квартал 2022 года не установлено.

**9. Предложения.**

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

2. В 2022 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. 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