**ИНФОРМАЦИЯ**

**Контрольно-счетной палаты городского округа Лотошино**

**Московской области о ходе исполнения бюджета**

**городского округа Лотошино Московской области**

**за 9 месяцев 2022 года**

р.п.Лотошино «11» ноября 2022 года

**1. Общие положения**

Анализ отчета об исполнении бюджета городского округа Лотошино за 9 месяцев 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 9 месяцев 2022 года (далее - Отчет);

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

- общая характеристика исполнения бюджета за 9 месяцев 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 9 месяцев 2022 года» №1196 от 05.10.2022 года (с приложениями);

- сводная бюджетная роспись по расходам городского округа Лотошино на 30.09.2022 года;

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

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

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

- отчет по исполнению муниципальных программ городского округа Лотошино за 9 месяцев 2022 года;

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

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

**2. Общая характеристика бюджета**

Согласно требованиям пункта 5 статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении местного бюджета за 1 квартал, 9 месяцев 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 2022 года утвержден Постановлением Главы городского округа Лотошино № 1196 от 05.10.2022 года и представлен в Контрольно-счетную палату городского округа Лотошино 31.10.2022 года.

В течение 9 месяцев 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 9 месяцев в бюджет городского округа Лотошино вносились изменения в установленном порядке решениями Совета депутатов городского округа Лотошино №311/35 от 24.02.2022 года, №344/39 от 06.05.2022 года, №355/42 от 14.07.2022 года, №367/44 от 16.09.2022 года.

Решением Совета депутатов городского округа Лотошино от 16.09.2022 года №367/44 года внесены изменения в бюджет. С учетом изменений общий объем доходов бюджета на 2022 год составил 1 415 856,9 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1 044 792,2 тыс. рублей; общий объем расходов 1 507 486,9 тыс. рублей; дефицит бюджета 91 630,0 тыс. рублей.

Основные характеристики бюджета на 2023 и 2024 годы составляют:

- общий объем доходов бюджета на 2023 год составил 1 278 739,9 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 899 964,6 тыс. рублей и на 2024 год в сумме 1 421 215,8 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1 019 423,3 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета городского округа Лотошино Московской области на 2023 год в сумме 1 278 739,9 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 17 577,3 тыс. рублей, и на 2024 год в сумме 1 421 215,8 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 36 049,5 тыс. рублей;

- бюджет городского округа Лотошино на плановый период 2022-2024 годов утвержден бездефицитным.

По состоянию на 30.09.2022 года сводная бюджетная роспись утверждена начальником финансово-экономического управления администрации городского округа Лотошино на 2022 год в объеме 1 521 976,9 тыс. рублей тыс. рублей, что на 14 490,0 тыс. рублей выше утвержденного бюджета, на 2023 год в объеме 1 262 036,5 тыс. рублей, что на 873,9 тыс. рублей ниже утвержденного бюджета (без учета условно утвержденных расходов).

Отклонение в 2022 году показателей сводной бюджетной росписи от утвержденного бюджета обусловлено отражением межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение и предоставленных из бюджета Московской области, а именно:

- увеличением объема субсидий бюджету городского округа Лотошино на 12 873,0 тыс. рублей;

- увеличением объема субвенций бюджету городского округа Лотошино на 1 197,0 тыс. рублей;

- увеличением объема прочих межбюджетных трансфертов на 420,0 тыс. рублей.

В 2023 году отклонения обусловлены увеличением объема субсидий из бюджета Московской области.

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 9 месяцев 2022 года исполнен:

по доходам в сумме – 963 079,4 тыс. рублей или 68,02% утвержденного бюджета городского округа Лотошино (за аналогичный период 2021 года бюджет городского округа Лотошино исполнен в сумме 799 487,2 тыс. рублей или 68,4% утвержденного бюджета),

по расходам в сумме – 877 720,5 тыс. рублей или 57,7% уточненного бюджета (за аналогичный период 2021 года бюджет городского округа Лотошино исполнен на 752 198,1 тыс. рублей или 60,1% утвержденного бюджета),

с профицитом в размере 85 358,9 тыс. рублей при утвержденном дефиците 91 630,0 тыс. рублей (за аналогичный период 2021 года бюджет городского округа Лотошино исполнен с профицитом в размере 47 289,1 тыс. рублей при утвержденном дефиците 83 000,0 тыс. рублей).

**3. Анализ исполнения доходов бюджета**

В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета городского округа Лотошино за 9 месяцев 2022 года составили 963 079,4 тыс. рублей или 68,02 % от годового объема утвержденных доходов (1 415 856,9 тыс. рублей.), что на 163 592,2 тыс. рублей выше объема поступлений в доход бюджета городского округа Лотошино за аналогичный период 2021 года (за 9 месяцев 2021 года доходы составили 799 487,2 тыс. рублей или 68,4 % от годового объема утвержденных доходов).

Структура исполненных доходов бюджета городского округа за 9 месяцев 2022 года: налоговые доходы – 24,4% или 234 785,6 тыс. рублей (в 2021 году – 27,4%, или 219 359,4 тыс. рублей), неналоговые доходы – 4,7% или 45 434,5 тыс. рублей (в 2021 году - 3,7 % или 29 902,7 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 70,9% или 682 724,5 тыс. рублей (в 2021 году – 68,8% или 558 785,1 тыс. рублей).

Сведения о поступлении доходов в бюджет городского округа Лотошино за 9 месяцев 2022 года в сравнении с бюджетом городского округа Лотошино за 9 месяцев 2021 года представлены в таблице (в тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 9 месяцев  2022 года | 9 месяцев  2021 года | Отклонение  к 2021 году  (+; -) | Темп роста (снижения) в % |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **280 354,9** | **249 262,0** | **31 092,9** | **112,5** |
| **Налоговые доходы** | **234 785,6** | **219 359,4** | **15 426,2** | **107,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 176 100,7 | 158 025,0 | 18 075,7 | 111,4 |
| Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ | 14 922,3 | 13 383,9 | 1 538,4 | 111,5 |
| Налоги на совокупный доход | 15 798,9 | 19 230,7 | -3 431,8 | 82,2 |
| Налоги на имущество | 26 835,1 | 26 027,1 | 808,0 | 103,1 |
| Государственная пошлина | 1 128,6 | 2 692,7 | -1 564,1 | 41,9 |
| **Неналоговые доходы** | **45 434,5** | **29 902,7** | **15 531,8** | **151,9** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 17 178,6 | 14 879,9 | 2 298,7 | 115,4 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 296,1 | 161,5 | 134,6 | 183,3 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 7 371,2 | 4 509,0 | 2 862,2 | 163,5 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 18 011,4 | 9 401,7 | 8 609,7 | 191,6 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2 577,2 | 950,4 | 1 626,8 | 271,2 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **682 724,5** | **550 225,2** | **132 499,3** | **124,1** |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 245 638,8 | 232 580,2 | 13 058,6 | 105,6 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 245 638,8 | 110 214,4 | 135 424,4 | 222,9 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 251 786,4 | 214 923,8 | 36 862,6 | 117,2 |
| Иные межбюджетные трансферты | 3 299,9 | 1 066,6 | 2 233,3 | 309,4 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 492,3 | - | 0 | 0,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 170,0 | 1 448,8 | -1 278,8 | 11,7 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -2 502,7 | -10 008,6 | 7 505,9 | 25,0 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **963 079,4** | **799 487,2** | **163 592,2** | **120,5** |

В результате принятых Правительством Российской Федерации и Правительством Московской области мер поддержки экономики для преодоления последствий новой коронавирусной инфекции (COVID-19), действие которых могло привести к снижению поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования, а также мер по минимизации негативных последствий введенных санкций в отношении Российской Федерации поступление доходов в бюджет городского округа Лотошино увеличилось по сравнению с аналогичным периодом 2021 года на 163 592,2 тыс. рублей или на 11,7% (за 9 месяцев 2021 года объем доходов бюджета городского округа Лотошино составил 799 487,2 тыс. рублей), при этом налоговые доходы выросли на 7,0%, неналоговые доходы – на 51,9%, безвозмездные поступления – на 24,1%.

Собственные доходы бюджета городского округа в анализируемом периоде составили 127 509,3 тыс. рублей, что выше аналогичного периода прошлого года на 12 957,2 тыс. рублей (2021 год – 114 552,1 тыс. рублей).

Следует отметить, что за 9 месяцев 2022 года были приняты федеральные и региональные меры в целях повышения устойчивости экономики и поддержки граждан в условиях санкций.

Так, для физических лиц предусмотрены кредитные каникулы, осуществлено внеочередное увеличение социальных выплат, установлена амнистия капитала, предусмотрено освобождение в отдельных случаях от уплаты НДФЛ, льготная арендная плата за участки, находящиеся в государственной или муниципальной собственности, туристический кэшбэк, автоматическое продление разрешительных документов.

Для бизнеса установлены кредитные каникулы, дополнительное финансирование программы льготного кредитования субъектов малого и среднего предпринимательства (далее – МСП), расширение возможностей инвесторов в рамках специальных инвестиционных контрактов, продление срока действия лицензий и иных разрешений, упрощение процедуры получения земельных участков, списание неустоек по государственным (муниципальным) контрактам, повышение авансирования госконтрактов (мунконтрактов), упрощение процедур заключения и исполнения госконтрактов (мунконтрактов), поддержка системообразующих предприятий, включающая специальные кредитные программы, поддержка хлебопекарной промышленности, строительной, медицинской и фармацевтической отраслей, ЖКХ, станкостроения, IT-отрасли, сельхозпроизводителей.

**3.1. Налоговые доходы**

Плановые назначения по налоговым доходам на 2022 год составляют 323 397,0 тыс. рублей (в 2021 году - 323 382,0 тыс. руб.), поступление по итогам 9 месяцев составило 234 785,6 тыс. руб. Годовой план выполнен на 72,6% от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 15 426,2 тыс. руб. выше объема налоговых поступлений в бюджет городского округа Лотошино за аналогичный период 2021 года (219 359,4 тыс. рублей).

В структуре налоговых поступлений НДФЛ составляет 75,0%, акцизы – 6,4%, налоги на совокупный доход – 6,7 %, налоги на имущество – 11,4%, государственная пошлина – 0,5 %.

**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 (111,4%), рассчитанных при формировании Решения о бюджете городского округа Лотошино с учетом внесенных изменений в бюджет 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 9 месяцев 2022 года составило 176 100,7 тыс. руб. или 74,1%, что на 18 075,7 тыс. руб. выше объема поступлений за аналогичный период 2021 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 9 месяцев 2022 года составило 14 922,3 тыс. рублей. План выполнен на 86,0%. По сравнению с поступлениями в бюджет городского округа Лотошино за аналогичный период 2021 года поступления по данному виду доходов увеличилось на 1 538,4 тыс. рублей.

**Налоги на совокупный доход**

План на 2022 год составляет 28 198,0 тыс. руб., поступление по итогам 9 месяцев 2022 года составило 15 798,9 тыс. руб., что на 3 431,8 тыс. рублей ниже поступлений в бюджет городского округа Лотошино за 9 месяцев 2021 года. План выполнен на 56,0%.

Снижение объема поступлений обусловлено отменой с 01.01.2022 года единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (Федеральный закон от 02.07.2021 N 305-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации").

В аналогичном периоде 2021 году поступления от уплаты единого налога на вмененный доход составили 1 412,3 тыс. рублей.

**Налоги на имущество**

План по данному виду налогов на 2022 год составляет 36 703,0 тыс. рублей. Исполнение по результатам анализируемого периода составило 26 835,1 тыс. рублей, в том числе налог на имущество физических лиц – 1 566,7 тыс. рублей или 16,0% от плана, земельный налог – 25 266,5 тыс. рублей или 93,9% от плана, в том числе земельный налог с физических лиц при плане 11 700,0 тыс. рублей исполнен в сумме 2 716,0 тыс. рублей или на 23,2%. План исполнен на 73,1 %.

В 2021 году поступления налогов на имущество составили 26 027,1 тыс. рублей или 59,3% утверждённого бюджета.

Учитывая, что с 2016 года срок уплаты налогов физическими лицами установлен законодательством не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом, основное поступление налогов с физических лиц ожидается в IV квартале 2022 года.

**Государственная пошлина**

В плане 2022 года предусмотрено поступление по данному источнику доходов в сумме 3 622,0 тыс. руб., поступление по итогам 9 месяцев составило 1 128,6 тыс. рублей, что ниже поступлений за аналогичный период прошлого года в бюджет городского округа Лотошино на 1 564,1 тыс. рублей. План выполнен на 31,2%.

**3.2. Неналоговые доходы**

Плановые назначения по неналоговым доходам на 2022 год составляют 49 366,2 тыс. руб. Поступления по итогам 9 месяцев составили 45 434,5 тыс. рублей, что на 15 531,8 тыс. руб. больше объема поступлений за аналогичный период 2021 года в городской округ Лотошино (29 902,7 тыс. рублей). План выполнен на 92,0 %.

В структуре неналоговых поступлений доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составляют 17 178,6 тыс. рублей или 37,8%, платежи при пользовании природными ресурсами 296,1 тыс. рублей или 0,7 %, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 7 371,2 тыс. рублей или 16,2%, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 18 011,4 тыс. рублей или 39,6%, штрафы, санкции, возмещение ущерба - 2 577,2 тыс. рублей или 5,7% .

Неналоговые доходы местного бюджета формируются за счет следующих источников доходов:

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

План по данному виду дохода на 2022 год составляет 18 481,6 тыс. руб., поступление доходов в отчетном периоде 2022 года составило 17 178,6 тыс. руб., что на 2 298,7 тыс. руб. выше объема поступлений в бюджет городского округа Лотошино за аналогичный период 2021 года (14 879,9тыс. рублей). План выполнен на 93,0%.

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 9 852,2 тыс. рублей или на 81,8%. 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 | 5 814,2 | 83,1 |
| 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) | 308,0 | 244,9 | 79,5 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) | 4 675,2 | 3 694,7 | 79,3 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 62,4 | 98,4 | 157,7 |
| Итого: | 12 045,6 | 9 852,2 | 81,8 |

- *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 7 326,4 тыс. рублей или на 113,8%. Структура данного источника доходов состоит из (в тыс. рублей):*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование источника: | План | Факт | % исполнения |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) (соцнайм, спецнайм, коммерческий найм, плата за разрешение на размещение объектов на землях или земельных участках, без предоставления земельных участков) | 4 367,3 | 5 752,4 | 131,7 |
| 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 (плата за размещение рекламы, плата за размещение нестационарных торговых объектов) | 2 068,7 | 1 574,0 | 76,1 |
| Итого: | 6 436,0 | 7 326,4 | 113,8 |

Перевыполнение плановых значений прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности городских округов, на 1385,1 тыс. рублей или на 31,7% обусловлено поступлением сверх предусмотренных утвержденным бюджетом средств от:

- платы за разрешение на размещение объектов на землях или земельных участках, без предоставления земельных участков. При плане 500,0 тыс. рублей, поступило 529,9 тыс. рублей.

- платы за социальный найм жилого помещения. При плане 3 616,3 тыс. рублей, поступило 4 900,1 тыс. рублей.

- платы за специальный найм жилого фонда. При плане 200,0 тыс. рублей, поступило 275,3 тыс. рублей.

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

За 9 месяцев 2022 года поступило в бюджет городского округа Лотошино 296,1 тыс. руб., что выше поступлений в бюджет городского округа Лотошино за аналогичный период 2021 года (161,5 тыс. рублей) на 134,6 тыс. руб. План исполнен на 109,3%. Структуру данного источника доходов составляют:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование источника | План | Факт | % исполнения |
| Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами | 22,1 | 10,9 | 49,5 |
| Плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты | 244,0 | 273,5 | 112,1 |
| Плата за размещение отходов производства | 1,9 | 9,8 | В 5 раз |
| Плата за размещение твердых коммунальных отходов | 3,0 | 1,9 | 63,2 |
| **Плата за негативное воздействие на окружающую среду** | **271,0** | **296,1** | **109,3** |

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

За 9 месяцев 2022 года данный вид дохода исполнен на 104,7% в сумме 18 011,4 тыс. руб. при плановых назначениях на 2022 год – 17 203,6 тыс. руб.

Получателями средств бюджета городского округа Лотошино получены доходы от оказания платных услуг (выполнения работ) в анализируемом периоде на сумму 3 195,3 тыс. рублей или 36,6% от плана, что на 27,1 тыс. рублей или на 0,8% ниже уровня поступлений соответствующего периода 2021 года. Сравнительная информация по получателям представлена в таблице (в тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 9 месяцев 2021 года | | | 9 месяцев 2022 года | | | Отклонение (2022г. к 2021г.) | |
| План | Факт | % | План | Факт | % | Сумма | % |
| Отдел по образованию администрации городского округа | 9 518,9 | 4 162,1 | 43,7 | 8 481,3 | 4 246,1 | 50,1 | 84,0 | 102,0 |
| МКУК Лотошинская централизованная библиотечная система | 100,0 | 58,9 | 58,9 | 110,0 | 60,6 | 55,1 | 1,7 | 102,9 |
| МКУ Лотошинский историко- краеведческий музей | 25,0 | 22,7 | 90,8 | 30,0 | 25,4 | 84,7 | 2,7 | 111,9 |
| МСУ Олимп | 61,0 | - | 0 | 37,6 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Итого | 9 704,9 | 4 243,7 | 43,7 | 8 658,9 | 4 332,1 | 44,9 | 88,4 | 102,1 |

В анализируемом периоде *доходы от компенсации затрат государства* составили 3 039,2 тыс. рублей или 87,2% запланированных значений (3 484,4 тыс. рублей). В 2021 году доходы от компенсации затрат государства исполнены на 45,0% в сумме 4 509,0 тыс. рублей.

В структуру доходов от компенсации в отчетном периоде включены:

- доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных с эксплуатацией имущества городского округа - 46,7 тыс. рублей или 85,1% от плана;

- прочие доходы – 2 992,4 тыс. рублей или 87,3 от плана.

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

План по данному виду дохода на 2022 год составляет 17 203,6 тыс. рублей, поступление за 9 месяцев 2022 года составило 18 011,4 тыс. рублей или 104,7%, что на 8 609,7 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 8 754,3 тыс. рублей или в 101,6% плановых значений.

- Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности исполнены на 107,9% или в объеме 9 257,1 тыс. рублей

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

При плане поступления данного вида доходов в бюджет городского округа Лотошино в 2022 году в 1 165,8 тыс. руб. в анализируемом периоде 2022 года поступило 2 577,2 тыс. рублей, что выше поступлений в бюджет городского округа Лотошино аналогичного периода 2021 года (950,4 тыс. рублей) на 1 626,8 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2022 года поступили непредусмотренные утвержденным бюджетом средства в объеме 144,0 тыс. рублей, в том числе административные штрафы в области охраны собственности, за административные правонарушения в промышленности, строительстве и энергетике, в области предпринимательской деятельности и деятельности саморегулируемых организаций, за административные правонарушения, посягающие на институты государственной власти, за нарушение муниципальных правовых актов.

**3.2.6. Прочие неналоговые доходы** исполнены в анализируемом периоде на 133,3% в сумме 134,5 тыс. рублей.

**3.3. Безвозмездные поступления**

За 9 месяцев 2022 года объём безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Лотошино без учёта возврата средств в бюджет Московской области составил 684 564,9 тыс. рублей или 65,5% утверждённого бюджета (1 044 792,2 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 2 502,7 тыс. рублей, из них наибольшие суммы: 1 772,9 тыс. рублей (субвенция на госстандарт образовательные учреждения - Министерство образования Московской области); 262,5 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 682 724,5 тыс. рублей или 65,5% утверждённого бюджета (1 043 093,7 тыс. рублей).

В утверждённом бюджете запланировано поступление средств от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в общем объёме 1 044 792,2 тыс. рублей, в том числе: 1 дотации (327 519,0 тыс. рублей или 31,3% общего объёма), 21 субсидии (414 827,8 тыс. рублей или 39,7% общего объёма), 19 субвенций (298 538,5 тыс. рублей или 28,6% общего объёма); 3 иных межбюджетных трансфертов (3 906,9 тыс. рублей или 0,4% общего объёма), безвозмездные поступления от негосударственных организаций – 492,3 тыс. рублей, прочих безвозмездных поступлений 311,9 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2022 в полном объёме не поступили запланированные средства от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на общую сумму 175 862,3 тыс. рублей, в том числе:

-по 4 субсидиям на общую сумму 175 673,9 тыс. рублей, из них (в тыс. рублей)

|  |  |
| --- | --- |
| Субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды (Обустройство и установка детских игровых площадок на территории муниципальных образований Московской области) | 1 590,0 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований Московской области на обновление и техническое обслуживание (ремонт) средств (программного обеспечения и оборудования), приобретенных в рамках предоставленной субсидии на внедрение целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях и профессиональных образовательных организациях | 215,8 |
| Субсидии бюджетам городских округов на установку, монтаж и настройку ip-камер, приобретенных в рамках предоставленной субсидии на государственную поддержку образовательных организаций в целях оснащения (обновления) их компьютерным, мультимедийным, презентационным оборудованием и программным обеспечением в рамках эксперимента по модернизации начального общего, основного общего образования | 135,0 |
| Субсидии на проведение работ по капитальному ремонту зданий региональных (муниципальных) общеобразовательных организаций | 173 733,1 |

- по 2 субвенциям на общую сумму 46,5 тыс. рублей (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, на осуществление переданных органам местного самоуправления полномочий по региональному государственному жилищному контролю (надзору) за соблюдением гражданами требований правил пользования газом;

- полностью в объеме 141,9 тыс. рублей не поступили прочие безвозмездные поступления для МУ КСЦ Лотошино, Отдела по образованию, МУ «Лотошинский центральный дом культуры», МУ «Лотошинская централизованная библиотечная система», МУ «Лотошинский парк культуры и отдыха», МУ «Лотошинский краеведческий музей», МУ ПМЦ «Вместе».

В анализируемом периоде поступило дотаций в сумме 245 638,8 тыс. рублей или 75,0%, субсидий 183 839,9 тыс. рублей или 44,3%, субвенций 251 786,4 тыс. рублей или 84,3%.

**Иные межбюджетные трансферты исполнены на 84,4% в сумме 3 299,9 тыс. рублей**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименовани МБТ | План | Факт | % исполнения |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на поддержку отрасли культуры | 270,9 | 133,4 | 49,24 |
| *Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов* | *3 636,0* | *3 166,5* | *87,09* |
| Прочие межбюджетные транcферты, предоставляемые бюджетам городских округов на создание центров образования естественно-научной и технологической направленностей | 1 000,0 | 830,2 | 83,02 |
| Прочие межбюджетные транcферты, предоставляемые бюджетам городских округов на организацию деятельности единых дежурно-диспетчерских служб по обеспечению круглосуточного приема вызовов, обработки и передаче в диспетчерские службы информации (о происшествиях или чрезвычайных ситуациях) для организации реагирования, в том числе экстренного | 839,0 | 839,0 | 100,00 |
| Прочие межбюджетные транcферты, предоставляемые бюджетам городских округов на реализацию отдельных мероприятий муниципальных программ в сфере образования | 1 797,0 | 1 497,3 | 83,32 |

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».

**Прочие безвозмездные поступления** исполнены в сумме 170,0 тыс. рублей или на 54,5%. Основным источником указанного вида дохода явились поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджетов городских округов

**4. Анализ исполнения расходов бюджета**

За 9 месяцев 2022 года бюджет городского округа Лотошино по расходам исполнен в объёме 877 720,5 тыс. рублей или 57,7% сводной бюджетной росписи (1 521 976,9 тыс. рублей).

За 9 месяцев 2021 года бюджет городского округа Лотошино по расходам исполнен в объеме 752 198,1 тыс. рублей или 60,0% к уточненному плану (1 251 700,0 тыс. руб.).

Сводной бюджетной росписью расходы предусмотрены по 17 муниципальным программам городского округа Лотошино в сумме 1 514 616,5 тыс. рублей или 99,5% от общего объема расходов и непрограммным расходам в сумме 7 360,4 тыс. рублей или 0,5%.

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержден-ный  бюджет, | Сводная бюджетная роспись, | 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 | 1 500 126,5 | 1 514 616,5 | 99,5 | 872 506,8 | 58,2 | 57,6 |
| Непрограммные расходы | 7 360,4 | 7 360,4 | 0,5 | 5 213,7 | 70,8 | 70,8 |
| Всего расходов | 1 507 486,9 | 1 521 976,9 | 100 | 877 720,5 | 58,2 | 57,7 |

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

Данные об изменении бюджетных ассигнований за январь-сентябрь 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 30.09.2022 года | Тыс. рублей (гр.3-гр.2) | в % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Общегосударственные вопросы | 158 254,1 | 170 887,7 | 12 633,6 | 108,0 |
| Национальная оборона | 1 422,0 | 1 422,0 | 0,0 | 100,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 7 640,6 | 10 469,6 | 2 829,0 | 137,0 |
| Национальная экономика | 107 682,6 | 117 482,3 | 9 799,7 | 109,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 124 455,1 | 162 071,2 | 37 616,1 | 130,2 |
| Охрана окружающей среды | 162,5 | 4 199,2 | 4 036,7 | В 25,8 раз |
| Образование | 665 666,0 | 822 303,9 | 156 637,9 | 123,5 |
| Культура, кинематография | 112 688,5 | 127 078,7 | 14 390,2 | 112,8 |
| Социальная политика | 45 312,6 | 37 141,7 | -8 170,9 | 82,0 |
| Физическая культура и спорт | 67 320,6 | 68 920,6 | 1 600,0 | 102,4 |
| Всего расходов | 1 290 604,6 | 1 521 976,9 | 231 372,3 | 117,9 |

В отчетном периоде значительно увеличены бюджетные ассигнования (в абсолютных величинах) от первоначально утвержденного бюджета по разделу «Охрана окружающей среды» на 4 036,7 тыс. рублей или в 25,8 раз, по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 37,0% или на 2 829,0 тыс. рублей, по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 30,2% или на 37 616,1 тыс. рублей. По разделу «Образование» расходы увеличены на 156 637,9 тыс. рублей и составляют 822 303,9 тыс. рублей.

Изменение ассигнований по разделу «Охрана окружающей среды» обусловлено увеличением плановых расходов в рамках реализации муниципальной программы «Экология и окружающая среда» подпрограмма "Региональная программа в области обращения с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами" на ликвидацию несанкционированных свалок в границах городского округа на 4000,0 тыс. рублей.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» увеличены расходы на финансирование мероприятий муниципальной программы "Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности" (подпрограмма "Создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами") на 30 000 тыс. рублей на предоставление субсидии ресурсоснабжающим организациям на реализацию мероприятий по организации системы водоснабжения и водоотведения, теплоснабжения, электроснабжения, газоснабжения на территории муниципального образования Московской области

По подразделу «Благоустройство» раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство» увеличены расходы на замену и модернизацию детских игровых площадок.

По разделу «Образование» увеличены на 107 416,3 тыс. рублей расходы на финансирование мероприятия "Модернизация школьных систем образования в рамках государственной программы Российской Федерации "Развитие образования".

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 9 месяцев 2022 года | | | | |
| Утвержден-ный бюджет, тыс. рублей (4 уточ.) | Сводная бюджетная роспись по состоянию на 30.09.2022 года | Исполнено, тыс. рублей | Исполнение, в % | |
| Утверж-денного бюджета | Сводной бюджет-ной росписи |
| Общегосударственные вопросы | 170 887,7 | 170 887,7 | 112 066,9 | 65,6 | 65,6 |
| Национальная оборона | 1 422,0 | 1 422,0 | 531,2 | 37,4 | 37,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 10 469,6 | 10 469,6 | 7 131,1 | 68,1 | 68,1 |
| Национальная экономика | 117 482,3 | 117 482,3 | 62 340,6 | 53,1 | 53,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 162 071,2 | 162 071,2 | 102 358,2 | 63,2 | 63,2 |
| Охрана окружающей среды | 4 199,2 | 4 199,2 | 136,0 | 3,2 | 3,2 |
| Образование | 812 516,3 | 822 303,9 | 434 858,5 | 53,5 | 52,9 |
| Культура, кинематография | 123 896,2 | 127 078,7 | 83 889,3 | 67,7 | 66,0 |
| Социальная политика | 37 141,7 | 37 141,7 | 24 826,1 | 66,8 | 66,8 |
| Физическая культура и спорт | 67 400,6 | 68 920,6 | 49 582,7 | 73,6 | 71,9 |
| Всего расходов | 1 507 486,9 | 1 521 976,9 | 877 720,5 | 58,2 | 57,7 |

Уровень исполнения бюджета городского округа Лотошино по разделам классификации расходов бюджета составил от 3,2% по разделу «Охрана окружающей среды» до 71,9% по разделу «Физическая культура и спорт».

Анализ структуры расходов в разрезе отраслей по состоянию на 01.10.2022 года представлен в диаграмме (в тыс. руб.):

Наибольший удельный вес в функциональной структуре исполненных расходов местного бюджета занимает раздел «Образование» - 49,5%, «Общегосударственные вопросы» - 12,8%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 11,7%, «Культура, кинематография» - 9,6%, «Национальная экономика» - 7,1%, «Социальная политика» - 2,8%. Остальные расходы занимают незначительный удельный вес.

Исполнение бюджета городского округа Лотошино по разделам и подразделам классификации расходов за 9 месяцев 2022 года в сравнении с исполнением бюджета городского округа Лотошино района за 9 месяцев 2021 года представлено в следующей таблице (в тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Код раздела** | **Исполнено на 01.10.2022 года** | **Исполнено на 01.10.2021 года** | **Отклонение ( +;-)** | **Темп роста (снижения), %** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 112 066,9 | 114 273,6 | -2 206,7 | 98,1 |
| Национальная оборона | 02 | 531,2 | 652,0 | -120,8 | 81,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 7 131,1 | 4 754,8 | 2 376,3 | 150,0 |
| Национальная экономика | 04 | 62 340,6 | 89 451,8 | -27 111,2 | 69,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 102 358,2 | 87 265,5 | 15 092,7 | 117,3 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 136,0 | 3 742,6 | -3 606,6 | 3,6 |
| Образование | 07 | 434 858,5 | 291 266,4 | 143 592,1 | 149,3 |
| Культура, кинематография | 08 | 83 889,3 | 80 709,4 | 3 179,9 | 103,9 |
| Социальная политика | 10 | 24 826,1 | 34 289,6 | -9 463,5 | 72,4 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 49 582,7 | 45 792,3 | 3 790,4 | 108,3 |
| Итого расходов |  | 877 720,5 | 752 198,0 | 125 522,5 | 116,7 |

В целом по сравнению с соответствующим периодом 2021 года наблюдается увеличение уровня исполнения бюджета по расходам в 2022 году на 125 522,5 тыс. рублей или на 16,7%.

Отмечается увеличение уровня исполнения бюджета городского округа Лотошино по сравнению с аналогичным периодом 2021 года по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Образование», «Культура, кинематография», «Физическая культура и спорт».

Как следует из приведённых данных в отчётном периоде 2022 года из 10 разделов классификации расходов бюджетов ниже общего уровня исполнения бюджета по расходам (57,7%) исполнены расходы по 5 разделам: «Национальная оборона» - 531,2 тыс. рублей или 37,4%, «Национальная экономика» - 62 340,6 тыс. рублей или 53,1%, «Образование» - 434 858,5 тыс. рублей или 52,9%, «Охрана окружающей среды» - 136,0 тыс. рублей или 3,2%.

**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 октября 2022 года объем лимитов бюджетных обязательств, подлежащих распределению на 2022 год, составляет 1 521 976,9 тыс. рублей или 100,0% сводной бюджетной росписи.

Принято на учет бюджетных обязательств за январь-сентябрь 2022 года 1 296 665,7 тыс. рублей или 85% сводной бюджетной росписи.

Объем непринятых на учет бюджетных обязательств по главным распорядителям бюджетных средств составил 225 311,2 тыс. рублей или 15% сводной бюджетной росписи.

Информация о бюджетных обязательствах по состоянию на 01.10.2022 года в разрезе главных распорядителей бюджетных средств приведена ниже:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГРБС | Сводная бюджетная роспись по состоянию на 01.10.2022 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 | 812 691,0 | 812 691,0 | 739 258,8 | 91 | 73 532,2 | 9 | 73 532,2 | 9 |
| Комитет по управлению имуществом | 32 809,8 | 32 809,8 | 26 050,3 | 79 | 6 759,5 | 21 | 6 759,5 | 21 |
| Отдел по культуре | 220 901,0 | 220 901,0 | 203 397,5 | 92 | 17 503,5 | 8 | 17 503,5 | 8 |
| Отдел по образованию | 438 055,6 | 438 055,6 | 312 933,6 | 71 | 125 122,0 | 29 | 125 122,0 | 29 |
| Совет депутатов | 4 123,0 | 4 123,0 | 2 628,0 | 64 | 1 495,0 | 36 | 1 495,0 | 36 |
| Финансово-экономическое управление | 13 396,5 | 13 396,5 | 12 397,5 | 93 | 999,0 | 7 | 999,0 | 7 |
| ИТОГО | 1 521 976,9 | 1 521 976,9 | 1 296 665,7 | 85 | 225 311,2 | 15 | 225 311,2 | 15 |

Наибольший объем непринятых по состоянию на 01.10.2022 года на учет бюджетных обязательств приходится на отдел по образованию администрации городского округа Лотошино в объеме 125 122,0 тыс. рублей, что составляет 55,5% от общего объема непринятых на учет бюджетных обязательств, предусмотренных сводной бюджетной росписью.

Диапазон принятых на учет бюджетных обязательств на 01.10.2022 года сложился до 70% по 1 ГРБС, от 70% до 90% по 2 ГРБС, свыше 90% по 3 ГРБС.

Исполнение бюджета городского округа Лотошино по расходам составило 877 720,5 тыс. рублей, что ниже прогноза кассовых выплат по главным распорядителям бюджетных средств за январь-сентябрь 2022 года, установленных в Кассовом плане (1 065 649,6 тыс. рублей).

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код /Наименование ГРБС | 9 месяцев 2021 года | | | 9 месяцев 2022 года | | |
| Сводная бюджетная роспись, в тыс. руб. | Исполне-но, в тыс. руб. | % испол-нения | Сводная бюджетная роспись, в тыс. руб. | Исполнено, в тыс. руб. | % испол-нения |
| «001» / Администрация городского округа Лотошино | 597 372,8 | 327 583,5 | 54,8 | 812 691,0 | 421 013,1 | 51,8 |
| «002» / Финансово-экономическое управление | 12 875,5 | 8 575,8 | 66,6 | 13 396,5 | 8 644,5 | 64,5 |
| «003» / Комитет по управлению имуществом | 47 419,1 | 33 519,4 | 70,7 | 32 809,8 | 19 016,0 | 58,0 |
| «905» / Отдел по образованию | 421 888,6 | 278 015,8 | 65,9 | 438 055,6 | 280 258,1 | 64,0 |
| «906» / Отдел по культуре | 170 932,2 | 102 188,2 | 59,8 | 220 901,0 | 146 301,7 | 66,2 |
| «908» / Совет депутатов | 3 491,8 | 2 315,4 | 66,3 | 4 123,0 | 2 487,1 | 60,3 |
|  | 1 253 980,0 | 752 198,1 | 60,0 | 1 521 976,9 | 877 720,5 | 57,7 |

Диапазон исполнения бюджета городского округа Лотошино в отчетном периоде главными распорядителями составил от 51,8% до 66,2%. В целом уровень исполнения бюджета в суммовом выражении выше уровня исполнения 2021 года на 125 522,4 тыс. рублей.

В анализируемом периоде отмечается снижение уровня исполнения бюджета городского округа Лотошино по сравнению с аналогичным периодом 2021 года с 60,0% в 2021 году до 57,7% в 2022 году. Исполнение расходов выше уровня 2021 года наблюдается по отделу по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино с 59,8% в 2021 году до 66,2% в 2022 году.

Исполнение бюджета по расходам по 5-ти главным распорядителям бюджетных средств превысило среднее значение исполнения сводной бюджетной росписи (57,7%).

**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 1 514 646,5 тыс. рублей. За 9 месяцев отчетного года исполнение составило 872 506,8 тыс. рублей или 57,6% от планового годового объема бюджетных назначений.

Непрограммные расходы бюджета городского округа Лотошино исполнены в сумме 5 213,7 тыс. рублей или 70,8%.

Расходы бюджета городского округа Лотошино на финансирование мероприятий муниципальных программ за 9 месяцев 2022 года представлены в таблице (в тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименования | 9 месяцев  2021 года | | 9 месяцев  2022 года | | |
| Исполне-ние | % исполнения | План на 2022 год | Исполне-ние | % исполнения |
| Муниципальная программа «Здравоохранение» | 162,0 | 38,0 | 296,0 | 114,0 | 38,5 |
| Муниципальная программа «Культура» | 93 642,8 | 60,2 | 145 511,9 | 98 783,5 | 67,9 |
| Муниципальная программа "Образование" | 273 975,6 | 67,2 | 782 667,6 | 415 654,3 | 53,1 |
| Муниципальная программа «Социальная защита населения» | 22 216,4 | 70,2 | 28 186,3 | 18 158,7 | 64,4 |
| Муниципальная программа «Спорт» | 45 443,9 | 71,8 | 67 320,6 | 49 582,7 | 73,7 |
| Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства» | 19 700,1 | 42,0 | 6 475,5 | 4 751,1 | 73,4 |
| Муниципальная программа «Экология и окружающая среда» | 4 821,1 | 70,2 | 6 458,4 | 1 636,3 | 25,3 |
| Муниципальная программа «Безопасность и обеспечение безопасности» | 9 450,6 | 40,0 | 18 872,9 | 13 428,0 | 71,1 |
| Муниципальная программа «Жилище» | 10 982,3 | 90,5 | 9 309,0 | 8 912,9 | 95,7 |
| Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» | 2 132,2 | 6,5 | 37 273,5 | 33 900,3 | 91,0 |
| Муниципальная программа «Предпринимательство» | 92,4 | 23,1 | 200,0 | 0 | 0 |
| Муниципальная программа «Управление имуществом и муниципальными финансами» | 93 174,6 | 65,6 | 135 727,1 | 86 139,9 | 63,5 |
| Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» | 10 192,9 | 54,3 | 32 871,9 | 9 590,7 | 29,2 |
| Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» | 68 756,2 | 51,5 | 101 791,4 | 53 126,3 | 52,2 |
| Муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование» | 16 150,1 | 57,7 | 23 164,1 | 16 721,0 | 72,2 |
| Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство» | 837,2 | 62,9 | 1 349,0 | 1 136,8 | 84,3 |
| Муниципальная программа «Формирование современной городской среды» | 77 455,0 | 55,4 | 117 141,2 | 60 870,2 | 52,0 |
| **Итого по программам** | 749 192,8 | 60,2 | **1 514 616,5** | **872 506,8** | **57,6** |
| Непрограммные расходы бюджета муниципального образования | 3 005,2 | 32,7 | 7 360,4 | 5 213,7 | 70,8 |
| **В С Е Г О Р А С Х О Д О В** | 752 198,1 | 68,0 | 1 521 976,9 | 877 720,5 | 57,7 |

Диапазон исполнения бюджета городского округа Лотошино в разрезе муниципальных программ составил от 0% до 95,7%. В целом уровень исполнения бюджета в суммовом выражении выше уровня исполнения 2021 года на 123 314,0 тыс. рублей.

В анализируемом периоде отмечается снижение уровня исполнения бюджета городского округа Лотошино бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам городского округа Лотошино Московской области) по сравнению с аналогичным периодом 2021 года с 60,2% в 2021 году до 57,6% в 2022 году

Значительное снижение уровня исполнения расходов наблюдается:

- по Муниципальной программе «Экология и окружающая среда» с 70,2% в 2021 году до 25,3% в 2022 году или в сумме 3 184,8 тыс. рублей;

- по Муниципальной программе «Предпринимательство» с 23,1% в 2021 году до 0% в 2022 году или в сумме 92,4 тыс. рублей;

- по Муниципальной программе «Формирование современной городской среды» с 55,4% в 2021 году до 52,0% в 2022 году или в сумме 16 584,8 тыс. рублей.

По итогам 1 полугодия 2022 года из 17-ти муниципальных программ 9 муниципальных программ профинансированы на уровне ниже среднего:

1. *Муниципальная программа «Экология и окружающая среда»* при плане 6 458,4 тыс. рублей в анализируемом периоде исполнена в сумме 1 636,3 тыс. рублей или на 25,3%, в том числе

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование подпрограммы | Плановые назначения | Фактически исполнено | % исполнения |
| Подпрограмма "Охрана окружающей среды" | 166,7 | 136,0 | 81,6 |
| Подпрограмма "Развитие водохозяйственного комплекса" | 1 359,3 | 825,4 | 60,7 |
| Подпрограмма "Развитие лесного хозяйства" | 932,4 | 674,9 | 72,4 |
| Подпрограмма "Региональная программа в области обращения с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами" | 4000,0 | 0 | 0 |
| Итого по муниципальной программе | 6 458,4 | 1 636,3 | 25,3 |

В рамках исполнения мероприятия "Выполнение отдельных мероприятий муниципальных программ в сфере экологии и охраны окружающей среды" подпрограммы "Региональная программа в области обращения с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами" администрацией городского округа Лотошино 10.10.2022 года заключен муниципальный контракт № 211/IX-2022 на оказание услуг по определению возможности с последующим выполнением мероприятий по созданию благоприятных условий для последующего использования земельного участка с кадастровым номером 50:02:0040110:309, площадью 30686 кв.м. Работы по указанному контракту направлены на ликвидацию несанкционированных свалок в границах городского округа. Цена контракта составляет 4000,0 тыс. рублей. Срок окончания оказания услуг Исполнителем истекает 25.11.2022 года.

1. *Муниципальная программа «Предпринимательство»* при плане 200,0 тыс. рублей в отчетном периоде не исполнялась. В действующей редакции бюджета городского округа Лотошино в рамках указанной программы предусмотрено финансирование мероприятия "Реализация механизмов муниципальной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства".

3. *Муниципальная программа «Формирование современной городской среды»* исполнена в сумме 60 870,2 тыс. рублей или на 52,0%, в том числе

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование подпрограммы | Плановые назначения | Фактически исполнено | % исполнения |
| Подпрограмма "Комфортная городская среда" | 33 822,9 | 7 801,5 | 23,1 |
| Подпрограмма "Благоустройство территорий" | 82 685,3 | 52 776,1 | 63,8 |
| Обеспечивающая подпрограмма | 633,0 | 293,7 | 46,4 |
| Итого по муниципальной программе | 117 141,2 | 60 870,2 | 52,0 |

Низкий уровень кассового исполнения расходов подпрограммы "Комфортная городская среда" обусловлен следующими факторами:

1. Основная доля муниципальных контрактов на выполнение работ заключена в 4 квартале 2022 года, из них

- муниципальный контракт №215/IX-2022 от 13.10.2022 года на выполнение работ по ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения, сумма контракта 3 603 140,62 рублей, срок исполнения 31.12.2022 года;

- муниципальный контракт № 217/IX-2022 от 13.10.2022 года на выполнение работ по ремонту асфальтового покрытия дворовой территории п. Новолотошино, д.22, сумма контракта 2 293 649,69 рублей, срок исполнения 31.12.2022 года;

- муниципальный контракт №210/IX-2022 от 10.10.2022 года на оказание услуг по определению технической возможности с последующим выполнением мероприятий по восстановлению работоспособности струйного фонтана, расположенного п. Лотошино центральной площади, по адресу: Московская область, городской округ Лотошино, рп. Лотошино, ул. Центральная, д.18, сумма контракта 2 000 000,00 рублей;

- муниципальный контракт № 228/X-2022 от 02.11.2022 года на выполнение работ по устройству резинового покрытия и монтаж игрового оборудования ДИП п. Большая Сестра, сумма контракта 698 893,13 рублей, срок исполнения31.12.2022 года.

2. Срок исполнения контрактов, заключенных в анализируемом периоде, установлен в 4 квартале 2022 года.

- муниципальный контракт № 79/V-2022 от 11.05.2022 года на обустройство и установку детских игровых площадок на территории муниципальных образований Московской области по адресу: г.о. Лотошино, п. Кировский, д.7,8,9,36, (площадь 300 кв.м), тематика "ЭКО", сумма контракта 5 273 500,0 рублей, срок исполнения 31.10.2022 года.

Таким образом, уровень принятых к учету бюджетных обязательств и кассового исполнения бюджета городского округа Лотошино по муниципальным программам городского округа Лотошино за 9 месяцев 2022 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 7 360,4 тыс. рублей исполнение составило 70,8% или 5 213,7 тыс. рублей, в том числе

- расходы на содержание представительного органа муниципального образования исполнены на 48,2% в сумме 666,4 тыс. рублей;

- расходы на обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты исполнены на 66,4% в сумме 1 820,7 тыс. рублей;

- расходы на оплату исполнительных листов, судебных издержек исполнены на 99,8% в сумме 1 522,9 тыс. рублей;

- расходы на проведение выборов исполнены на 99,4% в сумме 1203,7 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 в первоначальной редакции бюджета городского округа Лотошино запланирован на 2022 г. в сумме 1000,0 тыс. руб.

Решением Совета депутатов городского округа Лотошино от 16.09.2022 года № 367/44 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Лотошино Московской области от 23.12.2021 №296/34 «О бюджете городского округа Лотошино Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» резервный фонд на 2022 год уменьшен и составил 500,0 тыс. рублей.

За 9 месяцев 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 9 месяцев 2022 года исполнен с профицитом в размере 85 358,9 тыс. рублей при утвержденном дефиците 91 630,0 тыс. рублей (за 9 месяцев 2021 года бюджет городского округа Лотошино исполнен с профицитом в размере 47 289,1 тыс. руб. при утвержденном дефиците 83 000,0 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 01.10.2022 г. составляет 179 697,1 тыс. руб., в том числе средства бюджета Московской области – 62 154,4 тыс. рублей, средства бюджета городского округа Лотошино – 106 907,6 тыс. рублей, средства Дорожного фонда – 10 635,1 тыс. рублей.

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

Дебиторская задолженность за 9 месяцев 2022 год увеличилась по сравнению 9 месяцевм 2021 годом на 759 466,2 тыс. рублей и на 01.10.2022 год составила 1 473 253,8 тыс. рублей. Просроченная дебиторская задолженность уменьшилась на 3 695,2 тыс. рублей и составила на 01.10.2022 года 20 288,9 тыс. рублей.

Причина образования - несвоевременная уплата налогоплательщиками самостоятельно начисленных обязательств, недобросовестность арендаторов в части оплаты арендных платежей.

В структуре дебиторской задолженности, сложившейся на 01.10.2022 года, наибольшую долю составляют расчёты по доходам (счет 120500000) 97,9% или 1 442 826,4 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) – 1 115 328,8 тыс. рублей или 80,2%.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.10.2022 года по сравнению с 01.01.2022 года (1 660 269,7 тыс. рублей) уменьшилась на 187 015,9 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 01.10.2022 года объём **кредиторской задолженности** составил 76 147,5 тыс. рублей и по сравнению с 01.01.2022 года (45 597,1 тыс. рублей) увеличился на 30 550,4 тыс. рублей или на 67,0%. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует (по состоянию на 01.01.2022 отсутствовала).

По состоянию на 01.10.2022 основную долю составляет кредиторская задолженность по расчётам с плательщиками налоговых доходов (счёт 205.11) в сумме 45 977,7 тыс. рублей или 60,4% в структуре задолженности (Управление Федеральной налоговой службы Московской области). Данная кредиторская задолженность является текущей и может быть погашена (возвращена) только по обращению кредитора. По сравнению с началом текущего года задолженность увеличилась на 5 696,9 тыс. рублей.

По счету 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам» кредиторская задолженность составляет 20 382,4 тыс. рублей 26,8% в структуре задолженности. Наибольшая задолженность образовалась по счетам 302.11 (Расчеты по заработной плате) – 15 696,9 тыс. рублей и 302.23 (Расчеты по коммунальным услугам) составляет на конец отчетного периода- 1 192,9 тыс. руб., 302.25 (Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества) -  123,6 тыс. рублей

По счету 303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» кредиторская задолженность составляет 9 687,5 тыс. руб.

**8.Выводы**

Бюджет городского округа Лотошино за 9 месяцев 2022 года исполнен:

по доходам в сумме – 963 079,4 тыс. рублей или 68,02% утвержденного бюджета городского округа Лотошино (за аналогичный период 2021 года бюджет городского округа Лотошино исполнен в сумме 799 487,2 тыс. рублей или 68,4% утвержденного бюджета),

по расходам в сумме – 877 720,5 тыс. рублей или 57,7% уточненного бюджета (за аналогичный период 2021 года бюджет городского округа Лотошино исполнен на 752 198,1 тыс. рублей или 60,1% утвержденного бюджета),

с профицитом в размере 85 358,9 тыс. рублей при утвержденном дефиците 91 630,0 тыс. рублей (за аналогичный период 2021 года бюджет городского округа Лотошино исполнен с профицитом в размере 47 289,1 тыс. рублей при утвержденном дефиците 83 000,0 тыс. рублей).

В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета городского округа Лотошино за 9 месяцев 2022 года составили 963 079,4 тыс. рублей или 68,02 % от годового объема утвержденных доходов (1 415 856,9 тыс. рублей.), что на 163 592,2 тыс. рублей выше объема поступлений в доход бюджета городского округа Лотошино за аналогичный период 2021 года (за 9 месяцев 2021 года доходы составили 799 487,2 тыс. рублей или 68,4 % от годового объема утвержденных доходов).

Структура исполненных доходов бюджета городского округа за 9 месяцев 2022 года: налоговые доходы – 24,4% или 234 785,6 тыс. рублей (в 2021 году – 27,4%, или 219 359,4 тыс. рублей), неналоговые доходы – 4,7% или 45 434,5 тыс. рублей (в 2021 году - 3,7 % или 29 902,7 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 70,9% или 682 724,5 тыс. рублей (в 2021 году – 68,8% или 558 785,1 тыс. рублей).

Собственные доходы бюджета городского округа в анализируемом периоде составили 127 509,3 тыс. рублей, что выше аналогичного периода прошлого года на 12 957,2 тыс. рублей (2021 год – 114 552,1 тыс. рублей).

Плановые назначения по налоговым доходам на 2022 год составляют 323 397,0 тыс. рублей (в 2021 году - 323 382,0 тыс. руб.), поступление по итогам 9 месяцев составило 234 785,6 тыс. руб. Годовой план выполнен на 72,6% от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 15 426,2 тыс. руб. выше объема налоговых поступлений в бюджет городского округа Лотошино за аналогичный период 2021 года (219 359,4 тыс. рублей).

В структуре налоговых поступлений НДФЛ составляет 75,0%, акцизы – 6,4%, налоги на совокупный доход – 6,7 %, налоги на имущество – 11,4%, государственная пошлина – 0,5 %.

Плановые назначения по неналоговым доходам на 2022 год составляют 49 366,2 тыс. руб. Поступления по итогам 9 месяцев составили 45 434,5 тыс. рублей, что на 15 531,8 тыс. руб. больше объема поступлений за аналогичный период 2021 года в городской округ Лотошино (29 902,7 тыс. рублей). План выполнен на 92,0 %.

В структуре неналоговых поступлений доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составляют 17 178,6 тыс. рублей или 37,8%, платежи при пользовании природными ресурсами 296,1 тыс. рублей или 0,7 %, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 7 371,2 тыс. рублей или 16,2%, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 18 011,4 тыс. рублей или 39,6%, штрафы, санкции, возмещение ущерба - 2 577,2 тыс. рублей или 5,7% .

За 9 месяцев 2022 года объём безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Лотошино без учёта возврата средств в бюджет Московской области составил 684 564,9 тыс. рублей или 65,5% утверждённого бюджета (1 044 792,2 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 2 502,7 тыс. рублей.

Таким образом, с учётом возврата средств в бюджет Московской области, объём безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Лотошино составил 682 724,5 тыс. рублей или 65,5% утверждённого бюджета (1 043 093,7 тыс. рублей).

В утверждённом бюджете запланировано поступление средств от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в общем объёме 1 044 792,2 тыс. рублей, в том числе: 1 дотации (327 519,0 тыс. рублей или 31,3% общего объёма), 21 субсидии (414 827,8 тыс. рублей или 39,7% общего объёма), 19 субвенций (298 538,5 тыс. рублей или 28,6% общего объёма); 3 иных межбюджетных трансфертов (3 906,9 тыс. рублей или 0,4% общего объёма), безвозмездные поступления от негосударственных организаций – 492,3 тыс. рублей, прочих безвозмездных поступлений 311,9 тыс. рублей.

Фактически поступило средства от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджет городского округа Лотошино 684 564,9 тыс. рублей или 65,5% утверждённого бюджета.

В анализируемом периоде поступило дотаций в сумме 245 638,8 тыс. рублей или 75,0%, субсидий 183 839,9 тыс. рублей или 44,3%, субвенций 251 786,4 тыс. рублей или 84,3%.

За 9 месяцев 2022 года бюджет городского округа Лотошино по расходам исполнен в объёме 877 720,5 тыс. рублей или 57,7% сводной бюджетной росписи (1 521 976,9 тыс. рублей).

За 9 месяцев 2021 года бюджет городского округа Лотошино по расходам исполнен в объеме 752 198,1 тыс. рублей или 60,0% к уточненному плану (1 251 700,0 тыс. руб.).

Сводной бюджетной росписью расходы предусмотрены по 17 муниципальным программам городского округа Лотошино в сумме 1 514 616,5 тыс. рублей или 99,5% от общего объема расходов и непрограммным расходам в сумме 7 360,4 тыс. рублей или 0,5%.

Наибольший удельный вес в функциональной структуре исполненных расходов местного бюджета занимает раздел «Образование» - 49,5%, «Общегосударственные вопросы» - 12,8%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 11,7%, «Культура, кинематография» - 9,6%, «Национальная экономика» - 7,1%, «Социальная политика» - 2,8%. Остальные расходы занимают незначительный удельный вес.

В целом по сравнению с соответствующим периодом 2021 года наблюдается увеличение уровня исполнения бюджета по расходам в 2022 году на 125 522,5 тыс. рублей или на 16,7%.

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 октября 2022 года объем лимитов бюджетных обязательств, подлежащих распределению на 2022 год, составляет 1 521 976,9 тыс. рублей или 100,0% сводной бюджетной росписи.

Принято на учет бюджетных обязательств за январь-сентябрь 2022 года 1 296 665,7 тыс. рублей или 85% сводной бюджетной росписи.

Объем непринятых на учет бюджетных обязательств по главным распорядителям бюджетных средств составил 225 311,2 тыс. рублей или 15% сводной бюджетной росписи.

Исполнение бюджета городского округа Лотошино по расходам составило 877 720,5 тыс. рублей, что ниже прогноза кассовых выплат по главным распорядителям бюджетных средств за январь-сентябрь 2022 года, установленных в Кассовом плане (1 065 649,6 тыс. рублей).

Бюджетом городского округа на 2022 год объем финансовых средств, направляемых на реализацию 17 муниципальных программ, предусмотрен в размере 1 514 646,5 тыс. рублей. За 9 месяцев отчетного года исполнение составило 872 506,8 тыс. рублей или 57,6% от планового годового объема бюджетных назначений.

Непрограммные расходы бюджета городского округа Лотошино исполнены в сумме 5 213,7 тыс. рублей или 70,8%.

Уровень принятых к учету бюджетных обязательств и кассового исполнения бюджета городского округа Лотошино по муниципальным программам городского округа Лотошино за 9 месяцев 2022 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 01.10.2022 года муниципальный долг городского округа Лотошино отсутствует.

Бюджет городского округа за 9 месяцев 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 9 месяцев 2022 года не установлено.

**9. Предложения.**

1. Провести анализ ожидаемого исполнения доходов бюджета городского округа Лотошино в 2022 году и скорректировать плановые показатели по поступлению следующих видов доходов:

- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных);

- платежи при пользовании природными ресурсами;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба.

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

3. 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.

Председатель

контрольно-счетной палаты

городского округа Лотошино С.Ю.Фролова