**ИНФОРМАЦИЯ**

**Контрольно-счетной палаты городского округа Лотошино**

 **Московской области о ходе исполнения бюджета**

**городского округа Лотошино Московской области**

**за 1 полугодие 2021 года**

г.о.Лотошино 30 августа 2021 года

**1. Общие положения**

Анализ отчета об исполнении бюджета городского округа Лотошино за 1 полугодие 2021 года проведен Контрольно-счетной палатой городского округа Лотошино в соответствии с п. 5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 8 Положения о контрольно - счетной палате городского округа Лотошино, утвержденного Решением Совета депутатов городского округа Лотошино от 04.06.2020 года № 122/11, п. 1.1 плана работы Контрольно - счетной палаты городского округа Лотошино на 2021 год.

Целями оперативного контроля являются**:**

- подтверждение полноты и достоверности данных отчета об исполнении бюджета городского округа Лотошино за 1 полугодие 2021 года (далее - Отчет);

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

- общая характеристика исполнения бюджета за 1 полугодие 2021 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 2021 финансовый год.

Для анализа представлены следующие документы:

- Постановление Главы городского округа Лотошино Московской области «Об исполнении бюджета городского округа Лотошино Московской области за 1 полугодие 2021 года» №661 от 12.07.2021 года;

- Сводная бюджетная роспись по расходам городского округа Лотошино на 30.06.2021г.

- Отчет о финансировании мероприятий целевых программ городского округа Лотошино по 30.06.2021 года.

- Отчет об исполнении бюджета на 01.07.2021 г. (ф.0503117);

- Отчет о движении денежных средств на 01.07.2021 г. (ф. №0503123);

- Отчет о бюджетных обязательствах на 01.07.2021 года (форма №0503128);

- Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств на 01.07.2021 г. (ф.0503140)

- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности на 01.07.2021 г. (ф.0503169);

- Сведения об остатках денежных средств на счетах ПБС на 01.07.2021 г. (ф.0503178);

- Справка об остатке денежных средств на счете бюджета городского округа Лотошино Московской области на 01.07.2021 г.

- Пояснительная записка к отчету по исполнению бюджета за 1 полугодие 2021 года;

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

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

 Отчет об исполнении бюджета городского округа Лотошино за 1 полугодие 2021 года утвержден Постановлением Главы городского округа Лотошино № 661 от 12.07.2021 года и представлен в Контрольно-счетную палату городского округа Лотошино 28.07.2020 года.

В отчетном периоде 2021 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 утвержден решением Совета Депутатов городского округа Лотошино от 24.12.2020 года №192/18 «О бюджете городского округа Лотошино Московской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» по доходам в сумме 1 088 425,7 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 731 379,8 тыс. рублей, по расходам в сумме 1 088 425,7 тыс. руб. Дефицит бюджета городского округа Лотошино Московской области в сумме 0 руб.

На плановый период 2022 и 2023 годов утверждено:

а) общий объем доходов бюджета городского округа Лотошино на 2022 год в сумме 1 080 290,4 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 712 117,4 тыс. рублей и на 2023 год в сумме 1 425 942,8 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 1 049 303,9 тыс. рублей;

б) общий объем расходов бюджета городского округа Лотошино на 2022 год в сумме 1 080 290,4 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 17 923,2 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 1 425 942,8 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 29 283,8 тыс. рублей;

 в) дефицит бюджета городского округа Лотошино Московской области на 2022 год в сумме 0 руб., на 2023 год в сумме 0 руб.

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств утвержден на 2021 год в сумме 26 314,6 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 27 053,5 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 27 840,1 тыс. рублей.

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

В анализируемом периоде в бюджет городского округа Лотошино на 2021 год и на плановый период внесены изменения решениями Совета депутатов городского округа Лотошино: от 24.06.2020 года №252/25; от 15.03.2021 года №225/21; от 29.04.2021 №239/23 года.

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

С учетом изменений общий объем доходов бюджета на 2021 год составил 1 156 000,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 806 459,1 тыс. рублей; общий объем расходов 1 239 000,0 тыс. рублей; дефицит бюджета 83 000,0 тыс. рублей.

***Основные характеристики бюджета на 2022 и 2023 годы составляют:***

- общий объем доходов бюджета на 2022 год составил 1 079 101,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 710 928,0 тыс. рублей и на 2023 год в сумме 1 348 674,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 972 035,1 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета городского округа Лотошино на 2022 год в сумме 1 079 101,0 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 18 257,7 тыс. рублей и на 2023 год в сумме 1 348 674,0 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 28 387,9 тыс. рублей;

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

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, утвержден на 2021 год в сумме 26 099,6 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 26 838,0 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 27 625,1 тыс. рублей.

По состоянию на 30.06.2021 года сводная бюджетная роспись утверждена начальником финансово-экономического управления администрации городского округа Лотошино в объеме 1 243 592,8 тыс. рублей, что на 7,6% или на тыс. рублей выше значений утвержденного бюджета (1 156 000,0 тыс. руб.).

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

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

***Бюджет городского округа Лотошино за 1 полугодие 2021 года исполнен:***

по доходам в сумме – 554 591,7 тыс. рублей или 48% утвержденного бюджета (за аналогичный период 2020 года бюджет городского округа Лотошино исполнен в сумме 523 782,3 тыс. руб.),

по расходам в сумме – 476 009,4 тыс. рублей или 38,3% уточненного бюджета (за аналогичный период 2020 года бюджет городского округа Лотошино исполнен на 424 529,0 тыс. руб.)

с профицитом в размере 78 582,2 тыс. рублей при утвержденном дефиците 83 000,0 тыс. рублей (за аналогичный период 2020 года бюджет городского округа Лотошино исполнен с профицитом в размере 99 253,3 тыс. рублей).

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

В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета городского округа Лотошино за 1 полугодие 2021 года составили 554 591,7 тыс. рублей или 48 % от годового объема утвержденных доходов (1 156 000,0 тыс. рублей), что на 30 809,3 тыс. руб. выше объема поступлений в доход бюджета городского округа Лотошино за аналогичный период 2020 года (523 782,3 тыс. рублей).

Структура исполненных доходов бюджета городского округа за 1 полугодие 2021 года: налоговые доходы – 25,5 %, или 141 688,5 тыс. рублей, неналоговые доходы – 3,3 % или 18 669,1 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 71,1% или 394 235,1 тыс. рублей.

 Сведения о поступлении доходов в бюджет городского округа Лотошино за 1 полугодие 2021 года в сравнении с бюджетом городского округа Лотошино за 1 полугодие 2020 года представлены в таблице (в тыс. рублей) :

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 1 полугодие2020 года | 1 полугодие2021 года | Отклонение к 2020 году(+; -) | Темп роста (снижения) в % |
| НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ  | 149 738,6 | 160 356,6 | 10 618,0 | 107,0 |
| Налоговые доходы | 132 950,6 | 141 688,1 | 8 737,5 | 106,5 |
| Налог на доходы физических лиц | 96 845,0 | 99 834,1 | 2 989,1 | 103,0 |
| Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ | 7 051,1 | 8 490,9 | 1 439,8 | 120,4 |
| Налоги на совокупный доход | 9 259,4 | 13 849,7 | 4 590,3 | 149,5 |
| Налоги на имущество | 18 785,6 | 17 269,3 | -1 516,3 | 92,0 |
| Государственная пошлина | 1 008,5 | 2 244,1 | 1 235,6 | 222,5 |
| Неналоговые доходы | 16 788,4 | 18 668,5 | 1 880,1 | 111,2 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 10 425,4 | 9 514,7 | -910,7 | 91,2 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 13,7 | 143,1 | 129,4 | В 10 раз |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 2 661,0 | 3 348,8 | 687,8 | 126,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 2 435,7 | 5 201,4 | 2 765,7 | 214,4 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 491,8 | 460,4 | -31,4 | 93,6 |
| Прочие неналоговые доходы | 760,6 | 0 | -760,6 | 0 |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 374 043,7 | 394 235,1 | 20 191,4 | 105,3 |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 151 290,5 | 155 053,5 | 3 763,0 | 102,5 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 56 854,7 | 76 339,7 | 19 485,0 | 134,3 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 172 451,5 | 172 133,2 | -318,3 | 99,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 31,4 | 705,0 | 673,6 | в 22,4 раза |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет  | -6 584,4 | -9 996,3 | -3 412,0 | 151,8 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | 523 782,3 | 554 591,7 | 30 809,4 | 105,8 |

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года поступление доходов в бюджет городского округа Лотошино увеличились на 30 809,4 тыс. рублей или на 5,8 % (за I полугодие 2020 года объём доходов бюджета городского округа Лотошино составил 523 782,3 тыс. рублей), при этом налоговые доходы выросли на 6,5% или на 8 737,5 тыс. рублей, неналоговые доходы так же выросли 1 880,1 тыс. рублей или на 11,2%, безвозмездные поступления увеличились на 5,3% или на 20 191,4 тыс. рублей.

Собственные доходы бюджета городского округа в анализируемом периоде составили 75 291,6 тыс. рублей, что выше аналогичного периода прошлого года на 8 009,7 тыс. рублей (2020 год – 67 281,9 тыс. рублей).

 **3.1. Налоговые доходы.**

Поступление налоговых доходов в бюджет городского округа Лотошино в отчётном периоде по сравнению с тем же периодом 2020 года увеличилось на 8 737,5 тыс. рублей и составило 141 688,1 тыс. рублей (налоговые доходы за I полугодие 2020 года составили 132 950,2 тыс. рублей). Налоговые доходы в отчетном периоде исполнены на 44,8% при плане 316 009,9 тыс. рублей.

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

Основную долю в структуре налоговых доходов составляют налог на доходы физических лиц (70,5% в налоговых доходах бюджета городского округа), и налоги на имущество (12,2%).

**Налог на доходы физических лиц**

План по данному виду дохода на 2021 год составляет 223 248,0 тыс. руб., поступление по итогам 1 полугодия 2021 года составило 99 834,1 тыс. руб. или 44,7%, что на 2 989,1 тыс. руб. выше объема поступлений за аналогичный период 2020 года в бюджет городского округа Лотошино.

Текущая динамика поступления налога на доходы физических лиц (103,0%) превышает плановые значения поступлений указанного налога в 2021 году относительно 2020 года (95,5%), рассчитанных при формировании бюджета городского округа Лотошино (в 2020 году поступило – 96 236,5 тыс. рублей, в 2019 году – 91 935,2 тыс. рублей).

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

План на 2021 год составляет 18 049,0 тыс. рублей, поступление по итогам 1 полугодия 2021 года составило 8 490,9 тыс. рублей. План выполнен на 47%. По сравнению с поступлениями в бюджет городского округа Лотошино за аналогичный период 2020 года поступления по данному виду доходов увеличилось на 1 439,8 тыс. рублей.

**Налоги на совокупный доход**

План на 2021 год составляет 28 363,6 тыс. руб., поступление по итогам 1 полугодия 2021 года составило 13 849,7 тыс. руб., что на 4 590,3 тыс. рублей выше поступлений в бюджет городского округа Лотошино за 1 полугодие 2020 года. План выполнен на 48,8%.

В том числе исполнение по видам налогов составило (в тыс. руб.):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД** | **План**  | **Факт** | **% исполнения** |
| Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному) | 22 396,0 | 9 159,8 | 40,9 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному) | 1 372,6 | 1 386,5 | 101,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному) | 0 | 5,8 | 0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному) | 4 595,0 | 3 297,5 | 71,8 |

Поступления налогов на имущество составили 17 269,3 тыс. рублей или 39,4% утверждённого бюджета, что на 1 516,3 тыс. рублей меньше, чем в аналогичном периоде 2020 года.

Поступления налога на имущество физических лиц составили 867,9 тыс. рублей или 9,5% утверждённого бюджета, что на 336,0 тыс. рублей или на 4,0% больше, чем в соответствующем периоде 2020 года (в 2020 году поступило 531,9 тыс. рублей или 5,3% утвержденного бюджета).

Поступления земельного налога составили 16 401,3 тыс. рублей или 47,3% утверждённого бюджета, что на 1 852,4 тыс. рублей меньше, чем в соответствующем периоде 2020 года (в 2020 году – 18 253,7 тыс. рублей или 64% утвержденного бюджета).

**Государственная пошлина**

В плане 2021 года предусмотрено поступление данного дохода в сумме 2 525,0 тыс. руб., поступление по итогам 1 полугодия составило 2 244,1 тыс. рублей, что выше поступлений за аналогичный период прошлого года в бюджет городского округа Лотошино на 1 235,6 тыс. рублей. План выполнен на 88,8%.

**3.2. Неналоговые доходы**

Поступления неналоговых доходов в бюджет городского округа Лотошино за I полугодие 2021 года составили 18 669,1 тыс. рублей и исполнены на 45,0% утверждённого бюджета (в I полугодии 2020 года указанные доходы исполнены на 31,7%).

За I полугодие 2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года в бюджет городского округа неналоговых доходов поступило на 1 880,7 тыс. рублей или на 11,1% больше, чем в соответствующем периоде 2020 года (в 2020 году - 16 788,4 тыс. рублей), в основном за счёт роста поступления платежей при пользовании природными ресурсами (2021 год – 143,1 тыс. рублей, 2020 году 13,7 тыс. руб.), доходов от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства (2021 год - 3 348,8 тыс. руб., 2020 год -2 661,0 тыс. рублей) , доходов от продажи материальных и нематериальных активов в отчетном периоде составили (2021 год - 5 201,4 тыс. рублей , 2020 год - 2 435,7 тыс. руб.)

Неналоговые доходы местного бюджета формируются за счет следующих источников дохода:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Уточненный план | Исполнение на 01.07.2021г. | % исполнения |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 17 868,8 | 9 514,7 | 53,2% |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 1 426,0 | 143,1 | 10,0% |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 9 892,7 | 3 348,8 | 33,9% |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 11 746,0 | 5 201,4 | 44,3% |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 511,8 | 460,4 | 89,9% |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 0 | 0 | 0 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ ВСЕГО:** | 41 445,3 | 18 669,1 | 45% |

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

План по данному виду дохода на 2021 год составляет 11 934,0 тыс. руб., поступление доходов в отчетном периоде 2021 года составило 7 167,5 тыс. руб., что на 832,9 тыс. руб. выше объема поступлений в бюджет городского округа Лотошино за аналогичный период 2020 года (6 334,6 тыс. рублей). План выполнен на 60%.

В том числе:

- Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков исполнены в сумме 4 631,0 тыс. рублей или на 74,7%,

- Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) исполнены в сумме 123,5 тыс. рублей или 61,7%.

- Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) исполнены в сумме 2 413,0 тыс. рублей или на 43,6%.

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

План по данному виду дохода на 2021 год составляет 5 934,8 тыс. руб., поступления по итогам 1 полугодия 2021 года составили 2 347,2 тыс. руб. или 39,5 % от плана, что на 1 743,6 тыс. рублей ниже значений 2020 года (4 090,8 тыс. рублей).

В том числе в 2021 году за размещение рекламы поступило 229,1 тыс. рублей или 163,6% от плана, плата за социальный найм жилого помещения – 1 256,9 тыс. рублей или 40,5% от плана, плата за коммерческий найм жилого фонда – 12,8 тыс. рублей или 21,6% от плана, плата за социальный найм жилого фонда – 52,5 тыс. рублей или 49,1% от плана.

Плата за разрешение на размещение объектов на землях и земельных участках, без предоставления земельных участков при плане в 400,0 тыс. рублей в анализируемом периоде поступила в размере 85,9 тыс. рублей.

Плата за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта поступила в размере 709,9 тыс. рублей (33,4%) при плане 2 127,0 тыс. руб.

Платежи при пользовании природными ресурсами составили 143,1 тыс. рублей или 10,0% утверждённого бюджета, что больше поступлений за аналогичный период 2020 года на 129,4 тыс. рублей (2020 год -13,7 тыс. рублей). Структура поступлений представлена в таблице (в тыс. рублей):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2020 год | 2021 год |
| План | Факт | План | Факт |
| **Плата за негативное воздействие на окружающую среду всего, в том числе** | 662,6 | 13,7 | 1 426,0 | 143,1 |
| Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами | 13,3 | 8,4 | 484,8 | 33,8 |
| Плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты | 530,1 | 5,2 | 941,1 | 83,8 |
| Плата за размещение отходов производства и потребления | 119,3 | 0 | 0 | 26,2 |
| Плата за размещение отходов производства | 119,3 | 0 | 0 | 23,1 |
| Плата за размещение твердых коммунальных отходов | 0 | 0 | 0 | 3,1 |

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** за I полугодие 2021 года составили 3 348,8 тыс. рублей или 33,9% утверждённого бюджета, что на 687,8 тыс. рублей больше поступлений за аналогичный период 2020 года (2 661,0 тыс. рублей).

Основная доля (96,2%) в поступлениях доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства приходится на поступления от родительской платы. Администратором дохода является отдел по образованию администрации городского округа. В анализируемом периоде при плане 9518,9 тыс. рублей поступило в бюджет городского округа 3161,9 тыс. рублей или 33,2%.

В 2020 году при плане 12 820,6 тыс. рублей поступило в бюджет городского округа 2 401,4 тыс. рублей или 18,7%. Основной причиной низкого исполнения данной статьи доходов в 2020 году явилось закрытие детских учреждений в условиях распространения COVID-19.

В 1 полугодии 2021 года в рамках своей деятельности получены доходы:

- МКУ Лотошинский историко - краеведческий музей 12,8 тыс. рублей или 85,3% плана,

- Лотошинская централизованная библиотечная система – 47,7 тыс. рублей или 47,7% от плана.

В отчетном периоде доходы от оказания платных услуг не получены МСУ Олимп (план 200,0 тыс. рублей).

Доходы от компенсации затрат государства исполнены в сумме 126,3 тыс. рублей при плане 197,8 тыс. рублей.

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

План по данному виду дохода на 2021 год составляет 11 746,0 тыс. руб., поступление за 1 полугодие 2021 года составило 5 201,4 тыс. рублей или 44,3%, что на 2 765,7 тыс. руб. выше объема поступлений в бюджет городского округа Лотошино за аналогичный период 2020 года (2 435,7 тыс. рублей)

В том числе:

- Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу исполнены в сумме 504,4 тыс. рублей или на 8,3% (в 2020 году - 354,7 тыс. рублей или 2,8%);

- Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов исполнены в сумме 4 697,0 тыс. рублей или на 82,4% (2020 год - 2081,0 тыс. рублей или 34,7%).

Поступление штрафов, санкций, возмещения ущерба составило 460,3 тыс. рублей или 90% утверждённого бюджета.

**3.3. Безвозмездные поступления**

За I полугодие 2021 года объём безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Лотошино без учёта возврата средств составил 403 526,4 тыс. рублей или 50,0% утверждённого бюджета (806 459,1 тыс. рублей).

Из бюджета городского округа возвращено в бюджет Московской области остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на сумму 9 996,3 тыс. рублей.

Таким образом, с учётом возврата средств в бюджет Московской области, объём безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Лотошино составил 394 235,1 тыс. рублей или 49,4% утверждённого бюджета (798 544,8 тыс. рублей).

В утверждённом бюджете запланировано поступление средств от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в общем объёме 806 459,1 тыс. рублей, в том числе: дотации (310 107,0 тыс. рублей или 38,5% общего объёма), субсидий (207 601,1 тыс. рублей или 25,7% общего объёма), субвенций (287 751,0 тыс. рублей или 35,7% общего объёма); иных межбюджетных трансфертов (1 000,0 тыс. рублей или 0,1% общего объёма).

Фактически поступило средств от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджет городского округа Лотошино 403 526,4 тыс. рублей или 50% утверждённого бюджета (806 459,1 тыс. рублей), в том числе дотации поступили в сумме 155 053,5 тыс. рублей или 50,0% от плана, субсидии – 76 339,7 тыс. рублей или 36,8 от плана, субвенции – 172 133,2 тыс. рублей.

По состоянию на 01.07.2021 года в полном объёме не поступили запланированные средства от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по 11 субсидиям на общую сумму 97 904,7 тыс. рублей, в том числе:

- 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 – 51 583,0 тыс. рублей. Заключено соглашение с Министерством транспорта и дорожной инфраструктуры Московской области №МТДИ-С/РЕМ/21-30 от 29.01.2021 года.

- субсидия бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды (ремонт дворовых территорий) – 1 698,3 тыс. рублей. Дополнительное Соглашение №ДС-1-23-РДТ/2021 от 06.04.2021 года заключено с Министерством Благоустройства Московской области.

- субсидия бюджетам муниципальных образований Московской области на проектирование сетей газификации в сельской местности – 1 500,0 тыс. рублей. Соглашение №2 от 22.01.2021 года заключено с Министерством сельского хозяйства Московской области.

- субсидия на создание и ремонт пешеходных коммуникаций – 2 906,0 тыс. рублей. Соглашение №НТ/2021-27 от 08.06.2021 года заключено с Министерством благоустройства Московской области.

**Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации**

Плановые показатели по поступлению на 2021 год составляют 287 751,0 тыс. руб. Поступление за 1 полугодие 2021 г. по данному виду дохода составило 172 133,2 тыс. руб. План выполнен на 59,8%. По сравнению с поступлениями в бюджет городского округа Лотошино за 1 полугодие 2020 года (172 451,5 тыс. руб.) поступления субвенций уменьшились на 318,3 тыс. рублей

**Иные межбюджетные трансферты**

План на 2021 год по поступлению данных доходов составляет 1 000,0 тыс. руб., поступления в анализируемом периоде отсутствуют.

**Прочие безвозмездные поступления**

Данный вид доходов городского округа формируется за счет поступлений от денежных пожертвований, предоставленных физическими лицами .

Плановые показатели по поступлению на 2021 год составляют 2 081,9 тыс. руб. поступило в отчетном периоде 705,0 тыс. рублей или 33,9% от плана, что больше на 673,6 тыс. рулей поступлений за аналогичный период в бюджет городского округа Лотошино (31,4 тыс. рублей).

**4. Анализ исполнения расходов бюджета**

За 1 полугодие 2021 года бюджет городского округа Лотошино по расходам исполнен в объеме 476 009,4 тыс. рублей или 38,3% к уточненному плану (1 243 592,8 тыс. руб.).

В аналогичном периоде 2020 года исполнение бюджета городского округа Лотошино по расходам составило 424 529,0 тыс. рублей или 36,1% от уточненного плана на 2020 год (1 175 136,0 тыс. рублей).

Структура расходов городского округа Лотошино на 2021 год приведена ниже:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержден-ный бюджет, тыс. рублей | Сводная бюджетная роспись, тыс. рублей | Доля в общем объеме расходов (%) | Исполнено, тыс. рублей | Исполнено в % |
| Утвержден-ного бюджета | Сводной бюджет-ной росписи |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Муниципальные программы Лотошинского муниципального района | 1 234 674,9 | 1 234 674,9 | 100 | 474 590,4 | 38,4 | 38,4 |
| Непрограммные расходы | 8 917,9 | 8 917,9 | 100 | 1 419,1 | 15,9 | 15,9 |
| Всего расходов | 1 243 592,8 | 1 243 592,8 | 100 | 476 009,5 | 38,3 | 38,3 |

Сводной бюджетной росписью расходы предусмотрены по 17 муниципальным программам городского округа Лотошино (99,3% от общего объема расходов) и непрограммным расходам (0,7%).

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

Данные об изменении бюджетных ассигнований за январь-июль 2021 года по разделам классификации расходов бюджета приведены в следующей таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Бюджетные ассигнования на 2021 год | Изменение объема бюджетных ассигнований |
| Первоначально утвержденный бюджет, тыс. рублей | Сводная бюджетная роспись по состоянию на 01.07.2021 года, тыс. рублей | Тыс. рублей (гр.3-гр.2) |  в % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Общегосударственные вопросы | 174 040,5 | 176 783,8 | 2 743,3 | 101,5 |
| Национальная оборона  | 1 091,0 | 1 091,0 | 0 | 100 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 9 080,1 | 9 080,1 | 0 | 100 |
| Национальная экономика | 150 610,8 | 196 176,2 | 45 565,4 | 130,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 102 533,3 | 177 769,1 | 75 235,8 | 173,3 |
| Охрана окружающей среды | 450,0 | 4 076,2 | 3 626,2 | 905,8 |
| Образование | 409 549,1 | 430 470,4 | 20 921,3 | 105,1 |
| Культура, кинематография | 130 341,2 | 136 658,7 | 6 317,5 | 104,8 |
| Социальная политика | 49 194,2 | 47 695,3 | -1 498,9 | 97,0 |
| Физическая культура и спорт | 61 535,5 | 63 791,9 | 2 256,4 | 103,7 |
| Всего расходов | 1 088 425,7 | 1 243 592,8 | 155 167,1 | 114,6 |

В отчетном периоде значительно увеличены бюджетные ассигнования по разделу «Охрана окружающей среды» на 3 626,2 тыс. рублей или в 9 раз от первоначально утвержденного бюджета в связи с увеличением объема расходов на разработку проектной документации на рекультивацию полигонов твердых коммунальных отходов в рамках Федерального проекта "Чистая страна" за счет средств бюджета Московской области.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» бюджетные ассигнования увеличены на 73,3% или 75 235,8 тыс. рублей от первоначально утвержденного бюджета, в основном в связи с увеличением бюджетных ассигнований на финансирование мероприятий на строительство, реконструкция, капитальный (текущий) ремонт, приобретение, монтаж и ввод в эксплуатацию объектов коммунальной инфраструктуры (подраздел 0502), по благоустройству общественных территорий в рамках муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды» (подраздел 0503).

От первоначально утвержденного бюджета по разделу «Национальная экономика» увеличены бюджетные ассигнования на социальные выплаты гражданам на 30,3% или на 45 565,4 тыс. рублей за счет увеличения расходов на эксплуатацию, мониторинг и проведение текущего ремонта гидротехнических сооружений, находящихся в собственности муниципального образования, включая разработку необходимой для эксплуатации документации, на софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения

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

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | 1 полугодие 2021 года |
| Утвержден-ный бюджет ( в редакции решения СД №661 от 12.07.2021 г.), тыс. рублей | Сводная бюджетная роспись по состоянию на 30.06.2021 года, тыс. рублей | Исполнено, тыс. рублей | К сводной бюджетной росписи |
| Не исполнено (в тыс. руб.) | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Общегосударственные вопросы | 176 783,8 | 176 783,8 | 67 232,1 | 109 551,6 | 38,0% |
| Национальная оборона | 1 091,0 | 1 091,0 | 415,8 | 675,1 | 38,1% |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 9 080,1 | 9 080,1 | 3 146,5 | 5 933,6 | 34,6% |
| Национальная экономика | 196 176,2 | 196 176,2 | 45 904,1 | 150 272,0 | 23,4% |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 177 769,1 | 177 769,1 | 57 680,9 | 120 088,2 | 32,4% |
| Охрана окружающей среды | 4 076,3 | 4 076,3 | 3 683,8 | 392,5 | 90,3% |
| Образование | 430 470,3 | 430 470,3 | 195 114,7 | 235 355,7 | 45,3% |
| Культура, кинематография | 136 658,7 | 136 658,7 | 50 294,8 | 86 363,9 | 36,8% |
| Социальная политика | 47 695,3 | 47 695,3 | 23 726,3 | 23 969,0 | 49,7% |
| Физическая культура и спорт | 63 791,9 | 63 791,9 | 28 810,4 | 34 981,5 | 45,1% |
| Всего расходов | 1 243 592,8 | 1 243 592,8 | 476 009,4 | 767 583,3 | 38,3% |

Уровень исполнения бюджета городского округа Лотошино по разделам классификации расходов бюджета составил от 23,4% по разделу «Национальная экономика» до 90,3% по разделу «Охрана окружающей среды».

Исполнение бюджета городского округа Лотошино по разделам и подразделам классификации расходов за 1 полугодие 2021 года в сравнении с исполнением бюджета городского округа Лотошино за 1 полугодие 2020 года представлено в следующей таблице (в тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Код раздела** | **Код подраз- дела** | **Исполнено на 01.07.2020 года** | **Исполнено на 01.07.2021 года** | **Отклоне-ние ( +;-)** | **Темп роста (снижения), %** |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **01** |  | **66 845,0** | **67 232,1** | **387,1** | **100,5%** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 01 | 02 | 866,4 | 1 021,2 | 154,8 | 117,8% |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 01 | 03 | 406,1 | 469,1 | 63,0 | 115,5% |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 01 | 04 | 23 381,0 | 22 382,4 | - 998,6 | 95,7% |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 | 06 | 7 179,4 | 6 458,5 | -720,9 | 89,9% |
| Резервные фонды | 01 | 11 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 35 012,1 | 36 900,9 | 1 888,8 | 105,4% |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **02** |  | **275,7** | **415,8** | **140,1** | **150,8%** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 02 | 03 | 275,0 | 415,8 | 140,8 | 150,8% |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 02 | 04 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **03** |  | **2 222,2** | **3 146,5** | **924,3** | **141,6%** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 03 | 09 | 2 137,9 | 93,6 | -2 044,3 | В 3 раза |
| Обеспечение пожарной безопасности | 03 | 10 | 01 | 0 | 0 | 0 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 03 | 14 | 84,3 | 780,8 | 696,5 | В 2 раза |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **04** |  | **30 161,5** | **45 904,1** | **15 742,6** | **152,2%** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 04 | 05 | 29,1 | 218,2 | 189,1 | В 3 раза |
| Водное хозяйство  | 04 | 06 | 0 | 300,0 | 300,0 | 0 |
| Лесное хозяйство | 04 | 07 | 413,8 | 413,7 | -0,1 | 99,9% |
| Транспорт | 04 | 08 | 25 943,9 | 26 489,1 | 545,2 | 102,1% |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 04 | 09 | 3 071,2 | 17 015,6 | 13 944,4 | в 4 раза |
| Связь и информатика | 04 | 10 | 292,2 | 937,2 | 645,0 | в 4 раза |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | 411,4 | 530,4 | 119,0 | 129,0% |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **05** |  | **27 287,4** | **57 680,8** | **30 393,4** | **В 2 раза** |
| Жилищное хозяйство | 05 | 01 | 1 819,9 | 1 826,7 | 6,8 | 100,3% |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 772,5 | 24,5 | -748,0 |  |
| Благоустройство | 06 | 03 | 24 462,6 | 55 459,9 | 30 997,3 |  в 2 раза |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 05 | 05 | 232,3 | 369,7 | 137,4 | 159,1% |
| **ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ** | **06** | **00** | **342,8** | **3 683,8** | **3 341,0** | **в 10 раз** |
| Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания | 06 | 03 | 342,8 | 58,4 | -284,4 | в 6 раз |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **07** |  | **193 306,8** | **195 114,7** | **1 807,9** | **101,3%** |
| Дошкольное образование | 07 | 01 | 56 853,6 | 54 150,1 | -2 703,5 | 95,2% |
| Общее образование | 07 | 02 | 115 990,8 | 119 888,9 | 3 898,1 | 103,3% |
| Дополнительное образование детей | 07 | 03 | 15 834,0 | 15 323,4 | -510,6 | 96,7% |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 07 | 07 | 1 801,1 | 2 659,5 | 858,4 | 147,5% |
| Другие вопросы в области образования | 07 | 09 | 2 827,3 | 2 883,6 | 56,3 | 102,9% |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **08** |  | **55 001,8** | **50 294,8** | **-4 707,0** | **91,4%** |
| Культура | 08 | 01 | 53 425,1 | 48 161,9 | -5 263,2 | 90,1% |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 08 | 04 | 1 576,6 | 2 132,8 | 556,2 | 135,2% |
| **ЗДРАВООХРАНЕНИЕ** | 09 |  | **0** | **123,0** | **123,0** | **100%** |
| Другие вопросы в области здравоохранения | 09 | 09 | 0 | 0 | **0** | 0 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **10** |  | **19 260,1** | **23 726,3** | **4 466,2** | **123,1** |
| Пенсионное обеспечение | 10 | 01 | 3 168,1 | 2 780,0 | -388,1 | 87,7% |
| Социальное обеспечение населения | 10 | 03 | 10 369,8 | 2 780,0 | -7 589,8 | в 3 раза |
| Охрана семьи и детства | 10 | 04 | 5 722,2 | 2 659,5 | - 3 062,7 | 46,5% |
| Другие вопросы в области социальной политики | 10 | 06 | 0 | 6,0 | 6,0 | 100,0% |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **11** |  | **29 825,7** | **28 810,4** | **-1 015,3** | **96,6%** |
| Физическая культура | 11 | 01 | 28 679,2 | 28 065,8 | - 613,2 | 97,9 |
| Массовый спорт | 11 | 02 | 1 146,5 | 744,4 | -402,1 | 64,9% |
| **Всего** | **424 529,0** | **476 009,4** | **51 480,3** | **10,8%** |

Отмечается снижение уровня исполнения бюджета городского округа Лотошино по сравнению с аналогичным периодом 2020 года по разделам «Культура, кинематография», «Физическая культура и спорт».

Как следует из приведённых в таблице данных в отчётном периоде 2021 года из 10 разделов классификации расходов бюджетов выше среднего значения исполнения сводной бюджетной росписи с изменениями исполнены расходы по 10 разделам.

Наибольший удельный вес в функциональной структуре расходов местного бюджета занимает раздел «Образование» - 41,8%, «Общегосударственные вопросы» - 14,1%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 12,1%, «Культура, кинематография» - 10,5%, «Национальная экономика»» - 9,6%.

Остальные расходы занимают незначительный удельный вес.

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

Ведомственной структурой расходов бюджета городского округа Лотошино на 2021 год бюджетные назначения в отчётном периоде предусмотрены 6 главным распорядителям бюджетных средств городского округа.

По состоянию на 30.06.2021 объём лимитов бюджетных обязательств, подлежащих распределению на 2021 год, составляет 1 243 592,8 тыс. рублей или 100,0% сводной бюджетной росписи.

Принято к учету бюджетных обязательств за январь-июль 2021 года в объёме 826 374,4 тыс. рублей или 66,4% сводной бюджетной росписи.

Объём непринятых на учёт бюджетных обязательств по главным распорядителям бюджетных средств составил 417 218,2 тыс. рублей или 33,5% сводной бюджетной росписи.

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГРБС | Сводная бюджетная роспись по состоянию на 30.06.2021года, тыс. рублей | Лимиты бюджет-ных обяза-тельств, подлежа-щих распреде-лению, тыс. руб. | Суммы принятых бюджетных обязательств | Суммы непринятых на учет бюджетных обязательств |
| Сумма тыс. руб. | % | Сводной бюджетной росписи  | % | Лимитов бюджетных обязательств | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Администрация | 595 363,4 | - | 455 527,2 | 76,5 | 139 836,2 | 23,5 | 139 836,2 | 23,5 |
| Комитет по управлению имуществом | 47 319,1 | - | 37 901,7 | 80,1 | 9 417,4 | 19,9 | 9 417,4 | 19,9 |
| Отдел по культуре | 168 385,5 | - | 71 866,0 | 42,7 | 96 519,5 | 57,3 | 96 519,5 | 57,3 |
| Отдел по образованию | 415 746,8 | - | 247 094,7 | 59,4 | 168 652,1 | 40,6 | 168 652,1 | 40,6 |
| Совет депутатов  | 3 902,3 | - | 1 768,4 | 45,3 | 2 133,9 | 54,7 | 2 133,9 | 54,7 |
| Финансово-экономическое управление | 12 875,5 | - | 12 216,4 | 95% | 659,1 | 5 | 659,1 | 5 |
|  | 1 243 592,6 |  | 826 374,4 | 66,45 | 417 218,2 | 33,5 | 417 218,2 | 33,55 |

Наибольший объем непринятых по состоянию на 01.07.2020 года на учет бюджетных обязательств приходится на Отдел по образованию городского округа Лотошино 168 652,1 тыс. рублей, что составляет 40,2% от общего объема непринятых на учет бюджетных обязательств, предусмотренных сводной бюджетной росписью.

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

Кассовое исполнение бюджета городского округа Лотошино по расходам составило 476 009,4 тыс. рублей или на 78,7% прогноза кассовых выплат по главным распорядителям бюджетных средств за январь – июнь 2021 года, что ниже на 140 148,9 тыс. рублей, установленных в Кассовом плане расходов (604 814,7 тыс. рублей).

Диапазон кассового исполнения бюджета городского округа Лотошино в отчётном периоде главными распорядителями бюджетных средств составил от 27,8% (Комитет по управлению имуществом) до 44,8% (Отдел по образованию).

Кассовое исполнение бюджета городского округа Лотошино по расходам 2 главных распорядителей бюджетных средств превысило среднее значение исполнения сводной бюджетной росписи с изменениями (38,3%).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код/Наименование ГРБС | Сводная бюджетная роспись | Исполнено |
| тыс. рублей | % |
| 001 /Администрация городского округа Лотошино | 595 363,4 | 206 679,4 | 34,7 |
| 002 / Финансово-экономическое управление  | 12 875,5 | 5 626,2 | 43,7 |
| Комитет по управлению имуществом | 47 319,1 | 13 155,9 | 27,8 |
| Отдел по образованию | 415 746,8 | 186 189,8 | 44,8 |
| Отдел по культуре, делам молодежи, спорту и туризму  | 168 385,5 | 62 954,6 | 37,9 |
| Совет депутатов городского округа Лотошино | 3 902,3 | 1 403,5 | 36,0 |
| **Всего:** | 1 243 592,6 | 476 009,4 | 38,3 |

**4.3. Анализ исполнения расходов на реализацию**

**муниципальных программ**

Бюджетом городского округа на 2021 год объем финансовых средств, направляемых на реализацию 17 муниципальных программ, предусмотрен в размере 1 234 674,9 тыс. рублей. За 1 полугодие отчетного периода исполнение составило 474 590,3 тыс. рублей или 38,4% от планового годового объема бюджетных назначений.

РАСХОДЫ БЮДЖЕТА

ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЛОТОШИНО НА ФИНАНСИРОВАНИЕ МЕРОПРИЯТИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРОГРАММ за 1 полугодие 2021 ГОДА

 **(**тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименования | Сводная бюджетная роспись (план)на 2021 год | Исполнение за 1 полугодие 2021 года | % исполнения |
| Муниципальная программа «Здравоохранение» | 426,0 | 123,0 | 28,9 |
| Муниципальная программа «Культура» | 155 402,1 | 60 532,4 | 38,9 |
| Муниципальная программа "Образование" | 405 392,1 | 185 461,7 | 45,7 |
| Муниципальная программа «Социальная защита населения» | 31 658,9 | 14 202,1 | 44,8 |
| Муниципальная программа «Спорт»  | 63 301,9 | 28 810,4 | 45,5 |
| Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства»  | 47 452,9 | 14 905,2 | 31,4 |
| Муниципальная программа «Экология и окружающая среда» | 6 754,2 | 4 397,4 | 65,1 |
| Муниципальная программа «Безопасность и обеспечение безопасности»  | 22 288,5 | 5 718,2 | 25,6 |
| Муниципальная программа «Жилище»  | 12 135,3 | 7 485,3 | 61,6 |
| Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности»  | 32 340,3 | 678,6 | 2,1 |
| Муниципальная программа «Предпринимательство»  | 400,0 | 64,3 | 16,1 |
| Муниципальная программа «Управление имуществом и муниципальными финансами» | 143 352,8 | 53 889,9 | 37,5 |
| Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» | 13 831,9 | 4 020,8 | 29,0 |
| Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» | 133 132,2 | 31 920,1 | 23,9 |
| Муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование» | 27 919,5 | 10 332,9 | 37 |
| Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство» | 1 331,0 | 426,9 | 32 |
| Муниципальная программа «Формирование современной городской среды»  | 137 554,3 | 51 620,6 | 37 |
| **Итого по программам** | **1 234 673,9** | **474 590,3** | **38,4** |
| Руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти Московской области | 3 902,3 | 1 403,5 | 35,9 |
| Непрограммные расходы бюджета муниципального образования | 5 015,6 | 15,5 | 0,31 |
| **Итого непрограммных расходов** | **8 917,9** | **1 419,0** | **36,2** |
| **В С Е Г О Р А С Х О Д О В**  | 1 243 592,7 | 476 009,4 | 38,2 |

По итогам 1 полугодия 2021 года из 17-ти муниципальных программ по 11 муниципальным программам исполнение не превысило среднего значения исполнения (38,4%).

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

- муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» кассовое исполнение 678,6 тыс. рублей или 2,1% при плане 32 340,3 тыс. рублей. Исполнение по мероприятиям муниципальной программы представлено в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование основного мероприятия муниципальной программы** | **План** | **Фактическое исполнение** | **% исполнения** |
| Подпрограмма "Чистая вода" - Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, приобретение, монтаж и ввод в эксплуатацию объектов водоснабжения на территории муниципальных образований Московской области | 3 762,0 | 51,8 | 1,4 |
| Подпрограмма "Создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами" - Капитальный ремонт, приобретение, монтаж и ввод в эксплуатацию объектов коммунальной инфраструктуры  | 25 270,0 | 0 | 0 |
| Подпрограмма "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности" - Повышение энергетической эффективности муниципальных учреждений Московской области | 518,0 | 297,0 | 57,3 |
| Подпрограмма "Развитие газификации" - Строительство и содержание газопроводов в населенных пунктах" | 2 199,5 | 24,5 | 1,1 |
| Обеспечивающая подпрограмма | 590,0 | 305,4 | 51,8 |
| Всего | 32 340,3 | 678,6 | 2,1 |

- муниципальная программа «Здравоохранение» - кассовое исполнение 28,8% или 123,0 тыс. рублей при плане 426,0 тыс. рублей. Исполнение по мероприятиям муниципальной программы представлено в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование основного мероприятия муниципальной программы** | **План** | **Фактическое исполнение** | **% исполнения** |
| Основное мероприятие "Развитие мер социальной поддержки медицинских работников | 426,0 | 123,0 | 28,8 |
| Всего | 426,0 | 123,0 | 28,8 |

Недостаточно высокий уровень принятых к учету обязательств и кассового исполнения бюджета городского округа Лотошино за I полугодие текущего года обусловлен в основном планированием осуществления значительного объёма кассовых выплат, как и в предыдущие годы, на второе полугодие 2021 года, обусловленным сезонным характером выполнения отдельных работ, предоставлением средств на конкурсной основе, заявительным характером выплат.

4.4. Непрограммные направления деятельности бюджета

городского округа Лотошино

По непрограммным направлениям деятельности бюджета городского округа Лотошино, включая руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления общий объём расходов бюджета городского округа, предусмотренных на 2021 год, составляет 8 917,9 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 1 419,1 тыс. рублей или 15,9% сводной бюджетной росписи.

В структуре исполненных непрограммных расходов бюджета городского округа расходы на содержание контрольно-счетной палаты городского округа Лотошино составили 934,4 тыс. рублей при плане 2 464,7 тыс. рублей, расходы на обеспечение деятельности представительного органа городского округа – 469,1 тыс. рублей при плане 1 437,6 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 2021 г. в сумме 5 000,0 тыс. руб. В анализируемом периоде расходы на мероприятия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий за счет средств резервного фонда не производились.

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

По состоянию на 01.07.2021 объём средств по контрактуемым видам расходов, предусмотренный сводной бюджетной росписью, составил 495 750,5 тыс. рублей, лимиты бюджетных обязательств полностью распределены.

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Кодвидарас-ходов | Наименование вида расходов | Сводная бюджетная роспись, тыс. рублей | Лимиты бюджетных обязательств, подлежащие распределению, тыс. рублей | Суммы принятых на учёт бюджетных обязательств тыс. рублей | Кассовоеисполнение |
| тыс. рублей | %от сводной бюджетной росписи |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 8 |
| 230 | Закупка товаров, работ, услуг в целях формирования государственного материального резерва | - | - | - | - | - |
| 240 | Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 449 330,5 | - | 277 615,0 | 125 368,3 | 27,9 |
| 323 | Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения | 727,2 | - | 726,7 | 0 | 0 |
| 410 | Бюджетныеинвестиции | 45 692,8 | - | 43 903,3 | 14 468,4 | 31,7 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ИТОГО: | 495 750,5 |  | 322 245,0 | 139 836,7 | 28,2 |

В общем объёме контрактуемых расходов бюджета городского округа Лотошино наибольший удельный вес приходится на иные закупки товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд (449 330,5 тыс. рублей или 90,6% по указанным видам расходов сводной бюджетной росписи) и бюджетные инвестиции (45 692,8 тыс. рублей или 9,2% сводной бюджетной росписи).

За январь-июнь 2021 года принято на учёт бюджетных обязательств по контрактуемым видам расходов на сумму 322 245,0 тыс. рублей или 65,0% сводной бюджетной росписи.

Кассовое исполнение бюджета городского округа по контрактуемым видам расходов за январь – июнь 2021 года составило 139 836,7 тыс. рублей или 28,2% принятых на учёт бюджетных обязательств и сводной бюджетной росписи.

Объём непринятых на учёт бюджетных обязательств по контрактуемым расходам составил 173 505,5 тыс. рублей или 35,0% контрактуемых расходов, что обусловлено в основном планированием расходов на П-1У квартал текущего года.

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

* иные закупки товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд (38,2% или 171 715,5 тыс. рублей);
* бюджетные инвестиции (3,9% или 1 789,5 тыс. рублей).

За январь-июнь 2021 года контрактуемые расходы предусмотрены 3 главным распорядителям бюджетных средств из 6, указанных в ведомственной структуре расходов бюджета. Из 3 главных распорядителей бюджетных средств, которым доведены лимиты бюджетных обязательств, исполнение осуществлялось 3 главными распорядителями бюджетных средств.

Информация об основных объёмах непринятых по состоянию на 01.07.2021 года на учёт бюджетных обязательств по контрактуемым расходам бюджета городского округа в разрезе главных распорядителей бюджетных средств приведена в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главного распорядителя бюджетных средств | Сводная бюджетная роспись,тыс. рублей | Лимитыбюджетныхобязательств,подлежащиераспределению | Суммы непринятых на учёт бюджетных обязательств, тыс. рублей | % непринятых на учёт бюджетных обязательств |
| от сводной бюджетной росписи | от лимитов бюджетных обязательств, подлежащих распределению | своднойбюджет­нойросписи | от лимитов бюджетных обязательств, подлежащих распределению |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Администрация городского округа Лотошино | 347 754,9 | 347 754,9 | 122 987,9 | 122 987,9 | 35,5 | 35,5 |
| ФЭУ  | 829,3 | 829,3 | 473,7 | 473,7 | 57,1 | 57,1 |
| КУИ  | 22 528,4 | 22 528,4 | 8 296,2 | 8 296,2 | 36,8 | 36,8 |
| Отдел по образованию  | 99 876,7 | 99 876,7 | 29 297,5 | 29 297,5 | 29,3 | 29,3 |
| Отдел по культуре, делам молодежи, спорту и туризму  | 24 532,3 | 24 532,3 | 12 315,1 | 12 315,1 | 50,2 | 50,2 |
| Совет депутатов городского округа Лотошино | 228,9 | 228,9 | 135,1 | 135,1 | 59,0 | 59,0 |
|  | 495 750,5 | 495 750,5 | 173 505,5 | 173 505,5 | 35,1 | 35,1 |

**7. Анализ источников внутреннего финансирования**

**дефицита бюджета**

В соответствии с представленным отчетом бюджет городского округа Лотошино за 1 полугодие 2021 года исполнен с профицитом в размере 78 582,2 тыс. руб. при утвержденном дефиците 83 000,0 тыс. рублей (за аналогичный период 2020 года бюджет городского округа исполнен с профицитом в размере 99 370,3 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 тыс. рублей.

Решением о бюджете утверждена Программа муниципальных гарантий городского округа Лотошино Московской области на 2021 год. Структура Программы муниципальных гарантий соответствует требованиям ст. 110.2 Бюджетного кодекса РФ.

По состоянию на 01.07.2021 года остаток денежных средств бюджета городского округа на счетах в органе Федерального казначейства составляет 173 337,0 тыс. рублей, в том числе 4 807,5 тыс. рублей – средства во временном распоряжении, средства в отчетном периоде, находящиеся в пути, отсутствуют.

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

Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф. 0503369дб) на 1 июля 2021 года увеличилась на 81 175,8 тыс. руб. по сравнению с началом года и составила 887 300,5 тыс. руб. в том числе просроченная дебиторская задолженность составила 23 183,2 тыс. руб.

 Задолженность по арендной плате за земельные участки и имущество городского округа составляет 130 016,2 тыс. руб., в том числе просроченная составляет 3 912,3 тыс. руб.

Текущая кредиторская задолженность увеличилась по сравнению с началом года на 41 770,8 тыс. рублей и составляет по состоянию на 01.07.2021 года 86 712,8 тыс. рублей – текущая задолженность по выплате заработной платы, начислениям заработную плату, за выполнение работы и услуги. Просроченная кредиторская задолженность на 01.07.2021 год отсутствует.

Дебиторская задолженность в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого финансового года увеличилась на 344 049,1 рублей. Просроченная дебиторская задолженность по сравнению с данными за аналогичный отчетный период прошлого финансового года уменьшилась на 3 651,3 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого финансового года уменьшилась на 134 103,8 тыс. рублей.

**9. Выводы**

Бюджет городского округа Лотошино за отчётный период 2021 года исполнен:

по доходам в сумме – 554 591,7 тыс. рублей или 46,1% утвержденного бюджета (за аналогичный период 2020 года бюджет городского округа Лотошино исполнен в сумме 523 782,3 тыс. руб.)

расходам в сумме – 476 009,4 тыс. рублей или 38,2% уточненного бюджета (за аналогичный период 2020 года бюджет городского округа Лотошино исполнен на 424 529,0 тыс. рублей или на 33,5%),

с профицитом в размере 78 582,2 тыс. рублей при утвержденном дефиците 83 000,0 тыс. рублей (за аналогичный период 2020 года бюджет городского округа Лотошино исполнен с профицитом в размере 99 370,3 тыс. рублей).

Объём средств, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств, составил 11 526,8 тыс. рублей или 44,1% сводной бюджетной росписи (26 097,6 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года поступления доходов выросло на 30 809,4 тыс. рублей (за 1 полугодие 2020 года объем доходов в бюджет городского округа Лотошино составил 523 782,3 тыс. рублей), при этом налоговые доходы выросли, безвозмездные поступления и неналоговые доходы так же выросли.

Структура исполненных доходов бюджета городского округа за 1 полугодие 2021 года: налоговые доходы – 88,4%, или 141 688,5 тыс. рублей, неналоговые доходы – 11,6 % или 18 669,1 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 49,4% или 394 235,1 тыс. рублей.

За 1 полугодие 2021 года бюджет городского округа Лотошино по расходам исполнен в объеме 476 009,4 тыс. рублей или 38,2% сводной бюджетной росписи.

В аналогичном периоде 2020 года исполнение бюджета городского округа Лотошино по расходам составило 424 529,0 тыс. рублей или 36,7% от уточненного плана на 2019 год (1 268 101,7 тыс. рублей).

По состоянию на 01.07.2021 объём лимитов бюджетных обязательств полностью распределены.

Принято к учету бюджетных обязательств за январь-июль 2021 года в объёме 321 518,3 тыс. рублей или 64,8% сводной бюджетной росписи.

Объём непринятых на учёт бюджетных обязательств по главным распорядителям бюджетных средств составил 417 218,2 тыс. рублей или 33,5% сводной бюджетной росписи.

Наибольший объем непринятых по состоянию на 01.07.2021 года на учет бюджетных обязательств приходится на Отдел образования городского округа Лотошино.

Наибольший удельный вес в функциональной структуре расходов местного бюджета занимает раздел «Образование» - 41,8%, «Общегосударственные вопросы» - 14,1%, «Культура и кинематография» - 10,5%, «Национальная экономика» - 7,1%, «Национальная экономика» - 9,6%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 12,1%. Остальные расходы занимают незначительный удельный вес.

Диапазон кассового исполнения бюджета городского округа Лотошино в отчётном периоде главными распорядителями бюджетных средств составил от 27,8% (Комитет по управлению имуществом) до 44,7% (Отдел по образованию).

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

Бюджетом городского округа на 2021 год объем финансовых средств, направляемых на реализацию 17 муниципальных программ, предусмотрен в размере 1 243 592,8 тыс. рублей. За 1 полугодие отчетного периода исполнение составило 474 590,3 тыс. рублей или 99,7% от всего объема фактического исполнения бюджета (476 009,4 тыс. руб.)

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

По состоянию на 01.07.2021 объём средств по контрактуемым видам расходов, предусмотренный сводной бюджетной росписью, составил 495 750,5 тыс. рублей, лимиты бюджетных обязательств полностью распределены.

В общем объёме контрактуемых расходов бюджета городского округа Лотошино наибольший удельный вес приходится на иные закупки товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд (449 330,5 тыс. рублей или 90,6% по указанным видам расходов сводной бюджетной росписи) и бюджетные инвестиции (45 692,8 тыс. рублей или 9,2% сводной бюджетной росписи).

За январь-июнь 2021 года принято на учёт бюджетных обязательств по контрактуемым видам расходов на сумму 322 245,0 тыс. рублей или 65,0% сводной бюджетной росписи.

Кассовое исполнение бюджета городского округа по контрактуемым видам расходов за январь – июнь 2021 года составило 139 836,7 тыс. рублей или 28,2% принятых на учёт бюджетных обязательств и сводной бюджетной росписи.

Объём непринятых на учёт бюджетных обязательств по контрактуемым расходам составил 173 505,5 тыс. рублей или 35,0% контрактуемых расходов, что обусловлено в основном планированием расходов на П-1У квартал текущего года.

На 01.07.2021 года муниципальный долг городского округа Лотошино отсутствует.

Бюджет городского округа за 1 полугодие 2021 года в целом исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства и нормативными правовыми актами Лотошинского муниципального района.

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

**10. Предложения.**

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

2. В 2021 году обеспечить пропорциональное исполнение бюджета городского округа по разделам и подразделам бюджетной классификации, как по главным распорядителям, так и по получателям бюджетных средств и средств субсидий на выполнение муниципального задания.

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

4. Принять меры по обеспечению своевременной подготовки документов по расходованию бюджетных средств, проведению муниципальных заказов, а также своевременному заключению контрактов с соблюдением требований, установленных действующим законодательством по закупкам

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

Главный эксперт

контрольно-счетной палаты

городского округа Лотошино А.А.Егорова