**ИНФОРМАЦИЯ**

**Контрольно-счетной палаты городского округа Лотошино**

**Московской области о ходе исполнения бюджета**

**городского округа Лотошино Московской области**

**за 9 месяцев 2023 года**

р.п.Лотошино « 16 » ноября 2023 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 2023 год.

Целями оперативного контроля являются**:**

- подтверждение полноты и достоверности данных отчета об исполнении бюджета городского округа Лотошино за 9 месяцев 2023 года (далее - Отчет);

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

- общая характеристика исполнения бюджета за 9 месяцев 2023 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 2023 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 2023 года» №1508 от 11.10.2023 года (с приложениями);

- сводная бюджетная роспись по расходам городского округа Лотошино на 30.09.2023 года;

- отчет об исполнении бюджета на 01 октября 2023 года (форма №0503117);

- баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств на 01 октября 2023 года (форма 0503140);

- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности на 01 октября 2023 года (форма 0503169);

- отчет по исполнению муниципальных программ городского округа Лотошино за 9 месяцев 2023 года;

- справка об остатке денежных средств на счете бюджета городского округа Лотошино Московской области на 01 октября 2023 года;

- пояснительная записка к отчету по исполнению бюджета за 1 октября 2023 года.

**2. Общая характеристика бюджета**

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

Отчет об исполнении бюджета городского округа Лотошино за 9 месяцев 2023 года утвержден Постановлением Главы городского округа Лотошино № 1508 от 11.10.2023 года и представлен в Контрольно-счетную палату городского округа Лотошино 31.07.2023 года.

В течение 9 месяцев 2023 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утвержден решением Совета депутатов городского округа Лотошино от 22.12.2022 года № 386/48. В первоначальной редакции бюджет на 2023 год утвержден по доходам в сумме 1 660 689,8 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 1 264 947,4 тыс. рублей , по расходам в сумме 1 660 689,8 тыс. рублей. Бюджет утвержден бездефицитным.

На плановый период 2024 и 2025 годов утверждено:

а) общий объем доходов бюджета городского округа Лотошино Московской области на 2024 год в сумме 1 601 738,6 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 1 187 096,9 тыс. руб., и на 2025 год в сумме 1 311 018,4 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 873 037,5 тыс. руб.;

б) общий объем расходов бюджета городского округа Лотошино Московской области на 2024 год в сумме 1 601 738,6 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 21 542,4 тыс. руб., и на 2025 год в сумме 1 311 018,4 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 39 386,1 тыс. руб.;

в) бюджет городского округа Лотошино на плановый период 2024-2025 годов утвержден бездефицитным.

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, утвержден на 2023 год в сумме 3 584,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 3 584,0 тыс. рублей и на 2025 год в сумме 3 584,0 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 анализируемого периода в бюджет городского округа Лотошино вносились изменения в установленном порядке решениями Совета депутатов городского округа Лотошино от 16.02.2023 года №408/49 года, от 27.04.2023 года № 441/51, от 31.08.2023 года №464/53.

С учетом изменений, внесенных решением Совета депутатов городского округа Лотошино №464/53, общий объем доходов бюджета на 2023 год составил 1 791 977,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1 350 557,5 тыс. рублей; общий объем расходов 1 863 977,0 тыс. рублей; дефицит бюджета 72 000,0 тыс. рублей.

Основные характеристики бюджета на 2024 и 2025 годы составляют:

- общий объем доходов бюджета городского округа Лотошино Московской области на 2024 год в сумме 1 702 131,0 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 1 283 839,8 тыс. руб., и на 2025 год в сумме 1 312 084,1 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 870 272,8 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета городского округа Лотошино Московской области на 2024 год в сумме 1 702 131,0 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 21 980,9 тыс. руб., и на 2025 год в сумме 1 312 084,1 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 39 825,5 тыс. руб.;

- бюджет городского округа Лотошино на плановый период 2024-2025 годов утвержден бездефицитным.

По состоянию на 30.09.2023 года сводная бюджетная роспись утверждена начальником финансово-экономического управления администрации городского округа Лотошино на 2023 год в объеме 1 879 556,5 тыс. рублей тыс. рублей, что на 15 579,5 тыс. рублей выше утвержденного бюджета (на 2023 год – 1 863 977,0 тыс. рублей).

Отклонение 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 15 476,5 тыс. рублей, иных межбюджетных трансфертов на 103,0 тыс. рублей, в том числе следующие субсидии:

субсидии на реализацию проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования .- 13 966,9 тыс. рублей;

субсидии на проведение работ по капитальному ремонту зданий региональных (муниципальных) общеобразовательных организаций – 80,1 тыс. рублей;

субсидии на мероприятия по разработке проектно-сметной документации на проведение капитального ремонта зданий муниципальных общеобразовательных организаций в Московской области – 1429,5 тыс. рублей.

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

Бюджет городского округа Лотошино за 9 месяцев 2023 года исполнен:

по доходам в сумме – 1 078 930,3 тыс. рублей или 60,2% утвержденного бюджета городского округа Лотошино (за аналогичный период 2022 года бюджет городского округа Лотошино исполнен в сумме 963 079,4 тыс. рублей или 68,0% утвержденного бюджета),

по расходам в сумме – 1 031 143,2 тыс. рублей или 54,9% уточненного бюджета (за аналогичный период 2022 года бюджет городского округа Лотошино исполнен на 877 720,5 тыс. рублей или 57,7% утвержденного бюджета),

с профицитом в размере 47 787,2 тыс. рублей при утвержденном дефиците 72 000,0 тыс. рублей (за аналогичный период 2022 года бюджет городского округа Лотошино исполнен с профицитом в размере 85 358,9 тыс. рублей при утвержденном дефиците 91 630,0 тыс. рублей).

**3. Анализ исполнения доходов бюджета**

В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета городского округа Лотошино за 9 месяцев 2023 года составили 1 078 930,3 тыс. рублей или 60,2 % от годового объема утвержденных доходов, (за 9 месяцев 2022 года доходы составили 963 079,4 тыс. рублей или 68,0 % от годового объема утвержденных доходов), в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам -285 153,0 тыс. рублей или 64,3% утвержденного бюджета (за 9 месяцев 2022 года - 280 354,9 тыс. рублей или 75,2% утвержденного бюджета), что ниже прогноза кассовых поступлений за январь-сентябрь 2023 года на 31 984,1 тыс. рублей или на 10,1%. При этом поступление по налоговым доходам составило 222 746,5% или 61,6% утвержденного бюджета, по неналоговым доходам – 62 391,8 тыс. рублей или 76,3% утвержденного бюджета);

- по безвозмездным поступлениям – 793 777,3 тыс. рублей или 58,9% утвержденного бюджета (за 9 месяцев 2022 года - 682 724,5 тыс. рублей или 65,5% утверждённого бюджета), что ниже прогноза кассовых поступлений за январь-сентябрь 2023 года на 170 349,2 тыс. рублей или на 17,7%.

Структура исполненных доходов бюджета городского округа за 9 месяцев 2023 года: налоговые доходы – 20,6% или 222 746,5 тыс. рублей (в 2022 году – 24,4% или 234 785,6 тыс. рублей), неналоговые доходы – 5,8% или 62 391,8 тыс. рублей (в 2022 году - 4,7% или 45 434,5 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 73,6% или 793 777,3 тыс. рублей (в 2022 году – 70,9% или 682 724,5 тыс. рублей).

Сведения о поступлении доходов в бюджет городского округа Лотошино за 9 месяцев 2023 года в сравнении с бюджетом городского округа Лотошино за 9 месяцев 2022 года представлены в таблице (в тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 9 месяцев  2022 года | 9 месяцев  2023 года | Отклонение  к 2022 году  (+; -) | Темп роста (снижения) в % |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **280 354,9** | **285 153,0** | 4 798,10 | 101,7 |
| **Налоговые доходы** | **234 785,6** | **222 746,5** | -12 039,10 | 94,9 |
| Налог на доходы физических лиц | 176 100,7 | 191 352,2 | 15 251,50 | 108,7 |
| Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ | 14 922,3 | 16 592,2 | 1 669,90 | 111,2 |
| Налоги на совокупный доход | 15 798,9 | 16 224,1 | 425,20 | 102,7 |
| Налоги на имущество | 26 835,1 | -3130,6 | -29 965,70 | -11,7 |
| Государственная пошлина | 1 128,6 | 1 708,6 | 580,00 | 151,4 |
| **Неналоговые доходы** | **45 434,5** | **62 391,8** | 16 957,30 | 137,3 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 17 178,6 | 22 880,3 | 5 701,70 | 133,2 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 296,1 | 1 056,6 | 760,50 | 356,8 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 7 371,2 | 2 894,4 | -4 476,80 | 39,3 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 18 011,4 | 17 534,3 | -477,10 | 97,4 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2 577,2 | 18 026,2 | 15 449,00 | 699,4 |
| Прочие неналоговые доходы | 134,5 | 14,8 | -119,7 | 0 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **682 724,5** | **793 777,3** | 111 052,80 | 116,3 |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 245 638,8 | 337 958,6 | 92 319,80 | 137,6 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 245 638,8 | 236 084,9 | -9 553,90 | 96,1 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 251 786,4 | 212 100,0 | -39 686,40 | 84,2 |
| Иные межбюджетные трансферты | 3 299,9 | 9 934,2 | 6 634,30 | 301,0 |
| Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций | 0 | 1 887,8 | 1 887,80 | 0,0 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 492,3 | 0 | -492,30 | 0,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 170,0 | -1,0 | -171,00 | -0,6 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -2 502,7 | - 4 187,1 | -1 684,40 | 167,3 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **963 079,4** | **1 078 930,3** | 115 850,90 | 112,0 |

В соответствии с Федеральным законом от 14.07.2022 года №263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» с 01.01.2023 года установлено требование для налогоплательщиков уплачивать налоги, авансовые платежи, сборы, страховые взносы, пени, штрафы, проценты путем перечисления единого налогового платежа (ЕНП). ЕНП налогоплательщиков наряду с их совокупной обязанностью по уплате налогов, сборов, страховых взносов учитывается налоговыми органами на единых налоговых счетах (ЕНС) налогоплательщиков. Исполнение бюджета городского округа Лотошино в анализируемом периоде осуществлялось с учетом требований указанных изменений Налогового кодекса РФ.

В результате принятых Правительством Российской Федерации и Правительством Московской области мер поддержки экономики по минимизации негативных последствий введенных санкций в отношении Российской Федерации поступление доходов в бюджет городского округу Лотошино увеличилось по сравнению с 9 месяцев 2022 года на 1115 850,9 тыс. рублей или на 12,0%, при этом налоговые доходы снизились на 5,1%, неналоговые доходы выросли на 37,3%, безвозмездные поступления – 16,3%.

По результатам анализа исполнения бюджета городского округа Лотошино за 9 месяцев 2023 года отмечается поступление непредусмотренных Решением о бюджете городского округа Лотошино доходов, а также фактическое превышение плановых назначений отдельных видов доходов.

Более подробная информация изложена в подразделах «Налоговые доходы», «Неналоговые доходы» и «Безвозмездные поступления».

**3.1. Налоговые доходы**

Плановые назначения по налоговым доходам на 2023 год составляют 361 836,5 тыс. рублей (в 2022 году - 323 397,0 тыс. руб.), поступление по итогам 9 месяцев составило 222 746,5 тыс. руб. Годовой план выполнен на 61,6% от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 12 039,1 тыс. руб. ниже объема налоговых поступлений в бюджет городского округа Лотошино за аналогичный период 2022 года (72,6% или 234 785,6 тыс. рублей).

Снижение налоговых доходов по сравнению с аналогичным периодом 2022 года на 5,1% обусловлено снижением поступлений от налогов на имущество.

В структуре налоговых поступлений НДФЛ составляет 85,9%, акцизы – 7,4%, налоги на совокупный доход – 7,2 %.

**Налог на доходы физических лиц**

Текущая динамика поступления налога на доходы физических лиц незначительно превышает плановые значения поступлений указанного налога в 2023 году относительно 2022 года, рассчитанных при формировании Решения о бюджете городского округа Лотошино с учетом внесенных уточнений в бюджет городского округа, и роста фонда заработной платы по прогнозу 2023 года, отражённого в прогнозе социально-экономического развития городского округа Лотошино на 2023 - 2025 годы на уровне 101,2%. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года поступление налога на доходы физических лиц увеличилось на 8,7% или на 15 251,5 тыс. рублей.

План по данному виду дохода на 2023 год составляет 268 790,0 тыс. руб., поступление по итогам 9 месяцев 2023 года составило 191 352,2 тыс. руб. или 71,2%.

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

План на 2023 год составляет 22 363,0 тыс. рублей, поступление по итогам 1 полугодия 2023 года составило 16 592,3 тыс. рублей. План выполнен на 74,2%. По сравнению с поступлениями в бюджет городского округа Лотошино за аналогичный период 2022 года поступления по данному виду доходов увеличилось на 1 669,9 тыс. рублей или на 11,2%.

**Налоги на совокупный доход**

План на 2023 год составляет 27 510,5 тыс. руб., поступление по итогам 9 месяцев составило 16 224,1 тыс. рублей или 59,0% утвержденного бюджета, что на 425,2 тыс. рублей ниже поступлений в бюджет городского округа Лотошино за 9 месяцев 2022 года.

В структуре налогов на совокупный доход наибольший удельный вес составляют поступления от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 83,4% или 13 536,7 тыс. рублей. Структура налогов на совокупный доход представлена в таблице (в рублей):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование налога | Утверждено решением о бюджете | Исполнено | % исполнения | Удельный вес в структуре |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 21 188 000,00 | 13 536 709,97 | 63,9 | 83,4 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 258 706,86 | -243 516,26 | -94,1 | -1,5 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 3 786,04 | -63,96 | -1,7 | 0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 6 054 000,00 | 2 930 731,31 | 48,4 | 18,1 |
| Налог, взимаемый в связи с применением специального налогового режима "Автоматизированная упрощенная система налогообложения" | 6 000,00 | 207,04 | 3,5 | 0 |
| Налоги на совокупный доход | 27 510 492,9 | 16 224 068,1 | 59,0 | 100,0 |

В Московской области с 01.07.2022 года до 31.12.2027 года в соответствии с Федеральным законом от 25.02.2022 года №17-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» проводится эксперимент по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения».

За 9 месяцев 2023 года поступление налога, взимаемого в связи с применением специального налогового режима "Автоматизированная упрощенная система налогообложения" составило 207,04 рублей или 3,5% утвержденного бюджета (6000,0 тыс. рублей) (главный администратор данного вида доходов – Управление Федеральной налоговой службы по Московской области).

**Налоги на имущество**

План по данному виду налогов на 2023 год составляет 41 456,0 тыс. рублей. Фактическое исполнение за 9 месяцев 2023 года составило отрицательные значения (задолженность перед бюджетом) 3 130,6 тыс. рублей. По видам налогов поступление в анализируемом периоде представлено в таблице (в тыс. рублей):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование налога | Утверждено решением о бюджете | Исполнено | % исполнения |
| **НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО** | **41 456,0** | **-3 130,6** | **-7,6** |
| **Налог на имущество физических лиц** | **11 189,0** | **2 297,5** | **20,5** |
| **Земельный налог** | **30 267,0** | **-5 428,2** | **-17,9** |
| Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов | 18 404,0 | -8 295,3 | -45,1 |
| Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов | 11 863,0 | 2 867,2 | 24,2 |

Согласно данных главного администратора доходов – Федеральной налоговой службы основными причинами образования отрицательного остатка по земельному налогу с организаций явились:

- снижение поступлений от основного плательщика данного налога на территории городского округа Лотошино ПАО «Промсвязьбанк».

По состоянию на 01.01.2023 года по лицевому счету данного плательщика в налоговом органе образовалась переплата 22 835,0 тыс. рублей. Причина: перерасчет налога с применением ставки налога 0,3% (ранее применялась ставка 1,5%).

В августе 2023 года Управлением Федерального казначейства по распоряжению МРИ ФНС России №9 произведен зачет переплаты на 18 820,0 тыс. рублей на единый налоговый счет по заявлению налогоплательщика.

Одновременно в связи со снижением ставки налога при расчете сумма налога к уплате по сравнению с 2022 годом снижена в анализируемом периоде на 10 320,0 тыс. рублей (за 9 месяцев 2022 года поступило – 11 907,0 тыс. рублей, 9 месяцев 2023 года – 1 587,0 тыс. рублей).

Учитывая, что с 2016 года срок уплаты налогов на имущество физических лиц установлен законодательством не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом, основное поступление налога на имущество физических лиц и земельного налога с физических лиц ожидается в 4 квартале 2023 года.

**Поступления государственной пошлины** составили 1 708,6 тыс. рублей или 99,5% утвержденного бюджета, что на 580,0 тыс. рублей или на 51,4% больше поступлений за аналогичный период 2022 года.

Поступление доходов от уплаты государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) (государственная пошлина, уплачиваемая при обращении в суды) составило 1 708,6 тыс. рублей, что превышает плановые значения (1 553,2 тыс. рублей) (главный администратор данного вида доходов – Федеральная налоговая служба).

**3.2. Неналоговые доходы**

Плановые назначения по неналоговым доходам на 2022 год составляют 81 711,9 тыс. руб. поступления по итогам 9 месяцев составили 62 391,8 тыс. рублей или 76,4% бюджетных назначений.

За 9 месяцев 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года в бюджет городского округа Лотошино неналоговых доходов поступило на 16 957,3 тыс. рублей или на 37,3% больше, в основном за счет увеличения поступления доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (на 33,2% или на 5 701,7 тыс. рублей), платежей ха пользование природными ресурсами (в 3,5 раза или на 760,5 тыс. рублей), штрафов, санкций, возмещения ущерба (в 7,0 раз или на 15 449,0 тыс. рублей)

Неналоговые доходы местного бюджета формируются за счет следующих источников доходов:

**3.2.1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** поступили в объеме 22 880,3 тыс. рублей или 71,6% утвержденного бюджета, что на 5701,7 тыс. рублей или на 33,2% больше поступлений за аналогичный период 2022 года.

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 15 844,8 тыс. рублей или на 71,5%. 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 | 8 000,0 | 7 472,3 | 93,4 |
| 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) | 9 000,0 | 4 350,3 | 48,3 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) | 5 161,0 | 3 897,4 | 75,5 |
| 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) | 0 | 124,8 | 0 |
| Итого: | 22 161,0 | 15 844,8 | 71,5 |

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) поступили в объеме 124,8 тыс. рублей при отсутствии утвержденных плановых назначений. По информации Комитета по управлению имуществом администрации городского округа Лотошино в анализируемом периоде производилась оплата аренды имущества, переданного в оперативное управление МСУ «Олимп» (аренда футбольного поля).

- *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 7 035,5 тыс. рублей или на 71,9%, что на 290,9 тыс. рублей ниже исполнения аналогичного периода 2022 года (7 326,4 тыс. рублей). Структура данного источника доходов в 2023 году 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) (социальный, специальный, коммерческий найм жилого фонда) | 8 247,0 | 5 565,4 | 67,5 |
| 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 | 1 534,8 | 1 470,1 | 74,5 |
| Итого: | 9 781,8 | 7 035,5 | 71,9 |

В анализируемом периоде отсутствуют поступления при плановых назначениях 300,0 тыс. рублей от платы за разрешение на размещение объектов на землях или земельных участках, без предоставления земельных участков. За 9 месяцев 2022 года указанные доходы поступили в объеме 529,9 тыс. рублей при плане 500,0 тыс. рублей.

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

За 9 месяцев 2023 года поступило в бюджет городского округа Лотошино 1 056,6 тыс. рублей при плане 1 016,6 тыс. рублей, что выше поступлений в бюджет городского округа Лотошино за аналогичный период 2022 года (296,1 тыс. рублей) на 760,5 тыс. руб.

Поступление платы за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты (федеральные государственные органы, Банк России, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации) составило 954,9 тыс. рублей, что превысило плановые значения в на 6,7%.

Также полностью исполнены (100%) плановые значения поступления платы за размещение твердых коммунальных отходов, платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами

*Фактические значения по указанной статье доходов превышают плановый уровень на 3,9%, что свидетельствует о низком уровне анализа исполнения бюджета, неточности прогнозирования доходов главным администратором доходов бюджета городского округа Лотошино****.*** *Главный администратор по данному источнику доходов – Федеральная служба по надзору в сфере природопользования.*

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

За 9 месяцев 2023 года данный вид дохода исполнен на 44,6% или в сумме 2 894,4 тыс. руб. при плановых назначениях на 2023 год – 6 495,3 тыс. руб. По сравнению с поступлениями в бюджет городского округа Лотошино за соответствующий период 2022 года (7 371,2 тыс. рублей) сумма поступлений снизилась на 4 476,8 тыс. рублей.

Получателями средств бюджета городского округа Лотошино получены доходы от оказания платных услуг (выполнения работ) за 9 месяцев 2023 года на сумму 2 269,7 тыс. рублей или 38,3% от плана, что на 2062,4 тыс. рублей или на 47,6% ниже уровня поступлений в соответствующем периоде 2022 года. Сравнительная информация по получателям представлена в таблице (в тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 9 месяцев  2022 года | | | 9 месяцев  2023 года | | | Отклонение факт (2023г. к 2022г.) | |
| План | Факт | % | План | Факт | % | Сумма | % |
| Отдел по образованию администрации городского округа | 8 481,3 | 4 246,1 | 50,1 | 5 804,8 | 2 241,5 | 38,6 | -2 004,6 | -47,2 |
| МКУК Лотошинская централизованная библиотечная система | 110,0 | 60,6 | 55,1 | 0 | 0 | 0 | -60,6 | 0 |
| МКУ Лотошинский историко- краеведческий музей | 30,0 | 25,4 | 84,7 | 25,0 | 25,2 | 100,8 | -0,2 | -0,8 |
| МСУ Олимп | 37,6 | 0,0 | 0 | 94,0 | 3,1 | 3,2 | 3,1 | 100,0 |
| **Итого** | **8 658,9** | **4 332,1** | **44,9** | **5 923,8** | **2 269,7** | **38,3** | **2062,4** | **-47,6** |

В анализируемом периоде *доходы от компенсации затрат государства* составили 624,6 тыс. рублей или 109,3% запланированных значений (571,5 тыс. рублей) и на 2 414,9 тыс. рублей ниже поступлений соответствующего периода 2022 года (3 039,2 тыс. рублей). В структуру доходов от компенсации в отчетном периоде включены:

- доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городского округа – 37,4 тыс. рублей. Исполнены на 83,3% (в 2022 году - 46,7 тыс. рублей или 85,1% от плана).

- прочие доходы от компенсации затрат – 587,3 тыс. рублей. Исполнены на 111,5% (в 2022 году - 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 2023 год составляет 19 131,0 тыс. рублей, поступление за 9 месяцев 2023 года составило 17 534,3 тыс. руб., что на 477,1 тыс. руб. ниже объема поступлений в бюджет городского округа Лотошино за аналогичный период 2022 года (18 011,4 тыс. рублей). Исполнение составило 91,7%.

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 8 715,3 тыс. рублей или на 92,1%.

В соответствующем периоде 2022 года фактическое поступление составило 8 754,3 тыс. рублей или в 101,6% плановых значений.

*- Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности* исполнены в сумме 8 818,9 тыс. рублей или 91,2%, что на 438,2 тыс. рублей ниже кассового исполнения в соответствующем периоде 2022 года. (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 23 111,3 тыс. рублей в анализируемом периоде 2023 года поступило 18 026,2 тыс. руб., что выше поступлений в бюджет городского округа Лотошино аналогичного периода 2022 года (2 577,2) на 15 449,0 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2022 года поступили непредусмотренные утвержденным бюджетом административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях в объеме 50,0 тыс. рублей.

**3.2.6. Прочие неналоговые доходы** исполнены в анализируемом периоде на 100,0% в объеме 14,8 тыс. рублей.

**3.3. Безвозмездные поступления**

За 9 месяцев 2023 года объём безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Лотошино без учёта возврата средств в бюджет Московской области составил 796 077,7 тыс. рублей или 58,9% утверждённого бюджета (1 350 557,5 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 4 187,1 тыс. рублей.

В бюджет городского округа Лотошино поступили доходы от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет 1887,8 тыс. рублей.

Таким образом, с учётом возврата средств в бюджет Московской области и поступления доходов от возврата остатков субсидий, объём безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Лотошино составил 793 777,3 тыс. рублей или 58,9% утверждённого бюджета (1 348 428,6 тыс. рублей).

В утверждённом бюджете запланировано поступление средств от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в общем объёме 1 350 557,5 тыс. рублей, в том числе: 1 дотации (450 611,0 тыс. рублей или 33,4% общего объёма), 24 субсидии (616 186,1 тыс. рублей или 45,6% общего объёма), 18 субвенций (273 824,4 тыс. рублей или 20,3% общего объёма); 4 иных межбюджетных трансфертов (9 936,0 тыс. рублей или 0,7% общего объёма).

Фактически поступило средства от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджет городского округа Лотошино 796 077,6 тыс. рублей или 58,9% утверждённого бюджета.

**По состоянию на 01.10.2023 не поступали запланированные средства от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на общую сумму 27 822,0 тыс. рублей, в том числе:**

**1. По субсидиям на общую сумму 27 727,9 тыс. рублей, из них:**

субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды (Ремонт дворовых территорий) - 10 957,1 тыс. рублей,

субсидии бюджетам городских округов на создание и ремонт пешеходных коммуникаций – 1 337,3 тыс. рублей,

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

субсидии бюджетам муниципальных образований Московской области на приобретение автобусов для доставки обучающихся в общеобразовательные организации в Московской области, расположенных в сельских населенных пунктах 3 978,0 тыс. рублей,

субсидии бюджетам городских округов на устройство систем наружного освещения в рамках реализации проекта "Светлый город" - 1 195,5 тыс. рублей.

**2. По субвенциям на общую сумму 94,1 тыс. рублей, из них:**

субвенции бюджетам городских округов на обеспечение переданных государственных полномочий Московской области по организации деятельности по сбору (в том числе раздельному сбору) отходов на лесных участках в составе земель лесного фонда, не предоставленных гражданам и юридическим лицам, а также по транспортированию, обработке и утилизации таких отходов – 12,1 тыс. рублей,

субвенции на осуществление переданных органам местного самоуправления полномочий по региональному государственному жилищному контролю (надзору) за соблюдением гражданами требований правил пользования газом - 82,0 тыс.рублей.

Иные межбюджетные трансферты исполнены в сумме 9 934,2 тыс. рублей или на 100,0%, в том числе

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование источника: | План | Факт | % исполнения |
| Прочие межбюджетные транcферты, предоставляемые бюджетам городских округов на создание центров образования естественно-научной и технологической направленностей | 500,0 | 433,5 | 86,7 |
| Прочие межбюджетные транcферты, предоставляемые бюджетам городских округов на реализацию отдельных мероприятий муниципальных программ | 6 000,0 | 6 000,0 | 100,0 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на финансовое обеспечение расходов в связи с освобождением семей отдельных категорий граждан от платы, взимаемой за присмотр и уход за ребенком в муниципальных организациях в Московской области, реализующих программы дошкольного образования | 104,0 | 65,7 | 63,2 |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на сохранение достигнутого уровня заработной платы работников муниципальных учреждений культуры | 3 332,0 | 3 435,0 | 103,1 |
| Итого: | 9 936,0 | 9 934,2 | 100,0 |

**4. Анализ исполнения расходов бюджета**

По состоянию на 30.09.2023 года сводная бюджетная роспись утверждена начальником финансово-экономического управления администрации городского округа Лотошино на 2023 год в объеме 1 879 556,5 тыс. рублей тыс. рублей, что на 15 579,5 тыс. рублей выше утвержденного бюджета (на 2023 год – 1 863 977,0 тыс. рублей). Изменения в сводную бюджетную роспись без уточнения решения о бюджете внесены в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации по решению руководителя финансового органа.

За 9 месяцев 2023 года бюджет городского округа Лотошино по расходам исполнен в объёме 1 031 143,2 тыс. рублей или 54,9% сводной бюджетной росписи.

В аналогичном периоде 2022 года исполнение бюджета городского округа Лотошино по расходам составило 877 720,5 тыс. рублей или 57,7% сводной бюджетной росписи (1 521 976,9 тыс. рублей).

Структура расходов городского округа Лотошино на 2023 год приведена ниже (в тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный  бюджет,  тыс. рублей | Сводная бюджетная роспись, тыс. рублей | Доля  в общем объеме расходов (%) | Исполнено, тыс. рублей | Исполнено в % | |
| Утвержден-ного бюджета | Сводной бюджетной росписи |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Муниципальные программы | 1 846 219,7 | 1 861 738,0 | 99,1 | 1 015 812,8 | 55,0 | 54,6 |
| Непрограммные расходы | 17 757,3 | 17 818,5 | 0,9 | 15 330,4 | 86,3 | 86,0 |
| Всего расходов | 1 863 977,0 | 1 879 556,5 | 100,0 | 1 031 143,2 | 55,3 | 54,9 |

Сводной бюджетной росписью расходы предусмотрены по 16 муниципальным программам городского округа Лотошино в сумме 1 861 738,0 тыс. рублей или 99,1% от общего объема расходов и непрограммным расходам в сумме 17 818,5 тыс. рублей или 0,9%.

Расходы бюджета городского округа Лотошино базируются на конкретных муниципальных программах, что подтверждает программный формат бюджета городского округа Лотошино.

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

Данные об изменении бюджетных ассигнований за 9 месяцев 2023 года по разделам классификации расходов бюджета приведены в следующей таблице (в тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Бюджетные ассигнования  на 2023 год | | Изменение объема бюджетных ассигнований | |
| Первоначально утвержденный бюджет (решение СД №386/48 от 22.12.2022) | Сводная бюджетная роспись по состоянию на 30.09.2023 года | Тыс. рублей (гр.3-гр.2) | в % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Общегосударственные вопросы | 176 922,7 | 196 302,5 | 19 379,8 | 110,9 |
| Национальная оборона | 1 543,0 | 1 543,0 | 0 | 0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 9 693,5 | 11 210,6 | 1 517,1 | 115,7 |
| Национальная экономика | 159 455,7 | 158 084,4 | -1 371,3 | 99,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 395 684,3 | 440 500,5 | 44 816,2 | 111,3 |
| Охрана окружающей среды | 162,1 | 162,1 | 0 | 0 |
| Образование | 691 760,2 | 828 817,4 | 137 057,2 | 119,8 |
| Культура, кинематография | 120 435,8 | 131 201,8 | 10 766,0 | 108,9 |
| Социальная политика | 30 951,6 | 32 046,1 | 1 094,5 | 103,5 |
| Физическая культура и спорт | 74 081,0 | 79 688,0 | 5 607,0 | 107,5 |
| Всего расходов | 1 660 689,8 | 1 879 556,5 | 218 866,7 | 113,2 |

В отчетном периоде увеличены бюджетные ассигнования по разделу «Общегосударственные вопросы» на 10,9% или на 19 379,8 тыс. рублей. Изменения обусловлены увеличением расходов на функционирование администрации городского округа Лотошино на 13 551,4 тыс. рублей

Увеличены расходы по разделу «Образование» на 19,8% или на 137 057,2 тыс. рублей от первоначально утвержденного бюджета.

Изменение ассигнований обусловлено увеличением плановых расходов в рамках реализации муниципальной программы «Образование» подпрограмма "Общее образование" основное мероприятие "Модернизация школьных систем образования в рамках государственной программы Российской Федерации "Развитие образования" на проведение работ по капитальному ремонту зданий региональных (муниципальных) общеобразовательных организаций (с учетом расходов на разработку проектно-сметной документации на проведение капитального ремонта зданий муниципальных общеобразовательных организаций) на 127 746,3 тыс. рублей (подраздел 0702 «Общее образование»).

Также увеличены ассигнования по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 11,3% или на 44 816,2 тыс. рублей.

Изменение обусловлено увеличением плановых расходов в рамках реализации муниципальной программы "Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами" на создание экономических условий для повышения эффективности работы организаций жилищно-коммунального хозяйства Московской области. При реализация отдельных мероприятий муниципальных программ за счет средств местного бюджета увеличены плановые расходы на 33 900,0 тыс. рублей на поддержку МП «Лотошинское ЖКХ» (подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство»).

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 9 месяцев 2023 года | | | | |
| Бюджет в редакции решения СД №464/53 от 31.08.2023, тыс. рублей | Сводная бюджетная роспись по состоянию на 30.09.2023 года | Исполнено, тыс. рублей | Исполнение, в % | |
| Утвер-жденного бюджета | Сводной бюджет-ной росписи |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Общегосударственные вопросы | 204 043,2 | 196 302,5 | 132 196,6 | 64,8 | 67,3 |
| Национальная оборона | 1 543,0 | 1 543,0 | 644,5 | 41,8 | 41,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 11 710,6 | 11 210,6 | 5 949,9 | 50,8 | 53,1 |
| Национальная экономика | 159 470,7 | 158 084,4 | 74 549,9 | 46,7 | 47,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 441 158,0 | 440 500,5 | 202 864,6 | 46,0 | 46,1 |
| Охрана окружающей среды | 162,1 | 162,1 | 47,3 | 29,2 | 29,2 |
| Образование | 808 595,8 | 828 817,4 | 446 924,0 | 55,3 | 53,9 |
| Культура, кинематография | 129 662,4 | 131 201,8 | 89 045,5 | 68,7 | 67,9 |
| Социальная политика | 32 046,1 | 32 046,1 | 26 131,3 | 81,5 | 81,5 |
| Физическая культура и спорт | 75 585,0 | 79 688,0 | 52 789,5 | 69,8 | 66,2 |
| Всего расходов | 1 863 977,0 | 1 879 556,5 | 1 031 143,2 | 55,3 | 54,9 |

Уровень исполнения бюджета городского округа Лотошино по разделам классификации расходов бюджета составил от 29,2% по разделу «Охрана окружающей среды» до 81,5% по разделу «Социальная политика».

Как следует из приведённых данных в отчётном периоде 2023 года из 10 разделов классификации расходов бюджетов ниже среднего уровня исполнения бюджета по расходам (55,3%) исполнены расходы по 5 разделам.

Анализ структуры расходов в разрезе отраслей по состоянию на 01.10.2023 года представлен в диаграмме (в тыс. руб.):

Наибольший удельный вес в функциональной структуре расходов местного бюджета в анализируемом периоде 2023 года занимает раздел «Образование» - 43,3% или 446 924,0 тыс. рублей, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 19,7% или 202 864,6 тыс. рубле, «Общегосударственные вопросы» - 12,8% или 132 196,6 тыс. рублей, «Культура и кинематография» - 8,6% или 89 045,5 тыс. рублей, «Национальная экономика» - 7,2% или 74 549,9 тыс. рублей, «Физическая культура и спорт» - 5,1% или 52 789,5 тыс. рублей, «Социальная политика» - 2,5% или 26 131,3 тыс. рублей. Остальные расходы занимают незначительный удельный вес.

По сравнению с соответствующим периодом 2022 год в анализируемом периоде наблюдается незначительное снижение уровня исполнения бюджета городского округа Лотошино по расходам с 57,7% сводной бюджетной росписи в 2022 году до 55,3% в 2023 году.

Исполнение бюджета городского округа Лотошино по разделам и подразделам классификации расходов за 9 месяцев 2023 года в сравнении с исполнением бюджета городского округа Лотошино района за 9 месяцев 2022 года представлено в следующей таблице (в тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Код раздела** | **Исполнено на 01.10.2022 года** | **Исполнено на 01.10.2023 года** | **Отклонение ( +;-)** | **Темп роста (снижения), %** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 112 066,9 | 132 196,6 | 20 129,7 | 118,0 |
| Национальная оборона | 02 | 531,2 | 644,5 | 113,3 | 121,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 7 131,1 | 5 949,9 | -1 181,2 | 83,4 |
| Национальная экономика | 04 | 62 340,6 | 74 549,9 | 12 209,3 | 119,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 102 358,2 | 202 864,6 | 100 506,4 | 198,2 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 136,0 | 47,3 | -88,7 | 34,8 |
| Образование | 07 | 434 858,5 | 446 924,0 | 12 065,5 | 102,8 |
| Культура, кинематография | 08 | 83 889,3 | 89 045,5 | 5 156,2 | 106,1 |
| Социальная политика | 10 | 24 826,1 | 26 131,3 | 1 305,2 | 105,3 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 49 582,7 | 52 789,5 | 3 206,8 | 106,5 |
| Итого расходов |  | 877 720,5 | 1 031 143,2 | 153 422,7 | 117,5 |

В диаграмме представлен анализ исполнения расходов по разделам классификации бюджета городского округа Лотошино с наибольшим удельным весом в структуре расходов в 2021-2023 годах (9 месяцев).

В анализируемом периоде наблюдается рост расходов бюджета городского округа Лотошино по разделу «Образование» с 291 266,4 тыс. рублей в 2021 года до 446 924,0 тыс. рублей в 2023 года. Также по сравнению с 2021 годом увеличены расходы в 2,3 раза или на 115 599,1 тыс. рублей по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство». По разделам «Культура, кинематография», «Физическая культура и спорт» наблюдается рост расходов с 126 501,7 тыс. рублей в 2021 году до 141 535,0 тыс. рублей в 2023 году (на 11,9% или в сумме 15 033,3 тыс. рублей).

Объем расходов бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы» увеличен с 114 273,6 тыс. рублей в 2021 году до 132 196,6 тыс. рублей в 2023 году (на 17 923,0 тыс. рублей или 15,7%).

По разделу «Национальная экономика» в анализируемом периоде расходы по сравнению с 2022 годом увеличились на 19,6% и составили 12 209,3 тыс. рублей. По сравнению с 2021 годом расходы раздела в 2023 году уменьшились на 14 901,9 тыс. рублей или на 16,7%

**4.2. Исполнение бюджета городского округа Лотошино**

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

Ведомственной структурой расходов бюджета городского округа Лотошино на 2023 год бюджетные назначения в отчетном периоде предусмотрены по 6 главным распорядителям бюджетных средств.

По состоянию на 1 октября 2023 года объем лимитов бюджетных обязательств, подлежащих распределению на 2023 год, составляет 1 879 556,5 тыс. рублей или 100,0% сводной бюджетной росписи (на 01.10.2022 года 1 521 976,9 тыс. рублей или 100,0% сводной бюджетной росписи).

.

Принято на учет бюджетных обязательств за январь-сентябрь 2023 года 1 497 367,8 тыс. рублей или 79,7% сводной бюджетной росписи (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 382 188,7 тыс. рублей или 20,3% сводной бюджетной росписи (в 2022 году – 225 311,2 тыс. рублей или 15% сводной бюджетной росписи).

Информация о бюджетных обязательствах по состоянию на 01.10.2023 года в разрезе главных распорядителей бюджетных средств приведена ниже (тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главного распорядителя бюджетных средств | Сводная бюджетная роспись | Лимиты бюджетных обязательств, подлежащие распределению | Суммы непринятых на учёт бюджетных обязательств | | Суммы принятых на учёт бюджетных обязательств | Исполнено |
| СБР | ЛБО |
| 001 Администрация | 1 149 213,70 | 1 149 213,70 | 308 437,80 | 308 437,80 | 840 775,90 | 545 628,60 |
| 002 ФЭУ | 14 724,00 | 14 724,00 | 1 698,30 | 1 698,30 | 13 025,70 | 9 592,60 |
| 003 КУИ | 31 863,50 | 31 863,50 | 3 854,60 | 3 854,60 | 28 008,90 | 19 748,10 |
| 905 Отдел по образованию | 452 219,60 | 452 219,60 | 50 514,30 | 50 514,30 | 401 705,30 | 299 870,90 |
| 906 Отдел по культуре | 227 285,70 | 227 285,70 | 15 878,80 | 15 878,80 | 211 406,90 | 154 041,10 |
| 908  Совет депутатов | 4 250,00 | 4 250,00 | 1 804,90 | 1 804,90 | 2 445,10 | 2 261,90 |
| **ИТОГО** | **1 879 556,50** | **1 879 556,50** | **382 188,70** | **382 188,70** | **1 497 367,80** | **1 031 143,20** |

Наибольший объем непринятых по состоянию на 01.10.2023 года на учет бюджетных обязательств приходится на администрацию городского округа Лотошино в объеме 308 437,8 тыс. рублей, что составляет 80,7% от общего объема непринятых на учет бюджетных обязательств, предусмотренных сводной бюджетной росписью.

Исполнение бюджета городского округа Лотошино по расходам составило 1 301 143,2 тыс. рублей, что на 349 471,5 тыс. рублей ниже прогноза кассовых выплат по главным распорядителям бюджетных средств за январь-сентябрь 2023 года (1 380 614,5 тыс. рублей), установленных в Кассовом плане.

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

Динамика исполнения бюджета городского округа Лотошино по расходам главными распорядителями бюджетных средств приведена в таблице (тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код /Наименование ГРБС | 9 месяцев 2022 года | | | 9 месяцев 2022 года | | |
| Сводная бюджетная роспись. | Исполне-но | % испол-нения | Сводная бюджетная роспись | Исполнено | % испол-нения |
| «001» / Администрация городского округа Лотошино | 812 691,0 | 421 013,1 | 51,8 | 1 149 213,7 | 545 628,6 | 47,5 |
| «002» / Финансово-экономическое управление | 13 396,5 | 8 644,5 | 64,5 | 14 724,0 | 9 592,6 | 65,1 |
| «003» / Комитет по управлению имуществом | 32 809,8 | 19 016,0 | 58,0 | 31 863,5 | 19 748,1 | 62,0 |
| «905» / Отдел по образованию | 438 055,6 | 280 258,1 | 64,0 | 452 219,6 | 299 870,9 | 66,3 |
| «906» / Отдел по культуре | 220 901,0 | 146 301,7 | 66,2 | 227 285,7 | 154 041,1 | 67,8 |
| «908» / Совет депутатов | 4 123,0 | 2 487,1 | 60,3 | 4 250,0 | 2 261,9 | 53,2 |
|  | 1 521 976,9 | 877 720,5 | 57,7 | 1 879 556,5 | 1 031 143,2 | 54,9 |

Диапазон исполнения бюджета городского округа Лотошино в отчетном периоде главными распорядителями составил от 47,5% до 67,8%. В целом уровень исполнения бюджета в абсолютном выражении выше уровня исполнения 2022 года на 153 422,7 тыс. рублей.

В анализируемом периоде отмечается снижение уровня исполнения бюджета городского округа Лотошино по сравнению с аналогичным периодом 2022 года с 57,7% в 2022 году до 54,9% в 2023 году. Исполнение расходов выше уровня 2022 года наблюдается по администрации городского округа Лотошино с 51,8% в 2022 году до 47,5% в 2022 году.

Исполнение бюджета по расходам по 4-м главным распорядителям бюджетных средств превысило среднее значение исполнения сводной бюджетной росписи (54,9%).

**4.3. Анализ исполнения расходов на реализацию**

**муниципальных программ**

Бюджетом городского округа на 2023 год объем финансовых средств, направляемых на реализацию 16 муниципальных программ, предусмотрен в размере 1 861 738,0 тыс. рублей. За 9 месяцев 2023 года исполнение составило 1 015 812,8 тыс. рублей или 54,6% от планового годового объема бюджетных назначений.

Непрограммные расходы бюджета городского округа Лотошино исполнены в сумме 15 330,4 тыс. рублей или 86,0% (план – 17 818,5 тыс. рублей).

Расходы бюджета городского округа Лотошино на финансирование мероприятий муниципальных программ за 9 месяцев 2023 года представлены в таблице (в тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименования | 9 месяцев  2022 года | | 9 месяцев  2023 года | | |
| Исполне-ние | % | План на 2023 год | Исполне-ние | % |
| Муниципальная программа «Здравоохранение» | 114,0 | 38,5 | 280,0 | 168,0 | 60,0 |
| Муниципальная программа «Культура и туризм» | 98 783,5 | 67,9 | 146 199,2 | 103 646,6 | 70,9 |
| Муниципальная программа "Образование" | 415 654,3 | 53,1 | 797 735,4 | 426 022,8 | 53,4 |
| Муниципальная программа «Социальная защита населения» | 18 158,7 | 64,4 | 10 186,5 | 6 861,6 | 67,4 |
| Муниципальная программа «Спорт» | 49 582,7 | 73,7 | 74 688,0 | 52 789,5 | 70,7 |
| Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства» | 4 751,1 | 73,4 | 11 606,4 | 6 338,6 | 54,6 |
| Муниципальная программа «Экология и окружающая среда» | 1 636,3 | 25,3 | 1 162,1 | 790,0 | 68,0 |
| Муниципальная программа «Безопасность и обеспечение безопасности» | 13 428,0 | 71,1 | 19 942,8 | 10 820,4 | 54,3 |
| Муниципальная программа «Жилище» | 8 912,9 | 95,7 | 15 703,6 | 15 493,2 | 98,7 |
| Муниципальная программа "Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами" | 33 900,3 | 91,0 | 56 344,1 | 44 750,7 | 79,4 |
| Муниципальная программа «Управление имуществом и муниципальными финансами» | 86 139,9 | 63,5 | 153 735,2 | 99 244,7 | 64,6 |
| Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» | 9 590,7 | 29,2 | 28 949,7 | 7 523,2 | 26,0 |
| Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» | 53 126,3 | 52,2 | 131 624,7 | 68 840,6 | 52,3 |
| Муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование» | 16 721,0 | 72,2 | 28 788,2 | 20 616,3 | 71,6 |
| Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство» | 1 136,8 | 84,3 | 1 644,0 | 549,7 | 33,4 |
| Муниципальная программа «Формирование современной городской среды» | 60 870,2 | 52,0 | 383 148,2 | 151 356,6 | 39,5 |
| **Итого по программам** | **872 506,8** | **57,6** | **1 861 738,0** | **1 015 812,8** | **54,6** |
| Непрограммные расходы бюджета муниципального образования | 5 213,7 | 70,8 | 17 818,5 | 15 330,4 | 86,0 |
| **В С Е Г О Р А С Х О Д О В** | 877 720,5 | 57,7 | 1 879 556,5 | 1 031 143,2 | 54,9 |

По итогам 9 месяцев 2023 года из 16-ти муниципальных программ 4 муниципальные программы профинансировано на уровне ниже среднего (менее 54,9%):

1. Муниципальная программа «Формирование современной городской среды» исполнена в сумме 59 354,1 тыс. рублей или на 15,5%, в том числе:

- подпрограмма "Комфортная городская среда" при плане 231 806,1 тыс. рублей исполнена в анализируемом периоде на 32,6% в объеме 75 590,0 тыс. рублей. В рамках указанной подпрограммы на реализацию программ формирования современной городской среды в части достижения основного результата по благоустройству общественных территорий в рамках Федерального проекта "Формирование комфортной городской среды" запланированы расходы в объеме 217 000,0 тыс. рублей. В анализируемом периоде кассовые расходы составили 75 320,0 тыс. рублей или 34,7% бюджетных назначений.

В анализируемом периоде администрацией городского округа Лотошино заключен муниципальный контракт № 284/XII-2022 от 16.01.2023 года на выполнение работ по разработке проектно-сметной документации на объект «Благоустройство территории набережной водоема «Красный ручей» по адресу: Московская область, городского округа Лотошино, рп.Лотошино, ул.Калинина. Цена контракта 14 600,0 тыс. рублей. Работы выполнены и приняты заказчиком (администрация городского округа Лотошино). Оплата произведена платежными поручениями №587 от 18.05.2023 года – 2 087,8 тыс. рублей, №588 от 25.05.2023 года – 12 512,2 тыс. рублей.

Основные работы по благоустройству территории набережной водоема «Красный ручей» проводятся в рамках заключенного 27.06.2023 года муниципального контракта № 90/VI-2023. Цена контракта 202 400,0 тыс. рублей. Частичная оплата произведена платежными поручениями №940 от 28.07.2023 года на сумму 8 682,9 тыс. рублей, №941 от 28.07.2023 года на сумму 52 037,0 тыс. рублей.

- подпрограмма "Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей, в том числе в многоквартирных домах на территории Московской области" при плане 138 556,6 тыс. рублей исполнена в сумме 74 480,2 тыс. рублей или на 53,8%.

В рамках указанной подпрограммы низкий уровень исполнения расходов наблюдается при исполнении следующих мероприятий:

- содержание территорий в нормативном состоянии при плане 22 636,9 тыс. рублей исполнение составило 36,3% или 8 211,5 тыс. рублей;

- содержание дворовых территорий при плане 12 561,6 тыс. рублей исполнение составило 4 764,6 тыс. рублей или 37,9%;

- организация наружного освещения при плане 34 958,3 тыс. рублей исполнено 37,8% или 13 223,5 тыс. рублей;

- ремонт дворовых территорий (федеральный проект «Формирование комфортной городской среды») при плане 12 785,5 тыс. рублей исполнение в анализируемом периоде составило 10,0% в сумме 1 286,5 тыс. рублей.

2. Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» исполнена на 52,3% в сумме 68 840,6 тыс. рублей, в том числе:

- подпрограмма "Дороги Подмосковья" при плане расходов на ремонт, капитальный ремонт сети автомобильных дорог, мостов и путепроводов местного значения 88 672,7 тыс. рублей в анализируемом периоде исполнено 28 807,3 тыс. рублей или 32,5%.

3. Муниципальная программа "Образование" исполнена в сумме 426 022,8 тыс. рублей или на 53,4%, в том числе:

- подпрограмма "Общее образование" при плане 769 256,3 тыс. рублей исполнена на 52,8%.

Ниже среднего уровня (54,9%) в анализируемом периоде исполнение расходов осуществлено по следующим основным мероприятиям муниципальной программы:

- основное мероприятие "Проведение капитального ремонта объектов дошкольного образования, закупка оборудования" при плане 140 994,2 тыс. рублей кассовые расходы составили 49 828,7 тыс. рублей или 35,4%.

В анализируемом периоде администрацией городского округа Лотошино заключен Муниципальный контракт № 2/I-2023 от 21.02.2023 года на выполнение работ и оказание услуг, связанных с одновременным выполнением инженерных изысканий, подготовкой проектной документации, разработкой рабочей документации, выполнением работ по капитальному ремонту объекта капитального строительства и поставкой оборудования, необходимого для обеспечения эксплуатации объекта: МДОУ ЦРР «Детский сад №15 «Мечта», расположенного по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, рп. Лотошино, ул. Колхозная, д.45. Цена контракта 281 988,4 тыс. рублей, в том числе по годам финансирования: 2023 год – 140 994,2 тыс. рублей, 2024 год – 140 994,2 тыс. рублей.

Оплата частично выполненных и принятых работ произведена платежными поручениями №591 от 19.05.2023 года на сумму 7 125,5 тыс. рублей, №592 от 19.05.2023 года на сумму 42 703,2 тыс. рублей.

- основное мероприятие "Модернизация школьных систем образования в рамках государственной программы Российской Федерации "Развитие образования" при плане 210 089,2 тыс. рублей исполнено в сумме 76 539,7 тыс. рублей или на 36,4%.

В рамках указанного мероприятия осуществлялось исполнение

* муниципального контракта №86/V-2022 от 08.06.2022 года «Выполнение работ по сносу здания художественной мастерской и ритуальных услуг со служебными постройками (кадастровый номер 50:02:0020506:595), расположенного на земельном участке с кадастровым номером 50:02: 0020506:4, по адресу: Московская область, городской округ Лотошино, рп.Лотошино, ул. Спортивная, д.19».

На реализацию мероприятия по модернизации школьных систем образования (проведение работ по капитальному ремонту зданий региональных (муниципальных) общеобразовательных организаций) при плане 73 774,5 тыс. рублей кассовые расходы составили 36 149,5 тыс. рублей или 49,0%.

Муниципальный контракт №86/V-2022 от 08.06.2022 года (МОУ ЛСОШ №1) расторгнут 30.06.2023 года. Объем ассигнований (плановые значения бюджета городского округа Лотошино) уменьшены на 63 051,3 тыс. рублей. Основание: Закон Московской области от 07.12.2022 N 220/2022-ОЗ (в редакции внесенных изменений) "О бюджете Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов", уведомление Министерства экономики и финансов Московской области №0145328-УЭФ-1 о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов от 31.10.2023 года.

* муниципального контракта № 232/X-2022 от 09.11.2022 года «Выполнение работ и оказание услуг, связанных с одновременным выполнением инженерных изысканий, подготовкой проектной документации, разработкой рабочей документации, выполнением работ по капитальному ремонту объекта капитального строительства и поставкой оборудования, необходимого для обеспечения эксплуатации объекта: МОУ "Лотошинская СОШ № 2", расположенного по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, рп. Лотошино, ул. Микрорайон, д.8». Цена контракта 92 674,3 тыс. рублей. Срок исполнения обязательств по контракту на момент проведения анализа не истек.

На проведение работ по капитальному ремонту зданий региональных (муниципальных) общеобразовательных организаций при плане 92 421,8 тыс. рублей фактически осуществлены расходы в сумме 28 229,0 тыс. рублей или 30,5%.

Таким образом, уровень принятых к учету бюджетных обязательств и кассового исполнения бюджета городского округа Лотошино по муниципальным программам городского округа Лотошино за 9 месяцев 2023 года обусловлен в основном *планированием осуществления расходов*, как и в предыдущие годы, *на 4 квартал 2023 года, сезонным характером выполнения отдельных работ, предоставлением средств на конкурсной основе, заявительным характером выплат.*

**По непрограммным расходам бюджета** при плане расходов на 2023 год 17 818,5 тыс. рублей исполнение составило 86,0% или 15 330,4 тыс. рублей, из них

Расходы на содержание представительного органа муниципального образования исполнены на 47,7% или в сумме 849,8 тыс. рублей при плане 1 783,3 тыс. рублей.

Расходы на обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты исполнены на 57,2% или в сумме 1 412,0 тыс. рублей при плане 2 466,7 тыс. рублей.

Расходы на оплату исполнительных листов, судебных издержек при плане 13 068,5 тыс. рублей исполнены на 100,0%. Наибольший удельный вес кассовых расходов на оплату исполнительных листов составляют:

- 80,8% оплата задолженности в сумме 10 558,4 тыс. рублей по решению Арбитражного суда Московской области от 28.03.2023 года в пользу ООО «СТАР-ГРУПП» за неисполнение обязательств по оплате выполненных работ, в рамках муниципального контракта №0148200005419000269 от 31.07.2019 года;

- 18,2% на оплату задолженности в сумме 2 384,4 тыс. рублей по решению Арбитражного суда Московской области от 31.10.2022 года в пользу ПАО «Россети Московский регион» за неосновательное обогащение в размере стоимости бездоговорного потребления электрической энергии за период с 04.03.2020 года по 05.10.2020 года.

**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 2023 г. в сумме 500,0 тыс. руб.

За 9 месяцев 2023 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 2023 года исполнен с профицитом в размере 47 787,2 тыс. рублей при утвержденном дефиците 72 000,0 тыс. рублей (за аналогичный период 2022 года бюджет городского округа Лотошино исполнен с профицитом в размере 85 358,9 при утвержденном дефиците 91 630,0 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 01.10.2023 г. составляет 124 893,0 тыс. руб., в том числе средства бюджета Московской области – 22 806,8 тыс. рублей, средства бюджета городского округа Лотошино – 91 148,7 тыс. рублей, средства Дорожного фонда – 10 937,6 тыс. рублей.

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

Дебиторская задолженность за 9 месяцев 2023 года увеличилась по сравнению с началом финансового года на 264 091,5 тыс. рублей и на 01.10.2023 год составила 3 809 331,6 тыс. руб. Значительно увеличилась задолженность по счету 206 «Расчеты по выданным авансам» с 433,5 тыс. рублей на 01.01.2023 года до 164 468,7 тыс. рублей на 01.10.2023 года.

Просроченная дебиторская задолженность уменьшилась на 1 241,9 тыс. руб. и составила на 01.10.2023 года 19 349,0 тыс. рублей.

В структуре дебиторской задолженности, сложившейся на 01.10.2023 года, наибольшую долю составляют расчёты по доходам (счет 120500000) 95,7% или 3 644 605,3 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) – 2 861 730,2 тыс. рублей или 78,5%.

Кредиторская задолженность за 9 месяцев 2023 года на 01.10.2023 год составила 16 198,6 тыс. рублей. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 года составляла 43 179,5 тыс. рублей. В анализируемом периоде задолженность снижена на 26 980,9 тыс. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

По состоянию на 01.10.2023 основную долю составляет кредиторская задолженность по счету 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам» кредиторская задолженность составляет 6 974,5 тыс. рублей 43,1% в структуре задолженности. Наибольшая задолженность образовалась по счетам 302.11 (Расчеты по заработной плате) – 6 026,3 тыс. рублей.

По счету 205.11 (расчёты с плательщиками налоговых доходов ) кредиторская задолженность составляет 4 326,7 тыс. рублей или 26,7% 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 снизилась на 33 459,1 тыс. рублей.

По счету 303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» кредиторская задолженность снизилась по сравнению с 01.01.2023 года на 177,5 тыс. рублей и составила 4 793,1 тыс. рублей.

В анализируемом периоде получателем субсидии на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения затрат в соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации из бюджета городского округа Лотошино Московской области выступало МП "Лотошинское жилищно - коммунальное хозяйство". За 9 месяцев 2023 года муниципальным предприятием получено средств субсидии всего в объеме 39 900,0 тыс. рублей, в том числе

- за счет средств бюджета Московской области на возмещение части недополученных доходов, образовавшихся в связи с задолженностью населения по оплате за жилое помещение и коммунальные услуги, признанной невозможной к взысканию, с целью погашения просроченной задолженности перед поставщиками энергоресурсов (электроэнергия) – 6000,0 тыс. рублей;

- за счет средств городского округа Лотошино на оказание финансовой помощи в целях предупреждения банкротства и (или) восстановления платежеспособности муниципального унитарного предприятия (погашение кредиторской задолженности по обязательным платежам в бюджет и внебюджетные фонды) – 33 900,0 тыс. рублей.

**7.Выводы**

Бюджет городского округа Лотошино за 9 месяцев 2023 года исполнен:

по доходам в сумме – 1 078 930,3 тыс. рублей или 60,2% утвержденного бюджета городского округа Лотошино (за аналогичный период 2022 года бюджет городского округа Лотошино исполнен в сумме 963 079,4 тыс. рублей или 68,0% утвержденного бюджета),

по расходам в сумме – 1 031 143,2 тыс. рублей или 54,9% уточненного бюджета (за аналогичный период 2022 года бюджет городского округа Лотошино исполнен на 877 720,5 тыс. рублей или 57,7% утвержденного бюджета),

с профицитом в размере 47 787,2 тыс. рублей при утвержденном дефиците 72 000,0 тыс. рублей (за аналогичный период 2022 года бюджет городского округа Лотошино исполнен с профицитом в размере 85 358,9 тыс. рублей при утвержденном дефиците 91 630,0 тыс. рублей).

В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета городского округа Лотошино за 9 месяцев 2023 года составили 1 078 930,3 тыс. рублей или 60,2 % от годового объема утвержденных доходов, (за 9 месяцев 2022 года доходы составили 963 079,4 тыс. рублей или 68,0 % от годового объема утвержденных доходов).

Структура исполненных доходов бюджета городского округа за 9 месяцев 2023 года: налоговые доходы – 20,6% или 222 746,5 тыс. рублей (в 2022 году – 24,4% или 234 785,6 тыс. рублей), неналоговые доходы – 5,8% или 62 391,8 тыс. рублей (в 2022 году - 4,7% или 45 434,5 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 73,6% или 793 777,3 тыс. рублей (в 2022 году – 70,9% или 682 724,5 тыс. рублей).

Плановые назначения по налоговым доходам на 2023 год составляют 361 836,5 тыс. рублей (в 2022 году - 323 397,0 тыс. руб.), поступление по итогам 9 месяцев составило 222 746,5 тыс. руб. Годовой план выполнен на 61,6% от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 12 039,1 тыс. руб. ниже объема налоговых поступлений в бюджет городского округа Лотошино за аналогичный период 2022 года (72,6% или 234 785,6 тыс. рублей).

Плановые назначения по неналоговым доходам на 2022 год составляют 81 711,9 тыс. руб. поступления по итогам 9 месяцев составили 62 391,8 тыс. рублей или 76,4% бюджетных назначений.

За 9 месяцев 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года в бюджет городского округа Лотошино неналоговых доходов поступило на 16 957,3 тыс. рублей или на 37,3% больше, в основном за счет увеличения поступления доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (на 33,2% или на 5 701,7 тыс. рублей), платежей ха пользование природными ресурсами (в 3,5 раза или на 760,5 тыс. рублей), штрафов, санкций, возмещения ущерба (в 7,0 раз или на 15 449,0 тыс. рублей).

За 9 месяцев 2023 года объём безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Лотошино без учёта возврата средств в бюджет Московской области составил 796 077,7 тыс. рублей или 58,9% утверждённого бюджета (1 350 557,5 тыс. рублей).

С учётом возврата средств в бюджет Московской области и поступления доходов от возврата остатков субсидий, объём безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Лотошино составил 793 777,3 тыс. рублей или 58,9% утверждённого бюджета (1 348 428,6 тыс. рублей).

За 9 месяцев 2023 года бюджет городского округа Лотошино по расходам исполнен в объёме 1 031 143,2 тыс. рублей или 54,9% сводной бюджетной росписи.

В аналогичном периоде 2022 года исполнение бюджета городского округа Лотошино по расходам составило 877 720,5 тыс. рублей или 57,7% сводной бюджетной росписи (1 521 976,9 тыс. рублей).

Сводной бюджетной росписью расходы предусмотрены по 16 муниципальным программам городского округа Лотошино в сумме 1 861 738,0 тыс. рублей или 99,1% от общего объема расходов и непрограммным расходам в сумме 17 818,5 тыс. рублей или 0,9%.

Уровень исполнения бюджета городского округа Лотошино по разделам классификации расходов бюджета составил от 29,2% по разделу «Охрана окружающей среды» до 81,5% по разделу «Социальная политика».

Наибольший удельный вес в функциональной структуре расходов местного бюджета в анализируемом периоде 2023 года занимает раздел «Образование» - 43,3% или 446 924,0 тыс. рублей, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 19,7% или 202 864,6 тыс. рубле, «Общегосударственные вопросы» - 12,8% или 132 196,6 тыс. рублей, «Культура и кинематография» - 8,6% или 89 045,5 тыс. рублей, «Национальная экономика» - 7,2% или 74 549,9 тыс. рублей, «Физическая культура и спорт» - 5,1% или 52 789,5 тыс. рублей, «Социальная политика» - 2,5% или 26 131,3 тыс. рублей. Остальные расходы занимают незначительный удельный вес.

По сравнению с соответствующим периодом 2022 год в анализируемом периоде наблюдается незначительное снижение уровня исполнения бюджета городского округа Лотошино по расходам с 57,7% сводной бюджетной росписи в 2022 году до 55,3% в 2023 году.

Ведомственной структурой расходов бюджета городского округа Лотошино на 2023 год бюджетные назначения в отчетном периоде предусмотрены по 6 главным распорядителям бюджетных средств.

По состоянию на 1 октября 2023 года объем лимитов бюджетных обязательств, подлежащих распределению на 2023 год, составляет 1 879 556,5 тыс. рублей или 100,0% сводной бюджетной росписи (на 01.10.2022 года 1 521 976,9 тыс. рублей или 100,0% сводной бюджетной росписи).

Принято на учет бюджетных обязательств за январь-сентябрь 2023 года 1 497 367,8 тыс. рублей или 79,7% сводной бюджетной росписи (за январь-сентябрь 2022 года 1 296 665,7 тыс. рублей или 85% сводной бюджетной росписи.).

Диапазон исполнения бюджета городского округа Лотошино в отчетном периоде главными распорядителями составил от 47,5% до 67,8%. В целом уровень исполнения бюджета в абсолютном выражении выше уровня исполнения 2022 года на 153 422,7 тыс. рублей.

Бюджетом городского округа на 2023 год объем финансовых средств, направляемых на реализацию 16 муниципальных программ, предусмотрен в размере 1 861 738,0 тыс. рублей. За 9 месяцев 2023 года исполнение составило 1 015 812,8 тыс. рублей или 54,6% от планового годового объема бюджетных назначений.

Непрограммные расходы бюджета городского округа Лотошино исполнены в сумме 15 330,4 тыс. рублей или 86,0% (план – 17 818,5 тыс. рублей).

На 01.10.2023 года муниципальный долг городского округа Лотошино отсутствует.

Бюджет городского округа за 9 месяцев 2023 года в целом исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства и нормативными правовыми актами городского округа Лотошино.

**9. Предложения.**

1. Финансово-экономическому управлению администрации городского округа Лотошино:

1.1. На основании анализа текущей экономической ситуации, фактического поступления в бюджет городского округа Лотошино налоговых доходов, скорректировать прогнозные показатели (в том числе при отсутствии утвержденных плановых значений) по налогу на доходы физических лиц, по земельному налогу с организаций, единому налогу, взимаемому с применением упрощенной системы налогообложения, по налогу, взимаемому с применением патентной системы налогообложения, единому сельскохозяйственному налогу, единому налогу на вмененный доход.

1.2. На основании анализа текущей экономической ситуации, фактического поступления в бюджет городского округа Лотошино неналоговых доходов, скорректировать прогнозные показатели по плате за разрешение на размещение объектов на землях или земельных участках, без предоставления земельных участков (1 11 09 044 04 0001 120)

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

3. Принять меры по обеспечению своевременной подготовки документов по расходованию бюджетных средств, своевременному заключению контрактов с соблюдением требований, установленных действующим законодательством по закупкам.

.

Председатель

контрольно-счетной палаты

городского округа Лотошино С.Ю.Фролова