**ИНФОРМАЦИЯ**

**Контрольно-счетной палаты городского округа Лотошино**

**Московской области о ходе исполнения бюджета**

**городского округа Лотошино Московской области**

**за 1 полугодие 2022 года**

р.п.Лотошино 19 августа 2022 года

**1. Общие положения**

Анализ отчета об исполнении бюджета городского округа Лотошино за 1 полугодие 2022 года проведен Контрольно-счетной палатой городского округа Лотошино в соответствии с п. 5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 8 Положения о контрольно-счетной палате городского округа Лотошино, утвержденного Решением Совета депутатов городского округа Лотошино от 29.04.2022 года № 335/38, пунктом 1.1 плана работы Контрольно- счетной палаты городского округа Лотошино на 2022 год.

Целями оперативного контроля являются**:**

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

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

- общая характеристика исполнения бюджета за 1 полугодие 2022 года;

- исполнение доходной части бюджета;

- исполнение расходной части бюджета;

- исполнение программной части бюджета;

- оценка уровня исполнения показателей, утвержденных решением о бюджете городского округа Лотошино на 2022 финансовый год.

Для анализа представлены следующие документы:

- Постановление Главы городского округа Лотошино Московской области «Об исполнении бюджета городского округа Лотошино Московской области за 1 полугодие 2022 года» №814 от 11.07.2022 года (с приложениями);

- сводная бюджетная роспись по расходам городского округа Лотошино на 30.06.2022 года;

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

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

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

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

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

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

**2. Общая характеристика бюджета**

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

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

В течение 1 полугодия 2022 года в городском округе Лотошино бюджетный процесс основывался на положениях Бюджетного кодекса РФ, Положении о бюджетном процессе в городском округе Лотошино и других нормативных правовых актах.

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

На плановый период 2023 и 2024 годов утверждено:

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

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

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

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, утвержден на 2022 год в сумме 23 665,6 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 24 432,9 тыс. рублей и на 2024 год в сумме 25 248,7 тыс. рублей.

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

В течение 1 полугодия в бюджет городского округа Лотошино вносились изменения в установленном порядке.

Решением Совета депутатов городского округа Лотошино от 06.05.2022 года №344/39 года внесены изменения в бюджет. С учетом изменений общий объем доходов бюджета на 2022 год составил 1 283 137,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 914 919,2 тыс. рублей; общий объем расходов 1 330 637,0 тыс. рублей; дефицит бюджета 47 500,0 тыс. рублей.

Основные характеристики бюджета на 2023 и 2024 годы составляют:

- общий объем доходов бюджета на 2023 год составил 1 224 334,7 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 845 559,4 тыс. рублей и на 2024 год в сумме 1 429 375,8 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1 027 583,3 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета городского округа Лотошино Московской области на 2023 год в сумме 1 224 334,7 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 17 577,3 тыс. рублей, и на 2024 год в сумме 1 429 375,8 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 36 049,5 тыс. рублей;

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

По состоянию на 30.06.2022 года сводная бюджетная роспись утверждена начальником финансово-экономического управления администрации городского округа Лотошино на 2022 год в объеме 1 340 396,9 тыс. рублей тыс. рублей, что на 9 759,8 тыс. рублей выше утвержденного бюджета, на 2023 год в объеме 1 223 350,6 тыс. рублей, что на 984,1 тыс. рублей ниже утвержденного бюджета, на 2024 год в объеме 1 408 716,3 тыс. рублей, что на 20 659,5 тыс. рублей ниже утвержденного бюджета.

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

- увеличением объема субсидий бюджету городского округа Лотошино на 9 285,1 тыс. рублей;

- увеличением объема субвенций бюджету городского округа Лотошино на 204,0 тыс. рублей;

- увеличением объема иных межбюджетных трансфертов на 270,9 тыс. рублей.

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

Бюджет городского округа Лотошино за 1 полугодие 2022 года исполнен:

по доходам в сумме – 619 399,8 тыс. рублей или 48,3% утвержденного бюджета городского округа Лотошино (за аналогичный период 2021 года бюджет городского округа Лотошино исполнен в сумме 554 591,7 тыс. рублей или 48%),

по расходам в сумме –502 657,6 тыс. рублей или 37,5% уточненного бюджета (за аналогичный период 2021 года бюджет городского округа Лотошино исполнен на 476 009,4 тыс. рублей или 38,3%),

с профицитом в размере 116 742,2 тыс. рублей при утвержденном дефиците 47 500,0 тыс. рублей (за аналогичный период 2021 года бюджет городского округа Лотошино исполнен с профицитом в размере 78 582,2 тыс. рублей при утвержденном дефиците 83 000,0 тыс. рублей).

**3. Анализ исполнения доходов бюджета**

В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета городского округа Лотошино за 1 полугодие 2022 года составили 619 399,8 тыс. рублей или 48,3 % от годового объема утвержденных доходов (1 283 137,0 тыс. рублей.), что на 64 808,1 тыс. рублей выше объема поступлений в доход бюджета городского округа Лотошино за аналогичный период 2021 года (48,0% или 554 591,7 тыс. рублей).

Структура исполненных доходов бюджета городского округа за 1 полугодие 2022 года: налоговые доходы – 23,6% или 146 381,2 тыс. рублей (в 2021 году - 25,5 %, или 141 688,5 тыс. рублей), неналоговые доходы – 5,2% или 32 616,6 тыс. рублей (в 2021 году - 3,3 % или 18 669,1 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 71,1% или 440 401,9 тыс. рублей (в 2021 году - 71,1% или 394 235,1 тыс. рублей).

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 1 полугодие  2022 года | 1 полугодие  2021 года | Отклонение  к 2021 году  (+; -) | Темп роста (снижения) в % |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **178 997,9** | **160 356,6** | **18 641,3** | **111,6** |
| **Налоговые доходы** | **146 381,2** | **141 688,1** | **4 693,1** | **103,3** |
| Налог на доходы физических лиц | 107 302,4 | 99 834,1 | 7 468,3 | 107,5 |
| Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ | 9 394,6 | 8 490,9 | 903,7 | 110,6 |
| Налоги на совокупный доход | 12 515,6 | 13 849,7 | -1 334,1 | 90,4 |
| Налоги на имущество | 16 368,7 | 17 269,3 | -900,6 | 94,8 |
| Государственная пошлина | 799,9 | 2 244,1 | -1 444,2 | 35,6 |
| **Неналоговые доходы** | **32 616,6** | **18 668,5** | **13 948,1** | **174,7** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 11 781,6 | 9 514,7 | 2 266,9 | 123,8 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 217,4 | 143,1 | 74,3 | 151,9 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 4 356,9 | 3 348,8 | 1 008,1 | 130,1 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 15 590,7 | 5 201,4 | 10 389,3 | 299,7 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 670,0 | 460,4 | 209,6 | 145,5 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **440 401,9** | **394 235,1** | **46 166,8** | **111,7** |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 163 759,2 | 155 053,5 | 8 705,7 | 105,6 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 86 275,5 | 76 339,7 | 9 935,8 | 113,0 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 190 640,2 | 172 133,2 | 18 507,0 | 110,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | 1 737,4 | 0 | 1 737,4 | 0,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 0 | 705,0 | -705,0 | 0,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -2 502,7 | -9 996,3 | 7 493,6 | 25,0 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **619 399,8** | **554 591,7** | **64 808,1** | **111,7** |

В результате принятых Правительством Российской Федерации и Правительством Московской области мер поддержки экономики для преодоления последствий новой коронавирусной инфекции (COVID-19), действие которых могло привести к снижению поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования, а также мер по минимизации негативных последствий введенных санкций в отношении Российской Федерации поступление доходов в бюджет городского округа Лотошино увеличилось по сравнению с аналогичным периодом 2021 года на 60 808,1 тыс. рублей или на 11,7% (за I полугодие 2021 года объем доходов бюджета Московской области составил 554 591,7 тыс. рублей), при этом налоговые доходы выросли на 3,3%, неналоговые доходы – на 74,7%, безвозмездные поступления – на 11,7%.

Собственные доходы бюджета городского округа в анализируемом периоде составили 86 218,8 тыс. рублей, что выше аналогичного периода прошлого года на 10 927,2 тыс. рублей (2021 год – 75 291,6 тыс. рублей).

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

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

Для бизнеса установлены кредитные каникулы, дополнительное финансирование программы льготного кредитования субъектов малого и среднего предпринимательства (далее – МСП), льготная процентная ставка по кредитам для субъектов МСП, выпускающих высокотехнологичную и инновационную продукцию, продление срока уплаты налога по упрощенной системе налогообложения за 2021 год и за I квартал 2022 года, расширение возможностей инвесторов в рамках специальных инвестиционных контрактов, продление срока действия лицензий и иных разрешений, упрощение процедуры получения земельных участков, списание неустоек по государственным (муниципальным) контрактам, повышение авансирования госконтрактов (мунконтрактов), упрощение процедур заключения и исполнения госконтрактов (мунконтрактов), поддержка системообразующих предприятий, включающая специальные кредитные программы, поддержка хлебопекарной промышленности, строительной, медицинской и фармацевтической отраслей, ЖКХ, станкостроения, IT-отрасли, сельхозпроизводителей.

**3.1. Налоговые доходы**

Плановые назначения по налоговым доходам на 2022 год составляют 323 437,0 тыс. рублей (в 2021 году - 323 382,0 тыс. руб.), поступление по итогам 1 полугодия составило 146 381,2 тыс. руб. Годовой план выполнен на 45,3% от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 4 693,1 тыс. руб. выше объема налоговых поступлений в бюджет городского округа Лотошино за аналогичный период 2021 года (141 688,1 тыс. рублей).

В структуре налоговых поступлений НДФЛ составляет 73,3%, акцизы – 6,4%, налоги на совокупный доход – 8,6 %, налоги на имущество – 11,2%, государственная пошлина – 0,5 %.

**Налог на доходы физических лиц**

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

План по данному виду дохода на 2022 год составляет 237 527,0 тыс. руб., поступление по итогам 1 полугодия 2022 года составило 107 302,4 тыс. руб. или 45,2%, что на 7 468,3 тыс. руб. выше объема поступлений за аналогичный период 2021 года в бюджет городского округа Лотошино.

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

План на 2022 год составляет 17 347,0 тыс. рублей, поступление по итогам 1 полугодия 2022 года составило 9 394,6 тыс. рублей. План выполнен на 54,2%. По сравнению с поступлениями в бюджет городского округа Лотошино за аналогичный период 2021 года поступления по данному виду доходов увеличилось на 903,7 тыс. рублей.

Снижение объема поступлений в анализируемом периоде обусловлено отменой в 2022 году единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. В аналогичном периоде 2021 года поступления по данному налогу составили 1 386,5 тыс. рублей.

**Налоги на совокупный доход**

План на 2022 год составляет 28 198,0 тыс. руб., поступление по итогам 1 полугодия 2022 года составило 12 515,6 тыс. руб., что на 1 334,1 тыс. рублей ниже поступлений в бюджет городского округа Лотошино за 1 полугодие 2021 года. План выполнен на 44,4%.

**Налоги на имущество**

План по данному виду налогов на 2022 год составляет 36 703,0 тыс. рублей. Исполнение по результатам 1 полугодия составило 16 368,7 тыс. рублей, в том числе налог на имущество физических лиц – 563,0 тыс. рублей или 5,7% от плана, земельный налог – 15 805,7 тыс. рублей или 58,7% от плана. План исполнен на 44,6 %.

В 2021 году поступления налогов на имущество составили 17 269,3 тыс. рублей или 39,4% утверждённого бюджета.

**Государственная пошлина**

В плане 2022 года предусмотрено поступление по данному источнику доходов в сумме 3 622,0 тыс. руб., поступление по итогам 1 полугодия составило 799,9 тыс. рублей, что ниже поступлений за аналогичный период прошлого года в бюджет городского округа Лотошино на 1 444,2 тыс. рублей. План выполнен на 22,1%.

**3.2. Неналоговые доходы**

Плановые назначения по неналоговым доходам на 2022 год составляют 46 649,4 тыс. руб. Поступления по итогам 1 полугодия составили 32 616,6 тыс. рублей, что на 13 948,1 тыс. руб. больше объема поступлений за аналогичный период 2021 года в городской округ Лотошино (18 668,5 тыс. рублей). План выполнен на 69,9 %.

В структуре неналоговых поступлений доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составляют 11 781,6 тыс. рублей или 36,1%, платежи при пользовании природными ресурсами 217,4 тыс. рублей или 0,7 %, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 4 356,9 тыс. рублей или 13,4%, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 15 590,7 тыс. рублей или 47,8%, штрафы, санкции, возмещение ущерба - 670,0 тыс. рублей или 2,0% .

Неналоговые доходы местного бюджета формируются за счет следующих источников дохода:

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

План по данному виду дохода на 2022 год составляет 18 383,6 тыс. руб., поступление доходов в отчетном периоде 2022 года составило 11 781,6 тыс. руб., что на 2 266,9 тыс. руб. выше объема поступлений в бюджет городского округа Лотошино за аналогичный период 2021 года (9 514,7 тыс. рублей). План выполнен на 64,1%.

В том числе:

*- Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) исполнены в сумме 6 405,4 тыс. рублей или на 53,5%. 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 | 7 000,0 | 3 631,3 | 51,9 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 308,0 | 222,9 | 72,4 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) | 4 675,2 | 1 318,9 | 28,2 |
| 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) | 0,00 | 22,4 | 0,0 |
| Итого: | 11 983,2 | 6 405,4 | 53,5 |

- *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 5 376,3 тыс. рублей или на 84%. Структура данного источника доходов состоит из (в тыс. рублей):*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование источника: | План | Факт | % исполнения |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) (соцнайм, спецнайм, коммерческий найм, плата за разрешение на размещение объектов на землях или земельных участках, без предоставления земельных участков) | 4 367,3 | 4 382,9 | 100,4 |
| Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена (плата за размещение рекламы, плата за размещение нестационарных торговых объектов) | 2 033,1 | 993,3 | 48,9 |
| Итого: | 6 400,4 | 5 376,3 | 84,0 |

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

За 1 полугодие 2022 года поступило в бюджет городского округа Лотошино 217,4 тыс. руб., что выше поступлений в бюджет городского округа Лотошино за аналогичный период 2021 года (143,4 тыс. рублей) на 74,3 тыс. руб. План исполнен на 163,5%.

За полугодие 2022 года поступили непредусмотренные утвержденным бюджетом средства в объеме 1,6 тыс. рублей по плате за размещение твердых коммунальных отходов (Федеральная служба по надзору в сфере природопользования). Поступление платы за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты составило 196,1 тыс. рублей, что в 2,8 раза превышает плановые назначения (68,0 тыс. рублей) (главный администратор данного вида доходов - Федеральная служба по надзору в сфере природопользования ).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование источника | План | Факт | % исполнения |
| Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами | 43,1 | 10,0 | 23,3 |
| Плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты | 68,0 | 196,2 | 288,7 |
| Плата за размещение отходов производства | 21,9 | 9,6 | 43,6 |
| Плата за размещение твердых коммунальных отходов | 0 | 1,6 | 0 |
| **Плата за негативное воздействие на окружающую среду** | **133,0** | **217,4** | **163,5** |

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

За 1 полугодие 2022 года данный вид дохода исполнен на 42,0% или в сумме 4 356,9 тыс. руб. при плановых назначениях на 2022 год – 10 378,9 тыс. руб.

Получателями средств бюджета городского округа Лотошино получены доходы от оказания платных услуг (выполнения работ) в 1 полугодии 2022 года на сумму 3 195,3 тыс. рублей или 36,6% от плана, что на 27,1 тыс. рублей или на 0,8% ниже уровня поступлений соответствующего периода 2021 года. Сравнительная информация по получателям представлена в таблице (в тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 1 полугодие 2021 года | | | 1 полугодие 2022 года | | | Отклонение (2022г. к 2021г.) | |
| План | Факт | % | План | Факт | % | Сумма | % |
| Отдел по образованию администрации городского округа | 9 518,9 | 3 161,9 | 33,2 | 8 481,3 | 3 151,7 | 37,2 | -10,2 | 99,7 |
| МКУК Лотошинская централизованная библиотечная система | 100,0 | 47,7 | 47,7 | 110,0 | 29,8 | 27,1 | -17,9 | 62,5 |
| МКУ Лотошинский историко- краеведческий музей | 15,0 | 12,8 | 85,3 | 17,0 | 13,9 | 81,7 | 1,1 | 108,6 |
| МСУ Олимп | 61,0 | 0 | 0 | 100,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Итого | 9 694,9 | 3 222,4 | 33,2 | 8 708,3 | 3 195,3 | 36,6 | -27,1 | 99,2 |

В анализируемом периоде *доходы от компенсации затрат государства* составили 1 161,6 тыс. рублей или 69,5% запланированных значений (1 670,6 тыс. рублей). В 2021 году доходы от компенсации затрат государства исполнены в сумме 126,3 тыс. рублей при плане 197,8 тыс. рублей.

В структуру доходов от компенсации в отчетном периоде включены:

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

- доходы от погашения муниципальной гарантии по договору №183/IX-2020/61-6-0241/20 администрации городского округа Лотошино с МП «Лотошинское ЖКХ» о предоставлении муниципальной гарантии по договору поставки газа №61-4-2825/20 от 01.01.2020 года – 1100,0 тыс. рублей;

- возврат от предоставленной субсидии в 2011 году на проведение мероприятий по обеспечению жильем молодых семей и молодых специалистов, проживающих и работающих в сельской местности, в соответствии с долгосрочной целевой программой Московской области "Развитие сельского хозяйства Московской области на период 2009-2012 годов", в соответствии с федеральной целевой программой "Социальное развитие села до 2012 года" за счет средств, перечисляемых из федерального бюджета и софинансирование из местного бюджета, по решению суда» (администрация городского округа Лотошино) – 8,0 тыс. рублей;

- доходы от возмещения затрат по приобретению спецодежды (удержания по заявления работников МУ «Благоустройство» - 22,3 тыс. рублей.

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

План по данному виду дохода на 2022 год составляет 17 203,6 тыс. рублей, поступление за 1 полугодие 2022 года составило 15 590,7 тыс. руб., что на 10 389,3 тыс. руб. выше объема поступлений в бюджет городского округа Лотошино за аналогичный период 2021 года.

В том числе:

- *Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных),* в части реализации основных средств по указанному имуществу исполнены в сумме 8 224,6 тыс. рублей или в 95% плановых значений.

- Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности исполнены на 82,6% или в объеме 7 366,1 тыс. рублей

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

При плане поступления данного вида доходов в бюджет городского округа Лотошино в 2022 году в 590,3 тыс. руб. в 1 полугодии 2022 года поступило 669,9 тыс. руб. или 113,5%, что выше поступлений в бюджет городского округа Лотошино аналогичного периода 2021 года (460,3 тыс. рублей) на 209,6 тыс. рублей.

За полугодие 2022 года поступили непредусмотренные утвержденным бюджетом средства в объеме 48,8 тыс. рублей, в том числе за административные правонарушения в области охраны собственности, за административные правонарушения в промышленности, строительстве и энергетике, за административные правонарушения в области предпринимательской деятельности и деятельности саморегулируемых организаций.

**3.3. Безвозмездные поступления**

За I полугодие 2022 года объём безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Лотошино без учёта возврата средств в бюджет Московской области составил 442 412,4 тыс. рублей или 48,4% утверждённого бюджета (914 919,2 тыс. рублей).

Из бюджета городского округа Лотошино возвращено в бюджет Московской области остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на сумму 2 502,7 тыс. рублей, из них наибольшие суммы: 1 772,9 тыс. рублей (субвенция на госстандарт образовательные учреждения - Министерство образования Московской области); 262,5 тыс. рублей (субвенция на госстандарт дошкольные учреждения - Министерство образования Московской области), 289,2 тыс. рублей (субвенция на осуществление переданных полномочий Московской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев - Министерство сельского хозяйства и продовольствия Московской области), 164,4 тыс. рублей (субвенция на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях Московской области, осуществляющих образовательную деятельность - Министерство образования Московской области).

Таким образом, с учётом возврата средств в бюджет Московской области, объём безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Лотошино составил 440 401,9 тыс. рублей или 48,2% утверждённого бюджета (913 050,6 тыс. рублей).

В утверждённом бюджете запланировано поступление средств от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в общем объёме 933 138,3 тыс. рублей, в том числе: 1 дотации (327 519,0 тыс. рублей или 35,8% общего объёма), 20 субсидии (301 437,7 тыс. рублей или 32,9% общего объёма), 17 субвенций (282 326,5 тыс. рублей или 30,9% общего объёма); 3 иных межбюджетных трансфертов (3 636,0 тыс. рублей или 0,4% общего объёма), безвозмездные поступления от негосударственных организаций – 492,3 тыс. рублей, прочих безвозмездных поступлений 141,9 тыс. рублей.

Фактически поступило средства от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджет городского округа Лотошино 442 412,4 тыс. рублей или 48,4% утверждённого бюджета.

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

-по 9 субсидиям на общую сумму 92 145,8 тыс. рублей, из них (в тыс. рублей)

|  |  |
| --- | --- |
| Субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов | 30 015,0 |
| Субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды (Обустройство и установка детских игровых площадок на территории муниципальных образований Московской области) | 1 590,0 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований Московской области на проведение мероприятий по оздоровительной кампании детей | 770,0 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований Московской области на ремонт подъездов многоквартирных домов | 866,4 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований Московской области на обновление и техническое обслуживание (ремонт) средств (программного обеспечения и оборудования), приобретенных в рамках предоставленной субсидии на внедрение целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях и профессиональных образовательных организациях | 620,7 |
| Субсидии бюджетам городских округов на установку, монтаж и настройку ip-камер, приобретенных в рамках предоставленной субсидии на государственную поддержку образовательных организаций в целях оснащения (обновления) их компьютерным, мультимедийным, презентационным оборудованием и программным обеспечением в рамках эксперимента по модернизации начального общего, основного общего образования | 135,0 |
| Субсидии на проведение работ по капитальному ремонту зданий региональных (муниципальных) общеобразовательных организаций | 68 922,7 |
| Субсидии на мероприятия по разработке проектно-сметной документации на проведение капитального ремонта зданий муниципальных общеобразовательных организаций в Московской области | 15 051,0 |
| Субсидии на выполнение комплекса мероприятий по ликвидации последствий засорения водных объектов, находящихся в муниципальной собственности | 1 175,0 |

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

- по прочим межбюджетным трансфертам, предоставляемым на создание центров образования естественно-научной и технологической направленностей 1 000,0 тыс. рублей;

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

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

**4. Анализ исполнения расходов бюджета**

За 1 полугодие 2022 года бюджет городского округа Лотошино по расходам исполнен в объёме 502 657,6 тыс. рублей или 37,5% сводной бюджетной росписи (1 340 396,9 тыс. рублей).

В аналогичном периоде 2021 года исполнение бюджета городского округа Лотошино по расходам составило 476 009,4 тыс. рублей или 38,3% к уточненному плану (1 243 592,8 тыс. руб.).

Сводной бюджетной росписью расходы предусмотрены по 17 муниципальным программам городского округа Лотошино в сумме 1 332 536,7 тыс. рублей или 99,6% от общего объема расходов и непрограммным расходам в сумме 7 860,3 тыс. рублей или 0,4%.

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержден-ный  бюджет, | Сводная бюджетная роспись, | Доля  в общем объеме расходов (%) | Исполнено, тыс. рублей | Исполнено в % | |
| Утвержден-ного бюджета | Сводной бюджетной росписи |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Муниципальные программы Лотошинского муниципального района | 1 322 776,7 | 1 332 536,7 | 99,4 | 498 093,4 | 37,7 | 37,4 |
| Непрограммные расходы | 7 860,3 | 7 860,3 | 0,6 | 4 564,2 | 58,1 | 58,1 |
| Всего расходов | 1 330 637,0 | 1 340 397,0 | 100 | 502 657,6 | 37,8 | 37,5 |

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

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Бюджетные ассигнования  на 2022 год | | Изменение объема бюджетных ассигнований | |
| Первоначально утвержденный бюджет | Сводная бюджетная роспись по состоянию на 30.06.2022 года | Тыс. рублей (гр.3-гр.2) | в % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Общегосударственные вопросы | 158 254,1 | 166 306,5 | 8052,4 | 105,1 |
| Национальная оборона | 1 422,0 | 1 422,0 | 0 | 100,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 7 640,6 | 10 659,6 | 3019 | 139,5 |
| Национальная экономика | 107 682,6 | 121 976,8 | 14294,2 | 113,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 124 455,1 | 134 228,2 | 9773,1 | 107,9 |
| Охрана окружающей среды | 162,5 | 162,5 | 0 | 100,0 |
| Образование | 665 666,0 | 673 372,6 | 7706,6 | 101,2 |
| Культура, кинематография | 112 688,5 | 122 413,7 | 9725,2 | 108,6 |
| Социальная политика | 45 312,6 | 42 454,3 | -2858,3 | 93,7 |
| Физическая культура и спорт | 67 320,6 | 67 400,6 | 80 | 100,1 |
| Всего расходов | 1 290 604,6 | 1 340 397,0 | 49792,4 | 103,9 |

В отчетном периоде значительно увеличены бюджетные ассигнования от первоначально утвержденного бюджета по разделу «Национальная экономика» на 13,3% или на 14 294,2 тыс. рублей, на 8,6% или на 9725,2 тыс. рублей по разделу «Культура, кинематография», по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 7,9% или на 9 773,1 тыс. рублей.

Изменение ассигнований по разделу «Национальная экономика» обусловлено увеличением плановых расходов в рамках:

- реализации муниципальной программы «Экология и окружающая среда» увеличены расходы на выполнение комплекса работ по ликвидации последствий засорения водных объектов (подраздел 0406 «Водное хозяйство») на 2 510,0 тыс.рублей;

- реализации муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» увеличены расходы на мероприятия по обеспечению безопасности дорожного движения на 1 839,0 тыс. рублей (подраздел 0409 «Дорожное хозяйство»),

- реализации муниципальной программы Муниципальная программа "Формирование современной комфортной городской среды" увеличены расходы на мероприятия по благоустройству дворовых территорий (создание новых элементов) на 8 648,7 тыс. рублей (подраздел 0409 «Дорожное хозяйство»).

Изменение ассигнований по разделу «Культура, кинематография» обусловлено увеличением плановых расходов в рамках муниципальной программа "Культура" на обеспечение деятельности муниципальных учреждений (централизованная библиотечная система, централизованная культурная система, парк культуры и отдыха, отдел по культуре) на 9 725,2 тыс. рублей.

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 1 полугодие 2022 года | | | | |
| Утвержден-ный бюджет, тыс. рублей (2-уточ.) | Сводная бюджетная роспись по состоянию на 30.06.2022 года | Исполнено, тыс. рублей | Исполнение, в % | |
| Утверж-денного бюджета | Сводной бюджет-ной росписи |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Общегосударственные вопросы | 166 261,5 | 166 306,5 | 71 949,2 | 43,3 | 43,3 |
| Национальная оборона | 1 422,0 | 1 422,0 | 346,7 | 24,4 | 24,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 10 659,6 | 10 659,6 | 4 432,2 | 41,6 | 41,6 |
| Национальная экономика | 118 569,8 | 121 976,8 | 29 536,0 | 24,9 | 24,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 135 094,6 | 134 228,2 | 43 445,1 | 32,2 | 32,4 |
| Охрана окружающей среды | 162,5 | 162,5 | 40,9 | 25,1 | 25,1 |
| Образование | 666 509,9 | 673 372,6 | 244 193,2 | 36,6 | 36,3 |
| Культура, кинематография | 122 142,9 | 122 413,7 | 53 701,3 | 43,9 | 43,9 |
| Социальная политика | 42 413,5 | 42 454,3 | 22 294,7 | 52,5 | 52,5 |
| Физическая культура и спорт | 67 400,6 | 67 400,6 | 32 718,3 | 48,5 | 48,5 |
| Всего расходов | 1 330 637,0 | 1 340 397,0 | 502 657,6 | 37,8 | 37,5 |

Уровень исполнения бюджета городского округа Лотошино по разделам классификации расходов бюджета составил от 24,2% по разделу «Национальная экономика» до 52,5% по разделу «Социальная политика».

Анализ структуры расходов в разрезе отраслей по состоянию на 01.07.2022 года представлен в диаграмме (в тыс. руб.):

Наибольший удельный вес в функциональной структуре расходов местного бюджета занимает раздел «Образование» - 48,6%, «Общегосударственные вопросы» - 14,3%, «Культура и кинематография» - 10,7%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 8,6%, «Национальная экономика» - 8,1%, «Социальная политика» - 5,9%. Остальные расходы занимают незначительный удельный вес.

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Код раздела** | **Код подраз- дела** | **Исполнено на 01.07.2022 года** | **Исполнено на 01.07.2021 года** | **Отклоне-ние ( +;-)** | **Темп роста (снижения), %** |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **01** |  | **71 949,2** | **67 232,1** | **4 717,1** | **107,0** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 01 | 02 | 1 057,8 | 1 021,2 | 36,6 | 103,6 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 01 | 03 | 379,3 | 469,1 | -89,8 | 80,9 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 01 | 04 | 1 124,0 | 22 382,4 | -21 258,4 | 5,0 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 | 06 | 6 871,4 | 6 458,5 | 412,9 | 106,4 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 01 | 07 | 1 211,1 | 0 | 1 211,1 | 0,0 |
| Резервные фонды | 01 | 11 | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 38 300, | 36 900,9 | 1 399,1 | 103,8 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **02** |  | **346,7** | **415,8** | **-69,1** | **83,4** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 02 | 03 | 346,7 | 415,8 | -69,1 | 83,4 |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 02 | 04 | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **03** |  | **4 432,2** | **3 146,5** | **1 285,7** | **140,9** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 03 | 09 | 2 764,6 | 93,6 | 2 671,0 | В 29 раз |
| Обеспечение пожарной безопасности | 03 | 10 | 316,1 | 0 | 316,1 | 0,0 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 03 | 14 | 1 351,6 | 780,8 | 570,8 | 173,1 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **04** |  | **29 536,0** | **45 904,1** | **-16 368,1** | **64,3** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 04 | 05 | 92,9 | 218,2 | -125,3 | 42,6 |
| Водное хозяйство | 04 | 06 | 30,0 | 300,0 | -270 | 10,0 |
| Лесное хозяйство | 04 | 07 | 449,9 | 413,7 | 36,2 | 108,8 |
| Транспорт | 04 | 08 | 20 369,3 | 26 489,1 | -6 119,8 | 76,9 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 04 | 09 | 7 445,3 | 17 015,6 | -9 670,3 | 43,5 |
| Связь и информатика | 04 | 10 | 0 | 937,2 | -937,2 | 0,0 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | 1 148,6 | 530,4 | 618,2 | 216,6 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **05** |  | **43 445,1** | **57 680,8** | **-14 235,7** | **75,3** |
| Жилищное хозяйство | 05 | 01 | 2 358,6 | 1 826,7 | 531,9 | 129,1 |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 625,0 | 24,5 | 600,5 | В 25 раз |
| Благоустройство | 06 | 03 | 40 269,6 | 55 459,9 | -15190,3 | 72,6 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 05 | 05 | 833,0 | 369,7 | 463,3 | В 2 раза |
| **ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ** | **06** | **00** | **40,9** | **3 683,8** | **-3 642,9** | **1,1** |
| Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания | 06 | 03 | 40,9 | 58,4 | -17,5 | 70,0 |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **07** |  | **244 193,2** | **195 114,7** | **49 078,5** | **125,2** |
| Дошкольное образование | 07 | 01 | 52 738,8 | 54 150,1 | -1 411,3 | 97,4 |
| Общее образование | 07 | 02 | 166 867,5 | 119 888,9 | 46 978,6 | 139,2 |
| Дополнительное образование детей | 07 | 03 | 17 563,9 | 15 323,4 | 2 240,5 | 114,6 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 07 | 07 | 3 792,7 | 2 659,5 | 1 133,2 | 142,6 |
| Другие вопросы в области образования | 07 | 09 | 3 230,3 | 2 883,6 | 346,7 | 112,0 |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | 08 |  | 53 701,3 | 50 294,8 | 3 406,5 | 106,8 |
| Культура | 08 | 01 | 51 326,2 | 48 161,9 | 3164,3 | 106,6 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 08 | 04 | 2 375,1 | 2 132,8 | 242,3 | 111,4 |
| **ЗДРАВООХРАНЕНИЕ** | **09** |  | **0** | **123,0** | **-123** | **0,0** |
| Другие вопросы в области здравоохранения | 09 | 09 | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **10** |  | **22 294,7** | **23 726,3** | **-1 431,6** | **94,0** |
| Пенсионное обеспечение | 10 | 01 | 2 696,8 | 2 780,0 | -83,2 | 97,0 |
| Социальное обеспечение населения | 10 | 03 | 8 984, 8 | 2 780,0 | 6 204,8 | В 3 раза |
| Охрана семьи и детства | 10 | 04 | 9 773,3 | 2 659,5 | 7 113,8 | В 3 раза |
| Другие вопросы в области социальной политики | 10 | 06 | 839,8 | 6,0 | 833,8 | - |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **11** |  | **32 718,3** | **28 810,4** | **3 907,9** | **113,6** |
| Физическая культура | 11 | 01 | 32 040,2 | 28 065,8 | 3 974,4 | 114,2 |
| Массовый спорт | 11 | 02 | 678,1 | 744,4 | -66,3 | 91,1 |
| **Всего** | | | **502 657,6** | **476 009,4** | **26 648,2** | **105,6** |

В целом по сравнению с соответствующим периодом 2021 года наблюдается увеличение уровня исполнения бюджета по расходам в 2022 году на 26 648,2 тыс. рублей или на 5,6%.

Отмечается увеличение уровня исполнения бюджета городского округа Лотошино по сравнению с аналогичным периодом 2021 года по разделам «Общегосударственные вопросы», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Образование», «Физическая культура и спорт».

Как следует из приведённых данных в отчётном периоде 2022 года из 10 разделов классификации расходов бюджетов ниже общего уровня исполнения бюджета по расходам (37,5%) исполнены расходы по 5 разделам: «Национальная оборона» - 346,7 тыс. рублей или 24,4%, «Национальная экономика» - 29 535,9 тыс. рублей или 24,2%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 43 445,1 тыс. рублей или 32,4%, «Образование» - 244 193,2 тыс. рублей или 36,3%, «Охрана окружающей среды» - 40,1 тыс. рублей или 25,2%.

**4.2. Исполнение бюджета городского округа Лотошино**

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

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

По состоянию на 1 июля 2022 года объем лимитов бюджетных обязательств, подлежащих распределению на 2022 год, составляет 1 340 397,0 тыс. рублей или 100,0% сводной бюджетной росписи.

Принято на учет бюджетных обязательств за январь-июнь 2022 года 923 135,3 тыс. рублей или 68,9% сводной бюджетной росписи.

Объем непринятых на учет бюджетных обязательств по главным распорядителям бюджетных средств составил 417 261,7 тыс. рублей или 31,1% сводной бюджетной росписи.

Информация о бюджетных обязательствах по состоянию на 01.07.2022 года в разрезе главных распорядителей бюджетных средств приведена ниже:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГРБС | Сводная бюджетная роспись по состоянию на 01.07.2022 года, тыс. рублей | Лимиты бюджетных обязательств, подлежащих распределению, тыс. руб. | Суммы принятых бюджетных обязательств,  тыс. руб. | | Суммы непринятых на учет бюджетных обязательств | | | |
| Сумма | % | Сводной бюджетной росписи % | % | Лимитов бюджетных обязательств | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Администрация | 672 795,0 | 672 795,0 | 536 495,3 | 79,7 | 136 299,7 | 20,3 | 136 299,7 | 20,3 |
| Комитет по управлению имуществом | 33 854,8 | 33 854,8 | 24 631,7 | 72,8 | 9 223,1 | 17,2 | 9 223,1 | 17,2 |
| Отдел по культуре | 215 010,8 | 215 010,8 | 99 456,8 | 46,3 | 115 554,0 | 53,7 | 115 554,0 | 53,7 |
| Отдел по образованию | 401 216,9 | 401 216,9 | 248 190,6 | 61,9 | 153 026,3 | 38,1 | 153 026,3 | 38,1 |
| Совет депутатов | 4 123,0 | 4 123,0 | 1 996,7 | 48,4 | 2 126,3 | 51,6 | 2 126,3 | 51,6 |
| Финансово-экономическое управление | 13 396,5 | 13 396,5 | 12 364,2 | 92,3 | 1 032,3 | 7,7 | 1 032,3 | 7,7 |
| ИТОГО | 1 340 397,0 | 1 340 397,0 | 923 135,3 | 68,9 | 417 261,7 | 31,1 | 417 261,7 | 31,1 |

Наибольший объем непринятых по состоянию на 01.07.2022 года на учет бюджетных обязательств приходится на отдел по образованию администрации городского округа Лотошино в объеме 153 026,3 тыс. рублей, что составляет 36,7% от общего объема непринятых на учет бюджетных обязательств, предусмотренных сводной бюджетной росписью.

Диапазон принятых на учет бюджетных обязательств на 01.07.2022 года сложился до 50% по 2 ГРБС, от 50% до 90% по 3 ГРБС, свыше 90% по 1 ГРБС.

Исполнение бюджета городского округа Лотошино по расходам составило 502 657,6 тыс. рублей, что ниже прогноза кассовых выплат по главным распорядителям бюджетных средств за январь-июнь 2022 года, установленных в Кассовом плане (636 279,7 тыс. рублей).

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код /Наименование ГРБС | 1 полугодие 2021 года | | | 1 полугодие 2022 года | | |
| Сводная бюджетная роспись, в тыс. руб. | Исполне-но, в тыс. руб. | % испол-нения | Сводная бюджетная роспись, в тыс. руб. | Исполнено, в тыс. руб. | % испол-нения |
| «001» / Администрация городского округа Лотошино | 595 363,4 | 206 679,4 | 34,71 | 672 795,0 | 191 898,7 | 28,52 |
| «002» / Финансово-экономическое управление | 12 875,5 | 5 626,2 | 43,70 | 13 396,5 | 5 526,4 | 41,25 |
| «003» / Комитет по управлению имуществом | 47 319,1 | 13 155,9 | 27,80 | 33 854,8 | 13 695,0 | 40,45 |
| «905» / Отдел по образованию | 415 746,8 | 186 189,8 | 44,78 | 401 216,9 | 194 658,5 | 48,52 |
| «906» / Отдел по культуре | 168 385,5 | 62 954,6 | 37,39 | 215 010,8 | 95 048,8 | 44,21 |
| «908» / Совет депутатов | 3 902,3 | 1 403,5 | 35,97 | 4 123,0 | 1 830,2 | 44,39 |
|  | 1 243 592,6 | 476 009,4 | 38,28 | 1 340 397,0 | 502 657,6 | 37,50 |

Диапазон исполнения бюджета городского округа Лотошино в отчетном периоде главными распорядителями составил от 27,0% до 45,0%. В целом уровень исполнения бюджета в суммовом выражении выше уровня исполнения 2021 года на 26 648,2 тыс. рублей .

Отмечается снижение уровня исполнения бюджета городского округа Лотошино по сравнению с аналогичным периодом 2021 года по следующим главным распорядителям средств бюджета городского округа Лотошино: Администрация городского округа Лотошино 28,5%, что на 6,2 процентных пункта или на 14 780,7 тыс. рублей ниже исполнения в соответствующем периоде 2021 года. Исполнение бюджета по расходам по 5-ти главным распорядителям бюджетных средств превысило среднее значение исполнения сводной бюджетной росписи (37,5%).

**4.3. Анализ исполнения расходов на реализацию**

**муниципальных программ**

Бюджетом городского округа на 2022 год объем финансовых средств, направляемых на реализацию 17 муниципальных программ, предусмотрен в размере 1 332 536,6 тыс. рублей. За 1 полугодие отчетного года исполнение составило 498 093,2 тыс. рублей или 37,4% от планового годового объема бюджетных назначений.

Непрограммные расходы бюджета городского округа Лотошино исполнены в сумме 4 564,2 тыс. рублей или 58,1%.

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименования | 1 полугодие  2021 года | | 1 полугодие  2022 года | | |
| Исполне-ние | % исполнения | План на 2022 год | Исполне-ние | % исполнения |
| Муниципальная программа «Здравоохранение» | 123,0 | 28,9 | 396,0 | 96,0 | 24,2 |
| Муниципальная программа «Культура» | 60 532,4 | 38,9 | 143 729,4 | 63 693,1 | 44,3 |
| Муниципальная программа "Образование" | 185 461,7 | 45,7 | 641 884,8 | 232 526,1 | 36,2 |
| Муниципальная программа «Социальная защита населения» | 14 202,1 | 44,8 | 33 412,3 | 13 804,6 | 41,3 |
| Муниципальная программа «Спорт» | 28 810,4 | 45,5 | 67 320,6 | 32 718,3 | 48,6 |
| Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства» | 14 905,2 | 31,4 | 7 801,4 | 3 861,2 | 49,5 |
| Муниципальная программа «Экология и окружающая среда» | 4 397,4 | 65,1 | 3 663,7 | 520,8 | 14,2 |
| Муниципальная программа «Безопасность и обеспечение безопасности» | 5 718,2 | 25,6 | 19 062,9 | 6 657,8 | 34,9 |
| Муниципальная программа «Жилище» | 7 485,3 | 61,6 | 9 309,0 | 8 758,3 | 94,1 |
| Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» | 678,6 | 2,1 | 8 590,0 | 688,2 | 8,0 |
| Муниципальная программа «Предпринимательство» | 64,3 | 16,1 | 200,0 | 0 | 0 |
| Муниципальная программа «Управление имуществом и муниципальными финансами» | 53 889,9 | 37,5 | 130 889,9 | 54 818,1 | 41,9 |
| Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» | 4 020,8 | 29,0 | 19 998,9 | 5 734,4 | 28,7 |
| Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» | 31 920,1 | 23,9 | 100 283,6 | 27 295,2 | 27,2 |
| Муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование» | 10 332,9 | 37,0 | 22 920,1 | 10 715,7 | 46,8 |
| Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство» | 426,9 | 32,1 | 1 349,0 | 543,1 | 40,3 |
| Муниципальная программа «Формирование современной городской среды» | 51 620,6 | 37,5 | 121 714,8 | 35 662,4 | 29,3 |
| **Итого по программам** | **474 590,3** | **38,4** | **1 332 536,6** | **498 093,2** | **37,4** |
| Непрограммные расходы бюджета муниципального образования | 1 419,0 | 36,2 | 7 860,4 | 4 564,2 | 58,1 |
| **В С Е Г О Р А С Х О Д О В** | **476 009,4** | **38,2** | **1 340 397,0** | **502 657,6** | **37,5** |

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

1. *Муниципальная программа "Здравоохранение"* исполнена в сумме 96,0 тыс. рублей или на 24,2%.

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

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

3. Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» исполнена в сумме 688,2 тыс. рублей или 8,0%, в том числе

- Подпрограмма "Чистая вода" при плане 1 250,0 тыс. рублей исполнена в сумме 63,2 тыс. рублей или 5,1%. В рамках указанной подпрограммы предусмотрены средства на организацию в границах городского округа электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом.

- Подпрограмма "Создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами" при плане 2 513,0 тыс. рублей исполнена в сумме 295,0 тыс. рублей или 11,7%.

В отчетном периоде в рамках указанной подпрограммы кассовое исполнение не осуществлялось на финансирование мероприятия «Мониторинг разработки и утверждения схем водоснабжения и водоотведения, теплоснабжения, а также программ комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры городских округов» (планируемые расходы 2 118,0 тыс. рублей).

В рамках исполнения мероприятий по капитальному ремонту, приобретению, монтажу и вводу в эксплуатацию объектов коммунальной инфраструктуры за счет средств местного бюджета плановые расходы на 2022 года составляют 395,0 тыс. рублей. В отчетном периоде фактически исполнены расходы в сумме 295,0 тыс. рублей или на 74,6%.

4. *Муниципальная программа «Экология и окружающая среда»* при плане 3 663,7 тыс. рублей исполнена в объеме 520,8 тыс. рублей или на 14,2%.

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

- выполнение комплекса мероприятий по ликвидации последствий засорения водных объектов, находящихся в муниципальной собственности за счет средств местного бюджета – 2 074,3 тыс. рублей. В 1 полугодии 2022 года не производились;

- обеспечение безопасности гидротехнических сооружений и проведение мероприятий по берегоукреплению – 527,1 тыс. рублей. Фактически исполнено 30,0 тыс. рублей или 5,7%;

- организацию использования, охраны, защиты, воспроизводства городских лесов, лесов особо охраняемых природных территорий – 919,9 тыс. рублей. В 1 полугодии исполнено на 48,9% в сумме 449,9 тыс. рублей.

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

**По непрограммным расходам бюджета** при плане расходов на 2022 год 5 484,2 тыс. рублей исполнение составило 58,1% или 4 564,2 тыс. рублей, в том числе

- расходы на содержание представительного органа муниципального образования исполнены на 23,0% в сумме 379,3 тыс. рублей;

- расходы на обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты исполнены на 58,6% в сумме 1 450,9 тыс. рублей;

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

- расходы на проведение выборов исполнены на 100,0% в сумме 1 211,1 тыс. рублей. **5. Расходование средств резервного фонда**

Резервный фонд администрации городского округа Лотошино на мероприятия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий запланирован на 2022 г. в сумме 1000,0 тыс. руб.

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

**6. Анализ источников внутреннего финансирования**

**дефицита бюджета**

В соответствии с представленным отчетом бюджет городского округа Лотошино за 1 полугодие 2022 года исполнен с профицитом в размере 116 742,2 при утвержденном дефиците 47 500,0 тыс. рублей (рублей (за аналогичный период 2021 года бюджет городского округа Лотошино исполнен с профицитом в размере 78 582,2 тыс. рублей при утвержденном дефиците 83 000,0 тыс. рублей)).

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

Исполнение муниципальных гарантий – 0,0 рублей.

Остаток денежных средств на счетах на 01.07.2022 г. составляет 211 080,4 тыс. руб., в том числе средства бюджета Московской области – 68 899,4 тыс. рублей, средства бюджета городского округа Лотошино – 130 391,8 тыс. рублей, средства Дорожного фонда – 11 789,2 тыс. рублей.

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

Дебиторская задолженность за 1 полугодие 2022 год увеличилась по сравнению 1 полугодием 2021 годом на 667 507,0 тыс. рублей и на 01.07.2022 год составила 1 554 807,5 тыс. рублей. Просроченная дебиторская задолженность уменьшилась и составила на 01.07.2022 года 20 501,2 тыс. рублей.

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

В структуре дебиторской задолженности, сложившейся на 01.07.2022 года, наибольшую долю составляют расчёты по доходам (счет 120500000) 96,8% или 1 505 555,9 тыс. рублей.

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

- расчётам по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (счёт 205.51) – 1 208 283,1 тыс. рублей или 80,2%.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.07.2022 года по сравнению с 01.01.2022 года (1 660 269,7 тыс. рублей) уменьшилась на 451 986,6 тыс. рублей, в основном за счёт сумм задолженности по неиспользованным остаткам целевых межбюджетных трансфертов на плановый период по соглашениям с Главными распорядителями средств бюджета Московской области.

По состоянию на 01.07.2022 года объём **кредиторской задолженности** составил 76 197,5 тыс. рублей и по сравнению с 01.01.2022 года (45 597,1 тыс. рублей) увеличился на 33 600,0 тыс. рублей или на 67,1%. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует (по состоянию на 01.01.2022 отсутствовала).

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.07.2021 года составила 86 712,8 тыс. рублей (на 01.01.2021 года составила 44 942,0 тыс. рублей).

По состоянию на 01.07.2022 основную долю составляет кредиторская задолженность по расчётам с плательщиками налоговых доходов (счёт 205.11) в сумме 38 784,9 тыс. рублей или 50,9% 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 1 018,9 тыс. рублей.

По счету 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам» кредиторская задолженность составляет 22 130,2 тыс. рублей 29,0% в структуре задолженности. Наибольшая задолженность образовалась по счетам 302.11 (Расчеты по заработной плате) – 15 244,0 тыс. рублей и 302.23 (Расчеты по коммунальным услугам) составляет на конец отчетного периода- 1 168,7 тыс. руб. , 302 25 (Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества) -  1 257,3 тыс. рублей

По счету 303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» кредиторская задолженность составляет 14 829,5 тыс. руб.

**8.Выводы**

Бюджет городского округа Лотошино за 1 полугодие 2022 года исполнен:

по доходам в сумме – 619 399,8 тыс. рублей или 48,3% утвержденного бюджета городского округа Лотошино (за аналогичный период 2021 года бюджет городского округа Лотошино исполнен в сумме 554 591,7 тыс. рублей или 48%),

по расходам в сумме –502 657,6 тыс. рублей или 37,5% уточненного бюджета (за аналогичный период 2021 года бюджет городского округа Лотошино исполнен на 476 009,4 тыс. рублей или 38,3%),

с профицитом в размере 116 742,2 тыс. рублей при утвержденном дефиците 47 500,0 тыс. рублей (за аналогичный период 2021 года бюджет городского округа Лотошино исполнен с профицитом в размере 78 582,2 тыс. рублей при утвержденном дефиците 83 000,0 тыс. рублей).

В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета городского округа Лотошино за 1 полугодие 2022 года составили 619 399,8 тыс. рублей или 48,3 % от годового объема утвержденных доходов (1 283 137,0 тыс. рублей.), что на 64 808,1 тыс. рублей выше объема поступлений в доход бюджета городского округа Лотошино за аналогичный период 2021 года (48,0% или 554 591,7 тыс. рублей).

Структура исполненных доходов бюджета городского округа за 1 полугодие 2022 года: налоговые доходы – 23,6% или 146 381,2 тыс. рублей (в 2021 году - 25,5 %, или 141 688,5 тыс. рублей), неналоговые доходы – 5,2% или 32 616,6 тыс. рублей (в 2021 году - 3,3 % или 18 669,1 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 71,1% или 440 401,9 тыс. рублей (в 2021 году - 71,1% или 394 235,1 тыс. рублей).

При этом объем налоговых доходов по сравнению с соответствующим периодом 2021 года увеличился на 4 693,1 тыс. рублей. Исполнение налоговых доходов бюджета городского округа составило 45,3% или 146 381,2 тыс. рублей.

В структуре налоговых поступлений НДФЛ составляет 73,3%, акцизы – 6,4%, налоги на совокупный доход – 8,6 %, налоги на имущество – 11,2%, государственная пошлина – 0,5 %.

Исполнение неналоговых доходов в отчетном периоде составило 32 616,6 тыс. рублей или 69,9%, что выше объема поступлений за аналогичный период 2021 года на 13 948,1 тыс. рублей.

В структуре неналоговых поступлений доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составляют 11 781,6 тыс. рублей или 36,1%, платежи при пользовании природными ресурсами 217,4 тыс. рублей или 0,7 %, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 4 356,9 тыс. рублей или 13,4%, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 15 590,7 тыс. рублей или 47,8%, штрафы, санкции, возмещение ущерба - 670,0 тыс. рублей или 2,0% .

За I полугодие 2022 года объём безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Лотошино без учёта возврата средств в бюджет Московской области составил 442 412,4 тыс. рублей или 48,4% утверждённого бюджета (914 919,2 тыс. рублей).

Из бюджета городского округа Лотошино возвращено в бюджет Московской области остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на сумму 2 502,7 тыс. рублей. С учётом возврата средств в бюджет Московской области, объём безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Лотошино составил 440 401,9 тыс. рублей или 48,2% утверждённого бюджета (913 050,6 тыс. рублей).

В утверждённом бюджете запланировано поступление средств от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в общем объёме 933 138,3 тыс. рублей, в том числе: 1 дотации (327 519,0 тыс. рублей или 35,8% общего объёма), 20 субсидии (301 437,7 тыс. рублей или 32,9% общего объёма), 17 субвенций (282 326,5 тыс. рублей или 30,9% общего объёма); 3 иных межбюджетных трансфертов (3 636,0 тыс. рублей или 0,4% общего объёма), безвозмездные поступления от негосударственных организаций – 492,3 тыс. рублей, прочих безвозмездных поступлений 141,9 тыс. рублей.

Фактически поступило средства от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджет городского округа Лотошино 442 412,4 тыс. рублей или 48,4% утверждённого бюджета.

За 1 полугодие 2022 года бюджет городского округа Лотошино по расходам исполнен в объёме 502 657,6 тыс. рублей или 37,5% сводной бюджетной росписи (1 340 396,9 тыс. рублей).

В аналогичном периоде 2021 года исполнение бюджета городского округа Лотошино по расходам составило 476 009,4 тыс. рублей или 38,3% к уточненному плану (1 243 592,8 тыс. руб.).

Сводной бюджетной росписью расходы предусмотрены по 17 муниципальным программам городского округа Лотошино в сумме 1 332 536,7 тыс. рублей или 99,6% от общего объема расходов и непрограммным расходам в сумме 7 860,3 тыс. рублей или 0,4%.

Наибольший удельный вес в функциональной структуре расходов местного бюджета занимает раздел «Образование» - 48,6%, «Общегосударственные вопросы» - 14,3%, «Культура и кинематография» - 10,7%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 8,6%, «Национальная экономика» - 8,1%, «Социальная политика» - 5,9%. Остальные расходы занимают незначительный удельный вес.

В целом по сравнению с соответствующим периодом 2021 года наблюдается увеличение уровня исполнения бюджета по расходам в 2022 году на 26 648,2 тыс. рублей или на 5,6%.

Отмечается увеличение уровня исполнения бюджета городского округа Лотошино по сравнению с аналогичным периодом 2021 года по разделам «Общегосударственные вопросы», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Образование», «Физическая культура и спорт».

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

По состоянию на 1 июля 2022 года объем лимитов бюджетных обязательств, подлежащих распределению на 2022 год, составляет 1 340 397,0 тыс. рублей или 100,0% сводной бюджетной росписи.

Принято на учет бюджетных обязательств за январь-июнь 2022 года 923 135,3 тыс. рублей или 68,9% сводной бюджетной росписи.

Объем непринятых на учет бюджетных обязательств по главным распорядителям бюджетных средств составил 417 261,7 тыс. рублей или 31,1% сводной бюджетной росписи.

По итогам 1 полугодия 2022 года из 17-ти муниципальных программ 9 муниципальных программ профинансированы на уровне ниже среднего (37,5%).

Непрограммные расходы бюджета городского округа Лотошино исполнены в сумме 4 564,2 тыс. рублей или на 58,1%.

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

На 01.07.2022 года муниципальный долг городского округа Лотошино отсутствует.

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

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

**9. Предложения.**

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

2. В 2022 году обеспечить пропорциональное исполнение бюджета городского округа по разделам и подразделам бюджетной классификации, как по главным распорядителям, так и по получателям бюджетных средств и средств субсидий на выполнение муниципального задания.

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

Председатель

контрольно-счетной палаты

городского округа Лотошино С.Ю.Фролова