

ИНФОРМАЦИЯ

о ходе исполнения бюджета городского округа Лотошино Московской области за 1 полугодие 2023 года

р.п.Лотошино

16 августа 2023 года

1. Общие положения

Анализ отчета об исполнении бюджета городского округа Лотошино за 1 полугодие 2023 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 1 полугодие 2023 года (далее - Отчет);
- оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса в городском округе Лотошино;
- общая характеристика исполнения бюджета за 1 полугодие 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 1 полугодие 2023 года» №1031 от 12.07.2023 года (с приложениями);
- сводная бюджетная роспись по расходам городского округа Лотошино на 30.06.2023 года;
- отчет об исполнении бюджета на 01 апреля 2023 года (форма №0503117);
- баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств на 01 июля 2023 года (форма 0503140);
- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности на 01 июля 2023 года (форма 0503169);
- отчет по исполнению муниципальных программ городского округа Лотошино за 1 полугодие 2023 года;

- справка об остатке денежных средств на счете бюджета городского округа Лотошино Московской области на 01 июля 2023 года;
- пояснительная записка к отчету по исполнению бюджета за 1 полугодие 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 1 полугодие 2023 года утвержден Постановлением Главы городского округа Лотошино № 1031 от 12.07.2023 года и представлен в Контрольно-счетную палату городского округа Лотошино 31.07.2023 года.

В течение 1 полугодие 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 1 полугодия 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 № 441/51.

С учетом изменений, внесенных решением Совета депутатов городского округа Лотошино №441/51, общий объем доходов бюджета на 2023 год составил 1 780 300,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1 350 475,9 тыс. рублей; общий объем расходов 1 852 300,0 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 1 602 660,0 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 1 184 368,8 тыс. руб., и на 2025 год в сумме 1 312 025,1 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 870 213,8 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета городского округа Лотошино Московской области на 2024 год в сумме 1 602 660,0 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 21 980,9 тыс. руб., и на 2025 год в сумме 1 312 025,1 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 30.06.2023 года сводная бюджетная роспись утверждена начальником финансово-экономического управления администрации городского округа Лотошино на 2023 год в объеме 1 857 829,2 тыс. рублей, что на 5 529,2 тыс. рублей выше утвержденного бюджета (на 2023 год – 1 852 300,0 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 5 025,1 тыс. рублей, субвенций на 504,1 тыс. рублей, в том числе

Код дохода	Наименование кода дохода	Изменения в рублях
1	2	3
2 02 00 000 00 0000 000	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	5 529 218,00
2 02 20 000 00 0000 150	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	5 025 110,00
2 02 25 555 04 0001 150	Субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды (Ремонт дворовых территорий)	4 284 700,00
2 02 25 555 04 0004 150	Субсидии бюджетам городских округов на создание и ремонт пешеходных коммуникаций	754 560,00
2 02 29 999 04 0036 150	Субсидии бюджетам городских округов на устройство систем наружного освещения в рамках реализации проекта "Светлый город"	-14 150,00
2 02 30 000 00 0000 150	Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	504 108,00
2 02 30 024 04 0006 150	Субвенции бюджетам городских округов на обеспечение переданных государственных полномочий Московской области по организации деятельности по сбору (в том числе раздельный сбор), транспортированию, обработке, утилизации отходов, в том числе бытового мусора, на лесных участках в составе земель лесного фонда, не предоставленных гражданам и юридическим лицам	40,00

2 02 30 024 04 0011 150	Субвенции на осуществление переданных полномочий Московской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с собаками без владельцев	37 000,00
2 02 30 024 04 0012 150	Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на создание административных комиссий, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях в сфере благоустройства	422 000,00
2 02 30 024 04 0015 150	Субвенции на осуществление переданных органам местного самоуправления полномочий по региональному государственному жилищному контролю (надзору) за соблюдением гражданами требований правил пользования газом	13 000,00
2 02 35 082 04 0000 150	Субвенции бюджетам городских округов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	32 000,00
2 02 35 120 04 0000 150	Субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	68,00

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 2023 года исполнен: по доходам в сумме – 745 154,9 тыс. рублей или 17,9% утвержденного бюджета городского округа Лотошино (за аналогичный период 2022 года бюджет городского округа Лотошино исполнен в сумме 619 399,8 тыс. рублей или 48,3% утвержденного бюджета городского округа Лотошино),

по расходам в сумме – 702 570,3 тыс. рублей или 12,6% уточненного бюджета (за аналогичный период 2022 года бюджет городского округа Лотошино исполнен на 502 657,6 тыс. рублей или 37,5% уточненного бюджета),

с профицитом в размере 42 584,7 тыс. рублей при утвержденном дефиците 72 000,0 тыс. рублей (за аналогичный период 2022 года бюджет городского округа Лотошино исполнен с профицитом в размере 116 742,2 тыс. рублей при утвержденном дефиците 47 500,0 тыс. рублей).

3. Анализ исполнения доходов бюджета

В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета городского округа Лотошино за 1 полугодие 2023 года составили 745 154,9 тыс. рублей или 17,9 % от годового объема утвержденных доходов (1 780 300,00 тыс. рублей.), что на 125 755,1 тыс. рублей выше объема поступлений в доход бюджета городского округа Лотошино за аналогичный период 2022 года (48,3% или 619 399,8 тыс. рублей).

Структура исполненных доходов бюджета городского округа за 1 полугодие 2023 года: налоговые доходы – 19,9% или 148 322,2 тыс. рублей (в 2022 году – 23,6 % или 146 381,2 тыс. рублей), неналоговые доходы – 5,4% или 39 969,6 тыс. рублей (в 2022 году – 5,3 % или 32 616,6 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 74,7% или 556 863,1 тыс. рублей (в 2022 году – 71,1% или 440 401,9 тыс. рублей).

Сведения о поступлении доходов в бюджет городского округа Лотошино за 1 полугодие 2023 года в сравнении с бюджетом городского округа Лотошино за 1 полугодие 2022 года представлены в таблице (в тыс. рублей):

Наименование показателя	1 полугодие 2022 года	1 полугодие 2023 года	Отклонение к 2022 году (+; -)	Темп роста (снижения) в %
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	178 997,9	188 291,8	9 293,9	105,2
Налоговые доходы	146 381,2	148 322,2	1 941,0	101,3
Налог на доходы физических лиц	107 302,4	115 074,9	7 772,5	107,2
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ	9 394,6	10 737,3	1 342,7	114,3
Налоги на совокупный доход	12 515,6	11 406,5	-1 109,1	91,1
Налоги на имущество	16 368,7	10 065,3	-6 303,4	64,5
Государственная пошлина	799,9	1 038,2	238,3	129,8
Неналоговые доходы	32 616,6	39 969,6	7 353,0	122,5
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	11 781,6	15 789,3	4 007,7	134,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	217,4	935,8	718,4	В 4,3 раза
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	4 356,9	2 275,6	-2 081,3	52,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	15 590,7	14 339,7	-1 251,0	91,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	670,0	6 629,2	5 959,2	В 9,9 раз
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	440 401,9	556 863,1	116 461,2	126,4
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	163 759,2	225 305,7	61 546,5	137,6
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	86 275,5	168 099,9	81 824,4	194,8
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	190 640,2	165 757,8	-24 882,4	86,9
Иные межбюджетные трансферты	1 737,4	0	-1 737,4	0
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	0	1 887,8	1 887,8	0
Прочие безвозмездные поступления	0	- 1,0	-1,0	0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-2 502,7	-4 187,1	-1684,4	167,3
ВСЕГО ДОХОДОВ	619 399,8	745 154,9	125 755,1	120,3

3.1. Налоговые доходы.

Плановые назначения по налоговым доходам на 2023 год составляют 361 574,0 тыс. руб., поступление по итогам 1 полугодия составило 148 322,2 тыс. руб. Годовой план выполнен на 41,0% от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 1 941,0 тыс. руб. выше объема налоговых поступлений в бюджет городского округа Лотошино за аналогичный период 2022 года (146 381,2 тыс. рублей или 45,3% от годового объема утвержденных налоговых поступлений).

В структуре налоговых поступлений НДФЛ составляет 77,6%, акцизы – 7,2%, налоги на совокупный доход – 7,7%, налоги на имущество – 6,8%, государственная пошлина – 0,7 %.

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, отраженного в прогнозе социально-экономического развития городского округа Лотошино на 2023 - 2025 годы на уровне 101,2%.

План по данному виду дохода на 2023 год составляет 268 790,0 тыс. руб., поступление по итогам 1 полугодия 2023 года составило 115 074,9 тыс. руб. или 42,8%, что на 7 772,5 тыс. руб. выше объема поступлений за аналогичный период 2022 года в бюджет городского округа Лотошино.

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 10 737,3 тыс. рублей. План выполнен на 48,0%. По сравнению с поступлениями в бюджет городского округа Лотошино за аналогичный период 2022 года поступления по данному виду доходов увеличилось на 1 342,7 тыс. рублей.

Налоги на совокупный доход

План на 2023 год составляет 27 248,0 тыс. руб., поступление по итогам 1 полугодия составило 11 406,5 тыс. руб., что на 1 109,1 тыс. рублей ниже поступлений в бюджет городского округа Лотошино за 1 полугодие 2022 года. План выполнен на 41,9%.

Налоги на имущество

План по данному виду налогов на 2023 год составляет 41 456,0 тыс. рублей. Исполнение по результатам 1 полугодия составило 10 065,3 тыс. рублей, в том числе налог на имущество физических лиц – 927,7 тыс. рублей, земельный налог – 9 137,6 тыс. рублей. План исполнен на 24,3 %.

Государственная пошлина

В плане 2023 года предусмотрено поступление по данному источнику доходов в сумме 1 717,0 тыс. руб., поступление по итогам 1 полугодия составило 1 038,2 тыс. рублей, что выше поступлений за аналогичный период прошлого года в бюджет городского округа Лотошино на 238,3 тыс. рублей. План выполнен на 60,5%.

3.2. Неналоговые доходы

Плановые назначения по неналоговым доходам на 2023 год составляют 70 549,5 тыс. руб. Поступления по итогам 1 полугодия составили 39 969,6 тыс. руб., что на 7 353,0 тыс. руб. выше объема поступлений за аналогичный период 2022 года (18 668,5 тыс. рублей или 69,9 % от годового объема неналоговых поступлений.). План выполнен на 56,7 %.

В структуре неналоговых поступлений доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составляют 15 789,3 тыс. рублей или 39,5%, платежи при пользовании природными ресурсами 935,8 тыс. рублей или 2,3 %, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 2 275,6 тыс. рублей или 5,9%, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 14 339,7 тыс. рублей или 35,9%, штрафы, санкции, возмещение ущерба - 6 629,2 тыс. рублей или 16,5% .

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 2023 год составляет 24 734,8 тыс. руб., поступление доходов в отчетном периоде 2023 года составило 15 789,3 тыс. руб., что на 4 007,7 тыс. руб.

выше объема поступлений в бюджет городского округа Лотошино за аналогичный период 2022 года (11 781,6 тыс. рублей). План выполнен на 63,8%.

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 11 084,5 тыс. рублей или на 74,1%. В 1 полугодии 2022 года указанные доходы исполнены в сумме 6 405,4 тыс. рублей или на 53,5%. Структура данного источника доходов в 1 полугодии 2023 года 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	6 579,0	5 243,99	79,7
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	3 213,0	3 186,6	99,2
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	5 161,0	2 654,0	51,4
Итого:	14 953,0	11 084,5	74,1

- 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 4 704,8 тыс. рублей или на 48,1%, что на 671,5 тыс. рублей ниже исполнения аналогичного периода 2022 года (5 376,3 тыс. рублей или 84%). 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	3 788,1	45,9
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	916,7	59,7
Итого:	9 781,8	4 704,8	25,4

3.2.2. Платежи при пользовании природными ресурсами.

За 1 полугодие 2023 года поступило в бюджет городского округа Лотошино 935,8 тыс. рублей при плане 154,0 тыс. рублей, что выше поступлений в бюджет городского округа Лотошино за аналогичный период 2022 года (217,4 тыс. рублей) на 718,4 тыс. руб.

Поступление платы за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты (федеральные государственные органы, Банк России, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации) составило 834,9 тыс. рублей, что превысило плановые значения в 10,7 раз

Фактические значения по указанной статье доходов значительно превышают плановый уровень, что свидетельствует об отсутствии 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.

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

За 1 полугодие 2023 года данный вид дохода исполнен на 38,2% или в сумме 2 275,6 тыс. руб. при плановых назначениях на 2023 год – 5 965,2 тыс. руб. По сравнению с поступлениями в бюджет городского округа Лотошино за соответствующий период 2022 года (4 356,9 тыс. рублей) сумма поступлений снизилась на 2 081,3 тыс. рублей.

Получателями средств бюджета городского округа Лотошино получены доходы от оказания платных услуг (выполнения работ) в 1 полугодии 2023 года на сумму 1 721,5 тыс. рублей или 30,4% от плана, что на 1473,8 тыс. рублей или на 46,1% ниже уровня поступлений в 1 полугодии 2022 года. Сравнительная информация по получателям представлена в таблице (в тыс. рублей):

	1 полугодие 2022 года			1 полугодие 2023 года			Отклонение факт (2023г. к 2022г.)	
	План	Факт	%	План	Факт	%	Сумма	%
Отдел по образованию администрации городского округа	8 481,3	3 151,7	37,2	5 494,2	1 704,8	30,8	-1446,9	54,1
МКУК Лотошинская централизованная библиотечная система	110,0	29,8	27,1	0	0	0	-29,8	0
МКУ Лотошинский историко-краеведческий музей	17,0	13,9	81,7	25,0	13,7	54,6	-0,2	98,6
МСУ Олимп	100,0	0,00	0,0	94,0	3,1	3,2	3,1	0
Итого	8 708,3	3 195,3	36,7	5 613,2	1 721,5	30,40	-1473,8	53,9

В анализируемом периоде *доходы от компенсации затрат государства* составили 554,1 тыс. рублей или 183,6% запланированных значений (301,8 тыс. рублей) и на 607,5 тыс. рублей ниже поступлений соответствующего периода 2022 года (1 161,5 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 – 27,9 тыс. рублей. Исполнены на 62,2%.
- прочие доходы от компенсации затрат – 526,2 тыс. рублей. Исполнены на 204,8%.

3.2.4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

План по данному виду дохода на 2023 год составляет 17 131,0 тыс. рублей, поступление за 1 полугодие 2023 года составило 14 339,7 тыс. руб., что на 1251,0 тыс. руб. ниже объема поступлений в бюджет городского округа Лотошино за аналогичный период 2022 года (15 590,7 тыс. рублей).

В том числе:

- *Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных*

учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу исполнены в сумме 7 307,9 тыс. рублей или на 98,0%.

В соответствующем периоде 2022 года фактическое поступление составило 8 224,6 тыс. рублей или в 95% плановых значений.

- Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности исполнены в сумме 7 031,7 тыс. рублей или 72,7%, что на 334,4 тыс. рублей ниже кассового исполнения в 1 полугодии 2022 года. (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 22 564,5 тыс. рублей в 1 полугодии 2023 года исполнено 6 629,2 тыс. руб., что выше поступлений в бюджет городского округа Лотошино аналогичного периода 2022 года (669,9 тыс. руб. или 113,5%) на 5 959,3 тыс. рублей.

В анализируемом периоде поступили непредусмотренные Решением о бюджете городского округа Лотошино

- Административные штрафы, установленные главой 7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области охраны собственности, выявленные должностными лицами органов муниципального контроля - 10,0 тыс. рублей;

- Платежи в целях возмещения убытков, причиненных уклонением от заключения с муниципальным органом городского округа (муниципальным казенным учреждением) муниципального контракта, а также иные денежные средства, подлежащие зачислению в бюджет городского округа за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (за исключением муниципального контракта, финансируемого за счет средств муниципального дорожного фонда) - 26,3 тыс. рублей.

3.3. Безвозмездные поступления

За I полугодие 2023 года объём безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Лотошино без учёта возврата средств в бюджет Московской области составил 559 163,4 тыс. рублей или 41,4% утверждённого бюджета (1 350 475,9 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 том числе:

Наименование межбюджетного трансферта	Сумма (в тыс. рублей)
Субвенции на осуществление переданных полномочий Московской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев	261,9
Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, обеспечение дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)	903,3
"Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, обеспечение	1602,6

дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)	
Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, обеспечение дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)	142,0
Субвенции бюджетам на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования	343,6
Субсидии на софинансирование расходов на организацию транспортного обслуживания населения по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам	264,5
Субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на обеспечение переданных государственных полномочий в сфере образования и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав городов и районов	33,9
Субвенция на осуществление переданных государственных полномочий по временному хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к собственности Московской области и временно хранящихся в муниципальных архивах	22,1
Субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на осуществление отдельных государственных полномочий в части подготовки и направления уведомлений о соответствии (несоответствии) указанных в уведомлении о планируемом строительстве параметров объекта индивидуального жилищного строительства или садового дома установленным параметрам и допустимости размещения объекта индивидуального жилищного строительства или садового дома на земельном участке, уведомлений о соответствии (несоответствии) построенных или реконструированных объектов индивидуального жилищного строительства или садового дома требованиям законодательства о градостроительной деятельности	52,6
"Субвенция для осуществления отдельных государственных полномочий в части присвоения адресов объектам адресации, изменения и аннулирования адресов, присвоения наименований элементам улично-дорожной сети (за исключением автомобильных дорог федерального значения, автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения, местного значения муниципального района), наименований элементам планировочной структуры, изменения, аннулирования таких наименований, согласования переустройства и перепланировки помещений в многоквартирном доме	9,4
Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на создание административных комиссий, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях в сфере благоустройства	156,5
Иные межбюджетные трансферты на организацию деятельности единых дежурно-диспетчерских служб по обеспечению круглосуточного приема вызовов, обработки и передаче в диспетчерские службы информации (о происшествиях или чрезвычайных ситуациях) для организации реагирования, в том числе экстренного	370,9
Иные межбюджетные трансферты, предоставляемые бюджетам городских округов на реализацию отдельных мероприятий муниципальных программ в сфере образования	23,7

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 556 863,1 тыс. рублей или 41,3% утверждённого бюджета (1 348 176,5 тыс. рублей).

В утверждённом бюджете запланировано поступление средств от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в общем объёме 1 350 475,9 тыс. рублей, в том числе: 1 дотации (450 611,0 тыс. рублей или 33,4% общего объёма), 31 субсидии (611 940,6 тыс. рублей или 45,3% общего объёма), 18 субвенций (273 320,3 тыс. рублей или 20,2% общего объёма); 3 иных межбюджетных трансфертов (14 604,0 тыс. рублей или 1,1% общего объёма).

Фактически поступило средства от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджет городского округа Лотошино 559 163,4 тыс. рублей или 41,4% утверждённого бюджета.

По состоянию на 01.07.2023 не поступали запланированные средства от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на общую сумму 92 889,7 тыс. рублей, в том числе:

1. По субсидиям на общую сумму 78 204,6 тыс. рублей (при плане 611 940,6 тыс. рублей поступило 168 099,9 тыс. рублей), из них:

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 - 47 870,0 тыс. рублей;

субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды - 7 255,2 тыс. рублей;

субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды (Ремонт дворовых территорий) - 6 672,4 тыс. рублей;

субсидии бюджетам городских округов на создание и ремонт пешеходных коммуникаций - 582,8 тыс. рублей;

субсидии бюджетам городских округов на обеспечение оснащения государственных и муниципальных общеобразовательных организаций, в том числе структурных подразделений указанных организаций, государственными символами Российской Федерации - 93,8 тыс. рублей;

субсидии бюджетам муниципальных образований Московской области на проведение мероприятий по оздоровительной кампании детей - 752,0 тыс. рублей;

субсидии бюджетам муниципальных образований Московской области на ремонт подъездов многоквартирных домов - 740,4 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.

2. По субвенциям на общую сумму 81,1 тыс. рублей (при плане 273 320,3 тыс. рублей, поступило 165 757,8 тыс. рублей или 60,7%), из них

- субвенции бюджетам городских округов на обеспечение переданных государственных полномочий Московской области по организации деятельности по сбору (в том числе разделному 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 – 69,0 тыс. рублей.

3. По иным межбюджетным трансфертам запланированные средства 14 604,0 тыс. рублей в анализируемом периоде не поступали, в том числе:

прочие межбюджетные трансферты на создание центров образования естественно-научной и технологической направленностей- 500,0 тыс. рублей;

прочие межбюджетные трансферты на реализацию отдельных мероприятий муниципальных программ - 14 000,0 тыс. рублей;

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 тыс. рублей.

4. Анализ исполнения расходов бюджета

За 1 полугодие 2023 года бюджет городского округа Лотошино по расходам исполнен в объеме 702 570,3 тыс. рублей или 37,8% сводной бюджетной росписи.

В аналогичном периоде 2022 года исполнение бюджета городского округа Лотошино по расходам составило 502 657,6 тыс. рублей или 37,5% сводной бюджетной росписи (1 340 396,9 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 %	
					Утвержденного бюджета	Сводной бюджетной росписи
1	2	3	4	5	6	7
Муниципальные программы городского округа Лотошино	1 847 520,6	1 853 050,0	99,7	700 859,8	37,9	37,8
Непрограммные расходы	4 779,4	4 779,4	0,3	1 710,5	35,8	35,8
Всего расходов	1 852 300,0	1 857 829,2	100	702 570,3	37,9	37,8

Сводной бюджетной росписью расходы предусмотрены по 17 муниципальным программам городского округа Лотошино в сумме 1 853 050,0 тыс. рублей или 99,7% от общего объема расходов и непрограммным расходам в сумме 4 779,4 тыс. рублей или 0,3%.

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

Данные об изменении бюджетных ассигнований за 1 полугодие 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 30.06.2023 года	Тыс. рублей (гр.3-гр.2)	в %
1	2	3	4	5
Общегосударственные вопросы	176 922,7	191 673,5	14 750,8	108,3
Национальная оборона	1 543,0	1 543,0	0	0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	9 693,5	11 710,6	2 017,1	120,8
Национальная экономика	159 455,7	159 377,9	-77,8	99,95
Жилищно-коммунальное хозяйство	395 684,3	452 167,8	56 483,5	114,4
Охрана окружающей среды	162,1	162,1	0	0
Образование	691 760,2	809 212,4	117 452,2	116,9

Культура, кинематография	120 435,8	125 854,8	5 419,0	104,5
Социальная политика	30 951,6	32 046,1	1 094,5	103,5
Физическая культура и спорт	74 081,0	74 081,0	0	0
Всего расходов	1 660 689,8	1 857 829,2	197 139,4	111,9

В отчетном периоде увеличены бюджетные ассигнования по разделу «Образование» на 16,9% или на 117 452,2 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 105 102,1 тыс. рублей (подраздел 0702 «Общее образование»).

Также увеличены ассигнования по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 14,4% или на 56 483,5 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 реализации 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	1 полугодие 2023 года				
	Утвержденный бюджет, тыс. рублей (2-уточ.)	Сводная бюджетная роспись по состоянию на 31.03.2023 года	Исполнено, тыс. рублей	Исполнение, в %	
1	2	3	4	Утвержденного бюджета	Сводной бюджетной росписи
Общегосударственные вопросы	191 673,5	191 673,5	76 670,3	40,0	40,0
Национальная оборона	1 543,0	1 543,0	388,5	25,2	25,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	11 710,6	11 710,6	3 387,1	28,9	28,9
Национальная экономика	159 592,4	159 377,9	52 651,0	33,0	33,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	446 456,2	452 167,8	103 557,2	23,1	22,9
Охрана окружающей среды	162,1	162,1	47,3	29,2	29,2
Образование	809 212,4	809 212,4	350 792,7	43,3	43,3
Культура, кинематография	125 854,8	125 854,8	57 207,7	45,5	45,5
Социальная политика	32 014,1	32 046,1	23 739,7	74,2	74,1
Физическая культура и спорт	74 081,0	74 081,0	34 128,9	46,1	46,1
Всего расходов	1 852 300,0	1 857 829,2	702 570,3	37,9	37,8

Уровень исполнения бюджета городского округа Лотошино по разделам классификации расходов бюджета составил от 22,9% по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» до 74,1% по разделу «Социальная политика».

Как следует из приведённых данных в отчётном периоде 2023 года из 10 разделов классификации расходов бюджетов ниже общего уровня исполнения бюджета по расходам (37,8%) исполнены расходы по 5 разделам.

Анализ структуры расходов в разрезе отраслей по состоянию на 01.07.2023 года представлен в диаграмме (в тыс. руб.):

Наибольший удельный вес в функциональной структуре расходов местного бюджета в 1 полугодии 2023 года занимает раздел «Образование» - 49,9% или 350 792,7 тыс. рублей, «Общегосударственные вопросы» - 10,9% или 76 670,3 тыс. рублей, «Культура и кинематография» - 8,1% или 57 207,7 тыс. рублей, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 14,7% или 103 557,2 тыс. рублей, «Национальная экономика» - 7,4% или 52 651,0 тыс. рублей, «Физическая культура и спорт» - 4,9% или 34 128,9 тыс. рублей, «Социальная политика» - 3,4% или 23 739,7 тыс. рублей. Остальные расходы занимают незначительный удельный вес.

По сравнению с соответствующим периодом 2022 год в анализируемом периоде наблюдается незначительное увеличение уровня исполнения бюджета городского округа Лотошино по расходам с 37,5% сводной бюджетной росписи в 2022 году до 37,8% в 2023 году.



В диаграмме представлен анализ исполнения расходов по разделам классификации бюджета городского округа Лотошино с наибольшим удельным весом в структуре расходов в 1 полугодии 2021-2023 годов.

В анализируемом периоде наблюдается рост расходов бюджета городского округа Лотошино по разделу «Образование» с 195 14,7 тыс. рублей в 1 полугодии 2021 года до 350 792,7 тыс. рублей в 1 полугодии 2023 года. Также по сравнению с 2021 годом увеличены расходы на 179,5% или на 45 876,4 тыс. рублей по разделу «Жилищно-

коммунальное хозяйство». По разделам «Культура, кинематография», «Физическая культура и спорт» наблюдается рост расходов с 79 105,2 тыс. рублей в 2021 году до 91 336,6 тыс. рублей в 2023 году (на 15,5% или в сумме 12 231,4 тыс. рублей).

Объем расходов бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы» ежегодно увеличивается в 2022 году к 2021 году на 7,0% или на 4717,1 тыс. рублей, в 2023 году к 2022 году на 6,6% или на 4 721,1 тыс. рублей.

По разделу «Национальная экономика» в анализируемом периоде расходы по сравнению с 2022 годом увеличились на 178,3% и составили 52651,0 тыс. рублей. Исполнение бюджета городского округа Лотошино по разделам и подразделам классификации расходов за 1 полугодие 2023 года в сравнении с исполнением бюджета городского округа Лотошино района за 1 полугодие 2022 года представлено в следующей таблице (в тыс. рублей):

Наименование	Код раздела	Код под раздела	Исполнено на 01.07.2022 года	Исполнено на 01.07.2023 года	Отклонение (+;-)	Темп роста (снижения), %
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01		71 949,2	76 670,3	4 721,1	106,6
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	1 057,8	814,9	242,9	77,0
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	379,3	669,0	289,7	176,4
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	24 129,2	23 438,9	-690,3	97,1
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	6 871,4	7152,6	281,4	104,1
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01	07	1211,1	0	-1 211,1	0
Резервные фонды	01	11	0	0	0	0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	38 300,	44 594,8	6 294,8	116,4
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	02		346,7	388,5	41,8	112,1
Мобилизационная и вневоинская подготовка	02	03	346,7	388,5	41,8	112,1
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	03		4 432,2	3 387,1	-1 045,1	76,4
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	03	09	2 764,6	2 518,2	-246,4	91,1
Обеспечение пожарной безопасности	03	10	316,1	47,0	-269,1	14,9
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03	14	1 351,6	821,8	-529,8	60,8
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04		29 536,0	52 651,0	23 115,0	178,3
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	92,9	214,6	121,7	231,0
Водное хозяйство	04	06	30,0	0	-30,0	0
Лесное хозяйство	04	07	449,9	450,0	0,1	100,0
Транспорт	04	08	20 369,3	40 002,5	19 633,2	196,4
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	7 445,3	11 275,4	3830,1	151,4

Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	1 148,6	708,5	-440,1	61,7
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05		43 445,1	103 557,2	60 112,1	238,4
Жилищное хозяйство	05	01	2 358,6	25 67,5	208,9	108,9
Коммунальное хозяйство	05	02	625,0	37 180,0	36 555,0	В 59,5 раз
Благоустройство	05	03	40 269,6	63 342,2	23 072,6	157,3
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05	05	191,9	467,4	275,5	В 2,4 раза
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	06	00	40,9	47,3	6,4	115,6
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	06	03	40,9	47,3	6,4	115,6
ОБРАЗОВАНИЕ	07		244 193,2	350 792,7	106 599,5	143,7
Дошкольное образование	07	01	52 738,8	104 694,3	51 955,5	198,5
Общее образование	07	02	166 867,5	216 198,9	49 331,4	129,6
Дополнительное образование детей	07	03	17 563,9	20 181,2	2 617,3	114,9
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07	05	0	786,2	786,2	0
Молодежная политика и оздоровление детей	07	07	3 792,7	4 027,8	235,1	106,2
Другие вопросы в области образования	07	09	3 230,3	4 904,3	1 674,0	151,8
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08		53 701,3	57 207,7	3 506,4	106,5
Культура	08	01	51 326,2	54 447,4	3 121,2	106,1
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	2 375,1	2 760,3	385,2	116,2
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10		22 294,7	23 739,7	1 445,0	106,5
Пенсионное обеспечение	10	01	2 696,8	2 579,0	-117,8	95,6
Социальное обеспечение населения	10	03	8 984,8	3 942,5	-5 042,3	43,9
Охрана семьи и детства	10	04	9 773,3	16 357,4	6 584,4	167,4
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	839,8	860,8	21,0	102,5
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	11		32 718,3	34 128,9	1 410,6	104,3
Физическая культура	11	01	32 040,2	33 326,8	1 286,6	104,0
Массовый спорт	11	02	678,1	802,0	123,9	118,3
Всего			502 657,6	702 570,3	199 912,7	139,8

В целом по сравнению с соответствующим периодом 2022 года наблюдается увеличение уровня исполнения бюджета по расходам в 2023 году на 199 912,7 тыс. рублей или на 39,8% в абсолютных величинах. В аналогичном периоде 2022 года по сравнению с соответствующим периодом 2021 года наблюдалось увеличение уровня исполнения бюджета по расходам на 26 648,2 тыс. рублей или на 5,6%.

Отмечается снижение уровня исполнения бюджета городского округа Лотошино по сравнению с аналогичным периодом 2022 года по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 1 045,1 тыс. рублей или на 23,6%.

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 июля 2023 года объем лимитов бюджетных обязательств, подлежащих распределению на 2023 год, составляет 1 857 829,2 тыс. рублей или 100,0% сводной бюджетной росписи.

Принято на учет бюджетных обязательств за январь-июнь 2023 года 1 334 259,9 тыс. рублей или 71,8% сводной бюджетной росписи (в 1 полугодии 2022 года принято на учет бюджетных обязательств в сумме 923 135,3 тыс. рублей или 68,9% сводной бюджетной росписи.).

Объем непринятых на учет бюджетных обязательств по главным распорядителям бюджетных средств составил 523 570,0 тыс. рублей или 28,1% сводной бюджетной росписи (в 2022 году – 417 261,7 тыс. рублей или 31,1% СБР).

Информация о бюджетных обязательствах по состоянию на 01.07.2023 года в разрезе главных распорядителей бюджетных средств приведена ниже:

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Сводная бюджетная роспись, тыс. рублей	Лимиты бюджетных обязательств, подлежащие распределению, тыс. руб.	Суммы непринятых на учёт бюджетных обязательств, тыс. рублей		Суммы принятых на учёт бюджетных обязательств, тыс. рублей	Исполнено, тыс.рублей
			СБР	ЛБО		
001 Администрация	1 134 386,5	1 134 386,5	391 085,3	391 085,3	743 301,2	366 087,3
002 ФЭУ	14 724,0	14 724,0	1 732,3	1 732,3	12 991,7	6 248,3
003 КУИ	38 542,5	38 542,5	13 004,7	13 004,7	25 537,8	12 849,5
905 Отдел по образованию	448 701,5	448 701,5	97 921,1	97 921,1	350 780,4	215 922,6
906 Отдел по культуре	217 224,8	217 224,8	17 417,9	17 417,9	199 806,9	99 781,5
908 Совет депутатов	4 250,0	4 250,0	2 408,1	2 408,1	1 841,9	1 681,1
ИТОГО	1 857 829,2	1 857 829,2	523 570,0	523 570,0	1 334 259,2	702 570,3

Наибольший объем непринятых по состоянию на 01.07.2023 года на учет бюджетных обязательств приходится на администрацию городского округа Лотошино в объеме 391 085,3 тыс. рублей, что составляет 74,7% от общего объема непринятых на учет бюджетных обязательств, предусмотренных сводной бюджетной росписью (в 1 полугодии 2022 года не принято 136 299,7 тыс. рублей или 32,7%).

Исполнение бюджета городского округа Лотошино по расходам составило 702 570,3 тыс. рублей, что соответствует прогнозу кассовых выплат по главным распорядителям бюджетных средств за январь-июнь 2023 года, установленных в Кассовом плане.

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

Код /Наименование ГРБС	1 полугодие 2022 года	1 полугодие 2023 года
------------------------	-----------------------	-----------------------

	Сводная бюджетная роспись, в тыс. руб.	Исполнено, в тыс. руб.	% исполнения	Сводная бюджетная роспись, в тыс. руб.	Исполнено, в тыс. руб.	% исполнения
«001» / Администрация городского округа Лотошино	672 795,0	191 898,7	28,52	1 134 386,5	366 087,3	32,2
«002» / Финансово-экономическое управление	13 396,5	5 526,4	41,25	14 724,0	6 248,3	42,4
«003» / Комитет по управлению имуществом	33 854,8	13 695,0	40,45	38 542,5	12 849,5	33,3
«905» / Отдел по образованию	401 216,9	194 658,5	48,52	448 701,5	215 922,6	48,1
«906» / Отдел по культуре	215 010,8	95 048,8	44,21	217 224,8	99 781,5	45,9
«908» / Совет депутатов	4 123,0	1 830,2	44,39	4 250,0	1 681,1	39,6
Всего	1 340 397,0	502 657,6	37,50	1 857 829,2	702 570,3	37,8

Диапазон исполнения бюджета городского округа Лотошино в отчетном периоде главными распорядителями составил от 32,2% (администрация городского округа Лотошино) до 48,1% (отдел по образованию). В целом уровень исполнения бюджета городского округа Лотошино в анализируемом периоде соответствует уровню исполнения 2022 года (37,5%).

Исполнение бюджета по расходам по 4-м главным распорядителям бюджетных средств превысило среднее значение исполнения сводной бюджетной росписи (37,8%).

4.3. Анализ исполнения расходов на реализацию муниципальных программ

Бюджетом городского округа на 2023 год объем финансовых средств, направляемых на реализацию 17 муниципальных программ, предусмотрен в размере 1 853 050,0 тыс. рублей. За 1 полугодие 2023 года исполнение составило 700 859,8 тыс. рублей или 37,8% от планового годового объема бюджетных назначений.

Непрограммные расходы бюджета городского округа Лотошино исполнены в сумме 1 710,5 тыс. рублей или 35,8% (план – 4 779,4 тыс. рублей).

Расходы бюджета городского округа Лотошино на финансирование мероприятий муниципальных программ за 1 полугодие 2023 года представлены в таблице (в тыс. рублей):

Наименования	1 полугодие 2022 года		1 полугодие 2023 года		
	Исполнение	% исполнения	План	Исполнение	% исполнения
Муниципальная программа «Здравоохранение»	96,0	24,2	280,0	140,0	50,0
Муниципальная программа «Культура»	63 693,1	44,3	145 254,3	67 462,3	46,4
Муниципальная программа "Образование"	232 526,1	36,2	782 754,0	337 539,5	43,1
Муниципальная программа «Социальная защита населения»	13 804,6	41,3	10 186,5	3 439,9	33,8
Муниципальная программа «Спорт»	32 718,3	48,6	74 081,0	34 128,9	46,1
Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства»	3 861,2	49,5	13 894,2	5 201,0	37,4
Муниципальная программа «Экология и окружающая среда»	520,8	14,2	2 187,1	497,3	22,7

Муниципальная программа «Безопасность и обеспечение безопасности»	6 657,8	34,9	22 492,8	7 663,9	34,1
Муниципальная программа «Жилище»	8 758,3	94,1	15 703,6	15 455,0	98,4
Муниципальная программа "Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами"	688,2	8,0	65 485,6	37 249,5	56,9
Муниципальная программа «Предпринимательство»	0	0	300,0	0	0
Муниципальная программа «Управление имуществом и муниципальными финансами»	54 818,1	41,9	160 659,1	63 550,9	39,6
Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	5 734,4	28,7	14 896,1	4 987,4	33,5
Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	27 295,2	27,2	130 867,7	50 233,9	38,4
Муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование»	10 715,7	46,8	28 512,8	13 664,9	47,9
Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство»	543,1	40,3	1 644,0	291,4	17,7
Муниципальная программа «Формирование современной городской среды»	35 662,4	29,3	383 851,1	59 354,1	15,5
Итого по программам	498 093,2	37,4	1 853 050,0	700 859,8	37,8
Непрограммные расходы бюджета муниципального образования	4 564,2	58,1	4 779,4	1 710,5	35,8
ВСЕГО РАСХОДОВ	502 657,6	37,5	1 857 829,2	702 570,3	37,8

По итогам 1 полугодия 2023 года из 17-ти муниципальных программ 7 муниципальных программ профинансировано на уровне ниже среднего (менее 37,8%):

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 233 784,9 тыс. рублей исполнена в анализируемом периоде на 6,4% в объеме 14 870,0 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 администрацией городского округа Лотошино заключен муниципальный контракт № 284/ХП-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. Срок исполнения контракта 16.10.2023 года.

- подпрограмма "Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей, в том числе в многоквартирных домах на территории Московской области" при плане 150 066,2 тыс. рублей исполнена в сумме 44 484,1 тыс. рублей или на 29,6%.

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

- содержание территорий в нормативном состоянии при плане 22 369,5 тыс. рублей исполнение составило 27,9% или 6 252,0 тыс. рублей;

- комплексное благоустройство дворовых территорий при плане 8 741,0 тыс. рублей исполнено 0,5% или 43,6 тыс. рублей;

- организация наружного освещения при плане 34 524,5 тыс. рублей исполнено 23,3% или 8 049,1 тыс. рублей;

- ремонт дворовых территорий (федеральный проект «Формирование комфортной городской среды») при плане 12 785,5 тыс. рублей исполнение в анализируемом периоде не осуществлялось.

2. Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство» исполнена на 17,7% при плановых расходах 1 644,0 тыс. рублей.

В анализируемом периоде кассовое исполнение не осуществлялось на финансирование основного мероприятия "Обеспечение мер по ликвидации самовольных, недостроенных и аварийных объектов на территории муниципального образования Московской области". План по расходам 797,0 тыс. рублей.

По непрограммным расходам бюджета при плане расходов на 2023 год 4 779,4 тыс. рублей исполнение составило 35,8% или 1 710,5 тыс. рублей.

Расходы на содержание представительного органа муниципального образования исполнены на 37,5% при плане 1 783,3 тыс. рублей.

Расходы на обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты исполнены на 41,0% при плане 2 466,7 тыс. рублей.

5. Расходование средств резервного фонда

Резервный фонд администрации городского округа Лотошино на мероприятия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий запланирован на 2023 г. в сумме 500,0 тыс. руб.

За 1 полугодие 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 1 полугодие 2023 года исполнен с профицитом в размере 42 584,7 тыс. рублей при утвержденном дефиците 72 000,0 тыс. рублей (за аналогичный период 2022 года бюджет городского округа Лотошино исполнен с профицитом в размере 116 742,2 при утвержденном дефиците 47 500,0 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 01.07.2023 г. составляет 119 690,5 тыс. руб., в том числе средства бюджета Московской области – 21 877,3 тыс. рублей, средства бюджета городского округа Лотошино – 86 537,9 тыс. рублей, средства Дорожного фонда – 11 275,4 тыс. рублей.

7. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

Дебиторская задолженность за 1 полугодие 2023 года увеличилась по сравнению с аналогичным периодом 2022 годом на 2 306 471,1 тыс. рублей и на 01.07.2023 год составила 3 861 278,5 тыс. руб. Просроченная дебиторская задолженность уменьшилась на 1 782,0 тыс. руб. и составила на 01.07.2023 года 18 719,1 тыс.

В структуре дебиторской задолженности, сложившейся на 01.07.2023 года, наибольшую долю составляют расчёты по доходам (счёт 120500000) 96,7% или 3 732 626,9 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) – 2 985 052,8 тыс. рублей или 80,2%.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.07.2023 года по сравнению с 01.01.2023 года (3 227 488,4 тыс. рублей) уменьшилась на 242 435,6 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.

Кредиторская задолженность за 1 полугодие 2023 года уменьшилась по сравнению с аналогичным периодом 2022 годом на 23 074,3 тыс. рублей и на 01.07.2023 год составила 53 123,1 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 года составляла 42 887,2 тыс. рублей.

По состоянию на 01.07.2023 основную долю составляет кредиторская задолженность по расчётам с плательщиками налоговых доходов (счёт 205.11) в сумме 22 316,2 тыс. рублей или 42,0% 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 15 563,7 тыс. рублей.

По счету 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам» кредиторская задолженность составляет 15 369,2 тыс. рублей 28,9% в структуре задолженности. Наибольшая задолженность образовалась по счетам 302.11 (Расчеты по заработной плате) – 12 206,8 тыс. рублей и 302.25 (Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества) - 2 163,9 тыс. рублей

По счету 303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» кредиторская задолженность увеличилась по сравнению с 01.01.2023 года на 10 206,7 тыс. рублей и составила 15 005,2 тыс. рублей.

8. Выводы

Бюджет городского округа Лотошино за 1 полугодие 2023 года исполнен:
по доходам в сумме – 745 154,9 тыс. рублей или 17,9% утвержденного бюджета городского округа Лотошино (за аналогичный период 2022 года бюджет городского округа Лотошино исполнен в сумме 619 399,8 тыс. рублей или 48,3% утвержденного бюджета городского округа Лотошино),

по расходам в сумме – 702 570,3 тыс. рублей или 12,6% уточненного бюджета (за аналогичный период 2022 года бюджет городского округа Лотошино исполнен на 502 657,6 тыс. рублей или 37,5% уточненного бюджета),

с профицитом в размере 42 584,7 тыс. рублей при утвержденном дефиците 72 000,0 тыс. рублей (за аналогичный период 2022 года бюджет городского округа Лотошино исполнен с профицитом в размере 116 742,2 тыс. рублей при утвержденном дефиците 47 500,0 тыс. рублей).

В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета городского округа Лотошино за 1 полугодие 2023 года составили 745 154,9 тыс. рублей или 17,9 % от годового объема утвержденных доходов (1 780 300,00 тыс. рублей.), что на 125 755,1 тыс. рублей выше объема поступлений в доход бюджета городского округа Лотошино за аналогичный период 2022 года (48,3% или 619 399,8 тыс. рублей).

Структура исполненных доходов бюджета городского округа за 1 полугодие 2023 года: налоговые доходы – 19,9% или 148 322,2 тыс. рублей (в 2022 году – 23,6 % или 146 381,2 тыс. рублей), неналоговые доходы – 5,4% или 39 969,6 тыс. рублей (в 2022 году – 5,3 % или 32 616,6 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 74,7% или 556 863,1 тыс. рублей (в 2022 году – 71,1% или 440 401,9 тыс. рублей).

При этом объем налоговых доходов по сравнению с соответствующим периодом 2022 года увеличился на 1 941,0 тыс. рублей. Исполнение налоговых доходов бюджета городского округа составило 41,0% или 148 322,2 тыс. рублей.

В структуре налоговых поступлений НДС составляет 77,6%, акцизы – 7,2%, налоги на совокупный доход – 7,7%, налоги на имущество – 6,8%, государственная пошлина – 0,7 %.

Исполнение неналоговых доходов в отчетном периоде составило 39 969,6 тыс. рублей или 56,7%, что выше объема поступлений за аналогичный период 2022 года на 7 353,0 тыс. рублей.

В структуре неналоговых поступлений доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составляют 15 789,3 тыс. рублей или 39,5%, платежи при пользовании природными ресурсами 935,8 тыс. рублей или 2,3 %, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 2 275,6 тыс. рублей или 5,9%, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 14 339,7 тыс. рублей или 35,9%, штрафы, санкции, возмещение ущерба - 6 629,2 тыс. рублей или 16,5% .

За I полугодие 2023 года объём безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Лотошино без учёта возврата средств в бюджет Московской области составил 559 163,4 тыс. рублей или 41,4% утверждённого бюджета.

С учётом возврата средств в бюджет Московской области и поступления доходов от возврата остатков субсидий, объём безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Лотошино составил 556 863,1 тыс. рублей или 41,3% утверждённого бюджета (1 348 176,5 тыс. рублей).

За 1 полугодие 2023 года бюджет городского округа Лотошино по расходам исполнен в объёме 702 570,3 тыс. рублей или 37,8% сводной бюджетной росписи.

В аналогичном периоде 2022 года исполнение бюджета городского округа Лотошино по расходам составило 502 657,6 тыс. рублей или 37,5% сводной бюджетной росписи (1 340 396,9 тыс. рублей).

Сводной бюджетной росписью расходы предусмотрены по 17 муниципальным программам городского округа Лотошино в сумме 1 853 050,0 тыс. рублей или 99,7% от общего объема расходов и непрограммным расходам в сумме 4 779,4 тыс. рублей или 0,3%.

Уровень исполнения бюджета городского округа Лотошино по разделам классификации расходов бюджета составил от 22,9% по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» до 74,1% по разделу «Социальная политика».

Наибольший удельный вес в функциональной структуре расходов местного бюджета в 1 полугодии 2023 года занимает раздел «Образование» - 49,9% или 350 792,7 тыс. рублей, «Общегосударственные вопросы» - 10,9% или 76 670,3 тыс. рублей, «Культура и кинематография» - 8,1% или 57 207,7 тыс. рублей, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 14,7% или 103 557,2 тыс. рублей, «Национальная экономика» - 7,4% или 52 651,0 тыс. рублей, «Физическая культура и спорт» - 4,9% или 34 128,9 тыс. рублей, «Социальная политика» - 3,4% или 23 739,7 тыс. рублей. Остальные расходы занимают незначительный удельный вес.

В целом по сравнению с соответствующим периодом 2022 года наблюдается увеличение уровня исполнения бюджета по расходам в 2023 году на 199 912,7 тыс. рублей или на 39,8% в абсолютных величинах.

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 июля 2023 года объем лимитов бюджетных обязательств, подлежащих распределению на 2023 год, составляет 1 857 829,2 тыс. рублей или 100,0% сводной бюджетной росписи.

Принято на учет бюджетных обязательств за январь-июнь 2023 года 1 334 259,9 тыс. рублей или 71,8% сводной бюджетной росписи.

Диапазон исполнения бюджета городского округа Лотошино в отчетном периоде главными распорядителями составил от 32,2% (администрация городского округа Лотошино) до 48,1% (отдел по образованию). В целом уровень исполнения бюджета городского округа Лотошино в анализируемом периоде соответствует уровню исполнения 2022 года (37,5%).

Бюджетом городского округа на 2023 год объем финансовых средств, направляемых на реализацию 17 муниципальных программ, предусмотрен в размере 1 853 050,0 тыс. рублей. За 1 полугодие 2023 года исполнение составило 700 859,8 тыс. рублей или 37,8% от планового годового объема бюджетных назначений.

Непрограммные расходы бюджета городского округа Лотошино исполнены в сумме 1 710,5 тыс. рублей или 35,8% (план – 4 779,4 тыс. рублей).

По итогам 1 полугодия 2023 года из 17-ти муниципальных программ 7 муниципальных программ профинансировано на уровне ниже среднего (менее 37,8%)

Бюджет городского округа Лотошино за 1 полугодие 2023 года исполнен с профицитом в размере 42 584,7 тыс. рублей при утвержденном дефиците 72 000,0 тыс. рублей

На 01.07.2023 года муниципальный долг городского округа Лотошино отсутствует.

Бюджет городского округа за 1 полугодие 2023 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 2023 года не установлено.

9. Предложения.

1. Финансово-экономическому управлению администрации городского округа Лотошино:

1.1. Провести анализ отклонений фактических результатов поступления доходов по платежам при пользовании природными ресурсами от плановых.

1.2. В рамках взаимодействия с федеральными (региональными) органами исполнительной власти, администрирующими поступления доходов в бюджет городского округа Лотошино предусмотреть плановые назначения по следующим видам доходов 1 12 01 030 01 6000 120.

1.3. На основании анализа текущей экономической ситуации, фактического поступления в бюджет городского округа Лотошино неналоговых доходов, скорректировать прогнозные показатели по видам доходов 1 16 01 074 01 0000 140, 1 16 10 061 04 0000 140, 1 13 02 994 04 0000 130

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