**ИНФОРМАЦИЯ**

**Контрольно-счетной палаты городского округа Лотошино**

**Московской области о ходе исполнения бюджета**

**городского округа Лотошино Московской области**

**за 9 месяцев 2021 года**

г.о. Лотошино 3 декабря 2021 года

**1. Общие положения**

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

Целями оперативного контроля являются**:**

- подтверждение полноты и достоверности данных отчета об исполнении бюджета городского округа Лотошино за 9 месяцев 2021 года (далее - Отчет);

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

- общая характеристика исполнения бюджета за 9 месяцев 2021 года;

- исполнение доходной части бюджета;

- исполнение расходной части бюджета;

- исполнение программной части бюджета;

- оценка уровня исполнения показателей, утвержденных решением о бюджете городского округа Лотошино на 2021 финансовый год.

Для анализа представлены следующие документы:

- Постановление Главы городского округа Лотошино Московской области «Об исполнении бюджета городского округа Лотошино Московской области за 9 месяцев 2021 года» от 12.10.2021 года №1129 – 46 л.;

- Сводная бюджетная роспись по расходам городского округа Лотошино на 30.09.2021 г.- 13 л.;

- Отчет о финансировании мероприятий целевых программ городского округа Лотошино по 30.09.2021 года – 3 л.;

- Отчет об исполнении бюджета на 01.10.2021 г. (ф.0503117)- в электронном виде.;

- Отчет о бюджетных обязательствах на 01.10.2021 года (форма №0503128)- в электронном виде.;

- Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств на 01.10.2021 г. (ф.0503140) – 3 л.;

- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности на 01.10.2021 г. (ф.0503169) – 12 л.;

- Сведения об остатках денежных средств на счетах ПБС на 01.10.2021 г. (ф.0503178) – 1 л.;

- Справка об остатке денежных средств на счете бюджета городского округа Лотошино Московской области на 01.10.2021 г. – 1 л.;

- Пояснительная записка к отчету по исполнению бюджета за 9 месяцев 2021 года – 10 л.;

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

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

Отчет об исполнении бюджета городского округа Лотошино за 9 месяцев 2021 года утвержден Постановлением Главы городского округа Лотошино № 1129 от 12.10.2021 года и представлен в Контрольно-счетную палату городского округа Лотошино 28.10.2021 года.

В отчетном периоде 2021 года в городском округе Лотошино бюджетный процесс основывался на положениях Бюджетного кодекса РФ, Положении о бюджетном процессе в городском округе Лотошино и других нормативных правовых актах.

Бюджет городского округа Лотошино утвержден решением Совета депутатов городского округа Лотошино от 24.12.2020 года №192/18 «О бюджете городского округа Лотошино Московской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» по доходам в сумме 1 088 425 740,0 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 731 379,8 тыс. рублей, по расходам в сумме 1 088 425 740,0 тыс. руб. Дефицит бюджета городского округа Лотошино Московской области в сумме 0 руб.

На плановый период 2022 и 2023 годов утверждено:

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

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

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

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

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

В анализируемом периоде в бюджет городского округа Лотошино на 2021 год и на плановый период внесены 4 изменения решениями Совета депутатов городского округа Лотошино: от 15.03.2021 года №225/21; от 29.04.2021 №239/23 года; от 24.06.2020 года №252/25; от 30.09.2021 года №273/30.

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

**С учетом изменений** общий объем доходов бюджета на 2021 год составил 1 168 700,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 817 373,5 тыс. рублей; общий объем расходов 1 251 700,0 тыс. рублей; дефицит бюджета 83 000,0 тыс. рублей.

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

- общий объем доходов бюджета на 2022 год составил 1 079 394,7 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 711 221,7 тыс. рублей и на 2023 год в сумме 1 346 635,3 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 969 996,4 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета городского округа Лотошино на 2022 год в сумме 1 079 394,7 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 18 257,7 тыс. рублей и на 2023 год в сумме 1 346 635,0 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 28 387,9 тыс. рублей;

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

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

По состоянию на 30.09.2021 года сводная бюджетная роспись утверждена начальником финансово-экономического управления администрации городского округа Лотошино в объеме 1 253 980,0 тыс. рублей, что на 7,3% или на тыс. рублей выше значений утвержденного бюджета (1 168 700,0 тыс. руб.).

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

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

***Бюджет городского округа Лотошино за 9 месяцев 2021 года исполнен:***

по доходам в сумме – 799 487,2 тыс. рублей или 68,4% утвержденного бюджета (1 168 700,0 тыс. руб.),

расходам в сумме – 752 198,1 тыс. рублей или 60,1% уточненного бюджета (1 251 700,0 тыс. руб.)

с профицитом в размере 47 289,1 тыс. рублей при утвержденном дефиците 83 000,0 тыс. рублей.

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

В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета городского округа Лотошино за 9 месяцев 2021 года составили 799 487,2 тыс. рублей или 68,4 % от годового объема утвержденных доходов (1 168 700,0 тыс. рублей), что на 55 914,2 тыс. руб. выше объема поступлений в доход бюджета городского округа Лотошино за аналогичный период 2020 года (743 573,0 тыс. рублей).

Структура исполненных доходов бюджета городского округа за 9 месяцев 2021 года: налоговые доходы – 27,4 %, или 219 359,4 тыс. рублей, неналоговые доходы – 3,7 % или 29 902,7 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 68,8% или 558 785,1 тыс. рублей.

Сведения о поступлении доходов в бюджет городского округа Лотошино за 9 месяцев 2021 года в сравнении с бюджетом городского округа Лотошино за 9 месяцев 2020 года представлены в таблице (в тыс. рублей) :

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 9 месяцев  2020 года | 9 месяцев  2021 года | Отклонение  к 2020 году  (+; -) | Темп роста (снижения) в % |
| НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 228 728,9 | 249 262,0 | 20 533,1 | 109,0% |
| Налоговые доходы | 198 848,4 | 219 359,4 | 20 511,1 | 110,3% |
| Налог на доходы физических лиц | 145 935,1 | 158 025,0 | 12 089,9 | 108,3% |
| Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ | 11 440,8 | 13 383,9 | 1 943,1 | 116,9% |
| Налоги на совокупный доход | 13 778,0 | 19 230,7 | 5 452,7 | 139,5% |
| Налоги на имущество | 25 945,6 | 26 027,1 | 81,5 | 100,3% |
| Государственная пошлина | 1 748,9 | 2 692,7 | 943,8 | 153,9% |
| Неналоговые доходы | 30 280,2 | 29 902,7 | -377,5 | 98,7% |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 14 500,4 | 14 879,9 | 379,5 | 102,6% |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 24,7 | 161,5 | 136,8 | в 6 раз |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 3 605,3 | 4 509,0 | 903,7 | 125,0% |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 8 547,5 | 9 401,7 | 854,2 | 109,9% |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 453,2 | 950,4 | -502,8 | 65,4% |
| Прочие неналоговые доходы | 2 149,1 | 0 | -2 149,1 | 0 |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 514 844,1 | 550 225,2 | 35 381,1 | 106,8% |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 226 935,7 | 232 580,2 | 5 644,5 | 102,4% |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 72 744,2 | 110 214,4 | 37 470,2 | 151,5% |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 221 327,7 | 214 923,8 | - 6 403,9 | 97,1% |
| Иные межбюджетные трансферты | 500,0 | 1 066,6 | 566,6 | в 2 раза |
| Прочие безвозмездные поступления | 314,0 | 1 448,8 | 1 134,8 | в 4 раза |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -6 694,9 | -10 008,6 | 3 313,7 | 149,4% |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | 743 573,0 | 799 487,2 | 55 914,2 | 107,5% |

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года поступление доходов в бюджет городского округа Лотошино увеличились на 55 914,2 тыс. рублей или на 7,5% (за 9 месяцев 2021 года объём доходов бюджета городского округа Лотошино составил 799 487,2 тыс. рублей), при этом налоговые доходы выросли на 10,3% или на 20 511,1 тыс. рублей, неналоговые доходы снизились на 377,5 тыс. рублей, безвозмездные поступления увеличились на 6,8% или на 35 381,1 тыс. рублей.

Собственные доходы бюджета городского округа в анализируемом периоде составили 114 552,1 тыс. рублей, что выше аналогичного периода прошлого года на 10 083,6тыс. рублей (2020 год – 104 468,5 тыс. рублей).

**3.1. Налоговые доходы.**

Поступление налоговых доходов в бюджет городского округа Лотошино в отчётном периоде по сравнению с соответствующим периодом 2020 года увеличилось на 20 511,1 тыс. рублей и составило 219 359,4 тыс. рублей (налоговые доходы за 9 месяцев 2020 года составляли 198 848,4 тыс. рублей).

Уровень исполнения бюджета городского округа Лотошино по налоговым доходам в целом по сравнению с 2020 годом увеличился (в 2020 году – 65,6%, в 2021 году – 68,4%).

Основную долю в структуре налоговых доходов составляют налог на доходы физических лиц (72,0% в налоговых доходах бюджета городского округа), и налоги на имущество (11,8%).

**Налог на доходы физических лиц**

План по данному виду дохода на 2021 год составляет 223 248,0 тыс. руб., поступление по итогам 9 месяцев 2021 года составило 158 025,0 тыс. руб. или 70,7%, что на 12 089,9 тыс. руб. выше объема поступлений за аналогичный период 2020 года в бюджет городского округа Лотошино.

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

План на 2021 год составляет 18 049,0 тыс. рублей, поступление по итогам отчетного периода 2021 года составило 13 383,9 тыс. рублей. План выполнен на 74,1%. По сравнению с поступлениями в бюджет городского округа Лотошино за аналогичный период 2020 года (11 440,8 тыс. рублей) поступление по данному виду доходов увеличилось на 1 943,1 тыс. рублей.

**Налоги на совокупный доход**

План на 2021 год составляет 28 400,0 тыс. руб., поступление по итогам 9 месяцев 2021 года составило 19 230,7 тыс. руб., что на 5 852,7 тыс. рублей выше поступлений в бюджет городского округа Лотошино за 9 месяцев 2020 года (13 378,0 тыс. руб.). План выполнен на 67,7%. В том числе исполнение по видам налогов составило (в тыс. руб.):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД** | **План** | **Факт** | **% исполнения** |
| Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному) | 22 396,0 | 13 655,0 | 60,9% |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному) | 1 403,9 | 1 412,3 | 100,6% |
| Единый сельскохозяйственный налог (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному) | 5,9 | 6,2 | 105,0% |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному) | 4 595,0 | 4 157,0 | 90,5% |
| Итого | 28 400,8 | 19 230,6 | 67,7 |

Поступления налогов на имущество составили 26 027,1 тыс. рублей или 59,3% утверждённого бюджета, что на 81,5 тыс. рублей выше, аналогичного периода прошлого года.

Поступления земельного налога составили 24 632,7 тыс. рублей или 71,0% утверждённого бюджета что на 438,8 тыс. рублей меньше, чем в соответствующем периоде 2020 года.

Поступления налога на имущество физических лиц составили 1 394,4 тыс. рублей или 15,2% утверждённого бюджета (за 9 месяцев 2020 года – 874,0 тыс. рублей), что на 520,4 тыс. рублей выше, чем в соответствующем периоде 2020 года.

Поступления земельного налога составили 24 632,7 тыс. рублей или 71,0% утверждённого бюджета (за 9 месяцев 2020 года – 25 071,5 тыс. рублей), что на 438,8 тыс. рублей меньше, чем в соответствующем периоде 2020 года.

**Государственная пошлина**

В плане 2021 года предусмотрено поступление от указанного источника дохода в сумме 2 535,0 тыс. руб., поступление по итогам 9 месяцев составило 2 692,7 тыс. рублей, что выше поступлений за аналогичный период прошлого года в бюджет городского округа Лотошино на 943,8 тыс. рублей (1 748,9 тыс. рублей – 9 месяцев 2020 года). План выполнен на 106,2%.

**3.2. Неналоговые доходы**

Поступления неналоговых доходов в бюджет городского округа Лотошино за 9 месяцев 2021 года составили 29 902,7 тыс. рублей и исполнены на 3,7% утверждённого бюджета.

За 9 месяцев 2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года в бюджет городского округа неналоговых доходов поступило на 377,5 тыс. рублей или на 1,3% меньше, чем в соответствующем периоде 2020 года (в отчетном периоде поступление неналоговых доходов в бюджет городского округа Лотошино составило 18 668,5 тыс. рублей), в основном за счёт роста поступления платежей при пользовании природными ресурсами 161,5 тыс. руб. (в 2020 году 24,7 тыс. руб.), доходов от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства (в 2020 году 3 605,3,0 тыс. руб.) 4 509,0 тыс. руб., доходов от продажи материальных и нематериальных активов 9 401,7 тыс. рублей (в 2020 году 8 547,5 тыс. руб.)

Неналоговые доходы местного бюджета формируются за счет следующих источников дохода:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | Уточненный план | Исполнение на 30.09.2021. | % исполнения |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 16 834,8 | 14 879,9 | 88,3% |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 1 426,0 | 161,5 | 11,3% |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 10 005,6 | 4 509,0 | 45,1 |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 13 846,0 | 9 401,7 | 67,9% |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 1 043,2 | 950,4 | 91,1% |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ ВСЕГО:** | 43 155,6 | 29 902,7 | 69,2% |

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

План по данному виду дохода на 2021 год составляет 11 200,0 тыс. руб., поступление доходов в отчетном периоде 2021 года составило 10 354,8 тыс. руб., что на 924,4 тыс. руб. выше объема поступлений в бюджет городского округа Лотошино за аналогичный период 2020 года (9 430,4 тыс. рублей). План выполнен на 92,4%.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | 9 месяцев 2021 года | | |
| Уточнен-ный план | Испол-нено | % |
| 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 | 6 200,0 | 6 477,5 | 104,5 |
| 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) | 200,0 | 172,5 | 86,3 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 0 | 99,2 | 0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) | 4 800,0 | 3 605,6 | 75,1 |
| **Всего доходов:** | **11 200,0** | **10 354,8** | **92,5** |

**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).**

План по данному виду дохода на 2021 год составляет 5 634,8 тыс. руб., поступления по итогам 9 месяцев 2021 года составили 4 525,0 тыс. руб. или 80,3 % от плана, что на 544,9 тыс. рублей ниже значений 2020 года (5 069,9 тыс. рублей).

В том числе: за размещение рекламы поступило 245,6 тыс. рублей или 175% от плана, плата за социальный найм жилого помещения – 2 781,5 тыс. рублей или 89,6% от плана, плата за коммерческий найм жилого фонда – 25,6 тыс. рублей или 43,3% от плана, плата за социальный найм жилого фонда – 100,6 тыс. рублей или 94,1% от плана.

Плата за разрешение на размещение объектов на землях и земельных участках, без предоставления земельных участков при плане в 100,0 тыс. рублей в анализируемом периоде поступила в размере 85,9 тыс. рублей.

Плата за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта поступила в размере 1 285,6 тыс. рублей (60,4%) при плане 2 127,0 тыс. руб.

Платежи при пользовании природными ресурсами составили 161,5 тыс. рублей или 11,3% утверждённого бюджета, что больше поступлений за аналогичный период 2020 года (24,7 тыс. рублей) в 5 раз. Структура поступлений представлена в таблице (в тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2020 год | | 2021 год | |
| План | Факт | План | Факт |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду всего, в том числе | 662,6 | 13,7 | 1 426,0 | 161,5 |
| Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами | 13,3 | 8,4 | 484,8 | 51,8 |
| Плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты | 530,1 | 5,2 | 941,1 | 83,8 |
| Плата за размещение отходов производства и потребления | 119,3 | 0 | 0 | 23,5 |
| Плата за размещение твердых коммунальных отходов | 0 | 0 | 0 | 3,1 |
| Итого | 1325,3 | 27,3 | 2851,9 | 323,7 |

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** за 9 месяцев 2021 года составили 4 509,0 тыс. рублей или 45% утверждённого бюджета, что на 903,7 тыс. рублей больше поступлений за аналогичный период 2020 года (3 605,3 тыс. рублей).

Основная доля (98,1%) в поступлениях доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства приходится на поступления от родительской платы. Администратором дохода является отдел по образованию администрации городского округа. В анализируемом периоде при плане 9 518,9 тыс. рублей поступило в бюджет городского округа 4 162,0 тыс. рублей или 42,8%. Основной причиной низкого исполнения данной статьи доходов является закрытие детских учреждений в условиях распространения COVID-19.

За 9 месяцев 2021 года в рамках своей деятельности получены доходы от Лотошинской централизованной библиотечной системы 58,9 тыс. рублей (план 100,0 тыс. рублей), не получены МСУ Олимп (план 61,0 тыс. рублей).

Доходы от компенсации затрат государства исполнены в сумме 265,4 тыс. рублей при плане 300,7 тыс. рублей.

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

План по данному виду дохода на 2021 год составляет 13 846,0 тыс. руб., поступление за 9 месяцев 2021 года составило 9 401,7 тыс. рублей или 67,9%, что на 854,2 тыс. руб. выше объема поступлений в бюджет городского округа Лотошино за аналогичный период 2020 года (8 547,5 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 945,6 тыс. рублей или на 15,6%;

- Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов исполнены в сумме 8 456,0 тыс. рублей или на 108,4%.

Поступление штрафов, санкций, возмещения ущерба составило 950,5 тыс. рублей или 91,1% утверждённого бюджета.

По итогам 9 месяцев 2021 года поступления превысили утверждённый бюджет по 8 видам доходов, из них наибольшее превышение приходится на:

Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации по нормативам, действовавшим в 2019 году, исполнены в 206,8 тыс. руб. или 0,14% от утвержденного плана.

Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом при плане 238,3 тыс. руб., – выполнено на 100% (240,1 тыс. руб.)

**3.3. Безвозмездные поступления**

За 9 месяцев 2021 года объём безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Лотошино без учёта возврата средств составил 558 785,1 тыс. рублей или 69,9% утверждённого бюджета (799 487,2 тыс. рублей).

Из бюджета городского округа возвращено в бюджет Московской области остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на сумму 10 008,6 тыс. рублей.

Таким образом, с учётом возврата средств в бюджет Московской области, объём безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Лотошино составил 550 225,2 тыс. рублей или 68,0% утверждённого бюджета (809 487,1 тыс. рублей).

В утверждённом бюджете запланировано поступление средств от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в общем объёме 809 487,0 тыс. рублей, в том числе: дотации (310 107,0 тыс. рублей или 38,3% общего объёма безвозмездных поступлений), субсидий (215 561,8 тыс. рублей или 26,6% общего объёма), субвенций (290 638,0 тыс. рублей или 35,9% общего объёма); иных межбюджетных трансфертов (1 066,6 тыс. рублей или 0,1% общего объёма).

Фактически поступило средства от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджет городского округа Лотошино 550 225,1 тыс. рублей или 47,1% утверждённого бюджета (1 168 700,0 тыс. рублей).

По состоянию на 30.09.2021 года в полном объёме не поступили запланированные средства от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в виде субсидий на общую сумму 34 810,4 тыс. рублей по 7 субсидиям.

**Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации**

Плановые показатели по поступлению на 2021 год составляют 290 638,0 тыс. руб. Поступление за 9 месяцев 2021 г. по данному виду дохода составило 214 923,8 тыс. руб. План выполнен на 73,9%. По сравнению с поступлениями в бюджет городского округа Лотошино за 9 месяцев 2020 года (221 327,7 тыс. руб.) поступления субвенций уменьшились на 6 403,9 тыс. рублей

**Иные межбюджетные трансферты**

План на 2021 год по поступлению данных доходов составляет 1066,7 тыс. руб., поступления в анализируемом периоде составили 1 066,6 (99,9%).

**Прочие безвозмездные поступления**

Данный вид доходов городского округа формируется за счет поступлений от денежных пожертвований предоставленные физическими лицами и прочие безвозмездные поступления.

При уточненном плане на 2021 год (2 122,1 тыс. руб.) год по поступлению данных доходов, исполнено в отчетном периоде 1 448,8 тыс. рублей или 68,2% от плана, что больше на 1 417,4 тыс. рулей поступлений за аналогичный период в бюджет городского округа Лотошино (31,4 тыс. рублей).

**4. Анализ исполнения расходов бюджета**

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

В аналогичном периоде 2020 года исполнение бюджета городского округа Лотошино по расходам составило 686 385,4 тыс. рублей или 54% от уточненного плана на 2020 год (1 270 213,4 тыс. рублей).

Структура расходов городского округа Лотошино на 2021 год приведена ниже:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержден-ный бюджет, тыс. рублей | Сводная бюджетная роспись, тыс. рублей | Доля в общем объеме расходов (%) | Исполнено, тыс. рублей | Исполнено в % | |
| Утверж-денного бюджета | Сводной бюджет-ной росписи |
| Муниципальные программы Лотошинского муниципального района | 1 244 798,4 | 1 250 046,2 | 99,7% | 749 192,9 | 60,2 | 59,9 |
| Непрограммные расходы | 6 901,6 | 3 933,8 | 0,3% | 3 005,2 | 43,5 | 76,4 |
| Всего расходов | 1 251 700,0 | 1 253 980,0 | 100% | 752 198,1 | 60,1 | 60,0 |

Сводной бюджетной росписью предусмотрены расходы по 17 муниципальным программам городского округа Лотошино (99,8% от общего объема расходов) и непрограммным расходам (0,2%).

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

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Бюджетные ассигнования на 2021 год | | Изменение объема бюджетных ассигнований | |
| Первоначально утвержденный бюджет, тыс. рублей | Сводная бюджетная роспись по состоянию на 30.09.2021 года, тыс. рублей | Тыс. рублей (гр.3-гр.2) | в % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Общегосударственные вопросы | 176 783,8 | 177 042,1 | 258,3 | 100,1 |
| Национальная оборона | 1 091,0 | 1 091,0 | 0 | 0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 9 080,1 | 9 080,1 | 0 | 0 |
| Национальная экономика | 196 176,2 | 196 248,6 | 72,4 | 100 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 177 769,1 | 181 222,8 | 3 453,7 | 101,9 |
| Охрана окружающей среды | 4 076,2 | 4 076,2 | 0 | 0 |
| Образование | 430 470,4 | 436 446,4 | 5 976,0 | 101,4 |
| Культура, кинематография | 136 658,7 | 136 925,4 | 266,7 | 100,2 |
| Социальная политика | 47 695,3 | 47 695,3 | 0 | 0 |
| Физическая культура и спорт | 63 791,9 | 64 152,5 | 360,6 | 100,5 |
| Всего расходов | 1 243 592,7 | 1 253 980,4 | 10 387,7 | 100,8 |

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 9 месяцев 2021 года | | | | |
| Утвержден-ный бюджет ( в редакции решения СД №273/30 от 30.09.2021 г.), тыс. рублей | Сводная бюджетная роспись по состоянию на 30.09.2021 года, тыс. рублей | Исполнено, тыс. рублей | К сводной бюджетной росписи | |
| Не исполнено (в тыс. руб.) | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Общегосударственные вопросы | 176 783,8 | 177 042,1 | 114 273,6 | 62 768,5 | 64,5% |
| Национальная оборона | 1 091,0 | 1 091,0 | 652,0 | 438,0 | 59,8% |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 9 080,1 | 9 080,1 | 4 754,8 | 4 325,3 | 52,4% |
| Национальная экономика | 196 176,2 | 196 248,6 | 89 451,8 | 106 796,8 | 45,6% |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 177 769,1 | 181 222,8 | 87 265,5 | 93 957,3 | 48,1% |
| Охрана окружающей среды | 4 076,3 | 4 076,2 | 3 742,6 | 333,6 | 91,8% |
| Образование | 430 470,3 | 436 446,4 | 291 266,4 | 145 180,0 | 66,7% |
| Культура, кинематография | 136 658,7 | 136 925,4 | 80 709,4 | 56 216,0 | 58,9% |
| Социальная политика | 47 695,3 | 47 695,3 | 34 289,6 | 13 405,7 | 71,9% |
| Физическая культура и спорт | 63 791,9 | 64 152,5 | 45 792,3 | 18 360,2 | 71.4% |
| Всего расходов | 1 243 592,8 | 1 253 980,4 | 752 198,0 | 483 421,2 | 60,0% |

Уровень исполнения бюджета городского округа Лотошино по разделам классификации расходов бюджета составил от 45,6% по разделу «Национальная экономика» до 100% по разделу «Физическая культура и спорт».

Исполнение бюджета городского округа Лотошино по разделам и подразделам классификации расходов за 9 месяцев 2021 года в сравнении с исполнением бюджета городского округа Лотошино за 9 месяцев 2020 года представлено в следующей таблице (в тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Код раздела** | **Код подраз- дела** | **Исполнено на 30.09.2020 года** | **Исполнено на 30.09.2021 года** | **Отклоне-ние ( +;-)** | **Темп роста (снижения), %** |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **01** |  | **106 394,5** | **114 273,6** | **7 879,1** | **107,4** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 01 | 02 | 1 509,2 | 2 141,9 | 632,7 | 141,9 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 01 | 03 | 630,8 | 634,7 | 3,9 | 100,6 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 01 | 04 | 38 020,4 | 34 280,9 | -3 739,5 | 90,2 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 | 06 | 10 334,0 | 10 092,8 | - 241,2 | 97,7 |
| Резервные фонды | 01 | 11 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 55 900,1 | 66 449,1 | 10 549,0 | 118,9 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **02** |  | **536,1** | **652,0** | **115,9** | **121,6** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 02 | 03 | 536,1 | 652,0 | 115,9 | 121,6 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **03** |  | **4 114,5** | **4 754,8** | **640,3** | **115,5** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 03 | 10 | 3 347,0 | 593,6 | - 2 753,4 | 17,7 |
| Обеспечение пожарной безопасности | 03 | 10 | 388,0 | 593,6 | 205,6 | 153,0 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 03 | 14 | 379,6 | 852,7 | 473,1 | в 2 раза |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **04** |  | **45 976,7** | **89 451,8** | **43 475,1** | **в 2 раза** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 04 | 05 | 150,7 | 260,1 | 109,4 | 172,6 |
| Водное хозяйство | 04 | 06 | 0,00 | 457,9 | 0,00 | 0,00 |
| Лесное хозяйство | 04 | 07 | 620,7 | 620,5 | - 0,2 | 99,9 |
| Транспорт | 04 | 08 | 31 795,9 | 36 835,4 | 5 039,5 | 115,8 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 04 | 09 | 9 559,9 | 48 171,7 | 38 611,8 | в 5 раз |
| Связь и информатика | 04 | 10 | 2 547,5 | 1 531,8 | - 1 015,7 | 60,1 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | 1 302,0 | 1 574,2 | 272,2 | 120,9 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **05** |  | **80 530,0** | **87 265,5** | **6 735,5** | **108,4** |
| Жилищное хозяйство | 05 | 01 | 2 756,9 | 2 747,2 | - 9,7 | 99,6 |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 1 922,5 | 715,5 | - 1 207,0 | 37,2 |
| Благоустройство | 06 | 03 | 75 435,4 | 83 241,3 | 7 805,9 | 110,3 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 05 | 05 | 415,1 | 561,4 | 146,3 | 135,2 |
| **ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ** | **06** | **00** | **672,6** | **3 742,6** | **3 070,0** | **в 5 раз** |
| Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания | 06 | 03 | 672,6 | 117,2 | -555,4 | 17,4 |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **07** |  | **275 159,3** | **291 266,4** | **16 107,1** | **105,9** |
| Дошкольное образование | 07 | 01 | 81 997,5 | 80 189,4 | - 1 808,1 | 97,8 |
| Общее образование | 07 | 02 | 158 661,3 | 178 535,1 | 19 873,8 | 112,5 |
| Дополнительное образование детей | 07 | 03 | 27 154,6 | 22 113,8 | - 5 040,8 | 81,4 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 07 | 07 | 2 901,6 | 3 901,7 | 1 000,1 | 134,5 |
| Другие вопросы в области образования | 07 | 09 | 4 444,4 | 6 526,4 | 2 082,0 | 146,8 |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **08** |  | **90 368,4** | **80 709,4** | **- 9 659,0** | **89,3** |
| Культура | 08 | 01 | 87 781,5 | 77 628,9 | -10 152,6 | 88,4 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 08 | 04 | 2 586,8 | 3 080,5 | 493,7 | 119,1 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **10** |  | **37 461,3** | **34 289,6** | **- 3 171,7** | **91,5** |
| Пенсионное обеспечение | 10 | 01 | 4 816,4 | 4 421,8 | - 394,6 | 91,8 |
| Социальное обеспечение населения | 10 | 03 | 21 688,6 | 17 302,6 | - 4 386,0 | 79,8 |
| Охрана семьи и детства | 10 | 04 | 10 277,9 | 12 541,1 | 2 263,2 | 122,0 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 10 | 06 | 678,3 | 24,0 | - 654,3 | 3,5 |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **11** |  | 45 172,0 | **45 792,3** | **620,3** | **101,4** |
| Физическая культура | 11 | 01 | 43 985,5 | 44 681,9 | 696,4 | 101,6 |
| Массовый спорт | 11 | 02 | 1 186,5 | 1 110,4 | - 76,1 | 93,6 |
| **Всего** | | | **686 385,4** | **752 198,0** | 65 812,6 | **109,6** |

Отмечается снижение уровня исполнения бюджета городского округа Лотошино по сравнению с аналогичным периодом 2020 года по разделам «Культура, кинематография», «Социальная политика»

Как следует из приведённых в таблице данных в отчётном периоде 2021 года из 10 разделов классификации расходов бюджетов выше среднего значения исполнения сводной бюджетной росписи с изменениями исполнены расходы по 8 разделам.

Наибольший удельный вес в функциональной структуре расходов местного бюджета занимает раздел «Образование» - 38,7%, «Общегосударственные вопросы» - 15,1%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 11,6%, «Национальная экономика»» - 11,8%

Остальные расходы занимают незначительный удельный вес.

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

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

По состоянию на 30.09.2021 объём лимитов бюджетных обязательств, подлежащих распределению на 2021 год, составляет 1 253 980,0 тыс. рублей или 100,0% сводной бюджетной росписи.

Принято к учету бюджетных обязательств за январь-сентябрь 2021 года в объёме. 1 001 119,0 тыс. рублей или 79,84% сводной бюджетной росписи.

Объём непринятых на учёт бюджетных обязательств по главным распорядителям бюджетных средств составил 252 861,0 тыс. рублей или 20,16% сводной бюджетной росписи.

Информация об основных объёмах непринятых по состоянию на 01.10.2021 года на учёт бюджетных обязательств от сводной бюджетной росписи в разрезе главных распорядителей бюджетных средств приведена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГРБС | Сводная бюджетная роспись по состоянию на 30.06.2021года, тыс. рублей | Лимиты бюджетных обязательствподлежащих распределению, тыс. руб. | Суммы принятых бюджетных обязательств | | Суммы непринятых на учет бюджетных обязательств | | | |
| Сумма тыс. руб. | % | Сводной бюджетной росписи | % | Лимитов бюджетных обязательств | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Администрация | 597 372,8 | - | 517 967,8 | 86,7% | 79 405,0 | 13,3 | 79 405 | 13,3 |
| Комитет по управлению имуществом | 47 419,1 | - | 39 396,3 | 83,1% | 8 022,8 | 16,9 | 8 022,8 | 16,9 |
| Отдел по культуре | 170 932,2 | - | 113 170,3 | 66,2% | 57 761,9 | 33,8 | 57 761,9 | 33,8 |
| Отдел по образованию | 421 888,6 | - | 315 932,0 | 74,9% | 105 956,6 | 25,1 | 105 956,6 | 25,1 |
| Совет депутатов | 3 491,8 | - | 2 431,5 | 69,6% | 1 060,3 | 30,4 | 1 060,3 | 30,4 |
| Финансово-экономическое управление | 12 875,5 | - | 12 21,1 | 95,0% | 654,4 | 5,0 | 654,4 | 5,0 |
|  | 1 253 980,0 |  | 1 001,119,0 | 79,8% | 252 861,0 | 20,2 | 252 861,0 | 20,16 |

Наибольший объем непринятых по состоянию на 01.10.2021 года на учет бюджетных обязательств приходится на Отдел по образованию городского округа Лотошино 105 956,6 тыс. рублей, что составляет 41,9% от общего объема непринятых на учет бюджетных обязательств, предусмотренных сводной бюджетной росписью.

Диапазон принятых на учет бюджетных обязательств на 01.10.2021 года сложился от 60% до 90% по 5 ГРБС, свыше 90% по 1 ГРБС.

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

Диапазон кассового исполнения бюджета городского округа Лотошино в отчётном периоде главными распорядителями бюджетных средств составил от 25,8% (администрация городского округа) до 52,0% (совет депутатов городского округа).

Кассовое исполнение бюджета городского округа Лотошино по расходам 5 главных распорядителей бюджетных средств превысило среднее значение исполнения сводной бюджетной росписи с изменениями (59,98%).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГРБС | Сводная бюджетная роспись | Исполнено | |
| тыс. рублей | % |
| Администрация городского округа Лотошино | 597 372,8 | 327 583,5 | 54,84 |
| Финансово-экономическое управление | 12 875,5 | 8 575,8 | 66,61 |
| Комитет по управлению имуществом | 47 419,1 | 33 519,4 | 70,69 |
| Отдел по образованию | 421 888,6 | 278 015,8 | 65,90 |
| Отдел по культуре, делам молодежи, спорту и туризму | 170 932,2 | 102 188,2 | 59,78 |
| Совет депутатов городского округа Лотошино | 3 491,8 | 2 315,4 | 66,31 |
| **Всего:** | 1 253 980,0 | 752 198,1 | 59,98 |

**4.3. Анализ исполнения расходов на реализацию**

**муниципальных программ**

Бюджетом городского округа на 2021 год объем финансовых средств, направляемых на реализацию 17 муниципальных программ, предусмотрен в размере 1 244 798,4 тыс. рублей. За 9 месяцев отчетного периода исполнение составило 749 192,9 тыс. рублей или 60,2% от планового годового объема бюджетных назначений.

РАСХОДЫ БЮДЖЕТА

ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЛОТОШИНО НА ФИНАНСИРОВАНИЕ МЕРОПРИЯТИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРОГРАММ за 9 месяцев 2021 ГОДА

**(**тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименования | Сводная бюджетная роспись (план) на 2021 год | Исполнение  за 9 месяцев 2021 года | % исполнения |
| Муниципальная программа «Здравоохранение» | 426,0 | 162,0 | 38,0 |
| Муниципальная программа «Культура» | 155 468,8 | 93 642,8 | 60,2 |
| Муниципальная программа "Образование" | 407 753,1 | 273 975,6 | 67,2 |
| Муниципальная программа «Социальная защита населения» | 31 658,9 | 22 216,4 | 70,2 |
| Муниципальная программа «Спорт» | 63 301,9 | 45 443,9 | 71,8 |
| Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства» | 46 937,5 | 19 700,1 | 42,0 |
| Муниципальная программа «Экология и окружающая среда» | 6 864,3 | 4 821,1 | 70,2 |
| Муниципальная программа «Безопасность и обеспечение безопасности» | 23 603,6 | 9 450,6 | 40,0 |
| Муниципальная программа «Жилище» | 12 135,3 | 10 982,3 | 90,5 |
| Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» | 32 707,8 | 2 132,2 | 6,5 |
| Муниципальная программа «Предпринимательство» | 400,0 | 92,4 | 23,1 |
| Муниципальная программа «Управление имуществом и муниципальными финансами» | 142 082,4 | 93 174,6 | 65,6 |
| Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» | 18 781,9 | 10 192,9 | 54,3 |
| Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» | 133 431,7 | 68 756,2 | 51,5 |
| Муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование» | 27 999,5 | 16 150,1 | 57,7 |
| Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство» | 1 331,0 | 837,2 | 62,9 |
| Муниципальная программа «Формирование современной городской среды» | 139 914,3 | 77 455,0 | 55,4 |
| **Итого по программам** | **1 244 798,3** | **749 192,8** | **60,2** |
| Непрограммные расходы бюджета муниципального образования | 9 181,7 | 3 005,2 | 32,7 |
| **Итого непрограммных расходов** |  |  |  |
| **В С Е Г О Р А С Х О Д О В** | 1 253 980,0 | 752 198,1 | 68,0 |

По итогам 9 месяцев 2021 года из 17-ти муниципальных программ по 8 муниципальным программам исполнение не превысило среднего значения исполнения (33,5%).

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

- муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры» кассовое исполнение 2 139,2 тыс. рублей или 6,5% при плане 32 707,8 тыс. рублей. Исполнение по мероприятиям муниципальной программы представлено в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование основного мероприятия муниципальной программы** | **План** | **Фактическое исполнение** | **% исполнения** |
| "Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, приобретение, монтаж и ввод в эксплуатацию объектов водоснабжения на территории муниципальных образований Московской области" | 3 812,0 | 650,9 | 17,1 |
| "Строительство, реконструкция, капитальный (текущий) ремонт, приобретение, монтаж и ввод в эксплуатацию объектов коммунальной инфраструктуры" | 23 771,0 | 0 | 0 |
| «Мониторинг разработки и утверждения схем водоснабжения и водоотведения, теплоснабжения, а также программ комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры городских округов» | 1 499,0 | 691,0 | 46,1 |
| "Повышение энергетической эффективности муниципальных учреждений Московской области" | 367,0 | 297,0 | 80,9 |
| "Организация учета энергоресурсов в жилищном фонде" | 251,8 | 6,4 | 2,7 |
| "Строительство и содержание газопроводов в населенных пунктах" | 2 417,0 | 24,5 | 1,0 |
| "Создание условий для реализации полномочий органов местного самоуправления" | 590,0 | 469,0 | 79,5 |
| Всего | 32 707,8 | 2 139,2 |  |

- муниципальная программа «Предпринимательство» - кассовое исполнение 23,1% или 92,4 тыс. рублей при плане 400,0 тыс. рублей. Исполнение по мероприятиям муниципальной программы представлено в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование основного мероприятия муниципальной программы** | **План** | **Фактическое исполнение** | **% исполнения** |
| Основное мероприятие "Развитие потребительского рынка и услуг» | 200,0 | 92,4 | 46,2 |
| Основное мероприятие « Развитие малого и среднего предпринимательства» | 200,0 | 0,0 | 0,0 |
| Всего | 400,0 | 92,4 | 23,1 |

- муниципальная программа «Здравоохранение» - кассовое исполнение 38,0% или 162,0 тыс. рублей при плане 426,0 тыс. рублей. Исполнение по мероприятиям муниципальной программы представлено в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование основного мероприятия муниципальной программы** | **План** | **Фактическое исполнение** | **% исполнения** |
| Основное мероприятие "Финансовое обеспечение системы организации медицинской помощи" | 426,0 | 162,0 | 38,0 |
| Всего | 426,0 | 162,0 | 38,0 |

Недостаточно высокий уровень принятых к учету обязательств и кассового исполнения бюджета городского округа Лотошино за 9 месяцев 2021 года обусловлен в основном планированием осуществления значительного объёма кассовых выплат, как и в предыдущие годы, на второе полугодие 2021 года, обусловленным сезонным характером выполнения отдельных работ, предоставлением средств на конкурсной основе, заявительным характером выплат.

4.4. Непрограммные направления деятельности бюджета

городского округа Лотошино

По непрограммным направлениям деятельности бюджета городского округа Лотошино, включая руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления общий объём расходов бюджета городского округа, предусмотренных на 2021 год, составляет 9 181,7 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 3 005,2 тыс. рублей или 32,7% сводной бюджетной росписи.

На содержание контрольно-счетной палаты городского округа Лотошино в 2021 году запланировано 2 464,7 тыс. рублей – 49,2% объема непрограммных расходов. Исполнение составило 68,1% или 1 680,7 тыс. рублей.

На содержание представительного органа муниципального образования бюджетом предусмотрено на 2021 год 1 027,1 тыс. рублей. В анализируемом периоде указанная статья расходов исполнена в объеме 634,7 тыс. рублей или на 61,8%.

В составе непрограммных расходов в 2021 году в анализируемом периоде предусмотрены расходы на проведение выборов в сумме 674,3 тыс. рублей (исполнены на 100%), резервный фонд администрации 5000,0 тыс. рублей (не исполнен).

5. Расходование средств резервного фонда

Резервный фонд администрации городского округа Лотошино на мероприятия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий запланирован на 2021 г. в сумме 5 000,0 тыс. руб. В анализируемом периоде расходы на мероприятия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий за счет средств резервного фонда не производились.

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

По состоянию на 01.10.2021 объём средств по контрактуемым видам расходов, предусмотренный сводной бюджетной росписью, составил 490 500,6 тыс. рублей, лимиты бюджетных обязательств полностью распределены.

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код  вида  рас-  хо  дов | Наименование вида расходов | Сводная бюджетная роспись, тыс. рублей | Лимиты бюджетных обязательств, подлежащие распределению, тыс. рублей | Суммы принятых на учёт бюджетных обязательств тыс. рублей | Кассовое  исполнение | |
| тыс. рублей | %  от сводной бюджетной росписи |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 8 |
| 230 | Закупка товаров, работ, услуг в целях формирования государственного материального резерва | - | - | - | - | - |
| 240 | Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 443 840,6 | 443 840,6 | 351 515,8 | 219 606,4 | 49,5 |
| 323 | Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения | 727,2 | 727,2 | 726,7 | 726,7 | 99,9 |
| 410 | Бюджетные  инвестиции | 45 932,8 | 45 932,8 | 43 903,3 | 20 839,2 | 45,4 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ИТОГО: | 490 500,6 | 490 500,6 | 396 145,8 | 241 172,3 | 49,2 |

В общем объёме контрактуемых расходов бюджета городского округа Лотошино наибольший удельный вес приходится на иные закупки товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд (443 840,6 тыс. рублей или 35,4% сводной бюджетной росписи) и бюджетные инвестиции (45 932,8 тыс. рублей или 3,6% сводной бюджетной росписи).

За январь-сентябрь 2021 года принято на учёт бюджетных обязательств по контрактуемым видам расходов на сумму 396 145,8 тыс. рублей или 31,6% сводной бюджетной росписи.

Кассовое исполнение бюджета городского округа по контрактуемым видам расходов за январь – июнь 2021 года составило 241 172,3 тыс. рублей или 60,9% принятых на учёт бюджетных обязательств и сводной бюджетной росписи.

Объём непринятых на учёт бюджетных обязательств по контрактуемым расходам составил 94 354,8 тыс. рублей или 19,2% контрактуемых расходов, что обусловлено в основном планированием расходов на 1У квартал текущего года.

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

Информация об основных объёмах непринятых по состоянию на 01.10.2021 года на учёт бюджетных обязательств по контрактуемым расходам бюджета городского округа в разрезе главных распорядителей бюджетных средств приведена в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главного распорядителя бюджетных средств | Сводная бюджетная роспись,  тыс. рублей | Лимиты  бюджетных  обязательств,  подлежащие  распределению | Суммы непринятых на учёт бюджетных обязательств, тыс. рублей | | % непринятых на учёт бюджетных обязательств | |
| от сводной бюджетной росписи | от лимитов бюджетных обязательств, подлежащих распределению | сводной  бюджет­  ной  росписи | от лимитов бюджетных обязательств, подлежащих распределению |
| Администрация городского округа Лотошино | 347 622,1 | 347 622,1 | 70 057,7 | 70 057,7 | 35,5 | 35,5 |
| ФЭУ | 829,3 | 829,3 | 469,0 | 469,0 | 57,1 | 57,1 |
| КУИ | 22 628,4 | 22 628,4 | 6 922,4 | 6 922,4 | 36,8 | 36,8 |
| Отдел по образованию | 95 359,6 | 95 359,4 | 13 279,5 | 13 279,5 | 30,1 | 30,1 |
| Отдел по культуре, делам молодежи, спорту и туризму | 23 832,3 | 23 832,3 | 3 567,7 | 3 567,7 | 50,2 | 50,2 |
| Совет депутатов городского округа Лотошино | 228,9 | 228,9 | 58,5 | 58,5 | 59,0 | 59,0 |
| Итого | 490 500,6 | 490 500,6 | 94 354,8 | 94 354,8 | 19,2 | 19,2 |

**7. Источников внутреннего финансирования**

**дефицита бюджета**

В соответствии с представленным отчетом бюджет городского округа Лотошино за 9 месяцев 2021 года исполнен с профицитом в размере 47 289,1 тыс. руб. при утвержденном дефиците 83 000,0 тыс. рублей (за аналогичный период 2020 года бюджет городского округа исполнен с профицитом в размере 57 187,5 тыс. рублей).

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

Исполнение муниципальных гарантий – 0,0 тыс. рублей.

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

По состоянию на 01.10.2021 года остаток денежных средств бюджета городского округа на счетах в органе Федерального казначейства составляет 141 798,8 тыс. рублей, в том числе средства бюджета городского округа – 101 592,0 тыс. рублей, средства бюджета Московской области – 30 428,8 тыс. рублей, средства дорожного фонда – 9 777,9 тыс. рублей.

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

Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф. 0503369дб) на 1 октября 2021 года уменьшилась на 92 337,2 тыс. руб. по сравнению с началом года и составила 713 787,5 тыс. руб. в том числе просроченная дебиторская задолженность составила 23 984,0 тыс. руб.

Задолженность по арендной плате за земельные участки и имущество городского округа составляет 127 477,8 тыс. руб., в том числе просроченная составляет 3 949,9 тыс. руб.

Текущая кредиторская задолженность увеличилась по сравнению с началом года на 32 256,1 тыс. рублей и составляет по состоянию на 01.10.2021 года 77 198,1 тыс. рублей – текущая задолженность по выплате заработной платы, начислениям заработную плату, за выполнение работы и услуги. Просроченная кредиторская задолженность на 01.10.2021 год отсутствует.

Дебиторская задолженность в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого финансового года увеличилась на 22 532,7 рублей (2020 год – 691 254,8 тыс. рублей). Кредиторская задолженность в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого финансового года уменьшилась на 80 417,0 тыс. рублей (2020 год – 157 615,1 тыс. рублей).

**9. Выводы**

Бюджет городского округа Лотошино за отчётный период 2021 года исполнен:

по доходам в сумме – 799 487,2 тыс. рублей или 68,4% утвержденного бюджета (1 168 700,0 тыс. руб.),

расходам в сумме – 752 198,1 тыс. рублей или 60,1% уточненного бюджета (1 251 700,0 тыс. руб.)

с профицитом в размере 47 289,1 тыс. рублей при утвержденном дефиците 83 000,0 тыс. рублей.

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

В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета городского округа Лотошино за 9 месяцев 2021 года составили 799 487,2 тыс. рублей или 68,4 % от годового объема утвержденных доходов (1 168 700,0 тыс. рублей), что на 55 914,2 тыс. руб. выше объема поступлений в доход бюджета городского округа Лотошино за аналогичный период 2020 года (743 573,0 тыс. рублей).

Структура исполненных доходов бюджета городского округа за 9 месяцев 2021 года: налоговые доходы – 27,4 %, или 219 359,4 тыс. рублей, неналоговые доходы – 3,7 % или 29 902,7 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 68,8% или 558 785,1 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года поступление доходов в бюджет городского округа Лотошино увеличились на 55 914,2 тыс. рублей или на 7,5% (за 9 месяцев 2021 года объём доходов бюджета городского округа Лотошино составил 799 487,2 тыс. рублей), при этом налоговые доходы выросли на 10,3% или на 20 511,1 тыс. рублей, неналоговые доходы снизились на 377,5 тыс. рублей, безвозмездные поступления увеличились на 6,8% или на 35 381,1 тыс. рублей.

Собственные доходы бюджета городского округа в анализируемом периоде составили 114 552,1 тыс. рублей, что выше аналогичного периода прошлого года на 10 083,6тыс. рублей (2020 год – 104 468,5 тыс. рублей).

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

В аналогичном периоде 2020 года исполнение бюджета городского округа Лотошино по расходам составило 686 385,4 тыс. рублей или 54% от уточненного плана на 2020 год (1 270 213,4 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в функциональной структуре расходов местного бюджета занимает раздел «Образование» - 38,7%, «Общегосударственные вопросы» - 15,1%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 11,6%, «Национальная экономика»» - 11,8%

По состоянию на 01.10.2021 объём лимитов бюджетных обязательств полностью распределены.

По состоянию на 30.09.2021 объём лимитов бюджетных обязательств, подлежащих распределению на 2021 год, составляет 1 253 980,0 тыс. рублей или 100,0% сводной бюджетной росписи.

Принято к учету бюджетных обязательств за январь-сентябрь 2021 года в объёме. 1 001 119,0 тыс. рублей или 79,84% сводной бюджетной росписи.

Объём непринятых на учёт бюджетных обязательств по главным распорядителям бюджетных средств составил 252 861,0 тыс. рублей или 20,16% сводной бюджетной росписи.

Наибольший объем непринятых по состоянию на 01.10.2021 года на учет бюджетных обязательств приходится на Отдел по образованию городского округа Лотошино 105 956,6 тыс. рублей, что составляет 41,9% от общего объема непринятых на учет бюджетных обязательств, предусмотренных сводной бюджетной росписью.

Диапазон принятых на учет бюджетных обязательств на 01.10.2021 года сложился от 60% до 90% по 5 ГРБС, свыше 90% по 1 ГРБС.

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

Диапазон кассового исполнения бюджета городского округа Лотошино в отчётном периоде главными распорядителями бюджетных средств составил от 25,8% (администрация городского округа) до 52,0% (совет депутатов городского округа).

Кассовое исполнение бюджета городского округа Лотошино по расходам 5 главных распорядителей бюджетных средств превысило среднее значение исполнения сводной бюджетной росписи с изменениями (59,98%).

Бюджетом городского округа на 2021 год объем финансовых средств, направляемых на реализацию 17 муниципальных программ, предусмотрен в размере 1 244 798,4 тыс. рублей. За 9 месяцев отчетного периода исполнение составило 749 192,9 тыс. рублей или 60,2% от планового годового объема бюджетных назначений.

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

На 01.10.2021 года муниципальный долг городского округа Лотошино отсутствует.

Бюджет городского округа за 9 месяцев 2021 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 в анализируемом периоде не установлено.

**10. Предложения.**

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

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

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

3. Усилить в 4 квартале 2021 года контроль за своевременным освоение денежных средств, запланированных на реализацию мероприятий муниципальных программ городского округа Лотошино.

Председатель контрольно-счетной палаты

городского округа Лотошино С.Ю.Фролова