**ИНФОРМАЦИЯ**

**о ходе исполнения бюджета городского округа Лотошино**

**Московской области за 1 квартал 2023 года**

р.п.Лотошино 17 мая 2023 года

**1. Общие положения**

Анализ отчета об исполнении бюджета городского округа Лотошино за 1 квартал 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 квартал 2023 года (далее - Отчет);

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

- общая характеристика исполнения бюджета за 1 квартал 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 квартал 2023 года» №495 от 10.04.2023 года (с приложениями);

- сводная бюджетная роспись по расходам городского округа Лотошино на 31.03.2023 года;

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

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

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

- отчет по исполнению муниципальных программ городского округа Лотошино за 1 квартал 2023 года;

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

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

**2. Общая характеристика бюджета**

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

Отчет об исполнении бюджета городского округа Лотошино за 1 квартал 2023 года утвержден Постановлением Главы городского округа Лотошино № 495 от 10.04.2023 года и представлен в Контрольно-счетную палату городского округа Лотошино 27.04.2023 года.

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

Решением Совета депутатов городского округа Лотошино от 16.02.2023 года №408/49 года внесены изменения в бюджет. С учетом изменений общий объем доходов бюджета на 2023 год составил 1 730 703,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1 322 011,5 тыс. рублей; общий объем расходов 1 754 415,0 тыс. рублей; дефицит бюджета 23 712,0 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 31.03.2023 года сводная бюджетная роспись утверждена начальником финансово-экономического управления администрации городского округа Лотошино на 2023 год в объеме 1 781 810,3 тыс. рублей тыс. рублей, что на 27 395,3 тыс. рублей выше утвержденного бюджета (на 2023 год – 1 754 415,0 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 27 291,3 тыс. рублей, в том числе

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходного источника | СБР | Действующая редакция бюджета | Изменение |
| 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 | 20 967,1 | 26 902,9 |
| на создание и ремонт пешеходных коммуникаций | 582,8 | 0 | 582,8 |
| на организацию питания обучающихся, получающих основное и среднее общее образование, и отдельных категорий обучающихся, получающих начальное общее образование, в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области | 5 412,0 | 5 384,0 | 28,0 |
| на частичную компенсацию транспортных расходов организаций и индивидуальных предпринимателей по доставке продовольственных и промышленных товаров для граждан в сельские населенные пункты в Московской области | 3 626,1 | 1 813,1 | 1 813,0 |
| на ремонт подъездов многоквартирных домов | 740,5 | 0 | 740,5 |
| на реализацию мероприятий по созданию в дошкольных образовательных, общеобразовательных организациях, организациях дополнительного образования детей (в том числе в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам) условий для получения детьми-инвалидами качественного образования | 0 | 2 775,9 | -2 775,9 |
| **Итого** | **58 231,4** | **30 940,1** | **27 291,3** |

- увеличением объема иных межбюджетных трансфертов на 104,0 тыс. рублей (*на финансовое обеспечение расходов в связи с освобождением семей отдельных категорий граждан, участвующих в специальной военной операции, от платы, взимаемой за присмотр и уход за ребенком в муниципальных организациях в Московской области, реализующих программы дошкольного образования*)

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 квартал 2023 года исполнен:

по доходам в сумме – 310 321,1 тыс. рублей или 17,9% утвержденного бюджета городского округа Лотошино (за аналогичный период 2022 года бюджет городского округа Лотошино исполнен в сумме 289 828,4 тыс. рублей или 22,5%),

по расходам в сумме – 223 772,9 тыс. рублей или 12,6% уточненного бюджета (за аналогичный период 2022 года бюджет городского округа Лотошино исполнен на 197 496,9 тыс. рублей или 14,9%),

с профицитом в размере 86 548,2 тыс. рублей при утвержденном дефиците 23 712,0 тыс. рублей (за аналогичный период 2022 года бюджет городского округа Лотошино исполнен с профицитом в размере 92 331,5 тыс. рублей при утвержденном дефиците 41 600,0 тыс. рублей).

**3. Анализ исполнения доходов бюджета**

В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета городского округа Лотошино за 1 квартал 2023 года составили 310 321,1 тыс. рублей или 17,9 % от годового объема утвержденных доходов (1 730 703,0 тыс. рублей.), что на 20 492,7 тыс. рублей выше объема поступлений в доход бюджета городского округа Лотошино за аналогичный период 2022 года (22,5% или 289 828,4 тыс. рублей).

Структура исполненных доходов бюджета городского округа за 1 квартал 2023 года: налоговые доходы – 17,5% или 63 196,6 тыс. рублей (в 2022 году – 22,4 % или 64 776,7 тыс. рублей), неналоговые доходы – 61,8% или 31 717,1 тыс. рублей (в 2022 году – 7,9 % или 22 753,7 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 16,3% или 215 407,4 тыс. рублей (в 2022 году - 69,8% или 202 298,0 тыс. рублей).

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 1 квартал 2022 года | 1 квартал 2023 года | Отклонение  к 2022 году  (+; -) | Темп роста (снижения) в % |
| НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | **87 530,4** | **94 913,7** | **7 383,3** | **8,4** |
| Налоговые доходы | **64 776,7** | **63 196,6** | **-1 580,1** | **-2,4** |
| Налог на доходы физических лиц | 46 067,2 | 51 385 ,7 | 5 318,5 | 11,5 |
| Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ | 4 473,8 | 5 297,5 | 823,7 | 18,4 |
| Налоги на совокупный доход | 5 290,9 | 1 821,6 | -3 469,3 | -65,6 |
| Налоги на имущество | 8 523,7 | 4 209,2 | -4 314,5 | -50,6 |
| Государственная пошлина | 421,0 | 482,6 | 61,6 | 14,6 |
| Неналоговые доходы | **22 753,7** | **31 717,1** | **8 963,4** | **39,4** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 6 429,9 | 6 989,7 | 559,8 | 8,7 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 96,7 | 485,0 | 388,3 | Увеличение в 4 раза |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 2 400,3 | 954,0 | -1 446,0 | -60,2 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 13 355,4 | 3 387,3 | -9 968,1 | -74,6 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 471,4 | 19 901,3 | 19 429,9 | Увеличение в 41 раз |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | **202 298,0** | **215 407,4** | **13 109,4** | **6,5** |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 81 879,6 | 112 652,9 | 30 773,3 | 37,6 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 44 682,6 | 38 951,1 | -5 731,5 | -12,8 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 76 801,9 | 66 165,3 | -10 636,6 | -13,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | 839,0 | 0 | - 839,0 | 0 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 492,3 | 0 | -492,3 | 0 |
| Перечисления из бюджетов городских округов (в бюджеты городских округов) для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы | - | -62,5 | -62,5 | 0 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет | - | 1887,8 | 1 887,8 | 0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -2 397,4 | -4 187,1 | -1 789,7 | 74,7 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **289 828,4** | **310 321,1** | **20 492,7** | **7,1** |

**3.1. Налоговые доходы.**

Плановые назначения по налоговым доходам на 2022 год составляют 361 574,0 тыс. руб., поступление по итогам 1 квартала составило 63 196,6 тыс. руб. Годовой план выполнен на 17,5% от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 1 580,1 тыс. руб. ниже объема налоговых поступлений в бюджет городского округа Лотошино за аналогичный период 2022 года (64 776,7 тыс. рублей).

В структуре налоговых поступлений НДФЛ составляет 81,3%, акцизы – 8,4%, налоги на совокупный доход – 2,9%, налоги на имущество – 6,7%, 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 1-го уточнения бюджета городского округа, и роста фонда заработной платы по прогнозу 2023 года, отражённого в прогнозе социально-экономического развития городского округа Лотошино на 2023 - 2025 годы на уровне 101,2%.

План по данному виду дохода на 2023 год составляет 268 790,0 тыс. руб., поступление по итогам 1 квартала 2023 года составило 51 385,7 тыс. руб. или 19,1%, что на 5 318,5 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 квартала 2023 года составило 5297,5 тыс. рублей. План выполнен на 23,7%. По сравнению с поступлениями в бюджет городского округа Лотошино за аналогичный период 2022 года поступления по данному виду доходов увеличилось на 823,7 тыс. рублей.

**Налоги на совокупный доход**

План на 2023 год составляет 27 248,0 тыс. руб., поступление по итогам 1 квартала составило 1821,6 тыс. руб., что на 3469,3 тыс. рублей ниже поступлений в бюджет городского округа Лотошино за 1 квартал 2022 года. План выполнен на 6,7%.

**Налоги на имущество**

План по данному виду налогов на 2023 год составляет 41 456,0 тыс. рублей. Исполнение по результатам 1 квартала составило 4 209,2 тыс. рублей, в том числе налог на имущество физических лиц – 509,6 тыс. рублей, земельный налог – 3 699,6 тыс. рублей. План исполнен на 10,2 %.

**Государственная пошлина**

В плане 2023 года предусмотрено поступление по данному источнику доходов в сумме 1 717,0 тыс. руб., поступление по итогам 1 квартала составило 482,6 тыс. рублей, что выше поступлений за аналогичный период прошлого года в бюджет городского округа Лотошино на 61,6 тыс. рублей. План выполнен на 28,1%.

**3.2. Неналоговые доходы**

Плановые назначения по неналоговым доходам на 2023 год составляют 51 304,6 тыс. руб. Поступления по итогам 1 квартала составили 31 717,1 тыс. руб., что на 8 963,4 тыс. руб. выше объема поступлений за аналогичный период 2022 года в городской округ Лотошино (22 753,7 тыс. рублей). План выполнен на 61,8 %.

В структуре неналоговых поступлений доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составляют 6989,7 тыс. рублей или 22,0%, платежи при пользовании природными ресурсами 485,0 тыс. рублей или 1,5 %, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 954,4 тыс. рублей или 3,0%, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 3387,3 тыс. рублей или 10,7%, штрафы, санкции, возмещение ущерба - 19901,3 тыс. рублей или 62,8% .

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 6 989,7 тыс. руб., что на 559,8 тыс. руб. выше объема поступлений в бюджет городского округа Лотошино за аналогичный период 2022 года (6 429,9тыс. рублей). План выполнен на 28,3%.

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 3 362,7 тыс. рублей или на 30,2%. Структура данного источника доходов представлена в таблице (в тыс. рублей):*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование источника | План | Факт | % исполнения |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 6 579,0 | 2 549,3 | 38,7 |
| 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 | 642,6 | 20,0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) | 5 161,0 | 1 316,8 | 25,5 |
| Итого: | 14 953,0 | 4 508,7 | 30,2 |

- *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 2 481,0 тыс. рублей или на 25,4%. Структура данного источника доходов состоит из (в тыс. рублей):*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование источника: | План | Факт | % исполнения |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) (социальный, специальный, коммерческий найм жилого фонда) | 8 247,0 | 1 986,9 | 24,1 |
| 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 | 494,1 | 32,2 |
| Итого: | 9 781,8 | 2 481,0 | 25,4 |

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

За 1 квартал 2023 года поступило в бюджет городского округа Лотошино 485,0 тыс. рублей при плане 154,0 тыс. рублей, что выше поступлений в бюджет городского округа Лотошино за аналогичный период 2022 года (96,7 тыс. рублей) на 388,3 тыс. руб.

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

За 1 квартал 2023 года данный вид дохода исполнен на 16,6% или в сумме 954,0 тыс. руб. при плановых назначениях на 2023 год – 5 758,8 тыс. руб. По сравнению с поступлениями в бюджет городского округа Лотошино за соответствующий период 2022 года (2 400,3 тыс. рублей) сумма поступлений снизилась на 1 446,0 тыс. рублей.

Получателями средств бюджета городского округа Лотошино получены доходы от оказания платных услуг (выполнения работ) в 1 квартале 2023 года на сумму 706,6 тыс. рублей или 12,6% от плана, что на 703,9 тыс. рублей или на 50,0% ниже уровня поступлений 1 квартала 2022 года. Сравнительная информация по получателям представлена в таблице (в тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 1 квартал  2022 года | | | 1 квартал  2023 года | | | Отклонение факт (2023г. к 2022г.) | |
| План | Факт | % | План | Факт | % | Сумма | % |
| Отдел по образованию администрации городского округа | 8 481,3 | 1 397,2 | 16,5 | 5 494,2 | 697,2 | 12,7 | -700,0 | 49,9 |
| МКУК Лотошинская централизованная библиотечная система | 110,0 | 9,5 | 8,7 | 0 | 0 | 0 | -9,5 | 0 |
| МКУ Лотошинский историко- краеведческий музей | 17,0 | 3,8 | 22,5 | 25,0 | 6,4 | 25,6 | 2,6 | 168,0 |
| МСУ Олимп | 100,0 | 0 | 0 | 94,0 | 3,0 | 3,2 | 3,0 | 0 |
| Итого | 8 708,3 | 1 410,5 | 16,2 | 5 613,2 | 706,6 | 12,6 | -703,9 | 50,1 |

В анализируемом периоде *доходы от компенсации затрат государства* составили 247,3 тыс. рублей или 169,8% запланированных значений (145,7 тыс. рублей) и на 742,5 тыс. рублей ниже поступлений соответствующего периода 2022 года (989,8 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 – 15,9 тыс. рублей. Исполнены на 35,5%.

- прочие доходы от компенсации затрат – 231,4 тыс. рублей. исполнены на 229,5%.

**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 квартал 2023 года составило 3 387,3 тыс. руб., что на 9 968,1 тыс. руб. ниже объема поступлений в бюджет городского округа Лотошино за аналогичный период 2022 года.

В том числе:

- *Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных),* в части реализации основных средств по указанному имуществу исполнены в сумме 729,8 тыс. рублей или на 9,8%.

В соответствующем периоде 2022 года фактическое поступление составило 7 668,5 тыс. рублей. В рамках исполнения Прогнозного плана в 1 квартале 2022 года реализован объект незавершенного строительства, по адресу: Московская область, р.п. Лотошино, ул. Калинина, д.45, с земельным участком. Сумма продажи составила 7 155,2 тыс. рублей.

*- Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности* исполнены в сумме 2 657,5 тыс. рублей или 27,5%, что на 3 028,5 тыс. рублей ниже кассового исполнения 1 квартал 2022 года.

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

При плане поступления данного вида доходов в бюджет городского округа Лотошино в 1 квартале 2023 года исполнено 19 901,3 тыс. руб., что выше поступлений в бюджет городского округа Лотошино аналогичного периода 2022 года (474,4 тыс. рублей) в 42 раза.

Поступили непредусмотренные Решением о бюджете городского округа Лотошино доходы от сумм пеней, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, подлежащие зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации по нормативу, установленному Бюджетным кодексом Российской Федерации, распределяемые Федеральным казначейством между бюджетами субъектов Российской Федерации в соответствии с федеральным законом о федеральном бюджете, администрирование которых осуществлялось Федеральной налоговой службой, в объеме 19 010,2 тыс. рублей.

Федеральным законом от 05.12.2022 года N 466-ФЗ "О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов" утверждены нормативы распределения доходов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в соответствии с пунктом 2 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. На основании указанного закона Приказом Минфина России от 22.11.2022 N 177н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 17 мая 2022 г. N 75н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов) уточнены КБК коды направлений расходов целевых статей расходов.

*Справочно: в 2-м уточнении бюджета городского округа Лотошино по доходам от сумм пеней, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, подлежащие зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации по нормативу, установленному Бюджетным кодексом Российской Федерации, плановые назначения были увеличены на 19 010,2 тыс. рублей.*

Аналогично в анализируемом периоде при отсутствии плановых назначений поступили:

- административные штрафы, установленные Главой 6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на здоровье, санитарно-эпидемиологическое благополучие населения и общественную нравственность, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав (штрафы за потребление наркотических средств или психотропных веществ без назначения врача либо новых потенциально опасных психоактивных веществ) – 4,0 тыс. рублей;

- административные штрафы, установленные Главой 6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на здоровье, санитарно-эпидемиологическое благополучие населения и общественную нравственность, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав (штрафы за побои) – 5,0 тыс. рублей

- административные штрафы, установленные главой 17 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на институты государственной власти, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав – 1,0 тыс. рублей

- административные штрафы, установленные Главой 19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения против порядка управления, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав (штрафы за заведомо ложный вызов специализированных служб)- 1,0 тыс. рублей

- административные штрафы, установленные Главой 20 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на общественный порядок и общественную безопасность, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав (штрафы за нарушение правил производства, приобретения, продажи, передачи, хранения, перевозки, ношения, коллекционирования, экспонирования, уничтожения или учета оружия и патронов к нему, а также нарушение правил производства, продажи, хранения, уничтожения или учета взрывчатых веществ и взрывных устройств, пиротехнических изделий, порядка выдачи свидетельства о прохождении подготовки и проверки знания правил безопасного обращения с оружием и наличия навыков безопасного обращения с оружием или медицинских заключений об отсутствии противопоказаний к владению оружием) -1,5 тыс. рублей

В 2-м уточнении бюджета городского округа Лотошино по доходам от поступления административных штрафов плановые назначения были увеличены.

**3.3. Безвозмездные поступления**

За I квартал 2023 года объём безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Лотошино без учёта возврата средств в бюджет Московской области составил 217 769,2 тыс. рублей или 16,5% утверждённого бюджета (1 322 011,5 тыс. рублей).

Из бюджета городского округа Лотошино возвращено в бюджет Московской области остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на сумму 4 187,1 тыс. рублей, в 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 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) | 1602,6 |
| 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 транcферты 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 транcферты, 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 215 407,4 тыс. рублей или 16,3% утверждённого бюджета (1 317 824,4 тыс. рублей).

В утверждённом бюджете запланировано поступление средств от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в общем объёме 1 322 011,5 тыс. рублей, в том числе: 1 дотации (450 611,0 тыс. рублей или 34,1% общего объёма), 31 субсидии (583 580,2 тыс. рублей или 44,1% общего объёма), 18 субвенций (273 320,3 тыс. рублей или 20,7% общего объёма); 3 иных межбюджетных трансфертов (14 500,0 тыс. рублей или 1,1% общего объёма).

Фактически поступило средства от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджет городского округа Лотошино 217 769,2 тыс. рублей или 16,3% утверждённого бюджета.

По состоянию на 01.04.2023 не поступали запланированные средства от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на общую сумму 270 572,7 тыс. рублей, в том числе:

-по субсидиям на общую сумму 544 629,1 тыс. рублей, из них:

субсидия на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования 75 007,1 тыс. рублей;

субсидия на мероприятия по проведению капитального ремонта в муниципальных дошкольных образовательных организациях в Московской области 120 832,0 тыс. рублей;

субсидия на проведение работ по капитальному ремонту зданий региональных (муниципальных) общеобразовательных организаций 88 753,1 тыс. рублей;

субсидия на реализацию программ формирования современной городской среды в части достижения основного результата по благоустройству общественных территорий 185 969,0 тыс. рублей.

- по субвенциям на общую сумму 207 155,0 тыс. рублей.

- по иным межбюджетным транcфертам запланированные средства в анализируемом периоде не поступали, в том числе:

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

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

**4. Анализ исполнения расходов бюджета**

За январь-март 2023 года бюджет городского округа Лотошино по расходам исполнен в объёме 223 772,9 тыс. рублей или 12,6% сводной бюджетной росписи.

В аналогичном периоде 2022 года исполнение бюджета городского округа Лотошино по расходам составило 197 496,9 тыс. рублей или 14,9% сводной бюджетной росписи.

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

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный  бюджет,  тыс. рублей | Сводная бюджетная роспись, тыс. рублей | Доля  в общем объеме расходов (%) | Исполнено, тыс. рублей | Исполнено в % | |
| Утвержден-ного бюджета | Сводной бюджетной росписи |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Муниципальные программы Лотошинского муниципального района | 1 749 635,6 | 1 777 030,9 | 99,7 | 222 986,2 | 12,7 | 12,5 |
| Непрограммные расходы | 4 779,4 | 4 779,4 | 0,3 | 786,7 | 16,5 | 16,5 |
| Всего расходов | 1 754 415,0 | 1 781 810,3 | 100 | 223 772,9 | 12,8 | 12,6 |

Сводной бюджетной росписью расходы предусмотрены по 17 муниципальным программам городского округа Лотошино в сумме 1 777 030,9 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 январь-март 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 | Сводная бюджетная роспись по состоянию на 31.03.2023 года | Тыс. рублей (гр.3-гр.2) | в % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Общегосударственные вопросы | 176 922,7 | 181 422,7 | 4 500,0 | 2,5 |
| Национальная оборона | 1 543,0 | 1 543,0 | 0 | 0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 9 693,5 | 10 229,1 | 535,6 | 5,5 |
| Национальная экономика | 159 455,7 | 158 887,2 | -568,5 | -0,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 395 684,3 | 404 460,3 | 8 776,0 | 2,2 |
| Охрана окружающей среды | 162,1 | 162,1 | 0 | 0 |
| Образование | 691 760,2 | 795 175,9 | 103 415,7 | 14,9 |
| Культура, кинематография | 120 435,8 | 123 151,8 | 2 716,0 | 2,3 |
| Социальная политика | 30 951,6 | 32 697,3 | 1 745,7 | 5,6 |
| Физическая культура и спорт | 74 081,0 | 74 081,0 | 0 | 0 |
| Всего расходов | 1 660 689,8 | 1 781 810,3 | 121 120,5 | 7,3 |

В отчетном периоде значительно увеличены бюджетные ассигнования по разделу «Образование» на 14,9% или на 103 415,7 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 на 98 614,5 тыс. рублей (подраздел 0702).

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 1 квартал 2023 года | | | | |
| Утвержден-ный бюджет, тыс. рублей (1-уточ.) | Сводная бюджетная роспись по состоянию на 31.03.2023 года | Исполнено, тыс. рублей | Исполнение, в % | |
| Утверж-денного бюджета | Сводной бюджет-ной росписи |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Общегосударственные вопросы | 176 922,7 | 181 422,7 | 32 720,4 | 18,5 | 18,0 |
| Национальная оборона | 1 543,0 | 1 543,0 | 125,8 | 8,1 | 8,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 9 693,5 | 10 229,1 | 1 517,8 | 15,7 | 14,8 |
| Национальная экономика | 159 455,7 | 158 887,2 | 15 950,9 | 10,0 | 10,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 395 684,3 | 404 460,3 | 19 759,8 | 5,0 | 4,9 |
| Охрана окружающей среды | 162,1 | 162,1 | 0 | 0 | 0 |
| Образование | 691 760,2 | 795 175,9 | 94 268,5 | 13,6 | 11,9 |
| Культура, кинематография | 120 435,8 | 123 151,8 | 27 419,4 | 22,8 | 22,3 |
| Социальная политика | 30 951,6 | 32 697,3 | 15 375,2 | 49,7 | 47,0 |
| Физическая культура и спорт | 74 081,0 | 74 081,0 | 16 635,2 | 22,5 | 22,5 |
| Всего расходов | 1 660 689,8 | 1 781 810,3 | 223 772,9 | 13,5 | 12,6 |

Уровень исполнения бюджета городского округа Лотошино по разделам классификации расходов бюджета составил от 0% по разделу «Охрана окружающей среды» до 47,0% по разделу «Социальная политика».

Анализ структуры расходов в разрезе отраслей по состоянию на 01.04.2023 года представлен в диаграмме (в тыс. руб.):

Наибольший удельный вес в функциональной структуре расходов местного бюджета занимает раздел «Образование» - 42,1,1%, «Общегосударственные вопросы» - 14,6%, «Культура и кинематография» - 12,2%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 8,9%, «Национальная экономика» - 7,1%, «Физическая культура и спорт» - 7,4%, «Социальная политика» - 6,9%. Остальные расходы занимают незначительный удельный вес.

По сравнению с соответствующим периодом 2022 год в анализируемом периоде наблюдается снижение уровня исполнения бюджета городского округа Лотошино по расходам с 14,9% сводной бюджетной росписи в 2022 году до 12,6% 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 квартале 2021-2023 годов.

В анализируемом периоде наблюдается рост расходов бюджета городского округа Лотошино по разделу «Образование» с 74 547,0 тыс. рублей в 1 квартале 2021 года до 94 358,5 тыс. рублей в 1 квартале 2023 года. Также по сравнению с 2021 годом увеличены расходы на 9,1% или на 2 734,4 тыс. рублей по разделу «Общегосударственные вопросы». По разделам «Культура, кинематография», «Физическая культура и спорт» наблюдается рост расходов с 36 208,6 тыс. рублей в 2021 году до 44 054,6 тыс. рублей в 2023 году (на 21,7% или в сумме 7 846,0 тыс. рублей).

Объем расходов бюджета по разделу «Национальная экономика» в анализируемом периоде значительно не меняется.

Снижение расходов бюджета городского округа Лотошино по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составила с 35 027,1 тыс. рублей в 2021 году до 19 759,8 тыс. рублей в 2023 году или на 43,6% (в 2022 году расходы составили 16 936,0 тыс. рублей).

Исполнение бюджета городского округа Лотошино по разделам и подразделам классификации расходов за 1 квартал 2023 года в сравнении с исполнением бюджета городского округа Лотошино района за 1 квартал 2022 года представлено в следующей таблице (в тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Код раздела** | **Код подраз- де-ла** | **Исполнено на 01.04.2022 года** | **Исполнено на 01.04.2023 года** | **Отклоне-ние ( +;-)** | **Темп роста (снижения), %** |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **01** |  | **28 519,30** | **32 720,4** | **4 201,1** | **114,7** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 01 | 02 | 266,7 | 320,6 | 53,9 | 120,2 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 01 | 03 | 147,3 | 292,3 | 145,0 | 198,4 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 01 | 04 | 9 014,9 | 9 664,9 | 650,0 | 107,2 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 | 06 | 2 481,8 | 2 686,3 | 204,5 | 108,2 |
| Резервные фонды | 01 | 11 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 16 608,6 | 19 756,0 | 3 147,4 | 119,0 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **02** |  | **146,7** | **125,8** | **-20,9** | **85,8** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 02 | 03 | 146,7 | 125,8 | -20,9 | 85,8 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **03** |  | **1 255,4** | **1 517,8** | **262,4** | **120,9** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 03 | 09 | 1 097,7 | 1 332,3 | 234,6 | 121,4 |
| Обеспечение пожарной безопасности | 03 | 10 | 99,0 | 0 | -99,0 | 0 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 03 | 14 | 58,7 | 185,5 | 126,8 | В 3,1 раза |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **04** |  | **15 909,7** | **15 950,9** | **41,2** | **100,3** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 04 | 05 | 28,6 | 60,3 | 31,7 | В 2,1 раза |
| Водное хозяйство | 04 | 06 | 30 | 0 | -30,0 | 0 |
| Лесное хозяйство | 04 | 07 | 224,9 | 225,0 | 0,1 | 100 |
| Транспорт | 04 | 08 | 12 870,9 | 12 659,7 | -211,2 | 98,4 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 04 | 09 | 2 649,4 | 2 750,9 | 101,5 | 103,4 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | 105,7 | 254,9 | 149,2 | В 2,4 раза |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **05** |  | **16936** | **19 759,8** | **2 823,8** | **116,7** |
| Жилищное хозяйство | 05 | 01 | 1217,9 | 1 367,5 | 149,6 | 112,3 |
| Благоустройство | 05 | 03 | 15670,8 | 18 246,0 | 2 575,2 | 116,4 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 05 | 05 | 47,3 | 146,3 | 99,0 | В 3,1 раза |
| **ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ** | **06** | **00** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания | 06 | 03 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 06 | 05 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **07** |  | **81 228,7** | **94 268,5** | **13 039,8** | **116,1** |
| Дошкольное образование | 07 | 01 | 21 278,6 | 24 750,3 | 3 471,7 | 116,3 |
| Общее образование | 07 | 02 | 49 275,2 | 56 085,2 | 6 810,0 | 113,8 |
| Дополнительное образование детей | 07 | 03 | 7 556,3 | 9 593,4 | 2 037,1 | 127,0 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 07 | 07 | 1 821,1 | 2 002,2 | 181,1 | 109,9 |
| Другие вопросы в области образования | 07 | 09 | 1 297,5 | 1 837,4 | 539,9 | 141,6 |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **08** |  | **27 129,5** | **27 419,4** | **289,9** | **101,1** |
| Культура | 08 | 01 | 26 147,4 | 26 312,9 | 165,5 | 100,6 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 08 | 04 | 982,1 | 1 106,5 | 124,4 | 112,7 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **10** |  | **11534,9** | **15 375,2** | **3 840,3** | **133,3** |
| Пенсионное обеспечение | 10 | 01 | 1 077,9 | 1 028,5 | -49,4 | 95,4 |
| Социальное обеспечение населения | 10 | 03 | 4 628,0 | 0 | -4 628,0 | 0 |
| Охрана семьи и детства | 10 | 04 | 5 567,8 | 13 939,6 | 8 371,8 | В 2,5 раза |
| Другие вопросы в области социальной политики | 10 | 06 | 6 | 407,1 | 401,1 | В разы больше |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **11** |  | **14 836,6** | **16 635,2** | **1 798,6** | **112,1** |
| Физическая культура | 11 | 01 | 14 255,5 | 16 189,4 | 1 933,9 | 113,6 |
| Массовый спорт | 11 | 02 | 581,1 | 445,8 | -135,3 | 76,7 |
| **Всего** | | | **197 496,9** | **223 772,9** | **26 276,0** | **113,3** |

В целом по сравнению с соответствующим периодом 2022 года наблюдается увеличение уровня исполнения бюджета по расходам в 2023 году на 26 276,0 тыс. рублей или на 13,3% в абсолютных величинах..

Отмечается снижение уровня исполнения бюджета городского округа Лотошино по сравнению с аналогичным периодом 2022 года по разделу «Национальная оборона».

Как следует из приведённых данных в отчётном периоде 2023 года из 10 разделов классификации расходов бюджетов ниже общего уровня исполнения бюджета по расходам (12,6%) исполнены расходы по 5 разделам.

**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 апреля 2023 года объем лимитов бюджетных обязательств, подлежащих распределению на 2023 год, составляет 1 781 810,3 тыс. рублей или 100,0% сводной бюджетной росписи.

Принято на учет бюджетных обязательств за январь-март 2023 года 803 842,4 тыс. рублей или 45,1% сводной бюджетной росписи (в 1 квартале 2022 года принято 52,6% СБР).

Объем непринятых на учет бюджетных обязательств по главным распорядителям бюджетных средств составил 977 967,7 тыс. рублей или 54,9% сводной бюджетной росписи (в 2022 году – 47,4%).

Информация о бюджетных обязательствах по состоянию на 01.04.2023 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 | 1075 068,20 | 1075 068,20 | 765 056,90 | 765 056,90 | 310 011,30 | 80 044,30 |
| 002 ФЭУ | 13 667,00 | 13 667,00 | 686,30 | 686,30 | 12 980,70 | 2 235,20 |
| 003 КУИ | 37 420,50 | 37 420,50 | 17 036,00 | 17 036,00 | 20 384,50 | 4 722,70 |
| 905 Отдел по образованию | 436 222,50 | 436 222,50 | 160 984,80 | 160 984,80 | 275 237,70 | 87 043,30 |
| 906 Отдел по культуре | 215 182,10 | 215 182,10 | 30 740,60 | 30 740,60 | 184 441,50 | 48 940,70 |
| 908  Совет депутатов | 4 250,00 | 4 250,00 | 3 463,30 | 3 463,30 | 786,70 | 786,70 |
| **ИТОГО** | **1781 810,30** | **1781 810,30** | **977 967,90** | **977 967,90** | **803 842,40** | **223 772,90** |

Наибольший объем непринятых по состоянию на 01.04.2023 года на учет бюджетных обязательств приходится на администрацию городского округа Лотошино в объеме 765 056,9 тыс. рублей, что составляет 78,2% от общего объема непринятых на учет бюджетных обязательств, предусмотренных сводной бюджетной росписью (в 1 квартале 2022 года не принято 58,3%).

Диапазон принятых на учет бюджетных обязательств на 01.04.2023 года сложился до 30% по 2 ГРБС, от 30% до 60% по 1 ГРБС, свыше 60% по 3 ГРБС.

Исполнение бюджета городского округа Лотошино по расходам составило 223 772,9 тыс. рублей, что соответствует прогнозу кассовых выплат по главным распорядителям бюджетных средств за январь-март 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 квартал 2022 года | | | 1 квартал 2023 года | | |
| Сводная бюджетная роспись, в тыс. руб. | Исполне-но, в тыс. руб. | % испол-нения | Сводная бюджетная роспись, в тыс. руб. | Исполнено, в тыс. руб. | % испол-нения |
| «001» / Администрация городского округа Лотошино | 651 451,8 | 69 439,8 | 10,7 | 1 075 068,2 | 80 044,3 | 7,4 |
| «002» / Финансово-экономическое управление | 13 351,5 | 1950,9 | 14,6 | 13 667,0 | 2 235,2 | 16,4 |
| «003» / Комитет по управлению имуществом | 32 105,2 | 4 062,6 | 12,7 | 37 420,5 | 4 722,7 | 12,6 |
| «905» / Отдел по образованию | 414 171,7 | 75 360,3 | 18,2 | 436 222,4 | 87 043,3 | 20,0 |
| «906» / Отдел по культуре | 209 315,4 | 45 963,2 | 22,0 | 215 182,1 | 48 940,7 | 22,7 |
| «908» / Совет депутатов | 4 123,0 | 720,1 | 17,5 | 4 250,0 | 786,7 | 18,5 |
| Всего | 1 324 518,6 | 197 496,9 | 14,9 | 1 781 810,3 | 223 772,9 | 12,6 |

Диапазон исполнения бюджета городского округа Лотошино в отчетном периоде главными распорядителями составил от 7,4% до 22,0%. В целом уровень исполнения бюджета ниже уровня исполнения 2022 года на 2,3 процентных пункта.

Отмечается снижение уровня исполнения бюджета городского округа Лотошино по сравнению с аналогичным периодом 2022 года по следующим главным распорядителям средств бюджета городского округа Лотошино: Администрация городского округа Лотошино 7,4%, что на 3,3 процентных пункта ниже значений 2022 года (10,7%). При этом в абсолютной величине уровень исполнения расходов Администрацией городского округа Лотошино увеличился по сравнению с 1 кварталом 2022 года на 10 604,5 тыс. рублей. Это обусловлено тем, что в структуре расходов плановые значения бюджетных обязательств Администрации городского округа Лотошино составляют 60,3% или 1 075 068,2 тыс. рублей сводной бюджетной росписи (1 781 810,3 тыс. рублей).

Исполнение бюджета по расходам по 4-м главным распорядителям бюджетных средств превысило среднее значение исполнения сводной бюджетной росписи (12,6%).

**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 1 777 030,9 тыс. рублей. За 1 квартал отчетного года исполнение составило 222 986,2 тыс. рублей или 12,6% от планового годового объема бюджетных назначений.

Непрограммные расходы бюджета городского округа Лотошино исполнены в сумме 786,7 тыс. рублей или 16,4%.

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименования | 1 квартал 2022года | | 1 квартал 2023 года | | |
| Исполне-ние | % исполнения | План на 2022 год | Исполне-ние | % исполнения |
| Муниципальная программа «Здравоохранение» | 42,0 | 10,6 | 280,0 | 56,0 | 20,0 |
| Муниципальная программа «Культура» | 32 225,7 | 22,7 | 143 051,3 | 33 083,8 | 23,1 |
| Муниципальная программа "Образование" | 75 339,5 | 11,9 | 768 717,5 | 87 031,6 | 11,3 |
| Муниципальная программа «Социальная защита населения» | 5 779,7 | 17,4 | 10 186,5 | 1 435,6 | 14,1 |
| Муниципальная программа «Спорт» | 14 836,6 | 22,0 | 74 081,0 | 16 635,2 | 22,5 |
| Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства» | 661,4 | 8,3 | 12 794,2 | 60,3 | 0,5 |
| Муниципальная программа «Экология и окружающая среда» | 255,0 | 10,2 | 2 187,1 | 225,0 | 10,3 |
| Муниципальная программа «Безопасность и обеспечение безопасности» | 1 727,9 | 9,6 | 20 475,6 | 1 702,6 | 8,3 |
| Муниципальная программа «Жилище» | 5 2245,0 | 53,4 | 17 417,8 | 13 599,1 | 78,1 |
| Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» | 7,9 | 0 | 31 812,6 | 18,9 | 0,1 |
| Муниципальная программа «Предпринимательство» | 0 | 0 | 300,0 | 0 | 0 |
| Муниципальная программа «Управление имуществом и муниципальными финансами» | 21 084,2 | 16,2 | 150 384,3 | 26 536,3 | 17,7 |
| Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» | 2 846,1 | 18,8 | 14 896,0 | 2 344,0 | 15,8 |
| Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» | 15 520,3 | 16,1 | 133 112,5 | 15 410,6 | 11,6 |
| Муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование» | 5 591,7 | 24,1 | 28 036,8 | 6 576,3 | 23,5 |
| Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство» | 80,6 | 4,5 | 1 593,9 | 113,5 | 7,1 |
| Муниципальная программа «Формирование современной городской среды» | 15 212,2 | 12,7 | 367 703,7 | 18 157,4 | 4,9 |
| **Итого по программам** | **196 415,6** | **14,9** | **1 777 030,9** | **222 986,2** | **12,6** |
| Непрограммные расходы бюджета муниципального образования | 1 081,3 | 19,7 | 4 779,4 | 786,7 | 16,4 |
| **В С Е Г О Р А С Х О Д О В** | **197 496,9** | **14,9** | **1 781 810,3** | **223 772,9** | **12,6** |

По итогам 1 квартала 2023 года из 17-ти муниципальных программ 9 муниципальных программ профинансировано на уровне ниже среднего (менее 12,6%):

1. Муниципальная программа "Образование" исполнена в сумме 87 031,6 тыс. рублей или на 11,3%, в том числе

- подпрограмма «Общее образование» при плане 742 570,7 тыс. рублей исполнена на 11,1% (82 086,6 тыс. рублей);

- подпрограмма «Дошкольное образование» при плане 18 336,9 тыс. рублей исполнена на 19,6% (3 594,6 тыс. рублей);

- обеспечивающая подпрограмма при плане 7 809,8 тыс. рублей исполнена на 17,3% (1 350,3 тыс. рублей)

В отчетном периоде в рамках указанной муниципальной программы кассовое исполнение не осуществлялось на финансирование мероприятий:

* На проведение капитального ремонта в муниципальных дошкольных образовательных организациях и дошкольных отделениях муниципальных общеобразовательных организаций (подпрограмма «Общее образование») при запланированных расходах 140 994,2 тыс. рублей.

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

* По модернизации школьных систем образования в рамках государственной программы Российской Федерации «Развитие образование (планируемые расходы в рамках подпрограммы «Общее образование» 98 614,5 тыс. рублей).

В анализируемом периоде исполнение расходов осуществляется на основании заключенного администрацией городского округа Лотошино Муниципального контракта № 232/X-2022 от 09.11.2022 года на выполнение работ и оказание услуг, связанных с одновременным выполнением инженерных изысканий, подготовкой проектной документации, разработкой рабочей документации, выполнением работ по капитальному ремонту объекта капитального строительства и поставкой оборудования, необходимого для обеспечения эксплуатации объекта: МОУ "Лотошинская СОШ № 2", расположенного по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, рп. Лотошино, ул. Микрорайон, д.8. Цена контракта 92 674,3 тыс. рублей. Срок выполнения работ: 2023 год.

* На приобретение автобусов для доставки обучающихся в общеобразовательные организации, расположенные в сельских населенных пунктах (подпрограмма «Общее образование») при запланированных расходах 4 972,6 тыс. рублей.
* На оснащение (обновление материально-технической базы) оборудованием, средствами обучения и воспитания общеобразовательных организаций, в том числе осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам в рамках Федерального проекта "Современная школа" (подпрограмма «Общее образование») при запланированных расходах 3 250,0 тыс. рублей.

2. Муниципальная программа «Формирование современной городской среды» исполнена в сумме 18 157,4 тыс. рублей или на 4,9%, в том числе:

- подпрограмма "Комфортная городская среда" при плане 225 234,0 тыс. рублей в анализируемом периоде не исполнялась;

- подпрограмма "Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей, в том числе в многоквартирных домах на территории Московской области" при плане 142 469 ,7 тыс. рублей исполнена в сумме 18 157,4 тыс. рублей или на 12,7%.

В отчетном периоде в рамках указанной муниципальной программы кассовое исполнение не осуществлялось на финансирование мероприятий:

* на реализацию программ формирования современной городской среды в части достижения основного результата по благоустройству общественных территорий в рамках Федерального проекта "Формирование комфортной городской среды" при запланированных расходах (подпрограмма "Комфортная городская среда") 217 000,0 тыс. рублей.

В анализируемом периоде администрацией городского округа Лотошино заключен муниципальный контракт № 284/XII-2022 от 16.01.2023 года на выполнение работ по разработке проектно-сметной документации на объект «Благоустройство территории набережной водоема «Красный ручей» по адресу: Московская область, городского округа Лотошино, рп.Лотошино, ул.Калинина. Цена контракта 14 600,0 тыс. рублей. Сроки выполнения работ: 16.03.2023 года. Оплата не производилась.

Закупка на проведение основных работ по благоустройству территории набережной водоема «Красный ручей» не проводилась.

* на реализацию мероприятий по подпрограмме "Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей, в том числе в многоквартирных домах на территории Московской области":

на приобретение коммунальной техники за счет средств местного бюджета при запланированных расходах 1350,0 тыс. рублей;

создание и ремонт пешеходных коммуникаций при запланированных расходах 680,0 тыс. рублей;

ремонт подъездов в многоквартирных домах при плане 864,0 тыс. рублей;

ремонт дворовых территорий в рамках Федерального проекта "Формирование комфортной городской среды" при плане 7 785,8 тыс. рублей.

3. Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство» исполнена на 7,1% при плановых расходах 1 593,9 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.

4. Муниципальная программа "Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса" при плане 133 112,5 тыс. рублей исполнена на 11,6% в объеме 15 410,6 тыс. рублей, в том числе

- подпрограмма "Пассажирский транспорт общего пользования" исполнена на 29,5% при плане 42 952,0 тыс. рублей;

- подпрограмма "Дороги Подмосковья" исполнена в сумме 2 750,9 тыс. рублей или на 3,1% при плане 90 160,5 тыс. рублей. В отчетном периоде в рамках указанной муниципальной подпрограммы кассовое исполнение не осуществлялось на финансирование мероприятий:

* по обеспечению безопасности дорожного движения при плане 3150, тыс. рублей;
* по софинансированию работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения при плане 55 858,0 тыс. рублей.

- обеспечивающая подпрограмма исполнена на 24,8% при плане 21 308,0 тыс. рублей;

- подпрограмма "Развитие архивного дела" исполнена в объеме 572,4 тыс. рублей или на 17,0%.

**По непрограммным расходам бюджета** при плане расходов на 2023 год 4 779,4 тыс. рублей исполнение составило 16,4% или 786,7 тыс. рублей.

Расходы на содержание представительного органа муниципального образования исполнены на 16,4% при плане 1 783,3 тыс. рублей.

Расходы на обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты исполнены на 20,0% 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 квартал 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 квартал 2023 года исполнен с профицитом в размере 86 548,2 тыс. рублей при утвержденном дефиците 23 712,0 тыс. рублей (рублей (за аналогичный период 2022 года бюджет городского округа Лотошино исполнен с профицитом в размере 92 331,5 тыс. рублей при утвержденном дефиците 71 600,0 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 01.04.2023 г. составляет 163 654,1 тыс. руб., в том числе средства бюджета Московской области – 29 183,3 тыс. рублей, средства бюджета городского округа Лотошино – 128 884,9 тыс. рублей, средства Дорожного фонда – 5 585,9 тыс. рублей.

**7.Выводы**

Бюджет городского округа Лотошино за 1 квартал 2023 года исполнен:

по доходам в сумме – 310 321,1 тыс. рублей или 17,9% утвержденного бюджета городского округа Лотошино (за аналогичный период 2022 года бюджет городского округа Лотошино исполнен в сумме 289 828,4 тыс. рублей или 22,5%),

по расходам в сумме – 223 772,9 тыс. рублей или 12,6% уточненного бюджета (за аналогичный период 2022 года бюджет городского округа Лотошино исполнен на 197 496,9 тыс. рублей или 14,9%),

с профицитом в размере 86 548,2 тыс. рублей при утвержденном дефиците 23 712,0 тыс. рублей (за аналогичный период 2022 года бюджет городского округа Лотошино исполнен с профицитом в размере 92 331,5 тыс. рублей при утвержденном дефиците 41 600,0 тыс. рублей).

В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета городского округа Лотошино за 1 квартал 2023 года составили 310 321,1 тыс. рублей или 17,9 % от годового объема утвержденных доходов (1 730 703,0 тыс. рублей.), что на 20 492,7 тыс. рублей выше объема поступлений в доход бюджета городского округа Лотошино за аналогичный период 2022 года (22,5% или 289 828,4 тыс. рублей).

Структура исполненных доходов бюджета городского округа за 1 квартал 2023 года: налоговые доходы – 17,5% или 63 196,6 тыс. рублей (в 2022 году – 22,4 % или 64 776,7 тыс. рублей), неналоговые доходы – 61,8% или 31 717,1 тыс. рублей (в 2022 году – 7,9 % или 22 753,7 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 16,3% или 215 407,4 тыс. рублей (в 2022 году - 69,8% или 202 298,0 тыс. рублей).

При этом объем налоговых доходов по сравнению с соответствующим периодом 2022 года уменьшился на 1 580,1 тыс. рублей. Исполнение налоговых доходов бюджета городского округа составило 17,5% или 63 196,6 тыс. рублей.

В структуре налоговых поступлений НДФЛ составляет 81,3%, акцизы – 8,4%, налоги на совокупный доход – 2,9%, налоги на имущество – 6,7%, государственная пошлина – 0,7 %.

Исполнение неналоговых доходов в отчетном периоде составило 31 717,1 тыс. рублей или 61,8%, что выше объема поступлений за аналогичный период 2022 года на 8 963,4 тыс. рублей.

В структуре неналоговых поступлений доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составляют 6989,7 тыс. рублей или 22,0%, платежи при пользовании природными ресурсами 485,0 тыс. рублей или 1,5 %, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 954,4 тыс. рублей или 3,0%, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 3387,3 тыс. рублей или 10,7%, штрафы, санкции, возмещение ущерба - 19901,3 тыс. рублей или 62,8% .

За I квартал 2023 года объём безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Лотошино без учёта возврата средств в бюджет Московской области составил 217 769,2 тыс. рублей или 16,5% утверждённого бюджета (1 322 011,5 тыс. рублей).

С учётом возврата средств в бюджет Московской области и поступления доходов от возврата остатков субсидий, объём безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Лотошино составил 215 407,4 тыс. рублей или 16,3% утверждённого бюджета (1 317 824,4 тыс. рублей).

За январь-март 2023 года бюджет городского округа Лотошино по расходам исполнен в объёме 223 772,9 тыс. рублей или 12,6% сводной бюджетной росписи.

В аналогичном периоде 2022 года исполнение бюджета городского округа Лотошино по расходам составило 197 496,9 тыс. рублей или 14,9% сводной бюджетной росписи.

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

По сравнению с соответствующим периодом 2022 год в анализируемом периоде наблюдается снижение уровня исполнения бюджета городского округа Лотошино по расходам с 14,9% сводной бюджетной росписи в 2022 году до 12,6% в 2023 году.

В анализируемом периоде наблюдается рост расходов бюджета городского округа Лотошино по разделу «Образование» с 74 547,0 тыс. рублей в 1 квартале 2021 года до 94 358,5 тыс. рублей в 1 квартале 2023 года. Также по сравнению с 2021 годом увеличены расходы на 9,1% или на 2 734,4 тыс. рублей по разделу «Общегосударственные вопросы». По разделам «Культура, кинематография», «Физическая культура и спорт» наблюдается рост расходов с 36 208,6 тыс. рублей в 2021 году до 44 054,6 тыс. рублей в 2023 году (на 21,7% или в сумме 7 846,0 тыс. рублей).

Снижение расходов бюджета городского округа Лотошино по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составила с 35 027,1 тыс. рублей в 2021 году до 19 759,8 тыс. рублей в 2023 году или на 43,6% (в 2022 году расходы составили 16 936,0 тыс. рублей).

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 апреля 2023 года объем лимитов бюджетных обязательств, подлежащих распределению на 2023 год, составляет 1 781 810,3 тыс. рублей или 100,0% сводной бюджетной росписи.

Принято на учет бюджетных обязательств за январь-март 2023 года 803 842,4 тыс. рублей или 45,1% сводной бюджетной росписи (в 1 квартале 2022 года принято 52,6% СБР).

Объем непринятых на учет бюджетных обязательств по главным распорядителям бюджетных средств составил 977 967,7 тыс. рублей или 54,9% сводной бюджетной росписи (в 2022 году – 47,4%).

Диапазон исполнения бюджета городского округа Лотошино в отчетном периоде главными распорядителями составил от 7,4% до 22,0%. В целом уровень исполнения бюджета ниже уровня исполнения 2022 года на 2,3 процентных пункта.

Бюджетом городского округа на 2023 год объем финансовых средств, направляемых на реализацию 17 муниципальных программ, предусмотрен в размере 1 777 030,9 тыс. рублей. За 1 квартал отчетного года исполнение составило 222 986,2 тыс. рублей или 12,6% от планового годового объема бюджетных назначений.

Непрограммные расходы бюджета городского округа Лотошино исполнены в сумме 786,7 тыс. рублей или 16,4%.

По итогам 1 квартала 2023 года из 17-ти муниципальных программ 9 муниципальных программ профинансировано на уровне ниже среднего (менее 12,6%).

Уровень принятых к учету бюджетных обязательств и кассового исполнения бюджета городского округа Лотошино по муниципальным программам городского округа Лотошино за I квартал текущего года обусловлен в основном планированием осуществления расходов, как и в предыдущие годы, на второе полугодие 2023 года, сезонным характером выполнения отдельных работ, предоставлением средств на конкурсной основе, заявительным характером выплат.

На 01.04.2023 года муниципальный долг городского округа Лотошино отсутствует.

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

**8. Предложения.**

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

2. В 2023 году обеспечить пропорциональное исполнение бюджета городского округа по разделам и подразделам бюджетной классификации, как по главным распорядителям, так и по получателям бюджетных средств и средств субсидий на выполнение муниципального задания.

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

Председатель

контрольно-счетной палаты

городского округа Лотошино С.Ю.Фролова