

ИНФОРМАЦИЯ

о ходе исполнения бюджета городского округа Лотошино Московской области за 1 полугодие 2024 года

р.п.Лотошино

28 августа 2024 года

1. Общие положения

Анализ отчета об исполнении бюджета городского округа Лотошино за 1 полугодие 2024 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 1.3 плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Лотошино на 2024 год.

Целями оперативного контроля являются:

- подтверждение полноты и достоверности данных отчета об исполнении бюджета городского округа Лотошино за 1 полугодие 2024 года (далее - Отчет);
- оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса в городском округе Лотошино;
- общая характеристика исполнения бюджета за 1 полугодие 2024 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 2024 финансовый год.

Для анализа представлены следующие документы:

- Постановление администрации городского округа Лотошино Московской области «Об исполнении бюджета городского округа Лотошино Московской области за 1 полугодие 2024 года» №979 от 12.07.2024 года (с приложениями);
- сводная бюджетная роспись по расходам городского округа Лотошино на 30.06.2024 года;
- отчет об исполнении бюджета на 01 июля 2024 года (форма №0503117);
- баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств на 01 июля 2024 года (форма 0503140);
- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности на 01 июля 2024 года (форма 0503169);
- отчет по исполнению муниципальных программ городского округа Лотошино за 1 полугодие 2024 года;

- справка об остатке денежных средств на счете бюджета городского округа Лотошино Московской области на 01 июля 2024 года;
- пояснительная записка к отчету по исполнению бюджета за 1 полугодие 2024 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 полугодие 2024 года утвержден Постановлением администрации городского округа Лотошино № 979 от 12.07.2024 года и представлен в контрольно-счетную палату городского округа Лотошино 31.07.2024 года (письмо №1/29-1619 от 31.07.2024 года).

В течение 1 полугодия 2024 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов утвержден решением Совета депутатов городского округа Лотошино от 25.12.2023 года № 512/59. В первоначальной редакции бюджет на 2024 год утвержден по доходам в сумме 2 589 430,9 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 2 152 357,9 тыс. руб., по расходам в сумме 2 589 430,9 тыс. руб. Дефицит бюджета городского округа Лотошино утвержден в сумме 0 (ноль) рублей.

На плановый период 2025 и 2026 годов утверждено:

общий объем доходов бюджета городского округа Лотошино Московской области на 2025 год в сумме 1 417 014,8 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 950 718,3 тыс. руб., и на 2026 год в сумме 1 299 922,4 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 797 689,4 тыс. руб.;

общий объем расходов бюджета городского округа Лотошино Московской области на 2025 год в сумме 1 417 014,8 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 20 941,3 тыс. руб., и на 2026 год в сумме 1 299 922,4 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 40 596,2 тыс. руб.;

бюджет городского округа Лотошино на плановый период 2025-2026 годов утвержден бездефицитным.

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, утвержден на 2024 год в сумме 3 443,0,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 3 443,0,0 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 3 443,0 тыс. рублей.

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

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

Решениями Совета депутатов городского округа Лотошино от 14.03.2024 года №537/62 года, внесены изменения в бюджет. С учетом изменений общий объем доходов бюджета на 2024 год составил 2 605 100,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 2 152 357,9 тыс. рублей; общий объем расходов 2 696 600,0 тыс. рублей; дефицит бюджета 91 500,0 тыс. рублей.

Основные характеристики бюджета на 2025 и 2026 годы составляют:

- общий объем доходов бюджета городского округа Лотошино на 2025 год в сумме 1 417 014,7 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 950 718,3 руб., и на 2026 год в сумме 1 299 922,3 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 797 689,3 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета городского округа Лотошино на 2025 год в сумме 1 417 014,7 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 20 941,3 тыс. руб., и на 2026 год в сумме 1 299 922,3 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 40 596,2 тыс. руб.;

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

По состоянию на 30.06.2024 года сводная бюджетная роспись утверждена начальником финансово-экономического управления администрации городского округа Лотошино на 2024 год в объеме 2 773 509,8 тыс. рублей, что на 76 909,8 тыс. рублей выше утвержденного бюджета (на 2024 год – 2 696 600,0 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:

- в 2024 году увеличением объема субсидий бюджету городского округа Лотошино на 79 400,8 тыс. рублей, уменьшением субвенций на 3 039,0 тыс. рублей, увеличением иных межбюджетных трансфертов на 548,0 тыс. рублей,

- в 2025 году увеличением объема субсидий бюджету городского округа Лотошино на 1 105 507,5 тыс. рублей, уменьшением субвенций на 87,0 тыс. рублей,

- в 2026 году увеличением объема субсидий бюджету городского округа Лотошино на 644 319,3 тыс. рублей, уменьшением субвенций на 87,0 тыс. рублей,

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

Изменения представлены в таблице (в рублях):

Код дохода	Наименование кода дохода	Сумма (руб.)		
		2024 год	2025 год	2026 год
1	2	3	4	5
2 00 00 000 00 0000 000	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	76 909 790,00	1 105 507 500,00	644 232 250,00
2 02 20 000 00 0000 150	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	79 400 790,00	1 105 594 500,00	644 319 250,00
2 02 25 555 04 0000 150	Субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды	49 942 450,00	0,00	0,00
2 02 25 555 04 0002 150	Субсидии на реализацию программ формирования современной городской среды в части достижения основного результата по благоустройству общественных территорий (изготовление и установка стел)	24 763 200,00	0,00	0,00
2 02 25 555 04 0005 150	Субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды в части достижения основного результата по благоустройству общественных территорий	25 179 250,00	0,00	0,00
2 02 29 999 04 0000 150	Прочие субсидии бюджетам городских округов	29 458 340,00	1 105 594 500,00	644 319 250,00
2 02 29 999 04 0001 150	Субсидии бюджетам городских округов 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	127 000,00	0,00	0,00
2 02 29 999 04 0003 150	Субсидии бюджетам муниципальных образований Московской области на частичную компенсацию транспортных расходов организаций и индивидуальных предпринимателей по доставке продовольственных и промышленных товаров для граждан в сельские населенные пункты в Московской области	4 560,00	4 780,00	4 980,00
2 02 29 999 04 0009 150	Субсидия бюджетам городских округов на изготовление и установку стел	-24 763 200,00	0,00	0,00
2 02 29 999 04 0015 150	Субсидии бюджетам городских округов на капитальный ремонт сетей водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения	-34 501 220,00	0,00	0,00
2 02 29 999 04 0038 150	Субсидия на оснащение образовательных организаций, реализующих основные общеобразовательные программы, за исключением образовательных программ дошкольного образования, образовательные программы среднего профессионального образования и дополнительные образовательные программы, оборудованием для реализации образовательных процессов по разработке, производству и эксплуатации беспилотных авиационных систем	12 586 300,00	0,00	0,00
2 02 29 999 04 0039 150	Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по капитальному ремонту сетей теплоснабжения на территории муниципальных образований	13 227 990,00	246 258 690,00	0,00
2 02 29 999 04 0040 150	Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по строительству и реконструкции объектов теплоснабжения	28 274 690,00	859 331 030,00	644 314 270,00
2 02 29 999 04 0041 150	Субсидии на капитальный ремонт сетей теплоснабжения на территории муниципальных образований Московской области	34 502 220,00	0,00	0,00
2 02 30 000 00 0000 150	Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	-3 039 000,00	-87 000,00	-87 000,00
2 02 30 024 04 0000 150	Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	-87 000,00	-87 000,00	-87 000,00
2 02 30 024 04 0015 150	Субвенции на осуществление переданных органам местного самоуправления полномочий по региональному государственному жилищному контролю (надзору) за соблюдением гражданами	-87 000,00	-87 000,00	-87 000,00
2 02 35 082 04 0000 150	Субвенции бюджетам городских округов на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями	-9 510 000,00		
2 02 39 999 04 0000 150	Прочие субвенции бюджетам городских округов	6 558 000,00	0,00	0,00
2 02 39 999 04 0001 150	Субвенции бюджетам городских округов на предоставление жилищного сертификата и единовременной социальной выплаты	6 558 000,00	0,00	0,00
2 02 40 000 00 0000 150	Иные межбюджетные трансферты	548 000,00	0,00	0,00
2 02 49 999 04 0008 150	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на финансовое обеспечение расходов в связи с освобождением семей отдельных категорий граждан от платы, взимаемой за присмотр и уход за ребенком в муниципальных организациях в Московской области, реализующих программы	548 000,00	0,00	0,00

Бюджет городского округа Лотошино за 1 полугодие 2024 года исполнен:
по доходам в сумме – 862 834,3 тыс. рублей или 33,1% утвержденного бюджета городского округа Лотошино (за аналогичный период 2023 года бюджет городского округа Лотошино исполнен в сумме 745 154,9 тыс. рублей или 41,9%),

по расходам в сумме – 703 216,9 тыс. рублей или 25,4% уточненного бюджета (за аналогичный период 2023 года бюджет городского округа Лотошино исполнен на 702 570,3 тыс. рублей или 37,8%),

с профицитом в размере 159 617,4 тыс. рублей при утвержденном дефиците 91 500,0 тыс. рублей (за аналогичный период 2023 года бюджет городского округа Лотошино исполнен с профицитом в размере 42 584,7 тыс. рублей при утвержденном дефиците 72 000,0 тыс. рублей).

3. Анализ исполнения доходов бюджета

В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета городского округа Лотошино за 1 полугодие 2024 года составили 862 834,3 тыс. рублей или 33,1 % от годового объема утвержденных доходов (2 605 100,0 тыс. рублей.), что на 117 679,4 тыс. рублей выше объема поступлений в доход бюджета городского округа Лотошино за аналогичный период 2023 года (41,9% или 745 154,9 тыс. рублей).

Структура исполненных доходов бюджета городского округа за 1 полугодие 2024 года: налоговые доходы – 43,2% или 173 095,2 тыс. рублей (в 2023 году – 41,0% или 148 322,2 тыс. рублей), неналоговые доходы – 99,8% или 54 393,2 тыс. рублей (в 2023 году – 56,7 % или 39 969,6 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 29,6% или 635 345,9 тыс. рублей (в 2023 году – 41,4% или 556 863,1 тыс. рублей).

Сведения о поступлении доходов в бюджет городского округа Лотошино за 1 полугодие 2024 года в сравнении с бюджетом городского округа Лотошино за 1 полугодие 2023 года представлены в таблице (в тыс. рублей):

Наименование показателя	1 полугодие 2023 года	1 полугодие 2024 года	Отклонение к 2023 году (+; -)	Темп роста (снижения) в %
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	188 291,8	227 488,4	39 196,6	120,8
<u>Налоговые доходы</u>	148 322,2	173 095,2	24 773,0	116,7
Налог на доходы физических лиц	115 074,9	129 554,6	14 479,7	112,6
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ	10 737,3	12 337,4	1 600,1	114,9
Налоги на совокупный доход	11 406,5	17 243,7	5 837,2	151,2
Налоги на имущество	10 065,3	25 439,2	15 373,9	252,7
Государственная пошлина	1 038,2	857,7	-180,5	82,6
<u>Неналоговые доходы</u>	39 969,6	54 393,2	14 423,6	136,1
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	15 789,3	16 447,4	658,1	104,2
Платежи при пользовании природными ресурсами	935,8	1 138,6	202,8	121,7
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	2 275,6	12 186,9	9 911,3	535,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	14 339,7	11 422,4	-2 917,3	79,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	6 629,2	820,2	-5 809,0	12,4
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	556 863,1	635 345,9	78 482,8	114,1
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	225 305,7	341 886,0	116 580,3	151,7
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	168 099,9	120 072,3	-48 027,6	71,4

Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	165 757,8	183 526,5	17 768,7	110,7
Иные межбюджетные трансферты	0	183 526,5	183 526,5	0
Прочие безвозмездные поступления	0	0,5	0,5	0
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	1 887,8	0	-1 887,8	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-4 187,1	-11 018,6	-6 831,5	263,2
ВСЕГО ДОХОДОВ	745 154,9	862 834,3	117 679,4	115,8

3.1. Налоговые доходы.

Плановые назначения по налоговым доходам на 2024 год составляют 400 701,4 тыс. руб., поступление по итогам 1 полугодия составило 173 095,2 тыс. руб. Годовой план выполнен на 43,2% от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 39 196,6 тыс. руб. выше объема налоговых поступлений в бюджет городского округа Лотошино за аналогичный период 2023 года (148 322,2 тыс. рублей).

В структуре налоговых поступлений НДС составляет 74,8% (в 2023 году – 77,6%), акцизы – 7,1% (в 2023 году – 7,2%), налоги на совокупный доход – 10,0% (в 2023 году – 7,7%), налоги на имущество – 14,7% (в 2023 году – 6,8%), государственная пошлина – 0,5% (в 2023 году – 0,7%).

Налог на доходы физических лиц

Текущая динамика поступления налога на доходы физических лиц незначительно превышает плановые значения поступлений указанного налога в 2024 году относительно 2023 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 2024 года, отраженного в прогнозе социально-экономического развития городского округа Лотошино на 2024 - 2026 годы на уровне 101,2%.

План по данному виду дохода на 2024 год составляет 294 395,4 тыс. руб., поступление по итогам 1 полугодия 2024 года составило 129 554,6 тыс. руб. или 44,0%, что на 14 479,7 тыс. руб. выше объема поступлений за аналогичный период 2023 года в бюджет городского округа Лотошино.

Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Российской Федерации

План на 2024 год составляет 26 335,0 тыс. рублей, поступление по итогам 1 полугодия 2024 года составило 12 337,4 тыс. рублей. План выполнен на 46,8%. По сравнению с поступлениями в бюджет городского округа Лотошино за аналогичный период 2023 года поступления по данному виду доходов увеличилось на 1 600,1 тыс. рублей.

Налоги на совокупный доход

План на 2024 год составляет 30 820,0 тыс. руб., поступление по итогам 1 полугодия составило 17 243,7 тыс. руб., что на 5 837,2 тыс. рублей выше поступлений в бюджет городского округа Лотошино за 1 полугодие 2023 года. План выполнен на 55,9%.

Налоги на имущество

План по данному виду налогов на 2024 год составляет 46 569,0 тыс. рублей. Исполнение по результатам 1 полугодия составило 25 439,2 тыс. рублей, в том числе налог на имущество физических лиц – 998,3 тыс. рублей, земельный налог – 24 440,9 тыс. рублей. План исполнен на 72,9 %. По сравнению с аналогичным периодом 2023 год поступления налогов на имущество увеличилось на 15 373,9 тыс. рублей.

Государственная пошлина

В плане 2024 года предусмотрено поступление по данному источнику доходов в сумме 2 582,0 тыс. руб., поступление по итогам 1 полугодия составило 857,7 тыс. рублей, что ниже поступлений за аналогичный период прошлого года в бюджет городского округа Лотошино на 180,5 тыс. рублей. План выполнен на 33,2%.

3.2. Неналоговые доходы

Плановые назначения по неналоговым доходам на 2024 год составляют 54 480,0 тыс. руб. Поступления по итогам 1 полугодия составили 54 393,2 тыс. руб., что на 14 423,6 тыс. руб. выше объема поступлений за аналогичный период 2023 года в городской округ Лотошино (39 969,6 тыс. рублей). План выполнен на 99,8 %.

В структуре неналоговых поступлений доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составляют 16 447,4 тыс. рублей или 30,2%, платежи при пользовании природными ресурсами 1 138,6 тыс. рублей или 2,1 %, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 12 186,9 тыс. рублей или 22,4%, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 11 422,4 тыс. рублей или 21,0%, штрафы, санкции, возмещение ущерба - 820,2 тыс. рублей или 1,5% .

Неналоговые доходы местного бюджета формируются за счет следующих источников дохода:

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

План по данному виду дохода на 2024 год составляет 32 475,4 тыс. руб., поступление доходов в отчетном периоде 2024 года составило 16 447,4 тыс. руб., что на 658,1 тыс. руб. выше объема поступлений в бюджет городского округа Лотошино за аналогичный период 2023 года (15 789,3 тыс. рублей). План выполнен на 50,6%.

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 12 164,9 тыс. рублей или на 5,9%. Исполнение данного источника доходов в сравнении с показателями 1 полугодие 2023 года представлена в таблице (в тыс. рублей):

Наименование источника	1 полугодие 2023 года			1 полугодие 2024 года		
	План	Факт	% исполнения	План	Факт	% исполнения
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	6 579,0	5 243,99	79,7	10 522,0	5 632,9	53,5
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)	3 213,0	3 186,6	99,2	7 700,0	3 835,3	49,8

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	5 161,0	2 654,0	51,4	5 720,0	2 696,6	47,1
Итого:	14 953,0	11 084,5	74,1	23 942,0 0	12 164, 9	50,8

- Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) исполнены в сумме 4 282,5 тыс. рублей или на 50,2%. Сравнительная информация об исполнении данного источника доходов в 2023-2024 годах представлена в таблице (в тыс. рублей):

Наименование источника:	1 полугодие 2023 года			1 полугодие 2024 года		
	План	Факт	% исполнения	План	Факт	% исполнения
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) (социальный, специальный, коммерческий найм жилого фонда)	8 247,0	3 788,1	45,9	7 104,3	3 185,1	44,8
Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена	1 534,8	916,7	59,7	1 429,1	1 097,4	76,8
Итого:	9 781,8	4 704,8	25,4	8 533,4	4 282,5	50,2

3.2.2. Платежи при пользовании природными ресурсами.

За 1 полугодие 2024 года поступило в бюджет городского округа Лотошино 603,4 тыс. рублей при плане 1 138,6 тыс. рублей, что выше поступлений в бюджет городского округа Лотошино за аналогичный период 2023 года (935,8 тыс. рублей) на 202,8 тыс. руб.

В анализируемом периоде превышены поступления от плановых значений: по плате за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами (при плане 70,0 тыс. рублей поступила 171,2 тыс. рублей); по плате за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты (при плане 600,0 тыс. рублей, поступило 962,4 тыс. рублей).

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

По итогам I полугодия 2024 года поступления превысили утвержденный бюджет по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства.

За 1 полугодие 2024 года данный вид дохода исполнен на 480,1% или в сумме 12 186,9 тыс. руб. при плановых назначениях на 2024 год – 2 538,6 тыс. руб. По сравнению

с поступлениями в бюджет городского округа Лотошино за соответствующий период 2023 года сумма поступлений увеличилась на 9 911,3 тыс. рублей.

Получателями средств бюджета городского округа Лотошино получены доходы от оказания платных услуг (выполнения работ) в 1 полугодии 2024 года на сумму 11 422,0 тыс. рублей при плане 198,1 тыс. рублей, что на 1 510,7 тыс. рублей ниже уровня поступлений 1 полугодия 2023 года (2 275,6 тыс. рублей).

В анализируемом периоде *доходы от компенсации затрат государства* составили 11 421,9 тыс. рублей при плане 198,1 тыс. рублей или на 10 867,8 тыс. рублей выше поступлений соответствующего периода 2023 года (554,1 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 – 19,8 тыс. рублей. Исполнены на 283,2%.

- прочие доходы от компенсации затрат – 11 402,1 тыс. рублей исполнены на 5 967,5%. Детализация доходов представлена в таблице:

Наименование плательщика	Сумма (в рублях)	Назначение платежа
МП "ЛОТОШИНСКОЕ ЖКХ"	50 000,00	Погашение муниципальной гарантии по дог. №183/IX-2020/61-6-0241/20 о предоставлении муниципальной гарантии по договору поставки газа №61-4-2825/20 от 01.01.2020 г
ООО "ВОЗДВИЖЕНИЕ"	10 430 762,62	Возврат излишне уплаченного аванса по муниципальному контракту № 90/VI-2023 от 27.06.2023 года
УФК ПО МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ (АРБИТРАЖНЫЙ СУД МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ)	315 000,00	Возврат денежных средств согласно Определению суда от 27.10.2020 года по делу №А41-17652/20
МП "ЛОТОШИНСКОЕ ЖКХ"	50 000,00	Погашение муниципальной гарантии по дог. №183/IX-2020/61-6-0241/20 о предоставлении муниципальной гарантии по договору поставки газа №61-4-2825/20 от 01.01.2020 года
ООО "ЛЭД"	152 407,67	Возврат излишне уплаченной суммы по муниципальному контракту №17-18-ОК в т.ч. НДС (20%) 25401-28

3.2.4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

План по данному виду дохода на 2024 год составляет 18 106,0 тыс. рублей, поступление за 1 полугодие 2024 года составило 11 422,4 тыс. руб., что на 2 917,3тыс. руб. ниже объема поступлений в бюджет городского округа Лотошино за аналогичный период 2023 года. Исполнение составило 63,1%. 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 2 532,4 тыс. рублей или на 37,6%. В соответствующем периоде 2023 года фактическое поступление составило 7 307,9 тыс. рублей.

- *Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности* исполнены в сумме 5 263,8 тыс. рублей или 60,0%, что на 1 767,9 тыс. рублей выше кассового исполнения 1 полугодие 2023 года (7 031,7 тыс. рублей).

- *Доходы от платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и*

земель (или) земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности исполнены в сумме 3 626,2 тыс. рублей или на 139,5%.

3.2.5. Штрафы, санкции, возмещение ущерба.

В 1 полугодии 2024 года исполнено 820,2 тыс. руб., что ниже поступлений в бюджет городского округа Лотошино аналогичного периода 2023 года (6 629,2 тыс. рублей) на 580,9 тыс. рублей. Исполнение составило 12,5%.

В 1 полугодии 2023 года поступили 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.

3.3. Безвозмездные поступления

За полугодие 2024 года объем безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Лотошино без учёта возврата средств в бюджет Московской области составил 645 604,0 тыс. рублей или 30,0% утвержденного бюджета (2 152 357,9 тыс. рублей).

Из бюджета городского округа Лотошино возвращено в бюджет Московской области остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на сумму 10 258,0 тыс. рублей, в том числе:

Таким образом, с учётом возврата средств в бюджет Московской области объем безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Лотошино составил 635 346,0 тыс. рублей или 29,6% утвержденного бюджета (2 149 918,6 тыс. рублей).

В утвержденном бюджете запланировано поступление средств от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в общем объеме 2 152 357,9 тыс. рублей, в том числе: дотации (683 771,0 тыс. рублей или 31,8% общего объема), субсидии (1 173 114,2 тыс. рублей или 54,5% общего объема), субвенции (295 472,7 тыс. рублей или 13,7% общего объема).

Фактически поступило средства от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджет городского округа Лотошино 645 604,0 тыс. рублей или 30,0% утвержденного бюджета, в том числе дотации – 341 886,0 тыс. рублей или 50,0% от плана, субсидии – 120 072,3 тыс. рублей или 10,2% от плана, субвенции – 183 526,5 тыс. рублей или 62,1% плановых бюджетных назначений.

4. Анализ исполнения расходов бюджета

За январь-июнь 2024 года бюджет городского округа Лотошино по расходам исполнен в объеме 703 216,9 тыс. рублей или 25,4% сводной бюджетной росписи.

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

Сводной бюджетной росписью расходы предусмотрены по 19 муниципальным программам городского округа Лотошино (99,1% от общего объема расходов) и непрограммным расходам 0,9%.

Структура расходов городского округа Лотошино на 2024 год приведена ниже (в тыс. рублей):

Наименование	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Сводная бюджетная роспись, тыс. рублей	Доля в общем объеме расходов (%)	Исполнено, тыс. рублей	Исполнено в %	
					Утвержденного бюджета	Сводной бюджетной росписи
1	2	3	4	5	6	7
Муниципальные программы городского округа Лотошино	2 672 230,6	2 749 060,4	91,1	681 737,2	25,5	24,8
Непрограммные расходы	24 369,4	24 449,4	0,9	21 479,7	88,1	87,9
Всего расходов	2 696 600,0	2 773 509,8	100,0	703 216,9	26,1	25,4

По состоянию на 30.06.2024 года сводная бюджетная роспись утверждена начальником финансово-экономического управления администрации городского округа Лотошино на 2024 год в объеме 2 773 509,8 тыс. рублей, в том числе на финансирование муниципальных программ предусмотрено 2 749 060,4 тыс. рублей, на финансирование непрограммных расходов бюджета городского округа Лотошино 24 449,4 тыс. рублей.

Отклонение показателей сводной бюджетной росписи по непрограммным расходам от утвержденного бюджета обусловлено отражением расходов на оплату судебных расходов по решению суда.

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.

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

Данные об изменении бюджетных ассигнований за январь-март 2024 года по разделам классификации расходов бюджета приведены в следующей таблице (в тыс. рублей):

Наименование	Бюджетные ассигнования на 2024 год		Изменение объема бюджетных ассигнований	
	Первоначально утвержденный бюджет	Сводная бюджетная роспись по состоянию на 30.06.2024 года	Тыс. рублей (гр.3-гр.2)	в %
1	2	3	4	5
Общегосударственные вопросы	190 627,3	223 090,4	32 463,1	17,0
Национальная оборона	1 626,5	1 626,5	0	0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	13 490,6	14 534,4	1 043,8	7,7
Национальная экономика	179 347,0	187 629,0	8 282,0	4,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 253 482,9	1 371 228,7	117 745,8	9,4
Охрана окружающей среды	170,0	110,8	-59,2	-34,8
Образование	684 050,4	712 463,2	28 412,8	4,2
Культура, кинематография	127 460,5	130 987,5	3 527,0	2,8
Социальная политика	57 605,6	50 269,2	-7 336,4	-12,7
Физическая культура и спорт	81 570,0	81 570,0	0	0
Всего расходов	2 589 430,9	2 773 509,8	184 078,9	7,1

В отчетном периоде в относительном выражении значительно увеличены бюджетные ассигнования по разделу «Общегосударственные вопросы» на 17,0% или на 32 463,1 тыс. рублей от первоначально утвержденного бюджета. В суммовом выражении увеличились расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 117 745,8 тыс. рублей или 9,4%.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» (подраздел 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций») увеличены непрограммные расходы на оплату убытков МП «Лотошинское ЖКХ» в размере 16 243,4 тыс. рублей. Основание: решение Арбитражного суда Московской области от 16.11.2023 года по делу №Ф41-82614/2023, постановление 10АП-272025/203 десятого Арбитражного апелляционного суда от 13.02.2024 года по делу №А41-82614/23.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы увеличены на 15 681,7 тыс. рублей, в том числе

- на владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа, включающие в себя ремонт зданий котельных котельных д. Ушаково, д. Большая Сестра, д. Монасеино, п. Новолотошино (5026,0 тыс. рублей), ремонт крыши и фасада здания п. Лотошино, ул. 1-я Льнозаводская, д.11 (3014,3 тыс. рублей) - муниципальная программа "Управление имуществом и муниципальными финансами" подпрограмма "Эффективное управление имущественным комплексом".

- на создание условий для реализации полномочий органов местного самоуправления, в том числе на приобретение автомобилей для МУ «Управление по обеспечению деятельности ОМСУ» (3 единицы на сумму 5 161,6 тыс. рублей), на обеспечение деятельности МУ «ЦБМУ» (780,8 тыс. рублей).

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» (05) расходы увеличены на 117 745,8 тыс. рублей, в том числе

- по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств местного бюджета на приобретение в муниципальную собственность 2 (двух) жилых помещений (благоустроенных квартир) на территории городского округа Лотошино Московской области для переселения граждан из аварийного жилищного фонда, выплату на возмещение за жилое помещение (однокомнатную квартиру) расходы увеличены на 7 321,6 тыс. рублей;

- по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» расходы увеличены на 43 212,4 тыс. рублей расходы на исполнение подпрограммы "Объекты теплоснабжения, инженерные коммуникации" Муниципальной программы "Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами", в том числе на разработку сметной документации по капитальному ремонту котельных №1, №3а – 1200,0 тыс. рублей; на строительство и реконструкцию объектов теплоснабжения муниципальной собственности, капитальный ремонт сетей водоснабжения, водоотведения – 42 012,4 тыс. рублей;

- по подразделу 0503 «Благоустройство» расходы увеличены на 66 081,5 тыс. рублей, в том числе на реализацию программ формирования современной городской среды в части достижения основного результата по благоустройству общественных территорий (Федеральный проект "Формирование комфортной городской среды" – «Красный ручей») – 29 380,7 тыс. рублей, на благоустройство общественных территорий муниципальных образований Московской области (14 799,5 тыс. рублей), на обеспечение комфортной среды проживания на территории городского округа Лотошино (организация наружного

освещения - 13 274,7 тыс. рублей, на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в сфере благоустройства (МКУ/МБУ/МАУ) - 3 904,8 тыс. рублей, на приобретение коммунальной техники (роторные косилки) - 704 тыс. рублей);

- по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходы увеличены на капитальный ремонт печи МУ «Банно-оздоровительный комплекс» (1217,3 тыс. рублей).

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

Наименование	1 полугодие 2024 года				
	Утвержденный бюджет, тыс. рублей (1-уточ.)	Сводная бюджетная роспись по состоянию на 30.06.2024 года	Исполнено, тыс. рублей	Исполнение, в %	
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	223 090,4	223 090,4	104 176,9	46,7	46,7
Национальная оборона	1 626,5	1 626,5	468,3	28,8	28,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	14 520,6	14 534,4	3 920,8	27,0	27,0
Национальная экономика	191 991,6	187 629,0	39 026,5	20,3	20,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 295 835,7	1 371 228,7	66 549,7	5,1	4,9
Охрана окружающей среды	170,0	110,8	52,3	30,8	47,2
Образование	699 201,9	712 463,2	352 862,8	50,5	49,5
Культура, кинематография	130 987,5	130 987,5	62 724,0	47,9	47,9
Социальная политика	57 605,6	50 269,2	35 676,7	61,9	71,0
Физическая культура и спорт	81 570,0	81 570,0	37 759,0	46,3	46,3
Всего расходов	2 696 600,0	2 773 509,8	703 216,9	26,1	25,4

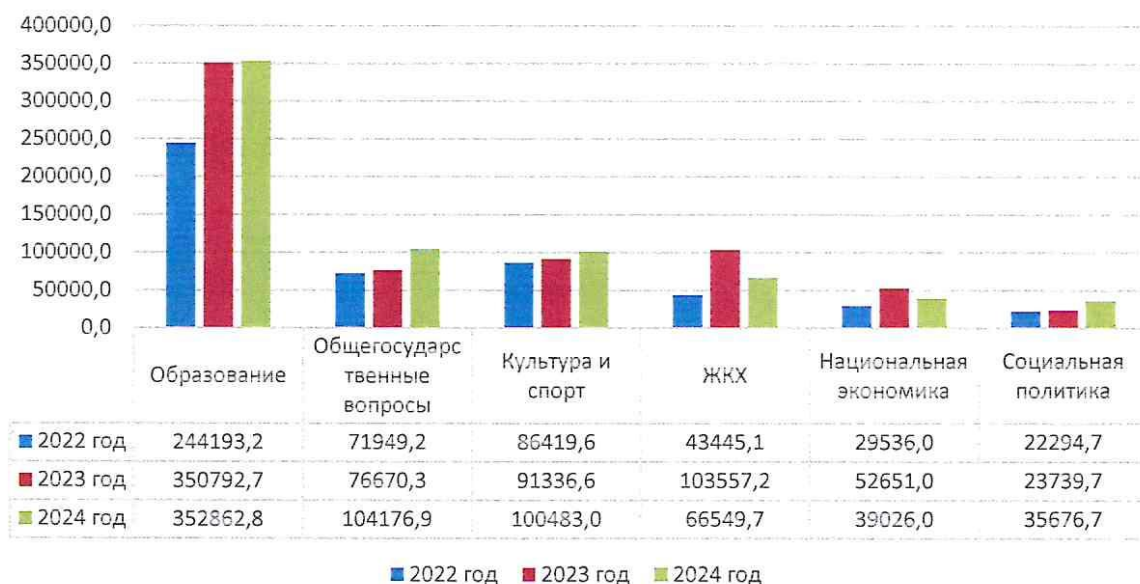
Уровень исполнения бюджета городского округа Лотошино по разделам классификации расходов бюджета составил от 4,9% по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» до 71,0% по разделу «Социальная политика».

Анализ структуры расходов в разрезе отраслей по состоянию на 01.07.2024 года представлен в диаграмме (в тыс. руб.):

Наибольший удельный вес в функциональной структуре расходов местного бюджета занимает раздел «Образование» - 50,1% (в 2023 году - 49,9%), «Общегосударственные вопросы» - 14,8% (в 2023 году - 10,9%), «Культура и кинематография» - 8,9% (в 2023 году - 8,1%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 9,4% (в 2023 году - 14,7%), «Национальная экономика» - 5,5% (в 2023 году - 7,4%), «Физическая культура и спорт» - 5,3% (в 2023 году - 4,9%), «Социальная политика» - 5,1% (в 2023 году - 3,4%). Остальные расходы занимают незначительный удельный вес.

По сравнению с соответствующим периодом 2023 года в анализируемом периоде наблюдается снижение уровня исполнения бюджета городского округа Лотошино по расходам с 37,8% сводной бюджетной росписи в 2023 году до 25,4% в 2024 году.

Исполнение расходов по разделам 2022-2024 годы



В диаграмме представлен анализ исполнения расходов по разделам классификации бюджета городского округа Лотошино с наибольшим удельным весом в структуре расходов в 1 полугодие 2022-2024 годов.

В анализируемом периоде наблюдается рост расходов бюджета городского округа Лотошино по разделу «Образование» с 244 193,2 тыс. рублей в 1 полугодии 2022 года до 352 862,8 тыс. рублей в 1 полугодии 2024 года. Также по сравнению с 2022 годом увеличены расходы на 44,8% или на 32 227,7 тыс. рублей по разделу «Общегосударственные вопросы». По разделам «Культура, кинематография», «Физическая культура и спорт» наблюдается рост расходов на 16,3% с 86 419,6 тыс. рублей в 2022 году до 100 483,0 тыс. рублей в 2024 году.

Значительный рост расходов наблюдается по разделу «Социальная политика»: с 22 294,7 тыс. рублей в 2022 году до 35 676,7 тыс. рублей в 2024 году. В анализируемом периоде 31 066,8 тыс. рублей из бюджета городского округа Лотошино направлено на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей за счет средств местного бюджета в рамках Муниципальной программы "Жилище" (основное мероприятие "Оказание государственной поддержки молодым семьям в виде социальных выплат на приобретение жилого помещения или создание объекта индивидуального жилищного строительства").

Исполнение бюджета городского округа Лотошино по разделам и подразделам классификации расходов за 1 полугодие 2024 года в сравнении с исполнением бюджета городского округа Лотошино района за 1 полугодие 2023 года представлено в следующей таблице (в тыс. рублей):

Наименование	Код разде ла	Код под раз- де- ла	Исполнено на 01.07.2024 года	Исполнено на 01.07.2023 года	Отклоне- ние (+;-)	Темп роста (сниже ния), %
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01		104 176,9	76670,3	27 506,6	135,9
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	945,4	814,9	130,5	116,0
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	577,8	669,0	-91,2	86,4
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	25 079,1	23438,9	1 640,2	107,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	8 714,9	7152,6	1 562,3	121,8
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01	07	3 390,0	0	3 390,0	0,0
Резервные фонды	01	11	0	0	0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	46 893,0	44 594,8	2 298,2	105,2
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	02		468,3	388,5	79,8	120,5
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	02	03	468,3	388,5	79,8	120,5
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	03		3 920,8	3 387,1	533,7	115,8
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	03	09	2 634,4	2 518,2	116,2	104,6
Обеспечение пожарной безопасности	03	10	352,7	47,0	305,7	750,4
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03	14	933,7	821,8	111,9	113,6
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04		39 026,5	52 651,0	-13 624,5	74,1
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	206,6	214,6	-8,0	96,3
Водное хозяйство	04	06	0	0	0	0,0
Лесное хозяйство	04	07	574,7	450,0	124,7	127,7
Транспорт	04	08	22 981,1	40 002,5	-17 021,4	57,4
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	14 877,6	11 275,4	3 602,2	131,9
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	386,5	708,5	-322	54,6
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05		66 549,7	103 557,2	-37 007,5	64,3
Жилищное хозяйство	05	01	6 992,1	2 567,5	4 424,6	272,3
Коммунальное хозяйство	05	02	1 190,0	37 180,0	-35 990,0	3,2
Благоустройство	05	03	57 866,1	63 342,2	-5 476,1	91,4
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05	05	100,0	467,4	-367,4	21,4
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	06	00	52,3	47,3	5	110,6
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	06	03	52,3	47,3	5	110,6
ОБРАЗОВАНИЕ	07		352 862,8	350 792,7	2 070,1	100,6

Дошкольное образование	07	01	139246,7	104694,3	34 552,4	133,0
Общее образование	07	02	171972,0	216198,9	-44 226,9	79,5
Дополнительное образование детей	07	03	29832,6	20181,2	9 651,4	147,8
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07	05	1747,3	786,2	961,1	222,2
Молодежная политика и оздоровление детей	07	07	4425,2	4027,8	397,4	109,9
Другие вопросы в области образования	07	09	5639,0	4904,3	734,7	115,0
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08		62724,0	57207,7	5516,3	109,6
Культура	08	01	59502,0	54447,4	5054,6	109,3
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	3222,0	2760,3	461,7	116,7
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10		35676,7	23739,7	11937,0	150,3
Пенсионное обеспечение	10	01	2724,1	2579,0	145,1	105,6
Социальное обеспечение населения	10	03	0	3942,5	-3942,5	0,0
Охрана семьи и детства	10	04	0	16357,4	-16357,4	0,0
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	992,8	860,8	132,0	115,3
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	11		37759,0	34128,9	3630,1	110,6
Физическая культура	11	01	36912,2	33326,8	3585,4	110,8
Массовый спорт	11	02	846,8	802,0	44,8	105,6
Всего			703 216,9	702 570,3	646,6	100,1

В целом по сравнению с соответствующим периодом 2023 года наблюдается снижение уровня исполнения бюджета по расходам в 2024 году (в 2023 году 37,8% СБР, в 2024 году 25,4%).

Как следует из приведённых данных в отчётном периоде 2024 года из 10 разделов классификации расходов бюджетов ниже общего уровня исполнения бюджета по расходам (25,4%) исполнены расходы по 2 разделам «Национальная оборона», «Жилищно-коммунальное хозяйство». Исполнение расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в анализируемом периоде составляет 4,9%. При плане расходов 1 371,2 млн. рублей в 1 полугодии исполнено 66,5 млн. рублей.

В анализируемом периоде кассовое исполнение осуществлялось на финансирование мероприятий муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами». Расходы, предусмотренные на капитальный ремонт сетей водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения в объеме 710 349,8 тыс. рублей не исполнялись. Расходы на реализацию мероприятий по строительству и реконструкции объектов теплоснабжения в объеме 97 865,0 тыс. рублей не исполнялись. Расходы на реализацию программ формирования современной городской среды в части достижения основного результата по благоустройству общественных территорий (благоустройство набережной «Красный ручей») в объеме 228 654,6 тыс. рублей не исполнялись.

Заключение муниципальных контрактов на выполнение работ по указанным мероприятиям осуществляется в 3 квартале 2024 года.

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

Ведомственной структурой расходов бюджета городского округа Лотошино на 2024 год бюджетные назначения в отчетном периоде предусмотрены по 6 главным распорядителям бюджетных средств.

По состоянию на 1 июля 2024 года объем лимитов бюджетных обязательств, подлежащих распределению на 2024 год, составляет 2 773 509,8 тыс. рублей или 100,0% сводной бюджетной росписи.

Принято на учет бюджетных обязательств за январь-март 2024 года 1 314 986,7 тыс. рублей или 47,4% сводной бюджетной росписи.

Объем непринятых на учет бюджетных обязательств по главным распорядителям бюджетных средств составил 1 458 523,1 тыс. рублей или 52,6% сводной бюджетной росписи.

Информация о бюджетных обязательствах по состоянию на 01.07.2024 года в разрезе главных распорядителей бюджетных средств приведена ниже:

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Сводная бюджетная роспись, тыс. рублей	Лимиты бюджетных обязательств, подлежащие распределению, тыс. руб.	Суммы непринятых на учёт бюджетных обязательств, тыс. рублей		Суммы принятых на учёт бюджетных обязательств, тыс. рублей	Исполнено, тыс.рублей
			СБР	ЛБО		
001 Администрация	1 967 525,2	1 967 525,2	1 351 239,9	1 351 239,9	616 285,3	306 651,3
906 Отдел по культуре	239 023,8	239 023,8	31 245,8	31 245,8	207 778,0	110 183,5
905 Отдел по образованию	491 903,4	491 903,4	49 506,0	49 506,0	442 397,40	259 676,2
003 КУИ	54 434,4	54 434,4	23 646,0	23 646,0	30 788,4	17 299,4
002 ФЭУ	16 000,0	16 000,0	686,5	686,5	15 313,5	7 253,2
908 Совет депутатов	4 623,0	4 623,0	2 198,9	2 198,9	2 424,1	2 153,3
ИТОГО	2 773 509,8	2 773 509,8	1 566 289,8	1 566 289,8	1 207 220,0	703 216,9

Наибольший объем непринятых по состоянию на 01.07.2024 года на учет бюджетных обязательств приходится на администрацию городского округа Лотошино в объеме 1 351 239,9 тыс. рублей, что составляет 86,3% от общего объема непринятых на учет бюджетных обязательств, предусмотренных сводной бюджетной росписью (аналогичный период 2023 года не принято 391 085,3 тыс. рублей или 74,7% от общего объема непринятых на учет бюджетных обязательств, предусмотренных сводной бюджетной росписью).

Диапазон принятых на учет бюджетных обязательств на 01.07.2024 года сложился от 30% до 60% по 4 ГРБС, свыше 60% по 2 ГРБС.

Исполнение бюджета городского округа Лотошино по расходам составило 703 216,9 тыс. рублей, что соответствует прогнозу кассовых выплат по главным распорядителям бюджетных средств за январь-июнь 2024 года, установленных в Кассовом плане.

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

Код /Наименование ГРБС	1 полугодие 2023 года			1 полугодие 2024 года		
	Сводная бюджетная роспись, в тыс. руб.	Исполнено, в тыс. руб.	% исполнения	Сводная бюджетная роспись, в тыс. руб.	Исполнено, в тыс. руб.	% исполнения
«001» / Администрация городского округа Лотошино	1 134 386,5	366 087,3	32,2	1 967 525,2	306 651,3	15,6
«002» / Финансово-экономическое управление	14 724,0	6 248,3	42,4	16 000,0	7 253,2	45,3
«003» / Комитет по управлению имуществом	38 542,5	12 849,5	33,3	54 434,4	17 299,4	31,8
«905» / Отдел по образованию	448 701,5	215 922,6	48,1	491 903,4	259 676,2	60,5
«906» / Отдел по культуре	217 224,8	99 781,5	45,9	239 023,8	110 183,5	46,1
«908» / Совет депутатов	4 250,0	1 681,1	39,6	4 623,0	2 153,3	46,6
Всего	1 857 829,2	702 570,3	37,8	2 773 509,8	703 216,9	25,4

Диапазон исполнения бюджета городского округа Лотошино в отчетном периоде главными распорядителями составил от 15,6% до 60,5% (в 2023 году от 32,2% до 48,1%). В целом уровень исполнения бюджета ниже уровня исполнения 2023 года на 12,4 процентных пункта (в 2023 году 37,8%).

Отмечается увеличение уровня исполнения бюджета городского округа Лотошино по сравнению с аналогичным периодом 2023 года по следующим главным распорядителям средств бюджета городского округа Лотошино: отдел по образованию с 48,1% в 2023 году до 60,5% в 2024 году.

При этом в абсолютной величине уровень исполнения расходов Администрацией городского округа Лотошино увеличился по сравнению с аналогичным периодом 2023 года на 646,6 тыс. рублей. Это обусловлено тем, что в структуре расходов плановые значения бюджетных обязательств Администрации городского округа Лотошино составляют 70,9% или 1 967 525,2 тыс. рублей сводной бюджетной росписи (2 773 509,8 тыс. рублей).

Исполнение бюджета по расходам по 5-ти главным распорядителям бюджетных средств превысило среднее значение исполнения сводной бюджетной росписи (25,4%).

4.3. Анализ исполнения расходов на реализацию муниципальных программ

Бюджетом городского округа на 2024 год объем финансовых средств, направляемых на реализацию 19 муниципальных программ, предусмотрен в размере 2 749 060,4 тыс. рублей. За 1 полугодие отчетного года исполнение составило 681 737,2 тыс. рублей или 24,8% от планового годового объема бюджетных назначений.

Непрограммные расходы бюджета городского округа Лотошино исполнены в сумме 21 479,7 тыс. рублей или 87,9%.

Расходы бюджета городского округа Лотошино на финансирование мероприятий муниципальных программ за 1 полугодие 2024 года представлены в таблице (в тыс. рублей):

Наименования	1 полугодие 2023 года		1 полугодие 2024 года		
	Исполнение	% исполнения	План на 2024 год	Исполнение	% исполнения
Муниципальная программа «Здравоохранение»	140,0	50,0	700,0	350,0	50,0
Муниципальная программа «Культура и туризм»	67 462,3	46,4	150 511,5	72 486,0	48,2
Муниципальная программа "Образование"	337 539,5	43,1	492 462,3	260 633,5	52,9
Муниципальная программа «Социальная защита населения»	3 439,9	33,8	10 521,4	4 353,8	41,4
Муниципальная программа «Спорт»	34 128,9	46,1	81 570,0	37 759,0	46,3
Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства»	5 201,0	37,4	10 906,0	1 347,7	12,4
Муниципальная программа «Экология и окружающая среда»	497,3	22,7	13 670,2	627,0	4,6
Муниципальная программа «Безопасность и обеспечение безопасности»	7 663,9	34,1	26 997,6	6 549,2	24,3
Муниципальная программа «Жилище»	15 455,0	98,4	37 624,8	31 066,8	82,6
Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности»	37 249,5	56,9	879 801,4	1 202,7	0,1
Муниципальная программа «Предпринимательство»	0	0	300,0	0,00	0,0
Муниципальная программа «Управление имуществом и муниципальными финансами»	63 550,9	39,6	180 893,5	73 153,1	40,4
Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	4 987,4	33,5	13 804,8	6 037,5	43,7
Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	50 233,9	38,4	153 607,0	36 717,6	23,9
Муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование»	13 664,9	47,9	23 291,7	11 324,0	48,6
Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство»	291,4	17,7	748,5	0,00	0,0
Муниципальная программа «Формирование современной городской среды»	59 354,1	15,5	472 272,3	55 693,1	11,8
Муниципальная программа "Строительство и капитальный ремонт объектов социальной инфраструктуры"	0	0	192 055,9	77 948,2	40,6
Муниципальная программа "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда"	0	0	7 321,6	4 487,9	61,3
Итого по программам	700 859,8	37,8	2 749 060,4	681 737,2	24,8
Непрограммные расходы бюджета муниципального образования	1 710,5	35,8	24 449,4	21 479,7	87,9
ВСЕГО РАСХОДОВ	702 570,3	37,8	2 773 509,8	703 216,9	25,4

По состоянию на 01.07.2024 года из 19-ти муниципальных программ 8 муниципальных программ профинансировано на уровне ниже среднего (менее 24,8%). В анализируемом периоде не осуществлялось финансирование двух (2) муниципальных программ: муниципальная программа «Архитектура и градостроительство» (план 748,5

тыс. рублей), муниципальная программа «Предпринимательство» (план – 300,0 тыс. рублей).

В нарушение пункта 14 Порядка разработки и реализации муниципальных программ городского округа Лотошино Московской области, утвержденного постановлением главы городского округа Лотошино №933 от 11.10.2019 года муниципальная программа "Строительство и капитальный ремонт объектов социальной инфраструктуры", утвержденная постановлением администрации городского округа Лотошино №195 от 14.02.2024 года не направлялась заказчиком (администрацией городского округа Лотошино) для проведения экспертизы в контрольно-счетную палату городского округа Лотошино.

1. В отчетном периоде кассовое исполнение на финансирование мероприятий муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» при плане в объеме 879 801,4 тыс. рублей исполнено в сумме 1 202,7 тыс. рублей или на 0,1% плановых назначений.

1.1. В рамках подпрограммы «Чистая вода» предусмотрен объем расходов 36 473,2 тыс. рублей. в том числе

- на содержание и ремонт шахтных колодцев - 1 536,4 тыс. рублей. В анализируемом периоде исполнены расходы в сумме 12,7 тыс. рублей.

- на строительство и реконструкцию объектов водоснабжения - 34 936,8 тыс. рублей. Исполнение не осуществлялось.

1.2. В рамках подпрограммы «Объекты теплоснабжения, инженерные коммуникации» предусмотрен объем расходов 842 745,2 тыс. рублей. Исполнено в анализируемом периоде 1 190,0 тыс. рублей (оплата ООО «Промстройэкспертиза» по проектно-сметной документации «капитальный ремонт зданий котельных №№1,3).

В том числе на строительство и реконструкцию объектов теплоснабжения бюджетом предусмотрено 131 195,4 тыс. рублей.

Финансирование указанных расходов планируется за счет средств субсидии из бюджета Московской области. Соглашение о предоставлении субсидии из бюджета Московской области бюджету городского округа между Министерством ЖКХ Московской области и администрацией городского округа Лотошино №1СРОКИ-С/2022 №Д6-1СРОКИ-С/2022 заключено 09.11.2022 года (с учетом изменений, внесенных дополнительными соглашениями).

Общий объем бюджетных ассигнований, предусматриваемых в местном бюджете на финансовое обеспечение расходных обязательств муниципального образования, в целях софинансирования которых предоставляется субсидия, составляет в 2024 году 103 015 800 (сто три миллиона пятнадцать тысяч восемьсот) рублей 00 копеек.

Объектами капитального строительства, реконструкции, проектирования объектов муниципальной собственности, капитального ремонта (ремонта) в текущем году являются:

- реконструкция котельной №14 по адресу д. Михалёво, Микрорайон, д.28, г.о. Лотошино (в т.ч. ПИР) (плановый объем расходов 21 129 370,0 рублей);

- реконструкция котельной №16 по адресу с. Микулино, Микрорайон, д.19, г.о. Лотошино (в т.ч. ПИР) (плановый объем расходов 21 611 660,0 рублей);

- реконструкция котельной №4 по адресу п. Лотошино, ул. Спортивная, д. 9 и тепловых сетей, г.о. Лотошино (в т.ч. ПИР) (плановый объем расходов 21 454 030,0 рублей);

- реконструкция котельной №5 по адресу с. Микулино, ул. Школьная д.18 и тепловых сетей, г.о. Лотошино (в т.ч. ПИР) (плановый объем расходов 19 415 140,0 рублей);

- реконструкция котельной №6 по адресу п.Лотошино, ул 2-я Ветеринарная, д.23 и тепловых сетей, г.о. Лотошино (в т.ч. ПИР) (плановый объем расходов 19 405 600,0 рублей).

На капитальный ремонт сетей водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения предусмотрено бюджетом городского округа Лотошино на 2024 год 656 112,1 тыс. рублей

Финансирование указанных расходов планируется за счет средств субсидии из бюджета Московской области. Соглашение о предоставлении субсидии из бюджета Московской области бюджету городского округа между Министерством ЖКХ Московской области и администрацией городского округа Лотошино №7RHGJRB-C|2024 заключено 19/03/2024 года.

Общий объем бюджетных ассигнований, предусматриваемых в местном бюджете на финансовое обеспечение расходных обязательств муниципального образования, в целях софинансирования которых предоставляется субсидия, составляет в 2024 году 695 317 000 (шестьсот девяносто пять миллионов триста семнадцать тысяч) рублей 00 копеек.

Объектами капитального ремонта сетей водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения в 2024 году являются:

- капитальный ремонт водопроводных сетей д. Доры, д. № 70 (в т.ч. ПИР) (плановый объем расходов 66 254 770,0 рублей);
- капитальный ремонт водопроводных сетей д. Михалево, Микрорайон, д.30 (в т.ч. ПИР) (плановый объем расходов 39 495 610,0 рублей);
- капитальный ремонт водопроводных сетей д. Ушаково, д.51/1 г.о. Лотошино (в т.ч. ПИР) (плановый объем расходов 48 856 970,0 рублей);
- капитальный ремонт водопроводных сетей д.Кульпино, Микрорайон, д. №21 г.о. Лотошино (в т.ч. ПИР) (плановый объем расходов 36 134 110,00 рублей);
- капитальный ремонт водопроводных сетей п. Лотошино, Микрорайон,12А г.о. Лотошино (в т.ч. ПИР) (плановый объем расходов 404 530 510,00 рублей);
- капитальный ремонт водопроводных сетей п. Лотошино,п. Большая Сестра, д.33 (в т.ч. ПИР) (плановый объем расходов 32 940 670,00 рублей);
- капитальный ремонт водопроводных сетей с. Микулино, Микрорайон,д. №19-А (в т.ч. ПИР) (плановый объем расходов 27 898 430,00 рублей);
- капитальный ремонт тепловой сети котельной №3а от ТК11 до ТК-15 г.о.Лотошино Московской обл. Лотошино, от ТК11 до ТК-15 ТС (в т.ч. ПИР) (плановый объем расходов 19 845 440,00 рублей);
- капитальный ремонт тепловой сети п. Новолотошино от котельной №7 до ж.д. 12, г.о. Лотошино, Московской обл п. Новолотошино (в т.ч. ПИР) (плановый объем расходов 19 360 490,00 рублей).

В анализируемом периоде администрацией городского округа Лотошино (заказчик) заключены:

- Муниципальный контракт № 23/П-2024 от 04.03.2024 года на выполнение работ по капитальному ремонту: выполнение работ по объекту: "Капитальный ремонт тепловой сети п. Новолотошино от котельной №7 до ж.д. 12 городского округа Лотошино Московской области". Исполнителем работ по результатам конкурсных процедур определено Общество с ограниченной ответственностью "МОСПРОЕКТ. Цена Контракта составляет 18 972 616 (восемнадцать миллионов девятьсот семьдесят две тысячи шестьсот шестнадцать) рублей 25 копеек

- Муниципальный контракт № 24/П-2024 от 04.03.2024 года на выполнение работ по капитальному ремонту: выполнение работ по объекту: "Капитальный ремонт тепловой сети котельной № 3 от ТК11 до ТК-15 городского округа Лотошино Московской области". Исполнителем работ по результатам конкурсных процедур определено Общество с ограниченной ответственностью "МОСПРОЕКТ. Цена Контракта составляет 18 773 325

(восемнадцать миллионов семьсот семьдесят три тысячи триста двадцать пять) рублей 92 копейки.

По остальным объектам конкурсные процедуры проводились в 3 квартале 2024 года.

2. В отчетном периоде кассовое исполнение на финансирование мероприятий муниципальной программы "Строительство и капитальный ремонт объектов социальной инфраструктуры" при плане в объеме 192 055,9 тыс. рублей исполнено в сумме 77 948,2 тыс. рублей или на 40,6% плановых назначений.

В рамках подпрограммы «Строительство (реконструкция), капитальный ремонт объектов образования» осуществлены расходы на проведение капитального ремонта Муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения Центр развития ребёнка «Детский сад №15 «Мечта».

3. В отчетном периоде кассовое исполнение на финансирование мероприятий муниципальной программы "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда" при плане в объеме 7 321,6 тыс. рублей исполнено в сумме 4 487,9 тыс. рублей или на 61,3% плановых назначений.

В соответствии с заключенным муниципальным контрактом от 31.05.2024 года № 0848600074924000051 приобретена в муниципальную собственность 2-комнатная благоустроенная квартира на территории городского округа Лотошино Московской области для переселения граждан из аварийного жилищного фонда. Цена контракта 2 833 698,0 рублей.

В соответствии с заключенным 22.03.2024 года об изъятии для муниципальных нужд земельного участка и жилого помещения в многоквартирном жилом доме КУИ городского округа Лотошино выплачена сумма возмещения физическому лицу в размере 1 654 247,0 рублей.

4. По непрограммным расходам бюджета при плане расходов на 2024 год 24 449,4 тыс. рублей исполнение составило 87,9% или 21 479,7 тыс. рублей. Из них:

- расходы на содержание представительного органа муниципального образования исполнены на 28,9% при плане 2 000,0 тыс. рублей;

- расходы на обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты исполнены на 60,1% при плане 2 623,0 тыс. рублей;

- расходы на оплату исполнительных листов, судебных издержек исполнены на 97,5% в объеме 19 326,4 тыс. рублей (в том числе на оплату убытков МП «Лотошинское ЖКХ» по решению Арбитражного суда Московской области от 16.11.2023 года по делу №Ф41-82614/2023 в размере 16 243,4 тыс. рублей, на оплату расходов на проведение выборов 3 003,0 тыс. рублей).

4.3.1. Исполнение расходов по национальным проектам в рамках финансирования муниципальных программ городского округа Лотошино

В 2024 году осуществляется исполнение 3-х национальных проектов в рамках 2 -х муниципальных программ. А именно:

1. «Образование» - федеральные проекты «Цифровая образовательная среда», «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»,

2. «Жилье и городская среда» - федеральный проект «Формирование комфортной городской среды».

3. «Беспилотные авиационные системы» - федеральный проект «Стимулирование спроса на отечественные беспилотные авиационные системы»

Исполнение расходов в рамках исполнения национальных проектов в 2024 году осуществляется двумя главными распорядителями средств бюджета городского округа Лотошино (ГРБС):

- отделом по образованию администрации городского округа Лотошино;
- администрацией городского округа Лотошино.

Исполнение расходов по национальным проектам отделом по образованию администрации городского округа Лотошино в анализируемом периоде 2024 года осуществлялось на выполнение мероприятий, предусмотренных муниципальной программой «Образование» городского округа Лотошино в 2024 году

В соответствии с информацией об исполнении бюджета городского округа Лотошино за 1 полугодие 2024 года, запланированные расходы на мероприятия муниципальной программы исполнены на 10,1% в сумме 1 521,7 тыс. рублей:

Наименование	Направление расходов	Уточненный план на 2023 год в рублей	Исполнено в рублей	Исполнено в % к уточненному плану
Национальный проект "Образование"				
Федеральный проект "Цифровая образовательная среда"				
Обновление и техническое обслуживание (ремонт) средств (программного обеспечения и оборудования), приобретенных в рамках субсидий на реализацию мероприятий федерального проекта	81690	101 000,0	0	0
Итого по федеральному проекту		101000,0	0	0
Федеральный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»				
Проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в муниципальных общеобразовательных организациях	51791	2 094 000,0	1 221 500,0	58,3
Итого по федеральному проекту		2 094 000,0	1 221 500,0	58,3
Всего по национальному проекту «Образование»		2 195 000,0	1 221 500,0	58,3
Национальный проект «Беспилотные авиационные системы»				
Федеральный проект «Стимулирование спроса на отечественные беспилотные авиационные системы»				
Оснащение общеобразовательных организаций, реализующих основные общеобразовательные проекты за исключением образовательных программ дошкольного образования, образовательные программы среднего профессионального образования и дополнительные образовательные программы, оборудованием для реализации образовательных процессов по разработке, производству и эксплуатации беспилотных авиационных систем	50470	12 743 629,0	300 220,88	2,4
Итого по федеральному проекту		12 743 629,0	300 220,88	2,4
Всего по национальному проекту «Беспилотные авиационные системы»		12 743 629,0	300 220,88	2,4
Итого расходы муниципальной программы		15 039 629,0	1 521 720,88	10,1

Исполнение расходов по национальному проекту «Жилье и городская среда» осуществляется администрацией городского округа Лотошино в рамках выполнения мероприятий, предусмотренных муниципальной программой "Формирование современной комфортной городской среды".

В соответствии с информацией об исполнении бюджета городского округа Лотошино за 1 полугодие 2024 года кассовое исполнение расходов при плане 207 865,1 тыс. рублей не производилось.

Наименование	Направление расходов	Уточненный план на 2023 год в тыс. рублей	Исполнено в тыс. рублей	Исполнено в % к уточненному плану
Национальный проект «Жилье и городская среда»				
Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды»				
Реализация программ формирования современной городской среды в части достижения основного результата по благоустройству общественных территорий, в том числе	55559	207 865 140,0	0	0
Итого по национальному проекту	X	207 865 140,0	0	0

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

По состоянию на 01.07.2024 года объем средств по контрактным видам расходов, предусмотренный сводной бюджетной росписью (далее – контрактные расходы), составил 1 755 493,0 тыс. рублей, лимиты бюджетных обязательств, подлежащие распределению, составили 1 755 493,0 тыс. рублей или 100% сводной бюджетной росписи.

В общем объеме контрактных расходов бюджета городского округа наибольший удельный вес приходится на иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (1 584 256,4 тыс. рублей или 90,2% контрактных расходов). Информация об исполнении бюджета городского округа по расходам, предусмотренным на финансирование муниципальных контрактов на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд, приведена в следующей таблице:

Код вида расходов	Наименование вида расходов	Сводная бюджетная роспись, тыс. рублей	Лимиты бюджетных обязательств, подлежащие распределению, тыс. рублей	Суммы принятых на учёт бюджетных обязательств тыс. рублей	Исполнено	
					Тыс. рублей	% СБР
240	Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	1 584 256,4	1 584 256,4	408 851,0	172 968,9	10,92
323	Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения	637,0	637,0	637,0	637,0	100
410	Бюджетные инвестиции	170 599,6	170 599,6	2 833,7	2 833,7	1,66
Итого		1 755 493,0	1 755 493,0	412 321,7	176 439,6	10,05

За 1 полугодие 2024 года принято на учет бюджетных обязательств по контрактным видам расходов на сумму 412 321,7 тыс. рублей или 23,5% сводной бюджетной росписи. Объем непринятых на учет бюджетных обязательств по контрактным расходам составил 1 343 171,3 тыс. рублей или 76,5% контрактных расходов, что обусловлено в основном планированием расходов на 3-4 кварталы текущего года.

Основная доля в общем объеме непринятых на учет бюджетных обязательств по контрактным расходам бюджета городского округа Лотошино приходится на: - иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (1 175 405,4 тыс. рублей или 87,5% от объема непринятых на учет бюджетных обязательств).

Информация об основных объемах непринятых по состоянию на 01.07.2024 на учет бюджетных обязательств по контрактным расходам бюджета городского округа Лотошино в разрезе главных распорядителей бюджетных средств приведена в таблице 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		
Администрация	1 669 135,8	1 669 135,8	1 304 181,4	1 304 181,4	364 954,4	149 832,2
Отдел по культуре	14 968,3	14 968,3	7 002,5	7 002,5	7 965,8	5 797,2
Отдел по образованию	41 416,3	41 416,3	14 703,9	14 703,9	26 712,4	12 734,1
КУИ	28 855,2	28 855,2	16 673,9	16 673,9	12 181,3	7 794,3
ФЭУ	925,1	925,1	525,1	525,1	400,0	174,0
Совет депутатов	192,3	192,3	84,5	84,5	107,8	107,8
ИТОГО	1 755 493,0	1 755 493,0	1 343 171,3	1 343 171,3	412 321,7	176 439,6

Наибольший объем непринятых по состоянию на 01.07.2024 на учет бюджетных обязательств по контрактным расходам бюджета городского округа Лотошино сложился Администрации городского округа Лотошино (1 304,2 млн. рублей или 97,1% общего объема непринятых обязательств).

Кассовое исполнение бюджета городского округа Лотошино по контрактным видам расходов в январе – июне 2024 года составило 176 439,6 тыс. рублей или 42,8% принятых на учет бюджетных обязательств и 10,1% контрактных расходов.

В январе-июне 2024 года контрактные расходы предусмотрены 6 главным распорядителям бюджетных средств. По всем главным распорядителям бюджетных средств уровень принятых на учет бюджетных обязательств составил менее 60%.

Из 6 главных распорядителей бюджетных средств, которым доведены лимиты бюджетных обязательств, исполнение осуществлялось всеми главными распорядителями бюджетных средств, при этом по ГРБС Администрация городского округа Лотошино данный показатель составил ниже уровня среднего значения кассового исполнения – 8,9% (10,1%).

Таким образом, не обеспечено планирование полного объема предусмотренных лимитов бюджетных обязательств, что несет риски неисполнения бюджетных ассигнований и может привести к несоблюдению принципа эффективности использования

бюджетных средств и невыполнения мероприятий в рамках реализации муниципальных программ.

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 2024 год в сумме 500,0 тыс. руб.

За 1 полугодие 2024 года расходы на мероприятия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий за счет средств резервного фонда не производились.

6. Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета

В соответствии с представленным отчетом бюджет городского округа Лотошино за 1 полугодие 2024 года исполнен с профицитом в размере 159 617,4 тыс. рублей при утвержденном дефиците 91 500,0 тыс. рублей (за аналогичный период 2023 года бюджет городского округа Лотошино исполнен с профицитом в размере 42 584,7 тыс. рублей при утвержденном дефиците 72 000,0 тыс. рублей).

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

Исполнение муниципальных гарантий – 0,0 рублей.

Остаток денежных средств на счетах на 01.07.2024 г. составляет 252 374,2 тыс. руб., в том числе средства бюджета Московской области – 25 909,3 тыс. рублей, средства бюджета городского округа Лотошино – 213 055,8 тыс. рублей, средства Дорожного фонда – 13 409,2 тыс. рублей.

7. Выводы

Бюджет городского округа Лотошино за 1 полугодие 2024 года исполнен:

по доходам в сумме – 862 834,3 тыс. рублей или 33,1% утвержденного бюджета городского округа Лотошино (за аналогичный период 2023 года бюджет городского округа Лотошино исполнен в сумме 745 154,9 тыс. рублей или 41,9%),

по расходам в сумме – 703 216,9 тыс. рублей или 25,4% уточненного бюджета (за аналогичный период 2023 года бюджет городского округа Лотошино исполнен на 702 570,3 тыс. рублей или 37,8%),

с профицитом в размере 159 617,4 тыс. рублей при утвержденном дефиците 91 500,0 тыс. рублей (за аналогичный период 2023 года бюджет городского округа Лотошино исполнен с профицитом в размере 42 584,7 тыс. рублей при утвержденном дефиците 72 000,0 тыс. рублей).

В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета городского округа Лотошино за 1 полугодие 2024 года составили 862 834,3 тыс. рублей или 33,1 % от годового объема утвержденных доходов (2 605 100,0 тыс. рублей.), что на 117 679,4 тыс. рублей выше объема поступлений в доход бюджета городского округа Лотошино за аналогичный период 2023 года (41,9% или 745 154,9 тыс. рублей).

Структура исполненных доходов бюджета городского округа за 1 полугодие 2024 года: налоговые доходы – 43,2% или 173 095,2 тыс. рублей (в 2023 году – 41,0% или 148 322,2 тыс. рублей), неналоговые доходы – 99,8% или 54 393,2 тыс. рублей (в 2023 году – 56,7 % или 39 969,6 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 29,6% или 635 345,9 тыс. рублей (в 2023 году – 41,4% или 556 863,1 тыс. рублей).

При этом объем налоговых доходов по сравнению с соответствующим периодом 2023 года увеличился на 39 196,6 тыс. рублей. Исполнение налоговых доходов бюджета городского округа составило 43,2% или 173 095,2 тыс. рублей.

В структуре налоговых поступлений НДС составляет 74,8% (в 2023 году – 77,6%), акцизы – 7,1% (в 2023 году – 7,2%), налоги на совокупный доход – 10,0% (в 2023 году – 7,7%), налоги на имущество – 14,7% (в 2023 году – 6,8%), государственная пошлина – 0,5% (в 2023 году – 0,7 %).

Исполнение неналоговых доходов в отчетном периоде составило 54 393,2 тыс. рублей или 99,8%, что выше объема поступлений за аналогичный период 2023 года на 14 423,6 тыс. рублей.

В структуре неналоговых поступлений доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составляют 16 447,4 тыс. рублей или 30,2%, платежи при пользовании природными ресурсами 1 138,6 тыс. рублей или 2,1 %, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 12 186,9 тыс. рублей или 22,4%, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 11 422,4 тыс. рублей или 21,0%, штрафы, санкции, возмещение ущерба - 820,2 тыс. рублей или 1,5% .

За полугодие 2024 года объем безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Лотошино без учета возврата средств в бюджет Московской области составил 645 604,0 тыс. рублей или 30,0% утвержденного бюджета (2 152 357,9 тыс. рублей), в том числе дотации – 341 886,0 тыс. рублей или 50,0% от плана, субсидии – 120 072,3 тыс. рублей или 10,2% от плана, субвенции – 183 526,5 тыс. рублей или 62,1% плановых бюджетных назначений.

Из бюджета городского округа Лотошино возвращено в бюджет Московской области остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на сумму 10 258,0 тыс. рублей, в том числе:

За январь-июнь 2024 года бюджет городского округа Лотошино по расходам исполнен в объеме 703 216,9 тыс. рублей или 25,4% сводной бюджетной росписи.

Сводной бюджетной росписью расходы предусмотрены по 19 муниципальным программам городского округа Лотошино (99,1% от общего объема расходов) и непрограммным расходам 0,9%.

Программные расходы в анализируемом периоде исполнены в объеме 681 737,2 тыс. рублей или 24,8% от планового годового объема бюджетных назначений.

По непрограммным расходам бюджета при плане расходов на 2024 год 24 449,4 тыс. рублей исполнение составило 87,9% или 21 479,7 тыс. рублей.

По состоянию на 01.07.2024 года из 19-ти муниципальных программ 8 муниципальных программ профинансировано на уровне ниже среднего (менее 24,8%). В анализируемом периоде не осуществлялось финансирование двух (2) муниципальных программ: муниципальная программа «Архитектура и градостроительство» (план 748,5 тыс. рублей), муниципальная программа «Предпринимательство» (план – 300,0 тыс. рублей).

По состоянию на 30.06.2024 года сводная бюджетная роспись утверждена начальником финансово-экономического управления администрации городского округа

Лотошино на 2024 год в объеме 2 773 509,8 тыс. рублей, в том числе на финансирование муниципальных программ предусмотрено 2 749 060,4 тыс. рублей, на финансирование непрограммных расходов бюджета городского округа Лотошино 24 449,4 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в функциональной структуре расходов местного бюджета занимает раздел «Образование» - 50,1% (в 2023 году - 49,9%), «Общегосударственные вопросы» - 14,8% (в 2023 году - 10,9%), «Культура и кинематография» - 8,9% (в 2023 году - 8,1%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 9,4% (в 2023 году - 14,7%), «Национальная экономика» - 5,5% (в 2023 году - 7,4%), «Физическая культура и спорт» - 5,3% (в 2023 году - 4,9%), «Социальная политика» - 5,1% (в 2023 году - 3,4%). Остальные расходы занимают незначительный удельный вес.

В отчетном периоде в относительном выражении значительно увеличены бюджетные ассигнования по разделу «Общегосударственные вопросы» на 17,0% или на 32 463,1 тыс. рублей от первоначально утвержденного бюджета и составили 223 090,4 тыс. рублей. В увеличались плановые расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 117 745,8 тыс. рублей или 9,4% и составили 1 371 228,7 тыс. рублей.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» (подраздел 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций») увеличены в том числе непрограммные расходы на оплату убытков МП «Лотошинское ЖКХ» в размере 16 243,4 тыс. рублей.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» (05) расходы направлены в 2024 году:

- по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств местного бюджета;

- по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» на исполнение подпрограммы "Объекты теплоснабжения, инженерные коммуникации" Муниципальной программы "Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами на строительство и реконструкцию объектов теплоснабжения муниципальной собственности, капитальный ремонт сетей водоснабжения, водоотведения - 42 012,4 тыс. рублей;

- по подразделу 0503 «Благоустройство» на реализацию программ формирования современной городской среды в части достижения основного результата по благоустройству общественных территорий (Федеральный проект "Формирование комфортной городской среды" - «Красный ручей»)

Ведомственной структурой расходов бюджета городского округа Лотошино на 2024 год бюджетные назначения в отчетном периоде предусмотрены по 6 главным распорядителям бюджетных средств.

По состоянию на 1 июля 2024 года объем лимитов бюджетных обязательств, подлежащих распределению на 2024 год, составляет 2 773 509,8 тыс. рублей или 100,0% сводной бюджетной росписи.

Принято на учет бюджетных обязательств за январь-март 2024 года 1 314 986,7 тыс. рублей или 47,4% сводной бюджетной росписи.

Объем непринятых на учет бюджетных обязательств по главным распорядителям бюджетных средств составил 1 458 523,1 тыс. рублей или 52,6% сводной бюджетной росписи.

Диапазон исполнения бюджета городского округа Лотошино в отчетном периоде главными распорядителями составил от 15,6% до 60,5% (в 2023 году от 32,2% до 48,1%). В целом уровень исполнения бюджета ниже уровня исполнения 2023 года на 12,4 процентных пункта (в 2023 году 37,8%).

По состоянию на 01.07.2024 года объем средств по контрактным видам расходов, предусмотренный сводной бюджетной росписью (далее – контрактные расходы), составил 1 755 493,0 тыс. рублей.

За 1 полугодие 2024 года принято на учет бюджетных обязательств по контрактным видам расходов на сумму 412 321,7 тыс. рублей или 23,5% сводной бюджетной росписи. Объем непринятых на учет бюджетных обязательств по контрактным расходам составил 1 343 171,3 тыс. рублей или 76,5% контрактных расходов, что обусловлено в основном планированием расходов на 3-4 кварталы текущего года.

Кассовое исполнение бюджета городского округа Лотошино по контрактным видам расходов в январе – июне 2024 года составило 176 439,6 тыс. рублей или 42,8% принятых на учет бюджетных обязательств и 10,1% контрактных расходов.

Наибольший объем непринятых по состоянию на 01.07.2024 на учет бюджетных обязательств по контрактным расходам бюджета городского округа Лотошино сложился Администрации городского округа Лотошино (1 304,2 млн. рублей или 97,1% общего объема непринятых обязательств).

Не обеспечено планирование полного объема предусмотренных лимитов бюджетных обязательств, что несет риски неисполнения бюджетных ассигнований и может привести к несоблюдению принципа эффективности использования бюджетных средств и невыполнения мероприятий в рамках реализации муниципальных программ.

За 1 полугодие 2024 года расходы на мероприятия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий за счет средств резервного фонда не производились. Резервный фонд администрации городского округа Лотошино на мероприятия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий запланирован на 2024 год в сумме 500,0 тыс. руб.

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 2024 года, сезонным характером выполнения отдельных работ, предоставлением средств на конкурсной основе, заявительным характером выплат.

На 01.07.2024 года муниципальный долг городского округа Лотошино отсутствует.

Бюджет городского округа за 1 полугодие 2024 года в целом исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства и нормативными правовыми актами городского округа Лотошино.

Фактов недостоверных отчетных данных и искажений бюджетной отчетности за 1 полугодие 2024 года не установлено.

8. Предложения.

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

1.1. При очередном внесении изменений в бюджет городского округа Лотошино на 2024 год предусмотреть плановые назначения по видам доходам с нулевыми значениями с фактическим кассовым исполнением.

2. В 2024 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.

2.1. Принять меры по принятию предусмотренных бюджетных обязательств получателями бюджетных средств по контрактным видам расходов.

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