

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА ЛОТОШИНО
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**НА ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ЛОТОШИНО
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ»
ЗА 2024 ГОД**

2025 год

Содержание

№ раздела	Наименование раздела	№ страницы
1	Общие положения	3
2	Результаты внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета городского округа Лотошино	6
3	Итоги социально-экономического развития городского округа Лотошино за 2024 год	7
4	Общая характеристика исполнения бюджета городского округа Лотошино за 2024 год	9
4.1	Результаты анализа исполнения доходов бюджета городского округа Лотошино	11
4.1.1	Налоговые доходы	14
4.1.2	Неналоговые доходы	17
4.1.3	Безвозмездные поступления	23
4.2	Результаты анализа исполнения расходов бюджета городского округа Лотошино	24
4.2.1	Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Лотошино по разделам бюджетной классификации расходов	25
4.2.2	Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Лотошино по ведомственной структуре расходов бюджета городского округа Лотошино	31
4.2.3	Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Лотошино по муниципальным программам (подпрограммам)	35
4.2.3.1	Исполнение расходов по национальным проектам в рамках финансирования муниципальных программ городского округа Лотошино	44
4.2.3.2	Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Лотошино по контрактным расходам	48
4.2.4	Результаты анализа исполнения бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств	51
4.2.5	Результаты анализа дебиторской и кредиторской задолженности	52
4.3	Результаты анализа исполнения бюджета Дорожного фонда городского округа Лотошино	58
4.4	Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Лотошино по источникам финансирования дефицита бюджета городского округа Лотошино	60
4.5	Расходование средств субсидии на безвозмездной и безвозвратной основе, направленных из бюджета городского округа Лотошино в целях возмещения затрат в соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации	65
5	Результаты экспертизы проекта решения об исполнении бюджета городского округа Лотошино Московской области за отчётный финансовый год	66
6	Основные выводы	66

1. Общие положения.

Заключение на Отчет об исполнении бюджета городского округа Лотошино за 2024 год подготовлено Контрольно-счетной палатой муниципального округа Лотошино в соответствии со статьями 157, 264.4 Бюджетного кодекса РФ, Положением о бюджетном процессе в городском округе Лотошино Московской области, утвержденным Решением Совета депутатов городского округа Лотошино от 19.03.2020 года №98/9, Положением о Контрольно-счетной палате муниципального округа Лотошино, утвержденным Решением Совета депутатов городского округа Лотошино от 20.12.2024 года №28/5, пунктом 1.1 Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального округа Лотошино на 2025 год.

При подготовке заключения на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Лотошино Московской области за 2024 год применены следующие понятия и сокращения:

утвержденный план (первоначальный бюджет) – показатели, утвержденные решением Совета депутатов городского округа Лотошино от 25.12.2023 года №512/59 «О бюджете городского округа Лотошино Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;

уточненный план – показатели, утвержденные решением Совета депутатов городского округа Лотошино от 23.12.2024 года №45/6 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Лотошино Московской области от 25.12.2023 года №512/59 «О бюджете городского округа Лотошино Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;

внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета – проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств городского округа Лотошино и подготовка Заключения на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Лотошино (далее – внешняя проверка);

главные администраторы бюджетных средств – главные администраторы доходов бюджета городского округа Лотошино, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета городского округа Лотошино, главные распорядители средств бюджета городского округа Лотошино;

годовой отчет об исполнении бюджета – отчет об исполнении бюджета городского округа Лотошино за 2024 год, представленный Финансово-экономическим управлением администрации муниципального округа Лотошино в контрольно-счетную палату для проведения внешней проверки;

бюджетные обязательства – расходные обязательства городского округа Лотошино, подлежащие исполнению в 2024 году;

бюджетные ассигнования – предельные объемы денежных средств городского округа Лотошино, предусмотренные в 2024 году для исполнения бюджетных обязательств;

достоверность бюджетной отчетности – соответствие показателей представленного годового отчета об исполнении бюджета городского округа Лотошино показателям бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, показателям утвержденного и уточненного планов в части объема и структуры доходов и иных платежей в бюджет, объема и структуры расходов бюджета городского округа Лотошино;

бюджетная отчетность главных администраторов – годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств за 2024 год, сформированная в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (с учетом внесенных изменений и дополнений);

сводная бюджетная роспись – документ, который составляет и ведет Финансово-экономическое управление администрации городского округа Лотошино в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации в целях организации исполнения местного бюджета в 2024 году по расходам и источникам финансирования дефицита местного бюджета (по состоянию на 28.12.2024 года).

Иные понятия и термины применяются в значениях, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации и иными федеральными законами, законами Московской области и нормативно-правовыми актами муниципального округа Лотошино, регулируемыми бюджетные правоотношения.

В соответствии с положениями Закона Московской области от 28.11.2024 № 226/2024-ОЗ «О регулировании отдельных вопросов, связанных с наделением статусом муниципального округа отдельных муниципальных образований Московской области» городской округ Лотошино Московской области с 01.01.2025 года наделен статусом муниципального округа Лотошино. Решениями представительного органа городского округа Лотошино главные администраторы (главные распорядители) бюджетных средств в статусе юридических лиц переименованы в соответствии с требованиями закона*.

Основанием для проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета являются следующие нормативные правовые акты и иные документы:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации;
2. Положение о контрольно-счетной палате муниципального округа Лотошино, утвержденное решением Совета депутатов городского округа Лотошино от 20.12.2024 года №28/5;
3. План работы контрольно-счётной палаты городского округа Лотошино Московской области на 2025 год, утверждённый распоряжением контрольно-счётной палаты от 28.12.2024 года №84-ОД.

Отчёт об исполнении бюджета городского округа Лотошино Московской области, а также представленные одновременно с ним иные формы бюджетной отчетности (далее – отчёт об исполнении бюджета городского округа Лотошино за 2024 год, годовой отчёт об исполнении бюджета городского округа, отчет об исполнении) представлен в Контрольно-счетную палату муниципального округа Лотошино Московской области (далее – КСП муниципального округа Лотошино) для проведения внешней проверки 01.04.2025 года (письмо от 31.03.2025 года исх. №1/29-811) в срок, установленный пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также пунктом 3 статьи 15 Положения о бюджетном процессе городском округе Лотошино (не позднее 1 апреля текущего года).

*в тексте заключения наименование главных администраторов (главных распорядителей) бюджетных средств используется применимо к году осуществления деятельности

Одновременно с годовым отчётом об исполнении бюджета городского округа Лотошино в КСП муниципального округаа Лотошино Московской области главными администраторами средств бюджета представлена годовая бюджетная отчетность за 2024 год по формам, предусмотренным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года № 191н (далее – Инструкция Минфина России № 191н), сводная бюджетная роспись бюджета городского округа Лотошино Московской области на 2024 финансовый год и на плановый период 2025 и 2026 годов (по состоянию на 28.12.2024 года) (далее – сводная бюджетная роспись, СБР).

Одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета городского округа Лотошино Московской области за 2024 год в соответствии с пунктом 2 статьи 264.5 БК РФ в контрольно-счетную палату представлен проект решения Совета депутатов муниципального округа Лотошино Московской области «Об исполнении бюджета городского округа Лотошино за 2024 год» (далее – Проект решения об исполнении бюджета), который содержит:

- поступление доходов в бюджет городского округа Лотошино за 2024 год (приложение №1);
- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам городского округа Лотошино Московской области и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа Лотошино Московской области на 2024 год (приложение 2);
- ведомственную структуру расходов бюджета городского округа Лотошино Московской области за 2024 год (приложение 3);
- распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам городского округа Лотошино Московской области и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа Лотошино Московской области за 2024 год (приложение 4);
- программу муниципальных внутренних заимствований городского округа Лотошино Московской области за 2024 год (приложение 5);
- источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Лотошино Московской области на 2023 год (приложение 6);
- объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности городского округа Лотошино Московской области за 2024 год (приложение 7);
- отчет по получателям субсидии на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения затрат в соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации из бюджета городского округа Лотошино Московской области за 2024 год (приложение 8);
- исполнение резервного фонда администрации городского округа Лотошино Московской области за 2024 год (приложение 9);
- отчет об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда городского округа Лотошино за 2024 год (приложение 10);
- отчет об исполнении безвозмездных поступлений, в том числе добровольные пожертвования за 2024 (имеющие целевое назначение) (приложение 11);

- пояснительную записку к годовому отчету об исполнении бюджета городского округа Лотошино Московской области за 2024 год (приложение 12).

2. Результаты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Лотошино.

В 2024 году в городском округе Лотошино бюджетный процесс основывался на положениях Бюджетного кодекса РФ, Положении о бюджетном процессе в городском округе Лотошино Московской области, утвержденном решением Совета депутатов городского округа Лотошино от 19.03.2020 года №98/9 и других нормативных правовых актах.

Статьями 264.2 и 264.4 БК РФ определены основы составления бюджетной отчетности и проведения внешней проверки отчетов об исполнении бюджетов Российской Федерации.

В соответствии со статьей 264.2 БК РФ бюджетная отчетность муниципальных образований составляется финансовыми органами муниципальных образований на основании сводной бюджетной отчетности соответствующих главных администраторов бюджетных средств.

Согласно части 1 статьи 264.4 БК РФ годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в законодательном (представительном) органе подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

В целях реализации статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации согласно распоряжения МЭФ МО от 17.08.2023 года N 24РВ-60 (ред. от 12.03.2024) "Об утверждении перечней городских округов Московской области, соответствующих основным условиям предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области, определенным статьей 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на 2024 год" городской округ Лотошино Московской области в 2024 году включен в перечень муниципальных образований Московской области, в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 50 процентов объема доходов местного бюджета, за исключением субвенций и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с соглашениями, заключенными муниципальным районом и поселениями.

В соответствии со статьей 136 Бюджетного кодекса РФ в 2024 году действовало Соглашение №22/2022 от 17.12.2021 года о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов городского округа Лотошино, заключенное между Администрацией городского округа Лотошино и Министерством экономики и финансов Московской области (в редакции дополнительного соглашения №22-02-2022 от 27.12.2023 года).

Годовой отчёт об исполнении бюджета городского округа Лотошино Московской области соответствует установленным требованиям по содержанию и полноте отражения информации.

Годовой отчёт об исполнении бюджета городского округа Лотошино в части показателей исполнения бюджета городского округа Лотошино составлен Финансово-экономическим управлением администрации муниципального округа Лотошино на основании бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета городского округа Лотошино за 2024 год, что соответствует требованиям пункта 2 статьи 264.2 БК РФ.

Годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Лотошино Московской области за 2024 год, а также представленные одновременно с ним иные формы отчетности по составу форм соответствуют требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкции № 191н и требованиям Федерального казначейства России.

Годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Лотошино Московской области за 2024 год составлен в соответствии со структурой и кодами бюджетной классификации, которые применялись при утверждении Решения Совета депутатов о бюджете городского округа Лотошино на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Показатели по доходам, отраженные в годовом отчете об исполнении бюджета городского округа Лотошино, соответствуют показателям, утверждённым решением Совета депутатов городского округа Лотошино от 23.12.2024 года №45/6 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Лотошино Московской области от 25.12.2023 года №512/59 «О бюджете городского округа Лотошино Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»».

Годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Лотошино на 01 января 2025 года в части показателей исполнения бюджета городского округа Лотошино по расходам составлен на основании сводной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, что соответствует требованиям пункта 2 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Лотошино за 2024 год в целом соответствует требованиям законодательства Российской Федерации.

3. Итоги социально-экономического развития городского округа Лотошино за 2024 год.

Основными сферами экономики муниципального округа Лотошино являются: сельское хозяйство, жилищно-коммунальное хозяйство, обрабатывающие производства, розничная торговля, государственное и муниципальное управление, образование, культура, спорт, здравоохранение. Ведущую роль в экономике занимает сельское хозяйство (животноводство, растениеводство, выращивание зерновых культур). Доля отгруженных товаров сельскохозяйственной отрасли за отчетный год составляет 50,2 % от общего объема отгруженных товаров, выполненных работ и услуг крупными и средними предприятиями по всем видам экономической деятельности.

В 2024 году объем отгруженной продукции собственного производства, выполненных работ и услуг организациями, не относящимися к субъектам малого предпринимательства с численностью работающих более 15 человек, оценивается в 1154,7 млн. руб., увеличение к аналогичному периоду 2023 года составило 115,6%. Увеличение объемов производства в основном в отрасли сельского хозяйства - 116,2%.

Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по промышленным видам деятельности по крупным и средним организациям (без организаций с численностью работающих менее 15 человек) увеличился на 1,8% и составил 350,8 млн. руб. В группу крупных и средних предприятий входят два предприятия, имеющие промышленные виды деятельности: ООО «Лотофиш» (рыбоводство) и МП «Лотошинское ЖКХ» (производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными).

Объем инвестиций в основной капитал по полному кругу организаций за счет всех источников финансирования в экономику округа в 2024 году составил 360,7 млн. руб. Объем инвестиций уменьшился относительно 2023 года на 36 %. Снижение объема инвестиций в основном обусловлено уменьшением вложений по инвестиционному проекту «Строительство прудового хозяйства и объектов аквакультуры» на 10 млн. руб., а также сокращением инвестиций в сфере сельского хозяйства и розничной торговли на 35 млн. руб.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников крупных и средних предприятий в 2024 году составила 61386,3 рублей и выросла по сравнению с 2023 годом на 18,9 %. На рост заработной платы отчетного периода повлияли увеличение минимального размера оплаты труда, увеличение заработной платы работникам бюджетной сферы, госслужб, розничной и оптовой торговли.

Численность безработных граждан, зарегистрированных в службе занятости населения, на конец отчетного периода составила 22 человека, что на 36 человек меньше, чем на конец 2023 года. Уровень регистрируемой безработицы в целом по городскому округу на 01.01.2025 (определенный как отношение численности безработных граждан к численности трудоспособного населения в трудоспособном возрасте) составил 0,18%, что на 0,3 процентных пункта ниже уровня регистрируемой безработицы в 2023 г.

В 2024 году на одного жителя муниципального округа Лотошино приходилось 28,99 кв. м. жилой площади (2023 год – 28,26). Согласно данным Росстата в 2024 году введено в эксплуатацию 76 домов индивидуального жилищного строительства общей площадью 14851 кв. м. Это на 13,7% меньше результата 2023 года (2023 год – 17216 кв. м., 154 дома).

Результат анализа макропоказателей прогноза социально-экономического развития городского округа Лотошино на 2024 год следующий:

- темп роста инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования (без субъектов малого предпринимательства и объемов инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами) составил 64%, отклонение на 17,3 процентных пункта (46,7% ожидаемая оценка по прогнозу);

- рост среднемесячной заработной платы работников по крупным и средним организациям (включая организации с численностью до 15 человек) составил – 118,9% (отклонение на 11,6 процентных пункта (130,5 ожидаемая оценка по прогнозу));

- объём жилищного строительства составил 14,85 тыс. кв. м общей площади. (отклонение на 2,65 процентных пункта, ожидаемая оценка по прогнозу 17,5).

4. Общая характеристика исполнения бюджета городского округа Лотошино за 2024 год.

В 2024 году 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.

Решением Совета депутатов городского округа Лотошино от 25.12.2023 года № 512/59 «О бюджете городского округа Лотошино на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – первоначально утвержденный бюджет) первоначальные бюджетные назначения на 2024 год были утверждены по доходам в сумме 2 589 430,9 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 2 152 357,9 тыс. рублей; по расходам в сумме 2 589 430,9 тыс. рублей. Дефицит бюджета утвержден в объеме 0 (ноль) рублей.

В ходе исполнения бюджета в 2024 году в решение о бюджете городского округа три раза вносились изменения. С учетом внесенных изменений (в редакции решения Совета депутатов городского округа Лотошино №45/6 от 23.12.2024 года) общий объем годовых назначений утвержден:

- по доходам в сумме 2 227 155,8 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 1 716 796,0 тыс. рублей. Объем доходов уменьшен по сравнению с первоначальными параметрами на 362 275,1 тыс. рублей (или на 16,3%),

- по расходам – в сумме 2 167 155,8 тыс. рублей и уменьшен на 422 275,1 тыс. рублей (или на 16,3%),

- дефицит бюджета – 60 000,0 тыс. рублей.

Согласно утверждённому Кассовому плану исполнения бюджета городского округа Лотошино на 2024 год на 25.12.2024 года с приложениями (далее - Кассовый план) прогноз поступлений по состоянию на 31.12.2024 утверждён в объёме 2 227 155,8 тыс. рублей, что соответствует утверждённому бюджету.

По состоянию на 28.12.2024 года Сводная бюджетная роспись бюджета городского округа Лотошино по расходам, представленная в КСП муниципального округа Лотошино Финансово-экономическим управлением администрации муниципального округа Лотошино (в составе приложений к отчету об исполнении бюджета), утверждена на 2024 год в объёме 2 071 717,8 тыс. рублей, что ниже объёма расходов, утверждённого Решением о бюджете городского округа Лотошино, на 95 438,0 тыс. рублей.

Отклонение в 2024 году показателей сводной бюджетной росписи от утвержденного бюджета обусловлено отражением межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение и предоставленных из бюджета Московской области, а именно уменьшением субсидии на реализацию программ формирования современной городской среды в части достижения основного результата по благоустройству общественных территорий.

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.

Основные характеристики бюджета городского округа в 2024 году представлены ниже (в тыс. рублей).

Наименование	Утвержденный бюджет	Сводная бюджетная роспись	Исполнено	% исполнения к утвержденному бюджету	% исполнения к сводной бюджетной росписи
1	2	3	4	5	6
Доходы	2 227 155,8	х	2 220 250,3	99,7	х
Расходы	2 167 155,8	2 071 717,8	1 945 092,4	89,8	93,9
Дефицит (-)/профицит (+)	- 60 000,0	х	275 157,8	х	х

Бюджет городского округа Лотошино за 2024 год исполнен: по доходам – в объёме 2 220 250,3 тыс. рублей или 99,7% к уточненному плану (в 2023 году – 1 706 160,5 тыс. рублей или 100,7%); по расходам - в объёме 1 945 092,4 тыс. рублей или 93,9% сводной бюджетной росписи (в 2023 году – 1 690 509,5 тыс. рублей или 97,4%); с профицитом в размере 275 157,8 тыс. рублей при утверждённом годовом дефиците в размере 60 000,0 тыс. рублей (в 2023 году при плановом дефиците 40 000,0 тыс. рублей получен профицит в сумме 15 651,0 тыс. рублей).

Бюджет городского округа Лотошино за 2024 год к первоначальному бюджету исполнен следующим образом: по доходам – 85,7% первоначального бюджета (2 589 430,9 тыс. рублей) (в 2022 году – 103,6%, в 2023 году – 102,7%); по расходам – 75,1% первоначального бюджета (2 589 430,9 тыс. рублей) (в 2022 году – 94,3%, в 2023 году – 101,8%).

В ходе проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Лотошино определены основные факторы, повлиявшие на возникновение отклонений при исполнении бюджета городского округа, что отражено в соответствующих разделах настоящего Заключения на годовой отчёт об исполнении бюджета городского округа Лотошино за 2024 год.

Объём средств, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств в 2024 году исполнен в сумме 1 831,0 тыс. рублей или 99,0% (в 2023 году, составил 1 843,0 тыс. рублей или 92,2%) сводной бюджетной росписи (2000,0 тыс. рублей).

Информация об исполнении бюджета городского округа Лотошино по кварталам в 2023-2024 годах представлена ниже.

	1 квартал		2 квартал		3 квартал		4 квартал		Годовое исполнение (в тыс. руб.)
	Тыс. рублей	В % к год, испол- нению	Тыс. рублей	В % к год. испол- нению	Тыс. рублей	В % к год. испол- нению	Тыс. рублей	В % к год. испол- нению	
ДОХОДЫ									
2023	310 321,1	18,2	434 833,8	25,5	333 775,4	19,6	627 230,2	36,8	1 706 160,5
2024	411 547,8	18,5	451 286,5	20,3	524 969,3	23,6	832 446,7	37,5	2 220 250,3
РАСХОДЫ									
2023	223 772,9	13,2	478 797,4	28,3	328 572,9	19,4	659 366,3	39,0	1 690 509,5
2024	310 974,8	16,0	392 242,1	20,2	491 576,9	25,3	750 298,6	38,6	1 945 092,4
ДЕФИЦИТ (-), ПРОФИЦИТ (+)									
2023	86 548,2	X	42 584,7	X	47 787,2	X	15651,0	X	15 651,0
2024	100 573,0	X	159 617,4	X	193 009,7	X	275 157,8	X	275 157,8

Анализ поквартального исполнения бюджета городского округа Лотошино по расходам в 2024 году свидетельствует о сохранении неравномерности его исполнения. В течение 2024 года, как и в предыдущий год, наблюдается высокая концентрация объема расходов, произведённых в IV квартале – 38,6% (750 298,6 тыс. рублей) общего годового объема перечислений (в IV квартале 2023 года – 39,0% при плане 659 366,3 тыс. рублей).

Наращивание расходов в IV квартале приводит к значительному изменению результата исполнения бюджета городского округа.

Так, по итогам 9 месяцев 2024 года бюджет городского округа Лотошино был исполнен с профицитом в размере 193 009, тыс. рублей (при утвержденном дефиците 91 500,0 тыс. рублей), тогда как за IV квартал 2024 года размер профицита увеличился на 82 148,1 тыс. рублей или на 42,6% и по итогам 2024 года составил 275 157,8 тыс. рублей (при утвержденном размере дефицита 60 000,0 тыс. рублей).

Следует отметить, что доля исполнения расходов в декабре от общего годового объема расходов ежегодно составляет от 27,9% в 2022 году до 39,0% в 2023-2024 годах.

Самый высокий уровень исполнения расходов в 2024 году приходится на IV квартал 38,6% или 750 298,6 тыс. рублей (в 2023 году – 39,0% или 659 366,3 тыс. рублей), и соответственно, на декабрь - 458 143,8 тыс. рублей или 22,1% годового исполнения бюджета по расходам (в 2023 году 371 254,0 тыс. рублей или 22,0% годового исполнения).

При этом основной объем принятых на учет бюджетных обязательств осуществлен в I квартале 2024 года и составил 1 206 499,5 тыс. рублей или 60,2% от общей суммы принятых на учет бюджетных обязательств 2 003 967,9 тыс. рублей, тогда как доля исполнения расходов в I квартале 2024 года составила 16,0% от общего годового объема перечислений (1 945 092,4 тыс. рублей) или 310 974,8 тыс. рублей.

Доля принятых на учет бюджетных обязательств в IV квартале 2024 года составила 7,8% от общей суммы принятых на учет бюджетных обязательств или 161 546,8 тыс. рублей, из них в декабре принято обязательств в объеме 144 293,0 тыс. рублей, тогда как доля исполнения расходов в IV квартале 2024 года составила 750 298,6 тыс. рублей или 36,2% общего объема исполнения, из них в декабре 22,1% от общего годового объема перечислений или 458 143,8 тыс. рублей.

Таким образом, несмотря на изменение ситуации по принятию бюджетных обязательств в начале финансового года сохраняется тенденция по «сдерживанию» расходов в течение года и в результате, как и предыдущие годы, основная нагрузка ложится на IV квартал.

4.1. Результаты анализа исполнения доходов бюджета городского округа Лотошино.

Доходы местных бюджетов играют решающую роль и являются единственным видом финансовых ресурсов, который служит основой для выполнения расходных полномочий муниципального образования.

Решением о бюджете городского округа Лотошино на 2024 год (в редакции от 25.12.2023 года №512/59) установлен общий объём доходов бюджета городского округа в сумме 2 589 430,9 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 437 073,0 тыс. рублей, безвозмездные – 2 152 358,0 тыс. рублей.

В первоначальный бюджет в течение 2024 года были внесены изменения, в результате которых плановые назначения по доходам были скорректированы 3 раза с учётом фактического поступления, уточнения прогноза поступлений главными администраторами доходов и изменений бюджетного и налогового законодательства.

В результате внесения изменений в бюджет городского округа Лотошино (в редакции решения от 23.12.2024 года № 45/6) общий объём доходов уменьшился на 362 275,1 тыс. рублей или на 14,0% и составил 2 227 155,8 тыс. рублей, в основном за счёт сокращения безвозмездных поступлений на 446 273,4 тыс. рублей или на 20,7%.

Исполнение плановых бюджетных назначений по доходам за 2024 год представлено в таблице (в тыс. рублей):

Наименование	Первоначальный бюджет	Утверждённый бюджет	Исполнено		
			Факт	К первоначальному бюджету (в %)	К утвержденному бюджету (в %)
1	2	3	4	5	6
Доходы всего, в т.ч.	2 589 430,9	2 227 155,8	2 220 250,3	85,7	99,7
Налоговые и неналоговые доходы, из них	437 073,0	521 071,2	534 554,8	122,3	102,6
- налоговые доходы	400 701,4	442 172,3	454 601,7	113,5	102,8
- неналоговые доходы	36 371,6	78 898,9	79 953,1	219,8	101,3
Безвозмездные поступления	2 152 358,0	1 706 084,6	1 696 417,3	78,8	99,4

Поступление доходов в бюджет городского округа Лотошино за 2024 год составило 2 220 250,3 тыс. рублей или 99,7% утверждённого бюджета, в том числе: по налоговым и неналоговым доходам – 534 554,8 тыс. рублей или 102,6% утверждённого бюджета, что соответствует прогнозу кассовых поступлений на 2024 год, установленных в Кассовом плане. При этом поступление по налоговым доходам составило 454 601,7 тыс. рублей или 102,8% утверждённого бюджета, по неналоговым доходам – 79 953,1 тыс. рублей или 101,3% утверждённого бюджета; по безвозмездным поступлениям – 1 696 417,3 тыс. рублей или 99,4% утверждённого бюджета.

Порядок составления и ведения кассового исполнения бюджета городского округа Лотошино Московской области в текущем финансовом году утвержден приказом Финансово-экономического управления администрации городского округа Лотошино №60 от 30.12.2019 года (далее Порядок №60).

В соответствии с пунктом 3.1. Порядка 60 показатели кассового плана по доходам бюджета городского округа формируются (уточняются) на основании решения о бюджете, прогноза кассовых выплат по налоговым и неналоговым доходам, прогноза безвозмездных поступлений.

При проведении проверки установлено, что итоговые показатели графы 5 раздела 1 «Доходы бюджета» Отчёта об исполнении бюджета по состоянию на 01.01.2024 года (форма 0503117) в объёме 2 220 250,3 тыс. рублей подтверждаются показателями консолидированного отчёта о кассовых поступлениях и выбытиях

(форма 0503124), данными бюджетной отчетности об исполнении бюджета (форма 0503127) главных администраторов доходов бюджета городского округа Лотошино.

По сравнению с 2023 годом поступление доходов увеличилось на 515 089,8 тыс. рублей или на 30,1%, более всего увеличился объем безвозмездных поступлений – на 436 790,9 тыс. рублей или на 35,0%, поступления налоговых доходов – на 26,5% или на 95 261,1 тыс. рублей, неналоговые доходы уменьшились на 17 962,1 тыс. рублей или на 18,3%.

По сравнению с 2023 годом удельный вес налоговых и неналоговых доходов в структуре доходов бюджета городского округа Лотошино снизился с 26,8% в 2023 году до 24,0% в 2024 году.

Удельный вес безвозмездных поступлений, напротив, увеличился с 73,2% в 2023 году до 75,9% в 2024 году в структуре доходов бюджета городского округа Лотошино.

Исполнение бюджета городского округа Лотошино по доходам за 2023-2024 годы представлено в таблице:

Наименование	Исполнено 2023 год		Исполнено 2024 год	
	В тыс. рублей	В %	В тыс. рублей	В %
Налоговые и неналоговые доходы всего, в том числе	457 255,8	107,0	534 554,8	102,6
Налоговые доходы	359 340,6	106,2	454 601,7	102,8
Налог на доходы физических лиц	287 078,3	106,8	319 279,3	103,5
Акцизы	22 934,6	102,6	27 506,1	100,5
Налоги на совокупный доход	25 278,5	100,1	33 161,1	102,7
Налоги на имущество	21 766,1	111,3	71 585,3	100,7
Госпошлина	2 283,1	102,6	3 069,8	105,1
Неналоговые доходы	97 915,2	109,7	79 953,1	101,3
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	31 698,5	99,6	39 193,7	103,2
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 094,7	103,9	1 156,2	98,9
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	3 455,9	92,1	13 047,7	96,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	22 709,7	100,8	21 137,2	100,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	38 941,6	129,3	2 932,3	112,6
Прочие неналоговые доходы	14,8	100,0	2 486,0	100,0
Безвозмездные поступления	1 248 904,6	98,5	1 685 695,5	98,8
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе	1 251 051,2	98,5	1 696 417,3	98,8
Дотации бюджетам	463 525,0	100,0	802 359,0	114,2
Субсидии бюджетам	482 855,3	96,8	450 295,7	79,2
Субвенции бюджетам	293 423,7	99,2	309 019,0	99,3
Иные межбюджетные трансферты	11 247,2	100,0	134 743,6	100,0
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	1 887,8	100,0	0	0
Прочие безвозмездные поступления	152,8	89,6	105,7	91,0
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0	0	191,1	100,00
Возврат остатков межбюджетных трансфертов	-4 187,1	100,0	-11 018,6	100,00
Доходы всего	1 706 160,5	100,7	2 220 250,3	99,7

В целом фактическое исполнение бюджета городского округа Лотошино по доходам в 2024 году ниже плановых назначений. Согласно формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» (консолидированная форма) по состоянию на 01.01.2025 года объем плановых назначений не исполнен на 6 905,6 тыс. рублей.

Собственные доходы бюджета городского округа Лотошино в 2024 году увеличились на 23,5%, (или на 49 276,4 тыс. рублей к доходам прошлого года) и

составили 258 808,0 тыс. рублей. В 2023 году собственные доходы бюджета городского округа Лотошино составили 209 529,5 тыс. рублей.

Увеличение собственных доходов в отчетном году связано с увеличением поступлений по налогу на доходы физических лиц, акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, налога на совокупный доход, доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности и штрафов, санкций, возмещения ущерба.

Перечень главных администраторов доходов бюджета городского округа Лотошино Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов утвержден Постановлением администрации городского округа Лотошино №1685 от 09.11.2023 года.

Главными администраторами доходов бюджета являются:

- Администрация городского округа Лотошино Московской области (код администратора 001);
- Комитет по управлению имуществом администрации городского округа Лотошино Московской области (код администратора 003);
- отдел по образованию администрации городского округа Лотошино Московской области (код администратора 905);
- отдел по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино Московской области (код администратора 906);
- Министерство экологии и природопользования Московской области (009);
- Федеральная служба по надзору в сфере природопользования (код администратора 048);
- Главное управление государственного административно-технического надзора Московской области (код администратора 816);
- Министерство социального развития Московской области (код администратора 831);
- Федеральная налоговая служба (код администратора 182);
- Управление по обеспечению деятельности мировых судей Московской области (код администратора 838).

По состоянию на 1 января 2025 года, отмечается поступление по 13 незапланированным на 2024 год в решении о бюджете городского округа Лотошино видам налоговых и неналоговых доходов в объеме 211,4 тыс. рублей, администрирование которых осуществлялось 4 главными администраторами доходов бюджета городского округа Лотошино, в том числе администрацией городского округа Лотошино (20,0 тыс. рублей).

4.1.1. Налоговые доходы.

Исполнение бюджета городского округа Лотошино по налоговым доходам за 2024 год составило 454 601,7 тыс. рублей или 102,8% утвержденного бюджета (в 2023 году – 359 340,6 тыс. рублей или 106,2%)

Уровень исполнения бюджета городского округа Лотошино по налоговым доходам в абсолютном выражении увеличился по сравнению с 2023 годом на 95 261,1 тыс. рублей.

Основную долю в структуре налоговых доходов составляют налог на доходы физических лиц или 70,2% в налоговых доходах бюджета городского округа (в 2023 году – 79,9%), налоги на имущество - 15,7% (в 2023 году – 6,1%) и налоги на совокупный доход – 7,3% (в 2023 году – 7,0%).

Поступление налоговых доходов увеличилось в 2024 году во всем видам доходов. В основном за счет увеличения налога на доходы физических лиц на 32 201,1 тыс. рублей, налогов на имущество на 49 819,2 тыс. рублей.

Формирование доходной части бюджета городского округа Лотошино на 2024 год осуществлялось в соответствии с требованиями статьи 61.2 Бюджетного кодекса РФ за счет налоговых доходов:

Налог на доходы физических лиц

В 2024 году поступление НДФЛ составило 319 279,3 тыс. рублей или 103,5% от прогнозируемого объема поступлений данного доходного источника (в 2023 году 287 078,3 тыс. рублей или 106,8%).

Структура поступления налога на доходы физических лиц по наименованиям источников за период 2023-2024 годов представлена в таблице:

Наименование доходного источника	Фактически поступило (в тыс. рублей)		Отклонение (+;-)
	2023 год	2024 год	
НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент	247 843,1	276 508,2	28 665,1
НДФЛ с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве ИП, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся частной практикой	-538,8	773,0	1 311,8
НДФЛ с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации	5 108,8	6 893,1	1 784,3
НДФЛ в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму на основании патента	24 693,6	29 046,9	4 353,3
НДФЛ в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей	29,9	3 261,6	3 231,7
НДФЛ в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов (в части суммы налога, не превышающей 650 000 рублей)	3 567,0	1 987,8	-1 579,2
НДФЛ в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов (в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей)	6 374,7	808,7	- 5 566,0
НДФЛ всего	287 078,3	319 279,3	32 201,0

Увеличение кассового исполнения НДФЛ за 2024 год на 32 201,0 тыс. рублей по сравнению с 2023 годом обусловлено увеличением поступлений:

- налога в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму на основании патента в соответствии со статьей 227.1 Налогового кодекса Российской Федерации на 4 353,3 тыс. рублей;
- НДФЛ в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей - 3 231,7 тыс. рублей.

Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, в отчетном периоде исполнен в объеме 276 508,2 тыс. рублей, что на 28 665,1 тыс. рублей или на 11,6% выше аналогичного периода 2023 года.

Основным фактором роста данного налога является рост фонда начисленной заработной платы на 18,9% к уровню 2023 года

Основными плательщиками налога в бюджет городского округа Лотошино в 2024 года являются (в рублях):

Наименование ЮЛ	ИНН ЮЛ	Сумма НДС/Л уплаченная в бюджет
ООО "Платформа"	7713706480	6 158 783,00
МОУ "Микулинская гимназия "	5071003906	7 260 002,00
Публичное акционерное общество "РОССЕТИ МОСКОВСКИЙ РЕГИОН"	5036065113	7 438 241,00
МОУ "Лотошинская средняя общеобразовательная школа №1"	5071003945	7 867 866,00
ООО "Колхоз "Заветы Ильича"	5071006128	10 672 595,00
АО "СОВХОЗ ИМЕНИ КИРОВА"	5071004963	13 460 418,00
МКП "ЛОТОШИНСКОЕ ЖКХ"	5071005886	17 112 758,00
ОМВД РОССИИ ПО ГОРОДСКОМУ ОКРУГУ ЛОТОШИНО	5071001708	19 260 102,00
ГБУЗ МО "ПБ №4"	5075003671	20 149 420,00
ГБУЗ МО "Лотошинская ЦРБ"	5071003430	21 859 247,00
Итого по списку ЮЛ		139 106 673,00

Поступления *налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации*, составили 27 506,1 тыс. рублей или 100,5% утвержденного бюджета, что выше кассового исполнения 2023 года на 4 571,5 тыс. рублей или на 19,9%. (в 2023 году – 22 934,6 тыс. рублей).

Поступления *налогов на совокупный доход* составили 33 161,1 тыс. рублей, или на 102,7% к плану года. Увеличение поступлений к уровню прошлого года (факт 2023 года – 25 278,5 тыс. рублей) составило 6 997,8 тыс. рублей.

В первоначальный бюджет в течение 2024 года были внесены изменения, в результате которых плановые назначения по налогам на совокупный доход были скорректированы с учетом фактического поступления по результатам мониторинга исполнения бюджета. При этом общий объем плановых доходов увеличился на 1 456,3 тыс. рублей и составил 32 276,3 тыс. рублей.

Структуру налогов на совокупный доход составляют:

Наименование доходного источника	Исполнение 2023 год		Исполнение 2024 год	
	Тыс. рублей	%	Тыс. рублей	%
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	22 606,8	100,4	27 372,7	103,88
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	-152,9	81,0	53,5	100,25
Единый сельскохозяйственный налог	-32,6	99,9	1 519,9	99,99
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	2 838,3	96,1	4 150,7	96,53
Налоги на совокупный доход	25 278,5	100,1	33 161,1	102,74

Поступление *налогов на имущество* в 2024 году исполнено на 100,7% в сумме 74 585,3 тыс. рублей. Уровень доходов к соответствующему периоду 2023 года увеличился в 3,4 раза. В 2023 году фактически поступило налогов на имущество 21 766,1 тыс. рублей.

В первоначальный бюджет в течение 2024 года были внесены изменения, в результате которых плановые назначения по налогам на имущество были скорректированы с учётом фактического поступления. При этом общий объём доходов увеличился на 24 531,0 тыс. рублей или на 52,7%.

По видам налогов поступление в анализируемом периоде представлено в таблице (в тыс. рублей):

Наименование налога	Утверждено решением о бюджете	Исполнено	% исполнения
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	71 100,0	71 585,3	100,68
Налог на имущество физических лиц	14 700,0	15 006,2	102,08
Земельный налог	56 400,0	56 579,0	100,32
Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	41 000,0	41 164,8	100,40
Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	15 400,0	15 414,2	100,09

В поступлениях налогов на имущество значительный удельный вес (79,0%) составляет поступление земельного налога в объеме 56 579,0 тыс. рублей или 100,3% утвержденного бюджета, в том числе земельного налога с организаций поступило 41 164,8 тыс. рублей или 100,4 к плану.

По состоянию на 1 января 2025 года объем задолженности по налогам на имущество, составил 2 637,0 тыс. рублей, что на 623,0 тыс. рублей или на 19,1% ниже указанных показателей по состоянию на 1 января 2024 года (3 260,0 тыс. рублей).

Основная доля задолженности приходится на юридические лица, обладающие земельным участком, расположенном в границах городских округов.

Поступления *государственной пошлины* составили 3 069,8 тыс. рублей или 105,1% к утвержденному плану (2 922,0 тыс. рублей), что на 786,7 тыс. рублей выше кассового исполнения 2023 года (2 283,1 тыс. рублей).

При этом в отчетном периоде поступили незапланированные доходы в виде государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) (государственная пошлина, уплачиваемая на основании судебных актов по результатам рассмотрения дел по существу) в сумме 91,9 тыс. рублей.

4.1.2. Неналоговые доходы

Исполнение бюджета городского округа Лотошино по неналоговым доходам за 2024 год составило 79 953,0 тыс. рублей или 101,3% утвержденного бюджета (за 2023 год – 109,7% или 97 915,2 тыс. рублей).

Доля неналоговых доходов в доходной части бюджета городского округа Лотошино в 2024 году составила 3,6% (в 2022 году – 4,2%, в 2023 году – 5,7%).

В структуре неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 39 193,7 тыс. рублей или 49,0%;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов 21 137,1 тыс. рублей или 26,4%.

Сведения о поступлении неналоговых доходов в бюджет муниципального образования за 2023 – 2024 годы представлены в таблице (в тыс. рублей):

Перечень доходов	Исполнение за 2023г.	2024 год			Динамика 2043г. к 2023 г. + рост/ - снижение	Темп роста 2024г. к 2023г., %
		Уточненный план	Исполнение	% исполнения		
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ,	97 915,2	78 898,8	79 953,0	101,3	- 17 962,2	81,7
в том числе						
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в том числе	31 698,5	37 978,9	39 193,7	103,20	7 495,2	123,6
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества	22 088,7	24 570,6	25 372,0	103,26	3 283,3	114,9
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности	7 713,7	10 545,0	10 958,3	103,92	3 244,6	142,1
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	-	2 863,3	2 863,3	100,00	2 863,0	100,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 094,7	1 169,0	1 156,2	98,91	61,5	105,7
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	3 455,9	13 534,7	13 047,7	96,40	9 591,8	377,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	22 709,7	21 125,0	21 137,1	100,06	-1 572,6	93,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	38 941,6	2 605,2	2 932,3	112,55	-36 009,3	x
Прочие неналоговые доходы	14,8	2 486,0	2 486,0	100,00	2 471,2	x

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили в бюджет городского округа в объеме 39 193,7 тыс. рублей или 103,2% утвержденного плана.

Значительную долю (64,7%) в поступлениях доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности, составляют доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества.

По состоянию на 1 января 2025 года поступление доходов, получаемых в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества, составило 25 372,0 тыс. рублей или 103,2% утвержденного бюджета. По сравнению с 2023 годом поступления увеличились на 3 283,3 тыс. рублей или на 14,9% (главный администратор – Комитет по управлению имуществом администрации городского округа Лотошино).

Структура доходов, получаемых в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества, представлена в таблице (в тыс. рублей):

Виды доходов, получаемых в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества	Исполне но в 2023 году	2024 год			Динамика 2043г. к 2023 г. + рост/ - снижение	Темп роста 2024г. к 2023г., %
		Уточ- ненный план	Исполне ние	% испол- нения		
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	9 838,6	10 522,0	11 030,6	104,8	1 192,0	112,1
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов	6 925,2	8 171,0	8 265,6	101,1	1 340,4	119,4
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений	124,8	157,6	157,6	100,0	32,8	126,3
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	5 200,1	5 720,0	5 918,2	103,5	718,1	113,8
Итого доходы, получаемые в виде арендной платы	22 088,7	24 570,6	25 372,0	103,3	3 283,3	114,9

В целом уровень исполнения данного источника доходов составляет от 112,1% до 126,3%. По сравнению с плановыми значениями наблюдается высокий уровень исполнения по доходам, получаемым в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов. В 2024 году поступило 8 265,6 тыс. рублей или 119,4%, что на 1340,4 тыс. рублей выше значений 2023 года.

28,0% в структуре доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности, составляют *прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности*. В 2024 году поступления по данному доходному источнику составили 10 958,3 тыс. рублей или 103,9% утвержденного бюджета, что выше на 1 348,5 тыс. рублей кассового исполнения данного источника доходов в 2023 году (9 609,8 тыс. рублей).

Структура прочих доходов от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности, состоит из:

- платы за социальный найм жилого фонда. Исполнение составило 6 722,8 тыс. рублей (в 2023 году – 7 340,9 тыс. рублей);
- платы за коммерческий найм жилого фонда. Исполнение составило 82,7 тыс. рублей (в 2023 году – 62,5 тыс. рублей);
- платы за специальный найм жилого фонда. Исполнение составило 255,3 тыс. рублей (в 2023 году – 310,3 тыс. рублей);
- платы за разрешение на размещение объектов на землях или земельных участках, без предоставления земельных участков. Исполнение составило 1 834,8 тыс. рублей (в 2023 году – 231,5 тыс. рублей);
- поступлений 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 (НТО). Исполнение составило 2 062,8 тыс. рублей (в 2023 году – 1 664,5 тыс. рублей).

Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий в виде доходов от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей составили 2 863,3 тыс. рублей от плана.

Уплата произведена МКП Лотошинское ЖКХ в счет имеющейся задолженности за 2016-2017 годы согласно акта сверки № 0000-000029 от 01.12.2024.

Поступление **по платежам при пользовании природными ресурсами** составило 1 156,2 тыс. рублей или 98,9% к плану, что на 61,5 тыс. рублей больше фактического поступления в аналогичном периоде 2023 года.

Поступление **платы за негативное воздействие на окружающую среду** в 2023 году составило 1 094,7 тыс. рублей или 103,9% плановых назначений (в 2022 году - 662,9 тыс. рублей или 109,9%).

Наибольший удельный вес в структуре платы за негативное воздействие на окружающую среду занимает плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты – 83,2%. В отчетном периоде поступило 962,4 тыс. рублей при плане 963,0 тыс. рублей (99,9%).

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства исполнены в сумме 13 047,7 тыс. рублей, или на 96,4% к плану, что на 9 591,8 тыс. рублей выше поступлений в 2023 году (3 455,9 тыс. рублей, или на 92,1% к плану).

Доходы от оказания платных услуг исполнены на 72,4% в объеме 1 054,1 тыс. рублей. Структура указанных доходов представлена в таблице:

Наименование доходного источника	Исполнено 2023 год		Исполнено 2024 год	
	В тыс. рублей	В %	В тыс. рублей	В %
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов (Отдел по образованию)	2 669,9	90,0	1 018,0	71,7
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов (МКУ Лотошинский историко-краеведческий музей)	30,0	100,0	33,8	100,0
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов (МСУ Олимп)	3,1	100,0	2,4	100,0
Итого доходы от оказания платных услуг	2 703,0	90,1	1 054,1	72,37

Снижение уровня платных услуг в 2024 году по сравнению с исполнением в 2023 года обусловлено уменьшением количества казенных учреждений как учреждений образования (МКДОУ «Детский сад №2 «Солнышко»).

Доходы от компенсации затрат государства исполнены в сумме 11 993,6 тыс. рублей, или на 99,3% к плану года (12 078,1 тыс. руб.). В том числе прочие доходы от компенсации затрат государства исполнены в сумме 11 952,6 тыс. рублей, или на 99,3% к плану года (12 037,1 тыс. рублей), в том числе:

- возврат излишне уплаченного аванса по муниципальному контракту №90/VI-2023 от 27.06.2023» (администрация городского округа Лотошино – подрядчик ООО «Воздвижение») – 10 430,8 тыс. рублей (в том числе в бюджет Московской области возвращено 8 010,3 тыс. рублей;

- возврат денежных средств согласно Определению Арбитражного суда Московской области от 27.10.2020 года по делу №А41-17652/20 по платежному поручению №1054 от 05.08.2020 года» – 315,0 тыс. рублей (администрация городского округа Лотошино);

- возврат денежных средств согласно Определению Арбитражного суда Московской области от 27.12.2023 года по делу №А41-44248/23 (по иску к ООО «ВИМАКС» об устранении недостатков по муниципальному контракту №0848300065921000053-01/0177222-01) – 255,0 тыс. рублей (комитет по управлению имуществом);

Детализация представлена в пояснительной записке к годовому отчёту об исполнении бюджета городского округа Лотошино Московской области за 2024 год (приложение №12).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены в целом в сумме в сумме 21 137,2 тыс. рублей или на 100,1% к плану, что ниже показателей 2023 года на 1 572,5 тыс. рублей или на 6,9% (в 2023 году – 22 709,7 тыс. рублей или 100,8%). Структуру указанных доходов составляют:

- *«Доходы от реализации иного имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – 16,7% в структуре доходов от продажи материальных и нематериальных активов (в 2023 году – 49,5%). Исполнены в сумме 3 522,3 тыс. рублей или на 106,7% к плану, что на 2 161,7 тыс. рублей выше кассового исполнения 2023 года (11 235,3 тыс. рублей).*

Реализация имущества, находящегося в муниципальной собственности, осуществлялась в рамках исполнения Прогнозного плана приватизации имущества муниципального образования «Городской округ Лотошино Московской области» на 2024 год, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Лотошино от 26.10.2023 года №489/56 (с учетом внесенных изменений).

Отчет о выполнении прогнозного плана (программы) приватизации имущества за 2024 год утвержден решением Совета депутатов муниципального округа Лотошино от 27.02.2025 № 57/8.

В рамках реализации прогнозного плана приватизации имущества, находящегося в собственности городского округа Лотошино, на 2024 год в бюджет городского округа Лотошино в отчетном периоде поступили средства в объеме 3 522,2 тыс. рублей от реализации 8 объектов имущества (движимого и недвижимого), находящегося в собственности городского округа, подлежащего приватизации в 2024 году.

- *«Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов» –56,9% в структуре доходов от продажи материальных и нематериальных активов. Исполнены доходы в сумме 9 915,8 тыс. рублей или на 98,7% к плану, что на 1 558,6 тыс. рублей ниже кассового исполнения 2023 года (11 474,4 тыс. рублей).*

- *«Плата 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» в структуре доходов от продажи материальных и*

нематериальных активов составляет 36,4%. В отчетном периоде поступление указанных доходов составило 7 699,1 тыс. рублей.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба исполнены в сумме 2 932,3 тыс. рублей или на 112,6% к плану. Кассовое исполнение указанных доходов в 2024 году на 36 009,3 тыс. рублей ниже исполнения 2023 года (38 941,6 тыс. рублей).

В 2024 году в бюджет городского округа Лотошино поступили не запланированные штрафы, санкции, возмещение ущерба в объеме 76,4 тыс. рублей, администрируемые 2 главными администраторами доходов бюджета городского округа Лотошино в соответствии с полномочиями по применению мер административного принуждения.

Структура указанных доходов представлена в таблице:

Наименование показателя	2023 год исполнение факт		2024 год исполнение факт	
	в тыс. рублей	%	в тыс. рублей	%
Административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях	519,8	103,7	754,4	121,9
Административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях	65,0	65,0	345,0	104,6
Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, органом управления государственным внебюджетным фондом, казенным учреждением, Центральным банком Российской Федерации, иной организацией, действующей от имени Российской Федерации	11 267,4	303,3	1 489,3	113,5
Платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков)	5 041,1	100,1	-46,5	100,0
Платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда	210,0	100,0	390,0	100,0
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	21 838,2	106,2	0	0
Итого	38 941,6	129,3	2 932,3	112,6

50,8% в структуре указанных доходов или 1 489,3 тыс. рублей составляют доходы от поступления штрафов, неустоек, пеней, уплаченных в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств. При этом исполнение составило 113,5%. Плановые назначения утверждены в сумме 1 312,7 тыс. рублей, что подтверждено решением о бюджете, отчетом по форме №0503117 «Отчет об исполнении бюджета». Из них:

- 858,4 тыс. рублей или 125,5% от плана поступило штрафов (неустойки, пени), уплаченных в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных государственным (муниципальным) контрактом (администрация городского округа Лотошино);

- 307,3 тыс. рублей или 100,7% от плана поступило штрафов (неустойки, пени), уплаченных в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом, казенным учреждением городского округа (комитет по управлению имуществом администрации городского округа Лотошино);

- 301,9 тыс. рублей или 99,98% к плану поступило штрафов (неустойки, пени), уплаченных в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом, казенным учреждением городского округа (отдел по образованию администрации городского округа Лотошино).

4.1.3. Безвозмездные поступления.

В отчётном периоде объём безвозмездных поступлений в бюджет городского округа без учёта возврата средств составил 1 696 417,3 тыс. рублей или 98,8% утверждённого бюджета (1 706 084,6 тыс. рублей), что на 457 033,4 тыс. рублей или на 35,6% больше, чем в 2023 году (1 251 051,2 тыс. рублей).

Из бюджета городского округа Лотошино возвращено в бюджет Московской области остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на сумму 11 018,6 тыс. рублей.

В бюджет городского округа Лотошино поступили доходы от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет 191,1 тыс. рублей. Прочие безвозмездные поступления составили 105,7 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 1 685 695,5 тыс. рублей или 98,8% утверждённого бюджета (1 716 796,0 тыс. рублей).

В течение 2024 года объём плановых бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям был уменьшен на 446 273,3 тыс. рублей или на 20,7% (в первоначальной редакции 2 152 357,9 тыс. рублей).

Структура безвозмездных поступлений и их доля в доходной части бюджета городского округа Лотошино в 2024 году включает дотации, субсидии, субвенции и прочие межбюджетные трансферты.

Наименование показателя	2024 год			2025 год				Отклонение	
	Утвержденный бюджет	Фактическое исполнение		Первоначальный бюджет	Уточненный бюджет	Фактическое исполнение		Исполнение факт 2024г. к 2023г. (в тыс. рублей)	В% к 2023 году
Безвозмездные поступления	1267520,9	1248904,6	98,5	2152357,9	1706084,6	1685695,5	98,8	436790,9	135,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе	1269649,7	1251051,2	98,5	2152357,9	1716796,0	1696417,3	98,8	445366,1	135,6
Дотации бюджетам	463525,0	463525,0	100,0	683771,0	702359,0	802359,0	114,2	338834,0	173,1
Субсидии бюджетам	499034,4	482855,3	96,8	1173114,3	568557,3	450295,7	79,2	-32559,6	93,3
Субвенции бюджетам	295841,3	293423,7	99,2	295472,7	311064,5	309019,0	99,3	15595,5	105,3
Иные межбюджетные трансферты	11249,0	11247,2	100,0	0	134815,2	134743,6	99,9	123496,4	x
Прочие безвозмездные поступления	170,5	152,8	89,6	0	116,2	105,7	90,9	-47,1	69,2
Безвозмездные поступления от государственных организаций	1887,8	1887,8	100,0	0	0	0	0	-1887,8	X
Доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	0	0	0	0	191,1	191,1	100,0	191,1	x
Возврат остатков межбюджетных трансфертов	-4187,1	-4187,1	100,0	0	-11 018,6	-11 018,6	100,0	-6 831,5	263,2

Объем поступивших в бюджет **дотаций** составил 802 359,0 тыс. рублей тыс. рублей, что соответствовало 114,2% уточненному бюджету. Объем дотаций в 2024 году по сравнению с 2023 годом увеличился на 338 834,0 тыс. рублей

Объем поступивших **субсидий** из бюджета Московской области составил 450 295,7 тыс. рублей или 79,2% от уточненного плана (568 557,3 тыс. рублей). Объем субсидий в 2024 году по сравнению с 2023 годом увеличился на 15 595,5 тыс. рублей.

При невыполнении бюджета городского округа Лотошино в части поступления субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 20,8% имеют место случаи исполнения в значительно низком объеме. В объеме значительно ниже утвержденных в бюджете городского округа плановых назначений поступили субсидии на:

- на капитальный ремонт сетей водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения - 95 438,0 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий по капитальному ремонту объектов теплоснабжения (в том числе технологическое присоединение при переводе котельных с 3 на 2 категорию надежности электроснабжения) - 158,5 тыс. рублей.

Объем поступивших **субвенций** из бюджета Московской области составил 309 019,0 тыс. рублей или 99,3% от уточненного плана (311 064,5 тыс. рублей). Перечисление субвенций в 2024 году носило заявительный характер в соответствии с фактической потребностью в денежных средствах.

Объем поступивших **иных межбюджетных трансфертов** составил 134 743,6 тыс. рублей или 100,0% от уточненного плана.

В 2024 году сумма **возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** составила 11 018,6 тыс. рублей.

4.2. Результаты анализа исполнения расходов бюджета городского округа Лотошино.

В 2024 году в решение о бюджете городского округа Лотошино 3 раза вносились изменения, в результате которых расходы бюджета уменьшились на 422 275,1 тыс. рублей или на 16,3% и составили 2 167 155,8 тыс. рублей по сравнению с показателями первоначально утвержденного бюджета (2 589 430,9 тыс. рублей). Данные об изменениях плановых бюджетных назначений по расходам, внесенных в решение о бюджете городского округа Лотошино, представлены в таблице. (тыс. рублей).

Показатель	Первоначальный утвержденный бюджет (№512/59 от 25.12.2024 года)	Редакции			Отклонения от первоначального утвержденного бюджета (гр.6=гр.5-гр.2)
		№537/62 от 14.03.2024	№9/3 от 31.10.2024	№45/6 от 23.12.2024	
1	2	3	4	5	6
Расходы	2 589 430,9	2 696 600,0	2 027 402,8	2 167 155,8	- 422 275,1

В 2024 году бюджет городского округа Лотошино по расходам исполнен в объеме 1 945 092,4 тыс. рублей или 93,9% сводной бюджетной росписи (2

071 717,8тыс. рублей). В 2023 году – 1 690 509,5 тыс. рублей или 98,1% сводной бюджетной росписи (1 722 992,7 тыс. рублей).

Общий объем неосвоенных средств в 2024 году составил 126 625,4 тыс. рублей или 6,1% сводной бюджетной росписи (в 2023 году – 32 483,2 тыс. рублей или 1,9%, в 2022 году – 110 953,4 тыс. рублей или 7,8%).

Таким образом, на протяжении трех лет исполнение бюджета городского округа Лотошино по расходам осуществляется практически на одном уровне, с небольшой динамикой в сторону снижения с 98,1 % в 2023 году до 93,9% в 2024 году.

4.2.1. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Лотошино по разделам бюджетной классификации расходов.

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

Наименование разделов	Раздел	Утвержден- ный бюджет	Сводная бюджетная роспись	Исполнено			Не исполнено
				В тыс. рублей	В % от утверж- денного бюджета	В % от СБР	
Общегосударственные вопросы	0100	227 991,1	227 991,1	224 211,2	98,3	98,3	3 779,9
Национальная оборона	0200	1 563,4	1 563,4	1 051,3	67,2	67,2	512,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	16 019,4	16 019,4	15 929,2	99,4	99,4	90,2
Национальная экономика	0400	189 491,4	189 491,4	171 579,7	90,5	90,5	17 911,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	730 880,5	635 442,5	550 220,8	75,3	86,6	85 221,7
Охрана окружающей среды	0600	77,1	77,1	77,1	100,0	100,0	0
Образование	0700	726 572,5	726 572,5	709 463,6	97,6	97,6	17 108,9
Культура, кинематография	0800	142 181,1	142 181,1	141 387,0	99,4	99,4	794,1
Социальная политика	1000	48 496,3	48 496,3	48 440,8	99,9	99,9	55,5
Физическая культура и спорт	1100	83 883,0	83 883,0	82 731,7	98,6	98,6	1 151,3
Итого:		2 167 155,8	2 071 717,8	1 945 092,4	89,8	93,9	126 625,4

Диапазон исполнения бюджета городского округа Лотошино в 2024 году по разделам бюджетной классификации составил от 67,2% по разделу «Национальная оборона» до 99,9% по разделу «Социальная политика» (в 2023 году по разделам бюджетной классификации составил от 62,1% по разделу «Национальная оборона» до 99,7% по разделу «Культура, кинематография»).

В 2024 году по сравнению с 2023 годом наблюдается снижение уровня исполнения бюджета городского округа Лотошино в целом с 98,1% в 2023 году до 93,9% в 2024 году, в том числе по следующим разделам бюджетной классификации: «Национальная экономика» - с 96,5% в 2023 году до 90,5% в 2024 году, «Жилищно-коммунальное хозяйство» с 96,6% в 2023 году до 86,6% в 2024 году.

По остальным разделам бюджетной классификации наблюдается рост уровня исполнения бюджета городского округа Лотошино.

В абсолютных величинах исполнение расходов бюджета городского округа Лотошино в 2024 году увеличилось по сравнению с 2023 годом на 254 582,9 тыс. рублей и составило 1 945 092,4 тыс. рублей.

Наименование разделов	Раздел	Исполнено в 2023 году		Исполнено в 2024 году	
		В тыс. рублей	В % от сводной бюджетной росписи	В тыс. рублей	В % от сводной бюджетной росписи
Общегосударственные вопросы	0100	185 985,4	98,0	224 211,2	98,3
Национальная оборона	0200	924,3	62,1	1 051,3	67,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	9 613,8	95,2	15 929,2	99,4
Национальная экономика	0400	135 564,6	96,5	171 579,7	90,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	315 475,0	96,6	550 220,8	86,6
Охрана окружающей среды	0600	47,3	100,0	77,1	100,0
Образование	0700	807 359,1	98,8	709 463,6	97,6
Культура, кинематография	0800	127 091,9	99,7	141 387,0	99,4
Социальная политика	1000	29 594,9	97,6	48 440,8	99,9
Физическая культура и спорт	1100	78 853,3	99,3	82 731,7	98,6
Итого:		1 690 509,5	98,1	1 945 092,4	93,9

Наибольший объем неисполненных бюджетных ассигнований в абсолютных величинах сложился по разделам бюджетной классификации расходов «Жилищно-коммунальное хозяйство» (85 221,7 тыс. рублей или 13,4 % показателя сводной бюджетной росписи), «Национальная экономика» (17 911,7 тыс. рублей или 9,5% СБР).

Основной причиной низкого исполнения бюджетных ассигнований по указанным разделам бюджетной классификации является отсутствие документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств по расходам городского округа Лотошино (документов, фиксирующих объемы фактически выполненных работ (акт выполненных работ (оказанных услуг)).

По разделу 0400 «Национальная экономика» в рамках:

- Муниципальной программы "Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» не исполнены расходы на софинансирование расходов на организацию транспортного обслуживания населения по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам в сумме 11 006,4 тыс. рублей.

Всего в отчетном периоде израсходовано 32 899,6 тыс. рублей при плане 43 906,0 тыс. рублей. В том числе за счет средств субсидии из бюджета Московской области кассовые расходы составили 22 239,8 тыс. рублей, софинансирование из бюджета городского округа 10 659,8 тыс. рублей.

Также в рамках Муниципальной программы "Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» не исполнены расходы в сумме 4098,4 тыс. рублей на обеспечение транспортной инфраструктурой земельных участков, предоставленных многодетным семьям (при плане 24 286,0 тыс. рублей исполнено 20 187,6 тыс. рублей) и 2098,0 тыс. рублей на дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа (исполнено 31 453,5 тыс. рублей при плане 33 551,5 тыс. рублей)

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» не исполнены расходы в рамках:

- муниципальной программы "Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами" всего в сумме 32 573,5 тыс. рублей (при плане 235 886,1 тыс. рублей исполнено 203 312,6 тыс. рублей). В том числе не исполнены расходы на капитальный ремонт сетей водоснабжения, водоотведения в сумме 13 014,3 тыс. рублей, капитальный ремонт сетей теплоснабжения – 8 551,1 тыс. рублей, на реализацию мероприятий по строительству и реконструкции объектов теплоснабжения - 4 872,6 тыс. рублей, на реализацию мероприятий по капитальному ремонту сетей теплоснабжения – 5944,5 тыс. рублей;

- муниципальной программы "Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения" всего в сумме 1458,9 тыс. рублей (при плане 7 913,9 тыс. рублей исполнено 6 455,0 тыс. рублей), в том числе на содержание мест захоронения не исполнено 1450,8 тыс. рублей (исполнено 5 163,1 тыс. рублей при плане 6 613,9 тыс. рублей);

- муниципальной программы "Формирование современной комфортной городской среды" всего в сумме 51 060,2 тыс. рублей (при плане 372 599,2 тыс. рублей, исполнено 321 539,0 тыс. рублей). В том числе на исполнены расходы на изготовление и установку стел 22 541,0 тыс. рублей (при плане 32 799,0 тыс. рублей исполнено 10 257,9 тыс. рублей), на благоустройство общественных территорий (за исключением мероприятий по содержанию территорий) – 5 141,2 тыс. рублей, на содержание территорий в нормативном состоянии - 6 107,2 тыс. рублей, на организацию наружного освещения – 4 044,7 тыс. рублей, на ликвидацию несанкционированных навалов мусора – 1 437,1 тыс. рублей.

Общий объем неосвоенных средств в 2024 году составил 126 624,4 тыс. рублей или 6,1% сводной бюджетной росписи (в 2023 году – 32 483,2 тыс. рублей или 1,9%).

Анализ направлений финансового обеспечения расходов бюджета городского округа Лотошино показал, что как и в предыдущие годы наибольшую долю в общем объеме расходов бюджета городского округа Лотошино на 2024 год составили расходы на «Закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» – 38,1% (в 2023 году – 45,0%, в 2022 году – 38,7%), «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» - 37,6% (в 2023 году – 32,1%, в 2022 году – 28,2%), «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» – 11,9% (в 2023 году – 17,8%, в 2022 году – 27,1%).

В абсолютных величинах в структуре расходов расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд составили 740 450,1 тыс. рублей, что на 20 701,1 тыс. рублей меньше значений 2023 года (761 151,2 тыс. рублей).

В 2024 году на 187 517,9 тыс. рублей увеличились расходы бюджета городского округа Лотошино на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям с 543 580,1 тыс. рублей в 2023 году до 731 098,0 тыс. рублей.

Это обусловлено увеличением количества бюджетных учреждений (учреждения образования), сменивших тип с казенного на бюджетное, обеспечение деятельности которых осуществляется за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

С учетом этого в отчетном периоде снижены расходы на выплату персоналу учреждений (код вида расходов 100) с 301 063,9 тыс. рублей в 2023 году до 231 957,4 тыс. рублей в 2024 году.

Иные бюджетные ассигнования (код вида расходов 800) в 2024 году увеличились по сравнению с 2023 годом (56 091,5 тыс. рублей) на 110 673,0 тыс. рублей и составили 166 764,5 тыс. рублей.

Кассовые расходы бюджета городского округа (КВР 800) направлены на:

- исполнение судебных актов (КВР 831) в сумме 20 068,3 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

- уплату налогов, сборов и иных платежей (КВР 851,852,853) - 3 052,9 тыс. рублей (в том числе административные штрафы в сфере благоустройства, членские взносы, судебные приказы 2 233,8 тыс. рублей);

- оплату специальных расходов (КВР 880) - 3 379,3 тыс. рублей (расходы на проведение выборов);

- предоставление субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг (КВР 811) всего 140 264,0 тыс. рублей.

Получателем субсидии на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения затрат в соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации из бюджета городского округа Лотошино Московской области в 2024 году являлось МКП «Лотошинское жилищно-коммунальное хозяйство».

Субсидии направлены на следующие цели:

- на реализацию мер по предупреждению банкротства муниципальных предприятий и (или) юридических лиц, 100 процентов акций (долей) которых принадлежит муниципальным образованиям Московской области, осуществляющих деятельность в сфере жилищно-коммунального хозяйства, в части погашения их просроченной задолженности по налогам, сборам и иным обязательным платежам и за энергоресурсы (электроэнергию, газ, транспортировку газа) за счет средств бюджета Московской области – 127 400,0 тыс. рублей.

Соглашение администрации городского округа Лотошино с МКП «Лотошинское ЖКХ» №219/ХП-2024 о предоставлении субсидии из бюджета городского округа Лотошино на оказание финансовой помощи в целях предупреждения банкротства и (или) восстановления платежеспособности муниципальным предприятиям городского округа заключено 19.12.2024 года.

В соответствии с требованиями Порядка предоставления субсидии из бюджета городского округа Лотошино Московской области на оказание финансовой помощи в целях предупреждения банкротства и (или) восстановления платежеспособности муниципальным унитарным предприятиям городского округа Лотошино Московской области, утвержденного постановлением Главы городского

округа Лотошино №567 от 19.04.2023 года (в редакции изменений от 06.12.2024 года №1601) отчет о расходовании средств субсидии представлен предприятием главному распорядителю бюджетных средств в установленные сроки. Средства субсидии направлены на погашение просроченной задолженности перед ООО «Газпром Межрегионгаз Москва» в сумме 91 000,0 тыс. рублей, АО «Мосэнергосбыт» в сумме 5 000,0 тыс. рублей, АО «Мособлгаз» в сумме 13 000,0 тыс. рублей. Также погашена просроченная задолженность по налоговым платежам в сумме 18 400,0 тыс. рублей.

- на оказание финансовой помощи в целях предупреждения банкротства и (или) восстановления платежеспособности муниципального унитарного предприятия (погашение просроченной кредиторской задолженности по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам по ним и задолженности по отчислению части прибыли в бюджет городского округа Лотошино) за счет средств бюджета городского округа Лотошино – 12 864,0 тыс. рублей.

Соглашение администрации городского округа Лотошино с МКП «Лотошинское ЖКХ» №222/ХП-2024 заключено 24.12.2024 года. Отчет о расходовании средств субсидии представлен предприятием главному распорядителю бюджетных средств в установленные сроки. Средства субсидии направлены на погашение задолженности по отчислению части прибыли в бюджет городского округа Лотошино в сумме 2 863,3 тыс. рублей, задолженности по налоговым платежам в сумме 10 000,7 тыс. рублей.

Сведения об исполнении расходов бюджета городского округа Лотошино за 2024 год по видам расходов в соответствии с бюджетной классификацией расходов представлены в следующей таблице.

Наименование	ВР	Сводная Бюджетная роспись	Исполнение		Доля в общем объеме расходов , %	Неисполнен- ные бюджетные ассигнова- ния, тыс. рублей	Принятые обязатель- ства	Непринятые бюджетные обязательства	
			тыс. руб.	%				Тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	238 647,6	231 957,4	97,2	11,9	6 690,2	231 957,4	6 690,2	2,8
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	836 029,9	740 450,1	88,6	38,1	95 579,8	780 769,2	55 260,8	6,6
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	47 894,3	47 641,7	99,5	2,4	252,6	47 641,7	252,5	0,5
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	32 054,3	27 180,7	84,8	1,4	4 873,6	27 180,7	4 873,6	15,2
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	749 625,3	731 098,0	97,5	37,6	18 527,3	749 518,9	106,4	0,01
Иные бюджетные ассигнования	800	167 466,4	166 764,5	99,6	8,6	701,9	166 900,1	566,3	0,3
Итого:		2 071 717,8	1 945 092,4	93,9	100	126 625,4	2 003 968,0	67 749,8	3,3

Анализ исполнения кассовых расходов по видам расходов показал, что наибольший объем неисполненных бюджетных ассигнований образовался по следующим видам расходов:

«Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» - 95 579,8 тыс. рублей или 75,5% объема неиспользованных ассигнований, что связано в основном с невыполнением подрядными организациями принятых обязательств по муниципальным контрактам (в том числе несоблюдение условий реализации контрактов, не представление и несвоевременное представление исполнителями муниципальных контрактов отчетной документации, на основании которой осуществляется оплата).

«Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» - 6 690,2 тыс. рублей или 9,9% объема неиспользованных ассигнований, что связано, в основном с образованием экономии на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями, органами управления (наличие свободных вакансий, оплата листов нетрудоспособности). Оплата проводилась в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств бюджета.

«Расходы на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» не исполнены в сумме 18 527,3 тыс. рублей или 14,6% объема неисполненных бюджетных ассигнований.

Самый высокий уровень исполнения расходов в 2024 году приходится на IV квартал 38,6% или 750 298,6 тыс. рублей (в 2023 году – 39,0% или 659 366,3 тыс. рублей), и соответственно, на декабрь - 458 143,8 тыс. рублей или 22,1% годового исполнения бюджета по расходам (в 2023 году 371 254,0 тыс. рублей или 22,0% годового исполнения).

В IV квартале на оплату обязательств по муниципальным контрактам направлено 298 033,6 тыс. рублей или 40,2% от годового объема средств, направленных на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд. Из них в декабре оплачено 167 394,6 тыс. рублей или 22,6% годового объема средств.

Как и в предыдущие годы, в декабре расходы местного бюджета направлены на выплату заработной платы, денежного содержания, перечисление субсидий бюджетным учреждениям в соответствии с графиком платежей.

По состоянию на 31 декабря 2024 года не использованы бюджетные ассигнования в сумме 126 625,4 тыс. рублей, или 6,1% к уточненной бюджетной росписи.

Сведения об исполнении бюджета городского округа Лотошино по видам расходов представлены в следующей таблице.

Наименование	Вид расхода	Сводная бюджетная роспись	Исполнение				
			2024 год		В том числе 4 квартал 2024 года		Декабрь 2024 года
			Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	Доля в общем объеме годовых расходов (%) (гр.6/гр.4)	Тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	238 647,6	231 957,4	97,2	77 631,7	33,5	43 646,6
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	836 029,9	740 450,1	88,6	298 033,6	40,3	167 394,6
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	47 894,3	47 641,7	99,5	5 528,4	11,6	1 600,1
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	32 054,3	27 180,7	84,8	21 626,8	79,6	21 626,8
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	749 625,3	731 098,0	97,5	206 199,3	28,2	83 571,5
Иные бюджетные ассигнования	800	167 466,4	166 764,5	99,6	141 278,8	84,7	140 304,2
Итого:		2 071 717,8	1 945 092,4	93,9	750 298,6	38,6	458 143,8

4.2.2. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Лотошино по ведомственной структуре расходов бюджета городского округа Лотошино.

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

В 2024 году сводной бюджетной росписью по состоянию на 28.12.2024 года были предусмотрены расходы 6 главным распорядителям бюджетных средств городского округа Лотошино на общую сумму 2 071 717,8 тыс. рублей (в 2023 году – 6 главных распорядителей бюджетных средств городского округа Лотошино на общую сумму 1 722 922,7 тыс. рублей).

Согласно информации об исполнении бюджета городского округа Лотошино по ведомственной структуре расходов по состоянию на 01 января 2025 года (форма 0503128) лимиты бюджетных обязательств, подлежащие распределению, утверждены главным распорядителям бюджетных средств городского округа Лотошино в общем объеме 2 071 717,8 тыс. рублей или 100% сводной бюджетной росписи (в 2023 году – 1 722 922,7 тыс. рублей или 100% сводной бюджетной росписи).

В 2024 году Финансово-экономическим управлением администрации городского округа Лотошино доведены до главных распорядителей средств бюджета городского округа лимиты бюджетных обязательств в объеме 2 071 717,8 тыс. рублей или 100% сводной бюджетной росписи бюджета.

В 2024 году главными распорядителями бюджетных средств бюджета городского округа Лотошино распределены и доведены до получателей бюджетных средств лимиты бюджетных обязательств 100% от объема лимитов бюджетных

обязательств, подлежащих распределению.

Объем не принятых на учет бюджетных обязательств в 2024 году составил 67 749,8 тыс. рублей или 3,3% сводной бюджетной росписи (2 071 717,8 тыс. рублей), в основном по видам расходов: «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» - 55 260,8 тыс. рублей (81,6% от общего объема не принятых на учет бюджетных обязательств); «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» – 4 873,6 тыс. рублей (7,2% от общего объема не принятых на учет бюджетных обязательств).

Принято бюджетных обязательств 2 003 968,0 тыс. рублей из них с применением конкурентных способов 476 843,3 тыс. рублей (в 2023 году 1 700 986,0 тыс. рублей, из них с применением конкурентных способов 520 415,2 тыс. рублей).

Информация об основных объёмах непринятых по состоянию на 31.12.2024 года на учёт бюджетных обязательств от сводной бюджетной росписи в разрезе главных распорядителей бюджетных средств приведена в таблице (в тыс. рублей):

Наименование ГРБС (код главного распорядителя)	Сводная бюджетная роспись по состоянию на 31.12.2024 год	Лимиты бюджетных обязательств в подлежащих распределению	Суммы принятых бюджетных обязательств		Суммы непринятых на учет бюджетных обязательств			
			Сумма, тыс. руб.	%	Сводной бюджетной росписи	%	Лимитов бюджетных обязательств	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Администрация (001)	1 229 035,6	1 229 035,6	1 165 937,9	94,9	63 097,7	5,1	63 097,7	5,1
Отдел по культуре (906)	253 108,8	253 108,8	251 832,5	99,5	1 276,3	0,5	1 276,3	0,5
Отдел по образованию (905)	516 492,1	516 492,1	513 746,4	99,5	2 745,7	0,5	2 745,7	0,5
КУИ (003)	52 314,0	52 314,0	51 936,6	99,3	377,4	0,7	377,4	0,7
ФЭУ (002)	16 844,3	16 844,3	16 778,8	99,6	65,5	0,4	65,5	0,4
Совет депутатов (908)	3 923,0	3 923,0	3 735,8	95,2	187,2	4,8	187,2	4,8
Итого	2 071 717,8	2 071 717,8	2 003 968,0	96,7	67 749,8	3,3	67 749,8	3,3

Наибольший объем непринятых по состоянию на 31.12.2024 года на учет бюджетных обязательств приходится, как и в 2023 году, на Администрацию городского округа Лотошино 63 097,7 тыс. рублей или 93,1% от общего объема непринятых на учет бюджетных обязательств, предусмотренных сводной бюджетной росписью (в 2023 году – 11 497,1 тыс. рублей или 2,2%).

Администрацией городского округа Лотошино не приняты на учет бюджетные обязательства:

- на обеспечение деятельности администрации в сумме 2 023,0 тыс. рублей (в том числе на выплаты персоналу муниципальных органов 1 263,9 тыс. рублей);

- на организацию транспортного обслуживания населения – 8 750,0 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий по строительству и реконструкции объектов, капитальному ремонту теплоснабжения, капитальному ремонту сетей водоснабжения, водоотведения – 32 573,6 тыс. рублей;

- на обеспечение комфортной среды проживания на территории муниципального образования (организация наружного освещения, закупка энергетических ресурсов) – 8 286,0 тыс. рублей.

Согласно консолидированной формы отчетности (по ОКУД 0503164) «Сведения об исполнении бюджета» по состоянию на 01.01.2025 года, как и в предыдущий год неисполненные бюджетные ассигнования, предусмотренные

сводной бюджетной росписью, образовались практически у всех главных распорядителей средств бюджета городского округа Лотошино. Не исполнено бюджетных ассигнований в объеме 126 624,4 тыс. рублей или 6,1% сводной бюджетной росписи.

Исполнение бюджета городского округа Лотошино в отчетном периоде в разрезе главных распорядителей средств бюджета городского округа Лотошино представлено в таблице (в тыс. рублей):

ГРБС	Код	СБР по состоянию на 31.12.2024 год	Исполнено расходов	% исполнения	Не исполнено
Администрация городского округа Лотошино	001	1 229 035,6	1 125 637,7	91,6	103 397,9
Финансово-экономическое управление	002	16 844,3	16 770,3	99,6	74,0
Комитет по управлению имуществом	003	52 314,0	51 790,7	99,0	523,3
Отдел по образованию администрации городского округа Лотошино	905	516 492,1	499 398,4	96,7	17 093,7
Отдел по культуре, делам молодежи, спорт и туризму	906	253 108,8	247 759,6	97,9	5 349,2
Совет депутатов городского округа Лотошино	908	3 923,0	3 735,8	95,2	187,2
Итого		2 071 717,8	1 945 092,4	93,9	126 625,4

Наибольшая доля неисполненных бюджетных ассигнований сложилась у Администрации городского округа Лотошино – 103 397,9 тыс. рублей или 81,7% общего объема неисполненных бюджетных ассигнований, отдела по образованию администрации городского округа Лотошино – 17 093,7 тыс. рублей или 13,5%, отдела по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино - 5 349,3 тыс. рублей или 4,2%.

В целом уровень исполнения бюджетных ассигнований составил от 91,6% (администрация городского округа Лотошино) до 99,6% (финансово-экономическое управление). В среднем уровень исполнения бюджета городского округа Лотошино главными распорядителями бюджетных средств составил 93,9% (в 2023 году – 98,1%, в 2022 году – 92,4%).

Структуру неисполненных Администрацией городского округа Лотошино бюджетных ассигнований (103 397,9 тыс. рублей) составляют:

1. Ассигнования на исполнение мероприятий муниципальной программы "Управление имуществом и муниципальными финансами", направленные на обеспечение деятельности администрации городского округа Лотошино - 2 997,1 тыс. рублей.

2. Ассигнования на исполнение мероприятий муниципальной программы "Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса", направленные:

- на софинансирование расходов на организацию транспортного обслуживания населения по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам - 11 006,4 тыс. рублей;

- на обеспечение транспортной инфраструктурой земельных участков, предоставленных многодетным семьям - 4 098,4 тыс. рублей;

- на ремонт, капитальный ремонт сети автомобильных дорог, мостов и путепроводов местного значения" - 2 244,1 тыс. рублей.

3. Ассигнования на исполнение мероприятий муниципальной программы "Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами", направленные:

- на строительство, реконструкция, капитальный ремонт объектов теплоснабжения на территории муниципальных образований Московской области" – 5 063,7 тыс. рублей;

- на строительство, реконструкция, капитальный ремонт сетей водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения на территории муниципальных образований Московской области" - 27 509,8 тыс. рублей.

4. Ассигнования на исполнение мероприятий муниципальной программы "Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения", направленные на содержание мест захоронения в сумме 1 450,8 тыс. рублей.

5. Ассигнования на исполнение мероприятий муниципальной программы "Формирование современной комфортной городской среды", направленные:

- на благоустройство общественных территорий муниципальных образований (изготовление и установка стел, благоустройство общественных территорий) - 27 802,3 тыс. рублей;

- на реализацию программ формирования современной городской среды в части достижения основного результата по благоустройству общественных территорий - 7 644,1 тыс. рублей;

- на обеспечение комфортной среды проживания на территории муниципального образования (содержание территории в нормативном состоянии, организация наружного освещения, ликвидация несанкционированных навалов мусора, приобретение коммунальной техники) - 12 260,2 тыс. рублей.

Структуру неисполненных отделом по образованию администрации городского округа Лотошино бюджетных ассигнований (17 093,7 тыс. рублей) составляют:

1. Ассигнования на обеспечение деятельности дошкольных учреждений, направленные:

- на оплату труда с начислениями, на оплату коммунальных услуг - 1 382,6 тыс. рублей;

- на выделение субсидий на иные цели для приобретения основных средств, проведение ремонтных работ, осуществление учебных расходов – 980,2 тыс. рублей;

- на выплату пособия молодым специалистам при поступлении на работу в образовательную организацию, по окончании второго года работы в образовательной организации – 200,0 тыс. рублей.

2. Ассигнования на обеспечение деятельности общеобразовательных учреждений, направленные:

- на выплату субсидий на иные цели для обеспечения подвозом учащихся к месту учебы и обратно, на приобретение основных средств, проведение ремонтных работ (МОУ №ЛСОШ № 1, МОУ «Микулинская гимназия»), на выплату ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам - 9386,0 тыс. рублей

- на организацию питания обучающихся – 100,6 тыс. рублей;

- на компенсацию проезда к месту учебы и обратно – 3,0 тыс. рублей;

Экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур по практике инициативного бюджетирования составила 589,2 тыс. рублей.

3. Ассигнования на обеспечение деятельности учреждений дополнительного образования, направленные:

- на проведение ремонтных работ, приобретение основных средств - 3 549,9 тыс. рублей

- на внедрение и обеспечение функционирования модели персонифицированного финансирования 141,8 тыс. рублей;

Экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур по практике инициативного бюджетирования составила 71,1 тыс. рублей.

4. Ассигнования на обеспечение деятельности отдела по образованию администрации городского округа Лотошино, направленные:

- на оплату труда с начислениями, на оплату коммунальных услуг – 892,9 тыс. рублей;

- выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования – 24,9 тыс. рублей.

Структуру неисполненных отделом по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино бюджетных ассигнований (5 349,3 тыс. рублей) составляют:

- объем бюджетных ассигнований 3 353 671,93 рублей – не исполненные подрядчиком обязательства по муниципальному контракту № 0848600074924000110 от 13.08.2024 года, заключенному подведомственным отделу по культуре учреждением МУ «Лотошинский парк культуры и отдыха» по устройству входной группы.

Экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур по практике инициативного бюджетирования составила 1 995,6 тыс. рублей.

4.2.3. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Лотошино по муниципальным программам (подпрограммам) городского округа Лотошино.

В 2024 году общий объем расходов бюджета городского округа Лотошино, предусмотренный на финансирование 18 муниципальных программ городского округа Лотошино, составил 2 044 336,5 тыс. рублей (98,7% общего объема расходов), на непрограммные направления деятельности – 27 381,3 тыс. рублей (1,3%).

В 2024 году доля запланированных расходов на реализацию муниципальных программ городского округа Лотошино в общей структуре расходов осталась на уровне 2023 года (в 2023 году – 99,0%).

Информация об исполнении бюджета городского округа Лотошино в 2023-2024 годах по муниципальным программам городского округа и непрограммным направлениям деятельности бюджета городского округа Лотошино приведена в следующей таблице (в тыс. рублей):

Номер и наименование муниципальной программы	2023 год		2024 год			
	Исполнено	% исполнения	Сводная бюджетная роспись	Исполнено	% исполнения	Уд.вес в структуре
01 - Муниципальная программа "Здравоохранение"	448,0	100,0	700,0	700,0	100,0	0,04
02 - Муниципальная программа "Культура"	142 207,7	99,8	157 091,1	156 899,5	99,9	8,1
03 - Муниципальная программа "Образование"	776 293,2	98,9	513 887,1	497 464,6	96,8	25,6
04 - Муниципальная программа "Социальная защита населения"	9 627,3	94,5	10 521,5	10 491,1	99,7	0,5
05 - Муниципальная программа "Спорт"	73 903,3	99,3	81 533,0	80 381,7	98,6	4,1
06 - Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства"	11 368,1	98,3	8 742,4	8 442,0	96,6	0,4
07 - Муниципальная программа "Экология и окружающая среда"	1 053,3	100,0	13 781,0	13 781,0	100,0	0,7
08 - Муниципальная программа "Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения"	14 937,9	89,7	24 458,3	22 647,3	92,6	1,2
09 - Муниципальная программа "Жилище"	15 593,5	99,8	37 624,8	37 624,5	100,0	1,9
10 - Муниципальная программа "Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности"	44 889,5	98,7	236 621,5	204 045,4	86,2	10,5
11 - Муниципальная программа "Предпринимательство"	300,00	100,0	0	0	0	0
12 - Муниципальная программа "Управление имуществом и муниципальными финансами"	145 557,9	98,4	180 224,8	177 246,9	98,3	6,0
13 - Муниципальная программа "Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики"	25 526,9	90,8	25 342,2	23 148,0	91,3	1,2
14 - Муниципальная программа "Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса"	111 606,6	96,6	157 505,0	140 156,1	89,0	7,2
15 - Муниципальная программа "Цифровое муниципальное образование"	28 676,4	98,7	24 068,7	23 831,4	99,0	1,2
16 - Муниципальная программа "Архитектура и градостроительство"	810,6	57,0	695,2	695,2	100,0	0,04
17 - Муниципальная программа "Формирование современной комфортной городской среды"	271 524,7	96,6	385 225,2	334 039,5	86,7	17,2
18-Муниципальная программа "Строительство и капитальный ремонт объектов социальной инфраструктуры"	0	0	179 106,6	179 106,6	100,0	9,2
19-Муниципальная программа "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда"	0	0	7 208,1	7 208,1	100,0	0,4
Итого по муниципальным программам	1 674 324,9	98,1	2 044 336,5	1 917 909,0	93,8	98,6
Непрограммные расходы	16 184,5	95,3	27 381,3	27 183,4	99,3	1,4
Расходы - всего	1 690 509,5	98,1	2 071 717,8	1 945 092,4	93,9	100

Исполнение бюджета городского округа Лотошино по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ городского округа, в 2024 году составило 1 917 909,0 тыс. рублей или 98,1% сводной бюджетной росписи (2 071 717,8 тыс. рублей), что выше на 14,5 процентных пункта исполнения по расходам в 2023 году (1 674 324,9 тыс. рублей или 98,1%).

В структуре расходов бюджета городского округа Лотошино, предусмотренных на муниципальные программы городского округа, наибольшая доля приходится на муниципальные программы «Образование» - 25,6% (в 2023 году – 46,4%), "Культура" – 8,1% (в 2023 году -8,5%), "Формирование современной комфортной городской среды" – 17,2% (в 2023 году – 16,2%), «Управление имуществом и муниципальными финансами» - 6,0% (в 2023 году -8,7%), "Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса" – 7,2% (в 2023 году – 6,7%).

Не в полном объеме израсходованы бюджетные средства по 12 муниципальным программам городского округа Лотошино, объем неосвоенных бюджетных средств составил 126 427,5 тыс. рублей, или 6,2% сводной бюджетной росписи (2 044 336,5 тыс. рублей), что на 78 676,0 тыс. рублей меньше объема неосвоенных средств на 3,5 процентных пункта по сравнению с 2023 годом (31 679,3 тыс. рублей или 1,9% сводной бюджетной росписи).

Наибольший объем неосвоенных бюджетных средств в абсолютных величинах:

- 51 185,7 тыс. рублей (40,5% общего объема неосвоенных средств по муниципальным программам городского округа Лотошино) сложился по муниципальной программе "Формирование современной комфортной городской среды";

- 32 576,1 тыс. рублей (25,8% общего объема неосвоенных средств по муниципальным программам городского округа Лотошино) сложился по муниципальной программе "Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности";

- 17 348,9 тыс. рублей или 13,7% по муниципальной программе "Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса";

- 16 422,6 тыс. рублей или 13,0% по муниципальной программе «Образование».

Диапазон исполнения муниципальных программ городского округа сложился следующим образом:

На уровне 100% исполнены 4 муниципальные программы городского округа Лотошино.

От 86,2% по муниципальной программе "Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности" до 100% по муниципальным программам "Строительство и капитальный ремонт объектов социальной инфраструктуры", "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда", «Здравоохранение», «Жилище».

На уровне от 80,0% до 95,0% в 2024 году исполнены расходы по 4 муниципальным программам (22,2% общего количества муниципальных программ городского округа).

На уровне от 95,0% до 99,9% по 10 муниципальным программам (55,6% общего количества муниципальных программ городского округа).

Уровень исполнения муниципальной программы "Формирование современной комфортной городской среды" в 2024 году составил 86,7% или 334 039,5 тыс. рублей. Не исполнено 51 185,7 тыс. рублей плановых расходов муниципальной программы.

Подпрограмма "Комфортная городская среда" исполнена на 81,7% в сумме 157 908,7 тыс. рублей. Не исполнено 35 446,4 плановых расходов.

	План	Кассовые расходы	Не исполнено
Подпрограмма "Комфортная городская среда" всего, в том числе на	193 355,1	157 908,7	35 446,4
Благоустройство общественных территорий муниципальных образований Московской области	43 412,8	15 610,5	27 802,3
Федеральный проект "Формирование комфортной городской среды"	149 942,3	142 298,2	7 644,1

Расходы на исполнение основного мероприятия "Благоустройство общественных территорий муниципальных образований Московской области" исполнены на 36,0% в сумме 15 610,5 тыс. рублей. В том числе расходы на изготовление стел исполнены в сумме 10 848,2 тыс. рублей или на 31,3%, расходы на благоустройство общественных территорий исполнены в сумме 4 298,5 тыс. рублей или на 45,5%.

В отчетном периоде администрацией городского округа Лотошино в рамках исполнения мероприятия по реализации программ формирования современной городской среды в части достижения основного результата по благоустройству общественных территории заключены муниципальные контракты на проведение работ по благоустройству территории набережной водоема "Красный ручей". На реализацию указанного мероприятия бюджетом городского округа Лотошино (в редакции от 23.12.2024 года № 45/6) на 2024 год предусмотрено расходов в объеме 149 942,3 тыс. рублей. Исполнено в отчетном периоде расходов в сумме 142 298,2 тыс. рублей или 94,9%.

Подпрограмма "Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей, в том числе в многоквартирных домах на территории Московской области" исполнена в сумме 176 130,8 тыс. рублей или на 91,8%. Не исполнено расходов в объеме 15 739,3 тыс. рублей.

	План	Кассовые расходы	Не исполнено
Подпрограмма "Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей, в том числе в многоквартирных домах на территории Московской области" всего, в том числе на	191 870,1	176 130,8	15 739,3
Обеспечение комфортной среды проживания на территории муниципального образования Московской области	183 832,8	168 093,5	15 739,3
Федеральный проект "Формирование комфортной городской среды"	8 037,4	8 037,4	0

В рамках подпрограммы "Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей, в том числе в многоквартирных домах на территории Московской области" не исполнены расходы на содержание территорий в нормативном состоянии - 6107,2 тыс. рублей, на организацию наружного освещения - 4 044,7 тыс. рублей, на ликвидацию несанкционированных навалов мусора - 1 437,1 тыс. рублей.

Уровень исполнения муниципальной программы "Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности" за 2024 год составил 86,2%. Не исполнено 32 576,1 тыс. рублей плановых расходов муниципальной программы.

В рамках подпрограммы I «Чистая вода» на содержание и ремонт шахтных колодцев предусмотрен объем расходов 735,4 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 99,7% или 732,8 тыс. рублей.

Подпрограмма III «Объекты теплоснабжения, инженерные коммуникации» выполнена на 65,94% в сумме 63 048,5 тыс. рублей при плане 95 622,1 тыс. рублей.
В том числе:

1. расходы на исполнение основного мероприятия "Строительство, реконструкция, капитальный ремонт объектов теплоснабжения на территории муниципальных образований Московской области" составили 22 816,8 тыс. рублей или 81,8%. Не исполнено расходов в объеме 5 063,8 тыс. рублей.

Финансирование указанных расходов осуществлялось в том числе за счет средств субсидии из бюджета Московской области.

Соглашение о предоставлении из бюджета Московской области в 2024-2027 годах бюджету городского округа Лотошино Московской области субсидии на реализация мероприятия по строительству и реконструкции объектов теплоснабжения муниципальной собственности № 0107/СУБ-2024/14 заключено между Министерством энергетики Московской области и администрацией городского округа Лотошино 28.05.2024 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 25 732 700,00 рублей, в том числе средства бюджета Московской области 22 644 780,00 рублей, средства бюджета городского округа Лотошино - 3 087 920,00 рублей.

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

- реконструкция котельной №4 по адресу п. Лотошино, ул. Спортивная, д. 9 и тепловых сетей, г.о. Лотошино (в т.ч. ПИР) (плановый объем расходов 5 753 940,00 рублей). В рамках исполнения обязательств заключен муниципальный контракт с АО "Финансово-проектная лизинговая компания Московской области" №128/VII-2024 от 26.08.2024 года на сумму 5 753 940,0 рублей. Контракт исполнен полностью.

- **реконструкция ЦТП по адресу: Московская область, г.о.Лотошино, п.Лотошино (в т.ч. ПИР) (плановый объем расходов 4 105 820,0 рублей). В отчетном периоде муниципальный контракт на выполнение работ не заключен. Исполнение не осуществлялось.**

- 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 3 968 240,00 рублей). В рамках исполнения обязательств заключен муниципальный контракт с АО "Финансово-проектная лизинговая компания Московской области" №127/VII-2024 от 26.08.2024 года на сумму 3 968 240,00 рублей. Контракт исполнен полностью.

- реконструкция котельной №14 по адресу д. Михалёво, Микрорайон, д.28, г.о. Лотошино (в т.ч. ПИР) (плановый объем расходов 5 952 350,0 рублей). В рамках исполнения обязательств заключен муниципальный контракт с АО "Финансово-проектная лизинговая компания Московской области" №15/IX-2024 от 23.09.2024 года на сумму 5 952 350,00 рублей. Контракт исполнен полностью.

- реконструкция котельной №16 по адресу с. Микулино, Микрорайон, д.19, г.о. Лотошино (в т.ч. ПИР) (плановый объем расходов 5 952 350,0 рублей). В рамках исполнения обязательств заключен муниципальный контракт с АО "Финансово-проектная лизинговая компания Московской области" №153/IX-2024 от 23.09.2024 года на сумму 5 952 350,00 рублей. Контракт исполнен полностью.

2. *Расходы на исполнение основного мероприятия "Строительство, реконструкция, капитальный ремонт сетей водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения на территории муниципальных образований Московской области" составили 39 541,7 тыс. рублей или 59,0% плановых значений. Не исполнено расходов в сумме 27 509,8 тыс. рублей.*

На капитальный ремонт сетей теплоснабжения на территории муниципальных образований Московской области предусмотрено 38 261,3 тыс. рублей. Исполнено расходов в сумме 29 710,2 тыс. рублей или 77,7%.

Соглашение о предоставлении субсидии на реализацию мероприятий по капитальный ремонт сетей теплоснабжения из бюджета Московской области бюджету муниципального образования Московской области между Министерством энергетики Московской области и администрацией городского округа Лотошино №0211/СУБ-2024/156 заключено 17.06.2024 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 38 261 250,00 рублей, в том числе средства бюджета Московской области 33 669 890 рублей, средства бюджета городского округа Лотошино - 4 591 360,00 рублей.

В отчетном 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 22 551 122,39 рублей. Работы по контракту оплачены в сумме 15 863 490,78 рублей.

- 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 15 710 113,73 рублей. Работы по контракту оплачены в сумме 13 846 743,25 рублей.

В рамках подпрограммы "Объекты теплоснабжения, инженерные коммуникации" в отчетном периоде не исполнены расходы на выполнение основного мероприятия муниципальной программы "Строительство, реконструкция, капитальный ремонт объектов теплоснабжения на территории муниципальных образований Московской области " в сумме 5 063,7 тыс. рублей, направленного на реализацию мероприятий по строительству и реконструкции объектов теплоснабжения.

На реализацию мероприятий по капитальному ремонту сетей теплоснабжения на территории муниципальных образований предусмотрено 15 775,9 тыс. рублей. Исполнены расходы в сумме 9 831,5 тыс. рублей или 62,3%.

Соглашение о предоставлении субсидии из бюджета Московской области бюджету городского округа Лотошино Московской области от 31.05.2024 № 0209/СУБ-2024/69 на реализацию мероприятий по капитальному ремонту сетей теплоснабжения заключено с Министерством энергетики Московской области.

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 15 775 960,00 рублей, в том числе средства бюджета Московской области 13 882 830,00 рублей, средства бюджета городского округа Лотошино - 1 893 130,00 рублей.

В отчетном периоде администрацией городского округа Лотошино (заказчик) заключены следующие контракты (в рублях):

№ и дата контракта	Предмет контракта	Подрядчик	Цена контракта	Кассовое исполнение
137/VIII-2024 от 09.09.2024	Выполнение работ по мероприятию: «Капитальный ремонт участков тепловых сетей от котельной №6 по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, ул. 2-я Ветеринарная, д.23 (в т.ч. ПИР)»	АО "Финансово-проектная лизинговая компания Московской области"	920 250,00	920 250,00
129/VIII-2024 от 26.08.2024	Выполнение работ по мероприятию: «Капитальный ремонт участков тепловых сетей от котельной №16 по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, с. Микулино, ул. Микрорайон, д.19 (в т.ч. ПИР)»	АО "Финансово-проектная лизинговая компания Московской области"	3 056 750,00	3 056 750,00
131/VIII-2024 от 30.08.2024	Выполнение работ по мероприятию: «Капитальный ремонт участков тепловых сетей от котельной №4 по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, п.Лотошино, ул.Спортивная, д. 9 (в т.ч. ПИР)»	АО "Финансово-проектная лизинговая компания Московской области"	1 734 560,00	1 734 560,00
157/IX-2024 от 30.09.2024	Выполнение работ по мероприятию: «Капитальный ремонт участков тепловых сетей от котельной №14 по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, д. Михалёво, д.28 (в т.ч. ПИР)»	АО "Финансово-проектная лизинговая компания Московской области"	3 607 010,00	3 607 000,00
203/XI-2024 от 02.12.2024	Выполнение работ по мероприятию: «Капитальный ремонт участков тепловых сетей от котельной №1 по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, п. Лотошино, ул. Микрорайон, д.9: от ж.д.6 до ж.д.11, от ТК-9 до ответвления на здания РООиР (в т.ч. ПИР)"	АО "Финансово-проектная лизинговая компания Московской области"	493 580,00	0
202/XI-2024 от 02.12.2024	Выполнение работ по мероприятию: «Капитальный ремонт участков тепловых сетей от котельной №2а по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, п. Кировский, ул. Волоколамское шоссе, д.4: от ТК-1 до угла поворота, от ТК-19 до ТК-21, от ТК-9 до ТК-9а (в т.ч. ПИР)»	АО "Финансово-проектная лизинговая компания Московской области"	1 419 470,00	0
204/XI-2024 от 02.12.2024	Выполнение работ по мероприятию: «Капитальный ремонт участков тепловых сетей от котельной №11 по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, д. Ушаково, д.57: от ТК-2 до зд.школы, от ТК-9 до ТК-15 (в т.ч. ПИР)"	АО "Финансово-проектная лизинговая компания Московской области"	1 055 240,00	0

205/XI-2024 от 02.12.2024	Выполнение работ по мероприятию: «Капитальный ремонт участков тепловых сетей от котельной №18 по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, д. Доры, д. 67: от ТК-2 до ТК-4 (в т.ч. ПИР)»	АО "Финансово-проектная лизинговая компания Московской области"	596 380,00	0
200/XI-2024 от 10.12.2024	Выполнение работ по мероприятию: «Капитальный ремонт участков тепловых сетей от котельной №7 по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, п. Новолотошино, д.35: от ТК-11 до ТК-14, от ТК-6 до ТК-7 (в т.ч. ПИР)»	АО "Финансово-проектная лизинговая компания Московской области"	512 909,10	512 900,0
201/XI-2024 от 02.12.2024	Выполнение работ по мероприятию: «Капитальный ремонт участков тепловых сетей от котельной №3а по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, п. Лотошино, ул. Западная, д.1: от ТК-19 до ТК-1, от ТК-1 до КСЦ п. Лотошино (в т.ч. ПИР)»	АО "Финансово-проектная лизинговая компания Московской области"	2 374 630,00	0
Итого			15 770 779,10	9 831 460,00

3. *Размер собственных средств, запланированных из местного бюджета на софинансирование расходных обязательств на капитальный ремонт сетей водоснабжения, водоотведения, в целях софинансирования предоставления субсидии из бюджета Московской области, составил 13 014,3 тыс. рублей. Указанные средства не израсходованы.*

Порядок разработки и реализации муниципальных программ городского округа Лотошино Московской области утверждён постановлением главы городского округа Лотошино от 28.09.2023 года №1168 с учетом последующих изменений и дополнений (далее – Порядок №1168). Реализация основных мероприятий муниципальных программ осуществляется в соответствии с «Дорожными картами», содержащими перечень стандартных процедур, обеспечивающих их выполнение, с указанием предельных сроков исполнения и ответственных исполнителей, а также отражающих степень и результаты выполнения мероприятий.

Перечень муниципальных программ городского округа Лотошино, реализуемых с 2023 года на плановый период 5 лет по 2027 год, утвержден постановлением администрации городского округа Лотошино от 14.10.2022 года №1237(с последующими изменениями).

Оперативный годовой отчет о реализации мероприятий муниципальных программ (подпрограмм) городского округа Лотошино муниципальными заказчиками формируется не позднее 15 февраля года, следующего за отчетным (подпункт 2 пункта 38 Порядка №1168) и размещается на официальном сайте округа не позднее 01 мая (пункт 39 Порядка №1168).

Финансово-экономическим управлением администрации ежегодно, не позднее 1 мая года, следующего за отчетным, на основании годовых отчетов о реализации муниципальных программ, размещенных на официальном сайте администрации городского округа Лотошино, проводится оценка эффективности реализации муниципальных программ (пункт 40 Порядка №1168).

Оценка результатов реализации муниципальных программ городского округа Лотошино за 2024 года размещена на официальном сайте городского округа Лотошино 14.04.2024 года (<https://xn--e1afijda1a3cyb.xn--plai/activities/mun-programs>).

Оценка эффективности реализации муниципальных программ городского

округа Лотошино за 2024 год утверждена постановлением администрации городского округа Лотошино №186 от 27.02.2025 года (размещена на официальном сайте городского округа 27.02.2025 года <https://xn--e1afijda1a3cyb.xn--plai/docs/doc/otsenka-effektivnosti-realizatsii-munitsipalnyh-programm-munitsipalnogo-okruga-lotoshino-za-2024-god-282222>).

Оценка эффективности реализации муниципальных программ осуществлялась путем анализа полученных значений полноты финансирования и оценки достижения плановых значений полноты финансирования и оценки достижения плановых значений целевых показателей программ.

По результатам оценки эффективности реализации муниципальных программ (подпрограмм) городского округа Лотошино за 2024 год:

- девять муниципальных программ имеют качественную оценку «Эффективная». Индекс эффективности равен или больше единицы (муниципальные программы городского округа Лотошино «Здравоохранение», «Социальная защита населения», «Спорт», «Жилище», «Экология и окружающая среда», «Предпринимательство», «Архитектура и градостроительство», «Строительство объектов социальной инфраструктуры», «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»);

- качественную оценку «Удовлетворительная» получили восемь муниципальных программ. Индекс эффективности меньше единицы, но равен или больше 0,8.

Низкоэффективные программами признаны муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» с индексом эффективности 0,64 и муниципальная программа "Формирование современной комфортной городской среды" с индексом эффективности 0,77.

В соответствии с пунктом 42 Порядка №1168 по результатам оценки эффективности реализации муниципальной программы главой городского округа Лотошино может быть принято решение:

- о целесообразности сохранения и продолжения муниципальной программы (подпрограммы);

- о сокращении (увеличении) начиная с очередного финансового года бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы (подпрограммы);

- о досрочном прекращении реализации муниципальной программы (подпрограммы).

Согласно статье 34 Бюджетного кодекса при составлении и исполнении бюджетов участникам бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий следует исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

Оценка экономности бюджетных расходов должна быть основана на анализе полноты и качества проведенных мероприятий и процедур, направленных на обеспечение использования наименьшего объема бюджетных средств, необходимого для реализации утвержденных в составе соответствующих государственных (муниципальных) программ мероприятий.

По результатам оценки эффективности в отношении муниципальной программы, которая признана низкоэффективной, разработчику муниципальной программы рекомендуется принять решение по изменению (дальнейшей реализации) муниципальной программы в очередном финансовом году, в том числе: о необходимости пересмотра (исключения) подпрограмм (при их наличии), основных мероприятий, мероприятий муниципальной программы, а также изменения целей и задач муниципальной программы и подпрограммы, их показателей и объемов финансирования.

В отчетном периоде **непрограммные расходы** бюджета городского округа Лотошино исполнены в сумме 27 183,4 тыс. рублей или на 99,3%. Структура непрограммных расходов представлена в таблице (в тыс. рублей)

Наименование	План	Факт	%
Расходы на содержание представительного органа муниципального образования	1 300,0	1 275,2	98,1
Обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты	2 623,0	2 460,6	93,8
Проведение выборов	3 390,0	3 379,3	99,7
Оплата исполнительных листов, судебных издержек	20 068,3	20 068,3	100,0
Всего непрограммных расходов	27 381,3	27 183,4	99,3

В структуре непрограммных расходов в 2024 году наибольший удельный вес или 73,8% занимают расходы на исполнение судебных актов. Наибольший удельный вес кассовых расходов на оплату исполнительных листов составляют:

- расходы 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 (по иску к администрации городского округа Лотошино по возмещению дополнительных расходов в связи с увеличением отопительного периода в 2024 году);

- расходы на оплату убытков по решению Арбитражного суда Московской области от 17.05.2024 года по делу №А41-24270/24 в размере 2094,6 тыс. рублей (по иску ООО «Моспроект» к администрации городского округа Лотошино по взысканию задолженности по оплате выполненных работ по муниципальному контракту №131/VII-2023 от 28.08.2023);

- расходы на оплату убытков по решению Арбитражного суда города Москвы №А40-138886/23-64-1134 от 14.12.2023 года в сумме 856,2 тыс. рублей (по иску ПАО «Россети Московский регион» к администрации городского округа Лотошино по взысканию задолженности по арендной плате за пользование оборудованием).

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

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

1. Национальный проект "Образование" - муниципальная программа «Образование».

2. Национальный проект "Беспилотные авиационные системы" – муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование».

3. Национальный проект "Жилье и городская среда" – муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды».

Общий объем финансовых ресурсов, необходимых для реализации

мероприятий, утверждался приложением к каждой муниципальной программе.

В течение 2024 года при исполнении мероприятий Муниципальных программ были заключены соглашения с главными распорядителями средств бюджета Московской области о предоставлении субсидий (межбюджетных трансфертов) из бюджета Московской области:

№ п/п	Наименование межбюджетного трансферта	Наименование ГРБС МО, дата и номер соглашения	Предусмотрено бюджетом городского округа Лотошино (бюджетом Московской области) на 2024 год, в рублях	Фактически поступило в бюджет городского округа в 2024 году, в рублях	% Исполнения
1	Обновление и техническое обслуживание (ремонт) средств (программного обеспечения и оборудования), приобретенных в рамках субсидий на реализацию мероприятий федерального проекта "Цифровая образовательная среда"	Отдел по образованию администрации городского округа Лотошино	101 000,00	100 150,00	99,2
2	Проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях (Финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)	Отдел по образованию администрации городского округа Лотошино, 31.01.2024 года №46752000-1-2024-004	2 094 000,00	2 094 000,00	100,0
3	Реализация программ формирования современной городской среды в части достижения основного результата по благоустройству общественных территорий	Администрация городского округа Лотошино, 15.03.2024 года №22ОТ-МБ2024	149 942 300,00	142 298 219,88	94,9
4	Ремонт дворовых территорий	Администрация городского округа Лотошино	8 037 350,00	8 037 350,00	100,0
5	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	Отдел по образованию администрации городского округа Лотошино, 04.04.2024 года №46752000-1-2024-006	12 001 273,88	12 001 232,96	100,0
	ИТОГО:		172 175 923,88	164 530 952,84	95,6

Исполнение расходов в рамках исполнения национальных проектов в 2024 году осуществлялось 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 2024 году осуществлялось на выполнение мероприятий, предусмотренных муниципальной программой «Образование» городского округа Лотошино.

В соответствии с информацией об исполнении бюджета городского округа Лотошино, запланированные расходы на мероприятия муниципальной программы в 2024 году исполнены в следующих размерах:

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 "Цифровая образовательная среда"	81690	101 000,00	100 150,00	99,2
Итого по федеральному проекту		101 000,00	100 150,00	99,2
Федеральный проект "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации"				
Проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях (Финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)	51791	2 094 000,00	2 094 000,00	100,0
Итого по федеральному проекту	x	2 094 000,00	2 094 000,00	100,0
Всего по национальному проекту «Образование»		2 195 000,00	2 194 150,00	99,96
Национальный проект "Беспилотные авиационные системы"				
Федеральный проект "Стимулирование спроса на отечественные беспилотные авиационные системы"				
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	50470	12 001 273,88	12 001 232,96	100,0
Итого по федеральному проекту	x	12 001 273,88	12 001 232,96	100,0
Всего по национальному проекту «Беспилотные авиационные системы»	x	12 001 273,88	12 001 232,96	100,0
Итого расходов по ГРБС		14 196 273,88	14 195 382,96	100,0

Всего при исполнении расходов в рамках исполнения национальных проектов в 2024 году отделом по образованию администрации городского округа Лотошино, заключено 41 муниципальных контракта на общую сумму 12 001,2 тыс. рублей (приложение). В том числе по результатам конкурентной процедуры (электронный аукцион) заключено 36 контрактов на сумму 11 786,4 тыс. рублей. По результатам закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) заключено 5 муниципальных контрактов на сумму 214,8 тыс. рублей.

Обязательства по контрактам исполнены полностью.

Исполнение расходов по национальному проекту «Жилье и городская среда» осуществлялся 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 2024 год кассовое исполнение расходов при плане 150 335,6 тыс. рублей составило 95,2%.

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	149 942 300,00	142 298 219,88	94,9
Ремонт дворовых территорий	82740	8 037 350,0	8 037 350,3	100,0
Итого по национальному проекту	X	157 979 650,00	150 335 569,88	95,2

При исполнении расходов в рамках исполнения национальных проектов на выполнение мероприятий, предусмотренных муниципальной программой "Формирование современной комфортной городской среды" в 2024 году администрацией городского округа Лотошино, были заключены следующие контракты (в рублях):

В таблице представлена информация об исполнении заключенных контрактов.

№ и дата контракта	Наименование подрядчика	Предмет контракта	Сумма контракта	Исполнено	Не исполнено
94/VI-2024 от 01.07.2024	ООО "ЮНИОН"	Благоустройство территории набережной водоема "Красный ручей" по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, р.п. Лотошино, ул. Калинина	107 178 754,03	55 746 924,58	51 431 829,45
95/VI-2024 от 02.07.2024	ООО "ВОЗДВИЖЕНИЕ"	Благоустройство территории набережной водоема "Красный ручей" по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, р.п. Лотошино, ул. Калинина (Участок на левом берегу)	92 095 135,97	78 825 516,26	13 269 619,71
136/VIII-2024 от 09.09.2024	ООО "ВОЗДВИЖЕНИЕ"	Благоустройство территории набережной водоема "Красный ручей" по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, ул. Калинина (озеленение)	25 752 596,78	7 725 779,04	18 026 817,74
Итого			225 026 486,76	142 298 219,88	82 728 266,90

№69/V-2024 от 06.05.2024	ООО «Арника»	Выполнение работ по ремонту асфальтового покрытия дворовых территорий, в том числе пешеходных дорожек, тротуаров, парковок, проездов, в том числе проездов на дворовые территории, в том числе внутриквартальных проездов муниципальных образований Московской области, нуждающихся в ремонте асфальтового покрытия дворовой территории в рамках комплексного благоустройства дворовых территорий	8 037 350,00	8 037 350,00	0
Итого			8 037 350,	8 037 350,0	0
Всего			233 063 836,78	150 335 569,88	82 728 266,90

Муниципальный контракт №94/VI-2024 от 01.07.2024 года расторгнут в одностороннем порядке администрацией городского округа Лотошино 16.12.2024 года.

Муниципальный контракт №95/VI-2024 от 02.07.2024 года расторгнут по соглашению сторон 14.03.2025 года.

Муниципальный контракт №136/VIII-2024 от 09.09.2024 года расторгнут по соглашению сторон 09.04.2025 года.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия анализ исполнения контрактов не проводился. Планом работы контрольно-счетной палаты муниципального округа Лотошино на 2025 год предусмотрено проведение контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного расходования бюджетных средств в рамках исполнения национальных проектов, реализуемых на территории городского округа Лотошино Московской области с элементами аудита в сфере закупок».

4.2.3.2. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Лотошино по контрактным расходам.

В 2024 году объём средств по расходам, предусмотренным на финансирование муниципальных контрактов на закупку товаров, работ и услуг для государственных нужд (далее - контрактные расходы), предусмотренный сводной бюджетной росписью составил 868 721,2 тыс. рублей (в 2023 году – 784 160,90 тыс. рублей), лимиты бюджетных обязательств, подлежащие распределению – 868 721,2 тыс. рублей или 100% сводной бюджетной росписи.

Принято на учёт бюджетных обязательств по контрактным расходам бюджета городского округа Лотошино на сумму 808 586,9 тыс. рублей или 93,1% сводной бюджетной росписи (в 2023 году - 772 546,4 тыс. рублей или 98,5% сводной бюджетной росписи).

В общем объёме плановых контрактных расходов бюджета городского округа Лотошино наибольший удельный вес приходится на иные закупки товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд в объёме 780 769,2 тыс. рублей или 96,6% контрактных расходов (в 2023 году 781 257,9 тыс. рублей или 96,6% контрактных расходов).

Распределение средств по видам контрактруемых расходов бюджета городского округа Лотошино приведено ниже (в тыс. рублей):

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.руб.	% СБР
240	Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	836 029,9	836 029,9	780 769,2	740 450,1	88,6
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	32 054,3	32 054,3	27 180,7	27 180,7	84,8
Итого		868 721,2	868 721,2	808 586,9	768 267,8	88,4

Объём непринятых на учёт бюджетных обязательств по контрактруемым расходам составил 60 134,3 тыс. рублей или 6,9% сводной бюджетной росписи (в 2023 году – 11 614,5 тыс. рублей или 1,5% сводной бюджетной росписи). Основная доля в общем объёме непринятых на учёт бюджетных обязательств по контрактруемым расходам бюджета городского округа приходится на иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд 55 260,7 тыс. рублей или 91,9% от объёма непринятых на учёт бюджетных обязательств.

Контрактуемые расходы в течение 2024 года исполняли 6 главными распорядителями бюджетных средств.

Наибольший объём не принятых по состоянию на 01.01.2025 года на учёт бюджетных обязательств по контрактруемым расходам бюджета городского округа Лотошино приходится на администрацию городского округа Лотошино в объёме 60 134,3 тыс. рублей, что составляет 7,6% сводной бюджетной росписи или 100% от общего объёма не принятых на учёт бюджетных обязательств.

Информация об основных объёмах непринятых по состоянию на 01.01.2025 года на учёт бюджетных обязательств по контрактруемым расходам бюджета городского округа Лотошино в разрезе главных распорядителей средств бюджета 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		
Совет депутатов городского округа	143,9	143,9	23,3	23,3	120,6	120,6
Администрация городского округа	788 170,7	788 170,7	58 190,9	58 190,9	729 979,8	689 696,9
ФЭУ	772,7	772,7	1,4	1,4	771,3	762,8
КУИ	26 938,1	26 938,1	170,9	170,9	26 767,2	26 739,5
Отдел по образованию	37 249,5	37 249,5	1 056,6	1 056,6	36 192,9	36 192,9
Отдел по культуре	15 446,3	15 446,3	691,2	691,2	14 755,1	14 755,1
ИТОГО	868 721,2	868 721,2	60 134,3	60 134,3	808 586,9	768 267,8

Исполнение бюджета городского округа Лотошино по контрактным расходам в 2024 году составило 768 267,8 тыс. рублей или 98,8% к принятым на учёт бюджетным обязательствам и 95,0% сводной бюджетной росписи (в 2023 году составило 763 513,5 тыс. рублей или 98,8% к принятым на учёт бюджетным обязательствам и 97,3% сводной бюджетной росписи).

Средний уровень исполнения контрактных расходов, наличие непринятых на учёт бюджетных обязательств, в основном, обусловлены невыполнением подрядными организациями принятых обязательств по муниципальным контрактам (в том числе несоблюдение условий реализации контрактов, не представление и несвоевременное представление исполнителями муниципальных контрактов отчётной документации, на основании которой осуществляется оплата).

Кроме того, в качестве обоснования причин отсутствия принятых на учёт бюджетных обязательств указывается «экономия бюджетных средств по результатам проведения конкурентных процедур», вместе с тем, согласно консолидированным Сведениям о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (форма 0503175 раздел «Экономия по договорам»), за анализируемый период сложилась в объёме 21 399,9 тыс. рублей или 4,5% от общего объёма обязательств, принимаемых с применением конкурентных способов (476 843,3 тыс. рублей), составили 2,5% сводной бюджетной росписи (868 721,2 тыс. рублей).

Наибольший объём средств в общем объёме экономии бюджетных средств, сложившейся по результатам проведения конкурентных процедур в 2024 году, приходится на следующих главных распорядителей средств бюджета городского округа Лотошино:

- администрация городского округа Лотошино 18 890,6 тыс. рублей или 88,3% в общем объёме экономии (21 399,9 тыс. рублей), что составляет 4,1% от объёма обязательств, принимаемых с применением конкурентных способов (460 061,1 тыс. рублей).

Согласно Отчёту о бюджетных обязательствах (форма 0503128) администрации городского округа Лотошино (ГРБС) по состоянию на 01.01.2025 объём неисполненных принятых бюджетных обязательств составил всего 40 300,2 тыс. рублей, из них по контрактным видам расходов 40 300,2 тыс. рублей или 9,1% от принятых обязательств по контрактам с применением конкурентных способов (441 170,6 тыс. рублей).

По данным Портала исполнения контрактов ЕАСУЗ, предусматривающего, в том числе автоматизированный контроль исполнения обязательств по контрактам главных распорядителей бюджетных средств (с учетом контрактов подведомственных им учреждений), за отчетный период установлено, что администрацией городского округа Лотошино не приняты денежные обязательства отдельным муниципальным контрактам, а именно:

- по муниципальному контракту № 134/VIII-2024 от 06.09.2024 года на размещение стелы "Населенный пункт воинской доблести" и благоустройство прилегающей территории по адресу: Московская область, городской округ Лотошино, с. Званово принято бюджетных обязательств на сумму контракта 27 994 862,30 рублей. По соглашению сторон контракт расторгнут 28.05.2025 года. Обязательства по муниципальному контракту сторонами исполнены на сумму 21

696 270,91 рублей. В 2024 году фактически оплачено заказчиком 5 597 972,45 рублей.

- по муниципальному контракту № 136/VIII-2024 от 09.09.2024 года на благоустройство территории набережной водоема "Красный ручей" по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, ул. Калинина (озеленение) принято бюджетных обязательств на сумму контракта 25 752 596, 78 рублей. По соглашению сторон контракт расторгнут 09.04.2025 года. В 2024 году фактически оплачено заказчиком 7 401 075,68 рублей.

- по муниципальному контракту 38-24-343-155707(204498) от 23.07.2024 г. с ПАО «Россети Московский регион» на перенос линии ЛЭП на территории водоема Красный ручей принято бюджетных обязательств на сумму контракта 1 517 657,48 рублей. Полностью обязательства по оплате заказчиком исполнены в 2025 году.

Подведомственным администрации городского округа Лотошино МУ «Благоустройство» не приняты денежные обязательства по отдельным контрактам, а именно:

- по муниципальному контракту 0848600074924000091 от 24.06.2024 с ООО «АГАМА» на поставку бензина автомобильного АИ 92 принято бюджетных обязательств на сумму контракта 1 999 497,0 рублей. По соглашению сторон контракт расторгнут. Фактически оплачено 866 690,0 рублей.

- по муниципальному контракту 0848600074924000160 от 11.11.2024 с ООО «РусТрейд» на поставку дизельного топлива принято бюджетных обязательств на сумму контракта 1 699 250,0 рублей. По соглашению сторон контракт расторгнут. Фактически оплачено 1 311 003,49 рублей.

- по муниципальному контракту 0848600074924000173 от 06.12.2024 с ИП Кашин Р.Ф. на поставку запчастей принято бюджетных обязательств на сумму контракта 1 890 000,0 рублей. Полностью обязательства по оплате заказчиком исполнены в 2025 году.

4.2.4. Результаты анализа исполнения бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнений публичных нормативных обязательств на 2024 год, утвержден пунктом 3 статьи 1 решения Совета депутатов городского округа Лотошино от 25.12.2023 года №512/59 «О бюджете городского округа Лотошино Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции решения Совета депутатов городского округа Лотошино от 23.12.2024 года № 45/6) и составил на 2024 год 1 850 000 рублей.

По итогам 2024 года исполнение публичных нормативных обязательств составило 1 840 125,16 рублей или 98,7%.

Весь объем расходов бюджета городского округа Лотошино на исполнение публичных нормативных обязательств в 2024 году, как и в предыдущие годы, приходится на раздел 10 «Социальная политика» классификации расходов бюджета городского округа Лотошино.

Наименование публичного нормативного обязательства	Уточненный план в тыс. рублей	Исполнено в тыс. рублей	Исполнено в %
Выплата компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях Московской области, осуществляющих образовательную деятельность	1 865,0	1 840,1	98,7
Итого	1 865,0	1 840,1	98,7

Указанные выплаты осуществляются за счет субвенций из бюджета Московской области.

4.2.5. Результаты анализа дебиторской и кредиторской задолженности.

Согласно данным Баланса (форма 0503120) Сведений (форма 0503169) по состоянию на 01.01.2025 объём **дебиторской задолженности** составил 7 089 726,7 тыс. рублей и увеличился по сравнению с 01.01.2024 года (4 623 171,1 тыс. рублей) на 2 466 556,0 тыс. рублей или на 53,4%.

Объём кредиторской задолженности на 01.01.2025 года составил 43 304,5 тыс. рублей, что в 7 раз больше суммы кредиторской задолженности на начало отчетного периода (6 117,7 тыс. рублей).

В соответствии с пунктом 167 Инструкции №191н в графах 12-14 Сведений (форма 0503169) отражается общая сумма дебиторской (кредиторской) задолженности по состоянию на конец аналогичного периода прошлого финансового года по строкам «Итого по синтетическому коду». По строке «Всего задолженность» - итоговая сумма 2-14.

Данные Сведений (форма 0503169) на начало года не соответствуют по состоянию на конец аналогичного периода прошлого финансового года (на 31.12.2023 года – 4 674 801,3 тыс. рублей). Отклонение составляет 51 630,2 тыс. рублей. Причина: корректировка показателей в отчетности главного администратора доходов (Управление по обеспечению деятельности мировых судей) - увеличение задолженности по счету 205.45; администратора доходов (администрация городского округа Лотошино) – отражение фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета по принятию к учету актов выполненных работ прошлого финансового года.

В соответствии с пунктом 170 Инструкции №191н отклонение объема дебиторской задолженности в размере 51 630 140,67 рублей (на конец предыдущего финансового года (4 674 801 263,29 рублей) и на начало отчетного года (4 623 171 122,62 рублей) отражены в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (форма 0503173) по коду причины «04» по коду счета бюджетного учета 1 20626000 (с указанием причин, повлиявших на изменение показателей вступительного баланса).

Просроченная дебиторская задолженность увеличилась на 2 019,8 тыс. рублей и составила на 01.01.2025 года 23 709,9 тыс. рублей.

Информация о динамике дебиторской задолженности по бюджету городского округа Лотошино в отчетном периоде представлена в составе отчёта об исполнении бюджета городского округа Лотошино за 2024 год (форма 0503169), приведена в следующей таблице (в тыс. рублей):

№ п/п	Наименование и номер балансового счёта по учёту дебиторской задолженности	Дебиторская задолженность на 01.01.2024 года		Дебиторская задолженность на 01.01.2025 года		Изменение дебиторской задолженности			
		Всего	Из них Просро- ченная	Всего	Из них Просро- ченная	Всего	%,	Из них	
								Просро- ченная	%,
1	Расчёты по доходам (0205000000)	4 572 125,5	21 690,1	7 030 109,9	15 462,7	2 457 984,4	153,8	-6 227,4	71,3
2	Расчёты по выданным авансам (0206000000)	49 369,3	0	51 266,6	0	1 897,3	103,8	0	х
3	Расчеты с подотчетными лицами по выданным им денежным средствам (0208000000)	3,2	0	75,2	0	72,0	X	0	X
4	Расчёты по ущербу и иным доходам (0209000000)	0	0	8 274,6	8 247,2	8 274,2	X	8 247,2	100,0
5	Расчёты по платежам в бюджеты (303000000)	1 673,2	0	0	0	-1 673,2	X	х	х
	Итого	4 623 171,1	21 690,1	7 089 726,7	23 709,9	2 466 555,5	153,4	2 019,8	109,3

В структуре дебиторской задолженности, сложившейся на 01.01.2025 года, наибольшую долю составляют расчёты по доходам – 99,2% или 7 030 109,9 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2025 года дебиторская задолженность по расчётам по доходам (балансовый счёт 0205000000) увеличилась по сравнению с 01 января 2024 года на 2 457 984,4 тыс. рублей или на 53,8%. Просроченная дебиторская задолженность по расчётам по доходам по состоянию на 01.01.2025 года уменьшилась на 6 227,4 тыс. рублей или на 28,7% по сравнению с 01.01.2024 года и составила 15 462,7 тыс. рублей.

В ходе анализа динамики и структуры дебиторской задолженности городского округа Лотошино установлено следующее.

Основную долю задолженности по состоянию на 01.01.2025 года по расчётам по доходам составляет дебиторская задолженность по:

- **расчётам по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (счёт 205.51) – 3 259 378,3 тыс. рублей или 46,0% в структуре дебиторской задолженности.** Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2025 года по сравнению с 01.01.2024 года (3 453 990,5 тыс. рублей) уменьшилась на 194 612,2 тыс. рублей. Задолженность сформирована за счёт сумм задолженности по неиспользованным остаткам целевых межбюджетных трансфертов на текущий и плановый период. Детализация сумм задолженности, занимающих наибольшее значение в структуре задолженности, представлена в таблице (в рублях):

Наименование ГРБС Московской области	Наименование МБТ	Сумма задолженности
Министерство экономики и финансов Московской области	Дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации	2 050 122 000,00
Министерство образования Московской области	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	802 170 000,00

	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)	
Министерство транспорта и дорожной инфраструктуры Московской области	Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование расходов на организацию транспортного обслуживания населения по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам	119 037 900,00
Министерство образования Московской области	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования	44 997 000,00
Министерство образования Московской области	Прочие межбюджетные трансферты бюджетам городских округов на выплату ежемесячных доплат за напряженный труд работникам муниципальных дошкольных и общеобразовательных организаций	47 457 000,00
Министерство жилищной политики Московской области	Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	49 755 100,00

- расчетам по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (счет 205.61) - 3 175 129,9 тыс. рублей или 44,8% в структуре дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2025 года по сравнению с 01.01.2024 года (446 775,2 тыс. рублей) увеличилась на 2 728 354,7 тыс. рублей

Наиболее крупные суммы задолженности в структуре задолженности по расчетам по безвозмездным поступлениям представлены в таблице (в рублях):

Наименование ГРБС Московской области	Наименование МБТ	Сумма задолженности
Министерство жилищно-коммунального хозяйства Московской области	Субсидии бюджетам городских округов на капитальный ремонт сетей водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения	583 226 630,00
Министерство жилищно-коммунального хозяйства Московской области	Субсидии бюджетам городских округов на строительство и реконструкцию объектов водоснабжения	400 191 190,00
Министерство образования Московской области	Субсидии бюджетам городских округов на приобретение автобусов для доставки обучающихся в общеобразовательные организации в Московской области, расположенных в сельских населенных пунктах	9 752 000,00
Министерство культуры и туризма Московской области	Субсидии бюджетам городских округов на поддержку отрасли культуры	328 380,00
Министерство энергетики Московской области	Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по капитальному ремонту объектов теплоснабжения (в том числе технологическое присоединение при переводе котельных с 3 на 2 категорию надежности электроснабжения)	39 630,00
Министерство энергетики Московской области	Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по капитальному ремонту сетей теплоснабжения на территории муниципальных образований	359 253 850,00
Министерство энергетики Московской области	Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по строительству и реконструкции объектов теплоснабжения	1 729 093 860,00
Министерство благоустройства Московской области	Субсидия бюджетам городских округов на изготовление и установку стел	93 244 320,00

расчетам по доходам от платежей при использовании природными ресурсами (счет 205.23) – 553 703,2 тыс. рублей или 7,8% в структуре дебиторской задолженности. По состоянию на 01.01.2025 года задолженность уменьшилась на 80 114,7 тыс. рублей по сравнению с 01.01.2024 годом (633 817,9 тыс. рублей). В

том числе просроченная дебиторская задолженность по арендной плате за земельные участки составляет 1 801,0 тыс. рублей.

В структуре дебиторской задолженности по счету 205.23:

- 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 составляют 189 189,5 тыс. рублей или 34,2% (на 01.01.2024 года составила 196 013,2 тыс. рублей). Задолженность по состоянию на 01.1.2025 года числится в том числе

- ✓ По договору аренды земельного участка, государственная собственность на который не разграничена с видом разрешенного использования «Пчеловодство» №24/3-2022 от 24.10.2022 года. Договор заключен с ООО «Крестьяне и фермеры» на 49 лет с размером ежегодной арендной платы 363 695,25 рублей. Остаток задолженности составляет 17 633 210,97 рублей.
- ✓ По договору аренды земельного участка №690 от 20.07.2010 года. Договор заключен с ООО «Мануфактура» на 49 лет с размером ежегодной арендной платы 130 779,6 рублей. Остаток задолженности составляет 4 606 045,55 рублей.
- ✓ По договору аренды земельного участка №20/3-2022 от 04.07.2022 года. Договор заключен с физическим лицом Котляровой Н.И. на 49 лет с размером ежегодной арендной платы 515 176,20 рублей. Остаток задолженности составляет 23 939 032,75 рублей.

- 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) составили 364 513,7 тыс. рублей или 65,8% (на 01.01.2024 года составила 437 804,5 тыс. рублей). Увеличение задолженности на конец отчетного периода обусловлено заключением следующих долгосрочных договоров:

- ✓ договор аренды земельного участка из земель сельскохозяйственного назначения, находящегося в собственности городского округа Лотошино, с видом разрешенного использования – для сельскохозяйственного производства», заключенного по результатам проведения торгов № 18/3-2024 от 10.09.2024 года. Договор заключен на срок 49 лет. Размер годовой арендной платы 1 058 047,55 рублей. Стоимость аренды на весь срок действия договора 51 980 285,35 рублей. Остаток задолженности по состоянию на 01.01.2025 года составляет 51 553 198,55 рублей.
- ✓ договор аренды земельного участка из земель сельскохозяйственного назначения, находящегося в собственности городского округа Лотошино, с видом разрешенного использования – для сельскохозяйственного производства», заключенного по результатам электронного аукциона № 9/3-2023 от 28.04.2023 года. Договор заключен на срок 49 лет. Размер годовой арендной платы 2 900 195,31 рублей. Стоимость аренды на весь срок действия договора 142 109

570,19 рублей. Задолженность по состоянию на 01.01.2025 года составила 137 121 234,25 рублей.

- ✓ договор аренды земельного участка из земель сельскохозяйственного назначения, находящегося в собственности городского округа Лотошино, с видом разрешенного использования – для сельскохозяйственного производства», заключаемого по результатам электронного аукциона, № 8/3-2023 от 17.04.2023 года. Договор заключен на срок 49 лет. Размер годовой арендной платы 2 906 439,61 рублей. Стоимость аренды на весь срок действия договора 142 415 540,89 рублей. Задолженность по состоянию на 01.01.2025 года составила 137 327 656,88 рублей.

- По счету 206.00 «Расчеты по выданным авансам» на 01.01.2025 года дебиторская задолженность составила 51 266 552,10 рублей. По состоянию на 01.01.2024 года по данным формы 0501369 задолженность составляла 49 369,3 тыс. рублей.

Данные на начало года не соответствуют по состоянию на конец аналогичного периода прошлого финансового года (на 01.01.2024 года – 101 000, 2 тыс. рублей). Отклонение составляет 51 630,9 тыс. рублей. Причина: корректировка показателей в отчетности главного администратора доходов (администрация городского округа Лотошино).

С учетом корректировки показателей отчетности задолженность увеличилась на 1 897,3 тыс. рублей.

Данная задолженность образовалась у администрации городского округа Лотошино, в том числе

Номер и дата контракта	Поставщик (исполнитель, подрядчик)	Предмет контракта	Цена контракта	Задолженность
137/VIII-2024 от 09.09.2024	АО «Финансово-проектная лизинговая компания Московской области»	Выполнение работ по капитальному ремонту тепловых сетей по мероприятию: «Капитальный ремонт участков тепловых сетей от котельной №6 по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, ул. 2-я Ветеринарная, д.23 (в т.ч. ПИР)»	12 640 000,00	30 945 402,0
157/LX-2024 от 30.09.2024		Выполнение работ по капитальному ремонту тепловых сетей по мероприятию: «Капитальный ремонт участков тепловых сетей от котельной №14 по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, д. Михалёво, д.28 (в т.ч. ПИР)»	72 140 300,00	
129/VIII-2024 от 26.08.2024		Выполнение работ по капитальному ремонту тепловых сетей по мероприятию: «Капитальный ремонт участков тепловых сетей от котельной №16 по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, с. Микулино, ул. Микрорайон, д.19 (в т.ч. ПИР)»	61 135 000,00	
131/VIII-2024 от 30.08.2024		Выполнение работ по капитальному ремонту тепловых сетей по мероприятию: «Капитальный ремонт участков тепловых сетей от котельной №4 по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, п.Лотошино, ул.Спортивная, д. 9 (в т.ч. ПИР)»	34 691 140,00	
154/LX-2024 от 23.09.2024		Выполнение работ по реконструкции объекта капитального строительства по мероприятию: «Реконструкция котельной №14 по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, д. Михалёво, д.28 (в т.ч. ПИР)»	119 047 040,0	

153/IX-2024 от 23.09.2024		Выполнение работ по реконструкции объекта капитального строительства по мероприятию: «Реконструкция котельной №16 по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, с.Микулино, ул. Микрорайон, д.19 (в т.ч. ПИР)»	119 047 040,0	
128/VIII-2024 от 26.08.2024		Выполнение работ по реконструкции объекта капитального строительства и поставкой оборудования, необходимого для обеспечения эксплуатации такого объекта по мероприятию: «Реконструкция котельной №4 по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, п.Лотошино, ул.Спортивная, д. 9 (в т.ч. ПИР)»	115 078 820,0	
127/VIII-2024 от 26.08.2024		Выполнение работ по реконструкции объекта капитального строительства и поставкой оборудования, необходимого для обеспечения эксплуатации такого объекта по мероприятию: «Реконструкция котельной №6 по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, ул. 2-я Ветеринарная, д.23 (в т.ч. ПИР)»	79 364 710,0	
200/XI-2024 от 10.12.2024	ООО "ИТС-СТРОЙ"	Выполнение работ по капитальному ремонту тепловых сетей по мероприятию: «Капитальный ремонт участков тепловых сетей от котельной №7 по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, п. Новолотошино, д.35: от ТК-11 до ТК-14, от ТК-6 до ТК-7 (в т.ч. ПИР)»	10 258 152,30	512 900,0
175/X-2024 от 21.10.2024	ООО "ИНТЕГРАЛ"	Выполнение работ по капитальному ремонту автомобильной дороги общего пользования местного значения д. Грибаново ул. Хуторская городского округа Лотошино	41 592 015,63	12 477 604,69
136/VIII-2024 от 09.09.2024	ООО "ВОЗДВИЖЕНИЕ"	Благоустройство территории набережной водоема "Красный ручей" по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, ул. Калинина (озеленение)	25 752 596,78	4 469 843,23
342/XII-2021 от 21.12.2021	АО «Мостранс-авто»	Выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом по регулируемым тарифам на 2022-2026 гг	208506 306,8	1 468 771,87
38-24-343-155707(204 498) от 23.07.2024	ПАО "Россети Московский регион"	Перенос линии ЛЭП по объекту: "Благоустройство территории набережной водоема "Красный ручей" по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, р.п. Лотошино, ул. Калинина"	1 517 657,48	539 357,15
94/VI-2024 от 01.07.2024	ООО "ЮНИОН"	Благоустройство территории набережной водоема "Красный ручей" по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, р.п. Лотошино, ул. Калинина	113 367 263,4	827 019,25

По состоянию на 01.01.2025 года **объём кредиторской задолженности** составил 43 304,5 тыс. рублей и по сравнению с 01.01.2024 года увеличился на 37 186,8 тыс. рублей или в 7 раз (на 01.01.2024 года – 6 117,7 тыс. рублей). Просроченная кредиторская задолженность отсутствует (по состоянию на 01.01.2024 отсутствовала).

Информация о динамике кредиторской задолженности по бюджету городского округа Лотошино по состоянию на 01.01.2024 года и 01.01.2025 года, представленная в составе отчёта об исполнении бюджета городского округа Лотошино за 2024 год, приведена в следующей таблице (в тыс. рублей):

№ п/п	Наименование и номер балансового счёта по учёту кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность на 01.01.2024 года		Кредиторская задолженность на 01.01.2025 года		Изменение кредиторской задолженности			
		Всего	Из них Просро- ченная	Всего	Из них Просро- ченная	Всего	%, раз	Из них	
								Просро- ченная	%, раз
1	Расчёты по доходам (020500000)	1 712,9	-	1 964,3	-	251,4	114,7	-	-

2	Расчёты по принятым обязательствам (030200000)	385,5	-	18 392,2	-	18 006,7	В 47 раз	-	-
3	Расчёты по платежам в бюджеты (30300000)	4 019,4	-	22 947,9	-	18 928,5	В 5,7 раз	-	-
	Итого	6 117,7	-	43 304,5	-	37 186,8	В 7,1 раз	-	-

Наиболее значительные суммы кредиторской задолженности на конец отчетного периода числятся по счету бюджетного учета 205.00 «Расчеты по доходам». По данным отчетности УФНС по Московской области по состоянию на 01.01.2025 года текущая кредиторская задолженность по счету 205.11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» составила 1 718,1 тыс. рублей. Наличие кредиторской задолженности обусловлено перечислением авансовых платежей. В результате чего будет зачтена кредиторская задолженность в счет погашения самостоятельно начисленных налоговых обязательств.

По счету 302.00 «Расчёты по принятым обязательствам» кредиторская задолженность составляет 18 392,2 тыс. руб. По состоянию на 01.01.2025 года числится задолженность перед подрядчиками по оплате муниципальных контрактов за выполнение работ по размещению стелы "Населенный пункт воинской доблести" и благоустройство прилегающей территории - 16 097,3 тыс. рублей, по благоустройству набережной водоёма "Красный ручей"- 2 294,9 тыс. руб.

По счету 303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» кредиторская задолженность составляет 22 947,9 тыс. руб. Наибольшая задолженность образовалась по счетам 303.05. По счету 303.05 отражается остаток неиспользованных в течение финансового года межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета Московской области, и подлежащих возврату в 2025 году в размере 22 829,7 тыс. рублей.

4.3. Результаты анализа исполнения бюджета Дорожного фонда городского округа Лотошино .

Поступление в бюджет городского округа Лотошино, являющихся источниками для расчёта объёма бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа в соответствии со статьёй 179.4 БК РФ, в 2024 году составило 38 486,4 тыс. рублей или 97,3% утверждённых бюджетных назначений с учетом остатка бюджетных ассигнований фонда на 01.01.2025 года (39 553,3 тыс. рублей). В 2023 году поступило 60 026,6 тыс. рублей или 99,0 % от утверждённых бюджетных назначений.

В течение 2024 года плановые назначения по доходам, являющимся источниками для расчёта объёма бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Лотошино уменьшились на 36,6% – с 60 026,6 тыс. рублей в 2023 году до 38 486,4 тыс. рублей в 2024 году, в основном в связи с уменьшением динамики поступлений межбюджетных трансфертов из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, предусмотренных на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе субсидий из дорожного фонда Московской области на формирование муниципального дорожного фонда городского округа Лотошино.

Динамика изменения бюджетных назначений, утверждённых Решением о бюджете городского округа Лотошино и исполнения бюджетных назначений, представлена в таблице (в тыс. рублей):

Наименование показателей	Решение о бюджете №512/59 от 25.12.2023 года	Решение о бюджете №45/6 от 23.12.2024 года	Поступило	% исполнения
Остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда на 01.01.2024	1071,7	х	Х	Х
Всего источников формирования дорожного фонда (сумма строк 02-05), в том числе:	26 335,0	38 481,5	38 486,4	100,0
Акцизы	26 335,0	27 374,0	27 506,1	100,0
Межбюджетные трансферты из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	0	11 107,5	10 980,3	98,9
Безвозмездные поступления от физических и юридических лиц,	0	0	0	0
Остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда на 01.01.2024	Х	Х	Х	1 358,4

Дорожный фонд городского округа Лотошино в 2024 году на 74,5% формировался за счёт поступления акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, в том числе за счет:

- доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты– 14 210,6 тыс. рублей;

- доходов от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации) - 14 760,2 тыс. рублей.

Решением о бюджете городского округа Лотошино на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (№512/59 от 25.12.2023 года в редакции решения от №46/6 от 23.12.2024 года) области предусмотрен объём бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа на 2024 год в размере 38 481,5 тыс. рублей. В соответствии с требованиями статьи 95 БК РФ бюджетные ассигнования Дорожного фонда, не использованные в 2023 году (1071,7 тыс. рублей), направлены на увеличение бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Лотошино в 2024 году.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства бюджет городского округа Лотошино составляется и утверждается сроком на три года – очередной финансовый год и плановый период, в связи с чем решением о бюджете Московской области объём бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа также утверждён на трёхлетний период – в размере 121 515,1 тыс. рублей, в том числе: 38 481,5 тыс. рублей в 2024 году (31,7 %); 53 886,6 тыс. рублей в 2025 году (44,3 %); 29 147,0 тыс. рублей в 2026 году (24,0 %).

Объём бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа утверждён в размере, не менее прогнозируемого объёма доходов, являющихся

источниками для его расчёта, что соответствует требованиям пункта 4 статьи 179.4 БК РФ.

Лимиты бюджетных обязательств Дорожного фонда городского округа доведены до соответствующего главного распорядителя бюджетных средств (администрация городского округа Лотошино) в объёме, предусмотренном сводной бюджетной росписью.

Уровень исполнения бюджета городского округа Лотошино по расходам бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа за 2024 год (96,7%) сложился ниже уровня аналогичных показателей предыдущего финансового года (98,3%). Профинансировано из средств дорожного фонда в 2024 году расходов в объёме 38 199,8 тыс. рублей (в 2023 году - 59 643,3 тыс. рублей). Исполнение по расходам осуществлялось администрацией городского округа Лотошино.

Анализ произведённых в 2024 году расходов показал, что объём расходов за счёт бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Лотошино направлялся на реализацию мероприятий муниципальной программы "Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса", на дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа, на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, на обеспечение транспортной инфраструктурой земельных участков, предоставленных многодетным семьям.

4.4. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Лотошино по источникам финансирования дефицита бюджета городского округа Лотошино.

В соответствии с требованиями пункта 4 статьи 160.2 Бюджетного кодекса РФ установлено, что перечень главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета утверждается местной администрацией в соответствии с общими требованиями, установленными Правительством Российской Федерации.

Постановлением администрации городского округа Лотошино №1684 от 06.11.2023 года «О наделении полномочий главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа Лотошино Московской области» утвержден перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа Лотошино: администрация городского округа Лотошино, финансово-экономическое управление, комитет по управлению имуществом, отдел по образованию, отдел по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино, Совет депутатов городского округа Лотошино.

Бюджет городского округа Лотошино на 2024 год был утвержден с дефицитом в размере 60 000,0 тыс. рублей. С учетом сложившегося выполнением бюджета городского округа Лотошино по доходам на 99,7% (2 220 250,3 тыс. рублей) и неисполнением главными администраторами средств бюджета городского округа Лотошино расходов (не освоено 126 624,4 тыс. рублей или 6,1% от сводной бюджетной росписи) бюджет по итогам 2024 года исполнен с профицитом в размере 275 157,9 тыс. рублей.

Бюджет городского округа Лотошино исполнен:

- за 1 квартал 2024 года с профицитом в размере 100 573,0 тыс. рублей при утвержденном дефиците 91 500,0 тыс. рублей (за аналогичный период 2023 года бюджет городского округа Лотошино исполнен с профицитом в размере 86 548,2 тыс. рублей при утвержденном дефиците 23 712,0 тыс. рублей);

- за полугодие 2024 года 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);

- за 9 месяцев 2024 года с профицитом в размере 193 009,7 тыс. рублей при утвержденном дефиците 91 500,0 тыс. рублей (за аналогичный период 2023 года бюджет городского округа Лотошино исполнен с профицитом в размере 47 787,2 тыс. рублей при утвержденном дефиците 72 000,0 тыс. рублей).

Состав и объем исполнения бюджетных ассигнований по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Лотошино за 2024 год представлен в таблице:

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	Утвержденные бюджетные назначения, рублей	Исполнено, рублей
Источники финансирования дефицита бюджета - всего	-60 000 000,00	-275 157 845,40
<i>в том числе:</i>	<i>100 000,00</i>	<i>-</i>
источники внутреннего финансирования бюджета		
из них:	100 000,00	-
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов		
Бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте Российской Федерации	100 000,00	-
Возврат бюджетных кредитов, предоставленных внутри страны в валюте Российской Федерации	100 000,00	-
Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам в валюте Российской Федерации	100 000,00	-
Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджетов городских округов в валюте Российской Федерации	100 000,00	-
Изменение остатков средств	-60 100 000,00	-275 157 845,40
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	-60 100 000,00	-275 157 845,40
Увеличение остатков средств, всего	-2 227 255 810,00	-2 231 384 083,05
Увеличение прочих остатков средств бюджетов	-2 227 255 810,00	-2 231 384 083,05
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов	-2 227 255 810,00	-2 231 384 083,05
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	-2 227 255 810,00	-2 231 384 083,05
Уменьшение остатков средств, всего	2 071 717 810,00	1 956 226 237,65
Уменьшение прочих остатков средств бюджетов	2 071 717 810,00	1 956 226 237,65
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов	2 071 717 810,00	1 956 226 237,65
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	2 071 717 810,00	1 956 226 237,65

При анализе Отчета (форма 0503117) по состоянию на 01.01.2025 установлено, что бюджет городского округа Лотошино за 2024 год является сбалансированным и соответствует принципу сбалансированности бюджета, установленному статьей 33 БК РФ, а именно объем предусмотренных бюджетом расходов (2 071 717,8 тыс. рублей) соответствует суммарному объему доходов бюджета (2 227 255,8 тыс. рублей) и поступлений источников финансирования его дефицита (60 000,0 тыс. рублей).

При этом, решением Совета депутатов городского округа Лотошино №45/6 от 23.12.2024 года общий объем расходов бюджета городского округа утвержден в сумме 2 167 155,8 тыс. рублей. Отклонение в 2024 году показателей сводной

бюджетной росписи от утвержденного бюджета обусловлено отражением межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение и предоставленных из бюджета Московской области, а именно уменьшением субсидии на капитальный ремонт сетей водоснабжения, водоотведения на 95 438,0 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.

Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов решением о бюджете утверждено в объеме 60 100,0 тыс. рублей.

Согласно данным раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» отчета (форма 0503117) изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов составило (-)275 157,8 тыс. рублей.

Состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Лотошино за 2024 год соответствует составу источников финансирования дефицита бюджета местного бюджета, установленному статьей 96 БК РФ.

Согласно пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ для муниципального образования, в отношении которого осуществляются меры, предусмотренные пунктом 4 статьи 136 настоящего Кодекса, дефицит бюджета не должен превышать 5 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Для муниципального образования, в отношении которого осуществляются меры, предусмотренные пунктом 4 статьи 136 настоящего Кодекса, дефицит бюджета не должен превышать 5 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, и (или) снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах суммы указанных поступлений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

В отчетном периоде дефицит бюджета городского округа Лотошино изменялся 3 (три) раза и по сравнению с первоначально утвержденным значением увеличился на 60 000,0 тыс. рублей (с 0,0 рублей до 60 000,0 тыс. рублей), что превысило 5% утвержденного годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (собственные доходы бюджета составили 258 808,0 тыс. рублей) в пределах снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, что соответствует ограничениям установленным пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

Согласно данным Отчета об исполнении бюджета (форма 0503117) бюджет городского округа Лотошино исполнен с профицитом

При анализе Баланса исполнения бюджета (форма 0503120) на 01.01.2025 года, установлено, что остатки средств на счетах бюджета в органе Федерального казначейства составляли: на начало отчетного финансового года (на 01.01.2024) – 93 694,8 тыс. рублей; на конец отчетного финансового года (на 31.12.2024) – 368 271,8 тыс. рублей.

Таким образом, по состоянию на 31.12.2023 года по результатам исполнения бюджета остаток средств на счетах по учету средств бюджетов увеличился на 274 577,0 тыс. рублей.

В течение 2023 года остатки средств бюджета городского округа Лотошино на счетах бюджета в органе Федерального казначейства изменялись от 92 756,8 тыс. рублей на 01.01.2024 года до 377 451,3 тыс. рублей на 16.12.2024 года. Среднедневной остаток средств бюджета городского округа Лотошино на счетах бюджета в органе Федерального казначейства в 2024 году составлял 263 141,5 тыс. рублей.

Статьей 7 Решения о бюджете городского округа Лотошино утверждена Программа муниципальных внутренних заимствований городского округа Лотошино на 2024 год согласно приложению 5 к Решению о бюджете. В отчетном периоде привлечение заимствований городским округом Лотошино не осуществлялось.

Статьей 4 Решения о бюджете (пункт 1) установлен верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа Лотошино Московской области по состоянию на 1 января 2025 года в размере 0 руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0 руб.

Пунктом 4 статьи 4 Решения о бюджете установлен предельный объем муниципального долга городского округа Лотошино Московской области на 2024 год в размере 0 рублей.

Статьей 6 Решения о бюджете объем расходов бюджета городского округа Лотошино Московской области на обслуживание муниципального долга городского округа Лотошино Московской области на 2024 год установлен в размере 0 рублей.

Согласно данным отчета (форма 0503117) расходы бюджета городского округа Лотошино на обслуживание муниципального долга в 2024 году не производились.

Согласно данным раздела 2 формы 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах» сумма предоставленных бюджетных кредитов на 01.01.2024 год и на 01.01.2025 год составляет 28 050 000,00 рублей.

По данным формы 0503120 «Баланс исполнения бюджета» в структуре финансовых активов городского округа Лотошино расчеты по кредитам, займам (ссудам) (020700000) на начало и конец отчетного финансового года составляют 28 050 000,0 рублей.

Данная задолженность образовалась по договору от 15.01.2021 года №358/ХП-2021 о возмещении в порядке регресс суммы предоставленной муниципальной гарантии по договору поставки газа №61-4-0825/20 от 01.01.2020 года, заключенному между администрацией городского округа Лотошино и МКП «Лотошинское ЖКХ» в размере 30 000 000,0 рублей.

Графиком возмещения в порядке регресса суммы предоставленной муниципальной гарантии по договору поставки газа №61-4-0825/20 от 01.01.2020 года (приложение к договору №358/ХП-2021) установлен ежемесячный платеж в размере 500 000 рублей со сроком погашения с 31.10.2021 года по 31.09.2026 года. За период с 31.10.2021 года по 31.12.2022 МКП «Лотошинское ЖКХ» погашено 1 850 000,0 рублей.

Графиком платежей предусмотрено погашение задолженности МКП «Лотошинское ЖКХ» в 2024-2026 годах в размере 6 000 000,0 рублей ежегодно в 2024-2025 годах, 4 500 000,0 рублей в 2026 году.

Согласно пункту 24 статьи 115 БК РФ если исполнение гарантом государственной (муниципальной) гарантии ведет к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу либо обусловлено уступкой гаранту прав требования бенефициара к принципалу, денежные средства на исполнение такой государственной (муниципальной) гарантии учитываются в источниках финансирования дефицита соответствующего бюджета, а исполнение обязательств по такой государственной (муниципальной) гарантии отражается как предоставление бюджетного кредита.

Пунктом 26 статьи 115 БК РФ установлено, что денежные средства, полученные гарантом в счет возмещения гаранту в порядке регресса денежных средств, уплаченных гарантом во исполнение в полном объеме или в какой-либо части обязательств по гарантии, или исполнения уступленных гаранту прав требования бенефициара к принципалу, отражаются как возврат бюджетных кредитов.

Согласно пункту 1 статьи 184.1 БК РФ в законе (решении) о бюджете должны содержаться основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета, а также иные показатели, установленные Бюджетным кодексом РФ, законами субъектов Российской Федерации, муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (кроме законов (решений) о бюджете).

Статьей 32 БК РФ установлен принцип полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов, который означает, что все доходы, расходы и источники финансирования дефицитов бюджета в обязательном порядке и полном объеме отражаются в соответствующих бюджетах.

При этом решение Совета депутатов городского округа Лотошино от 25.12.2023 № 512/59 «О бюджете городского округа Лотошино Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» и решения Совета депутатов городского округа Лотошино «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Лотошино от 25.12.2023 № 512/59 «О бюджете городского округа Лотошино Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» от 14.03.2024 № 537/62, от 31.10.2024 № 8/3, от 23.12.2024 № 45/6 по коду бюджетной классификации 000 01 06 05 01 04 0000 640 «Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджетов городских округов в валюте Российской Федерации» в составе источников финансирования дефицита бюджета городского округа Лотошино Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов возврат бюджетного кредита согласно графика платежей в размере 16 500 000,0 рублей, в том числе по годам планирования не предусмотрен.

В нарушение статьи 32 Бюджетного кодекса РФ, пункта 26 статьи 115 БК РФ, статьи 171 БК РФ, пункта 1 статьи 184.1 БК РФ, части 3 статьи Положения о бюджетном процессе в городском округе Лотошино при составлении проекта бюджета не соблюден принцип полноты отражения источников финансирования дефицита бюджета, а именно по коду бюджетной классификации 000 01 06 05 01 04 0000 640 «Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджетов городских округов в валюте Российской Федерации» в составе источников финансирования дефицита бюджета городского округа Лотошино Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов возврат бюджетного кредита в размере 16 500 000 , рублей, в том числе в 2024 году – 6 000 000,0 рублей, в 2025 году – 6 000 000,0 рублей, в 2026 году – 4 500 000,0 рублей.

Аналогичные нарушения выявлены Контрольно-счетной палатой Московской области по результатам контрольного мероприятия «Проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа Лотошино Московской области за 2023 год».

Нарушения устранены при внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Лотошино Московской области от 20.12.2024 №38/5 «О бюджете муниципального округа Лотошино Московской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» решением Совета депутатов городского округа Лотошино от 27.02.2025 года № 55/8.

В Решение о бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов изменения не вносились.

4.5. Расходование средств субсидии на безвозмездной и безвозвратной основе, направленных из бюджета городского округа Лотошино в целях возмещения затрат в соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации

В анализируемом периоде получателем субсидии на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения затрат в соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации из бюджета городского округа Лотошино Московской области выступало МКП "Лотошинское жилищно - коммунальное хозяйство". За 2024 год муниципальным предприятием получено средств субсидии всего в объеме 140 264,0 тыс. рублей, в том числе:

1. За счет средств бюджета Московской области на реализацию мер по предупреждению банкротства муниципальных предприятий и (или) юридических лиц, 100 процентов акций (долей) которых принадлежит муниципальным образованиям Московской области, осуществляющих деятельность в сфере жилищно-коммунального хозяйства, в части погашения их просроченной задолженности по налогам, сборам и иным обязательным платежам и за энергоресурсы (электроэнергию, газ, транспортировку газа) – 127 400,0 тыс. рублей.

2. За счет средств городского округа Лотошино на оказание финансовой помощи в целях предупреждения банкротства и (или) восстановления платежеспособности муниципального унитарного предприятия (погашение просроченной кредиторской задолженности по налогам, сборам, страховым

вносам, пеням, штрафам по ним и задолженности по отчислению части прибыли в бюджет городского округа Лотошино) – 12 864,0 тыс. рублей.

Порядок предоставления субсидии из бюджета городского округа Лотошино Московской области на оказание финансовой помощи в целях предупреждения банкротства и (или) восстановления платежеспособности муниципальным унитарным предприятиям городского округа Лотошино Московской области, утвержден постановлением Главы городского округа Лотошино №567 от 19.04.2023 года (в редакции изменений от 06.12.2024 года №1601).

Отчеты о расходовании средств субсидии представлен предприятием главному распорядителю бюджетных средств в установленные сроки.

5. Результаты экспертизы проекта решения об исполнении бюджета городского округа Лотошино за отчётный финансовый год.

Отчет об исполнении бюджета городского округа Лотошино за 2024 год, в целом отражает соблюдение при исполнении бюджета Бюджетного кодекса РФ, основных принципов бюджетной системы РФ (сбалансированности бюджета, отражения доходов и расходов и источников финансирования дефицита, результативности и эффективности, прозрачности (открытости), достоверности и целевого характера бюджетных средств, подведомственности расходов, единства кассы).

Проект решения Совета депутатов городского округа Лотошино «Об исполнении бюджета городского округа Лотошино Московской области за 2024 год» с учетом замечаний и предложений рекомендуется к рассмотрению и утверждению Советом депутатов муниципального округа Лотошино.

6. Основные выводы.

6.1. Отчёт об исполнении бюджета городского округа Лотошино за 2024 год, а также представленные одновременно с ним иные формы бюджетной отчётности представлены в КСП городского округа Лотошино для проведения внешней проверки в установленный срок.

Подготовка заключения на отчёт об исполнении бюджета городского округа Лотошино за 2024 год осуществлялась с использованием результатов внешней проверки бюджетной отчётности 6 главных администраторов бюджетных средств, проведённой КСП городского округа Лотошино.

Коды классификации доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета, их наименования, отражённые в годовом отчёте об исполнении бюджета, соответствуют аналогичным кодам и наименованиям, установленным Порядком применения кодов бюджетной классификации.

Показатели, отраженные в годовом отчете об исполнении бюджета городского округа Лотошино, соответствуют показателям, утвержденным Решением о бюджете городского округа Лотошино.

Отчёт об исполнении бюджета городского округа Лотошино за 2024 год по составу форм, содержанию и полноте отражения информации, в основном, соответствует требованиям БК РФ, Инструкции № 191н.

Годовой отчёт об исполнении бюджета городского округа Лотошино Московской области в части показателей исполнения бюджета городского округа Лотошино составлен Финансово-экономическим управлением администрации муниципального округа Лотошино на основании бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета муниципального округа Лотошино за 2024 год, что соответствует требованиям пункта 2 статьи 264.2 БК РФ.

Критических ошибок контрольных соотношений между показателями форм отчета об исполнении бюджета городского округа Лотошино за 2024 год не установлено.

6.2. В течение 2024 года в первоначальный бюджет городского округа Лотошино были внесены изменения. В результате по сравнению с показателями первоначально утвержденного бюджета доходы бюджета городского округа Лотошино уменьшились на 362 275,1 тыс. рублей (14,0%), расходы на 422 275,1 тыс. рублей (16,3%), дефицит бюджета на 60 000,0 тыс. рублей (в первоначальной редакции дефицит не предусматривался).

По итогам 2024 года исполнение бюджета городского округа Лотошино характеризуется следующими основными показателями:

Кассовые доходы бюджета составили 2 220 250,3 тыс. рублей или 99,7% к уточненному плану.

Кассовые расходы составили 1 945 092,4 тыс. рублей или 93,9% сводной бюджетной росписи

Профицит составил 275 157,8 тыс. рублей при утверждённом годовом дефиците в размере 60 000,0 тыс. рублей

При этом по сравнению с первоначально утвержденными показателями на 2024 год бюджет городского округа Лотошино исполнен: по доходам – 85,7% первоначального бюджета (2 589 430,9 тыс. рублей); по расходам – 75,1% первоначального бюджета (2 589 430,9 тыс. рублей).

Объём средств, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств в 2024 году составил 1 831,0 тыс. рублей или 99,0% (1 850,0 тыс. рублей) (в 2023 году, составил 1 843,0 тыс. рублей или 92,2% сводной бюджетной росписи (2000,0 тыс. рублей).

6.3. Поступление доходов в бюджет городского округа Лотошино за 2024 год составило 2 220 250,3 тыс. рублей или 99,7% утверждённого бюджета, в том числе: по налоговым и неналоговым доходам – 534 554,8 тыс. рублей или 102,6% утверждённого бюджета, что соответствует прогнозу кассовых поступлений на 2024 год, установленных в Кассовом плане.

При этом поступление по налоговым доходам составило 454 601,7 тыс. рублей или 102,8% утверждённого бюджета, по неналоговым доходам – 79 953,1 тыс. рублей или 101,3% утверждённого бюджета; по безвозмездным поступлениям – 1 696 417,3 тыс. рублей или 99,4% утверждённого бюджета.

По сравнению с 2023 годом поступление доходов увеличилось на 515 089,8 тыс. рублей или на 30,1%, более всего увеличился объем безвозмездных поступлений – на 436 790,9 тыс. рублей или на 35,0%, поступления налоговых доходов – на 26,5% или на 95 261,1 тыс. рублей, неналоговые доходы уменьшились на 17 962,1 тыс. рублей или на 18,3%.

По сравнению с 2023 годом удельный вес налоговых и неналоговых доходов в структуре доходов бюджета городского округа Лотошино снизился с 26,8% в 2023 году до 24,0% в 2024 году.

Удельный вес безвозмездных поступлений, напротив, увеличился с 73,2% в 2023 году до 75,9% в 2024 году в структуре доходов бюджета городского округа Лотошино.

Собственные доходы бюджета городского округа Лотошино в 2024 году увеличились на 23,5%, (или на 49 276,4 тыс. рублей к доходам прошлого года) и составили 258 808,0 тыс. рублей. В 2023 году собственные доходы бюджета городского округа Лотошино составили 209 529,5 тыс. рублей.

Исполнение бюджета городского округа Лотошино по налоговым доходам за 2024 год составило 454 601,7 тыс. рублей или 102,8% утверждённого бюджета (в 2023 году – 359 340,6 тыс. рублей или 106,2%

Уровень исполнения бюджета городского округа Лотошино по налоговым доходам в абсолютном выражении увеличился по сравнению с 2023 годом на 95 261,1 тыс. рублей.

Основную долю в структуре налоговых доходов составляют налог на доходы физических лиц или 70,2% в налоговых доходах бюджета городского округа (в 2023 году – 79,9%), налоги на имущество - 15,7% (в 2023 году – 6,1%) и налоги на совокупный доход – 7,3% (в 2023 году – 7,0%).

Исполнение бюджета городского округа Лотошино по неналоговым доходам за 2024 год составило 79 953,0 тыс. рублей или 101,3% утверждённого бюджета (за 2023 год – 109,7% или 97 915,2 тыс. рублей).

Доля неналоговых доходов в доходной части бюджета городского округа Лотошино в 2024 году составила 3,6% (в 2022 году – 4,2%, в 2023 году – 5,7%).

В отчётном периоде объём безвозмездных поступлений в бюджет городского округа без учёта возврата средств составил 1 696 417,3 тыс. рублей или 98,8% утверждённого бюджета (1 706 084,6 тыс. рублей), что на 457 033,4 тыс. рублей или на 35,6% больше, чем в 2023 году (1 251 051,2 тыс. рублей).

Из бюджета городского округа Лотошино возвращено в бюджет Московской области остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на сумму 11 018,6 тыс. рублей.

В бюджет городского округа Лотошино поступили доходы от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет 191,1 тыс. рублей. Прочие безвозмездные поступления составили 105,7 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 1 685 695,5 тыс. рублей или 98,8% утверждённого бюджета (1 716 796,0 тыс. рублей).

В течение 2024 года объём плановых бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям был уменьшен на 446 273,3 тыс. рублей или на 20,7% (в первоначальной редакции 2 152 357,9 тыс. рублей).

6.4. В 2024 году бюджет городского округа Лотошино по расходам исполнен в объёме 1 945 092,4 тыс. рублей или 93,9% сводной бюджетной росписи (2 071 717,8 тыс. рублей).

В абсолютных величинах исполнение расходов бюджета городского округа Лотошино в 2024 году увеличилось по сравнению с 2023 годом на 254 582,9 тыс. рублей и составило 1 945 092,4 тыс. рублей.

Общий объем неосвоенных средств в 2024 году составил 126 625,4 тыс. рублей или 6,1% сводной бюджетной росписи (в 2023 году – 32 483,2 тыс. рублей или 1,9%, в 2022 году – 110 953,4 тыс. рублей или 7,8%).

Анализ поквартального исполнения бюджета городского округа Лотошино по расходам в 2024 году свидетельствует о сохранении неравномерности его исполнения. В течение 2024 года, как и в предыдущий год, наблюдается высокая концентрация объема расходов, произведённых в IV квартале – 38,6% (750 298,6 тыс. рублей) общего годового объема перечислений (в IV квартале 2023 года – 39,0% (659 366,3 тыс. рублей)).

При этом основной объем принятых на учет бюджетных обязательств осуществлен в I квартале 2024 года и составил 1 206 499,5 тыс. рублей или 60,2% от общей суммы принятых на учет бюджетных обязательств 2 003 967,9 тыс. рублей, тогда как доля исполнения расходов в I квартале 2024 года составила 16,0% от общего годового объема перечислений (1 945 092,4 тыс. рублей) или 310 974,8 тыс. рублей.

Несмотря на изменение ситуации по принятию бюджетных обязательств в начале финансового года сохраняется тенденция по «сдерживанию» расходов в течение года и в результате, как и предыдущие годы, основная нагрузка ложится на IV квартал.

Наращивание расходов в IV квартале приводит к значительному изменению результата исполнения бюджета городского округа.

Диапазон исполнения бюджета городского округа Лотошино в 2024 году по разделам бюджетной классификации составил от 67,2% по разделу «Национальная оборона» до 99,9% по разделу «Социальная политика» (в 2023 году по разделам бюджетной классификации составил от 62,1% по разделу «Национальная оборона» до 99,7% по разделу «Культура, кинематография»).

В 2024 году по сравнению с 2023 годом наблюдается снижение уровня исполнения бюджета городского округа Лотошино в целом с 98,1% в 2023 году до 93,9% в 2024 году, в том числе по следующим разделам бюджетной классификации: «Национальная экономика» - с 96,5% в 2023 году до 90,5% в 2024 году, «Жилищно-коммунальное хозяйство» с 96,6% в 2023 году до 86,6% в 2024 году.

Наибольший объем неисполненных бюджетных ассигнований в абсолютных величинах сложился по разделам бюджетной классификации расходов «Жилищно-коммунальное хозяйство» (85 221,7 тыс. рублей или 13,4 % показателя сводной бюджетной росписи), «Национальная экономика» (17 911,7 тыс. рублей или 9,5% СБР).

Основной причиной низкого исполнения бюджетных ассигнований по указанным разделам бюджетной классификации является отсутствие документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств по расходам городского округа Лотошино (документов, фиксирующих объемы фактически выполненных работ (акт выполненных работ (оказанных услуг)).

6.5. Анализ направлений финансового обеспечения расходов бюджета городского округа Лотошино показал, что как и в предыдущие годы наибольшую долю в общем объеме расходов бюджета городского округа Лотошино на 2024 год

составили расходы на «Закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» – 38,1% (в 2023 году – 45,0%, в 2022 году – 38,7%), «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» - 37,6% (в 2023 году – 32,1%, в 2022 году – 28,2%), «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» – 11,9% (в 2023 году – 17,8%, в 2022 году – 27,1%).

В абсолютных величинах в структуре расходов расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд составили 740 450,1 тыс. рублей, что на 20 701,1 тыс. рублей меньше значений 2023 года (761 151,2 тыс. рублей).

6.6. По состоянию на 31 декабря 2024 года не использованы бюджетные ассигнования в сумме 126 625,4 тыс. рублей, или 6,1% к уточненной бюджетной росписи.

Наибольшая доля неисполненных бюджетных ассигнований сложилась у Администрации городского округа Лотошино – 103 397,9 тыс. рублей или 81,7% общего объема неисполненных бюджетных ассигнований, отдела по образованию администрации городского округа Лотошино – 17 093,7 тыс. рублей или 13,5%, отдела по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино - 5 349,3 тыс. рублей или 4,2%.

В целом уровень исполнения составил от 91,6% (администрация городского округа Лотошино) до 99,6% (финансово-экономическое управление). В среднем уровень исполнения бюджета городского округа Лотошино главными распорядителями бюджетных средств составил 93,9% (в 2023 году – 98,1%, в 2022 году – 92,4%).

В структуре неисполненных бюджетных ассигнований наибольший объем неисполненных бюджетных ассигнований образовался по виду расходов «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» - 95 579,8 тыс. рублей или 75,5% объёма неиспользованных ассигнований, что связано в основном с невыполнением подрядными организациями принятых обязательств по муниципальным контрактам (в том числе несоблюдение условий реализации контрактов, не представление и несвоевременное представление исполнителями муниципальных контрактов отчётной документации, на основании которой осуществляется оплата).

6.7. В 2024 году сводной бюджетной росписью по состоянию на 28.12.2024 года были предусмотрены расходы 6 главным распорядителям бюджетных средств городского округа Лотошино на общую сумму 2 071 717,8 тыс. рублей.

Главными распорядителями бюджетных средств бюджета городского округа Лотошино распределены и доведены до получателей бюджетных средств лимиты бюджетных обязательств 100% от объёма лимитов бюджетных обязательств, подлежащих распределению.

Объем не принятых на учет бюджетных обязательств в 2024 году составил 67 749,8 тыс. рублей или 3,3% сводной бюджетной росписи (2 071 717,8 тыс. рублей), в основном по видам расходов: «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» - 55 260,8 тыс. рублей (81,6% от общего объема не принятых на учет бюджетных обязательств); «Капитальные вложения в

объекты государственной (муниципальной) собственности» – 4 873,6 тыс. рублей (7,2% от общего объема не принятых на учет бюджетных обязательств).

Наибольший объем непринятых по состоянию на 31.12.2024 года на учет бюджетных обязательств приходится на Администрацию городского округа Лотошино 63 097,7 тыс. рублей или 93,1% от общего объема непринятых на учет бюджетных обязательств, предусмотренных сводной бюджетной росписью (в 2023 году – 11 497,1 тыс. рублей или 2,2%).

6.8. В 2024 году общий объем расходов бюджета городского округа Лотошино, предусмотренный на финансирование 18 муниципальных программ городского округа Лотошино, составил 2 044 336,5 тыс. рублей (98,7% общего объема расходов), на непрограммные направления деятельности – 27 381,3 тыс. рублей (1,3%).

Исполнение бюджета городского округа Лотошино по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ городского округа, в 2024 году составило 1 917 909,0 тыс. рублей или 98,1% сводной бюджетной росписи (2 071 717,8 тыс. рублей), что выше на 14,5 процентных пункта исполнения по расходам в 2023 году (1 674 324,9 тыс. рублей или 98,1%).

В структуре расходов бюджета городского округа Лотошино, предусмотренных на муниципальные программы городского округа, наибольшая доля приходится на муниципальные программы «Образование» - 25,6% (в 2023 году – 46,4%), "Культура" – 8,1% (в 2023 году -8,5%), "Формирование современной комфортной городской среды" – 17,2% (в 2023 году – 16,2%), «Управление имуществом и муниципальными финансами» - 6,0% (в 2023 году -8,7%), "Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса" – 7,2% (в 2023 году – 6,7%).

Не в полном объеме израсходованы бюджетные средства по 12 муниципальным программам городского округа Лотошино, объем неосвоенных бюджетных средств составил 126 427,5 тыс. рублей, или 6,2% сводной бюджетной росписи (2 044 336,5 тыс. рублей), что на 78 676,0 тыс. рублей меньше объема неосвоенных средств на 3,5 процентных пункта по сравнению с 2023 годом (31 679,3 тыс. рублей или 1,9% сводной бюджетной росписи).

Непрограммные расходы бюджета городского округа Лотошино исполнены в сумме 27 183,4 тыс. рублей или на 99,3%.

По результатам оценки эффективности реализации муниципальных программ (подпрограмм) городского округа Лотошино за 2024 год девять муниципальных программ имеют качественную оценку «Эффективная», качественную оценку «Удовлетворительная» получили восемь муниципальных программ. Низкоэффективными программами признаны муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности».

6.9. Согласно данным Баланса (форма 0503120) Сведений (форма 0503169) по состоянию на 01.01.2025 объем дебиторской задолженности составил 7 089 726,7 тыс. рублей и увеличился по сравнению с 01.01.2024 года (4 623 171,1 тыс. рублей) на 2 466 556,0 тыс. рублей или на 53,4%.

В структуре дебиторской задолженности, сложившейся на 01.01.2025 года, наибольшую долю составляют расчёты по доходам – 99,2% или 7 030 109,9 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2025 года объём кредиторской задолженности составил 43 304,5 тыс. рублей и по сравнению с 01.01.2024 года увеличился на 37 186,8 тыс. рублей или в 7 раз (на 01.01.2024 года – 6 117,7 тыс. рублей). Просроченная кредиторская задолженность отсутствует (по состоянию на 01.01.2024 отсутствовала).

Наиболее значительные суммы кредиторской задолженности на конец отчетного периода числятся по счету бюджетного учета 205.00 «Расчеты по доходам».

6.10. По состоянию на 31.12.2024 года бюджет городского округа Лотошино исполнен с профицитом в объёме 275 157,9 тыс. рублей при запланированном дефиците в объёме 60 000,0 тыс. рублей.

В нарушение статьи 32 Бюджетного кодекса РФ, пункта 26 статьи 115 БК РФ, статьи 171 БК РФ, пункта 1 статьи 184.1 БК РФ, части 3 статьи Положения о бюджетном процессе в городском округе Лотошино при составлении проекта бюджета не соблюден принцип полноты отражения источников финансирования дефицита бюджета, а именно по коду бюджетной классификации 000 01 06 05 01 04 0000 640 «Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджетов городских округов в валюте Российской Федерации» в составе источников финансирования дефицита бюджета городского округа Лотошино Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов возврат бюджетного кредита в размере 16 500 000 , рублей, в том числе в 2024 году – 6 000 000,0 рублей, в 2025 году – 6 000 000,0 рублей, в 2026 году – 4 500 000,0 рублей.

Аналогичные нарушения выявлены Контрольно-счетной палатой Московской области по результатам контрольного мероприятия «Проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа Лотошино Московской области за 2023 год».

Нарушения устранены при внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Лотошино Московской области от 20.12.2024 №38/5 «О бюджете муниципального округа Лотошино Московской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» решением Совета депутатов городского округа Лотошино от 27.02.2025 года № 55/8.

В Решение о бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов изменения не вносились.

6.11. В отчетном периоде привлечение заимствований городским округом Лотошино не осуществлялось.

В 2024 году городской округ Лотошино бюджетные кредиты и кредиты в коммерческих банках не получал.

Муниципальный долг по состоянию на 31.12.2024 года отсутствует.

Задолженность перед кредитными организациями на 31.12.2024 года не числилась.

Расходы бюджета городского округа Лотошино на обслуживание муниципального долга в 2024 году не производились.

6.12. Показатели Отчета об исполнении бюджета городского округа Лотошино Московской области за 2024 год подтверждаются данными годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета городского округа Лотошино.

Представленный к внешней проверке Отчет об исполнении бюджета городского округа Лотошино Московской области за 2024 год дает достоверное во всех существенных отношениях представление о финансовом положении городского округа Лотошино Московской области по состоянию на 1 января 2025 года.

ЗД, РЧ, ЛРЧБ?

Председатель
контрольно-счетной палаты
городского округа Лотошино
Московской области



С.Ю.Фролова