



Контрольно-счетная палата Сорочинского городского округа

461900, Россия, Оренбургская область, г. Сорочинск,
ул. Карла Маркса, 9. Тел/факс ☐ (35346) 4-11-37.

от 11 декабря 2019 года

№ 12

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Совета депутатов муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области «О бюджете муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Сорочинского городского округа на проект решения Совета депутатов муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области (далее по тексту - Совет депутатов) «О бюджете муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области на 2020 и на плановый период 2021 и 2022 годов» подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований" (с учетом изменений), решения городского Совета депутатов от 30.05.2017 г. № 273 «О Контрольно-счетной палате муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области» (далее – Контрольно-счетная палата), решения Совета депутатов от 27.11.2019 г. № 532 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Сорочинский городской округ Оренбургской области», иными нормативно-правовыми актами Российской Федерации, Оренбургской области, Сорочинского городского округа.

При проведении экспертизы Контрольно-счетной палатой рассматривались вопросы соответствия проекта решения Совета депутатов «О бюджете Сорочинского городского округа Оренбургской области на 2020 и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее - Проект бюджета) требованиям бюджетного законодательства.

Проект бюджета администрацией Сорочинского городского округа внесен в Совет депутатов муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области 15 ноября 2019 года, что соответствует гл. 4, ст. 31, п.1 решения Совета депутатов от 27.11.2019 г. № 532 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Сорочинский городской округ Оренбургской области».

Проект решения Совета депутатов муниципального образования Сорочинский городской округ «О бюджете Сорочинского городского округа Оренбургской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» направлен Советом депутатов в Контрольно-счетную палату муниципального образования Сорочинский городской округ в сроки, установленные Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Сорочинский городской округ Оренбургской области», с полным пакетом документов и материалов.

Проект бюджета сформирован в соответствии с требованиями, установленными статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ и содержит 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 Оренбургской области, муниципальными правовыми актами Совета депутатов Сорочинского городского округа (кроме решений о бюджете).

Документы и материалы к Проекту бюджета представлены в полном объеме по перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ и ст. 30 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Сорочинский городской округ Оренбургской области».

При подготовке Заключения на Проект бюджета проведен анализ расчетов и документов, представленных одновременно с Проектом бюджета.

2. Анализ параметров прогноза исходных макроэкономических показателей для составления Проекта бюджета городского округа.

2.1. Согласно пункта 1 ст. 16 решения Совета депутатов от 27.11.2019 г. № 532 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Сорочинский городской округ Оренбургской области», Проект бюджета Сорочинского городского округа составляется на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

В соответствии с требованиями пунктов 1, 2 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ прогноз социально-экономического развития разработан на 2020-2024 годы, в соответствии с порядком, принятым постановлением Администрации Сорочинского городского округа Оренбургской области от 09.08.2019 г. № 1281-п «О разработке прогноза социально-экономического развития Сорочинского городского округа на 2020-2024 годы».

Прогноз социально-экономического развития Сорочинского городского округа на период до 2024 года (далее –Прогноз) был разработан Отделом по экономике администрации Сорочинского городского округа и одобрен Администрацией Сорочинского городского округа (постановление Администрации от 14.11.2019 г. года № 1845-п «О прогнозе социально-экономического развития муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области на период 2020 - 2024 года»).

В соответствии с пунктом 4 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ Прогноз социально-экономического развития на очередной финансовый год и плановый период разрабатывается путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода. В связи с изменением сценарных условий, с учетом предварительной оценки итогов 2019 года, в представленном Прогнозе показатели на 2020 год уточнены.

Прогноз социально – экономического развития сформирован:

- с учетом фактически достигнутых показателей развития в 2018 году;
- путем оценочных показателей на 2019 год;
- путем уточнения плановых параметров на 2020 и 2024 годы;

Прогноз разработан в 2 вариантах сценарных условий развития экономики городского округа (Консервативный, базовый).

При формировании Проекта бюджета за основу принят Прогноз социально-экономического развития муниципального образования Сорочинский городской округ на 2019 -2024 годы.

Для разработки параметров бюджета городского округа на 2020 и на плановый период 2021 и 2022 годов администрацией городского округа предложено использовать первый (консервативный) вариант, предполагающий динамичное восстановление муниципальной экономики вследствие государственной политики, направленной на улучшение инвестиционного климата, повышение конкурентоспособности и эффективности бизнеса, на стимулирование экономического роста и модернизации, а также на повышение эффективности расходов. Данный вариант не предполагает кардинального изменения модели экономики городского округа.

Основные подходы к формированию доходов и расходов бюджета городского округа в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов предусмотрены методикой, представленной в составе материалов к проекту бюджета, содержащей необходимый минимум показателей и формул для расчета прогнозируемых доходов и расходов по направлениям предоставления бюджетных услуг.

1.2. Основой для разработки Прогноза явился прогноз социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2024 года, порядок разработки прогноза социально-экономического развития Оренбургской области на период до 2024 года, а также

итоги социально-экономического развития Сорочинского городского округа за девять месяцев 2019 года.

Все представленные показатели прогноза социально – экономического развития в среднесрочной перспективе сохраняют тенденцию к росту, что свидетельствует об эффективности деятельности органов местного самоуправления по достижению положительных результатов социально-экономического развития Сорочинского городского округа. Положительная динамика наблюдается по всем показателям.

Ожидаемое значение основных макроэкономических показателей на 2019 год согласно нового Прогноза на период до 2024 год отличается от принятого ранее прогноза на 2018 -2020 год.

Сопоставление с ранее утвержденными параметрами и указание причины прогнозируемых изменений, обоснование параметров прогноза приведены в пояснительной записке к Прогнозу, что соответствует пункту 4 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проанализировав параметры Прогноза на 2020 год, а также оценочные значения 2019 года в предыдущих плановых периодах, отмечается систематическое отклонение ряда прогнозных показателей, закладываемых в варианты Прогнозов, что свидетельствует о необходимости повышения качества прогнозирования.

Сравнительный анализ основных макроэкономических показателей развития Оренбургской области и Сорочинского городского округа показал, что из восьми основных показателей развития городского округа в 2020-2024 годах темпы роста прослеживаются выше, ниже и на уровне среднеобластных оценок соответственно по годам.

Согласно статьи 37 БК РФ принцип достоверности бюджета означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета. Частью 1 статьи 169 БК РФ определено, что проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Одним из параметров, положенных в основу формирования бюджета является уровень инфляции. Прогноз построен исходя из возможного изменения уровня инфляции.

Темпы роста инфляции, согласно представленным документам, по муниципальному образованию Сорочинский городской округ в 2019-2024 годах ниже темпов роста заработной платы.

3.Общая характеристика Проекта бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

В соответствии с положениями ст.169 Бюджетного кодекса РФ Проект бюджета составлен на 3 года: на 2020 год - очередной финансовый год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Согласно представленному Проекту бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов прогнозируемый общий объем доходов составляет:

на 2020 год – 968 852,0 тыс. рублей;

на 2021 год – 846 791,0 тыс. рублей;

на 2022 год – 905 459,9 тыс. рублей.

Прогнозируемый объем расходов по Проекту бюджета:

2020 год – 968 852,0 тыс. рублей;

2021 год – 846 791,0 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы 11 522,0 тыс. рублей;

2022 год – 905 459,9 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы 24 490,0 тыс. рублей.

Представленный Проект бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов сформирован бездефицитным соответственно по годам.

Условно утверждаемые (утвержденные) расходы прогнозируются с учетом норм бюджетного законодательства РФ (ст.184.1) на первый 2021 год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй 2022 год

планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение). Требования статьи 184.1 Бюджетного Кодекса РФ к их объему Проектом бюджета соблюдены.

Под условно утвержденными расходами понимаются не распределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетные ассигнования.

Данные расходы Проекта бюджета позволяют создать резерв не только на случай непредвиденного сокращения доходов, который в очередном бюджетном цикле может быть использован субъектами бюджетного планирования для принятия новых расходных обязательств, но и для перераспределения в пользу приоритетных направлений и проектов, в том числе – обеспечивающих решение поставленных в «майских» указах Президента Российской Федерации задач.

Прогнозируемый объем резервного фонда на 2020 год на плановый период 2021 и 2022 годов соответствует его нормативной величине (ст. 81, п. 3 Бюджетного кодекса РФ - не более 3 % от общего объема расходов, утверждаемых решением о бюджете городского округа) и составляет в 2020 году – 800,0 тыс. рублей, в 2021 году – 100,0 тыс. рублей, в 2022 году – 55,0 тыс. рублей.

Прогноз основных характеристик Проекта бюджета

Таблица № 1

Наименование	Ожидаемое исполнение 2019 года	2020		2021		2022	
		Проект	% к ожидаемому исполнению	Проект	В % к 2020 году	Проект	В % к 2021 году
Доходы	1 036 108,60	968 852,00	-6,49	846 791,00	-12,60	905 459,90	6,93
Расходы	1 049 098,90	968 852,00	-7,65	846 791,00	-12,60	905 459,90	6,93
Условно утвержденные расходы	-	-	-	11 522,00	-	24 490,00	-
Профицит (+)	-	-	-	-	-	-	-
Дефицит (-)	-12 990,30	-	-	-	-	-	-

3.1. В 2020 году запланировано снижение доходов бюджета городского округа по отношению к ожидаемому исполнению 2019 года на 6,49%. Снижение доходов бюджета в 2021 и 2022 годах по отношению к ожидаемому исполнению 2019 году обусловлено множеством факторов. Среди них главными являются серьезное уменьшение дотаций из областного Фонда финансовой поддержки на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности городского округа. Сокращение доходной части бюджета в плановом периоде связано с ожидаемым секвестром, как федерального, так и областного бюджетов.

Налоговые и неналоговые доходы, подлежащие зачислению в местный бюджет, определены на основании сведений, представленных главными администраторами (администраторами) доходов, с учетом работы по снижению недоимки по администрируемым ими доходам.

Прогноз поступления доходов в бюджет городского округа на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов сформирован в соответствии с Бюджетной классификацией РФ с учетом изменений налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, Оренбургской области и муниципального образования.

Проект бюджета содержит перечень кодов подвидов по видам доходов, закрепляемых за главными администраторами доходов бюджета городского округа, которыми являются органы местной администрации.

Анализ изменения параметров и структуры доходной части бюджета городского округа в 2020-2022 годах представлен в **Приложении 1** к настоящему Заключению.

3.2. Объем расходов бюджета городского округа в 2020 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2019 года в номинальном выражении уменьшится на 80 246,9 тыс. руб. или на 7,65 %. В плановом периоде 2021 и 2022 годов прослеживается тенденция к снижению.

Анализ изменения параметров расходной части бюджета городского округа в 2019-2022 годах по разделам и подразделам классификации расходов бюджета, темпы роста, удельный вес разделов в общем объеме расходов бюджета представлены в **Приложениях 2 и 3** к настоящему Заключению.

Расходная часть бюджета согласно п.2 ст.179 Бюджетного кодекса РФ сформирована в программном формате:

Таблица № 2

Расходы бюджета	2020		2021		2022	
	Сумма (тыс. руб.)	% в общем объеме расходов	Сумма (тыс. руб.)	% в общем объеме расходов (без учета условно-утвержденных расходов)	Сумма (тыс. руб.)	% в общем объеме расходов (без учета условно-утвержденных расходов)
Программные расходы	962 694,00	99,36	831 662,90	99,57	876 259,40	99,47
Непрограммные расходы	6 158,00	0,64	15 128,10	0,43	29 200,50	0,53
<i>в том числе условно-утвержденные</i>			<i>11 522,00</i>		<i>24 490,00</i>	
Всего расходов	968 852,00	100,00	846 791,00	100,00	905 459,90	100

Как показывают данные, представленные в таблице, доля программных расходов в общем объеме расходов, без учета условно – утвержденных расходов в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов выдерживается практически на одном уровне, без кардинальных изменений.

Одновременно с Проектом бюджета были представлены Паспорта 16 муниципальных программ городского округа.

В соответствии с разделом 3, п. 3.1 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Сорочинского городского округа Оренбургской области, утвержденного Постановлением администрации Сорочинского городского округа 16.08.2019 г. № 1337-п, установлено, что основанием для разработки муниципальных программ является перечень муниципальных программ, утвержденных распоряжением администрации городского округа. Перечень муниципальных программ утвержден распоряжением администрации Сорочинского городского округа Оренбургской области от 11.09.2019 г. № 513-р и включает в себя 15 муниципальных программ Сорочинского городского округа.

Финансовое обеспечение на реализацию муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий Сорочинского городского округа на 2020-2024 годы», Проектом бюджета на 2020-2022 не предусмотрено.

Проектом бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов бюджетные ассигнования предусмотрены 10 главным распорядителям (администраторам) бюджетных средств (далее - ГРБС). Наибольшие объемы бюджетных ассигнований в составе общей суммы расходов на 2020-2022 годы предусмотрены Управлению образования администрации

Сорочинского городского округа (2020 год – 62,8% от общего объема расходов, 2021 год – 62,0 %, 2022 год – 59,7 %) Распределение бюджетных ассигнований в разрезе ГРБС представлено в таблице:

Таблица № 3

Наименование ГРБС	2020		2021		2022	
	Сумма (в тыс. руб.)	Доля в общем объеме расходов (в %)	Сумма (в тыс. руб.)	Доля в общем объеме расходов (в %)	Сумма (в тыс. руб.)	Доля в общем объеме расходов (в %)
1. Представительный орган местного самоуправления Сорочинского городского округа - Сорочинский городской Совет депутатов	689,7	0,1	452,7	0,1	589,7	0,1
2. Администрация Сорочинского городского округа Оренбургской области	101 036,4	10,4	77 184,1	9,1	79 576,9	8,8
3. Управление финансов администрации Сорочинского городского округа Оренбургской области	24 926,5	2,6	17 862,5	2,1	19 682,0	2,2
4. Контрольно-счетная палата муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области	1 512,1	0,2	977,9	0,1	1 252,1	0,1
5. Отдел по культуре и искусству администрации Сорочинского городского округа	92 155,3	9,5	84 690,5	10,0	85 703,9	9,5
6. Отдел по управлению имуществом и земельным отношениям администрации Сорочинского городского округа	25 629,2	2,6	23 053,0	2,7	23 897,0	2,6
7. Управление архитектуры, градостроительства и капитального строительства администрации Сорочинского городского округа Оренбургской области	9 127,4	0,9	6 156,2	0,7	7 532,0	0,8
8. Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации Сорочинского городского округа Оренбургской области	81 447,4	8,4	87 486,5	10,3	107 405,0	11,9
9. Отдел по работе с сельскими территориями	23 620,4	2,4	12 531,0	1,5	14 572,8	1,6

Наименование ГРБС	2020		2021		2022	
	Сумма (в тыс. руб.)	Доля в общем объеме расходов (в %)	Сумма (в тыс. руб.)	Доля в общем объеме расходов (в %)	Сумма (в тыс. руб.)	Доля в общем объеме расходов (в %)
администрации Сорочинского городского округа						
10. Управление образования администрации Сорочинского городского округа Оренбургской области	608 707,6	62,8	524 874,6	62,0	540 758,5	59,7
Условно-утвержденные расходы			11522,0	1,4	24490,0	2,7
ВСЕГО	968852,0	100,0	846791,0	100,0	905459,9	100,0

Как показывают данные таблицы доля в общем объеме расходов по ГРБС в динамике по годам остается практически неизменной.

3.3. Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям запланировано в 2020 году – 630 453,8 тыс. рублей, в 2021 году – 550 143,5 тыс. рублей, в 2022 году – 557 348,3 тыс. рублей.

Выделение субсидий некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями запланировано в 2020 году – 3 505,8 тыс. рублей, в 2021 и 2022 годах - 2 505,8 тыс. рублей.

Проектом бюджета предусмотрено выделение бюджетных ассигнований на выполнение муниципального задания и субсидий на иные цели по 3 главным распорядителям бюджетных средств: Управление образования администрации Сорочинского городского округа, Отдел по культуре и искусству администрации Сорочинского городского округа, Администрация Сорочинского городского округа.

Наибольший объем субсидий приходится на Управление образования администрации Сорочинского городского округа. Проектом бюджета предусматриваются следующие объемы:

на 2020 год – 549 578,0 тыс. рублей, в том числе 87 371,8 тыс. рублей субсидии автономным учреждениям;

на 2021 год – 475 097,3 тыс. рублей, в том числе 80 307,7 тыс. рублей субсидии автономным учреждениям;

на 2022 год – 483 837,1 тыс. рублей, в том числе 81 768,4 тыс. рублей субсидии автономным учреждениям.

Общий объем бюджетных ассигнований выделенных на финансовое обеспечение муниципальных заданий и иные цели по Отделу культуры и искусству администрации Сорочинского городского округа предусматривается на 2020 год – 71 028,5 тыс. рублей, на 2021 год – 68 718,3 тыс. рублей и на 2022 год – 65 884,6 тыс. рублей.

Общий объем бюджетных ассигнований выделенных на финансовое обеспечение муниципальных заданий и иные цели Администрации Сорочинского городского округа предусматривается на 2020 год – 9 838,3 тыс. рублей (в том числе поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций – 1 300,0 тыс. рублей), на 2021 год - 6 327,9 тыс. рублей (в том числе поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций – 300,0 тыс. рублей), и 2022 год – 7 626,6 тыс. рублей (в том числе поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций – 300,0 тыс. рублей).

3.4. Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств (п.3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ), на 2020 год предусмотрены в объеме 20 279,7 тыс. рублей. В плановом периоде денежные выплаты определенному кругу населения

Сорочинского городского округа составят: в 2021 году – 19 794,9 тыс. рублей, в 2022 году – 19510,6 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов, предусматриваются по разделу «Социальная политика».

Анализ объемов бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, предусмотренных бюджетом, показал, что указанные объемы увеличиваются в 2020 году по сравнению с предыдущим 2019 годом на 11,28% (в 2019 году расходы на исполнение публичных нормативных обязательств запланированы в объеме 17979,4 тыс. рублей).

В структуре общих расходов городского бюджета указанные расходные обязательства составят в 2020 году – 2,0%, в плановом периоде 2021 и 2022 годов – 2,3 % и 2,1%. В перечень публичных нормативных обязательств включено 5 публичных нормативных обязательства по нормативным правовым актам Российской Федерации, Оренбургской области и муниципального образования.

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств распределены по 2 ГРБС:

- Администрация Сорочинского городского округа: 2020 год в сумме 4 000,0 тыс. рублей; 2021 год – 3 500,0 тыс. рублей; 2022 год 3 200,0 тыс. рублей;
- Управление образования администрации Сорочинского городского округа: 2020 год в сумме 16 279,7 тыс. рублей; 2021 год – 16 294,9 тыс. рублей; 2022 год 16 310,6 тыс. рублей;

3.5. Бюджетные ассигнования Дорожного фонда определены Проектом бюджета в соответствии с решением Совета депутатов от 27.11.2019 г. № 533 «О внесении изменений в решение Сорочинского городского Совета от 04.12.2015 г. № 37 «О дорожном фонде муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области» (с учетом изменений) в размере прогнозируемого объема установленных данным решением доходов бюджета городского округа в общей сумме 46 051,0 тыс. рублей на 2020 год, 38 826,0 тыс. рублей на 2021 год и 36 256,0 тыс. рублей на 2022 год.

Информация о прогнозируемом объеме доходов, образующих дорожный фонд муниципального образования Сорочинский городской округ, и направлениях расходования средств дорожного фонда Сорочинского городского округа на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов представлена в *Приложении 4* к Заключению.

4. Общая характеристика доходов бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Согласно представленному Проекту бюджета, доходная часть бюджета Сорочинского городского округа планируется в объеме:

на 2020 год - 968 852,0 тыс. рублей, с уменьшением относительно ожидаемого исполнения 2019 года показателей на 67 256,60 тыс. рублей или на 6,48 % ;

на 2021 год – 846 791,0 тыс. рублей, с сокращением прогнозируемых на 2020 год показателей на 122 061,0 тыс. рублей или на 12,60 % ;

на 2022 год – 905 459,9 тыс. рублей, с увеличением прогнозируемых на 2021 год показателей на 58 668,9 тыс. рублей или на 6,93 % .

Доходы бюджета городского округа на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов сформированы на основе действующего законодательства, законодательства о налогах и сборах и в соответствии с Методикой формирования бюджета Сорочинского городского округа на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденной приказом Управления финансов администрации Сорочинского городского округа № 33 от 01.11.2019 года.

Изменения доходной части бюджета Сорочинского городского округа в разрезе видов доходов представлены следующими данными:

Таблица № 4

Показатели	оценка 2019 (тыс. руб.)	2020 (тыс. руб.)	2021 (тыс. руб.)	2022 (тыс. руб.)	Изменения 2020 года к 2019 году		Изменения 2021 года к 2020 году		Изменения 2022 года к 2021 году	
					%	Сумма (тыс. руб.)	%	Сумма (тыс. руб.)	%	Сумма (тыс. руб.)
Налоговые доходы	333 012,0	357 682,0	377 828,0	406 278,0	7,4	24670,0	5,6	20146,0	7,5	28450,0
Неналоговые доходы	30 354,0	29 918,0	29 731,0	30 302,0	-1,4	-436,0	-0,6	-187,0	1,9	571,0
Безвозмездные поступления	672 742,6	581 252,0	439 232,0	468 879,9	-13,6	-91490,6	-24,4	142020,0	6,7	29647,9
Всего доходов	1 036 108,6	968 852,0	846 791,0	905 459,9	-6,5	-67256,6	-12,6	122061,0	6,9	58668,9

Анализ таблицы показывает, что общий объем доходов бюджета городского округа на 2020 год по сравнению с ожидаемым поступлением доходов в 2019 году уменьшится на 67 256,60 или 6,49 %, в основном за счет уменьшения поступлений безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы РФ.

Сумма увеличения налоговых доходов бюджета в 2020 году составит по сравнению с ожидаемым исполнением за 2019 года 24 670,0 тыс. рублей или 7,4 %. В плановом периоде 2021 и 2022 годов также прогнозируется увеличение налоговых доходов на 5,63% по отношению к 2020 году и на 7,53% по отношению к 2021 году.

В доходах бюджета на 2020 год отражены безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 581 252,0 тыс. рублей, в плановом периоде 2021 и 2022 годов соответственно 439 232,0 тыс. рублей и 468 879,9 тыс. рублей. Прослеживается ярко выраженная динамика снижения безвозмездных поступлений в бюджет городского округа, что связано, как отмечалось ранее, с ожидаемым секвестром, как федерального, так и областного бюджета.

Структура доходов бюджета в 2019-2022 годах представлена следующими данными (%):

Таблица № 5

Показатели	Объёмные показатели (тыс. рублей)				доля в общем объеме доходов%			
	оценка 2019	2020	2021	2022	2020	2021	2022	оценка 2019
Налоговые доходы	333 012,0	357 682,0	377 828,0	406 278,0	36,92	44,62	44,87	32,14
Неналоговые доходы	30 354,0	29 918,0	29 731,0	30 302,0	3,09	3,51	3,35	2,93
Безвозмездные поступления	672 742,6	581 252,0	439 232,0	468 879,9	59,99	51,87	51,78	64,93
Всего доходов	1 036 108,6	968 852,0	846 791,0	905 459,9	100,00	100,00	100,00	100,00

Анализ структуры доходов бюджета в динамике с 2019 года (оценка) по 2022 год показывает, что доля налоговых доходов увеличивается соответственно с 36,92 % в 2020 году до 44,87 % в 2022 году, Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов прослеживается практически на одном уровне соответственно по годам.

В Проекте бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов доля безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в общем объеме доходов по прежнему остается значительной и составляет более половины средств бюджета городского округа.

Вывод: бюджет городского округа на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов продолжается оставаться зависимым от безвозмездных поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

4.1. Налоговые доходы.

Проектом бюджета предлагаются следующие назначения по налоговым доходам:

на 2020 год – в сумме 357 682,0 тыс. рублей, с ростом относительно ожидаемого исполнения 2019 года показателей на 24 670,0 тыс. рублей или на 7,41 %;

на 2021 год – в сумме 377 828,0 тыс. рублей с ростом к запланированному на 2020 год показателю на 20 146,0 тыс. рублей или на 5,63 %;

на 2022 год – в сумме 406 278,0 тыс. рублей с ростом к запланированному на 2021 год показателю на 28 450,0 или на 7,53 %.

Темпы роста (снижение) налоговых доходов бюджета городского округа на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов в разрезе отдельных источников приведены в следующей таблице:

Таблица № 6

Показатели	оценка 2019	2020	2021	2022	Рост (снижение, %)		
					2020/2 019	2021/2 020	2022/2 021
Налоговые доходы	333012,0	357682,0	377828,0	406278,0	7,41	5,63	7,53
Налог на доход физических лиц	191 516,0	200 474,0	215 240,0	231 145,0	4,68	7,37	7,39
Доход от уплаты акцизов	19 739,0	18 116,0	19 299,0	19 299,0	-8,22	6,53	0,00
Налоги на совокупный доход	80 380,0	90 868,0	94 513,0	105 954,0	13,05	4,01	12,11
Налоги на имущество	34 682,0	38 695,0	39 247,0	40 351,0	11,57	1,43	2,81
Государственная пошлина	6 695,0	9 529,0	9 529,0	9 529,0	42,33	0,00	0,00

Увеличение налоговых доходов в динамике по годам связано с тем, что расчет произведен исходя из темпов роста экономики, учтенных при формировании прогноза социально – экономического развития Сорочинского городского округа Оренбургской области на период до 2024 года.

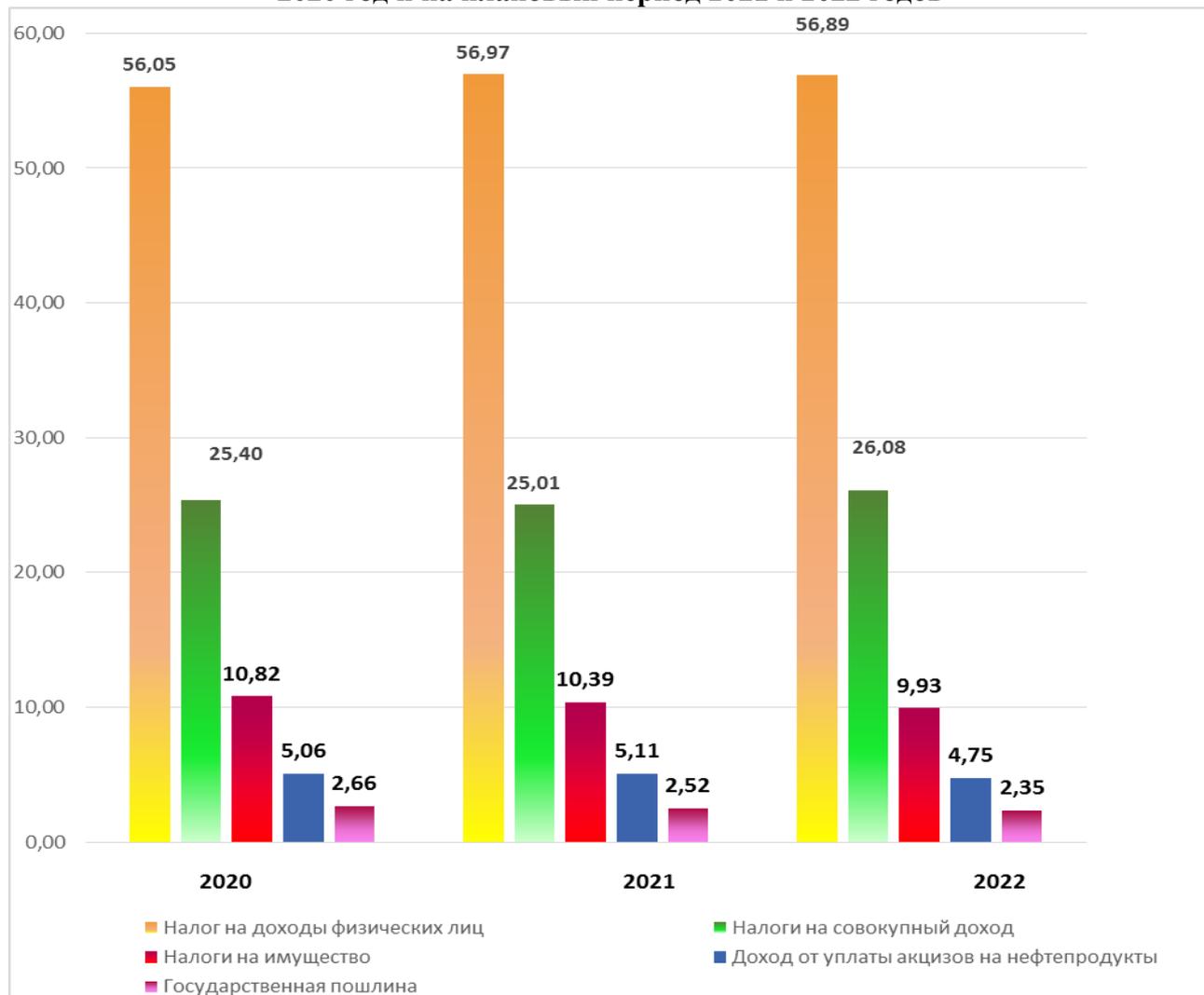
Структура налоговых доходов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов в разрезе отдельных источников представлена следующими данными:

Таблица № 7

Показатели	Объемные показатели			Доля в общем объеме налоговых доходов %		
	2020	2021	2022	2020	2021	2022
Налоговые доходы	357682,0	377828,0	406278,0	100,00	100,00	100,00
Налог на доход физических лиц	200 474,0	215 240,0	231 145,0	56,05	56,97	56,89
Доход от уплаты акцизов	18 116,0	19 299,0	19 299,0	5,06	5,11	4,75
Налоги на совокупный доход	90 868,0	94 513,0	105 954,0	25,40	25,01	26,08
Налоги на имущество	38 695,0	39 247,0	40 351,0	10,82	10,39	9,93
Государственная пошлина	9 529,0	9 529,0	9 529,0	2,66	2,52	2,35

Удельный вес источников в общей сумме налоговых доходов Проекта бюджета наглядно представлен диаграммой.

Удельный вес источников в общей сумме налоговых доходов (%) Проекта бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов



В структуре налоговых доходов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов три источника формируют более 90 % всех налоговых доходов – это налог на доходы физических лиц, налоги на совокупный доход и налоги на имущество.

По результатам проведения экспертизы Проекта решения о бюджете и проверки расчетов прогноза налоговых доходов установлено следующее:

1. Основным источником доходов бюджета городского округа остаются налоги по подгруппе «Налог на прибыль, доходы» - налог на доходы физических лиц. Поступление налога на доходы физических лиц запланировано исходя из прогнозируемого фонда оплаты труда, за исключением сумм налоговых вычетов, не подлежащих налогообложению.

Норматив зачисления налога в бюджет городского округа определен:

- в соответствии со статьями 61.1 и 61.2 Бюджетного кодекса РФ основной норматив 15%;

- в соответствии со статьей 58 Бюджетного кодекса РФ основной норматив 5%;

- в соответствии с частью 4 статьи 11 Закона Оренбургской области от 30 ноября 2005 года № 2738/499-III-ОЗ «О межбюджетных отношениях в Оренбургской области» единый норматив составляет 5 %;

- в соответствии с проектом Закона Оренбургской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» дополнительный норматив составляет на 2020 год 24,40%, на 2021 год 24,10%, на 2022 год 23,66%.

Прогноз поступлений от данного налога, согласно Проекта бюджета:
2020 год – 200 474,0 тыс. рублей с увеличением к оценке 2019 года на 4,68% (8 958,0 тыс. рублей);

2021 год- 215 240,0 тыс. рублей с увеличением по отношению к 2020 году на 7,37% (14 766 тыс. рублей);

2022 год- 231 145 тыс. рублей с увеличением по отношению к 2021 году на 7,39% (15 905,0 тыс. рублей).

2. Поступления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты предусматриваются в следующих размерах: на 2020 год – 18 116,0 тыс. рублей, с уменьшением на 8,22% к ожидаемому исполнению за 2019 год (19 739,0 тыс. рублей); на 2021 год – в сумме 19 299,0 тыс. рублей, на 2022 год – в сумме 19 299,0 тыс. рублей.

Прогноз поступлений доходов определен на основании данных администратора доходов (УФК по Оренбургской области), учтенных при формировании областного бюджета на 2019-2021 годы и Закона Оренбургской области «О межбюджетных отношениях в Оренбургской области». Законом Оренбургской области «О межбюджетных отношениях в Оренбургской области» установлен дифференцированный норматив отчислений в бюджет городского округа от акцизов на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла – 3,1218% доходов консолидированного бюджета Оренбургской области от указанного налога.

Данный вид дохода является обязательным источником формирования дорожного фонда муниципального образования Сорочинский городской округ.

3. Налоги по подгруппе «Налоги на совокупный доход» включают в себя налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, единый сельскохозяйственный налог и налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения.

Норматив зачисления налогов составляет:

-90% по налогам, начисленным за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года;

-100% по налогам, начисленным за налоговые периоды с 1 января 2011 года.

Поступления от данных налогов занимают второе место в составе налоговых доходов бюджета городского округа и предусмотрены Проектом бюджета на 2020 год – 90 868,0 тыс. рублей или +13,05% к ожидаемому исполнению за 2019 год, на 2021 год – 94 513,0 тыс. рублей или +4,01% по отношению к 2020 году и на 2022 год – 105 954,0 тыс. рублей или +12,11% к 2021 году, в том числе:

3.1. Поступления *налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения*, сформированы путем суммирования:

налога, взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы;

налога, взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов;

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, прогнозируется исходя из ожидаемого поступления налога за 2019 год и темпов роста налоговой базы по налогу в 2020-2021 годах. На 2020 год налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения прогнозируется в сумме 74 293,0 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 86 078,0 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 99 769,0 тыс. рублей.

3.2. Поступления по *единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности* предусмотрены Проектом бюджета в следующих размерах: на 2020 год – 11 678,0 тыс. рублей; на 2021 год – 2 920 тыс. рублей.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности прогнозируется на основании положения «О едином налоге на вмененный доход для отдельных видов деятельности», утвержденного решением Сорочинского городского совета от 09.11.2015г. № 23 с учетом изменений от 23. 11.2016 № 198, от 28.02.2017. № 249, от 30.10.2018. № 443. Налог рассчитывается исходя из ожидаемой налоговой базы за 2019 год и темпов снижения налоговой базы в плановом периоде.

В соответствии с Методикой формирования бюджета муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области на 2020 год и на плановый период 2021

и 2022 годов, утвержденной приказом Управления финансов 01.11.2019 г. № 33 на 2021 год налог рассчитывается в размере 1/4 от суммы налога, подлежащего зачислению в местный бюджет в 2020 году.

3.3. *Единый сельскохозяйственный налог* прогнозируется исходя из ожидаемого начисления налога за 2018 год с учетом индекса дефлятора продукции сельского хозяйства во всех категориях хозяйств. На 2020 год единый сельскохозяйственный налог прогнозируется в сумме 2 631,0 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 2 662,0 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 2 700,0 тыс. рублей.

3.4. Прогноз налога, взимаемого *в связи с применением патентной системы налогообложения* рассчитан исходя из ожидаемой налоговой базы за 2019 год. На основе оценки поступления налога в 2019 году в размере 1922,0 тыс. рублей, в планируемом периоде предусматривается: на 2020 год – 2 266,0 тыс. рублей, на 2021 год – 2 853,0 тыс. рублей и 2022 год – 3 485,0 тыс. рублей;

4. Налоги по подгруппе «Налоги на имущество» включают в себя налог на имущество физических лиц и земельный налог. На рост наполняемости бюджета от имущественных налогов повлияет переходный период по налогу на имущество физических лиц от инвентаризационной стоимости к кадастровой и рост земельного налога. Рост земельного налога связан с отменой льгот по земельному налогу для бюджетных и автономных организаций, финансируемых из областного и местного бюджетов, и увеличением уровня собираемости.

4.1. Расчет поступления *налога на имущество физических лиц*.

Регулирование налога осуществляется главой 32 Налогового кодекса Российской Федерации «Налог на имущество физических лиц», решением Сорочинского городского Совета от 08.11.2016г. № 188 «Об установлении налога на имущество физических лиц» с учетом изменений от 09.11.2017. №347, исходя из изменений законодательства по налогу на имущество физических лиц в связи с переходом на исчисление налога на имущество от кадастровой стоимости, с учетом повышения ставки налога с 0,1% до 0,2%, утвержденных решением Совета депутатов от 30.10.2018. №442.

Прогноз поступления данного налога в бюджет городского округа: на 2020 год налог на имущество физических лиц прогнозируется в сумме 5 705,0 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 6 257,0 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 7 361,0 тыс. рублей.

4.2. Прогноз поступлений по *земельному налогу* на 2020-2022 годы предусмотрен в следующих размерах: на 2020 год налог прогнозируется в сумме 32 990,0 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 32 990,0 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 32 990,0 тыс. рублей.

Земельный налог рассчитан в условиях действия главы 31 Налогового кодекса Российской Федерации «Земельный налог» и решением Сорочинского городского совета от 09. 11.2015г. №27 «Об утверждении Положения «О земельном налоге на территории муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области»» с учетом изменений.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации земельный налог в полном объеме зачисляется в бюджет городского округа.

Налог рассчитан исходя из кадастровой оценки земли по ставкам земельного налога.

5. Государственная пошлина на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов прогнозируется в следующем объеме: 2020 год – 9 529,0 тыс. рублей или 142,3% к ожидаемому исполнению за 2019 год; на 2021 год государственная пошлина прогнозируется в сумме 9 529,0 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 9 529,0 тыс. рублей.

Согласно Пояснительной записке, представленной Управления финансов к Проекту бюджета, в Проекте бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов учтена передача с 1 января 2020 года государственной пошлины за совершение федеральными органами исполнительной власти юридически значимых действий через многофункциональные центры предоставления государственных и муниципальных услуг, подлежащей зачислению в консолидированный бюджет Оренбургской области, в полном объеме в бюджеты городских округов.

4.2. Неналоговые доходы.

Одним из основных видов собственных доходов являются неналоговые доходы.

Предлагаемые Проектом бюджета назначения по неналоговым доходам составляют:

- на 2020 год - в сумме 29 918,0 тыс. руб., с уменьшением относительно ожидаемого исполнения 2019 года на 436,0 тыс. рублей или 1,44 %.

- на 2021 год - в сумме 29 731 тыс. руб., что составляет 99,37 % к прогнозируемому уровню 2020 года;

- на 2022 год - в сумме 30 302,0 тыс. руб., с увеличением относительно 2021 года на 1,92 % (571,0 тыс. рублей).

Темпы роста (снижения) неналоговых доходов бюджета городского округа на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов в разрезе отдельных источников приведены в следующей таблице:

Таблица №8

Показатели	оценка 2019	2020	2021	2022	Рост (снижение, %)		
					2020/ 2019	2021/ 2020	2022/ 2021
Неналоговые доходы	30354,0	29918,0	29731,0	30302,0	-1,44	-0,63	1,92
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	16 555,0	19 222,0	19 222,0	19 222,0	16,11	0,00	0,00
Платежи при пользовании природными ресурсами	500,0	520,0	541,0	562,0	4,00	4,04	3,88
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	460,0	168,0	168,0	168,0	-63,48	0,00	0,00
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	6 612,0	7 000,0	7 500,0	8 000,0	5,87	7,14	6,67
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	5 222,0	950,0	950,0	950,0	-81,81	0,00	0,00
Прочие неналоговые доходы	1 005,0	2 058,0	1 350,0	1 400,0	104,78	-34,40	3,70

Основным источником снижения неналоговых доходов в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов по отношению к ожидаемому исполнению 2019 года являются:

- штрафы, санкции, возмещение ущерба на 81,81% меньше по отношению к ожидаемому исполнению 2019 года. В соответствии с Федеральным законом от 15.04.2019 № 62-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации» статья 46 «Штрафы и иные суммы принудительного изъятия» изложена в новой редакции, которая предусматривает перераспределение доходов от отдельных штрафов между федеральным бюджетом, бюджетом субъектов РФ и местными бюджетами.

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 63,48 % меньше по отношению к ожидаемому исполнению 2019 года в связи с тем, что по доходам от платных услуг в 2019 году в бюджет городского округа поступала задолженность за 2018 год.

По остальным неналоговым доходам городского округа прослеживается положительная динамика.

Структура неналоговых доходов бюджета города на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов в разрезе отдельных источников представлена следующими данными:

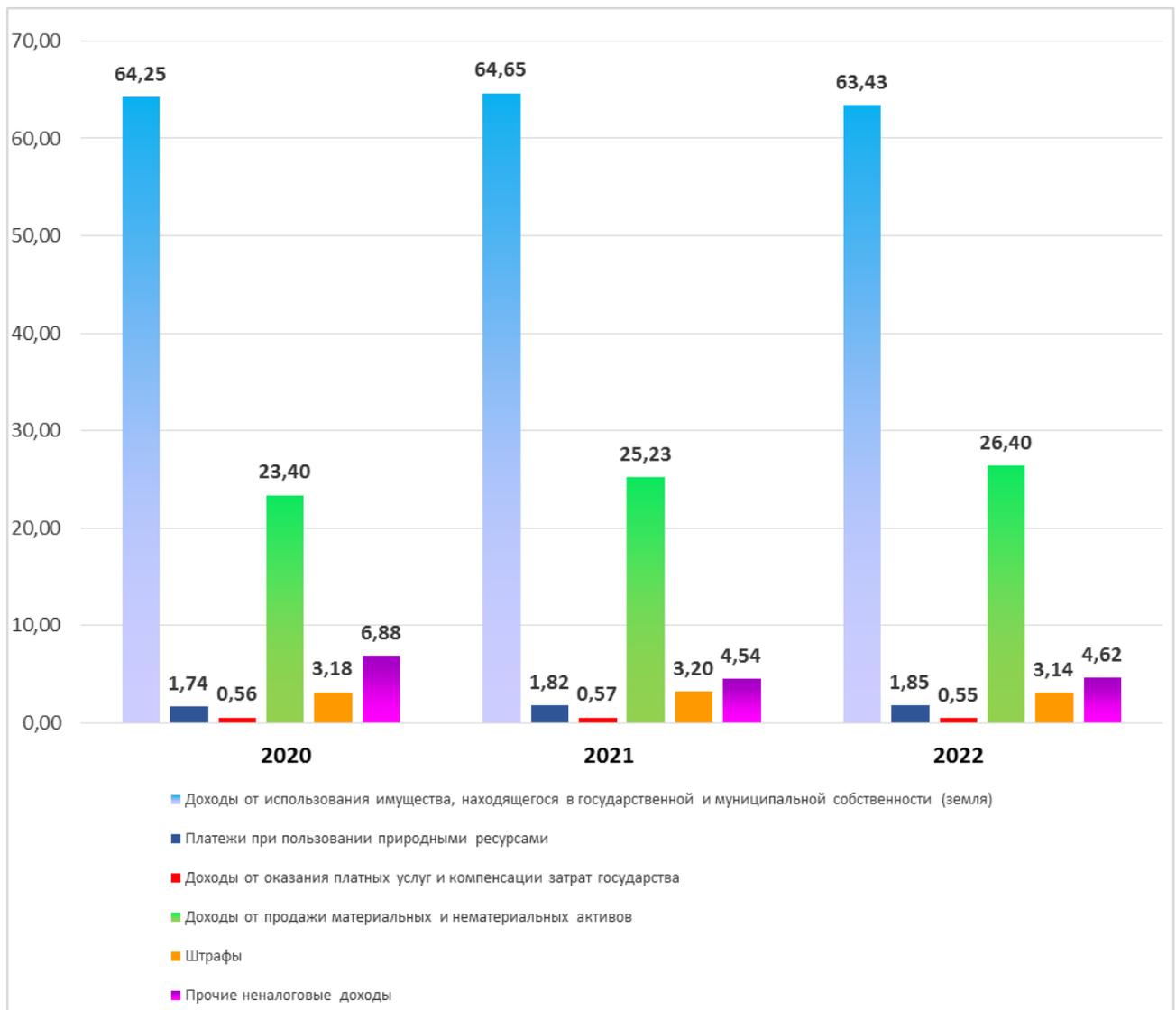
Таблица № 9

Показатели	Объемные показатели			Доля в общем объеме неналоговых доходов %		
	2020	2021	2022	2020	2021	2022
Неналоговые доходы	29918,0	29731,0	30302,0	100,00	100,00	100,00
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	19 222,0	19 222,0	19 222,0	64,25	64,65	63,43
Платежи при пользовании природными ресурсами	520,0	541,0	562,0	1,74	1,82	1,85
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	168,0	168,0	168,0	0,56	0,57	0,55
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	7 000,0	7 500,0	8 000,0	23,40	25,23	26,40
Штрафы	950,0	950,0	950,0	3,18	3,20	3,14
Прочие неналоговые доходы	2 058,0	1 350,0	1 400,0	6,88	4,54	4,62

В структуре неналоговых доходов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов наибольший удельный вес занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (аренда земли и имущества) – в среднем по годам 64,0% от общего объема неналоговых доходов. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, находящихся в государственной и муниципальной собственности – в среднем по годам более 25,0 % от общего объема неналоговых доходов.

Удельный вес источников в общей сумме неналоговых доходов Проекта бюджета наглядно представлен диаграммой.

Удельный вес источников в общей сумме неналоговых доходов (%) Проекта бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.



В процессе проверки расчетов прогноза неналоговых доходов установлено следующее:

1. Налоги по подгруппе «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» включают в себя доходы, получаемые в виде арендной платы за землю, доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении и прочие поступления от использования имущества. Поступления от данных источников занимают первое место в составе неналоговых доходов бюджета городского округа и предусмотрены Проектом бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в размере 19 222, соответственно по годам, в том числе:

1.1 Доходы, получаемые в виде арендной платы за землю Проектом бюджета предусмотрены в 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в размере – 18 681,0 тыс. рублей соответственно по годам, что на 16,72% больше ожидаемого исполнения за 2019 год. Доход запланирован по данным администратора доходов - отдела по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям администрации Сорочинского городского округа. Платежи зачисляются в бюджет городского округа по нормативу 100%.

1.2 Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении Проектом бюджета предусмотрены в 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в размере – 80,0 тыс. рублей соответственно по годам.

1.2 Прочие поступления от использования имущества Проектом бюджета предусмотрены в 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в размере 461,0 тыс. рублей. Поступления от данного налога запланированы по данным администратора доходов - отдела по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям

администрации Сорочинского городского округа. Платежи зачисляются в бюджет городского округа по нормативу 100%.

2. Плата за негативное воздействие на окружающую среду планируется по данным предоставленным Управлением федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзора) по Оренбургской области. Норматив зачисления 60%. Прогноз поступлений по плате за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет городского округа составляет: 2020 год – 520,0 тыс. рублей; 2021 год – 541,0 тыс. рублей или 104,0% к 2020 году; 2022 год – 562 тыс. рублей – 103,8% к 2022 году

3. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства Проектом бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов Проектом бюджета предусмотрены в 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в размере – 168,0 тыс. рублей соответственно по годам. Проектом бюджета прогнозируются только доходы от оказания платных услуг (работ).

4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов зачисляются в бюджет городского округа по нормативу 100%. Проектом бюджета предусмотрено: 2020 год – 7 000,0 тыс. рублей, что составляет 105,9% относительно ожидаемого исполнения за 2019 года; 2021 год - 7 500,0 тыс. рублей; 2022 год -8 000,0 тыс. рублей.

5. Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба учтены по данным главных администраторов доходов и исходя из фактических поступлений за 3 предыдущих года в соответствии с Федеральным законом от 15.04.2019 № 62-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации».

По результатам проведенной экспертизы Проекта бюджета в части собственных доходов и проверки расчетов прогноза налоговых доходов установлено следующее:

бюджет Сорочинского городского округа по собственным доходам соответствует нормам Налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации;

расчеты произведены по данным главных администраторов доходов, учтены сценарные условия развития Сорочинского городского округа.

Исходя из проведенной оценки формирования доходной части Проекта бюджета, Контрольно-счетная палата рекомендует: с целью повышения доходного потенциала бюджета муниципального образования и повышения эффективности использования бюджетных средств целесообразно активизировать работу по погашению имеющейся недоимки по платежам в бюджет городского округа, используя все законные механизмы.

4.3. Безвозмездные поступления.

Проектом бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов по группе «Безвозмездные поступления» прогнозируются следующие объемы:

- на 2020 год – 581 252,0 тыс. рублей, с уменьшением относительно ожидаемого исполнения 2019 года на 86 644,1 тыс. рублей или на 13,62%. В том числе «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ» - 580 642,0 тыс. рублей или 99,9% от общей суммы безвозмездных поступлений:

Дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности – 202 102,0 тыс. рублей, удельный вес составляет 34,77% от общей суммы безвозмездных поступлений.

Субсидии бюджетам городского округа – 46 689,6 тыс. рублей, удельный вес составляет 8,03 % от общей суммы безвозмездных поступлений. Субсидии из областного бюджета выделены на софинансирование расходных обязательств муниципального образования, в том числе:

субсидии бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности – 15 146,3 тыс. рублей;

субсидии бюджетам городских округов на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом – 441,5 тыс. рублей;

прочие субсидии – 28 160,6 тыс. рублей;

Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований - 331 850,4 тыс. рублей, удельный вес составляет 57,09 % от общей суммы

безвозмездных поступлений, что говорит о том, что основную часть безвозмездных поступлений в бюджет городского округа составляют средства на выполнение государственных полномочий.

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций – 610,0 тыс. рублей 0,3% от общей суммы безвозмездных поступлений.

Прочие безвозмездные поступления в бюджет Сорочинского городского округа Проектом бюджета на 2020 год не предусмотрены.

- на плановый период:

на 2021 год – в сумме 439 232,0 тыс. рублей или с сокращением к прогнозируемым на 2020 год показателям на 142 020,0 тыс. рублей или на 124,43%. В том числе «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ» - 439 232,0 тыс. рублей или 100% от общей суммы безвозмездных поступлений.

Дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности – 53 253,0 тыс. рублей, удельный вес составляет 12,12 % от общей суммы безвозмездных поступлений на 2021 год. Меньше прогнозных назначений на 2020 год на 148 849,0 тыс. рублей или на 73,65 %.

Субсидии бюджету городского округа – 53 956,7 тыс. рублей, удельный вес составляет 12,28 % от общей суммы безвозмездных поступлений. Больше прогнозных назначений на 2020 год на 7 267,1 тыс. рублей или на 15,26 %. Субсидии из областного бюджета выделены на софинансирование расходных обязательств муниципального образования.

Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований - 332 022,3 тыс. рублей, удельный вес составляет 75,59 %.

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций и Прочие безвозмездные поступления в бюджет Сорочинского городского округа в 2021 году Проектом бюджета не предусмотрены.

на 2022 год – в сумме 468 879,9 тыс. рублей или с увеличением к прогнозируемым на 2021 год показателям на 22 647,9 тыс. рублей или на 6,75%. В том числе «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ» - 468 879,9 рублей или 100% от общей суммы безвозмездных поступлений.

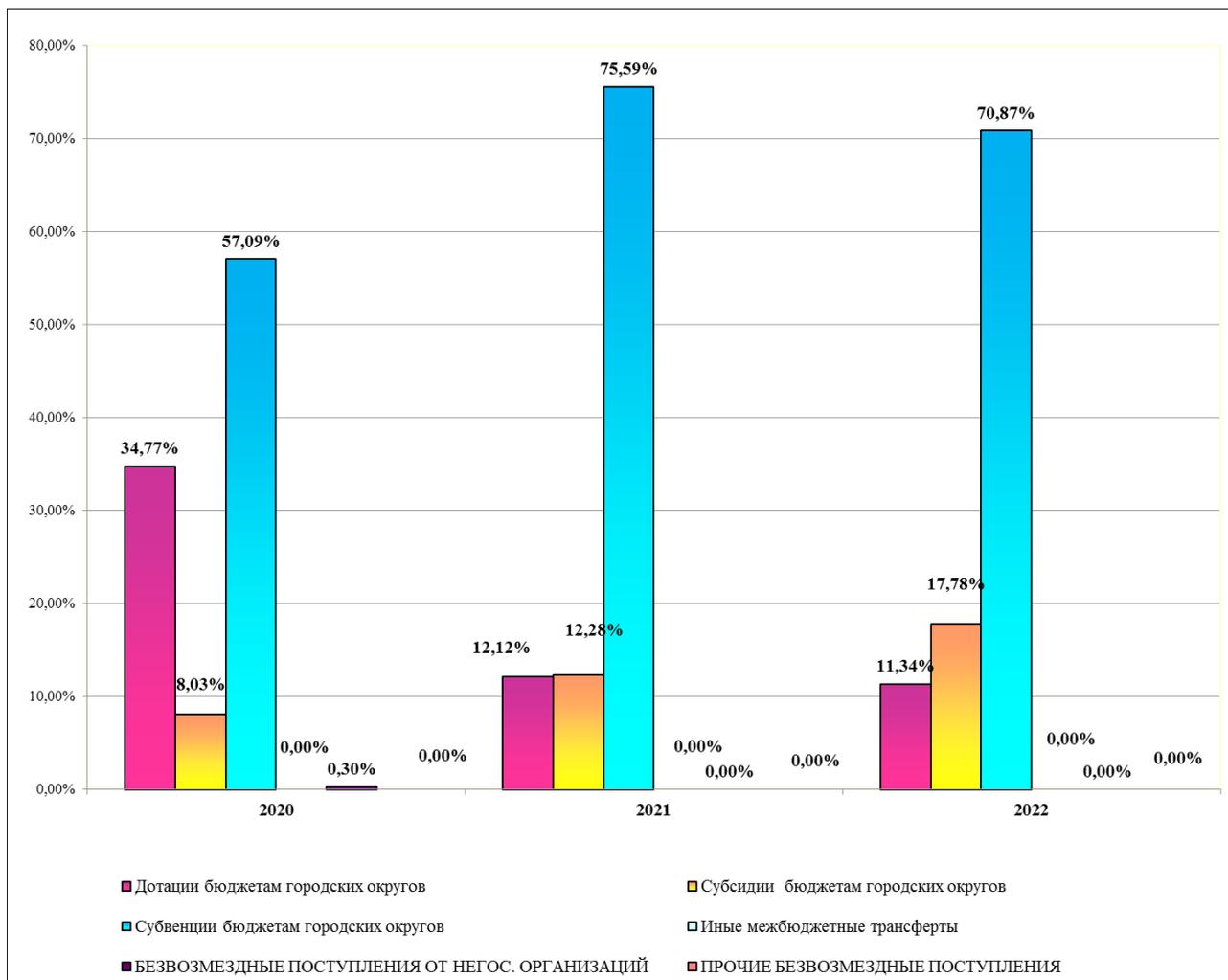
Дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности – 53 190,0 тыс. рублей, удельный вес составляет 12,12 % от общей суммы безвозмездных поступлений на 2022 год.

Субсидии бюджетам городского округа – 83 375,40 тыс. рублей, удельный вес составляет 17,78 % от общей суммы безвозмездных поступлений, за счет субсидий бюджетам муниципальных образований на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в рамках подпрограммы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Оренбургской области» государственной программы «Обеспечение качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Оренбургской области», планируемых к распределению проектом Закона Оренбургской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований – 332 314,5 тыс. рублей, удельный вес составляет 70,87 % от общей суммы безвозмездных поступлений. Прогноз поступлений в 2021 году остается практически на уровне прогнозных назначений 2021 года.

Удельный вес источников в общей сумме безвозмездных поступлений Проекта бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов наглядно представлено диаграммой.

Удельный вес источников в общей сумме безвозмездных поступлений (%) Проекта бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.



Как показывает диаграмма, по безвозмездные поступления из других бюджетов бюджетной системы РФ в части дотации бюджетам городских округов прослеживается тенденция к снижению.

Запланированный объем поступлений Проекта бюджета по группе доходов «Безвозмездные поступления» не соответствуют межбюджетным трансфертам, предусмотренным бюджету городского округа проектом Закона Оренбургской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Согласно статье 18 Закона Оренбургской области от 30.11.2005 N 2738/499-III-ОЗ (ред. от 24.09.2019) "О межбюджетных отношениях в Оренбургской области", распределение дотации между муниципальными районами (городскими округами) устанавливается законом Оренбургской области об областном бюджете на очередной финансовый год (очередной финансовый год и на плановый период) и нормативными правовыми актами Правительства Оренбургской области в случаях, установленных законом Оренбургской области об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период. Законопроектом Оренбургской области «Об областном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», поступившим в Законодательное собрание Оренбургской области предусмотрено распределение бюджету муниципального образования Сорочинский городской округ дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2020 год в размере 175 650,0 тыс. рублей. *Проектом бюджета Сорочинского городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2020 год прогнозируется в размере 202 102,0 тыс. рублей, что противоречит статье 18 Закона Оренбургской области от 30.11.2005 N 2738/499-III-ОЗ (ред. от 24.09.2019) "О межбюджетных отношениях в Оренбургской области".*

Управлением финансов в дополнение к материалам и документам к Проекту решения о бюджете представлена пояснительная записка, в которой сообщается, что дотации предусмотренная на 2020 год в сумме 202 102,0 тыс. рублей, из которых 26 452,0 тыс. рублей в соответствии с письмом Министерства финансов Оренбургской области от 15.11.2019 № 07/02-24/3174. (Письмо Министерства финансов Оренбургской области к материалам и документам к Проекту бюджета прилагается).

Анализ изменения параметров и структуры безвозмездных поступлений в бюджет городского округа в 2019 - 2022 годах представлен в *Приложении 5* к настоящему заключению.

5. Источники финансирования дефицита бюджета Сорочинского городского округа на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

5.1. Дефицит бюджета городского округа и источники его финансирования.

Проект бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов прогнозируется бездефицитный. Проверкой обоснованности и достоверности в Приложении 8 Проекта бюджета указанных источников финансирования дефицита бюджета и предельного размера дефицита бюджета отмечается, что размер дефицита бюджета равен нулю. Это свидетельствует о сбалансированности бюджета и предусматривает осуществление постоянного финансового контроля за целевым и эффективным использованием бюджетных средств.

5.2. Муниципальные внутренние заимствования городского округа.

Статьей 17 Проекта решения устанавливается, что администрация Сорочинского городского округа Оренбургской области при необходимости покрытия дефицита бюджета в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годах имеет право на обращение и привлечение кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и от кредитных организаций, в установленном бюджетным законодательством порядке и в соответствии с муниципальными правовыми актами.

Статьей 16 Проекта решения предлагается утвердить программу муниципальных внутренних заимствований городского округа на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

В целях финансирования дефицита местного бюджета, а также для погашения долговых обязательств осуществляются муниципальные заимствования путем привлечения кредитов от кредитных организаций.

Предельный объем заимствований, которые муниципальное образование вправе осуществлять в течение финансового года в целях финансирования дефицита местного бюджета, а также для погашения долговых обязательств, ограничить в 2020 году суммой не более 9 139,5 тыс. рублей, в 2021 году – не более 2 862,0 тыс. рублей и в 2022 году – не более 4 117,1 тыс. рублей. *Требования и ограничения, установленные пунктом 2 статьи 106 Бюджетного кодекса РФ соблюдены.*

5.3. Муниципальные гарантии городского округа.

Статьей 20 Проекта решения устанавливается, что муниципальные гарантии в 2020 году и в плановом периоде 2021 и 2022 годов не предоставляются. Бюджетные ассигнования на исполнение гарантом муниципальных гарантий по возможным гарантийным случаям на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов не предусматриваются.

6. Расходы бюджета Сорочинского городского округа на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Расходы бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов сформированы на основе методики формирования бюджета городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденной приказом Управления финансов администрации Сорочинского городского округа Оренбургской области № 33 от 01.11.2019 г.

Формирование расходов бюджета Сорочинского городского округа осуществлялось с учетом непростой экономической ситуации, оптимизации структуры расходов бюджета, повышения эффективности оказания муниципальных услуг (выполнения работ),

совершенствования системы организации закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Повышение стоимости коммунальных услуг, планируемых к потреблению муниципальными учреждениями в 2020 году и плановом периоде, запланировано с ростом 3,8%.

Предусмотренный в проекте бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов объем финансовой помощи из областного бюджета направлен на исполнение полномочий городского округа по решению вопросов местного значения.

Как и в предыдущие годы, бюджет городского округа на 2020–2022 годы будет социально ориентированным: в структуре общего объема расходов наибольший удельный вес составят расходы на образование.

В 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов структура бюджета городского округа по расходам включает муниципальные программы Сорочинского городского округа и непрограммную часть.

Расходы на реализацию муниципальных программ предусмотрены в 2020 году в объеме 962 694,0 тыс. рублей, или 99,36 % от общего объема расходов местного бюджета. Доля программных расходов в общем объеме расходов без учета условно утвержденных расходов в плановом периоде 2021 и 2022 годов составит – 99,5%.

Основную долю в непрограммной части бюджета составляют расходы по целевой статье «Центральный аппарат».

Расходы бюджета городского округа, согласно представленному Проекту бюджета составят:

в 2020 году – 968 852,0 тыс. рублей. Расходы по сравнению с ожидаемой оценкой 2019 года уменьшаются на 80 246,9 тыс. рублей, или на 7,6 %;

в 2021 году – 846 791,0 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 11 522,0 тыс. рублей. Расходы по сравнению с 2020 годом уменьшаются на 122 061,0 тыс. рублей, или на 12,6 %;

в 2022 году – 905 459,9 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 24 490,0 тыс. рублей. Расходы по сравнению с 2021 годом увеличиваются на 58 668,9 тыс. рублей, или на 6,9 %.

Общий объем условно утверждаемых расходов на 2020 год и 2021 годы соответствует норме, предусмотренной статьей 184.1. Бюджетного кодекса РФ.

Статьей 12 Проекта бюджета городского округа в соответствии с положениями статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и статьи 29 Положения о бюджетном процессе предлагается утвердить общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2020 год в сумме 20 279,7 тыс. рублей, на 2021 год – в сумме 19 794,9 тыс. рублей и 2022 год – в сумме 19 510,6 тыс. рублей.

Анализ изменения параметров расходной части бюджета городского округа в 2019–2022 годах по разделам и подразделам классификации расходов бюджета, темпы роста, удельный вес разделов в общем объеме расходов бюджета представлены в *Приложениях 2 и 3* к настоящему Заключению.

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

Бюджетные ассигнования по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» предусмотрены Проектом бюджета в следующих размерах:

в 2020 году – 109 411,8 тыс. рублей. Расходы по разделу по сравнению с ожидаемой оценкой 2019 года увеличиваются на 11 159,10 тыс. рублей, или на 11,4%;

в 2021 году – 81 070,8 тыс. рублей. Расходы по разделу по сравнению с 2020 годом уменьшаются на 28 341,0 тыс. рублей или 25,9%;

в 2022 году – 86 285,7 тыс. рублей. Расходы по разделу по сравнению с 2021 годом увеличиваются на 5 214,9 тыс. рублей или 6,4%;

Бюджетные ассигнования по разделу на 2019–2021 годы, в соответствии с ведомственной структурой расходов предусмотрены по 6 главным распорядителям (администраторам) бюджетных средств - представительный орган местного самоуправления, администрация Сорочинского городского округа, Управление финансов, Контрольно-

счетная палата, отдел по управлению имуществом и земельным отношениям, отдел по работе с сельскими территориями администрации Сорочинского городского округа.

Наибольший удельный вес приходится на администрацию Сорочинского городского округа – порядка 70,0 % соответственно по годам.

Удельный вес расходов на общегосударственные вопросы в общем объеме расходов бюджета городского округа на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов составляет:

2020 год – 11,29 %;

2021 год – 9,57 %;

2022 год – 9,53%.

Удельный вес подразделов в общем объеме расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов по годам представлен в таблице:

Таблица № 10

Код	Наименование разделов и подразделов	Удельный вес подразделов в расходах раздела (%)			
		2019 г. (оценка)	2020 г.	2021 г.	2022 г.
0100	Общегосударственные вопросы	100,0	100,0	100,0	100,0
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	2,58	2,41	2,54	3,06
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0,54	0,63	0,56	0,68
0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	22,83	22,09	21,65	22,73
0105	Судебная система	0,04	0,02	0,03	0,21
0106	Обеспечение деятельности финансовых органов, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора.	14,02	14,35	14,06	13,75
0107	Обеспечение проведения выборов и референдумов	0,00	0,46	0,00	0,00
0111	Резервные фонды	0,25	0,73	0,12	0,06
0113	Другие общегосударственные вопросы	59,73	59,31	61,04	59,51

Наибольший удельный вес в расходах раздела в 2020–2022 годах составляют расходы по подразделам 0113 «Другие общегосударственные вопросы» более 60% и 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» (22,09% в 2020 году, 21,65 % в 2021 году и 22,73 % в 2022 году).

Согласно представленной Управлением финансов Пояснительной записки к Проекту бюджета, по данному разделу запланированы расходы на реализацию 7 муниципальных программ Сорочинского городского округа.

Доля программной части в общих расходах раздела составляет:

в 2020 году – 103 253,8 тыс. рублей или 94,37 %;

в 2021 году – 77 464,7 тыс. рублей или 95,55 %

в 2022 году – 81 575,2 тыс. рублей или 94,54%.

Непрограммные направления деятельности в 2020 году составят 6 158,0 тыс. рублей, в

2021 году – 3 606,1 тыс. рублей, в 2022 году – 4 710,5 тыс. рублей, из них непрограммные расходы за счет субвенций, поступивших из вышестоящих бюджетов на 2020 год в сумме 21,5 тыс. рублей, на 2021 год – 21,6 тыс. рублей, на 2022 год – 179,0 тыс. рублей.

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» предусмотрены расходы по непрограммному направлению деятельности на содержание главы муниципального образования Сорочинский городской округ, которые составят в 2020 году 2 640,20 тыс. рублей (+4,0% по отношению к ожидаемому исполнению за 2019 год), в 2021 – 2 059,40 тыс. рублей, в 2022 – 2 640,2 тыс. рублей.

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» предусмотрены расходы по непрограммному направлению деятельности на содержание исполнительного секретаря Совета депутатов муниципального образования Сорочинский городской округ. Объем расходов на содержание составит в 2020 году – 689,70 тыс. рублей или 129% к ожидаемому исполнению 2019 года, в 2021 году – 452,7 тыс. рублей и в 2022 году – 589,7 тыс. рублей.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» предусмотрены расходы на содержание и обеспечение деятельности администрации городского округа, которые составят в 2020 году – 24 170,60 тыс. рублей (с увеличением на 7,7% относительно ожидаемого исполнения 2019 года), в 2021 – 17 555,80 тыс. рублей, в 2022 году – 19 614,0 тыс. рублей, из них:

- в рамках основного мероприятия "Обеспечение мер по улучшению условий охраны труда" муниципальной программы "Улучшение условий охраны труда в Сорочинском городском округе Оренбургской области" на проведение обязательных периодических медицинских осмотров работников администрации городского округа объем расходов составит 135,0 тыс. рублей ежегодно;

- в рамках муниципальной программы "Эффективная власть Сорочинского городского округа Оренбургской области" по основному мероприятию "Обеспечение деятельности администрации Сорочинского городского округа в рамках муниципальной программы "Эффективная власть Сорочинского городского округа Оренбургской области" объем расходов составит в 2020 году – 22 835,6 тыс. рублей, в 2021 году – 17 320,8 тыс. рублей и в 2022 году – 19 479,0 тыс. рублей; по подпрограмме "Информационный город Сорочинского городского округа" объем расходов составит в 2020 году – 1 200 тыс. рублей, в 2021 году – 100,0 тыс. рублей, на 2022 год – не предусмотрено.

По подразделу 01 05 «Судебная система» предусмотрены расходы по непрограммному направлению деятельности за счет субвенций, поступивших из вышестоящих бюджетов на осуществление полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации. Объем расходов составит в 2020 году – 21,5 тыс. рублей, в 2021 году – 21,6 тыс. рублей и в 2022 году – 179,0 тыс. рублей.

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» предусмотрены расходы на 2020 год в сумме 15 700,40 тыс. рублей, с увеличением на 13,9% относительно ожидаемого исполнения 2019 года, на 2021 год – 11 394,70 тыс. рублей, на 2022 год – 11 860,60 тыс. рублей, из них:

- в рамках основного мероприятия "Обеспечение мер по улучшению условий охраны труда" муниципальной программы "Улучшение условий охраны труда в Сорочинском городском округе Оренбургской области" на проведение обязательных периодических медицинских осмотров работников управления финансов администрации Сорочинского городского округа и Контрольно-счетной палаты Сорочинского городского округа объем расходов составит 40,5 тыс. рублей ежегодно;

в рамках подпрограммы «Создание организационных условий для составления и исполнения бюджета Сорочинского городского округа» муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Сорочинского

городского округа Оренбургской области» расходы составят в 2020 году – 13 750,8 тыс. рублей, в 2021 году – 10 369,3 тыс. рублей, в 2022 году – 10 561,0 тыс. рублей;

в рамках подпрограммы «Повышение эффективности бюджетных расходов Сорочинского городского округа» муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Сорочинского городского округа Оренбургской области» расходы составят в 2020 году – 400,0 тыс. рублей, в 2021 году – 10,0 тыс. рублей, в 2022 году – 10,0 тыс. рублей;

по непрограммному направлению деятельности на содержание МКУ «Контрольно-счетная палата Сорочинского городского округа» на 2020 год запланировано – 1 509,1 тыс. рублей, на 2021 год – 974,9 тыс. рублей, на 2022 год – 1 249,1 тыс. рублей.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» предусмотрены расходы по непрограммному направлению деятельности на 2020 год – 800,0 тыс. рублей, на 2021 год – 100,0 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 55,0 тыс. рублей.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» предусмотрены расходы на 2020 год в сумме 64 889,40 тыс. рублей (увеличение на 10,6 % относительно ожидаемого исполнения за 2019 год), на 2021 год – 49 486,60 тыс. рублей, на 2022 год – 51 347,20 тыс. рублей. Все расходы по данному подразделу запланированы в рамках муниципальных программ, из них:

осуществление мероприятий в рамках муниципальной программы «Улучшение условий охраны труда в Сорочинском городском округе Оренбургской области» запланировано по 359,7 тыс. рублей ежегодно;

осуществление мероприятий в рамках муниципальной программы «Безопасность в Сорочинском городском округе Оренбургской области» на 2020 год в сумме 676,2 тыс. рублей, на 2021 год – 508,6 тыс. рублей, на 2022 год – 499,4 тыс. рублей;

осуществление мероприятий в рамках муниципальной программы «Экономическое развитие Сорочинского городского округа Оренбургской области» - 16,7 тыс. рублей на 2020 год, по 17,2 тыс. рублей на 2021 и 2022 год;

- осуществление мероприятий в рамках подпрограммы «Создание организационных условий для составления и исполнения бюджета Сорочинского городского округа» программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Сорочинского городского округа Оренбургской области» на содержание МКУ "Центр бюджетного учета и отчетности" на 2020 год – 8 649,2 тыс. рублей, на 2021 год – 6530,3 тыс. рублей, на 2022 год – 8 215,0 тыс. рублей;

- осуществление мероприятий в рамках подпрограммы «Повышение эффективности бюджетных расходов Сорочинского городского округа» программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Сорочинского городского округа Оренбургской области» на 2020 год – 100,0 тыс. рублей, на 2021 год – 10,0 тыс. рублей, на 2022 год – 10,0 тыс. рублей;

осуществление мероприятий в рамках муниципальной программы «Развитие жилищного строительства в Сорочинском городском округе Оренбургской области» по 341,4 тыс. рублей на 2020 год, по 351,0 тыс. рублей на 2021 год и 2022 год;

осуществление мероприятий в рамках муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Сорочинском городском округе Оренбургской области» по 236,0 тыс. рублей на 2020 год, по 15,0 тыс. рублей на 2021 год и 2022 год;

осуществление мероприятий в рамках муниципальной программы «Эффективная власть Сорочинского городского округа Оренбургской области» на 2020 год в сумме 53 058,2 тыс. рублей, на 2021 год – 41 694,8 тыс. рублей, на 2022 год – 41 879,9 тыс. рублей, из них на функционирование «Многофункционального центра Сорочинского городского округа» на 2020 год планируется – 4 744,4 тыс. рублей, на 2021 год – 3 247,8 тыс. рублей, на 2022 год – 3 961,5 тыс. рублей, на содержание МКУ «Хозгруппа по обслуживанию органов местного самоуправления» на 2020 год планируется – 38 964,1 тыс. рублей, на 2021 год – 331 148,1 тыс. рублей, на 2022 год – 28 595,7 тыс. рублей, на содержание отдела по работе с сельскими территориями администрации Сорочинского городского округа на 2020 год планируется – 9 289,7 тыс. рублей, на 2021 год – 7 238,9 тыс. рублей, на 2022 год – 9 280,7 тыс. рублей.

По муниципальной программе "Управление муниципальными финансами и

муниципальным долгом Сорочинского городского округа Оренбургской области", по подпрограмме "Создание организационных условий для составления и исполнения бюджета Сорочинского городского округа", по целевой статье «Обеспечение мероприятий по стабилизации финансовой ситуации в Сорочинском городском округе» зарезервирована нераспределенная сумма дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2020 год в сумме 1 452,0 тыс. рублей.

Раздел 0300 «Национальная безопасности и правоохранительная деятельность».

Бюджетные ассигнования по разделу 0300 «Национальная безопасности и правоохранительная деятельность» предусмотрены Проектом бюджета в следующих размерах:

в 2020 году – 10 370,70 тыс. рублей. Расходы по разделу по сравнению с ожидаемой оценкой 2019 года увеличились на 5 994,60 тыс. рублей;

в 2021 году – 8 250,0 тыс. рублей;

в 2022 году – 8 633,7 тыс. рублей.

Значительный рост расходов по данному разделу, более чем в 2 раза, связан с тем, что между администрацией Сорочинского городского округа и Общественным учреждением «Добровольная пожарная команда Оренбургской области» был составлен проект договора на оплату услуг по созданию и организации деятельности добровольной пожарной команды с целью локализации и ликвидации пожаров, спасения людей и имущества, проведения аварийно-спасательных работ на территории и объектах муниципального образования Сорочинский городской округ.

Бюджетные ассигнования по разделу на 2020–2022 годы, в соответствии с ведомственной структурой расходов предусмотрены по 4 главным распорядителям бюджетных средств – администрация Сорочинского городского округа, Управление архитектуры, градостроительства и капитального строительства, Управление жилищно-коммунального хозяйства, отдел по работе с сельскими территориями администрации Сорочинского городского округа.

Удельный вес расходов на национальную безопасность и правоохранительную деятельность в общем объеме расходов бюджета городского округа на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов составит около 1,0 % соответственно по годам планируемого периода.

Удельный вес подразделов в расходах раздела 03 представлено в таблице представлено в таблице:

Таблица №11

Код	Наименование разделов и подразделов	Удельный вес подразделов в расходах раздела (%)			
		2019 г. (оценка)	2020 г.	2021 г.	2022 г.
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	100,0	100,0	100,0	100,0
0304	Органы юстиции	45,55	17,40	21,87	20,90
0309	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	51,83	81,44	76,91	78,87
0314	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	2,62	1,16	1,21	0,23

Наибольший удельный вес в расходах раздела в 2020–2022 годах составляют расходы по подразделам 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» - более 80,0 % от общих

расходов раздела.

По подразделу 0304 «Органы юстиции» отражены ассигнования на государственную регистрацию актов гражданского состояния Оренбургской области, источником которых являются средства федерального бюджета (непрограммная часть бюджета). Согласно Проекта бюджета на эти цели ежегодно запланировано 1 804,7 тыс. рублей.

По подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» отражены расходы на организацию и проведение мероприятий, направленных на проведение мероприятий по снижению рисков возникновения чрезвычайных ситуаций.

Расходы предусмотрены в следующих размерах: 2020 год – 8 446,0 тыс. рублей (с увеличением к ожидаемому исполнению бюджета за 2019 год на 6 177,80 тыс. рублей, в связи с заключенным договором между администрацией Сорочинского городского округа и Общественным учреждением «Добровольная пожарная команда Оренбургской области» был заключен договор на оплату услуг по созданию и организации деятельности добровольной пожарной команды с целью локализации и ликвидации пожаров, спасения людей и имущества, проведения аварийно-спасательных работ на территории и объектах муниципального образования Сорочинский городской округ), на 2021 год – 6 345,40 тыс. рублей, на 2022 год – 6 809,0 тыс. рублей.

Расходы на оплату услуг по созданию и организации деятельности добровольной пожарной команды с целью локализации и ликвидации пожаров, спасения людей и имущества, проведения аварийно-спасательных работ на территории и объектах муниципального образования Сорочинский городской округ включены в муниципальную программу «Безопасность в Сорочинском городском округе Оренбургской области» в рамках основного мероприятия "Укрепление пожарной безопасности муниципальных зданий и сооружений" подпрограммы "Укрепление пожарной безопасности на территории Сорочинского городского округа". Расходы местного бюджета запланированы на поддержку социально ориентированных некоммерческих организаций.

Контрольно – счетная палата рекомендует в целях исполнения Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ (ред. от 26.11.2019) "О некоммерческих организациях" разработать муниципальную программу поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций с учетом местных социально-экономических, экологических, культурных и других особенностей.

В составе расходов местного бюджета по на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов по данному подразделу запланированы расходы на осуществление мероприятий в рамках муниципальной программы «Безопасность в Сорочинском городском округе Оренбургской области», которые включают в себя расходы на осуществление деятельности Единой дежурно-диспетчерской службы в размере 3 113,5 тыс. рублей на 2020 год, на 2021 год 2 362,9 тыс. рублей, на 2022 год 3 026,5 тыс. рублей.

Расходы по данному подразделу в полном объеме включены в муниципальные программы.

По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» планируется организация и проведение мероприятий по профилактике терроризма и экстремизма на территории городского округа в сумме 120,0 тыс. рублей на 2020 год, на 2021 год 100,0 тыс. рублей, на 2022 год 20,0 тыс. рублей.

Раздел 0400 «Национальная экономика».

Бюджетные ассигнования по разделу 0400 «Национальная экономика» предусмотрены Проектом бюджета в следующих размерах:

в 2020 году – 64 423,50 тыс. рублей. Расходы по разделу по сравнению с ожидаемой оценкой 2019 года уменьшаются на 44 181,30 тыс. рублей, или на 40,7 %;

в 2021 году – 49 291,6 тыс. рублей. Расходы по разделу по сравнению с 2020 годом уменьшаются на 15 131,9 тыс. рублей или на 23,5 %;

в 2022 году – 49 321 тыс. рублей. Расходы по разделу по сравнению с 2021 годом увеличиваются на 0,1 %.

Бюджетные ассигнования по разделу на 2019–2021 годы, в соответствии с ведомственной структурой расходов предусмотрены по 5 главным распорядителям бюджетных средств - администрация Сорочинского городского округа, отдел по управлению имуществом и земельным отношениям, Управление архитектуры, градостроительства и капитального строительства, Управление жилищно-коммунального хозяйства, отдел по работе с сельскими территориями администрации Сорочинского городского округа. Наибольший удельный вес приходится на Управление жилищно-коммунального хозяйства: в 2020 году – 69,93 % от общей суммы расходов по разделу, в 2021 году – 71,67%, в 2022 году – 66,41 %.

Удельный вес расходов на национальную экономику в общем объеме расходов бюджета городского округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов составляет:

2020 год – 6,65 %;

2021 год – 5,82 %;

2022 год – 5,45 %.

Удельный вес подразделов в расходах раздела представлено в таблице:

Таблица № 12

Код	Наименование разделов и подразделов	Удельный вес подразделов в расходах раздела (%)			
		2019 г. (оценка)	2020 г.	2021 г.	2022 г.
0400	Национальная экономика	100,0	100,0	100,0	100,0
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	0,18	5,43	7,10	7,09
0408	Транспорт	0,39	0,66	0,87	0,87
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	90,41	71,48	78,77	73,51
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	9,02	22,43	13,27	18,53

Наибольший удельный вес в расходах раздела в 2020–2022 годах составляют расходы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» (71,48 % в 2020 году, 78,77% в 2021 году и 73,51 % в 2022 году).

Расходы по данному разделу на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов в полном объеме включены в муниципальные программы.

По подразделу 0405 «Сельское хозяйство» предусматриваются расходы ежегодно в сумме 200,7 тыс. рублей.

Расходы по данному подразделу предусмотрены в рамках 2 муниципальных программ «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в Сорочинском городском округе Оренбургской области» и «Экономическое развитие Сорочинского городского округа Оренбургской области».

По данному подразделу предусматриваются расходы, осуществляемые за счет:

- субвенций, поступающих из областного бюджета на: осуществление отдельных государственных полномочий в сфере обращения с животными без владельцев – 301,8 тыс. рублей ежегодно в рамках подпрограммы «Благоустройство Сорочинского городского округа» муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в Сорочинском городском округе Оренбургской области»;

- субсидий, поступающих из областного бюджета на создание условий для развития сельскохозяйственного производства, расширение рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в рамках подпрограммы «Создание условий для развития сельского хозяйства Сорочинского городского округа» муниципальной программы «Экономическое развитие Сорочинского городского округа Оренбургской области» - 3 132,0 тыс. рублей ежегодно;

- средств местного бюджета на софинансирование расходов на создание условий для развития сельскохозяйственного производства, расширение рынка сельскохозяйственной

продукции, сырья и продовольствия – 64,0 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу 0408 «Транспорт» запланированы расходы на проведение отдельных мероприятий в области автомобильного транспорта в сумме 427,5 тыс. рублей ежегодно.

В рамках основного мероприятия «Поддержка городских и пригородных пассажирских перевозок автомобильным транспортом» муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортной сети в Сорочинском городском округе Оренбургской области» предусмотрены расходы на мероприятия по обеспечению осуществления регулярных перевозок по регулируемым тарифам в сумме 427,5 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» предусматриваются расходы на 2020 год в сумме 46 051,0 тыс. рублей (уменьшение относительно ожидаемого исполнения бюджета за 2019 год на 52 134,60 тыс. рублей или 53,1 %), на 2021 год – 38 826,0 тыс. рублей, на 2022 год – 36 256,0 тыс. рублей. Дорожное хозяйство, как отмечалось ранее занимает большой удельный вес в общих расходах раздела «Национальная экономика». Расходы подраздела в полном объеме включены в муниципальные программы городского округа.

Бюджетные ассигнования Дорожного фонда предусмотрены в размере прогнозируемого объема установленных доходов бюджета городского округа. Направления использования средств Дорожного фонда определены решением Совета депутатов «О внесении изменений в решение Сорочинского городского Совета от 04.12.2015 г. № 37 «О дорожном фонде муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области»» (с учетом изменений).

По данному подразделу в рамках муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортной сети в Сорочинском городском округе Оренбургской области» запланированы расходы:

- на улично-дорожное освещение на 2020 год в сумме 22 030,0 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 18 305,0 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 15 735,0 тыс. рублей;

- на содержание дорог общего пользования населенных пунктов на 2020 год в сумме 16 764,5 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 15 764,5 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 15 764,5 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды Сорочинского городского округа Оренбургской области» планируются средства в сумме 250,0 тыс. рублей ежегодно.

В рамках муниципальной программы «Безопасность в Сорочинском городском округе Оренбургской области» планируются средства в сумме 2 380,0 тыс. рублей на 2020 год и по 1 380,0 тыс. рублей на плановый период 2021 и 2022 годы на проведение мероприятий по повышению безопасности дорожного движения.

В рамках подпрограммы «Комплексное освоение и развитие территорий в целях жилищного строительства в Сорочинском городском округе» муниципальной программы «Развитие жилищного строительства в Сорочинском городском округе Оренбургской области» планируются средства на строительство дорог на 2021 год в сумме 2 500,0 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 2 500,0 тыс. рублей, на 2020 год ассигнования не планируются.

По данному подразделу в рамках муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортной сети в Сорочинском городском округе Оренбургской области» планируются средства на 2020 год в сумме 4 626,5 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 626,5 тыс. рублей, на 2022 год – 626,5 тыс. рублей на капитальный и текущий ремонт улично-дорожной сети городского округа.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» предусматриваются расходы на 2020 год в сумме 14 447,20 тыс. рублей (увеличение к ожидаемой оценке 2019 года на 47,6 %), на 2021 год – 6 540,30 тыс. рублей, на 2022 год – 9 140,10 тыс. рублей в рамках муниципальных программ городского округа.

В рамках основного мероприятия "Обеспечение мер по улучшению условий охраны труда" муниципальной программы "Улучшение условий охраны труда в Сорочинском городском округе Оренбургской области" запланированы ассигнования на проведение обязательных периодических медицинских осмотров в сумме 33,5 тыс. рублей ежегодно.

В рамках муниципальной программы «Экономическое развитие Сорочинского городского округа Оренбургской области» планируются средства на 2020 год в сумме 6 099,5 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 3 233,7 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 4 057,7 тыс. рублей из них:

- содержание аппарата в сумме 3 888,8 тыс. рублей на 2020 год, и в сумме 2 992,0 тыс. рублей на 2021 год, 3 836,0 тыс. рублей на 2022 год;

развитие малого и среднего предпринимательства в сумме 60,0 тыс. рублей ежегодно;

создание системы кадастра недвижимости и управления земельно-имущественным комплексом на 2020 год – 1 714,0 тыс. рублей, на 2021 год – 25,0 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 25,0 тыс. рублей;

развитие торговли на 2020 год – 164,1 тыс. рублей, на 2021 год – 136,7 тыс. рублей, на 2022 год – 136,7 тыс. рублей;

участие в городских, районных, областных презентационных мероприятиях (ярмарки, выставки, форумы) с целью привлечения инвесторов на территорию городского округа на 2020 год – 272,6 тыс. рублей, на 2021 год – 20,0 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы «Развитие жилищного строительства в Сорочинском городском округе Оренбургской области» в подпрограмме «Развитие системы градорегулирования Сорочинского городского округа» предусмотрены средства на 2020 год в сумме 4 760,5 тыс. рублей, на 2021 год – 510,0 тыс. рублей, на 2022 год – 1 536,3 тыс. рублей.

На содержание аппарата по основному мероприятию «Обеспечение реализации программы в рамках муниципальной программы «Развитие жилищного строительства в Сорочинском городском округе Оренбургской области» предусмотрены средства на 2020 год – 3 525,2 тыс. рублей, на 2021 год – 2 733,7 тыс. рублей, на 2022 год – 3 483,2 тыс. рублей.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунального хозяйства»

Бюджетные ассигнования по разделу 0500 «Жилищно-коммунального хозяйства» предусмотрены Проектом бюджета в следующих размерах:

в 2020 году – 50 091,50 тыс. рублей. Расходы по разделу по сравнению с ожидаемой оценкой 2019 года уменьшаются на 46 255,60 тыс. рублей, или на 48,0%;

в 2021 году – 57 437,8 тыс. рублей. Расходы по разделу по сравнению с 2020 годом увеличиваются на 7 346,3 тыс. рублей или на 14,7 %;

в 2022 году – 79 726,3 тыс. рублей. Расходы по разделу по сравнению с 2021 годом увеличиваются на 22 288,5 тыс. рублей, или на 38,8%.

Бюджетные ассигнования по разделу на 2020–2022 годы, в соответствии с ведомственной структурой расходов предусмотрены по 5 главным распорядителям бюджетных средств - отдел по культуре и искусству, отдел по управлению имуществом и земельным отношениям, Управление архитектуры, градостроительства и капитального строительства, Управление жилищно-коммунального хозяйства, отдел по работе с сельскими территориями администрации Сорочинского городского округа.

Наибольший удельный вес приходится на Управление жилищно-коммунального хозяйства: в 2020 году – 72,06 % от общей суммы расходов по разделу, в 2021 году – 90,72 %, в 2022 году – 93,57%

Удельный вес расходов на жилищно-коммунальное хозяйство в общем объеме расходов бюджета городского округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов составляет:

2020 год – 5,17 %;

2021 год – 6,78 %;

2022 год – 8,81 %.

Удельный вес подразделов в расходах раздела представлены в таблице:

Код	Наименование разделов и подразделов	Удельный вес подразделов в расходах раздела (%)			
		2019 г. (оценка)	2020 г.	2021 г.	2022 г.
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	100,0	100,0	100,0	100,0
0501	Жилищное хозяйство	4,72	11,44	8,63	6,22
0502	Коммунальное хозяйство	57,01	41,47	25,95	55,46
0503	Благоустройство	34,85	38,86	60,10	33,42
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	3,42	8,23	5,31	4,90

Наибольший удельный вес в расходах раздела в 2020–2022 годах составляют расходы по подразделам 05 02 «Коммунальное хозяйство» (41,47% в 2020 году, 25,95 % в 2021 году и 55,46% в 2022 году) 0503 «Благоустройство» (38,86 % в 2020 году, 60,10 % в 2021 году и 33,42% в 2022 году)

Анализ динамики расходов бюджета по разделу 0500 «Жилищно-коммунального хозяйства» показывает, что общие расходы по разделу из года в год имеют тенденцию к повышению. Значительное снижение прослеживается только по отношению к ожидаемому исполнению 2019 года.

Доля программной части в общих расходах раздела в 2020-2022 годах составляет 100 % соответственно по всем годам.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» предусматриваются следующие расходы:

- в рамках муниципальной программы «Обеспечение ГБУЗ «Городская больница» г. Сорочинска квалифицированными врачебными кадрами» предусмотрены средства на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов в сумме 1 000,0 тыс. рублей ежегодно на приобретение муниципального жилья в целях предоставления его по договору найма служебного помещения для временного проживания молодым специалистам ГБУЗ «Городская больница» г. Сорочинска;

- в рамках муниципальной программы «Развитие жилищного строительства в Сорочинском городском округе Оренбургской области» запланированы расходы по капитальному ремонту и содержанию муниципального жилищного фонда в рамках подпрограммы «Реконструкция, модернизация, капитальный ремонт и содержание муниципального жилищного фонда в Сорочинском городском округе» на 2020 год запланировано 230,0 тыс. рублей, на 2021 год - 55,0 тыс. рублей, на 2022 год – 55,0 тыс. рублей;

– в рамках подпрограммы «Меры по реализации демографической политики на территории Сорочинского городского округа» муниципальной программы «Развитие жилищного строительства в Сорочинском городском округе Оренбургской области» предусмотрены расходы ежегодно в сумме 3 902,1 тыс. рублей на 2020 год и плановый период по обеспечению жильем социального найма отдельных категорий граждан в соответствии с законодательством Оренбургской области;

– в рамках подпрограммы «Переселение граждан Сорочинского городского округа из аварийного жилищного фонда» муниципальной программы «Развитие жилищного строительства в Сорочинском городском округе Оренбургской области» на переселение граждан из аварийного жилищного фонда и осуществление технического обследования аварийного жилья, содержание инженерных сетей, снос с учета аварийных зданий и сооружений запланировано на 2020 год – 600,0 тыс. рублей, на 2021 и 2022 годы расходы не предусмотрены.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» предусматриваются расходы в следующих объемах: 2020 год 20 773,50 тыс. рублей с уменьшением по отношению к

ожидаемой оценке 2019 года на 34 158,60 тыс. рублей или на 62,2 %; 2020 год – 14 907,80 тыс. рублей; 2022 год – 44 220,0 тыс. рублей.

Все расходы по данному подразделу запланированы в рамках мероприятий трех муниципальных программ Сорочинского городского округа.

В рамках мероприятий муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в Сорочинском городском округе Оренбургской области» предусмотрены расходы на:

- мероприятия подпрограммы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Сорочинского городского округа» по строительству (реконструкции) объектов коммунальной инфраструктуры в сферах теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения на 2020 год в сумме 12 862,6 тыс. рублей, на 2021 год – 14 357,8 тыс. рублей, на 2022 года также 44 000,0 тыс. рублей;

- мероприятия подпрограммы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Сорочинского городского округа» капитальному ремонту, ремонту и текущему содержанию коммунальных инженерных сетей на 2020 год в сумме 658,0 тыс. рублей, на 2021 год – 110,0 тыс. рублей, на 2022 года также 30,0 тыс. рублей;

- мероприятия подпрограммы «Вода питьевая для Сорочинского городского округа» по строительству, ремонту и содержанию водяных скважин на 2020 год в сумме 1 115,0 тыс. рублей, на 2021 год – 150,0 тыс. рублей, на 2022 года также 100,0 тыс. рублей;

- на реализацию проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах в рамках подпрограммы «Вода питьевая для Сорочинского городского округа» на 2020 год предусмотрено 1 444,8 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Развитие жилищного строительства в Сорочинском городском округе Оренбургской области» предусматривает расходы на развитие территорий городского округа в целях жилищного строительства в рамках подпрограммы «Комплексное освоение и развитие территорий в целях жилищного строительства в Сорочинском городском округе» на 2020 год запланировано в сумме 129,2 тыс. рублей, на 2021 год – 200,0 тыс. рублей, на 2022 год расходы не предусмотрены.

Так же в данном подразделе в рамках муниципальной программы «Безопасность в Сорочинском городском округе Оренбургской области» предусмотрены расходы на:

- обеспечение пожарной безопасности на территории городского округа на 2020 год в сумме 1 040,0 тыс. рублей, на 2021 год – 90,0 тыс. рублей, на 2022 год – 90,0 тыс. рублей;

По подразделу 0503 «Благоустройство» предусматриваются расходы в следующих размерах: 2020 год 19 465,30 тыс. рублей (-42,0% по отношению к ожидаемому исполнению за 2019 года); 2021 год – 34 521,90 тыс. рублей; 2022 год – 26 643,60 тыс. рублей.

Все расходы по данному подразделу запланированы в рамках мероприятий четырех муниципальных программ Сорочинского городского округа.

В соответствии с муниципальной программой «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в Сорочинском городском округе Оренбургской области» предусмотрены расходы на мероприятия по:

- озеленению в рамках подпрограммы «Благоустройство Сорочинского городского округа» на 2020 год в сумме 3 606,7 тыс. рублей, на 2021 год – 3 606,7 тыс. рублей, на 2022 год – 100,0 тыс. рублей;

- на проведение прочих мероприятий по благоустройству в рамках подпрограммы «Благоустройство Сорочинского городского округа» на 2020 год в сумме 4 948,3 тыс. рублей, на 2021 год – 4 848,3 тыс. рублей, на 2022 год – 210,0 тыс. рублей;

- на проведение мероприятий по содержанию и уходу за территориями кладбищ в рамках подпрограммы «Благоустройство Сорочинского городского округа» на 2020 год в сумме 450,0 тыс. рублей, на 2021 год – 450,0 тыс. рублей, на 2022 год – 50,0 тыс. рублей;

- освещению дворовых территорий многоквартирных домов в рамках подпрограммы «Благоустройство Сорочинского городского округа» на 2020 год в сумме 1 400,0 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 220,0 тыс. рублей, на 2022 год – 220,0 тыс. рублей;

- на обустройство памятных мест в рамках подпрограммы «Благоустройство Сорочинского городского округа» на 2020 год в сумме 484,5 тыс. рублей, на 2021 год – 184,5 тыс. рублей, на 2022 год – 184,5 тыс. рублей;

- на реализацию проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах в рамках подпрограммы «Благоустройство Сорочинского городского округа» на 2020 год предусмотрено 3 857,8 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Сорочинском городском округе Оренбургской области» на осуществление технических мер по энергосбережению и повышению энергоэффективности на 2020 год в сумме 250,0 тыс. рублей, на 2021 год – 35,0 тыс. рублей, на 2022 год – 35,0 тыс. рублей;

В рамках муниципальной программы "Формирование комфортной городской среды Сорочинского городского округа Оренбургской области " предусмотрены средства в сумме 3 718,0 тыс. рублей на 2020 год, на 2021 год в сумме 24 767,4 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 25 434,1 тыс. рублей;

В рамках муниципальной программы «Охрана окружающей среды в Сорочинском городском округе Оренбургской области» предусмотрены средства в сумме 750,0 тыс. рублей на 2020 год, на 2021 год в сумме 410,0 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 410,0 тыс. рублей на организацию инфраструктуры обращения с твердыми коммунальными отходами и формирование экологической культуры населения.

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» предусматриваются расходы на основное мероприятие «Обеспечение реализации программы в рамках муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в Сорочинском городском округе Оренбургской области» в объеме 4 099,6 тыс. рублей на 2020 год, на 2021 год в сумме 3 030,0 тыс. рублей и на 2022 год в сумме 3 884,6 тыс. рублей. Расходы на содержания Управления жилищно-коммунального хозяйства администрации Сорочинского городского округа.

Так же в рамках муниципальной программы «Улучшение условий охраны труда в Сорочинском городском округе Оренбургской области» на проведение обязательных периодических медицинских осмотров в сумме 21,0 тыс. рублей ежегодно.

Раздел 0700 «Образование».

Бюджетные ассигнования по разделу 0700 «Образование» предусмотрены Проектом бюджета в следующих размерах:

в 2020 году – 600 752,0 тыс. рублей. Расходы по разделу по сравнению с ожидаемой оценкой 2019 года увеличиваются на 10 895,10 тыс. рублей, или на 1,8 %;

в 2021 году – 515 659,5 тыс. рублей. Расходы по разделу по сравнению с 2020 годом уменьшаются на 85 092,5 тыс. рублей или на 14,2 %;

в 2022 году – 532 052,7 тыс. рублей. Расходы по разделу по сравнению с 2021 годом увеличиваются на 16 393,2 тыс. рублей, или на 3,2 %.

Бюджетные ассигнования по разделу на 2020–2022 годы, в соответствии с ведомственной структурой расходов предусмотрены по 3 главным распорядителям бюджетных средств - администрация Сорочинского городского округа, отдел по культуре и искусству, Управление образования. Наибольший удельный вес приходится на Управление образования: более 97,0% расходов раздела.

Удельный вес расходов на образование в общем объеме расходов бюджета городского округа на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов составляет:

2020 год – 62,01 %;

2021 год – 60,90 %;

2022 год – 58,76 %.

Удельный вес подразделов в расходах раздела представлено в таблице:

Таблица № 14

Код	Наименование разделов и подразделов	Удельный вес подразделов расходах раздела (%)			
		2019 г. (оценка)	2020 г.	2021 г.	2022 г.
0700	Образование	100,0	100,0	100,0	100,0
0701	Дошкольное образование	24,85	23,86	24,30	24,53

Код	Наименование разделов и подразделов	Удельный вес подразделов расходах раздела (%)			
0702	Общее образование	60,39	61,87	62,85	60,56
0703	Дополнительное образование детей	9,42	8,12	7,58	8,49
0707	Молодёжная политика	0,03	0,04	0,01	0,00
0709	Другие вопросы в области образования	5,31	6,10	5,26	6,42

Наибольший удельный вес в расходах раздела в 2020–2022 годах составляют расходы по подразделу 0702 «Общее образование» (61,87% в 2020 году, 62,85% в 2021 году и 60,56 % в 2022 году)

Расходы по разделу 07 00 «Образование» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов в полном объеме запланированы в рамках муниципальных программ. По разделу 0700 «Образование» средства бюджета предусмотрено направить на финансирование 7 муниципальных программ, которые отражены в таблице:

Таблица №15

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Предусмотрено Проектом бюджета		
		2020 г.	2021 г.	2022 г.
1	Муниципальная программа «Развитие системы образования в Сорочинском городском округе Оренбургской области»	577 061,30	499 088,30	514 855,20
2	Муниципальная программа "Улучшение условий охраны труда в Сорочинском городском округе Оренбургской области"	2 916,80	1 187,80	1 188,80
3	Муниципальная программа «Безопасность в Сорочинском городском округе Оренбургской области»	6 109,30	1 793,90	1 783,90
4	Муниципальная программа «Развитие культуры в Сорочинском городском округе Оренбургской области на 2014 -2021 годы»	14 225,60	13 335,50	13 998,80
5	Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Сорочинского городского округа Оренбургской области на 2016-2021 годы"	100,00	50,00	50,00
6	Муниципальная программа "Эффективная власть Сорочинского городского округа Оренбургской области на 2014-2021 годы"	20,00	20,00	20,00
7	Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Сорочинском городском округе Оренбургской области"	175,30	901,70	868,50
	ВСЕГО	600 608,30	516 377,20	532 765,20

Наибольший удельный вес в расходах раздела в 2020-2022 годах направлены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие системы образования в Сорочинском городском округе Оренбургской области».

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» предусматриваются расходы на 2020 год в сумме 143 360,40 тыс. рублей (на 3 216,3 тыс. рублей меньше ожидаемой оценки

исполнения за 2019 год или 2,2 %) , на 2021 год – 125 296,40 тыс. рублей, на 2022 год – 130 497,50 тыс. рублей. Расходы в полном объеме включены в муниципальные программы.

В рамках подпрограммы «Развитие дошкольного образования детей Сорочинского городского округа» муниципальной программы «Развитие системы образования в Сорочинском городском округе Оренбургской области» запланированы расходы на 2020 год в сумме 142 161,3 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 124 882,0 тыс. рублей, на 2022 год – 130 096,6 тыс. рублей. Данные расходы направлены на реализацию следующих мероприятий:

предоставление дошкольного образования на 2020 год – 61 214,0 тыс. рублей, на 2021 год – 48 599,7 тыс. рублей, на 2022 год – 53 814,3 тыс. рублей;

организация питания в детских дошкольных образовательных учреждениях в 2020 году в сумме 7 165,0 тыс. рублей, в 2021 году в сумме 2 500,0 тыс. рублей, в 2022 году в сумме 2 500,0 тыс. рублей;

обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных образовательных организациях в сумме 73 137,4 тыс. рублей на каждый год планируемого периода;

обучение детей-инвалидов в образовательных организациях, реализующих программу дошкольного образования, а также предоставление компенсации затрат родителей (законных представителей) на обучение детей-инвалидов на дому в сумме 644,9 тыс. рублей ежегодно.

В рамках муниципальной программы "Улучшение условий охраны труда в Сорочинском городском округе Оренбургской области" по данному подразделу запланированы расходы на организацию и проведение мероприятий в области охраны труда и на проведение обязательных периодических медицинских осмотров, на 2020 год – 630,5 тыс. рублей, на 2021 и 2022 годы – 230,5 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы «Безопасность в Сорочинском городском округе Оренбургской области» запланированы расходы на 2020 год в размере 439,6 тыс. рублей, на 2021 год – 129,4 тыс. рублей и на 2022 год – 129,4 тыс. рублей на укрепление пожарной безопасности учреждений дошкольного образования и обеспечение проведения мероприятий по профилактике терроризма и экстремизма.

В рамках муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Сорочинском городском округе Оренбургской области» запланированы расходы на 2020 год в сумме 129,0 тыс. рублей, на 2021 год – 54,5 тыс. рублей и на 2022 год – 41,0 тыс. рублей, направленные на энергосбережение дошкольных учреждений городского округа.

По подразделу 0702 «Общее образование» предусматриваются расходы на 2020 год в размере 371 705,0 тыс. рублей (+4,4% относительно ожидаемого исполнения 2019 года), на 2021 год – 324 078,30 тыс. рублей со снижением относительно 2020 года на 47 626,7 тыс. рублей или на 12,8 %, на 2022 год – 322 234,5 тыс. рублей. Расходы в полном объеме включены в муниципальные программы.

В рамках подпрограммы «Развитие общего образования детей Сорочинского городского округа» муниципальной программы «Развитие системы образования в Сорочинском городском округе Оренбургской области» запланированы расходы на 2020 год в сумме 364 570,8 тыс. рублей, на 2021 год – 322 052,6 тыс. рублей, на 2022 год – 320 207,8 тыс. рублей, из них:

предоставление начального общего, основного общего, среднего общего образования детей на 2020 год запланировано 125 106,2 тыс. рублей, на 2021 год – 93 443,1 тыс. рублей, на 2022 год – 91 598,3 тыс. рублей;

обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования, а также дополнительного образования детей в муниципальных образовательных организациях на каждый год запланировано в сумме 210 760,9 тыс. рублей;

осуществление переданных полномочий по финансовому обеспечению получения начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам – 2 205,8 тыс. рублей на каждый год планируемого периода;

финансирование социально значимых мероприятий на 2020 год – 4 037,0 тыс. рублей, на 2021 и 2022 годы расходы не планируются;

организация подвоза обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях на 2020 год – 4 222,2 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии из областного бюджета – 3 800,0 тыс. рублей, на 2021 и 2022 годы расходы не планируются;

- организация питания учащихся в образовательных организациях запланирована в сумме 10 953,9 тыс. рублей на каждый планируемый год, в том числе за счет субсидии из областного бюджета – 6 863,3 тыс. рублей на каждый планируемый год;

реализацию мероприятий регионального проекта «Успех каждого ребенка» на создание условий для занятий физической культурой и спортом и проведение капитального ремонта в спортивных залах общеобразовательных организаций, расположенных в сельской местности в 2020 году – 2 595,9 тыс. рублей, на 2021 и 2022 годы расходы не планируются;

реализацию мероприятий регионального проекта «Современная школа» на каждый год запланировано в сумме 4 688,9 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии из областного бюджета – 4 220,0 тыс. рублей ежегодно.

В рамках муниципальной программы "Улучшение условий охраны труда в Сорочинском городском округе Оренбургской области" по данному подразделу запланированы расходы на 2020 год – 1 960,7 тыс. рублей, на 2021 год – 761,7 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 762,7 тыс. рублей на организацию и проведение мероприятий в области охраны труда и на проведение обязательных периодических медицинских осмотров.

В рамках муниципальной программы «Безопасность в Сорочинском городском округе Оренбургской области» по данному подразделу запланированы расходы на 2020 год в сумме 4 986,0 тыс. рублей, на 2021 год – 1 158,0 тыс. рублей, на 2022 год - 1 158,0 тыс. рублей на укрепление пожарной безопасности учреждений общего образования и обеспечение проведения мероприятий по профилактике терроризма и экстремизма.

В рамках муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Сорочинском городском округе Оренбургской области» запланированы расходы в 2020 год в сумме 167,5 тыс. рублей, на 2021 год – 86,0 тыс. рублей, на 2022 год – 86,0 тыс. рублей на мероприятия, направленные на энергосбережение образовательных учреждений городского округа.

В рамках муниципальной программы «Эффективная власть Сорочинского городского округа Оренбургской области», подпрограммы «Поддержка и развитие российского казачества в Сорочинском городском округе» запланировано по 20,0 тыс. рублей ежегодно на организацию и проведение мероприятий в области общего образования детей.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» Объем средств на оказание муниципальных услуг по предоставлению дополнительного образования детям, предусмотрен в Проекте бюджета на 2020 год в сумме 48 798,20 тыс. рублей, на 2021 год – 39 109,10 тыс. рублей, на 2022 год – 45 154,80 тыс. рублей.

В рамках подпрограммы «Развитие системы дополнительного образования детей Сорочинского городского округа» муниципальной программы «Развитие системы образования в Сорочинском городском округе Оренбургской области» расходы составят в 2020 году- 38 865,8 тыс. рублей, в 2021 году – 25 163,0 тыс. рублей, в 2022 году – 30 559,9 тыс. рублей.

По муниципальной программе «Развитие культуры в Сорочинском городском округе Оренбургской области» запланированы расходы на 2020 год в сумме 14 225,6 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 13 335,5 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 13 998,8 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы "Улучшение условий охраны труда в Сорочинском городском округе Оренбургской области" запланированы расходы в сумме 162,6 тыс. рублей ежегодно.

В рамках муниципальной программы «Безопасность в Сорочинском городском округе Оренбургской области» по данному подразделу запланированы расходы на 2020 год в сумме 530,7 тыс. рублей, на 2021 и 2022 годы – 404,5 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Сорочинском городском округе Оренбургской области» запланированы расходы на 2020 год в сумме 13,5 тыс. рублей, на 2021 год – 43,5 тыс. рублей,

на 2022 год – 29,0 тыс. рублей на мероприятия, направленные на энергосбережение образовательных учреждений городского округа.

По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» отражены расходы на организацию и проведение мероприятий в области молодежной политики.

Объем расходов по данному подразделу составит на 2020 год – 261,0 тыс. рублей, на 2021 год – 30,0 тыс. рублей, на 2022 год – 20,0 тыс. рублей.

Расходы полностью включены в муниципальные программы городского округа - муниципальную программу "Развитие системы образования в Сорочинском городском округе Оренбургской области" и муниципальную программу "Безопасность в Сорочинском городском округе Оренбургской области".

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» объем расходов на 2020 год – 36 627,40 тыс. рублей с увеличением относительно ожидаемого исполнения за 2019 год на 5 293,30 тыс. рублей или на 16,9%, в 2021 году – 27 145,70 тыс. рублей, в 2022 году – 34 145,90 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы «Развитие системы образования в Сорочинском городском округе Оренбургской области» предусмотрены расходы в сумме 36 263,4 тыс. рублей на 2020 год, на 2021 год – 26 970,7 тыс. рублей, на 2022 год – 33 970,9 тыс. рублей, из них:

проведение мероприятий в области дошкольного, общего и дополнительного образования – 146,0 тыс. рублей ежегодно:

- в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного образования детей Сорочинского городского округа» - 5,0 тыс. рублей;

- в рамках подпрограммы «Развитие общего образования детей Сорочинского городского округа» - 134,0 тыс. рублей;

- в рамках подпрограммы «Развитие системы дополнительного образования детей Сорочинского городского округа» - 7,0 тыс. рублей.

Предусмотрены расходы на мероприятия по организации деятельности системы образования в рамках подпрограммы «Обеспечение деятельности в сфере образования Сорочинского городского округа» на 2020 год в сумме 35 154,0 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 25 861,3 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 32 861,5 тыс. рублей на содержание и функционирование муниципальных казенных учреждений «Городской методический центр» и «Единый учетный центр учреждений образования», а также на организацию управления.

В рамках подпрограммы «Защита прав детей, государственная поддержка детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей Сорочинского городского округа» предусмотрены расходы на выполнение переданных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними в сумме 963,4 тыс. рублей ежегодно.

В рамках муниципальной программы "Улучшение условий охраны труда в Сорочинском городском округе Оренбургской области" по данному подразделу запланированы расходы на 2020 год – 163,0 тыс. рублей, на 2021 и 2022 годы - 33,0 тыс. рублей. на организацию и проведение мероприятий в области охраны труда и на проведение обязательных периодических медицинских осмотров.

В рамках муниципальной программы «Безопасность в Сорочинском городском округе Оренбургской области» запланированы ежегодные расходы в сумме 92,0 тыс. рублей на проведение мероприятий по повышению безопасности дорожного движения и мероприятий по вопросам профилактики правонарушений, преступлений и противодействию злоупотреблению наркотиками.

В рамках подпрограммы «Повышение эффективности бюджетных расходов Сорочинского городского округа» муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Сорочинского городского округа Оренбургской области» предусмотрены расходы на 2020 год в сумме 100,0 тыс. рублей, на 2021 и 2022 годы – 50,0 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Сорочинском городском округе Оренбургской области» на

проведение мероприятий, направленных на энергосбережение запланированы расходы на 2020 год в сумме 9,0 тыс. рублей, на 2021 и 2022 годы расходы не планируются.

Раздел 0800 «Культура и кинематография».

Бюджетные ассигнования по разделу 0800 «Культура и кинематография» предусмотрены Проектом бюджета в следующих размерах:

в 2021 году – 77 394,20 тыс. рублей. Расходы по разделу по сравнению с ожидаемой оценкой 2019 года уменьшаются на 19 896,90 тыс. рублей, или на 20,5 %;

в 2021 году – 71 119,5 тыс. рублей. Расходы по разделу по сравнению с 2020 годом уменьшаются на 6 274,7 тыс. рублей или на 8,1 %;

в 2022 году – 71 469,6 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по разделу на 2020–2022 годы, в соответствии с ведомственной структурой предусмотрены по 1 главному распорядителю бюджетных средств - отдел по культуре и искусству администрации Сорочинского городского округа.

Удельный вес расходов на культуру и кинематографию в общем объеме расходов бюджета городского округа на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов составляет:

2020 год – 7,99 %;

2021 год – 8,40 %;

2022 год – 7,89 %.

Удельный вес подразделов в расходах раздела представлены в таблице:

Таблица № 16

Код	Наименование разделов и подразделов	Удельный вес подразделов в расходах раздела (%)			
		2019 г. (оценка)	2020 г.	2021 г.	2022 г.
0800	Культура, кинематография	100,0	100,0	100,0	100,0
0801	Культура	66,20	73,33	77,80	72,53
0804	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	33,80	26,67	22,20	27,47

Наибольший удельный вес в расходах раздела в 2020–2022 годах составляют расходы по подразделу 08 01 «Культура» (73,33 % в 2020 году, 77,80 % в 2021 году и 72,53 % в 2022 году).

Анализ динамики расходов бюджета по разделу 0800 «Культура и кинематография» показывает, что общие расходы по разделу имеют тенденцию к снижению в 2020 году по отношению к оценке 2019 года. В плановом периоде 2021 и 2022 годов расходы остаются на одном уровне.

Расходы по разделу «Культура и кинематография» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов в полном объеме запланированы в рамках муниципальных программ. В рамках данного раздела реализуются мероприятия 5 муниципальных программ Сорочинского городского округа.

По разделу 0800 «Культура и кинематография» средства бюджета предусмотрено направить на финансирование 5 муниципальных программ, которые отражены в таблице:

Таблица № 17

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Предусмотрено Проектом бюджета		
		2020 г.	2021 г.	2022 г.
1	Муниципальная программа "Развитие культуры в Сорочинском городском округе Оренбургской области"	76 582,40	70 307,70	70 657,80

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Предусмотрено Проектом бюджета		
		2020 г.	2021 г.	2022 г.
2	Муниципальная программа "Улучшение условий охраны труда в Сорочинском городском округе Оренбургской области"	167,50	167,50	167,50
3	Муниципальная программа «Безопасность в Сорочинском городском округе Оренбургской области»	577,30	577,30	577,30
4	Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Сорочинском городском округе Оренбургской области"	47,00	47,00	47,00
5	Муниципальная программа "Эффективная власть Сорочинского городского округа Оренбургской области на 2014-2021 годы"	20,00	20,00	20,00
	ВСЕГО	77 394,20	71 119,50	71 469,60

Наибольший удельный вес в расходах раздела в 2020-2022 годах направлены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры в Сорочинском городском округе Оренбургской области» - 76 582,40 тыс. рублей в 2020 году, 70 307,70 тыс. рублей в 2021 году и 70 657,80 тыс. рублей в 2022 году.

По подразделу 0801 «Культура» Проектом бюджета на 2020 год предусмотрено 56 751,90 тыс. рублей со снижением относительно ожидаемого исполнения за 2019 год на 7 657,9 тыс. рублей или 11,9 %, на 2021 год – 55 331,80 тыс. рублей, на 2022 год – 51 834,80 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы «Развитие культуры в Сорочинском городском округе Оренбургской области» на 2020 год предусмотрено 56 036,6 тыс. рублей, на 2021 год – 54 616,5 тыс. рублей, на 2022 год – 51 119,5 тыс. рублей, на реализацию следующих мероприятий:

библиотечное обслуживание посетителей библиотек – 14 056,5 тыс. рублей в 2020 году, в 2021 году – 13 574,2 тыс. рублей, в 2022 году – 13 362,4 тыс. рублей;

музейное обслуживание посетителей музеев – 1 089,8 тыс. рублей в 2020 году, в 2021 году – 990,2 тыс. рублей, в 2022 году – 957,5 тыс. рублей;

организация и проведение мероприятий в сфере культуры на 2020 год предусмотрено 40 390,3 тыс. рублей, на 2021 год – 39 552,1 тыс. рублей, на 2022 год – 36 299,6 тыс. рублей;

организация и проведение массовых мероприятий и праздников – 500,0 тыс. рублей ежегодно;

Так же по данному подразделу запланированы расходы в рамках муниципальных программ Сорочинского городского округа в сумме 715,3 тыс. рублей ежегодно, на реализацию мероприятий:

проведение обязательных периодических медицинских осмотров – 101,0 тыс. рублей на каждый год планируемого периода;

проведение мероприятий по пожарной безопасности – 537,3 тыс. рублей ежегодно;

по профилактике правонарушений, преступлений и противодействию злоупотребления наркотиками – по 10,0 тыс. рублей ежегодно;

мероприятия, направленные на энергосбережение – 47,0 тыс. рублей ежегодно;

осуществлению национальной политики в городском округе (проведение национальных праздников и фестивалей) запланировано по 20,0 тыс. рублей в каждом планируемом году.

По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» Проектом бюджета предусмотрены расходы на 2020 год - 20 642,30 тыс. рублей со снижением относительно ожидаемого исполнения за 2019 год на 12 239,0 тыс. рублей или 37,2 %, на 2021 год – 15 787,7 тыс. рублей, на 2022 год – 19 634,8 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы "Улучшение условий охраны труда в Сорочинском городском округе Оренбургской области" по данному подразделу

запланированы расходы в сумме 66,5 тыс. рублей на каждый планируемый год на обеспечение мер по улучшению условий охраны труда работников учреждений культуры.

По подпрограмме "Обеспечение деятельности отдела по культуре и искусству администрации Сорочинского городского округа и подведомственных учреждений культуры" муниципальной программы "Развитие культуры в Сорочинском городском округе Оренбургской области" запланировано на 2020 год – 20 545,8 тыс. рублей, на 2021 год – 15 691,2 тыс. рублей, на 2022 год – 19 538,3 тыс. рублей, в том числе:

- на содержание аппарата отдела по культуре и искусству запланированы ассигнования в сумме 2 614,2 тыс. рублей на 2020 год, на 2021 год - 1 927,7 тыс. рублей, на 2022 год - 2 471,4 тыс. рублей;

- на обеспечение деятельности центра по хозяйственному обслуживанию учреждений культуры и искусства запланированы ассигнования на 2020 год в сумме 17 931,6 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 13 763,5 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 17 066,9 тыс. рублей.

Раздел 1000 «Социальная политика».

Бюджетные ассигнования по разделу 1000 «Социальная политика» предусмотрены Проектом бюджета в следующих размерах:

в 2020 году – 45 497,80 тыс. рублей. Расходы по разделу по сравнению с ожидаемой оценкой 2019 года увеличились на 4 894,10 тыс. рублей, или на 12,1 %;

в 2021 году – 45 136,2 тыс. рублей;

в 2022 году – 44 980,2 тыс. рублей.

Основную часть расходов по данному разделу составляют средства из вышестоящих бюджетов Российской Федерации.

Бюджетные ассигнования по разделу на 2020–2022 годы, в соответствии с ведомственной структурой предусмотрены по 3 главным распорядителям бюджетных средств - администрация Сорочинского городского округа, отдел по управлению имуществом и земельным отношениям, Управление образования. Наибольший удельный вес приходится на Управление образования- более 50% в расходах раздела.

Удельный вес расходов на социальную политику в общем объеме расходов бюджета городского округа на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов составит в 2020 году – 4,70%, в 2021 году – 5,33% и 2022 году – 4,97 %.

Удельный вес подразделов в расходах раздела представлены в таблице:

Таблица № 18

Код	Наименование разделов и подразделов	Удельный вес подразделов в расходах раздела (%)			
		2019 г. (оценка)	2020 г.	2021 г.	2022 г.
1000	Социальная политика	100,0	100,0	100,0	100,0
1001	Пенсионное обеспечение	9,67	8,79	7,75	7,11
1003	Социальное обеспечение населения	13,46	9,33	9,40	9,43
1004	Охрана семьи и детства	76,87	81,88	82,85	83,45

Наибольший удельный вес в расходах раздела в 2020–2022 годах составляют расходы по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» (81,88 % в 2020 году, 82,85 % в 2021 и 83,45% в 2022 году). По данному подразделу планируются средства только областного и федерального бюджетов. Традиционно преобладают средства бюджетов вышестоящих уровней.

Расходы по разделу «Социальная политика» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов в полном объеме запланированы в рамках муниципальных программ.

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» предусмотрены расходы в рамках муниципальной программы «Эффективная власть Сорочинского городского округа Оренбургской области» на 2020 год – 4 000,0 тыс. рублей, на 2021 год – 3 500,0 тыс. рублей и

на 2022 год – 3 200,0 тыс. рублей на дополнительное пенсионное обеспечение за выслугу лет лицам, ранее занимавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» предусмотрены ассигнования в сумме 4 242,7 тыс. рублей ежегодно на 2020-2022 годы. Расходы запланированы в рамках подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей в Сорочинском городском округе» муниципальной программы «Развитие жилищного строительства в Сорочинском городском округе Оренбургской области».

По подразделу 1004 «Охрана семьи детства» в бюджете городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов предусмотрены ассигнования в рамках подпрограмм муниципальной программы «Развитие системы образования города Сорочинского городского округа Оренбургской области» в сумме 37 255,10 тыс. рублей на 2020 год, 37 393,50 тыс. рублей на 2021 год и 37 537,5 тыс. рублей на 2022 год за счет средств вышестоящих бюджетов РФ на выполнение следующих полномочий:

компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования – 7 623,4 тыс. рублей в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного образования детей Сорочинского городского округа» на 2020 год и последующие годы;

обеспечение мероприятий по отдыху детей в каникулярное время в рамках подпрограммы «Развитие общего образования детей Сорочинского городского округа» 3 079,4 тыс. рублей на 2020 год, 3 202,6 тыс. рублей на 2021 год, 3 330,9 тыс. рублей на 2022 год;

- осуществление переданных полномочий по содержанию ребенка в семье опекуна по 6 660,2 тыс. рублей, осуществление переданных полномочий по содержанию ребенка в приемной семье, а также выплата вознаграждения, причитающего приемному родителю по 4 750,9 тыс. рублей в рамках подпрограммы «Защита прав детей, государственная поддержка детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей Сорочинского городского округа» на 2020 год и последующие годы;

по предоставлению жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений за счет средств областного бюджета на 2020 год – 12 122,6 тыс. рублей, на 2021 год – 12 122,6 тыс. рублей, на 2022 год – 12 109,0 тыс. рублей;

по предоставлению жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений на 2020 год – 2 639,3 тыс. рублей, на 2021 год – 2 639,3 тыс. рублей, на 2022 год – 2 652,9 тыс. рублей.

За счет средств федерального бюджета осуществление переданных полномочий по выплата единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения в семью в рамках подпрограммы «Защита прав детей, государственная поддержка детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей Сорочинского городского округа» на 2020 год – 379,3 тыс. рублей, на 2021 год – 394,5 тыс. рублей и на 2022 год – 410,2 тыс. рублей.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт».

Бюджетные ассигнования по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов согласно представленному Проекту бюджета составят: в 2020 году – 10 438,30 тыс. рублей (на 24,1% ниже ожидаемого исполнения за 2019 год); в 2021 году – 6 462,9 тыс. рублей в 2022 году – 7 716,6 тыс. рублей.

Удельный вес расходов на физическую культуру и спорт в общем объеме расходов бюджета городского округа на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов составляет около 1,0%.

По подразделу 1102 «Массовый спорт» на реализацию календарного плана городских, областных и Всероссийских спортивно-массовых и физкультурно-оздоровительных мероприятий, обеспечение формой и инвентарем в рамках основного мероприятия "Реализация мер по развитию физической культуры и спорта, осуществление спортивно-массовых и физкультурно-оздоровительных мероприятий" муниципальной

программы "Развитие физической культуры и спорта в Сорочинском городском округе Оренбургской области" на 2020 год – 600,0 тыс. рублей, на 2021 год – 135,0 тыс. рублей, на 2022 год – 90,0 тыс. рублей.

В рамках основного мероприятия "Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций осуществляющих свою деятельность в области физической культуры и спорта" вышеуказанной муниципальной программы предусмотрено на 2020 год – 1 300,0 тыс. рублей, на 2021 год – 300,0 тыс. рублей, на 2022 год – 300,0 тыс. рублей.

По подразделу 1103 «Спорт высших достижений» в бюджете городского округа предусмотрено на 2020 год – 8 538,30 тыс. рублей, на 2021 год – 6 027,90 тыс. рублей и 2022 год – 7 326,60 тыс. рублей.

На развитие спорта высших достижений и подготовка спортивного резерва в рамках основного мероприятия "Реализация мер по развитию физической культуры и спорта, осуществление спортивно-массовых и физкультурно-оздоровительных мероприятий" муниципальной программы "Развитие физической культуры и спорта в Сорочинском городском округе Оренбургской области" предусмотрено на 2020 год - 8 382,8 тыс. рублей, на 2021 год – 5 872,4 тыс. рублей, на 2022 год – 7 171,1 тыс. рублей.

На повышение безопасности муниципальных учреждений в рамках подпрограммы "Укрепление пожарной безопасности на территории Сорочинского городского округа" муниципальной программы "Безопасность в Сорочинском городском округе Оренбургской области" на 2020 год и последующие годы – 69,5 тыс. рублей.

На обеспечение мер по улучшению условий охраны труда по основному мероприятию «Обеспечение мер по улучшению условий охраны труда» муниципальной программы «Улучшение условий охраны труда в Сорочинском городском округе Оренбургской области» запланировано по 56,6 тыс. рублей ежегодно.

На подпрограмму «Энергоэффективность и развитие энергетики в Сорочинском городском округе» муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Сорочинском городском округе Оренбургской области» запланированы расходы по 29,4 тыс. рублей ежегодно на проведение мероприятий, направленных на энергосбережение.

Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

По подразделу 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» на процентные платежи по муниципальному долгу предусмотрены ассигнования на 2020 год в сумме 472,20 тыс. рублей, на 2021 год – 840,6 тыс. рублей, на 2022 год – 783,7 тыс. рублей.

7. Анализ муниципальных программ

В соответствии с ч. 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, Проектом бюджета предусмотрено утверждение объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных программ Сорочинского городского округа.

Проект бюджета Сорочинского городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов представляет собой распределение расходов бюджета по 15 муниципальным программам и непрограммным направлениям расходов.

Перечнем муниципальных программ Сорочинского городского округа Оренбургской области, утвержденного Распоряжением администрации Сорочинского городского округа от 11.09.2019 г. № 513-р, предусматривается 15 муниципальных программ. Муниципальная программа "Обеспечение ГБУЗ "Городская больница" г. Сорочинска квалифицированными врачебными кадрами" перечнем не предусмотрена.

Финансирование мероприятий в рамках муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий Сорочинского городского округа Оренбургской области» Проектом бюджета не предусматривается.

В проекте бюджета расходы на реализацию 15 муниципальных программ на 2020 год составляют 962 694,0 тыс. рублей или 99,36 % общего объема расходов бюджета, на 2021 год – 831 662,9 тыс. рублей, или 99,57% от общего объема расходов без учета условно-

утвержденных; на 2022 год – 876 259,4 тыс. рублей или 99,47 % от общего объема расходов без учета условно-утвержденных.

В общем объеме расходов Проекта бюджета наибольший удельный вес занимают мероприятия муниципальной программы «Развитие системы образования в Сорочинском городском округе Оренбургской области». В 2020 году удельный вес составляет 61,9%, на 2021 год удельный вес мероприятий данной муниципальной программы в общем объеме расходов без учета условно-утвержденных расходов составляет 62,5%, на 2022 год – 61,0%.

Анализ структуры финансирования муниципальных программ, изменение параметров по годам и динамика удельного веса расходов муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета на 2020–2022 годы без учета условно утвержденных расходов, согласно Проекта бюджета представлена в *Приложении 6* к настоящему Заключению.

Объемы финансирования на 2020 – 2022 годы, предусмотренные проектами паспортов, соответствуют бюджетным ассигнованиям, предусмотренным Проектом бюджета по соответствующим муниципальным программам.

Через муниципальные программы Сорочинского городского округа будут реализовываться 3 региональных проекта и один приоритетный проект. Финансовые ресурсы на реализацию региональных проектов запланированы в Проекте бюджета в составе 2 муниципальных программ в объеме 10 808,7 тыс. руб. на 2020 год:

- в рамках муниципальной программы «Развитие системы образования в Сорочинском городском округе Оренбургской области» - 7 284,80 тыс. рублей.

- в рамках муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в Сорочинском городском округе Оренбургской области» - 3 523,9 тыс. рублей.

Финансовые ресурсы на приоритетный проект "Вовлечение жителей муниципальных образований Оренбургской области в процесс выбора и реализации проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах" в 2020 году составят - 7 780,6 тыс. рублей.

Данные Проекта бюджета в рамках региональных и приоритетных проектов представлены в таблице.

Таблица № 19

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Наименование мероприятий	2020 год (тыс. рублей)
1	2	3	4
1	«Развитие системы образования в Сорочинском городском округе Оренбургской области»	Реализация мероприятий регионального проекта "Современная школа"	4 688,9
2		Реализация мероприятий регионального проекта "Успех каждого ребенка"	2 595,9
3	"Развитие жилищно-коммунального хозяйства в Сорочинском городском округе Оренбургской области"	Реализация мероприятий регионального проекта "Чистая вода"	3 523,9
Всего по реализации мероприятий региональных проектов			10 808,7
4	"Развитие жилищно-коммунального хозяйства в Сорочинском городском округе Оренбургской области"	Реализация мероприятий приоритетного проекта Оренбургской области "Вовлечение жителей муниципальных образований Оренбургской области в процесс выбора и реализации проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах"	7 780,6
Всего по реализации мероприятий приоритетных проектов			7 780,6
Итого			18 589,3

При приведении объемов финансирования муниципальных программ в соответствие с принятым Решением о бюджете (статья 179 Бюджетного кодекса РФ) муниципальный сегмент региональных (национальных) проектов необходимо будет включить в себя целевые показатели, синхронизированные со значениями показателей региональных проектов, планируемых к применению на региональном уровне.

8. Бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности

Бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности Сорочинского городского округа предусматриваются Проектом бюджета в следующих объемах: 38 083,7 тыс. рублей на 2020 год; 35 537,6 тыс. рублей на 2021 год; 65 269,3 тыс. рублей на 2022 год.

Бюджетные инвестиции предусматриваются Проектом бюджета в рамках финансирования трех муниципальных программ:

- "Обеспечение ГБУЗ "Городская больница" г. Сорочинска квалифицированными врачебными кадрами" 1 000,0 тыс. рублей ежегодно;

- «Развитие жилищного строительства в Сорочинском городском округе Оренбургской области»: на 2020 год – 20 697,2 тыс. рублей; 2021 год 21 864,0 тыс. рублей; на 2022 год 22 164,0 тыс. рублей;

- «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в Сорочинском городском округе Оренбургской области», на 2020 год – 16 386,5 тыс. рублей; 2021 год 12 673,6 тыс. рублей; на 2022 год 42 105,3 тыс. рублей.

Проанализировав планирование бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности Контрольно – счетная палата отмечает систематическое отклонение прогнозных показателей при составлении Проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период, что свидетельствует о необходимости повышения качества прогнозирования.

9. Анализ текстовых статей Проекта бюджета, приложений к Проекту бюджета и документов, представленных одновременно с Проектом.

По результатам экспертизы текстовой части проекта бюджета Контрольно-счетной палатой сформированы замечания и предложения, в том числе редакционного характера:

1. В пояснительной записке к Проекту решения о бюджете необходимо указывать наиболее полную и подробную информацию по доходам местного бюджета с указанием причин увеличения или уменьшения планируемых показателей. Контрольно – счетная палата неоднократно делала данное замечание при написании экспертизы Проекта бюджета.

2. По результатам экспертизы материалов, представленных с Проектом бюджета выявлены замечания технического характера.

Все замечания технического характера были устранены в период проведения экспертизы.

Выводы и предложения:

1. Проект решения Совета депутатов муниципального образования Сорочинский городской округ «О бюджете Сорочинского городского округа Оренбургской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» направлен Советом депутатов муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области в Контрольно-счетную палату Сорочинского городского округа в сроки, установленные Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Сорочинский городской округ Оренбургской области», с полным пакетом документов и материалов.

2. Требования ст. ст. 184.1, 184.2 Бюджетного кодекса российской Федерации в части полноты предоставляемых одновременно с Проектом решения о бюджете материалов и документов выполнены.

3. В соответствии с положениями ст.169 БК РФ Проект бюджета составлен на 3 года: на 2020 год – очередной финансовый год и плановый период 2021-2022 годов.

4. В соответствии с положениями ст. 172 БК РФ Проект бюджета основан на послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию, основных направлениях

бюджетной и налоговой политики, муниципальных программах городского округа и прогнозе социально-экономического развития Сорочинского городского округа.

5. В соответствии с п. 3 ст. 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Постановлением администрации Сорочинского городского округа от 09.08.2019 г. № 1281-п «О разработке прогноза социально-экономического развития Сорочинского городского округа на 2019-2024 годы» разработан и одобрен (Постановлением администрации Сорочинского городского округа от 14.11.2019 г. № 1845-п) прогноз социально-экономического развития Сорочинского городского округа на 2019-2024 годы. В основном по всем отраслям экономики прогнозируется умеренный рост.

6. Проект бюджета городского округа на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (ст. 179 БК РФ) сформирован в программной форме. Доля муниципальных программных расходов в общем объеме расходов городского округа (без учета условно-утвержденных расходов) составляет в среднем 99,5%. Объемы бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных программ предусмотрены Проектом бюджета соответствуют объемам и источникам финансирования, указанных в проектах паспортов муниципальных программ.

7. Основные характеристики Проекта бюджета соответствуют установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации нормативам.

8. При формировании Проекта бюджета соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ, а именно, по объему муниципального долга, расходам на его обслуживание и размеру резервного фонда:

- верхний предел муниципального долга на 01.01.2021 г. равен 8 000,0 тыс. рублей, что соответствует ограничениям, установленным пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ;

- предоставление муниципальных гарантий за счет бюджета муниципального образования в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов не предусмотрено;

- на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов предусмотрены расходы на обслуживание муниципального долга. Объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает установленные статьей 111 Бюджетного кодекса РФ предел – 15% общего объема расходов Сорочинского городского округа;

- прогнозируемый объем резервного фонда на 2020 год на плановый период 2021 и 2022 годов соответствует его нормативной величине (ст. 81, п. 3 БК РФ - не более 3 % от общего объема расходов, утверждаемых решением о бюджете городского округа) и составляет в 2020 году – 800,0 тыс. рублей, в 2021 г. – 100,0 тыс. рублей и в 2022 г. – 55,0 тыс. рублей.

9. Проектом бюджета городского округа в соответствии с положениями п.3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и статьи 29 Положения о бюджетном процессе установлен общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2020 год в сумме 20 279,7 тыс. рублей, на 2021 год – в сумме 19 794,9 тыс. рублей и 2022 год – в сумме 19 510,6 тыс. рублей.

10. Бюджетные ассигнования Дорожного фонда определены Проектом бюджета в соответствии с решением Совета депутатов от 27.11.2019 г. № 533 «О внесении изменений в решение Сорочинского городского Совета от 04.12.2015 г. № 37 «О дорожном фонде муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области» в размере прогнозируемого объема установленных данным решением доходов бюджета городского округа в общей сумме 46 051,0 тыс. рублей на 2020 год, 38 826,0 тыс. рублей на 2021 год и 36 256,0 тыс. рублей на 2022 год.

11. Сводный реестр расходных обязательств бюджета Сорочинского городского округа соответствует требованиям ст. 87 Бюджетного кодекса РФ.

Проект бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов прогнозируется бездефицитный. Это свидетельствует о сбалансированности бюджета.

Бюджет 2020-2022 годов, как и в предшествующие года будет социально ориентированным. Доля социальных расходов в общем объеме расходов бюджета составляет более 75,0 %.

В целом расходы бюджета городского округа на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов обоснованы и соответствуют суммарному объему доходов.

Проект бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов сформирован в соответствии с методикой формирования бюджета Сорочинского городского округа на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденной Приказом Управления финансов администрации Сорочинского городского округа 01.11.2019 г. № 33.

По результатам рассмотрения представленных документов и материалов установлено, что Проект решения о бюджете муниципального образования Сорочинский городской округ в основном соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и Положению «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Сорочинский городской округ Оренбургской области».

На основании вышеизложенного, Контрольно – счетной палатой Сорочинского городского округа рекомендуется:

Совету депутатов муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области:

принять к рассмотрению представленный Проект решения «О бюджете Сорочинского городского округа Оренбургской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Администрации Сорочинского городского округа:

- устранить замечания, выявленные Контрольно-счетной палатой в ходе проведения экспертизы Проекта решения о бюджете, изложенные в настоящем заключении.

Председатель
Контрольно-счетной палаты

М.В. Удовиченко