



Контрольно-счетная палата Сорочинского городского округа

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

15.12.2020 г.

№ 3

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА по исполнению бюджета муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области за 9 месяцев 2020 года

1. Общие положения

Аналитическая записка Контрольно-счетной палаты Сорочинского городского округа (далее – Контрольно-счетная палата) об исполнении бюджета муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области за 9 месяцев 2020 года подготовлена в соответствии со статьей 8 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области утвержденного решением Сорочинского городского Совета № 273, от 30.05.2017 г. (с учетом изменений и дополнений), планом работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования Сорочинский городской округ на 2020 год (раздел 2, пункт 2.13.).

Анализ исполнения бюджета городского округа проведен на основе «Отчета об исполнении бюджета» (ф. 0503317) на 01.10.2020 г., пояснительной записки (ф. 0503360) на 01.10.2020 г., «Отчета об исполнении бюджета» (ф. 0503317) на 01.10.2019 г., Постановления администрации Сорочинского городского округа Оренбургской области от 21.10.2020 г. № 2497-п «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области за 9 месяцев 2020 года» и Постановления администрации Сорочинского городского округа Оренбургской области от 30.10.2019 г № 1764-п «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Сорочинского городского округа Оренбургской области за 9 месяцев 2019 года».

При анализе исполнения бюджета за 9 месяцев 2020 года использована информация по исполнению муниципальных программ на 01.10.2020 г., по долговым обязательствам по состоянию на 01.10.2020 г., остаткам средств на счетах бюджета городского округа по состоянию на 01.10.2020 г. Информация размещена на официальном сайте муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области www.sorochinsk56.ru/ (раздел «Финансы») на странице Управления финансов администрации Сорочинского городского округа.

2. Основные параметры исполнения бюджета городского округа за 9 месяцев 2019 года.

Решением Совета депутатов муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области № 542 от 19.12.2019 года «О бюджете муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», в редакции от 23.06.2020 № 575 (далее – Решение о бюджете) доходы на 2020 год утверждены в сумме 999 784,10 тыс. рублей, расходы – 1 041 673,50 тыс. рублей, дефицит бюджета – 41 889,40 тыс. рублей (за счет остатка на 01.01.2020 г. средств на счетах бюджета городского округа). Годовые бюджетные назначения по доходам и расходам, отраженные в отчете об исполнении бюджета городского округа за 9 месяцев 2020 года, отличны от бюджетных назначений, утвержденных Решением о бюджете (таблица 1).

Таблица 1 (тыс. руб.)

<i>Наименование кода бюджетной классификации</i>	<i>Бюджетные назначения согласно Решению о бюджете (от 26.06.2020 г. № 575)</i>	<i>Бюджетные назначения согласно отчета об исполнении бюджета муниципального образования</i>	<i>Отклонение (графа 3 – графа 2)</i>
1	2	3	4
Налоговые и неналоговые доходы	389 574,0	389 574,0	0,0
Безвозмездные поступления	610 210,1	633 982,1	23 772,0
ИТОГО ДОХОДОВ	999 784,1	1 023 556,1	23 772,0
Общегосударственные вопросы	119 469,0	119 523,1	54,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	6 299,6	5 793,2	-506,4
Национальная экономика	82 261,0	80 339,2	-1 921,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	71 536,8	71 710,3	173,5
Образование	602 694,9	621 592,2	18 897,3
Культура, кинематография	107 245,4	112 145,4	4 900,0
Социальная политика	40 956,3	43 131,6	2 175,3
Физическая культура и спорт	10 738,3	10 738,3	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	472,2	472,2	0,0
ИТОГО РАСХОДОВ	1 041 673,5	1 065 445,5	23 771,9
ДЕФИЦИТ	-41 889,4	-41 889,4	0,0

Отклонения показателей сводной бюджетной росписи от бюджетных назначений, утвержденных Решением о бюджете, по доходам и расходам связаны с увеличением безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов РФ, согласно уведомлений по расчетам между бюджетами, а так же перераспределения между разделами расходов бюджетной классификации.

Внесение изменений в сводную бюджетную роспись без внесения соответствующих изменений в Решение о бюджете не противоречит Бюджетному законодательству (статья 217 Бюджетного кодекса РФ).

3. Анализ исполнения бюджета городского округа по доходам.

Общий объем доходов, зачисленных в бюджет городского округа за 9 месяцев 2020 года, составил 734 876,1 тыс. рублей, или 71,8 % от годового объема утвержденных назначений 1 023 556,07 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года (согласно отчету об исполнении бюджета (ф.0503317) на 01.10.2019 г.) доходы уменьшились на 4,9 % или 37 690,06 тыс. рублей. В структуре доходной части бюджета городского округа за 9 месяцев 2020 года налоговые и неналоговые доходы составили 35,55 % (261 261,64 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 64,45 % (473 614,47 тыс. рублей).

Годовой объем бюджетных назначений, утвержденный по налоговым и неналоговым доходам в размере 389 574,0 тыс. рублей по состоянию на 01.10.2020 г. исполнен в размере 67,1 %, или в сумме 261 261,64 тыс. рублей. Относительно поступлений за аналогичный период 2019 года (255 022,20 тыс. рублей) сумма данных доходов увеличилась на 6 239,44 тыс. рублей или на 2,4 %.

Преобладающую долю налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа составляет налог на доходы физических лиц (52,39 %). Удельный вес налогов на совокупный доход в части налоговых и неналоговых доходов составил 21,37 %, налогов на имущество – 6,45 %, акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ – 5,07 % государственной пошлины – 2,21%. На долю неналоговых доходов приходится 12,49% общего объема налоговых и неналоговых поступлений.

Налоговые доходы

Совокупный годовой объем бюджетных назначений по налоговым доходам бюджета городского округа 359 656,0 тыс. рублей исполнен на 01.10.2020 г. в размере 228 629,02 тыс. рублей или 63,6%.

Исполнение бюджетных назначений по *налогу на доходы физических лиц*, утвержденных в размере 200 474,0 тыс. рублей, на 01.10.2020 г. составило 136 875,82 тыс. рублей, или 68,3 %. По сравнению с отчетом по исполнению бюджета городского округа за 9 месяцев 2019 года (135 781,83 тыс. рублей) данные поступления увеличились на 0,8% или на 1 093,99 тыс. рублей.

В структуре налога на доходы физических лиц основную долю составляют поступления по подстатье доходов «НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляется в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 НК РФ» - 135 519,96 тыс. рублей, в связи с чем результат исполнения по данной подстатье 68,3% повлиял на результат исполнения по налогу в целом.

Поступления по *акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ* на 01.10.2020 г. составили 13 256,49 тыс. рублей, или 66,0 % от годового объема утвержденных назначений 20 090,0 тыс. рублей и 92,5% от объема поступлений в аналогичном периоде прошлого года (14 338,98 тыс. рублей).

В структуре акцизов по подакцизным товарам (продукции) основную долю составляют «Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты» в размере 8 240,73 тыс. рублей или 68,53% от годового объема утвержденных назначений (12 025,0 тыс. рублей).

Исполнение «Доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты» составило 6 180,28 тыс. рублей или 67,13 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений (9 206,0 тыс. рублей).

Исполнение «Доходов от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты» составило 42,67 тыс. рублей или 90,79 % от утвержденных годовых бюджетных назначений (47,0 тыс. рублей).

Исполнение «Доходов от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты» составило 1 207,18 тыс. рублей (со знаком «минус») или 101,61 % от утвержденных годовых бюджетных назначений 1 188,0 тыс. рублей (со знаком «минус»)).

При годовых бюджетных назначениях, утвержденных в размере 90 868,0 тыс. рублей, *налоги на совокупный доход* поступили в размере 55 832,50 тыс. рублей (61,44 %), что составляет 91,64 % к аналогичному периоду прошлого года (60 943,0 тыс. рублей), в том числе:

- «Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения» исполнен в размере 37 407,05 тыс. рублей или 50,4 % от утвержденных годовых бюджетных назначений (74 293,0 тыс. рублей);

- «Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности» исполнен в размере 7 743,42 тыс. рублей или 66,3 % от утвержденных годовых бюджетных назначений (11 678,0 тыс. рублей) в связи с фактическим поступлением налога;

- «Единый сельскохозяйственный налог» исполнен в размере 9 189,33 тыс. рублей более чем в 3 раза от утвержденных годовых бюджетных назначений - 2 631,0 тыс. рублей, в связи с увеличением налогооблагаемой базы в 2019 году;

- «Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения» исполнен в размере 1 492,70 тыс. рублей или 65,9 % от утвержденных годовых бюджетных назначений (2 266,0 тыс. рублей).

При годовых бюджетных назначениях в размере 38 695,0 тыс. рублей поступления по *налогам на имущество* составили 16 871,15 тыс. рублей или 43,60 %. Основную долю в налогах на имущество составляет земельный налог, исполнение которого на 01.10.2020 г. составило 16 171,59 тыс. рублей или 49,0% от годового объема утвержденных назначений (32 990,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2019 г. поступления по данному налогу увеличились на 0,9 %.

Налог на имущество физических лиц исполнен в размере 699,56 тыс. рублей или 12,3 % от годовых назначений (5 705,0 тыс. рублей). Низкое

исполнение бюджетных назначений по указанным налогам обусловлено сроком их уплаты (1 декабря).

Поступления *государственной пошлины* по состоянию на 01.10.2020 г. составили 5 793,06 тыс. рублей или 60,8% от утвержденных на год бюджетных назначений (9 529,0 тыс. рублей) и 113,0 % от соответствующих поступлений за аналогичный период 2019 года (5 126,85 тыс. рублей).

Неналоговые доходы

Совокупный объем бюджетных назначений по статьям, образующим неналоговые доходы 29 918,0 тыс. рублей, по состоянию на 01.10.2020 г. исполнен в размере 32 632,62 тыс. рублей или 109,1 % .

Поступления *доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* составили 18 839,31 тыс. рублей или 91,2 % от утвержденных годовых назначений (20 665,0 тыс. рублей), и 146,3 % к аналогичному периоду 2019 года 12 876,13 тыс. рублей.

В структуре доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности основную долю составляют поступления по подстатье доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – 17 168,81 тыс. рублей или 91,51 % к годовым бюджетным назначениям (18 781,0 тыс. рублей), в связи с чем результат исполнения по данной подстатье повлиял на результат исполнения по налогу в целом.

При бюджетных назначениях, утвержденных в размере 520,0 тыс. рублей, *платежи при пользовании природными ресурсами* (плата за негативное воздействие на окружающую среду) на 01.10.2020 г. исполнены в размере 596,74 тыс. рублей (114,8 %), что составляет 172,5 % по отношению к аналогичному периоду прошлого года (345,91 тыс. рублей).

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства исполнены в размере 750,75 тыс. рублей при отсутствии бюджетных назначений на 2020 год. По сравнению с фактическим поступлением в аналогичном периоде 2019 года доходы по данному налогу увеличились на 403,11 тыс. рублей.

Поступления *доходов от продажи материальных и нематериальных активов* за 9 месяцев 2020 года составили 9 427,37 тыс. рублей или 134,7 % от утвержденных на год бюджетных назначений (7 000,0 тыс. рублей). Основную долю в структуре более 90,0% составляют доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности – 8 927,37 тыс. рублей.

Сумма поступивших за 9 месяцев 2020 года в бюджет городского округа *штрафов, санкций, возмещения ущерба* составила 2 228,08 тыс. рублей. По сравнению с поступлениями за 9 месяцев 2019 года данные поступления уменьшились на 43,8 % (3 964,04 тыс. рублей). В структуре поступивших штрафов и санкций наибольшую долю занимают доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации по нормативам, действовавшим в

2019 году в сумме 1 359,18 тыс. рублей при отсутствии бюджетных назначений на 2020 год.

Исполнение по *Прочим неналоговым доходам* на 01.10.2020 г. составило 790,34 тыс. рублей, из них:

- невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов, при отсутствии утвержденных годовых назначений составили 6,6 тыс. рублей;
- прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов – 783,74 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления на 01.10.2020 г. сложились в размере 473 614,47 тыс. рублей или 74,7 % от годового объема бюджетных назначений (633 982,07 тыс. рублей) и 91,5 % к аналогичному периоду прошлого года (517 543,97 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ за 9 месяцев 2020 года составили 5465 914,47 тыс. рублей или 74,7% от утвержденных годовых бюджетных назначений 623 582,07 тыс. рублей. Из них:

- дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований в размере 173 484,55 тыс. рублей или 78,6 % от годовых бюджетных назначений (220 843,60 тыс. рублей);
- субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) в размере 41 132,97 тыс. рублей или 64,7 % от годовых бюджетных назначений (63 566,67 тыс. рублей);
- субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований в размере 249 021,06 тыс. рублей или 75,4 % от годовых бюджетных назначений (330 068,20 тыс. рублей);
- иные межбюджетные трансферты поступили в бюджет городского округа в сумме 2 275,89 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций на 01.10.2020 г. составили 7 355,0 или 71,0 % от утвержденных бюджетных назначений.

Прочие безвозмездные поступления на 01.10.2020 г. сложились в размере 345,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2019 г *возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет* отсутствуют.

4. Исполнение бюджета городского округа по расходам.

Расходы бюджета городского округа за 9 месяцев 2020 года профинансированы в сумме 758 887,97 тыс. рублей или на уровне 71,2% к годовым бюджетным назначениям (1 065 445,45 тыс. рублей). Исполнение бюджета городского округа по расходам за 9 месяцев 2020 года на 1,2% выше исполнения за аналогичный период прошлого года (749 780,28 тыс. рублей).

В структуре расходов бюджета городского округа за 9 месяцев 2020 года наибольший удельный вес приходится на расходы по разделу 0700 «Образование» - 59,50% (451 536,68 тыс. рублей). Удельный вес остальных расходов на 01.10.2019 г. составляет:

- 0800 «Культура, кинематография» - 11,91% (90 382,45 тыс. рублей);
- 0100 «Общегосударственные вопросы» - 10,54% (79 971,92 тыс. рублей);
- 0400 «Национальная экономика» - 7,31% (55 445,83 тыс. рублей);

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 6,25% (47 425,31 тыс. рублей);

1000 «Социальная политика» - 3,06% (23 213,83 тыс. рублей);

1100 «Физическая культура и спорт» - 0,89% (6 765,73 тыс. рублей).

0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,55% (4 144,36 тыс. рублей);

Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» по состоянию на 01.10.2020 г. исполнены в размере 79 971,92 тыс. рублей или 66,9% от годовых бюджетных назначений (119 523,11 тыс. рублей). По сравнению с исполнением бюджета за 9 месяцев 2019 года расходы исполнены на 12,3% выше (71 194,33 тыс. рублей).

В разрезе подразделов исполнение сложилось следующим образом:

- расходы по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» исполнены в сумме 2 214,57 тыс. рублей или 83,88% от годовых бюджетных назначений (2 640,2 тыс. рублей);

- расходы по подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» исполнены в сумме 602,80 тыс. рублей или 87,4% от годовых бюджетных назначений (689,70 тыс. рублей).

- расходы по подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» исполнены в сумме 16 308,72 тыс. рублей или 66,78% от годовых бюджетных назначений (24 421,60 тыс. рублей);

- расходы по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» исполнены в сумме 11 560,93 тыс. рублей или 73,63% от годовых бюджетных назначений (15 700,41 тыс. рублей);

- расходы по подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» исполнены в сумме 1 078,00 тыс. рублей или 100% от годовых бюджетных назначений;

- расходы, запланированные по подразделу 0111 «Резервные фонды» направляются на другие подразделы бюджетной классификации в случаях предусмотренных законодательством;

- расходы по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» исполнены в сумме 48 206,90 тыс. рублей или 65,14% от годовых бюджетных назначений (74 001,71 тыс. рублей).

Расходы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», утвержденные в размере 5 793,18 тыс. рублей, по состоянию на 01.10.2020 г. исполнены на 71,54% или в размере 4 144,36 тыс. рублей, что на 44,5% выше аналогичного периода прошлого года (2 868,28 тыс. рублей). В разрезе подразделов исполнение сложилось следующим образом:

- по подразделу 0304 «Органы юстиции» годовые бюджетные назначения в сумме 1 804,70 тыс. рублей исполнены на 75,0% (1 353,53 тыс. рублей);

- по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»

годовые бюджетные назначения в сумме 3 868,48 тыс. рублей исполнены на 72,14% или 2 790,83 тыс. рублей;

- по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» утвержденные годовые бюджетные назначения в сумме 120,0 тыс. рублей на 01.10.2020 г. не исполнены, в связи с тем, что финансирование по данному разделу, подразделу запланировано на 4 квартал 2020 года.

Утвержденные бюджетные назначения по разделу 0400 «Национальная экономика» в сумме 80 339,22 тыс. рублей за 9 месяцев 2020 года исполнены в размере 55 445,83 тыс. рублей или 69,01%, что на 34,6% ниже, чем за аналогичный период прошлого года (84 827,01 тыс. рублей). В разрезе подразделов исполнение сложилось следующим образом:

- по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» исполнение составило 2 077,69 тыс. рублей или 57,05% от годовых бюджетных назначений (3 641,60 тыс. рублей);

- по подразделу 0408 «Транспорт» исполнение составило 284,73 тыс. рублей или 66,6% от годовых бюджетных назначений (427,5 тыс. рублей).

- по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» исполнение составило 46 077,26 тыс. рублей или 72,29% от годовых бюджетных назначений (63 740,79 тыс. рублей);

- по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» исполнение составило 7 006,15 тыс. рублей или 55,92% от годовых бюджетных назначений (12 529,32 тыс. рублей).

Исполнение расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составило 47 425,31 тыс. рублей или 66,13% от утвержденного объема бюджетных назначений (71 710,26 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (36 784,68 тыс. рублей) расходы увеличились на 28,9% или 10 640,63 тыс. рублей. В разрезе подразделов исполнение сложилось следующим образом:

- по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» запланированные бюджетные ассигнования в объеме 5 698,58 тыс. рублей за 9 месяцев 2020 года исполнены в размере 3 515,43 тыс. рублей или 61,69%;

- по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» запланированные бюджетные ассигнования в размере 29 224,42 тыс. рублей, исполнены в размере 19 727,26 тыс. рублей или 67,50%;

- по подразделу 0503 «Благоустройство» запланированные бюджетные ассигнования в размере 32 466,66 тыс. рублей исполнены в размере 21 197,80 тыс. рублей или 65,29%;

- по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходы профинансированы в объеме 2 984,83 тыс. рублей, что составляет 69,08% от годовых бюджетных ассигнований (4 320,60 тыс. рублей).

Расходы по разделу 0700 «Образование» за 9 месяцев 2020 года профинансированы в размере 451 536,68 тыс. рублей или 72,64% от годовых бюджетных назначений (621 592,16 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2019 года (437 007,70 тыс. рублей) расходы увеличились на 3,3% или на 14 528,98 тыс. рублей. Исполнение расходов в разрезе подразделов сложилось следующим образом:

- расходы по подразделу 0701 «Дошкольное образование» исполнены в размере 104 766,82 тыс. рублей или 73,51% от годовых бюджетных назначений (142 519,07 тыс. рублей);

- расходы по подразделу 0702 «Общее образование» исполнены в размере 281 321,60 тыс. рублей или 76,40% от годовых бюджетных назначений (368 209,32 тыс. рублей);

- расходы по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» исполнены в размере 39 147,93 тыс. рублей или 69,79% от годовых бюджетных назначений (56 092,57 тыс. рублей);

- расходы по подразделу 0707 «Молодежная политика» исполнены в размере 45,10 тыс. рублей или 17,28% от годовых бюджетных назначений (261,0 тыс. рублей).

- расходы по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» исполнены в размере 26 255,23 тыс. рублей или 71,91% от годовых бюджетных назначений (36 510,20 тыс. рублей).

По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы профинансированы в размере 90 382,45 тыс. рублей, что составляет 80,59% от годовых плановых назначений (112 145,41 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (69 817,06 тыс. рублей) расходы увеличились на 29,5% или на 20 565,39 тыс. рублей.

Основную долю расходов по разделу составили расходы по подразделу 0801 «Культура» - 84,0% (75 941,39 тыс. рублей) или 83,01% от годовых бюджетных назначений (91 487,63 тыс. рублей).

Доля расходов по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» составила 16,0% от общих расходов раздела. Расходы по данному подразделу исполнены в размере 14 441,07 тыс. рублей или 69,91% от годовых бюджетных назначений (20 657,78 тыс. рублей).

Расходы по разделу 1000 «Социальная политика» за 9 месяцев 2020 года профинансированы в сумме 23 213,83 тыс. рублей, что составляет 53,78% к годовым бюджетным назначениям (43 131,60 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (36 187,63 тыс. рублей) расходы уменьшились на 35,9 % или на 12 973,80 тыс. рублей.

Исполнение расходов в разрезе подразделов сложилось следующим образом:

- по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» исполнение сложилось в размере 2 787,52 тыс. рублей или 69,69% от годовых плановых назначений (4 0000,0 тыс. рублей);

- по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» исполнение сложилось в сумме 30,0 тыс. рублей или 100% от годовых плановых назначений;

- по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» исполнение сложилось в сумме 20 396,31 тыс. рублей или 52,16% от годовых бюджетных назначений (39 101,60 тыс. рублей).

Расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» профинансированы в сумме 6 765,73 тыс. рублей, что составляет 63,01% к годовым бюджетным назначениям (10 738,30 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2019 года (11 087,95 тыс. рублей) расходы уменьшились на 39,0 % или на 4 322,22 тыс. рублей.

По разделу 1100 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» расходы за 9 месяцев 2020 г. исполнены в размере 1,86 тыс. рублей. Оплата производится согласно графика возврата бюджетного кредита по соглашению.

5. Исполнение бюджета городского округа в рамках муниципальных программ.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503317) на 01.10.2019 г., и информации, размещенной на официальном сайте муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области www.sorochinsk56.ru/ (раздел «Финансы») на странице Управления финансов администрации Сорочинского городского округа. утвержденные годовые бюджетные ассигнования на реализацию 15 муниципальных программ предусмотрены в размере 1 059 579,40 тыс. рублей, что составляет 99,45% от общего объема бюджетных ассигнований (1 065 445,45 тыс. рублей).

Уровень финансирования муниципальных программ за 9 месяцев 2020 года составил 754 112,40 тыс. рублей или 71,17% от годовых бюджетных назначений (1 059 579,40 тыс. рублей), что составляет 99,37% от общей суммы произведенных расходов (758 887,97 тыс. рублей).

Более 70 % от плановых назначений составило исполнение по 6 муниципальным программам:

программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортной сети в Сорочинском городском округе Оренбургской области» исполнена в сумме 19 684,90 рублей, что составляет 86,21 % от годовых бюджетных назначений (22 834,60 тыс. рублей);

программа «Развитие культуры в Сорочинском городском округе Оренбургской области» исполнена в сумме 100 484,30 тыс. рублей, что составляет 79,93 % от годовых бюджетных назначений (125 713,70 тыс. рублей);

программа "Охрана окружающей среды в Сорочинском городском округе Оренбургской области" исполнена в сумме 827,20 тыс. рублей, что составляет 79,46 % от годовых бюджетных назначений (1 041,0 тыс. рублей);

программа «Безопасность в Сорочинском городском округе Оренбургской области» исполнена в сумме 11 883,90 тыс. рублей, что составляет 75,22 % от годовых бюджетных назначений (15 798,50 тыс. рублей);

программа «Развитие системы образования в Сорочинском городском округе Оренбургской области» исполнена в сумме 444 951,70 тыс. рублей, что составляет 72,23% от годовых бюджетных назначений (616 051,0 тыс. рублей);

программа "Формирование комфортной городской среды в Сорочинском городском округе Оренбургской области" исполнена в сумме 8 751,30 тыс. рублей, что составляет 71,46 % от годовых бюджетных назначений (12 247,10 тыс. рублей).

Менее 70,0 % от плановых назначений составило исполнение по следующим 8 муниципальным программам:

программа «Эффективная власть Сорочинского городского округа Оренбургской области» исполнена в сумме 60 647,30 тыс. рублей, что составляет 69,41% от годовых бюджетных назначений 87 373,50 тыс. рублей;

программа "Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Сорочинском городском округе Оренбургской области" исполнена в сумме 610,30 тыс. рублей, что составляет 69,24% от годовых бюджетных назначений 881,40 тыс. рублей;

программа "Улучшение условий охраны труда в Сорочинском городском округе Оренбургской области" исполнена в сумме 2 305,80 тыс. рублей, что составляет 68,12% от годовых бюджетных назначений 3 385,10 тыс. рублей;

программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в Сорочинском городском округе Оренбургской области» исполнена в сумме 58 000,40 тыс. рублей, что составляет 64,40 % от годовых бюджетных назначений (90 061,60 тыс. рублей);

муниципальные программы «Развитие физической культуры, спорта и туризма в Сорочинском городском округе Оренбургской области» и «Экономическое развитие Сорочинского городского округа Оренбургской области» на 01.10.2020 г. исполнены на 63,2%;

программа «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Сорочинского городского округа Оренбургской области» исполнена в сумме 17 765,90 тыс. рублей, что составляет 58,08 % от годовых бюджетных назначений (30 588,50 тыс. рублей);

программа «Развитие жилищного строительства в Сорочинском городском округе» исполнена в сумме 15 564,80 тыс. рублей, что составляет 47,75 % от годовых бюджетных назначений (32 595,80 тыс. рублей);

Бюджетные назначения по муниципальной программе городского округа "Обеспечение ГБУЗ "Городская больница" г. Сорочинска квалифицированными врачебными кадрами" на 01.07.2020 года не исполнены, финансирование за 9 месяцев 2020 года по данной муниципальной программе не производилось.

6. Исполнение бюджета городского округа в части источников финансирования дефицита бюджета городского округа

Бюджет городского округа за 9 месяцев 2020 года исполнен с дефицитом в сумме 24 011,86 тыс. рублей. В аналогичном периоде 2019 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 22 785,89 тыс. рублей.

Согласно размещенной Управлением финансов администрации Сорочинского городского округа в сети Интернет информации (форма 0503387), остатки средств бюджета на счетах бюджета городского округа на 01.10.2020 г., составили 31 382,41 тыс. рублей (средства местного бюджета). Остатки средств вышестоящих бюджетов РФ на едином счете муниципального образования на 01.10.2020 г. отсутствуют.

7. Муниципальный долг

Согласно сведениям, отраженным в долговой книге муниципального образования Сорочинский городской округ по состоянию на 01.01.2020 г., муниципальный долг составлял 8 000,0 тыс. рублей, в том числе объем долга по бюджетным кредитам, полученным от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 8 000,0 тыс. рублей.

С начала текущего года муниципальный долг не изменился и по состоянию на 01.10.2020 г. составил 8 000,0 тыс. рублей.

Выводы:

1. Общий объем доходов, зачисленных в бюджет городского округа за 9 месяцев 2020 года, составил 734 876,1 тыс. рублей, или 71,8 % от годового объема утвержденных назначений 1 023 556,07 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года (согласно отчету об исполнении бюджета (ф.0503317) на 01.10.2019 г.) доходы уменьшились на 4,9 % или 37 690,06 тыс. рублей. В структуре доходной части бюджета городского округа за 9 месяцев 2020 года налоговые и неналоговые доходы составили 35,55 % (261 261,64 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 64,45 % (473 614,47 тыс. рублей).

1.1. Годовой объем бюджетных назначений, утвержденный по налоговым и неналоговым доходам в размере 389 574,0 тыс. рублей по состоянию на 01.10.2020 г. исполнен в размере 67,1 %, или в сумме 261 261,64 тыс. рублей. Относительно поступлений за аналогичный период 2019 года (255 022,20 тыс. рублей) сумма данных доходов увеличилась на 6 239,44 тыс. рублей или на 2,4 %.

1.2. Безвозмездные поступления на 01.10.2020 г. сложились в размере 473 614,47 тыс. рублей или 74,7 % от годового объема бюджетных назначений (633 982,07 тыс. рублей) и 91,5 % к аналогичному периоду прошлого года (517 543,97 тыс. рублей).

2. Расходы бюджета городского округа за 9 месяцев 2020 года профинансированы в сумме 758 887,97 тыс. рублей или на уровне 71,2% к годовым бюджетным назначениям (1 065 445,45 тыс. рублей). Исполнение бюджета городского округа по расходам за 9 месяцев 2020 года на 1,2% выше исполнения за аналогичный период прошлого года (749 780,28 тыс. рублей).

2.1. В структуре расходов бюджета городского округа за 9 месяцев 2020 года наибольший удельный вес приходится на расходы по разделу 0700 «Образование» - 59,50% (451 536,68 тыс. рублей).

3. Уровень финансирования 15 муниципальных программ за 9 месяцев 2020 года составил 754 112,40 тыс. рублей или 71,17% от годовых бюджетных назначений (1 059 579,40 тыс. рублей), что составляет 99,37% от общей суммы произведенных расходов (758 887,97 тыс. рублей).

4. Бюджет городского округа за 9 месяцев 2020 года исполнен с дефицитом в сумме 24 011,86 тыс. рублей.

5. Остатки на счетах бюджета городского округа на 01.10.2020 г. составили 31 382,41 тыс. рублей.

6. С начала текущего года муниципальный долг не изменился и по состоянию на 01.10.2020 г. составил 8 000 тыс. рублей.

Председатель
Контрольно-счетной палаты

М.В. Удовиченко

