



Контрольно-счетная палата Сорочинского городского округа

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

от 9 декабря 2020 года

№ 7

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Совета депутатов муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области «О бюджете муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 2021 и на плановый период 2022 и 2023 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» с учетом изменений и дополнений (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 2021 и на плановый период 2022 и 2023 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 2021-2023 годы, в соответствии с постановлением Администрации Сорочинского городского округа Оренбургской области от 27.07.2020 г. № 1978-п «О разработке прогноза социально-экономического развития Сорочинского городского округа Оренбургской области на 2021-2023 годы».

Прогноз социально-экономического развития Сорочинского городского округа на период до 2023 года (далее – Прогноз) был разработан Отделом по экономике администрации Сорочинского городского округа и одобрен Администрацией Сорочинского городского округа - постановление Администрации от 10.11.2020 г. № 2630-п «О прогнозе социально-экономического развития муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области на период 2021- 2023 годы».

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 2020 года, в представленном Прогнозе показатели на 2020 год уточнены.

Прогноз социально – экономического развития сформирован:

- с учетом фактически достигнутых показателей развития в 2019 году;
- путем оценочных показателей на 2020 год;
- путем уточнения плановых параметров на 2021 и 2023 годы;

Отделом по экономике администрации Сорочинского городского округа Прогноз социально – экономического развития разработан в 2 вариантах сценарных условий развития экономики городского округа:

1 вариант - консервативный;

2 вариант - базовый.

При формировании Проекта бюджета за основу принят Прогноз социально-экономического развития муниципального образования Сорочинский городской округ на 2021 -2023 годы.

Для разработки параметров бюджета городского округа на 2021 и на плановый период 2022 и 2023 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 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 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.

Основой для разработки Прогноза явился прогноз социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2023 года, порядок разработки прогноза социально-экономического развития Оренбургской области на период до 2023 года, а также итоги социально-экономического развития Сорочинского городского округа за девять месяцев 2020 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.

Ожидаемое значение основных макроэкономических показателей на 2021 год согласно нового Прогноза на период до 2023 года отличается от принятого ранее прогноза на 2020 -2024 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 2021 год, а также оценочные значения 2020 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 девяти основных показателей развития городского округа в 2021-2023 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 2021-2023 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 2021 год - очередной финансовый год и плановый период 2022 и 2023 годов.

Согласно представленному Проекту бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов прогнозируемый общий объем доходов составляет:

на 2021 год – 955 365,40 тыс. рублей;

на 2022 год – 911 947,20 тыс. рублей;

на 2023 год – 818 499,80 тыс. рублей.

Прогнозируемый объем расходов по Проекту бюджета:

2020 год – 955 365,40 тыс. рублей;

2021 год – 911 947,20 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы 11 539,00 тыс. рублей;

2022 год – 818 499,80 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы 23 939,00 тыс. рублей.

Представленный Проект бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформирован бездефицитным соответственно по годам.

Условно утверждаемые (утвержденные) расходы прогнозируются с учетом норм бюджетного законодательства РФ (ст.184.1) на первый 2022 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 2023 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 2021 год на плановый период 2022 и 2023 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 2021 году – 1 000,00 тыс. рублей. В плановом периоде 2022 и 2023 гг. резервный фонд муниципальным образованием не планируется.

Прогноз основных характеристик Проекта бюджета

Таблица № 1

Наименование	Ожидаемое исполнение 2020 года	2021		2022		2023	
		Проект	% к ожидаемому исполнению	Проект	В % к 2021 году	Проект	В % к 2022 году
Доходы	991 321,40	955 365,40	-3,63	911 947,20	-4,54	818 499,80	-10,25
Расходы	1 044 484,20	955 365,40	-8,53	911 947,20	-4,54	818 499,80	-10,25
В т.ч. условно утвержденные расходы	-	-	-	11 539,00	-	23 939,00	-
Профицит (+)	-	-	-	-	-	-	-
Дефицит (-)	-53 162,80	-	-	-	-	-	-

3.1. В 2021 году запланировано снижение доходов бюджета городского округа по отношению к ожидаемому исполнению 2020 года на 3,63%. Снижение доходов бюджета в 2022 и 2023 годах по отношению к ожидаемому исполнению 2020 году обусловлено множеством факторов. Среди них главными являются серьезное уменьшение дотаций из областного Фонда финансовой поддержки на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности городского округа – более чем на 50,0%. 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 2020-2023 годах представлен в **Приложении 1** к настоящему Заключению.

3.2. Объем расходов бюджета городского округа в 2021 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2020 года в номинальном выражении уменьшится на 89 118,80 тыс. руб. или на 78,50 %. В плановом периоде 2022 и 2023 годов прослеживается также тенденция к снижению.

Анализ изменения параметров расходной части бюджета городского округа в 2020-2023 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	2021		2022		2023	
	Сумма (тыс. руб.)	% в общем объеме расходов	Сумма (тыс. руб.)	% в общем объеме расходов (без учета условно- утвержден ных расходов)	Сумма (тыс. руб.)	% в общем объеме расходов (без учета условно- утвержден ных расходов)
Программные расходы	949 086,30	99,34	895 602,40	99,47	789 909,60	99,41
Непрограммные расходы	6 279,10	0,66	16 344,80	0,43	28 590,20	0,53
<i>в том числе условно- утвержденные</i>			11 539,00		23 939,00	
Всего расходов	955 365,40	100,00	911 947,20	99,90	818 499,80	100

Как показывают данные, представленные в таблице, доля программных расходов в общем объеме расходов, без учета условно – утвержденных расходов в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 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 30.12.2019 г. № 716-р «О внесении изменений в распоряжение администрации Сорочинского городского округа Оренбургской области от 11.09.2019 г. «Об утверждении перечня муниципальных программ Сорочинского городского округа Оренбургской области» и включает в себя 16 муниципальных программ Сорочинского городского округа.

Финансовое обеспечение на реализацию муниципальных программ «Комплексное развитие сельских территорий Сорочинского городского округа Оренбургской области» и

"Обеспечение ГБУЗ "Городская больница" г. Сорочинска квалифицированными врачебными кадрами", Проектом бюджета на 2021-2023 не предусмотрено.

Проектом бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов бюджетные ассигнования предусмотрены 10 главным распорядителям (администраторам) бюджетных средств (далее - ГРБС). Наибольшие объемы бюджетных ассигнований в составе общей суммы расходов на 2021-2023 годы предусмотрены Управлению образования администрации Сорочинского городского округа (2021 год – 65,5% от общего объема расходов, 2022 год – 59,6%, 2023 год – 63,5 %) Распределение бюджетных ассигнований в разрезе ГРБС представлено в таблице:

Таблица № 3

Наименование ГРБС	2021		2022		2023	
	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	669,1	0,1	669,1	0,1	669,1	0,1
2. Администрация Сорочинского городского округа Оренбургской области	90 127,1	9,4	72 218,3	7,9	72 618,3	8,9
3. Управление финансов администрации Сорочинского городского округа Оренбургской области	23 519,3	2,5	21 478,2	2,4	21 488,4	2,6
4. Контрольно-счетная палата муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области	1 136,0	0,1	1 136,0	0,1	1 136,0	0,1
5. Отдел по культуре и искусству администрации Сорочинского городского округа	93 124,4	9,7	83 475,7	9,2	84 161,0	10,3
6. Отдел по управлению имуществом и земельным отношениям администрации Сорочинского городского округа	11 836,0	1,2	11 336,0	1,2	11 336,0	1,4
7. Управление архитектуры, градостроительства и капитального строительства администрации Сорочинского городского округа Оренбургской области	7 214,7	0,8	3 420,7	0,4	3 420,0	0,4
8. Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации Сорочинского городского округа Оренбургской	89 608,6	9,4	151 956,8	16,7	68 488,3	8,4

Наименование ГРБС	2021		2022		2023	
	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 %)
области						
9. Отдел по работе с сельскими территориями администрации Сорочинского городского округа	12 022,6	1,3	11 421,7	1,3	11 421,7	1,4
10. Управление образования администрации Сорочинского городского округа Оренбургской области	626 107,6	65,5	543 295,7	59,6	519 821,3	63,5
Условно-утвержденные расходы			11 539,0	1,3	23 939,0	2,9
ВСЕГО	955 365,4	100,0	911 947,2	100,0	818 499,1	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 2021 году – 647 614,00 тыс. рублей, в 2022 году – 556 332,30 тыс. рублей, в 2023 году – 533 534,80 тыс. рублей.

Выделение субсидий некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями запланировано в 2021 году – 3 079,50 тыс. рублей (в том числе средства областного бюджета 2 179,5 тыс. рублей), в 2022 и 2023 годах - 2 179,50 тыс. рублей – средства областного бюджета.

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 2021 год – 564 636,90 тыс. рублей, в том числе 98 364,40 тыс. рублей субсидии автономным учреждениям;

на 2022 год – 483 311,40 тыс. рублей, в том числе 84 483,10 тыс. рублей субсидии автономным учреждениям;

на 2023 год – 459 797,50 тыс. рублей, в том числе 79 441,90 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 2021 год – 71 804,90 тыс. рублей, на 2022 год – 63 414,40 тыс. рублей и на 2023 год – 64 089,30 тыс. рублей.

Общий объем бюджетных ассигнований выделенных на финансовое обеспечение муниципальных заданий и иные цели Администрации Сорочинского городского округа предусматривается на 2021 год – 8 992,70 тыс. рублей (в том числе поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций – 900,0 тыс. рублей), на 2022 год - 7 427,00 тыс. рублей и 2023 год – 7 468,50 тыс. рублей.

3.4. Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств (п.3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ), на 2021 год предусмотрены в объеме 19 885,40 тыс. рублей. В плановом периоде денежные выплаты определенному кругу населения Сорочинского городского округа составят: в 2022 году – 16 406,50 тыс. рублей, в 2023 году – 16 424,20 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов, предусматриваются по разделу «Социальная политика».

В структуре общих расходов городского бюджета указанные расходные обязательства составят в 2021 году – 2,08%, в плановом периоде 2022 и 2023 годов –1,80 % и 2,0%. 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: 2021 год в сумме 3 500,00 тыс. рублей; 2022 год – 0,0 тыс. рублей; 2023 год 0,0 тыс. рублей.
- Управление образования администрации Сорочинского городского округа: 2021 год в сумме 16 385,40 тыс. рублей; 2022 год – 16 406,50 тыс. рублей; 2023 год 16 424,20 тыс. рублей;

3.5. Бюджетные ассигнования Дорожного фонда определены Проектом бюджета в соответствии с Проектом решения 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) в размере прогнозируемого объема установленных данным решением доходов бюджета городского округа в общей сумме 51 585,70 тыс. рублей на 2021 год, 48 960,00 тыс. рублей на 2022 год и 50 056,00 тыс. рублей на 2023 год.

Информация о прогнозируемом объеме доходов, образующих дорожный фонд муниципального образования Сорочинский городской округ, и направлениях расходования средств дорожного фонда Сорочинского городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов представлена в *Приложении 4* к настоящему Заключению.

4. Общая характеристика доходов бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

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

на 2021 год - 955 365,40 тыс. рублей, с уменьшением относительно ожидаемого исполнения 2020 года показателей на 35 956,00 тыс. рублей или на 3,60 % ;

на 2022 год – 911 947,20 тыс. рублей, с сокращением прогнозируемых на 2021 год показателей на 43 418,20 тыс. рублей или на 4,50 %;

на 2023 год – 818 499,80 тыс. рублей, с сокращением к прогнозируемым на 2022 год показателей на 43 418,20 тыс. рублей или на 10,20%.

Доходы бюджета городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформированы на основе действующего законодательства, законодательства о налогах и сборах и в соответствии с Методикой формирования бюджета Сорочинского городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденной приказом Управления финансов администрации Сорочинского городского округа № 40 от 02.11.2020 года.

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

Таблица № 4

Показатели	оценка 2020 (тыс. руб.)	2021 (тыс. руб.)	2022 (тыс. руб.)	2023 (тыс. руб.)	Изменения 2021 года к 2020 году		Изменения 2022 года к 2021 году		Изменения 2023 года к 2022 году	
					%	Сумма (тыс. руб.)	%	Сумма (тыс. руб.)	%	Сумма (тыс. руб.)
Налоговые доходы	324 830,6	359 834,0	373 322,0	391 147,0	10,8	35003,4	3,7	13488,0	4,8	17825,0
Неналоговы е доходы	39 254,0	32 588,0	32 738,0	32 763,0	-17,0	-6666,0	0,5	150,0	0,1	25,0
Безвозмездн ые поступлени я	627 236,8	562 943,4	505 887,2	394 589,8	-10,3	-64293,4	-10,1	-57056,2	-22,0	-111297,4
Всего доходов	991 321,4	955 365,4	911 947,2	818 499,8	-3,6	-35956,0	-4,5	-43418,2	-10,2	-93447,4

Анализ таблицы показывает, что общий объем доходов бюджета городского округа на 2021 год по сравнению с ожидаемым поступлением доходов в 2020 году уменьшится на 35 956,00 или 3,60 %, в основном за счет уменьшения безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы РФ.

Сумма увеличения налоговых доходов бюджета в 2021 году составит по сравнению с ожидаемым исполнением за 2020 года 24 35 003,40 тыс. рублей или 10,80 %. В плановом периоде 2022 и 2023 годов также прогнозируется увеличение налоговых доходов на 3,70% по отношению к 2021 году и на 4.80% по отношению к 2022 году.

В доходах бюджета на 2021 год отражены безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 562 943,40 тыс. рублей, в плановом периоде 2022 и 2023 годов соответственно 505 887,20 тыс. рублей и 394 589,8 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 2020-2023 годах представлена следующими данными (%):

Таблица № 5

Показатели	Объёмные показатели (тыс. рублей)				доля в общем объеме доходов%			
	оценка 2020	2021	2022	2023	2021	2022	2023	оценка 2020
Налоговые доходы	324 830,6	359 834,0	373 322,0	391 147,0	37,66	40,94	47,79	32,77
Неналоговые доходы	39 254,0	32 588,0	32 738,0	32 763,0	3,41	3,59	4,00	3,96
Безвозмездные поступления	627 236,8	562 943,4	505 887,2	394 589,8	58,92	55,47	48,21	63,27
Всего доходов	991 321,40	955 365,40	911 947,20	818 499,80	100,00	100,00	100,00	100,00

Анализ структуры доходов бюджета в динамике с 2020 года (оценка) по 2023 год показывает, что доля налоговых доходов увеличивается соответственно с 32,77 % в 2019 году до 47,79 % в 2023 году, Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов прослеживается практически на одном уровне соответственно по годам.

В Проекте бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов доля безвозмездных поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в общем объеме доходов по прежнему остается значительной и составляет более половины средств бюджета городского округа.

Бюджет городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов продолжает оставаться зависимым от безвозмездных поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

4.1. Налоговые доходы.

Проектом бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов предлагаются следующие назначения по налоговым доходам:

на 2021 год – в сумме 359 834,0 тыс. рублей, с ростом относительно ожидаемого исполнения 2020 года показателей на 35 003,4 тыс. рублей или на 10,8 %;

на 2022 год – в сумме 373 322,0 тыс. рублей с ростом к запланированному на 2021 год показателю на 13 488,0 тыс. рублей или на 3,7 %;

на 2023 год – в сумме 391 147,0 тыс. рублей с ростом к запланированному на 2022 год показателю на 17 825,0 или на 4,8 %.

Темпы роста (снижение) налоговых доходов бюджета городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в разрезе отдельных источников приведены в следующей таблице:

Таблица № 6

Показатели	оценка 2020	2021	2022	2023	Рост (снижение, %)		
					2020/2021	2021/2022	2022/2023
Налоговые доходы	324 830,60	359 834,00	373 322,00	391 147,00	10,78	3,75	4,77
Налог на доход физических лиц	192 907,00	213 315,00	222 667,00	233 976,00	10,58	4,38	5,08
Доход от уплаты акцизов	18 323,0	20 255,0	20 924,0	21 760,0	10,54	3,30	4,00
Налоги на совокупный доход	70 210,6	84 258,0	87 285,0	92 481,0	20,01	3,59	5,95
Налоги на имущество	36 361,0	36 438,0	36 878,0	37 362,0	0,21	1,21	1,31
Государственная пошлина	7 029,0	5 568,0	5 568,0	5 568,0	-20,79	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 2023 года.

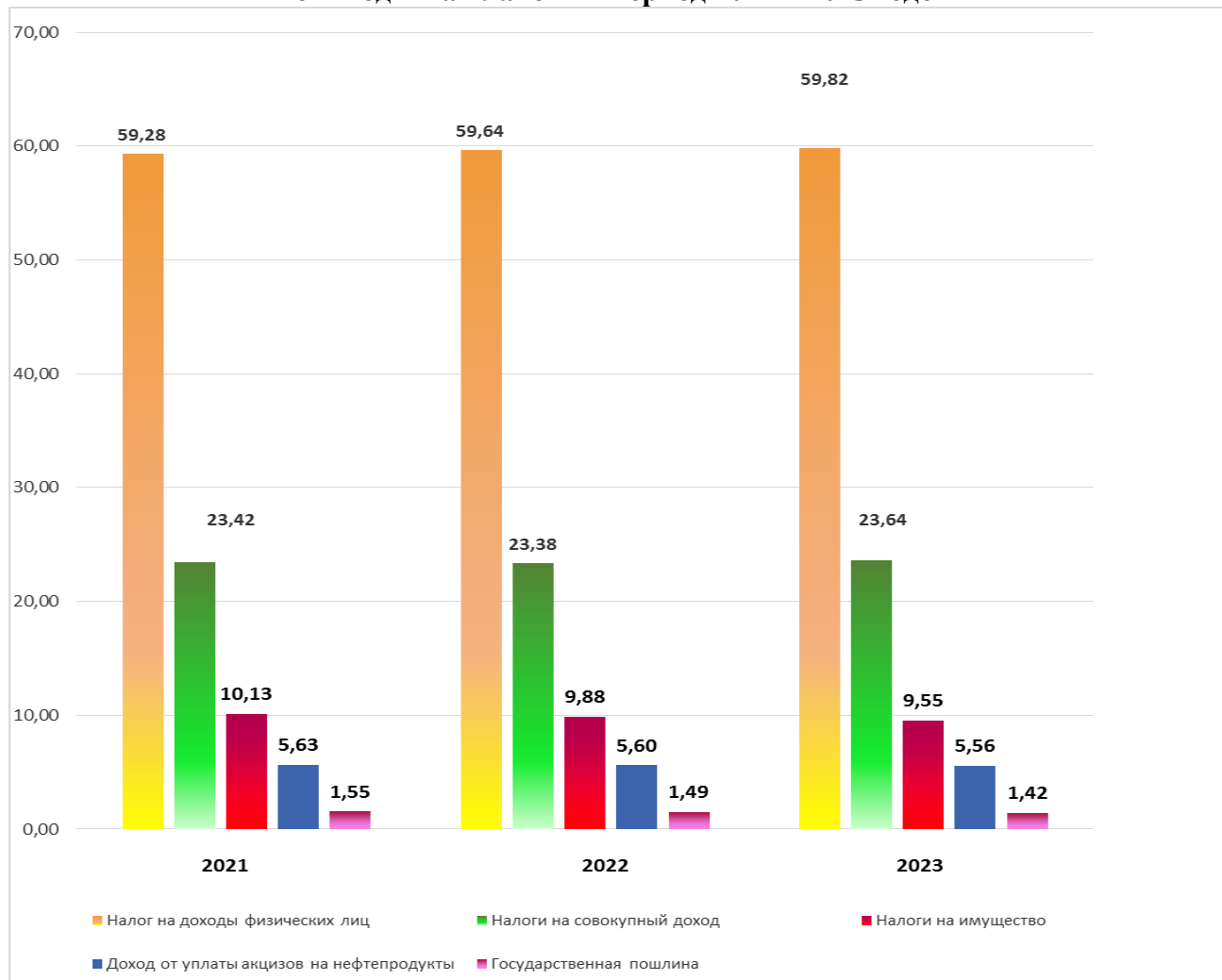
Структура налоговых доходов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в разрезе отдельных источников представлена следующими данными:

Таблица № 7

Показатели	Объемные показатели			Доля в общем объеме налоговых доходов %		
	2021	2022	2023	2021	2022	2023
Налоговые доходы	359 834,00	373 322,00	391 147,00	100,00	100,00	100,00
Налог на доход физических лиц	213 315,00	222 667,00	233 976,00	59,28	59,64	59,82
Доход от уплаты акцизов	20 255,0	20 924,0	21 760,0	5,63	5,60	5,56
Налоги на совокупный доход	84 258,0	87 285,0	92 481,0	23,42	23,38	23,64
Налоги на имущество	36 438,0	36 878,0	37 362,0	10,13	9,88	9,55
Государственная пошлина	5 568,0	5 568,0	5 568,0	1,55	1,49	1,42

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

Удельный вес источников в общей сумме налоговых доходов (%) Проекта бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов



В структуре налоговых доходов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 проведенной 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 статьей 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» дополнительный норматив составляет на 2021 год 26,25%, на 2022 год 25,80%, на 2023 год 25,36%.

Прогноз поступлений от данного налога, согласно Проекта бюджета:

2021 год – 213 315,0 тыс. рублей с увеличением к оценке 2020 года на 10,5% или на 20 408,0 тыс. рублей;

2022 год- 222 677,0 тыс. рублей с увеличением по отношению к 2021 году на 4,4% (9 352,0 тыс. рублей);

2023 год- 233 976,0 тыс. рублей с увеличением по отношению к 2022 году на 5,1% (11 309,0 тыс. рублей).

2. Поступления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты предусматриваются в следующих размерах: на 2021 год – 20 255,0 тыс. рублей, с увеличением на 10,5% к ожидаемому исполнению за 2020 год (18 323,0 тыс. рублей); на 2022 год – в сумме 20 924,0 тыс. рублей, на 2023 год – в сумме 21 760,0 тыс. рублей.

Прогноз поступлений доходов определен на основании данных администратора доходов (УФК по Оренбургской области), учтенных при формировании областного бюджета на 2021-2023 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 на 2021 год – 3,1078% доходов консолидированного бюджета Оренбургской области от указанного налога. Нормативы устанавливаются исходя из протяженности автомобильных дорог.

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 на совокупный доход в бюджет Сорочинского городского округа составляет 100%.

Поступления от данных налогов занимают второе место в составе налоговых доходов бюджета городского округа и предусмотрены Проектом бюджета на 2021 год – 84 258,0 тыс. рублей или +20,01% к ожидаемому исполнению за 2020 год, на 2022 год – 87 285,0 тыс. рублей или +3,59% по отношению к 2021 году и на 2023 год – 92 481,0 тыс. рублей или +5,95% к 2022 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 прогнозируемой налогооблагаемой базы и ежегодных темпов роста индекса потребительских цен. Всего на 2021 год налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения прогнозируется в сумме 67 967,0 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 73 094,0 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 78 162,0 тыс. рублей.

3.2. Поступления по *единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности* предусмотрены Проектом бюджета на 2021 год – 2 200,0 тыс. рублей в размере ожидаемых поступлений налога за 4 квартал 2020 года. На 2021 и 2022 год налог не планируется. С 1 января 2021 года на территории Российской Федерации отменяется единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

3.3. *Единый сельскохозяйственный налог* прогнозируется исходя из ожидаемого начисления налога за 2020 год с учетом индекса дефлятора продукции сельского хозяйства во всех категориях хозяйств. На 2021 год в сумме 4 455,0 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 4 514,0 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 4 591,0 тыс. рублей.

3.4. Прогноз *налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения* составляет на 2021 год - 9 636,0 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 9 677,0 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 9 728,0 тыс. рублей.

Налог рассчитан исходя из размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода и индекса потребительских цен. Кроме

того, прогнозируется, что основная часть налогоплательщиков единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности перейдет на эту систему налогообложения.

Норматив зачисления налогов на совокупный доход в бюджет Сорочинского городского округа 100%.

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), 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 2021 год налог на имущество физических лиц прогнозируется в сумме 4 400,0 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 4 840,0 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 5 324,0 тыс. рублей.

4.2. Прогноз поступлений по *земельному налогу* на 2021-2023 годы предусмотрен в следующих размерах: на 2021-2023 годы налог прогнозируется в сумме 32 038,0 тыс. рублей на каждый год планового периода.

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 (100,0%) зачисляется в бюджет городского округа.

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

5. Государственная пошлина на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов прогнозируется в следующем объеме: 2021 год – 5 568,0 тыс. рублей или 79,2% к ожидаемому исполнению за 2020 год; на 2022 и 2023 годы государственная пошлина прогнозируется в сумме 5 568,0 тыс. рублей.

Госпошлина запланирована по данным главных администраторов доходов.

Норматив зачисления госпошлины в бюджет Сорочинского городского округа 100%.

4.2. Неналоговые доходы.

Одним из основных видов собственных доходов являются неналоговые доходы.

Предлагаемые Проектом бюджета назначения по неналоговым доходам составляют:

- на 2021 год - в сумме 32 588,0 тыс. рублей, с уменьшением относительно ожидаемого исполнения 2020 года на 6 666,0 тыс. рублей или 16,98 %.

- на 2022 год - в сумме 32 738 тыс. рублей, что составляет 100,5 % к прогнозируемому уровню 2021 года;

- на 2023 год - в сумме 32 763,0 тыс. рублей.

Темпы роста (снижения) неналоговых доходов бюджета городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в разрезе отдельных источников приведены в следующей таблице:

Таблица №8

Показатели	оценка 2020	2021	2022	2023	Рост (снижение, %)		
					2021/2 020	2022/2 021	2023/2 022
Неналоговые доходы	39 254,0	32 588,0	32 738,0	32 763,0	-16,98	0,46	0,08
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (земля)	23 430,0	20 686,0	20 716,0	20 736,0	-11,71	0,15	0,10
Платежи при пользовании природными ресурсами	890,0	2 124,0	2 294,0	2 294,0	138,65	8,00	0,00
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1 179,0	0,0	0,0	0,0	- 100,00	-	-
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	10 442,0	9 050,0	9 000,0	9 000,0	-13,33	-0,55	0,00
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 529,0	728,0	728,0	733,0	-71,21	0,00	0,69
Прочие неналоговые доходы	784,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-

Основным источником снижения неналоговых доходов в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов по отношению к ожидаемому исполнению 2020 года являются:

- штрафы, санкции, возмещение ущерба на 71,21% меньше по отношению к ожидаемому исполнению 2020 года.

Снижение неналоговых доходов связано со снижением арендной платы за землю из-за снижения количества заключенных договоров аренды и со снижением доходов от продажи земли из-за снижения спроса на покупку земельных участков. Кроме того снизятся поступления по штрафам по сравнению с 2020 г. т.к. в 2020 г поступила задолженность прошлых лет по администраторам доходов, являющихся федеральными и областными органами.

Структура неналоговых доходов бюджета города на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в разрезе отдельных источников представлена следующими данными:

Таблица № 9

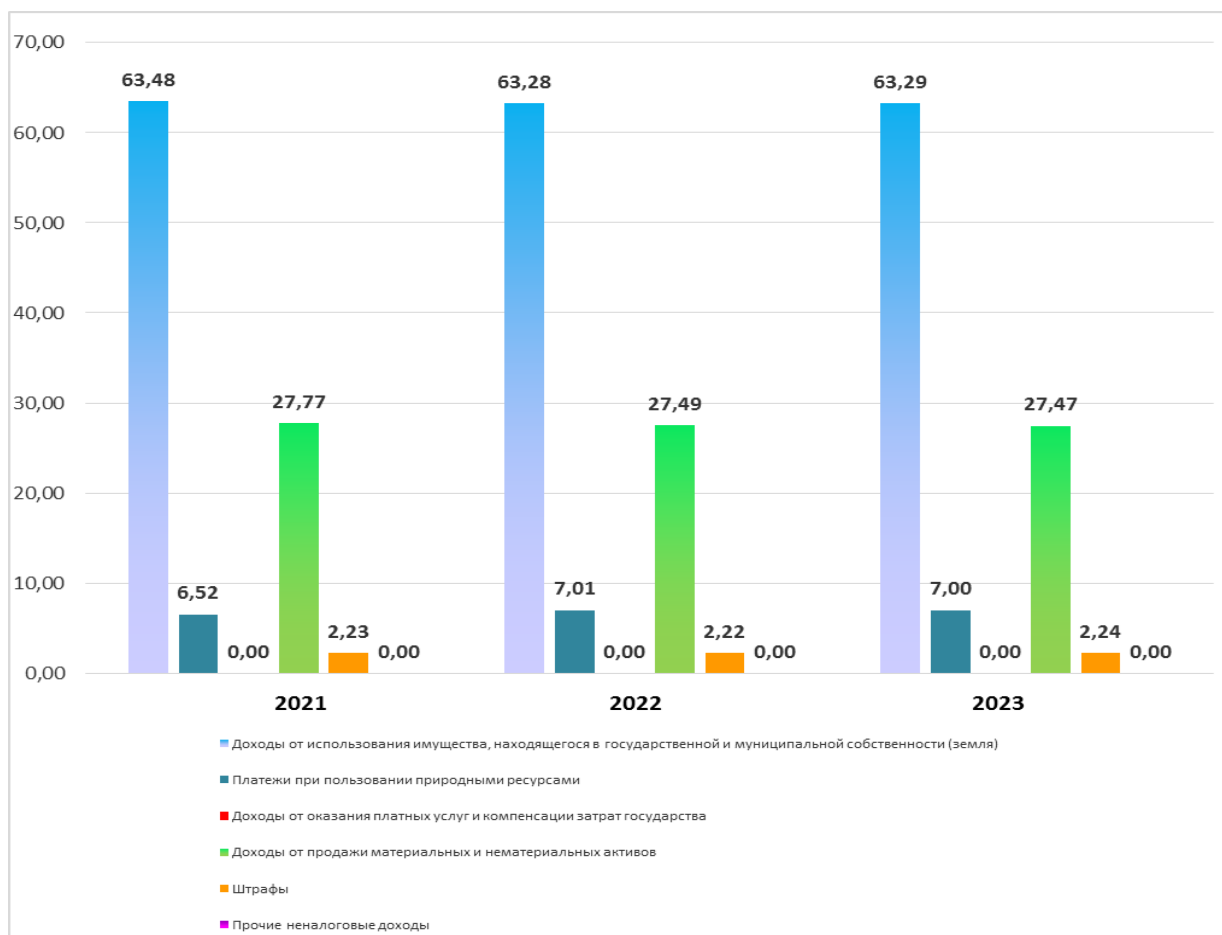
Показатели	Объемные показатели			Доля в общем объеме неналоговых доходов %		
	2021	2022	2023	2021	2022	2023
Неналоговые доходы	32 588,0	32 738,0	32 763,0	100,00	100,00	100,00
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (земля)	20 686,0	20 716,0	20 736,0	63,48	63,28	63,29
Платежи при пользовании природными ресурсами	2 124,0	2 294,0	2 294,0	6,52	7,01	7,00

Показатели	Объемные показатели			Доля в общем объеме неналоговых доходов %		
	2021	2022	2023	2021	2022	2023
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	9 050,0	9 000,0	9 000,0	27,77	27,49	27,47
Штрафы	728,0	728,0	733,0	2,23	2,22	2,24

В структуре неналоговых доходов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов наибольший удельный вес занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (аренда земли и имущества) – в среднем по годам 64,4% от общего объема неналоговых доходов. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, находящихся в государственной и муниципальной собственности – в среднем по годам более 27,5 % 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 2021 год – 20 686,0 тыс. рублей с уменьшением к оценке 2020 года на 11,71 %;

- на 2022 год – 20 716,0 тыс. рублей;
- на 2023 год – 20 736,0 тыс. рублей.

В том числе:

1.1 *Доходы, получаемые в виде арендной платы* за землю Проектом бюджета предусмотрены в 2021 год и плановый период 2021 и 2022 годов в размере – 18 681,0 тыс. рублей соответственно по годам, что на 10,81% ниже ожидаемого исполнения за 2020 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в размере – 376,0 тыс. рублей соответственно по годам.

1.2 *Прочие поступления от использования имущества* Проектом бюджета предусмотрены в 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в размере 1 629,0 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: 2021 год – 2 124,0 тыс. рублей; 2022 и 2023 годы – 2 294,0 тыс. рублей.

3. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства Проектом бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов не предусмотрены.

4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов зачисляются в бюджет городского округа по нормативу 100%. Проектом бюджета предусмотрено: 2021 год – 9 050 тыс. рублей, что составляет 86,67% относительно ожидаемого исполнения за 2020 года; 2022 и 2023 года – 9 000,0 тыс. рублей.

5. Доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба включают в себя:

- штрафы комиссии по делам несовершеннолетних – 151,0 тыс. руб.;
- штрафы административной комиссии – 52,0 тыс. руб.;
- штрафы пени, неустойки за ненадлежащее исполнение муниципальных контрактов – 200,0 тыс. руб.
- платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и крупногабаритных грузов – 300,0 тыс. руб.
- доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года – 25,0 тыс. руб.

Всего на 2021 год штрафы предусмотрены в сумме 728,0 тыс. рублей, на 2022 год 728,0 тыс. рублей, на 2023 год 728,0 тыс. рублей.

Штрафы запланированы по данным главных администраторов доходов.

Норматив зачисления штрафов в бюджет Сорочинского городского округа 100%.

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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов по группе «Безвозмездные поступления» прогнозируются следующие объемы:

- на 2021 год – 562 943,4 тыс. рублей, с уменьшением относительно ожидаемого исполнения 2020 года на 82 856,30 тыс. рублей или на 10,3%. В том числе «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ» - 561 754,50 тыс. рублей или 99,8% от общей суммы безвозмездных поступлений:

Дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности – 158 229,0 тыс. рублей, удельный вес составляет 28,11% от общей суммы безвозмездных поступлений.

Субсидии бюджетам городского округа – 50 471,40 тыс. рублей, удельный вес составляет 8,97 % от общей суммы безвозмездных поступлений. Субсидии из областного бюджета выделены на софинансирование расходных обязательств муниципального образования, в том числе:

- субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности – 4 880,7 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам городских округов на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом - 464,8 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам городских округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях - 22 766,3 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды - 13 137,8 тыс. рублей;

прочие субсидии – 9 221,8 тыс. рублей;

Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований - 325 743,30 тыс. рублей, удельный вес составляет 57,86% от общей суммы безвозмездных поступлений, что говорит о том, что основную часть безвозмездных поступлений в бюджет городского округа составляют средства на выполнение государственных полномочий.

Иные межбюджетные трансферты – 27 310,80 тыс. рублей, удельный вес составляет 4,86 % от общей суммы безвозмездных поступлений.

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджет Сорочинского городского округа Проектом бюджета на 2021-2023 год не предусмотрены.

Прочие безвозмездные поступления в бюджет Сорочинского городского округа Проектом бюджета предусмотрены только на 2021 год размере 1 188,90 тыс. рублей.

- на плановый период:

- на 2022 год – в сумме 505 887,20 тыс. рублей или с сокращением к прогнозируемым на 2021 год показателям на 57 056,20 тыс. рублей или на 10,14%. В том числе «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ» - 505 887,20 тыс. рублей или 100% от общей суммы безвозмездных поступлений.

Дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности – 55 474,0 тыс. рублей, удельный вес составляет 10,97 % от общей суммы безвозмездных поступлений на 2022 год. Меньше прогнозных назначений на 2021 год на 102 755,0 тыс. рублей или на 64,94 %.

Субсидии бюджету городского округа – 97 947,40 тыс. рублей, удельный вес составляет 19,36 % от общей суммы безвозмездных поступлений. Больше прогнозных назначений на 2021 год на 47 476,0 тыс. рублей или на 94,07 %, за счет субсидий бюджетам муниципальных образований на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности. Субсидии из областного бюджета выделены на софинансирование расходных обязательств муниципального образования.

Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований - 325 155,0 тыс. рублей, удельный вес составляет 64,27 %.

Иные межбюджетные трансферты – 27 310,80 тыс. рублей, удельный вес составляет 5,40 % от общей суммы безвозмездных поступлений.

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций и Прочие безвозмездные поступления в бюджет Сорочинского городского округа в 2022 году Проектом бюджета не предусмотрены.

на 2023 год – в сумме 394 589,80 тыс. рублей или с уменьшением к прогнозируемым на 2022 год показателям на 83 986,60 тыс. рублей или на 22,0%. В том числе «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ» - 394 589,80 рублей или 100% от общей суммы безвозмездных поступлений.

Дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности – 55 766,0 тыс. рублей, удельный вес составляет 14,13 % от общей суммы безвозмездных поступлений на 2023 год.

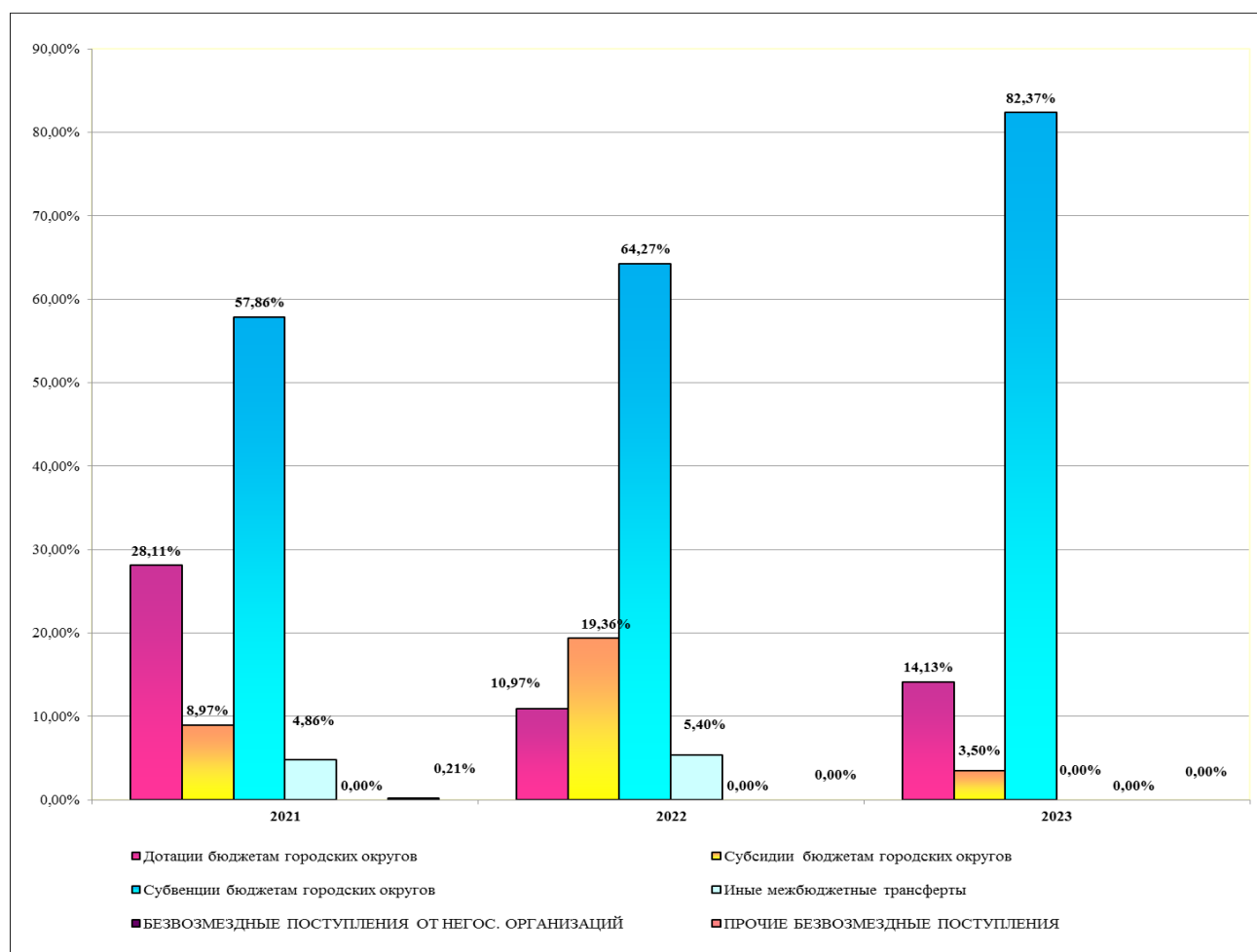
Субсидии бюджетам городского округа – 13 805,70 тыс. рублей, удельный вес составляет 3,50 % от общей суммы безвозмездных поступлений.

Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований – 325 018,10 тыс. рублей, удельный вес составляет 82,37 % от общей суммы безвозмездных поступлений.

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций и Прочие безвозмездные поступления в бюджет Сорочинского городского округа в 2023 году Проектом бюджета не предусмотрены.

Удельный вес источников в общей сумме безвозмездных поступлений Проекта бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов наглядно представлено диаграммой.

Удельный вес источников в общей сумме безвозмездных поступлений (%) Проекта бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.



Как показывает диаграмма, по безвозмездным поступлениям из других бюджетов бюджетной системы РФ в части дотации бюджетам городских округов прослеживается тенденция к снижению по сравнению с 2021 годом.

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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Согласно статье 20 Закона Оренбургской области от 30.11.2005 N 2738/499-III-ОЗ "О межбюджетных отношениях в Оренбургской области", распределение субсидии 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», поступившим в Законодательное собрание Оренбургской области предусмотрено распределение бюджету муниципального образования Сорочинский городской округ субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях в *размере 5 691,6 тыс. рублей.*

Проектом бюджета Сорочинского городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях прогнозируется в *размере 22 766,30 тыс. рублей,* что противоречит статье 20 Закона Оренбургской области от 30.11.2005 N 2738/499-III-ОЗ "О межбюджетных отношениях в Оренбургской области".

Таким образом, субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях при планировании бюджета городского округа завышена на 17 174,70 тыс. рублей.

При планировании, в Проект бюджета городского округа не была включена субсидия бюджетам муниципальных образований на обеспечение комплексного развития сельских территорий в рамках подпрограммы «Создание и развитие инфраструктуры на сельских территориях государственной программы «Комплексное развитие сельских территорий» на 2021 год, распределенная Законопроектом Оренбургской области «Об областном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» Сорочинскому городскому округу в размере 1 203,40 тыс. рублей.

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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

5.1. Дефицит бюджета городского округа и источники его финансирования.

Проект бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 18 Проекта решения устанавливается, что администрация Сорочинского городского округа Оренбургской области при необходимости покрытия дефицита бюджета в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 2021 году суммой не более 400,0 тыс. рублей, в 2022 году – не 400,0 тыс. рублей и в 2023 году – не более 400,0 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 2021 году и в плановом периоде 2022 и 2023 годов не предоставляются. Бюджетные ассигнования на исполнение гарантом муниципальных гарантий по возможным гарантийным случаям на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов не предусматриваются.

6. Расходы бюджета Сорочинского городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Расходы бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 № 40 от 02.11.2020 года.

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.

Предусмотренный в проекте бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 2021–2023 годы будет социально ориентированным: в структуре общего объема расходов наибольший удельный вес составят расходы на образование.

В 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов структура бюджета городского округа по расходам включает муниципальные программы Сорочинского городского округа и непрограммную часть.

Расходы на реализацию муниципальных программ предусмотрены в 2021 году в объеме 949 086,30 тыс. рублей, или 99,34 % 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– 99,4%.

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

Расходы бюджета городского округа, согласно представленному Проекту бюджета составят:

в 2021 году – 955 365,40 тыс. рублей. Расходы по сравнению с ожидаемой оценкой 2020 года уменьшаются на 89 118,80 тыс. рублей, или на 8,5 %;

в 2022 году – 911 947,20 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 11 539,0 тыс. рублей. Расходы по сравнению с 2021 годом уменьшаются на 43 418,20 тыс. рублей, или на 4,5 %;

в 2023 году – 818 499,80 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 23 939,0 тыс. рублей. Расходы по сравнению с 2022 годом уменьшаются на

93 447,40 тыс. рублей, или на 10,2 %.

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 2021 год в сумме 19 885,40 тыс. рублей, на 2022 год – в сумме 16 406,50 тыс. рублей и 2023 год – в сумме 16 242,20 тыс. рублей.

Анализ изменения параметров расходной части бюджета городского округа в 2020-2023 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 2021 году – 107 362,40 тыс. рублей. Расходы по разделу по сравнению с ожидаемой оценкой 2020 года уменьшаются на 4 610,70 тыс. рублей, или на 4,1%;

в 2022 году – 93 014 60 тыс. рублей. Расходы по разделу по сравнению с 2021 годом уменьшаются на 14 347,8 тыс. рублей или 13,4%;

в 2023 году – 93 373,10 тыс. рублей. Расходы по разделу по сравнению с 2022 годом увеличиваются на 358,50 тыс. рублей или 0,4%;

Бюджетные ассигнования по разделу на 2021–2023 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 – более 60,0 % соответственно по годам.

Удельный вес расходов на общегосударственные вопросы в общем объеме расходов бюджета городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов составляет:

2021 год – 11,2 %;

2022 год – 10,2 %;

2023 год – 11,4%.

Удельный вес подразделов в общем объеме расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов по годам представлен в таблице:

Таблица № 10

Код	Наименование разделов и подразделов	Удельный вес подразделов в расходах раздела (%)			
		2020 г. (оценка)	2021 г.	2022 г.	2023 г.
0100	Общегосударственные вопросы	100,0	100,0	100,0	100,0
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	2,83	2,64	3,05	3,03
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0,62	0,62	0,72	0,72

Код	Наименование разделов и подразделов	Удельный вес подразделов в расходах раздела (%)			
		2020 г. (оценка)	2021 г.	2022 г.	2023 г.
0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	21,39	21,96	25,04	24,95
0105	Судебная система	0,02	0,02	0,18	0,01
0106	Обеспечение деятельности финансовых органов, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора.	14,47	14,03	14,33	14,28
0107	Обеспечение проведения выборов и референдумов	0,96	0,00	0,00	0,00
0111	Резервные фонды	0,00	0,93	0,00	0,00
0113	Другие общегосударственные вопросы	59,72	59,79	56,68	57,01

Наибольший удельный вес в расходах раздела в 2021–2023 годах составляют расходы по подразделам 0113 «Другие общегосударственные вопросы» более 56,0% и 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» (21,96% в 2021 году, 25,04 % в 2022 году и 24,95 % в 2023 году).

Согласно представленной Управлением финансов Пояснительной записки к Проекту бюджета, по данному разделу запланированы расходы на реализацию 6 муниципальных программ Сорочинского городского округа.

Доля программной части в общих расходах раздела составляет:

в 2021 году – 101 083,3 тыс. рублей или 94,15%;

в 2022 году – 88 208,30 тыс. рублей или 94,83 %

в 2023 году – 88 721,90 тыс. рублей или 95,01%.

Непрограммные направления деятельности в 2021 году составят 2 859,70 тыс. рублей, в 2022 году – 3 000,70 тыс. рублей, в 2023 году – 2 846,10 тыс. рублей, из них непрограммные расходы за счет субвенций, поступивших из вышестоящих бюджетов на 2021 год в сумме 26,50 тыс. рублей, на 2022 год – 167,50 тыс. рублей, на 2023 год – 12,90 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 2021 году 2 833,20 тыс. рублей (-10,5% по отношению к ожидаемому исполнению за 2020 год), в 2022 и 2023 годах – 2 833,20 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 669,10 тыс. рублей в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годах.

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 2021 году – 23 572,10 тыс. рублей (с уменьшением на 1,60% относительно ожидаемого исполнения 2020 года), в 2022 – 23 292,10 тыс. рублей, в 2023 году – 23 292,10 тыс. рублей. Все расходы по данному

подразделу запланированы 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».

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 2021 году – 26,5 тыс. рублей, в 2022 году – 167,5 тыс. рублей и в 2023 году – 12,9 тыс. рублей.

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» предусмотрены расходы на 2021 год в сумме 15 068,0 тыс. рублей, с уменьшением на 7,0% относительно ожидаемого исполнения 2020 года, на 2022 год – 13 333,2 тыс. рублей, на 2023 год – 13 333,2 тыс. рублей, из них:

- 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 2021 году – 13 932,0 тыс. рублей, в 2022 году – 12 197,2 тыс. рублей, в 2023 году – 12 197,2 тыс. рублей;

по непрограммному направлению деятельности на содержание МКУ «Контрольно-счетная палата Сорочинского городского округа» на 2021 год запланировано – 1 136,0 тыс. рублей, на 2022 год – 1 136,0 тыс. рублей, на 2023 год – 1 136,0 тыс. рублей.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» предусмотрены расходы по непрограммному направлению деятельности на 2021 год – 1 000,0 тыс. рублей, на 2022 год и на 2023 год ассигнования не запланированы.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» предусмотрены расходы на 2021 год в сумме 64 193,50 тыс. рублей (уменьшение на 4,0 % относительно ожидаемого исполнения за 2020 год), на 2021 год – 52 719,50 тыс. рублей, на 2023 год – 53 2323,60 тыс. рублей. Из них в рамках муниципальных программ:

осуществление мероприятий в рамках муниципальной программы «Безопасность в Сорочинском городском округе Оренбургской области» на 2021 год в сумме 912,8 тыс. рублей, на 2022 год – 908,2 тыс. рублей, на 2023 год – 908,2 тыс. рублей;

осуществление мероприятий в рамках муниципальной программы «Экономическое развитие Сорочинского городского округа Оренбургской области» - 17,1 тыс. рублей на 2021 год, по 17,1 тыс. рублей на 2022 и 2023 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 2021 год – 9 577,6 тыс. рублей, на 2022 год – 9 254,2 тыс. рублей, на 2023 год – 9 254,2 тыс. рублей;

осуществление мероприятий в рамках муниципальной программы «Развитие жилищного строительства в Сорочинском городском округе Оренбургской области» по 367,7 тыс. рублей ежегодно на 2021 год, на 2022 год и 2023 год;

осуществление мероприятий в рамках муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Сорочинском городском округе Оренбургской области» - 50,0 тыс. рублей на 2021 год, на 2022 год и 2023 год ассигнования не запланированы;

осуществление мероприятий в рамках муниципальной программы «Эффективная власть Сорочинского городского округа Оренбургской области» на 2021 год в сумме 52 654,0 тыс. рублей, на 2022 год – 42 172,3 тыс. рублей, на 2023 год – 42 685,4 тыс. рублей, из них на функционирование «Многофункционального центра Сорочинского городского округа» на 2021 год планируется – 4 184,4 тыс. рублей, на 2022 год – 3 773,1 тыс. рублей, на 2023 год – 3 788,8 тыс. рублей; на содержание МКУ «Хозгруппа по обслуживанию органов местного

самоуправления» на 2021 год планируется – 38 797,9 тыс. рублей, на 2022 год – 28 727,5 тыс. рублей, на 2023 год – 29 224,9 тыс. рублей; на содержание отдела по работе с сельскими территориями администрации Сорочинского городского округа на 2021 год планируется – 9 671,7 тыс. рублей, на 2022 год – 9 671,7 тыс. рублей, на 2023 год – 9 671,7 тыс. рублей.

По непрограммным расходам за счет субвенций, поступающих из вышестоящих бюджетов, на 2021 год запланировано 614,3 тыс. рублей на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года.

Раздел 0300 «Национальная безопасности и правоохранительная деятельность».

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

в 2021 году – 4 901,60 тыс. рублей. Расходы по разделу по сравнению с ожидаемой оценкой 2020 года уменьшились на 898,40 тыс. рублей;

в 2022 году – 4 898,10 тыс. рублей;

в 2023 году – 4 898,10 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по разделу на 2021–2023 годы, в соответствии с ведомственной структурой расходов предусмотрены по 1 главным распорядителю бюджетных средств – администрации Сорочинского городского округа.

Удельный вес расходов на национальную безопасность и правоохранительную деятельность в общем объеме расходов бюджета городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 (%)			
		2020 г. (оценка)	2021 г.	2022 г.	2023 г.
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	100,0	100,0	100,0	100,0
0304	Органы юстиции	32,84	36,81	36,84	36,84
0309	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	64,82	63,19	63,16	63,16
0314	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	2,34	0,00	0,00	0,00

Наибольший удельный вес в расходах раздела в 2021–2023 годах составляют расходы по подразделам 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» - более 60,0 % 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 1 804,3 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: 2021 год – 3 097,30 тыс. рублей (с уменьшением к ожидаемому исполнению бюджета за 2020 год на 662,50 тыс. рублей), на 2022 год – 3 093,80 тыс. рублей, на 2023 год – 3 093,80 тыс. рублей.

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 3 097,3 тыс. рублей на 2021 год, на 2022 год 3 093,8 тыс. рублей, на 2023 год 3 093,8 тыс. рублей.

По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» бюджетные ассигнования Проектом бюджета не предусмотрены.

Раздел 0400 «Национальная экономика».

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

в 2021 году – 64 233,30 тыс. рублей. Расходы по разделу по сравнению с ожидаемой оценкой 2020 года уменьшаются на 13 406,30 тыс. рублей, или на 17,3 %;

в 2022 году – 57 313,60 тыс. рублей. Расходы по разделу по сравнению с 2021 годом уменьшаются на 6 919,70 тыс. рублей или на 10,8 %;

в 2023 году – 58 409,60 тыс. рублей. Расходы по разделу по сравнению с 2022 годом увеличиваются на 1,9%.

Бюджетные ассигнования по разделу на 2021–2023 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 2021 году – 78,9 % от общей суммы расходов по разделу, в 2022 году – 83,9%, в 2023 году – 84,2 %.

Удельный вес расходов на национальную экономику в общем объеме расходов бюджета городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов составляет:

2021 год – 6,7 %;

2022 год – 6,3 %;

2023 год – 7,1 %.

Удельный вес подразделов в расходах раздела представлено в таблице:

Таблица № 12

Код	Наименование разделов и подразделов	Удельный вес подразделов в расходах раздела (%)			
		2020 г. (оценка)	2021 г.	2022 г.	2023 г.
0400	Национальная экономика	100,0	100,0	100,0	100,0
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	4,69	0,69	0,78	0,76
0408	Транспорт	0,55	0,67	0,75	0,73
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	79,82	80,31	85,42	85,70
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	14,94	18,33	13,05	12,81

Наибольший удельный вес в расходах раздела в 2021–2023 годах составляют расходы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» (80,31 % в 2021 году, 85,42% в 2022 году и 85,70 % в 2023 году).

Расходы по данному разделу на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в полном объеме включены в муниципальные программы.

По подразделу 0405 «Сельское хозяйство» предусматриваются расходы ежегодно в сумме 445,60 тыс. рублей.

Расходы по данному подразделу предусмотрены в рамках подпрограммы «Благоустройство Сорочинского городского округа» муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в Сорочинском городском округе 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 – 445,60 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 2021 год в сумме 51 585,70 тыс. рублей (уменьшение относительно ожидаемого исполнения бюджета за 2020 года на 10 384,40 тыс. рублей или 16,8 %), на 2022 год – 48 960,0 тыс. рублей, на 2023 год – 50 056,0 тыс. рублей. Дорожное хозяйство, как отмечалось ранее занимает наибольший удельный вес в общих расходах раздела «Национальная экономика». Расходы подраздела в полном объеме включены в муниципальные программы городского округа.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов запланирован за счет источников формирования дорожного фонда, учтенных согласно проекта решения Совета депутатов муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области "О внесении изменений в решение Сорочинского городского Совета от 04.12.2015 № 37 «О дорожном фонде муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области (с учетом изменений).

По данному подразделу предусматриваются расходы на 2021 год в сумме 51 585,7 тыс. рублей, на 2022 год – 48 960,0 тыс. рублей, на 2023 год – 50 056,0 тыс. рублей. Расходы в полном объеме включены в муниципальные программы городского округа.

В рамках муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в Сорочинском городском округе Оренбургской области» по подпрограмме «Благоустройство Сорочинского городского округа» запланированы расходы на улично-дорожное освещение на 2021 год в сумме 20 530,0 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 20 530,0 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 20 530,0 тыс. рублей и на содержание дорог общего пользования населенных пунктов на 2021 год в сумме 16 764,5 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 16 764,5 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 16 764,5 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды Сорочинского городского округа Оренбургской области» планируются средства в сумме 3 957,8 тыс. рублей на 2021 год, по 250,0 тыс. рублей на 2022 и 2023 годы.

В рамках муниципальной программы «Безопасность в Сорочинском городском округе Оренбургской области» планируются средства в сумме 2 720,0 тыс. рублей на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов ежегодно на проведение мероприятий по повышению безопасности дорожного движения.

По данному подразделу в рамках муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортной сети в Сорочинском городском округе Оренбургской области» планируются средства на 2021 год в сумме 4 013,4 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 8 695,5 тыс. рублей, на 2023 год – 9 791,5 тыс. рублей на текущий ремонт улично-дорожной сети городского округа; на бюджетные инвестиции на 2021 год – 3 600,0 тыс. рублей.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» предусматриваются расходы на 2021 год в сумме 11 774,50 тыс. рублей (увеличение к ожидаемой оценке 2020 года на 1,5 %), на 2022 год – 7 480,50 тыс. рублей, на 2023 год – 7 480,50 тыс. рублей в рамках муниципальных программ городского округа.

В рамках муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в Сорочинском городском округе Оренбургской области» запланированы расходы на осуществление переданных государственных полномочий в сфере водоснабжения, водоотведения и в области обращения с твердыми коммунальными отходами за счет средств, поступающих из областного бюджета запланированы расходы ежегодно в сумме 38,8 тыс. рублей на 2021 год, и на плановый период 2022 и 2023 годов.

В рамках муниципальной программы «Экономическое развитие Сорочинского городского округа Оренбургской области» планируются средства на 2021 год в сумме 4 521,0 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 4 021,0 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 4 021,0 тыс. рублей из них:

- содержание аппарата в сумме 3 885,3 тыс. рублей на 2021 год, в сумме 3 885,3 тыс. рублей на 2022 год, 3 885,3 тыс. рублей на 2023 год;

- создание системы кадастра недвижимости и управления земельно-имущественным комплексом на 2021 год – 500,0 тыс. рублей, на 2022 год и на 2023 годы ассигнования не запланированы;

- развитие торговли на 2021 год – 135,7 тыс. рублей, на 2022 год – 135,7 тыс. рублей, на 2023 год – 135,7 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 2021 год в сумме 3 794,0 тыс. рублей, на 2022 год и на 2023 год ассигнования не запланированы.

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 2021 год – 3 420,7 тыс. рублей, на 2022 год – 3 420,7 тыс. рублей, на 2023 год – 3 420,7 тыс. рублей.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунального хозяйства»

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

- в 2021 году – 41 205,40 тыс. рублей. Расходы по разделу по сравнению с ожидаемой оценкой 2020 года уменьшаются на 26 596,70 тыс. рублей, или на 39,2%;

- в 2022 году – 105 393,90 тыс. рублей. Расходы по разделу по сравнению с 2021 годом увеличиваются на 64 188,50 тыс. рублей или на 55,8 %;

- в 2023 году – 20 829,40 тыс. рублей. Расходы по разделу по сравнению с 2022 годом уменьшаются на 80,2%.

Бюджетные ассигнования по разделу на 2021–2023 годы, в соответствии с ведомственной структурой расходов предусмотрены по 4 главным распорядителям бюджетных средств - отдел по культуре и искусству, отдел по управлению имуществом и земельным отношениям, Управление жилищно-коммунального хозяйства, отдел по работе с сельскими территориями администрации Сорочинского городского округа.

Наибольший удельный вес приходится на Управление жилищно-коммунального хозяйства: в 2021 году – 94,4 % от общей суммы расходов по разделу, в 2022 году – 98,6 %, в 2023 году – 92,7%

Удельный вес расходов на жилищно-коммунальное хозяйство в общем объеме расходов бюджета городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов составляет:

- 2021 год – 4,3 %;

- 2022 год – 11,6 %;

- 2023 год – 2,5 %.

Удельный вес подразделов в расходах раздела представлены в таблице:

Код	Наименование разделов и подразделов	Удельный вес подразделов в расходах раздела (%)			
		2020 г. (оценка)	2021 г.	2022 г.	2023 г.
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	100,0	100,0	100,0	100,0
0501	Жилищное хозяйство	7,58	3,20	1,25	6,34
0502	Коммунальное хозяйство	38,75	20,53	80,24	0,00
0503	Благоустройство	47,29	64,40	13,87	70,18
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	6,37	11,87	4,64	23,48

Наибольший удельный вес в расходах раздела в 2021–2023 годах составляют расходы по подразделам 05 02 «Коммунальное хозяйство» (80,24% в 2022 году) и 0503 «Благоустройство» (64,4 % в 2021 году, 13,87 % в 2022 году и 70,18% в 2023 году)

Доля программной части в общих расходах раздела в 2021-2023 годах составляет 100 % соответственно по всем годам.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» предусматриваются следующие расходы:

- 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 1 320,0 тыс. рублей на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов по обеспечению жильем социального найма отдельных категорий граждан в соответствии с законодательством Оренбургской области

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» предусматриваются расходы в следующих объемах: 2021 год 8 459,7 тыс. рублей с уменьшением по отношению к ожидаемой оценке 2020 года на 17 814,70 тыс. рублей или на 67,8 %; 2022 год – 84 564,5 тыс. рублей; в 2023 году бюджетные ассигнования по данному подразделу не предусмотрены.

Все расходы по данному подразделу запланированы в рамках мероприятий муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в Сорочинском городском округе Оренбургской области»:

- в рамках основного мероприятия "Приобретение объектов коммунальной инфраструктуры и коммунальной техники" предусмотрены расходы на финансирование социально значимых мероприятий на 2021 год в размере 3 534,0 тыс. рублей. На 2022 и 2023 годы ассигнования не запланированы;

- в рамках подпрограммы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Сорочинского городского округа» по строительству (реконструкции) объектов коммунальной инфраструктуры в сферах теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения на 2021 год в сумме 4 925,7 тыс. рублей, на 2022 год и на 2023 год ассигнования не запланированы;

- в рамках подпрограммы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Сорочинского городского округа» на реализацию мероприятий регионального проекта «Чистая вода» на 2022 год запланировано 84 564,5 тыс. рублей.

По подразделу 0503 «Благоустройство» предусматриваются расходы в следующих размерах: 2021 год 26 534,60 тыс. рублей (-17,3% по отношению к ожидаемому исполнению за 2020года); 2022 год – 14 618,30 тыс. рублей; 2023 год – 14 618,30 тыс. рублей.

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

В рамках 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 2021 год в сумме 3 606,7 тыс. рублей, на 2022 год и на 2023 год ассигнования не запланированы;

- на проведение прочих мероприятий по благоустройству в рамках подпрограммы «Благоустройство Сорочинского городского округа» на 2021 год в сумме 5 004,1 тыс. рублей, на 2022 год и на 2023 год ассигнования не запланированы;

- на проведение мероприятий по содержанию и уходу за территориями кладбищ в рамках подпрограммы «Благоустройство Сорочинского городского округа» на 2021 год в сумме 500,0 тыс. рублей, на 2022 год и на 2023 год ассигнования не запланированы;

- на освещение дворовых территорий многоквартирных домов, общественных территорий и пространств в рамках подпрограммы «Благоустройство Сорочинского городского округа» на 2021 год в сумме 1 400,0 тыс. рублей, на 2022 год и на 2023 год ассигнования не запланированы;

- на обустройство памятных мест в рамках подпрограммы «Благоустройство Сорочинского городского округа» на 2021 год в сумме 384,5 тыс. рублей, на 2022 год – 200,0 тыс. рублей, на 2023 год – 200,0 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программой «Формирование комфортной городской среды Сорочинского городского округа Оренбургской области» предусмотрены средства на 2021 год – 15 039,3 тыс. рублей, на 2022 год – 14 418,3 тыс. рублей, на 2023 год – 14 418,3 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 на 2021 год в сумме 100,0 тыс. рублей, на 2022 год и на 2023 год ассигнования не запланированы.

В рамках муниципальной программы «Охрана окружающей среды в Сорочинском городском округе Оренбургской области» предусмотрены средства в сумме 500,0 тыс. рублей на 2021 год на организацию инфраструктуры обращения с твердыми коммунальными отходами, на 2022 год и на 2023 год ассигнования не запланированы.

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 4 890,90 тыс. рублей на 2021год и плановый период 2022 и 2023 годов. Расходы на содержания Управления жилищно-коммунального хозяйства администрации Сорочинского городского округа.

Раздел 0700 «Образование».

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

в 2021 году – 617 556,20 тыс. рублей. Расходы по разделу по сравнению с ожидаемой оценкой 2020 года уменьшились на 0,5 %;

в 2022 году – 534 529,30 тыс. рублей. Расходы по разделу по сравнению с 2020 годом уменьшаются на 80 026,90 тыс. рублей или на 13,4 %;

в 2023 году – 511 046,70 тыс. рублей. Расходы по разделу по сравнению с 2022 годом уменьшаются на 23 482,60 тыс. рублей, или на 4,4 %.

Бюджетные ассигнования по разделу на 2021–2023 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:

2021 год – 64,60 %;

2022 год – 58,60 %;

2023 год – 62,40 %.

Удельный вес подразделов в расходах раздела представлено в таблице:

Таблица № 14

Код	Наименование разделов и подразделов	Удельный вес подразделов в расходах раздела (%)			
		2020 г. (оценка)	2021 г.	2022 г.	2023 г.
0700	Образование	100,0	100,0	100,0	100,0
0701	Дошкольное образование	23,07	22,53	23,49	24,73
0702	Общее образование	62,57	63,73	61,30	59,31
0703	Дополнительное образование детей	8,46	7,86	8,70	9,14
0707	Молодёжная политика	0,01	0,02	0,00	0,00
0709	Другие вопросы в области образования	5,89	5,86	6,51	6,81

Наибольший удельный вес в расходах раздела в 2021–2023 годах составляют расходы по подразделу 0702 «Общее образование» (63,73% в 2021 году, 61,30% в 2022 году и 59,31 % в 2023 году)

Расходы по разделу 07 00 «Образование» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в полном объеме запланированы в рамках муниципальных программ. По разделу 0700 «Образование» средства бюджета предусмотрено направить на финансирование 5 муниципальных программ, которые отражены в таблице:

Таблица №15

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Предусмотрено Проектом бюджета		
		2021	2022	2023
1	Муниципальная программа «Развитие системы образования в Сорочинском городском округе Оренбургской области»	601 475,9	520 516,4	497 024,3
2	Муниципальная программа "Улучшение условий охраны труда в Сорочинском городском округе Оренбургской области"	480,0	0,0	0,0
3	Муниципальная программа «Безопасность в Сорочинском городском округе Оренбургской области»	1 483,0	0,0	0,0
4	Муниципальная программа «Развитие культуры в Сорочинском городском округе Оренбургской области»	14 117,3	14 042,9	14 022,4
5	Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Сорочинском городском округе Оренбургской области"	175,30	901,70	868,50
	ВСЕГО	617 556,20	534 529,30	511 046,70

Наибольший удельный вес в расходах раздела в 2021-2023 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 139 114,3 тыс. рублей (на 4 036,50 тыс. рублей меньше ожидаемой оценки исполнения за 2020 год или 2,8 %) , на 2022 год – 125 535,7 тыс. рублей, на 2023 год – 126 380,7 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 2021 год в сумме 138 879,3 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 125 535,7 тыс. рублей, на 2023 год – 126 380,7 тыс. рублей. Данные расходы направлены на реализацию следующих мероприятий:

- предоставление дошкольного образования на 2021 год – 59 735,1 тыс. рублей, на 2022 год – 51 821,6 тыс. рублей, на 2023 год – 52 666,6 тыс. рублей;

- организация питания в детских дошкольных образовательных учреждениях в 2021 году в сумме 5 430,1 тыс. рублей, на 2022 год и на 2023 год ассигнования не запланированы;

- обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных образовательных организациях в сумме 73 028,9 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 685,2 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 2021 год – 120,0 тыс. рублей, на 2022 и 2023 годы ассигнования не запланированы.

В рамках муниципальной программы «Безопасность в Сорочинском городском округе Оренбургской области» запланированы расходы на обеспечение функционирования систем оповещения, систем автоматической пожарной сигнализации противопожарного водоснабжения на 2021 год в размере 115,0 тыс. рублей, на 2022 год и на 2023 год ассигнования не запланированы.

По подразделу 0702 «Общее образование» предусматриваются расходы на 2021 год в размере 393 551,1 тыс. рублей (+1,4% относительно ожидаемого исполнения 2020 года), на 2022 год – 327 682,4 тыс. рублей со снижением относительно 2021 года на 65 868,7 тыс. рублей или на 16,7 %, на 2023 год 303 118,3 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 2021 год в сумме 392 074,1 тыс. рублей, на 2022 год – 327 682,4 тыс. рублей, на 2023 год – 303 118,3 тыс. рублей, из них:

- предоставление начального общего, основного общего, среднего общего образования детей на 2021 год запланировано 117 004,5 тыс. рублей, на 2022 год – 83 493,6 тыс. рублей, на 2023 год – 86 240,3 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 213 094,6 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 – 2 179,5 тыс. рублей на каждый год планируемого периода;

- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций – 27 310,8 тыс. рублей на 2021 год, 27 310,8 тыс. рублей на 2022 год, на 2023 год ассигнования не планируются;
- организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 22 996,3 тыс. рублей на 2021 год, на 2022 год и на 2023 год ассигнования не планируются;
- дополнительное финансовое обеспечение мероприятий по организации питания обучающихся 5-11 классов в общеобразовательных организациях в сумме 5 275,0 тыс. рублей на 2021 год, на 2022 год и на 2023 год ассигнования не планируются;
- реализация мероприятий регионального проекта «Успех каждого ребенка» на со-здание условий для занятий физической культурой и спортом и проведение капитального ремонта в спортивных залах общеобразовательных организаций, расположенных в сельской местности в 2021 году – 2 609,5 тыс. рублей, на 2021 и 2022 годы расходы не планируются;
- финансовое обеспечение бесплатным двухразовым питанием лиц с ограниченными возможностями здоровья, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях, а также выплату ежемесячной денежной компенсации двухразового питания обучающимся с ограниченными возможностями здоровья, осваивающим программы начального общего, основного общего и среднего общего образования на дому, компенсации расходов на двухразовое питание лицам с ограниченными возможностями здоровья, обучающимся на дому ежегодно на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов по 1 603,9 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы "Улучшение условий охраны труда в Сорочинском городском округе Оренбургской области" по данному подразделу запланированы расходы на проведение обязательных периодических медицинских осмотров на 2021 год – 230,0 тыс. рублей, на 2022 год и на 2023 год ассигнования не запланированы.

В рамках муниципальной программы «Безопасность в Сорочинском городском округе Оренбургской области» запланированы расходы на обеспечение функционирования систем оповещения, систем автоматической пожарной сигнализации противопожарного водоснабжения на 2021 год в размере 1 247,0 тыс. рублей, на 2022 год и на 2023 год ассигнования не запланированы.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» Объем средств на оказание муниципальных услуг по предоставлению дополнительного образования детям, предусмотрен в Проекте бюджета на 2021 год в сумме 48 559,0 тыс. рублей (-7,5% относительно ожидаем 46 720,1 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 2021 году- 34 190,7 тыс. рублей, в 2022 году – 32 492,5 тыс. рублей, в 2023 году – 32 697,7 тыс. рублей.

По муниципальной программе «Развитие культуры в Сорочинском городском округе Оренбургской области» запланированы расходы на 2021 год в сумме 14 117,3 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 14 012,9 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 14 022,4 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы "Улучшение условий охраны труда в Сорочинском городском округе Оренбургской области" запланированы расходы в сумме 130,0 тыс. рублей на 2021 год, на 2022 и 2023 годы ассигнования не планируются.

В рамках муниципальной программы «Безопасность в Сорочинском городском округе Оренбургской области» по данному подразделу запланированы расходы на 2021 год на обеспечение функционирования систем оповещения, систем автоматической пожарной сигнализации противопожарного водоснабжения в сумме 121,0 тыс. рублей, на 2022 и 2023 годы ассигнования не планируются.

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 2021 год – 150,0 тыс. рублей, на 2022 и 2023 годы планового периода бюджетные ассигнования не планируются.

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

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» объем расходов на 2021 год – 36 181,8 тыс. рублей, в 2022 году – 34 805,8 тыс. рублей, в 2023 году – 34 827,6 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:

- в рамках подпрограммы «Обеспечение деятельности в сфере образования Сорочинского городского округа» на 2021 год в сумме 35 230,4 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 33 854,4 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 33 876,2 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 951,4 тыс. рублей ежегодно.

Раздел 0800 «Культура и кинематография».

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

в 2021 году – 78 551,6 тыс. рублей. Расходы по разделу по сравнению с ожидаемой оценкой 2020 года уменьшаются на 33 363,8 тыс. рублей, или на 29,8 %;

в 2022 году – 69 262,8 тыс. рублей. Расходы по разделу по сравнению с 2021 годом уменьшаются на 9 288,8 тыс. рублей или на 11,8 %;

в 2023 году – 69 938,6 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов составляет:

2021 год – 8,2 %;

2022 год – 7,6 %;

2023 год – 8,5 %.

Удельный вес подразделов в расходах раздела представлены в таблице:

Таблица № 16

Код	Наименование разделов и подразделов	Удельный вес подразделов в расходах раздела (%)			
		2020 г. (оценка)	2021 г.	2022 г.	2023 г.
0800	Культура, кинематография	100,0	100,0	100,0	100,0
0801	Культура	81,54	73,35	71,32	71,59
0804	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	18,46	26,65	28,68	28,41

Наибольший удельный вес в расходах раздела в 2021–2023 годах составляют расходы по подразделу 08 01 «Культура» (73,35 % в 2021 году, 71,32 % в 2022 году и 71,59 % в 2023 году).

Анализ динамики расходов бюджета по разделу 0800 «Культура и кинематография» показывает, что общие расходы по разделу имеют тенденцию к

снижению в 2021 году по отношению к оценке 2020 года. В плановом периоде 2022 и 2023 годов расходы остаются на одном уровне.

Расходы по разделу «Культура и кинематография» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в полном объеме запланированы в рамках муниципальных программ. В рамках данного раздела реализуются мероприятия 3 муниципальных программ Сорочинского городского округа.

По разделу 0800 «Культура и кинематография» средства бюджета предусмотрено направить на финансирование 3 муниципальных программ, которые отражены в таблице:

Таблица № 17

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Предусмотрено Проектом бюджета		
		2021 г.	2022 г.	2023 г.
1	Муниципальная программа "Развитие культуры в Сорочинском городском округе Оренбургской области"	78 090,1	69 262,8	69 938,6
2	Муниципальная программа "Улучшение условий охраны труда в Сорочинском городском округе Оренбургской области"	160,0	0,0	0,0
3	Муниципальная программа «Безопасность в Сорочинском городском округе Оренбургской области»	301,5	0,0	0,0
	ВСЕГО	78 551,60	69 262,80	69 938,60

Наибольший удельный вес в расходах раздела в 2021-2023 годах направлены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры в Сорочинском городском округе Оренбургской области» - 78 090,1 тыс. рублей в 2021 году, 69 262,8 тыс. рублей в 2022 году и 69 938,6 тыс. рублей в 2023 году.

По подразделу 0801 «Культура» Проектом бюджета на 2021 год предусмотрено 57 616,7 тыс. рублей со снижением относительно ожидаемого исполнения за 2020 год на 33 641,0 тыс. рублей или 36,9 %, на 2022 год – 49 401,5 тыс. рублей, на 2023 год – 50 066,9 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы «Развитие культуры в Сорочинском городском округе Оренбургской области» на 2021 год предусмотрено 57 185,2 тыс. рублей, на 2022 год – 49 401,5 тыс. рублей, на 2023 год – 50 066,9 тыс. рублей, на реализацию следующих мероприятий:

- библиотечное обслуживание посетителей библиотек – 13 546,4 тыс. рублей в 2021 году, в 2022 году – 13 247,8 тыс. рублей, в 2023 году – 13 279,8 тыс. рублей;
- музейное обслуживание посетителей музеев – 1 010,4 тыс. рублей в 2021 году, в 2022 году – 940,3 тыс. рублей, в 2023 году – 945,5 тыс. рублей;
- организация и проведение мероприятий в сфере культуры на 2021 год предусмотрено 42 128,4 тыс. рублей, на 2022 год – 35 213,4 тыс. рублей, на 2023 год – 35 841,6 тыс. рублей;
- финансирование социально значимых мероприятий – 500,0 тыс. рублей на 2021 год.

В рамках муниципальной программы "Улучшение условий охраны труда в Сорочинском городском округе Оренбургской области" запланированы расходы в сумме 160,0 тыс. рублей на 2021 год, на 2022 и 2023 годы ассигнования не планируются.

В рамках муниципальной программы «Безопасность в Сорочинском городском округе Оренбургской области» по данному подразделу запланированы расходы на обеспечение функционирования систем оповещения, систем автоматической пожарной сигнализации противопожарного водоснабжения на 2021 год в сумме 271,5 тыс. рублей, на 2022 и 2023 годы ассигнования не планируются.

По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» Проектом бюджета предусмотрены расходы на 2021 год - 20 935,0 тыс. рублей; на 2022 год – 19 861,4 тыс. рублей, на 2023 год – 19 871,7 тыс. рублей.

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 2021 год – 20 905,0 тыс. рублей, на 2022 год – 19 861,4 тыс. рублей, на 2023 год – 19 871,7 тыс. рублей, в том числе:

- на содержание аппарата отдела по культуре и искусству запланированы ассигнования в сумме 2 816,0 тыс. рублей на 2021 год, на 2022 год – 2 672,0 тыс. рублей, на 2023 год - 2 672,0 тыс. рублей;

- на обеспечение деятельности центра по хозяйственному обслуживанию учреждений культуры и искусства запланированы ассигнования на 2021 год в сумме 18 089,0 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 17 189,4 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 17 199,7 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы «Безопасность в Сорочинском городском округе Оренбургской области» по данному подразделу запланированы расходы на обеспечение функционирования систем оповещения, систем автоматической пожарной сигнализации противопожарного водоснабжения на 2021 год в сумме 30,0 тыс. рублей, на 2022 и 2023 годы ассигнования не планируются.

Раздел 1000 «Социальная политика».

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

в 2021 году – 32 152,5 тыс. рублей. Расходы по разделу по сравнению с ожидаемой оценкой 2020 года уменьшились на 7 047,5 тыс. рублей, или на 18,0 %;

в 2022 году – 28 542,1 тыс. рублей;

в 2023 году – 28 559,8 тыс. рублей.

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

Бюджетные ассигнования по разделу на 2021–2023 годы, в соответствии с ведомственной структурой предусмотрены по 3 главным распорядителям бюджетных средств - администрация Сорочинского городского округа, отдел по управлению имуществом и земельными отношениями, Управление образования. Наибольший удельный вес приходится на Управление образования - более 70,0% в расходах раздела.

Удельный вес расходов на социальную политику в общем объеме расходов бюджета городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов составит в 2021 году – 3,4%, в 2022 году – 3,1% и 2023 году – 3,5 %.

Удельный вес подразделов в расходах раздела представлены в таблице:

Таблица № 18

Код	Наименование разделов и подразделов	Удельный вес подразделов в расходах раздела (%)			
		2020 г. (оценка)	2021 г.	2022 г.	2023 г.
1000	Социальная политика	100,0	100,0	100,0	100,0
1001	Пенсионное обеспечение	9,97	10,89	0,00	0,00
1003	Социальное обеспечение населения	0,08	0,00	0,00	0,00
1004	Охрана семьи и детства	89,95	89,11	100,00	100,00

Наибольший удельный вес в расходах раздела в 2021–2023 годах составляют расходы по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» (89,11 % в 2021 году, 100,0 % в 2022 и 2023 годах). По данному подразделу планируются средства только областного и федерального бюджетов. Традиционно преобладают средства бюджетов вышестоящих уровней.

Расходы по разделу «Социальная политика» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 2021 год – 3 500,0 тыс. рублей на дополнительное пенсионное

обеспечение за выслугу лет лицам, ранее занимавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы. На плановый период 2022 и 2023 годов бюджетные ассигнования не запланированы.

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 28 652,5 тыс. рублей на 2021 год, 28 542,1 тыс. рублей на 2022 год и 28 559,8 тыс. рублей на 2023 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» муниципальной программы "Развитие системы образования в Сорочинском городском округе Оренбургской области" на 2021 год и последующие годы;

- обеспечение мероприятий по отдыху детей в каникулярное время в рамках подпрограммы «Развитие общего образования детей Сорочинского городского округа» муниципальной программы «Развитие системы образования в Сорочинском городском округе Оренбургской области» 2 555,3 тыс. рублей на 2021 год, 2 423,8 тыс. рублей на 2022 год, 2 423,8 тыс. рублей на 2023 год;

- осуществление переданных полномочий по содержанию ребенка в семье опекуна по 5 876,6 тыс. рублей, осуществление переданных полномочий по содержанию ребенка в приемной семье, а также выплате вознаграждения, причитающего приемному родителю по 6 412,7 тыс. рублей в рамках подпрограммы «Защита прав детей, государственная поддержка детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей Сорочинского городского округа» муниципальной программы «Развитие системы образования в Сорочинском городском округе Оренбургской области» на 2021 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 в рамках подпрограммы "Меры по реализации демографической политики на территории Сорочинского городского округа" муниципальной программы "Развитие жилищного строительства в Сорочинском городском округе Оренбургской области" за счет средств областного бюджета на 2021 год – 3 094,8 тыс. рублей, на 2022 год – 3 078,4 тыс. рублей, на 2023 год – 3 078,4 тыс. рублей;

- по предоставлению жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений в рамках подпрограммы "Меры по реализации демографической политики на территории Сорочинского городского округа" муниципальной программы "Развитие жилищного строительства в Сорочинском городском округе Оренбургской области" за счет средств федерального и областного бюджетов на 2021 год – 2 668,0 тыс. рублей, на 2022 год – 2 684,4 тыс. рублей, на 2023 год – 2 684,4 тыс. рублей.

За счет средств федерального бюджета осуществление переданных полномочий по выплате 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 2021 год – 421,7 тыс. рублей, на 2022 год – 442,8 тыс. рублей и на 2023 год – 460,5 тыс. рублей.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт».

Бюджетные ассигнования по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов согласно представленному Проекту бюджета составят: в 2021 году – 9 392,7 тыс. рублей (на 243,7% ниже ожидаемого исполнения за 2020 год); в 2022 году – 7 427,0 тыс. рублей в 2023 году – 7 468,5 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 2021 год – 400,0 тыс. рублей. На плановый период 2022 и 2023 годов бюджетные ассигнования не запланированы.

В рамках основного мероприятия "Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций осуществляющих свою деятельность в области физической культуры и спорта" вышеуказанной муниципальной программы предусмотрено на 2021 год – 900,0 тыс. рублей, на 2022 год и на 2023 год ассигнования не планируются.

По подразделу 1103 «Спорт высших достижений» в бюджете городского округа предусмотрено на 2021 год – 8 092,7 тыс. рублей, на 2022 год – 7 427,0 тыс. рублей и 2023 год – 7 468,5 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 2021 год - 8 005,7 тыс. рублей, на 2022 год – 7 427,0 тыс. рублей, на 2023 год – 7 468,5 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 2021 год - 33,0 тыс. рублей, на 2022 год и на 2023 год бюджетные ассигнования не планируются.

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 54,0 тыс. рублей на 2021 год, на 2022 год и на 2023 год бюджетные ассигнования не планируются.

Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

По подразделу 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» на процентные платежи по муниципальному долгу Проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на 2021 год в сумме 9,7 тыс. рублей, на 2022 год – 26,7 тыс. рублей, на 2023 год – 37,0 тыс. рублей.

7. Анализ муниципальных программ. Региональные проекты в рамках муниципальных программ.

7.1. 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов представляет собой распределение расходов бюджета по 14 муниципальным программам и непрограммным направлениям расходов.

Перечень муниципальных программ Сорочинского городского округа Оренбургской области, утвержденный распоряжением администрации Сорочинского городского округа Оренбургской области от 30.12.2019 г. № 716-р «О внесении изменений в распоряжение администрации Сорочинского городского округа Оренбургской области от 11.09.2019 г. «Об утверждении перечня муниципальных программ Сорочинского городского округа

Оренбургской области» включает в себя 16 муниципальных программ Сорочинского городского округа.

Финансирование мероприятий в рамках муниципальных программ «Комплексное развитие сельских территорий Сорочинского городского округа Оренбургской области» и "Обеспечение ГБУЗ "Городская больница" г. Сорочинска квалифицированными врачебными кадрами", Проектом бюджета на 2021-2023 не предусмотрено.

В проекте бюджета расходы на реализацию 14 муниципальных программ на 2021 год составляют 949 086,3 тыс. рублей или 99,34 % общего объема расходов бюджета, на 2022 год – 895 602,4 тыс. рублей, или 99,47% от общего объема расходов без учета условно-утвержденных; на 2023 год – 789 909,6 тыс. рублей или 99,41 % 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 2021 году удельный вес составляет 65,4%, на 2022 год удельный вес мероприятий данной муниципальной программы в общем объеме расходов 60,3%, на 2023 год – 65,5%.

Анализ структуры финансирования муниципальных программ, изменение параметров по годам и динамика удельного веса расходов муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета на 2021–2023 годы без учета условно утвержденных расходов, согласно Проекта бюджета представлена в **Приложении 6** к настоящему Заклучению.

Объемы финансирования на 2021 – 2023 годы, предусмотренные проектами паспортов, соответствуют бюджетным ассигнованиям, предусмотренным Проектом бюджета по соответствующим муниципальным программам.

7.2. Через муниципальные программы Сорочинского городского округа будут реализовываться 2 региональных проекта. Финансовые ресурсы на реализацию региональных проектов запланированы в Проекте бюджета в составе 2 муниципальных программ в объеме 20 167,7 тыс. руб. на 2021 год:

- в рамках муниципальной программы «Развитие системы образования в Сорочинском городском округе Оренбургской области» - 2 609,5 тыс. рублей.

- в рамках муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды Сорочинского городского округа Оренбургской области» - 17 558,2 тыс. рублей.

Данные Проекта бюджета в рамках региональных проектов представлены в таблице:

Таблица № 19

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Наименование мероприятий	2021 год (тыс. рублей)
1	2	3	4
1	«Развитие системы образования в Сорочинском городском округе Оренбургской области»	Реализация мероприятий регионального проекта "Успех каждого ребенка"	2 609,5
2	«Формирование комфортной городской среды Сорочинского городского округа Оренбургской области»	Реализация мероприятий регионального проекта «Формирование комфортной городской среды»	17 558,2
Всего по реализации мероприятий региональных проектов			20 167,7

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 объёмах: 19 402,7 тыс. рублей на 2021 год; 91 647,5 тыс. рублей на 2022 год; 7 083,0 тыс. рублей на 2023 год.

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

Муниципальная программы «Развитие жилищного строительства в Сорочинском городском округе Оренбургской области»:

- в рамках подпрограммы «Развитие системы градорегулирования Сорочинского городского округа» муниципальной программы на 2021 год – 3794,0 тыс. рублей на мероприятия по разработке проектов планировки и межевания территории городских округов;

- в рамках подпрограммы «Меры по реализации демографической политике на территории Сорочинского городского округа» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов - 7 083,0 тыс. рублей соответственно по годам – предоставление жилых помещений детям сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений.

Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в Сорочинском городском округе Оренбургской области»:

- в рамках подпрограммы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Сорочинского городского округа» на 2021 год – 4 925,7 тыс. рублей; на 2022 год – 84 564,5 тыс. рублей, в том числе средства федерального бюджета – 80 776,0 тыс. рублей, средства областного бюджета – 3 365,7 тыс. рублей, местный бюджет – 422,8 тыс. рублей.

В рамках подпрограммы «Строительство, реконструкция, капитальный и текущий ремонт улично – дорожной сети Сорочинского городского округа» муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортной сети в Сорочинском городском округе Оренбургской области» на 2021 год запланировано 3 600,0 тыс. рублей – строительство низководного моста в городе Сорочинске.

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.

Выводы и предложения:

1. Проект решения Совета депутатов муниципального образования Сорочинский городской округ «О бюджете Сорочинского городского округа Оренбургской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 2021 год – очередной финансовый год и плановый период 2022-2023 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 27.07.2020 г. № 1978-п «О разработке прогноза социально-экономического развития Сорочинского городского округа

Оренбургской области на 2021-2023 годы» разработан и одобрен (Постановлением администрации Сорочинского городского округа от 10.11.202 г. № 2630-п) прогноз социально-экономического развития Сорочинского городского округа на 201-2023 годы. В основном по всем отраслям экономики прогнозируется умеренный рост.

6. Проект бюджета составлен на основе первого (консервативного) варианта, предполагающего 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.

7. Проект бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформирован в соответствии с методикой формирования бюджета Сорочинского городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденной Приказом Управления финансов администрации Сорочинского городского округа 02.11.2020 г. № 40.

8. Показатели Проекта бюджета соответствуют установленным Бюджетным кодексом РФ принципам сбалансированности бюджета (ст. 33 Бюджетного кодекса РФ) и общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов (ст.35 Бюджетного кодекса РФ).

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

10. Доходная часть бюджета муниципального образования Сорочинский городской округ на 2021 год на 58,92 % или на сумму 562 934,4 тыс. рублей обеспечивается за счет межбюджетных трансфертов, с уменьшением по отношению к ожидаемой оценке 2020 года на 82 856,3 тыс. руб. или на 10,3 %.

Прогнозируемые Проектом бюджета безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования Сорочинский городской округ от других бюджетов бюджетной системы РФ на 2021 год не соответствуют Законопроекту Оренбургской области «Об областном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» в части распределения субсидий бюджетам бюджетной системы РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии).

11. Расходная часть бюджета городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (ст. 179 БК РФ) сформирована в программной форме по 16 муниципальным программам. Доля муниципальных программных расходов в общем объеме расходов городского округа (без учета условно-утвержденных расходов) составляет в среднем 99,4% по годам. Объемы бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных программ предусмотренные Проектом бюджета соответствуют объемам и источникам финансирования, указанных в проектах паспортов муниципальных программ.

12. В составе 2 муниципальных программ Проектом бюджета запланированы бюджетные ассигнования для финансового обеспечения реализации в Сорочинском городском округе 2 региональных проектов в объеме 20 167,7 тыс. рублей на 2021 год.

13. По непрограммным направлениям деятельности Проектом бюджета запланированы расходы на 2021 год в сумме 6 279,1 тыс. руб., на 2022 год – 16 344,8 (в том числе условно – утвержденные расходы 11 539,0 тыс. рублей) и 2023 год – 28 590,2 тыс. рублей (в том числе условно – утвержденные расходы 23 939,0 тыс. рублей)

14. Бюджетные ассигнования на реализацию бюджетных инвестиций на 2021 год составляют 19 402,7 тыс. рублей.

15. 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 01.01.2023 г. равен 7 852,5 тыс. рублей, что соответствует ограничениям, установленным пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ;

- предоставление муниципальных гарантий за счет бюджета муниципального образования в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов не предусмотрено;

- на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 2021 год на плановый период 2022 и 2023 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 2021 году – 1 000,0 тыс. рублей, в 2022 г. и 2023 г. ассигнования не предусмотрены.

16. 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 2021 год в сумме 19 885,4 тыс. рублей, на 2022 год – в сумме 16 406,5 тыс. рублей и 2023 год – в сумме 16 424,2 тыс. рублей.

17. Бюджетные ассигнования Дорожного фонда определены Проектом бюджета в соответствии с Проектом 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» в размере прогнозируемого объема установленных данным решением доходов бюджета городского округа в общей сумме 51 585,7 тыс. рублей на 2021 год, 48 960,0 тыс. рублей на 2022 год и 50 056,0 тыс. рублей на 2023 год. Требования и ограничения пункта 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ соблюдены

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

Проект бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов прогнозируется бездефицитный. Это свидетельствует о сбалансированности бюджета.

Бюджет 2021-2023 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов обоснованы и соответствуют суммарному объему доходов.

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».

С учетом результатов проведенной финансово – экономической экспертизы Проекта бюджета, Контрольно – счетная палата Сорочинского городского округа рекомендует:

Администрации Сорочинского городского округа:

- к утверждению Проекта бюджета уточнить объемы безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ, а также расходов на осуществление переданных полномочий, предусмотренных Законопроектом Оренбургской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»;

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

Совету депутатов муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области:

- принять к рассмотрению представленный Проект решения «О бюджете Сорочинского городского округа Оренбургской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Председатель
Контрольно-счетной палаты

М.В. Удовиченко

