



Контрольно-счетная палата Сорочинского городского округа

461900, Россия, Оренбургская область, г. Сорочинск,
ул. Карла-Маркса, 9. Тел/факс ☎ (35346) 4-11-37
E-mail: sorksp@mail.ru

20.11.2023 г.

№ 3

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА по исполнению бюджета муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области за 9 месяцев 2023 года

1. Общие положения

Аналитическая записка Контрольно-счетной палаты Сорочинского городского округа Оренбургской области (далее – Контрольно-счетная палата) об исполнении бюджета муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области за 9 месяцев 2023 года подготовлена в соответствии со статьей 8 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области утвержденного решения Совета депутатов муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области от 17.11.2021 г. № 125 «О Контрольно-счетной палате муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области» (далее – Совет депутатов), решения Совета депутатов от 27.11.2019 г. г. № 532 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Сорочинский городской округ Оренбургской области» (с учетом изменений и дополнений), планом работы Контрольно-счетной палаты на 2023 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно – счетной палаты от от 30.12.2022 г. № 12 (раздел 2, пункт 2.12).

Анализ исполнения бюджета городского округа проведен на основе «Отчета об исполнении бюджета» (ф. 0503117) на 01.10.2023 г., Пояснительной записки (ф. 0503160), «Отчета об исполнении бюджета» (ф. 0503317) на 01.10.2022 г.

Дополнительно, для проведения анализа, к формам бюджетной отчетности Управлением финансов администрации Сорочинского городского округа было представлено постановление администрации Сорочинского городского округа Оренбургской области от 30.10.2023 г. № 1466-п «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области за 9 месяцев 2023года».

При анализе исполнения бюджета за 9 месяцев 2023 года использована информация по исполнению муниципальных программ городского округа на 01.10.2023 г., долговым обязательствам и остаткам средств на счетах бюджета городского округа на 01.10.2023 г, размещенная на официальном сайте муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области (раздел «Муниципальные финансы») на сайте Управления финансов администрации Сорочинского городского округа.

2. Основные параметры исполнения бюджета городского округа за 9 месяцев 2023 года.

Решением Совета депутатов муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области от 22.12.2022 года № 217 «О бюджете муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», с учетом изменений от 28.02.2023 года № 238, от 16.08.2023 № 276 (далее – Решение о бюджете) доходы бюджета на 2023 год утверждены в сумме 1 449 133,50 тыс. рублей, расходы бюджета – 1 504 312,10 тыс. рублей, дефицит бюджета – 55 178,60 тыс. рублей (за счет остатка на 01.01.2023 г. средств на счетах бюджета городского округа). Годовые бюджетные назначения по доходам и расходам, отраженные в отчете об исполнении бюджета городского округа за 1 полугодие 2023 года, отличны от бюджетных назначений, утвержденных Решением о бюджете (таблица 1).

Таблица 1 (тыс. руб.)

<i>Наименование кода бюджетной классификации</i>	<i>Бюджетные назначения согласно Решению о бюджете (от 16.08.2023 г. № 276)</i>	<i>Бюджетные назначения согласно отчета об исполнении бюджета муниципального образования (ф. 0503117)</i>	<i>Отклонение (графа 3 – графа 2)</i>
1	2	3	4
Налоговые и неналоговые доходы	477 429,08	477 429,08	0,00
Безвозмездные поступления	971 704,42	985 541,52	13 837,10
ИТОГО ДОХОДОВ	1 449 133,50	1 462 970,60	13 837,10
Общегосударственные вопросы	149 766,40	145 570,02	-4 196,38
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	7 700,80	7 384,02	-316,78
Национальная экономика	117 942,50	119 058,51	1 116,01
Жилищно-коммунальное хозяйство	119 024,50	109 541,94	-9 482,56
Образование	945 645,50	966 194,20	20 548,70
Культура, кинематография	109 829,80	110 805,21	975,41
Социальная политика	52 245,20	57 437,90	5 192,70
Физическая культура и спорт	2 157,40	2 157,40	0,00
ИТОГО РАСХОДОВ	1 504 312,10	1 518 149,20	13 837,10
ДЕФИЦИТ	-55 178,60	-55 178,60	0,00

Отклонения показателей сводной бюджетной росписи от бюджетных назначений, утвержденных Решением о бюджете, по доходам и расходам связаны с увеличением безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов РФ, согласно уведомлений по расчетам между бюджетами, представленными Управлением финансов,

а так же перераспределения между разделами расходов бюджетной классификации, в том числе:

- за счет **уменьшения объема субсидий** бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) на сумму 8 504,5 тыс. рублей:

* субсидии бюджетам муниципальных образований на модернизацию объектов муниципальной собственности для размещения дошкольных образовательных учреждений – 500,30 тыс. рублей (Уведомление по расчетам между бюджетами № 2007/16 от 10.08.2023 г.);

* субсидии бюджетам муниципальных образований на софинансирование мероприятий по капитальному ремонту объектов коммунальной инфраструктуры муниципальной собственности – 8 004,20 (Уведомление по расчетам между бюджетами № 569 от 25.07.2023 г.)

- за счет **уменьшения объема субвенции** бюджетам городских округов и муниципальных районов на осуществление переданных полномочий по обеспечению жильем социального найма отдельных категорий граждан - 685,00 тыс. рублей (Уведомление из областного бюджета № 835/375 от 01.09.2023 г.)

- за счет **увеличения объема субвенций** бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на сумму 22 704,00 тыс. рублей:

* субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений и предоставлению жилищных сертификатов Оренбургской области за счет средств областного бюджета - +5 142,70 тыс. рублей (Уведомление Министерства финансов Оренбургской области № 835/408 от 01.09.2023 г.);

* субвенции бюджетам муниципальных образований на 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 + 117,90 тыс. рублей (Уведомление Министерства финансов Оренбургской области № 871/844 от 28.09.2023 г.);

* субвенций бюджетам городских округов и муниципальных районов на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования, начального общего, основного общего, среднего общего образования, а также дополнительного образования в муниципальных образовательных организациях - +16 289,30 тыс. рублей (Уведомления Министерства финансов Оренбургской области № 871/808 № 871/720 от 28.09.2023 г.);

* субвенций бюджетам городских округов и муниципальных районов на осуществление переданных полномочий по обучению детей-инвалидов в образовательных организациях, реализующих программу дошкольного образования, а также предоставление компенсации затрат родителей (законных представителей) на обучение детей-инвалидов на дому - +30,80 тыс. рублей (Уведомление Министерства финансов Оренбургской области № 871/768 от 28.09.2023 г.);

* субвенций бюджетам городских округов и муниципальных районов на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере обращения с

животными без владельцев - + 1 116,00 тыс. рублей (Уведомление по расчетам между бюджетами № 2/2-31 от 07.08.2023 г.);

* субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции - +7,30 тыс. рублей (Уведомление по расчетам между бюджетами от 07.08.2023 г. Аппарат губернатора и Правительства Оренбургской области);

- *за счет увеличения объема иных межбюджетных трансфертов* на сумму 181,30 тыс. рублей – реализация программ формирована современной городской среды;

Договор пожертвования № 150-Р/23 от 30.07.2023 г. от ООО «Сорочинский маслоэкстракционный завод» *увеличил доходную часть бюджета* на сумму + 141,30 тыс. рублей – для приобретения водозаборных погружных насосов для нужд МО Сорочинский городской округ.

Внесение изменений в сводную бюджетную роспись без внесения соответствующих изменений в Решение о бюджете муниципального образования не противоречит Бюджетному законодательству (статья 217 Бюджетного кодекса РФ) и Положению о бюджетном процессе в муниципальном образовании Сорочинский городской округ.

3. Анализ исполнения бюджета городского округа по доходам.

Общий объем доходов, зачисленных в бюджет городского округа за 9 месяцев 2023 года, составил 1 015 732,66 тыс. рублей, или 69,43 % от годового объема утвержденных назначений 1 462 970,60 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (согласно отчету об исполнении бюджета (ф.0503317) на 01.10.2022 г.) доходы уменьшились на 22,74 % или на 298 995,64 тыс. рублей. В структуре доходной части бюджета городского округа за 9 месяцев 2023 года налоговые и неналоговые доходы составили 34,16 % (347 020,74 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 65,84% (668 711,92 тыс. рублей).

Годовой объем бюджетных назначений, утвержденный по налоговым и неналоговым доходам в размере 477 429,08 тыс. рублей по состоянию на 01.10.2023 г. исполнен в размере 347 020,74 тыс. рублей или 72,69 %, Относительно поступлений за аналогичный период 2022 года (313 317,83 тыс. рублей) сумма данных доходов увеличилась на 33 702,91 тыс. рублей или на 10,76 %.

Преобладающую долю налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа составляет налог на доходы физических лиц (52,09 %). Удельный вес налогов на совокупный доход в части налоговых и неналоговых доходов составил 21,52 %, налогов на имущество – 4,35 %, акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ – 5,40 % государственной пошлины – 0,90%. На долю неналоговых доходов приходится 15,71% общего объема налоговых и неналоговых поступлений.

Налоговые доходы

Совокупный годовой объем бюджетных назначений по налоговым доходам бюджета городского округа 421 011,00 тыс. рублей исполнен на 01.10.2023 г. в размере 292 488,88 тыс. рублей или 69,47%. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года налоговые доходы увеличились на 19 030,78 тыс. рублей или на 6,96%.

Исполнение бюджетных назначений по *налогу на доходы физических лиц*, утвержденных в размере 258 764,00 тыс. рублей, на 01.10.2023 г. составило 180 768,77

тыс. рублей, или 69,86 %. По сравнению с отчетом по исполнению бюджета городского округа за 9 месяцев 2022 года (163 913,31 тыс. рублей) данные поступления увеличились на 10,28% или на 16 855,46 тыс. рублей.

В структуре налога на доходы физических лиц основную долю составляют поступления по подстатье доходов «НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляется в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации» - 175 546,59 тыс. рублей, в связи с чем, результат исполнения по данной подстатье 70,13% повлиял на результат исполнения по налогу в целом.

Поступления по *акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ* на 01.10.2023 г. составили 18 723,57 тыс. рублей, или 84,21% от годового объема утвержденных назначений 22 234,00 тыс. рублей и 103,14% от объема поступлений в аналогичном периоде прошлого года (18 153,17 тыс. рублей).

В структуре акцизов по подакцизным товарам (продукции) основную долю составляют «Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты» в размере 10 206,26 тыс. рублей или 78,40% от годового объема утвержденных назначений (13 019,00 тыс. рублей).

Исполнение «Доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты» составило 9 590,90 тыс. рублей или 91,07 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений (10 531,00 тыс. рублей).

Исполнение «Доходов от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты» составило 51,68 тыс. рублей или 70,80 % от утвержденных годовых бюджетных назначений (73,00 тыс. рублей).

Исполнение «Доходов от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты» составило -1 125,28 тыс. рублей (со знаком «минус») или 81,01 % от утвержденных годовых бюджетных назначений 1 389,00 тыс. рублей (со знаком «минус»)).

При годовых бюджетных назначениях, утвержденных в размере 97 952,00 тыс. рублей, *налоги на совокупный доход* поступили в размере 74 675,36 тыс. рублей (76,24 %), что составляет 110,10 % к аналогичному периоду прошлого года (67 837,03 тыс. рублей), в том числе:

- «Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения» исполнен в размере 63 228,73 тыс. рублей или 71,72 % от утвержденных годовых бюджетных назначений (88 158,00 тыс. рублей);

- «Единый сельскохозяйственный налог» исполнен в размере 10 340,87 тыс. рублей или 181,42% от утвержденных годовых бюджетных назначений - 5 700,00 тыс. рублей;

- «Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения» исполнен в размере 1 262,24 тыс. рублей или 30,83 % от утвержденных годовых

бюджетных назначений (4 094,00 тыс. рублей). Низкий процент исполнения не противоречит п.1.2. статьи 346.51 Налогового кодекса РФ.

При годовых бюджетных назначениях в размере 36 171,00 тыс. рублей поступления по *налогам на имущество* составили 15 091,04 тыс. рублей или 41,72 %. Основную долю в налогах на имущество составляет земельный налог, исполнение которого на 01.10.2023 г. составило 14 874,96 тыс. рублей или 46,35% от годового объема утвержденных назначений (32 093,00 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 г. поступления по данному налогу уменьшилось на 19,43 %.

Налог на имущество физических лиц исполнен в размере 216,08 тыс. рублей или 5,30 % от годовых назначений (4 078,00 тыс. рублей). Низкое исполнение бюджетных назначений по указанным налогам обусловлено сроком их уплаты (1 декабря 2023 г.).

Поступления *государственной пошлины* по состоянию на 01.10.2023 г. составили 3 230,15 тыс. рублей или 8054,84% от утвержденных на год бюджетных назначений (5 890,00 тыс. рублей) и 73,94 % от соответствующих поступлений за аналогичный период 2022 года (4 368,70 тыс. рублей).

Неналоговые доходы

Совокупный объем бюджетных назначений по статьям, образующим неналоговые доходы 56 418,08 тыс. рублей, по состоянию на 01.10.2023 г. исполнены в размере 54 531,86 тыс. рублей или 96,66 % .

Поступления *доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* составили 39 802,95 тыс. рублей или 94,00 % от утвержденных годовых назначений (42 343,00 тыс. рублей), и 135,0% к аналогичному периоду 2022 года 29 484,70 тыс. рублей.

В структуре доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности основную долю составляют поступления по подстатье доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – 37 549,77 тыс. рублей или 94,91 % к годовым бюджетным назначениям (39 564,00 тыс. рублей), в связи с чем результат исполнения по данной подстатье повлиял на результат исполнения по налогу в целом.

При бюджетных назначениях, утвержденных в размере 1 858,00 тыс. рублей, *платежи при пользовании природными ресурсами* (плата за негативное воздействие на окружающую среду) на 01.10.2023 г. исполнены в размере 1 035,60 тыс. рублей (55,74 %), что составляет 98,31 % по отношению к аналогичному периоду прошлого года (1 053,37 тыс. рублей).

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства исполнены в размере 39,35 тыс. рублей при отсутствии бюджетных назначений на 2023 год. По сравнению с фактическим поступлением в аналогичном периоде 2022 года доходы по данному налогу уменьшились на 32,15 тыс. рублей.

Поступления *доходов от продажи материальных и нематериальных активов* за 9 месяцев 2023 года составили 8 916,23 тыс. рублей или 126,47 % от утвержденных на год бюджетных назначений (7 050,00 тыс. рублей). Основную долю в структуре (70,71%)

составляют доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности – 6 304,93 тыс. рублей.

Сумма поступивших за 9 месяцев 2023 года в бюджет городского округа *штрафов, санкций, возмещения ущерба* составила 1 600,10 тыс. рублей. По сравнению с поступлениями за 9 месяцев 2022 года данные поступления уменьшились на 6,81% или 116,85 тыс. рублей. В структуре поступивших штрафов и санкций наибольшую долю занимают платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков) – 784,44 тыс. рублей и доходы от административных штрафов, установленных Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях в сумме 581,49 тыс. рублей.

Исполнение по *Прочим неналоговым доходам* на 01.10.2023 г. составило 3 137,63 тыс. рублей или 86,48%, - инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления на 01.10.2023 г. сложились в размере 668 711,92 тыс. рублей или 67,85 % от годового объема бюджетных назначений (985 541,52 тыс. рублей) и 102,52 % к аналогичному периоду прошлого года (652 261,95 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ за 9 месяцев 2023 года составили 670 995,05 тыс. рублей или 68,09% от утвержденных годовых бюджетных назначений 985 400,22 тыс. рублей. Из них:

- дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований в размере 212 911,63 тыс. рублей или 62,47% от годовых бюджетных назначений (340 824,60 тыс. рублей);

- субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) в размере 115 644,92 тыс. рублей или 57,83 % от годовых бюджетных назначений (199 963,02 тыс. рублей);

- субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований в размере 321 239,01 тыс. рублей или 77,28 % от годовых бюджетных назначений (415 701,80 тыс. рублей);

- иные межбюджетные трансферты поступили в бюджет городского округа в сумме 21 199,49 тыс. рублей или 73,33% от годовых бюджетных назначений (28 910,80 тыс. рублей);

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций на 01.10.2023 г. составили 141,30 или 100,00% от утвержденных бюджетных назначений.

По состоянию на 01.07.2023 г. *возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет* составили - 2 424,43 тыс. рублей на основании письма Министерства образования Оренбургской области от 30.01.2023 г. № 01-23/707/1 и Уведомления по расчетам между бюджетами от 25.04.2023 г. № 871/606 - Министерство финансов Оренбургской области.

4. Исполнение бюджета городского округа по расходам.

Расходы бюджета городского округа за 9 месяцев 2023 года профинансированы в сумме 1 039 938,41 тыс. рублей или на уровне 68,50% к годовым бюджетным назначениям (1 518 149,24 тыс. рублей). Исполнение бюджета городского округа по расходам за 9 месяцев 2023 года на 9,22% выше исполнения за аналогичный период прошлого года (952 157,60 тыс. рублей).

В структуре расходов бюджета городского округа за 9 месяцев 2023 года наибольший удельный вес приходится на расходы по разделу 0700 «Образование» - 63,52% (660 591,71 тыс. рублей). Удельный вес остальных расходов на 01.10.2023 г. составляет:

0100 «Общегосударственные вопросы» - 9,36% (97 315,50 тыс. рублей);

0400 «Национальная экономика» - 8,23% (85 563,41 тыс. рублей);

0800 «Культура, кинематография» - 7,71% (80 176,27 тыс. рублей);

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 6,77% (70 381,27 тыс. рублей);

1000 «Социальная политика» - 3,78% (39 357,72 тыс. рублей);

1100 «Физическая культура и спорт» - 0,18% (1 830,88 тыс. рублей).

0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,45% (4 719,65 тыс. рублей).

Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» по состоянию на 01.10.2023 г. исполнены в размере 97 317,50 тыс. рублей или 66,85% от годовых бюджетных назначений (145 570,02 тыс. рублей). По сравнению с исполнением бюджета за 9 месяцев 2022 года расходы исполнены на 9,72% выше (88 700,17 тыс. рублей).

В разрезе подразделов исполнение сложилось следующим образом:

- расходы по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» исполнены в сумме 2 602,40 тыс. рублей или 79,99% от годовых бюджетных назначений (3 253,43 тыс. рублей);

- расходы по подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» исполнены в сумме 651,20 тыс. рублей или 73,46% от годовых бюджетных назначений (886,50 тыс. рублей).

- расходы по подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» исполнены в сумме 19 865,27 тыс. рублей или 74,40% от годовых бюджетных назначений (26 701,61 тыс. рублей);

- расходы по подразделу 0105 «Судебная система» исполнены в сумме 7,30 тыс. рублей или 100,0% от годовых бюджетных назначений;

- расходы по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» исполнены в сумме 13 368,16 тыс. рублей или 68,88% от годовых бюджетных назначений (19 407, тыс. рублей);

- бюджетные назначения по подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» исполнены на 100,0 % - 307,65 тыс. рублей;

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

- расходы по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» исполнены в сумме 60 515,52 тыс. рублей или 63,80% от годовых бюджетных назначений (94 851,42 тыс. рублей).

Расходы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», утвержденные в размере 7 384,02 тыс. рублей, по состоянию на 01.10.2023 г. исполнены на 63,92% или в размере 4 719,65 тыс. рублей, что на 1,46%

ниже аналогичного периода прошлого года (4 789,56 тыс. рублей). В разрезе подразделов исполнение сложилось следующим образом:

- по подразделу 0304 «Органы юстиции» годовые бюджетные назначения в сумме 1 778,50 тыс. рублей исполнены на 75,0% или 1 333,87 тыс. рублей;
- по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» годовые бюджетные назначения в сумме 4 870,52 тыс. рублей исполнены на 69,52% или 3 385,78 тыс. рублей;
- по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» утвержденные годовые бюджетные назначения в сумме 735,00 тыс. рублей на 01.10.2023 г. не исполнены.

Утвержденные бюджетные назначения по разделу 0400 «Национальная экономика» в сумме 119 058,52 тыс. рублей за 9 месяцев 2023 года исполнены в размере 85 563,41 тыс. рублей или 71,87%. В разрезе подразделов исполнение сложилось следующим образом:

- по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» исполнение составило 3 503,85 тыс. рублей или 57,38% от годовых бюджетных назначений (46 106,00 тыс. рублей);
- по подразделу 0408 «Транспорт» исполнение составило 541,77 тыс. рублей или 58,26% от годовых бюджетных назначений (930,00 тыс. рублей).
- по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» исполнение составило 75 627,51 тыс. рублей или 74,70% от годовых бюджетных назначений (101 242,34 тыс. рублей);
- по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» исполнение составило 5 890,27 тыс. рублей или 54,64% от годовых бюджетных назначений (10 781,17 тыс. рублей).

Исполнение расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составило 70 381,27 тыс. рублей или 64,25% от утвержденного объема бюджетных назначений (109 541,94 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (64 552,18 тыс. рублей) расходы увеличились на 9,03% или 5 829,09. рублей. В разрезе подразделов исполнение сложилось следующим образом:

- по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» запланированные бюджетные ассигнования в объеме 7 743,78 тыс. рублей за 9 месяцев 2023 года исполнены в размере 5 868,58 тыс. рублей или 75,78%;
- по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» запланированные бюджетные ассигнования в размере 54 973,69 тыс. рублей, исполнены в размере 27 976,58 тыс. рублей или 50,89%;
- по подразделу 0503 «Благоустройство» запланированные бюджетные ассигнования в размере 41 518,17 тыс. рублей исполнены в размере 33 197,13 тыс. рублей или 79,96%;
- по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходы профинансированы в объеме 3 338,98 тыс. рублей, что составляет 62,95% от годовых бюджетных ассигнований (5 306,30 тыс. рублей).

Расходы по разделу 0700 «Образование» за 9 месяцев 2023 года профинансированы в размере 660 591,71 тыс. рублей или 68,37% от годовых бюджетных назначений (966 194,21. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года

(596 072,41 тыс. рублей) расходы увеличились на 10,82% или на 64 519,30 тыс. рублей. Исполнение расходов в разрезе подразделов сложилось следующим образом:

- расходы по подразделу 0701 «Дошкольное образование» исполнены в размере 166 260,60 тыс. рублей или 59,94% от годовых бюджетных назначений (277 384,01 тыс. рублей);

- расходы по подразделу 0702 «Общее образование» исполнены в размере 407 302,99 тыс. рублей или 71,57% от годовых бюджетных назначений (569 116,57 тыс. рублей);

- расходы по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» исполнены в размере 53 931,16 тыс. рублей или 75,27% от годовых бюджетных назначений (71 653,48 тыс. рублей);

- расходы по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» исполнены в размере 3,50 тыс. рублей или 100% от годовых бюджетных назначений;

- расходы по подразделу 0707 «Молодежная политика» исполнены в размере 57,90 тыс. рублей или 34,88% от годовых бюджетных назначений (166,00 тыс. рублей).

- расходы по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» исполнены в размере 33 035,57 тыс. рублей или 69,01% от годовых бюджетных назначений (47 870,65 тыс. рублей).

По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы профинансированы в размере 80 176,27 тыс. рублей, что составляет 72,36 от годовых плановых назначений (110 805,24 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (63 607,26 тыс. рублей) расходы увеличились на 26,05% или на 16 569,01 тыс. рублей.

Основную долю расходов по разделу составили расходы по подразделу 0801 «Культура» - 76,85% (61 618,38 тыс. рублей) или 72,64% от годовых бюджетных назначений (84 829,71 тыс. рублей).

Доля расходов по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» составила 23,15% от общих расходов раздела. Расходы по данному подразделу исполнены в размере 18 557,90 тыс. рублей или 71,44% от годовых бюджетных назначений (25 975,52 тыс. рублей).

Расходы по разделу 1000 «Социальная политика» за 9 месяцев 2023 года профинансированы в сумме 39 357,72 тыс. рублей, что составляет 68,52% к годовым бюджетным назначениям (57 437,90 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (41 795,99 тыс. рублей) расходы уменьшились на 5,83 % или на 2 438,27 тыс. рублей.

Исполнение расходов в разрезе подразделов сложилось следующим образом:

- по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» исполнение сложилось в размере 2 418,10. рублей или 56,23% от годовых плановых назначений 4 300,00 тыс. рублей);

- по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» исполнение сложилось в сумме 36 889,61 тыс. рублей или 69,49% от годовых бюджетных назначений (53 087,90 тыс. рублей).

Расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» профинансированы в сумме 1 830,88 тыс. рублей, что составляет 84,87% к годовым бюджетным назначениям (2 157,39 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (7 617,23 тыс. рублей) расходы уменьшились на 75,96% в связи с тем, что с 01.01.2023 г. расходы по

Муниципальному бюджетному учреждению «Спортивная школа олимпийского резерва по настольному теннису имени А.С. Николаева» Сорочинского городского округа Оренбургской области. перенесены на раздел 0700 «Образование», подраздел 0703 «Дополнительное образование детей»

Основную долю расходов по разделу составили расходы по подразделу 1103 «Спорт высших достижений» - 100,0% от годовых бюджетных назначений (1 471,39 тыс. рублей).

5. Исполнение бюджета городского округа в рамках муниципальных программ и не программных расходов.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503317) на 01.10.2023 г., и информации по мониторингу и анализу муниципальных программ, размещенной на официальном сайте муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области www.sorochinsk56.ru/ (раздел «Муниципальные финансы») на сайте Управления финансов администрации Сорочинского городского округа. утвержденные годовые бюджетные ассигнования на реализацию 16 муниципальных программ предусмотрены в размере 1 512 263,36 тыс. рублей, что составляет 99,61% от общего объема бюджетных ассигнований (1 518 149,24 тыс. рублей).

Уровень финансирования муниципальных программ за 9 месяцев 2023 года составил 1 035 269,40 тыс. рублей или 68,46% от годовых бюджетных назначений, что составляет 99,55% от общей суммы произведенных расходов (1 039 938,41 тыс. рублей).

Более 70,00% от плановых назначений составило исполнение по 8 муниципальным программам:

программа "Охрана окружающей среды в Сорочинском городском округе Оренбургской области" исполнена в сумме 2 493,05 тыс. рублей, что составляет 92,18 % от годовых бюджетных назначений (2 704,60 тыс. рублей);

программа "Формирование комфортной городской среды в Сорочинском городском округе Оренбургской области" исполнена в сумме 19 471,68 тыс. рублей, что составляет 85,65 % от годовых бюджетных назначений (22 735,07 тыс. рублей);

программа "Улучшение условий охраны труда в Сорочинском городском округе Оренбургской области" исполнена в сумме 4 492,32 тыс. рублей, что составляет 79,83% от годовых бюджетных назначений 5 627,63 тыс. рублей;

программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортной сети в Сорочинском городском округе Оренбургской области» исполнена в сумме 39 43 807,88 тыс. рублей, что составляет 76,19 % от годовых бюджетных назначений (57 497,11 тыс. рублей);

программа «Развитие жилищного строительства в Сорочинском городском округе Оренбургской области» исполнена в сумме 31 252,13 тыс. рублей, что составляет 73,58 % от годовых бюджетных назначений (42 474,30 тыс. рублей);

программа «Развитие физической культуры, спорта и туризма в Сорочинском городском округе Оренбургской области» исполнена в сумме 9 094,15 тыс. рублей, что составляет 73,06 % от годовых бюджетных назначений (12 447,79 тыс. рублей).

программа «Развитие культуры в Сорочинском городском округе Оренбургской области» исполнена в сумме 90 137,22 тыс. рублей, что составляет 72,16 % от годовых бюджетных назначений (124 913,64 тыс. рублей);

программа «Эффективная власть Сорочинского городского округа Оренбургской области» исполнена в сумме 70 505,59 тыс. рублей, что составляет 70,38% от годовых

бюджетных назначений 100 174,84 тыс. рублей;

Менее 70,0 % от плановых назначений составило исполнение по следующим 5 муниципальным программам:

программа «Развитие системы образования в Сорочинском городском округе Оренбургской области» исполнена в сумме 647 047,40 тыс. рублей, что составляет 68,238% от годовых бюджетных назначений (946 239,88 тыс. рублей);

программа "Экономическое развитие Сорочинского городского округа Оренбургской области" исполнена в сумме 9 093,89 тыс. рублей, что составляет 63,86 % от годовых бюджетных назначений (14 239,36 тыс. рублей);

программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в Сорочинском городском округе Оренбургской области» исполнена в сумме 70 496,02 тыс. рублей, что составляет 61,17 % от годовых бюджетных назначений (115 242,12 тыс. рублей);

программа «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Сорочинского городского округа Оренбургской области» исполнена в сумме 21 826,56 тыс. рублей, что составляет 57,56 % от годовых бюджетных назначений (37 922,30 тыс. рублей);

программа «Безопасность в Сорочинском городском округе Оренбургской области» исполнена в сумме 14 944,68 тыс. рублей, что составляет 57,01 % от годовых бюджетных назначений (26 212,24 тыс. рублей);

программа "Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Сорочинском городском округе Оренбургской области" исполнена в сумме 279,92 тыс. рублей, что составляет 41,62% от годовых бюджетных назначений 672,50 тыс. рублей;

программа "Комплексное развитие сельских территорий Сорочинского городского округа Оренбургской области" исполнена в сумме 326,91 тыс. рублей, что составляет 20,96 % от годовых бюджетных назначений (1 560,00 тыс. рублей);

Непрограммные расходы предусмотрены в бюджете в размере 5 885,88 тыс. рублей, что составляет 0,38% от общих ассигнований бюджета городского округа (1 518 149,24 тыс. рублей). Исполнение непрограммных расходов на 01.10.2023 г. составило 4 669,02 тыс. рублей или 79,33% от годовых бюджетных назначений и 0.45% от общих расходов бюджета (1 039 938,41 тыс. рублей).

6. Региональные и приоритетные проекты городского округа.

В 2023 году на территории муниципального образования Сорочинский городской округ запланирована реализация 4-х региональных проектов Оренбургской области в рамках 3-х национальных проектов.

1) На реализацию регионального проекта «Успех каждого ребенка» (НП «Образование»), в рамках которого предусмотрен капитальный ремонт спортивного зала и создание условий для занятий физической культурой и спортом в МБОУ «Баклановская СОШ», утверждено бюджетных ассигнований в сумме 3 263,25 тыс. рублей. Кассовый расход на 01.10.2023 г. составил 3 114,76 тыс. рублей. Проект реализован.

2) На реализацию регионального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» (НП «Образование»), в рамках которого предусматривается проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях за счет резервного фонда Правительства Российской Федерации, утверждено бюджетных ассигнований в сумме 3 609,00 тыс. рублей. Кассовый расход на 01.10.2023 г. составил 2 525,24 тыс. рублей.

3) На реализацию регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» (НП «Жилье и городская среда»), в рамках которого предусмотрено благоустройство парка культуры и отдыха в п. Войковский, ул. Садовая, 2 «П», утверждено бюджетных ассигнований в сумме 14 006,95 тыс. рублей. Кассовый расход на 01.10.2023г. составил 14 006,95 тыс. рублей. Проект реализован.

4) На реализацию регионального проекта «Спорт – норма жизни» (НП «Демография»), в рамках которого предусмотрено приобретение спортивного инвентаря для МБУ СШОР по настольному теннису имени А.С. Николаева», утверждено бюджетных ассигнований в сумме 1 471,39 тыс. рублей. По состоянию на 01.10.2023 г. проект исполнен в полном объеме.

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

Бюджет городского округа за 9 месяцев 2023 года исполнен с дефицитом в сумме 24 205,75 тыс. рублей. В аналогичном периоде 2021 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 13 422,18 тыс. рублей.

Согласно размещенной Управлением финансов администрации Сорочинского городского округа в сети Интернет информации (форма 0503387), остатки средств бюджета на счетах бюджета городского округа на 01.10.2023 г., составили 52 418,11 тыс. рублей (средства местного бюджета). Остатки средств вышестоящих бюджетов РФ на едином счете муниципального образования на 01.10.2023 г. отсутствуют.

8. Муниципальный долг

Согласно сведениям, размещенным на официальном сайте муниципального образования Сорочинский городской округ (раздел «Муниципальные финансы») на сайте Управления финансов администрации Сорочинского городского округа Оренбургской области по состоянию на 01.10.2023 г., муниципальный долг и расходы на обслуживание муниципального долга отсутствуют.

Выводы:

1. Общий объем доходов, зачисленных в бюджет городского округа за 9 месяцев 2023 года, составил 1 015 732,66 тыс. рублей, или 69,43 % от годового объема утвержденных назначений 1 462 970,60 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (согласно отчету об исполнении бюджета (ф.0503317) на 01.10.2022 г.) доходы увеличились на 5,19 % или 50 152,88 тыс. рублей. В структуре доходной части бюджета городского округа за 9 месяцев 2023 года налоговые и неналоговые доходы составили 34,16 % (347 020,74 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 65,84 % (668 711,92 тыс. рублей).

1.1. Годовой объем бюджетных назначений, утвержденный по налоговым и неналоговым доходам в размере 477 429,08 тыс. рублей по состоянию на 01.10.2023 г. исполнен на 72,69 %, или в сумме 347 020,74 тыс. рублей. Относительно поступлений за аналогичный период 2022 года (313 317,83 тыс. рублей) сумма данных доходов увеличилась на 33 702,91 тыс. рублей или на 10,76 %.

1.2. Безвозмездные поступления на 01.10.2023 г. сложились в размере 668 711,92 тыс. рублей или 67,85% от годового объема бюджетных назначений (985 541,52 тыс. рублей) и 102,52 % к аналогичному периоду прошлого года (652 261,95 тыс. рублей).

2. Расходы бюджета городского округа за 9 месяцев 2023 года профинансированы в сумме 1 039 938,41 тыс. рублей или на уровне 68,50% к годовым бюджетным

назначениям (1 518 149,24 тыс. рублей). Исполнение бюджета городского округа по расходам за 9 месяцев 2023 года на 9,22% выше исполнения за аналогичный период прошлого года (952 157,60 тыс. рублей).

2.1. В структуре расходов бюджета городского округа за 9 месяцев 2023 года наибольший удельный вес приходится на расходы по разделу 0700 «Образование» - 63,52% (660 591,71 тыс. рублей).

3. Уровень финансирования 16 муниципальных программ за 9 месяцев 2023 года составил 1 035 269,40 тыс. рублей или 68,46% от годовых бюджетных назначений (1 512 263,36 тыс. рублей), что составляет 99,55% от общей суммы произведенных расходов (1 039 938,41 тыс. рублей).

4. Бюджет городского округа за 9 месяцев 2023 года исполнен с профицитом в сумме 24 205,75 тыс. рублей.

5. Остатки на счетах бюджета городского округа на 01.10.2023 г. составили 52 418,11 тыс. рублей – средства местного бюджета.

6. Муниципальный долг и расходы на обслуживание муниципального долга по состоянию на 01.10.2023 г. отсутствует.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Сорочинского городского округа

М.В. Удовиченко