



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

01.08.2023 г.

№ 2

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА по исполнению бюджета муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области за 1 полугодие 2023 года

1. Общие положения

Аналитическая записка Контрольно-счетной палаты муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области (далее – Контрольно-счетная палата) об исполнении бюджета муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области за 1 полугодие 2023 года подготовлена в соответствии со статьей 8 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области, утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области (далее – Совет депутатов) № 125 от 17.11.2021 г, планом работы Контрольно-счетной палаты на 2023 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно – счетной палаты от 30.12.2022 г. № 12 (раздел 2, пункт 2.12).

Анализ исполнения бюджета городского округа проведен на основе «Отчета об исполнении бюджета» (ф. 0503317) на 01.07.2023 г., «Отчета об исполнении бюджета» (ф. 0503317) на 01.07.2022 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 26.07.2023 г. № 988-п «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области за 1 полугодие 2023 года».

При анализе исполнения бюджета за 1 полугодие 2023 года использована информация по исполнению муниципальных программ городского округа, долговым обязательствам и остаткам средств на счетах бюджета городского округа, 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 1 полугодие 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 (далее – Решение о бюджете) доходы на 2023 год утверждены в сумме 1 308 768,90 тыс. рублей, расходы – 1 363 947,50 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 28.02.2023 г. № 238)</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	831 339,82	881 007,02	49 667,20
ИТОГО ДОХОДОВ	1 308 768,90	1 358 436,10	49 667,20
Общегосударственные вопросы	145 370,40	149 231,40	3 861,00
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	7 700,80	7 700,80	0,00
Национальная экономика	107 714,40	117 942,50	10 228,10
Жилищно-коммунальное хозяйство	86 732,20	86 732,20	0,00
Образование	852 136,40	887 674,50	35 538,10
Культура, кинематография	109 890,70	109 890,70	0,00
Социальная политика	52 245,20	52 285,20	40,00
Физическая культура и спорт	2 157,40	2 157,40	0,00
ИТОГО РАСХОДОВ	1 363 947,50	1 413 614,70	49 667,20
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, из них:

- за счет увеличения дотации бюджетам городских округов и муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на сумму 35 367,60 тыс. рублей (Министерство образования Оренбургской области – Уведомление по расчетам между бюджетами от 10.04.2023 г. № 876/16 БА Дотация);

- за счет уменьшения субсидии на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования на сумму -597,50 тыс. рублей (Министерство финансов Оренбургской области - Уведомление по расчетам между бюджетами от 25.04.2023 г. № 871/606);

- за счет увеличения субсидии бюджетам муниципальных образований на осуществление дорожной деятельности на сумму 13 297,10 тыс. рублей (Министерство строительства, жилищно-коммунального, дорожного хозяйства и транспорта

Оренбургской области - Уведомление по расчетам между бюджетами от 19.06.2023 г. № 533);

- за счет увеличения иного межбюджетного трансферта на поощрение региональных и муниципальных управленческих команд Оренбургской области за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти на сумму 1 600,00 тыс. рублей (Министерство финансов Оренбургской области - Уведомление по расчетам между бюджетами от 28.06.2023 г. № 824/56).

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

3. Анализ исполнения бюджета городского округа по доходам.

Общий объем доходов, зачисленных в бюджет городского округа за 1 полугодие 2023 года, составил 634 022,03 тыс. рублей, или 46,67% от годового объема утвержденных назначений (1 358 436,10 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (согласно Отчету об исполнении бюджета (ф.0503317) на 01.07.2022) доходы увеличились на 13,73% (76 535,35 тыс. рублей). В структуре доходной части бюджета городского округа за 1 полугодие 2023 года, налоговые и неналоговые доходы составили 33,62% (213 135,92 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 66,38% (420 886,11 тыс. рублей).

Годовой объем бюджетных назначений, утвержденный по налоговым и неналоговым доходам в размере 477 429,08 тыс. рублей по состоянию на 01.07.2023 исполнен на 44,64 %, или в сумме 213 135,92 тыс. рублей. Относительно поступлений за аналогичный период 2022 года (190 921,42 тыс. рублей) сумма данных доходов увеличилась на 22 921,42 тыс. рублей или на 11,64 %.

Преобладающую долю налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа составляет налог на доходы физических лиц – 48,89%. Удельный вес налогов на совокупный доход составил 25,54%, акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ – 5,68%, налогов на имущество – 4,58%, государственной пошлины – 0,98%.

На долю неналоговых доходов приходится 14,32% общего объема налоговых и неналоговых поступлений.

Налоговые доходы

Совокупный годовой объем бюджетных назначений по налоговым доходам бюджета городского округа на 01.07.2023 г. 421 011,00 тыс. рублей исполнен в размере 182 610,14 тыс. рублей или на 43,37%.

Исполнение бюджетных назначений по *налогу на доходы физических лиц*, утвержденных в размере 258 764,00 тыс. рублей, на 01.07.2023 г. составило 104 209,98 тыс. рублей, или 40,27%. По сравнению с исполнением 1 полугодия 2022 года (96 701,28. рублей) данные поступления увеличились на 7,76% (7 508,70 тыс. рублей).

В структуре налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) основную долю составляют поступления по подстатье «НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляется в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 НК РФ» - 102 825,81 тыс. рублей, в связи с чем результат исполнения по данной подстатье (40,27%) повлиял на результат исполнения по налогу в целом.

Поступления по *акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ* на 01.07.2023 г. составили 12 116,55 тыс. рублей, или 54,50% от годового объема утвержденных назначений (22 234,00 тыс. рублей) и 106,02% от объема поступлений в аналогичном периоде прошлого года (11 428,65 тыс. рублей).

В структуре акцизов по подакцизным товарам (продукции) основную долю составляют «Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации)» в размере 6 617,27 тыс. рублей (50,83%) от годового объема утвержденных назначений (13 019,00 тыс. рублей) и 54,61% от общего поступления данного налога.

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 (по нормативам, установленным федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации)» составило 6 246,14 тыс. рублей или 59,31% 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 32,47 тыс. рублей или 44,48% 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 779,33 тыс. рублей (со знаком «минус») (56,11%) 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 54 432,88 тыс. рублей (55,57%), что составляет 115,63% к аналогичному периоду прошлого года (47 074,65 тыс. рублей), в том числе:

- «Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения» исполнен в размере 44 133,93 тыс. рублей или 50,06% от утвержденных годовых бюджетных назначений (88 158,00 тыс. рублей);

- «Единый сельскохозяйственный налог» исполнен в размере 9 563,35 тыс. рублей или 167,78% от утвержденных годовых бюджетных назначений (5 700 тыс. рублей);

- «Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения» исполнен в размере 921,88 тыс. рублей или 22,52% от утвержденных годовых бюджетных назначений (4 094 тыс. рублей). Низкое исполнение бюджетных назначений обусловлено платежами в 3-4 кварталах.

При годовых бюджетных назначениях в размере 36 171,00 тыс. рублей поступления по *налогам на имущество* на 01.07.2023 г. составили 9 769,13 тыс. рублей (27,00%), и 82,9% к аналогичному периоду прошлого года (11 789,75 тыс. рублей). Основную долю в налогах на имущество составляет земельный налог, исполнение которого на 01.07.2023 г. составило 10 103,67 тыс. рублей или 31,48% от годового объема утвержденных назначений (30 093,00 тыс. рублей). Налог на имущество физических лиц исполнен в размере «минус» -334,54 тыс. рублей или -8,20% от годовых назначений (4 078,00 тыс. рублей) в связи с зачислениями на единый налоговый счет излишне перечисленных средств налогоплательщиков.

Налог на имущество физических лиц на 01.07.2023 г. не исполнен. Низкое исполнение бюджетных назначений по указанным налогам обусловлено сроком их уплаты (1 декабря 2022 г.).

Поступления *государственной пошлины* по состоянию на 01.07.2023 г. составили 2 081,59 тыс. рублей или 35,34% от утвержденных на год бюджетных назначений (5 890,00 тыс. рублей) и 79,05% от соответствующих поступлений за аналогичный период 2022 года (2 633,31 тыс. рублей).

Неналоговые доходы

Совокупный объем бюджетных назначений по статьям, образующим неналоговые доходы 56 418,08 тыс. рублей, по состоянию на 01.07.2023 г. исполнен в размере 30 525,78 тыс. рублей или 54,11% . По сравнению с аналогичным периодом 2022 года поступления увеличились на 43,36% (9 231,99 тыс. рублей).

Поступления *доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* составили 21 973,61 тыс. рублей или 51,89% от утвержденных годовых назначений (42343,00 тыс. рублей) и 128,80% к аналогичному периоду 2022 года (17 060,44 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 платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 19 622,79 тыс. рублей или 53,26% к годовым бюджетным назначениям (36 844,00 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* на 01.07.2023 г. исполнены в размере 714,97 тыс. рублей (34,48%), или 96,94% по отношению к аналогичному периоду 2022 года (737,53 тыс. рублей).

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства исполнены в размере 35,75 тыс. рублей. Годовые бюджетные назначения на 2023 год бюджетом городского округа не предусмотрены. Исполнение сложилось в связи с фактическим поступлением данного налога.

Поступления *доходов от продажи материальных и нематериальных активов* за 1 полугодие 2023 года составили 4 338,22 тыс. рублей или 61,54% от утвержденных на год бюджетных назначений (7 050,00 тыс. рублей), в том числе:

- доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением движимого имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу - 2 427,03 тыс. рублей;

- доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности составили 1 789,85 тыс. рублей.

Сумма поступивших за 1 полугодие 2023 года в бюджет городского округа *штрафов, санкций, возмещения ущерба* составила 689,92 тыс. рублей или 44,83% от утвержденных на год бюджетных назначений (1 539,00 тыс. рублей). По сравнению с 1 полугодием 2022 года данные поступления уменьшились на 25,26 % (233,12 тыс. рублей). В структуре поступивших штрафов и санкций наибольшую долю занимают административные штрафы, установленные Кодексом РФ об административных правонарушениях – 373,59 тыс. рублей.

Исполнение *по прочим неналоговым доходам* на 01.07.2023 г. составило 2 773,31 тыс. рублей или 76,44% от утвержденных бюджетных назначений (3 628,08 тыс. рублей) - инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов – 1 354,04 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления на 01.07.2023 г. сложились в размере 420 886,11 тыс. рублей или 47,77% от годового объема бюджетных назначений (881 007,02 тыс. рублей) и 114,82% к исполнению аналогичного периода прошлого года (366 565,26 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ за 1 полугодие 2023 года составили 423 310,54 тыс. рублей или 45,08% от утвержденных годовых бюджетных назначений (881 007,02 тыс. рублей). Из них:

- дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в размере 136 797 тыс. рублей или 48,71% от годовых бюджетных назначений (280 824,60 тыс. рублей);

- субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) в размере 42 749,73 тыс. рублей или 24,33% от годовых бюджетных назначений (175 684,82 тыс. рублей);

- субвенции бюджетам бюджетной системы РФ и муниципальных образований в размере 227 163,61 тыс. рублей или 57,42% от годовых бюджетных назначений (395 586,80 тыс. рублей);

- иные межбюджетные трансферты – 16 599,49 тыс. рублей или 57,42% годовых бюджетных назначений (28 910,80 тыс. рублей).

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 1 полугодие 2023 года профинансированы в сумме 696 462,33 тыс. рублей или на уровне 49,27% к годовым бюджетным назначениям (1 413 614,74 тыс. рублей). Исполнение бюджета городского округа по расходам за 1 полугодие 2023 по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилось на 16,08% или 96 478,20 тыс. рублей.

В структуре расходов бюджета городского округа за 1 полугодие 2023 года наибольший удельный вес приходится на расходы по разделу 0700 «Образование» - 66,80% (465 204,51 тыс. рублей).

Удельный вес остальных расходов в общем объеме расходов городского округа на 01.07.2023 г. составляет:

- 0100 «Общегосударственные вопросы» - 9,43% (65 706,72 тыс. рублей);
- 0800 «Культура, кинематография» - 7,58% (52 800,26 тыс. рублей);
- 0400 «Национальная экономика» - 6,22% (43 339,73 тыс. рублей);
- 1000 «Социальная политика» - 4,75% (33 060,83 тыс. рублей);
- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 4,51% (31 401,90 тыс. рублей);
- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,47% (3 284,80 тыс. рублей).
- 1100 «Физическая культура и спорт» - 0,24% (1 663,58 тыс. рублей);

Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» по состоянию на 01.07.2023 г. исполнены в размере 65 706,72 тыс. рублей или 44,03% от годовых бюджетных назначений (149 231,41 тыс. рублей). По сравнению с 1 полугодием 2022 года расходы исполнены на 13,25% выше, чем за аналогичный период прошлого года (58 017,84 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 1 806,35 тыс. рублей или 59,45% от годовых бюджетных назначений (3 038,30 тыс. рублей);

- расходы по подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» исполнены в сумме 460,87 тыс. рублей или 51,99% 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 12 699,33 тыс. рублей или 47,56% от годовых бюджетных назначений (26 701,61 тыс. рублей);

- расходы по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» исполнены в сумме 9 450,09 тыс. рублей или 49,79% от годовых бюджетных назначений (18 980,07 тыс. рублей);

- расходы по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» исполнены в сумме 41 290,07 тыс. рублей или 41,85% от годовых бюджетных назначений (98 652,28 тыс. рублей).

Бюджетные назначения по подразделам 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов», 0111 «Резервные фонды» на 01.07.2023 года не исполнены.

Расходы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», утвержденные в размере 7 700,80 тыс. рублей, по состоянию на 01.07.2023 г. исполнены на 42,66% или в размере 3 284,80 тыс. рублей, что на 13,03% выше аналогичного периода прошлого года (2 906,03 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 50,0% (889,25 тыс. рублей);

- по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» годовые бюджетные назначения в сумме 5 187,30 тыс. рублей исполнены на 46,18% (2 395,55 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 01.07.2023 г. не исполнены. Оплата работ будет производиться «по факту» на основании актов выполненных работ

Утвержденные бюджетные назначения по разделу 0400 «Национальная экономика» 117 942,52 тыс. рублей за 1 полугодие 2023 года исполнены в размере 43 339,73 тыс. рублей или 36,75%, что на 23,37% ниже, чем за аналогичный период прошлого года (56 559,98 тыс. рублей). В разрезе подразделов исполнение сложилось следующим образом:

- по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» утвержденные годовые бюджетные назначения в сумме 4 990,0 тыс. рублей на 01.07.2023 г. исполнены в сумме 2 076,62 тыс. рублей или 41,62% от годовых бюджетных назначений;

- по подразделу 0408 «Транспорт» исполнение составило 309,68 тыс. рублей или 33,30% от годовых бюджетных назначений (930,00 тыс. рублей).

- по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» исполнение составило 36 579,45 тыс. рублей или 36,13% от годовых бюджетных назначений (101 242,34 тыс. рублей). Оплата работ будет производиться «по факту» на основании актов выполненных работ.

- по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» исполнение составило 4 373,97 тыс. рублей или 40,57% от годовых бюджетных назначений 10 780,17 тыс. рублей.

Исполнение расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составило 31 401,90 тыс. рублей или 36,21% от утвержденного объема бюджетных назначений (86 732,23 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (26 232,14 тыс. рублей) расходы увеличились на 19,71% или на 5 169,76 тыс. рублей. В разрезе подразделов исполнение сложилось следующим образом:

- по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» запланированные бюджетные ассигнования в сумме 8 428,78 тыс. рублей за 1 полугодие 2023 года исполнены в размере 4 240,63 тыс. рублей или 50,31%;

- по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» запланированные бюджетные ассигнования в размере 30 605,19 тыс. рублей исполнены в размере 10 242,62 тыс. рублей или 33,47%. Низкое исполнение связано с длительностью проведения конкурсных процедур и фактической оплатой на основании актов выполненных работ;

- по подразделу 0503 «Благоустройство» запланированные бюджетные ассигнования в размере 42 391,96 тыс. рублей исполнены в размере 14 867,76 тыс. рублей или 35,07% (длительность проведения конкурсных процедур);

- по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходы профинансированы в объеме 2 050,88 тыс. рублей, что составляет 38,65% от годовых бюджетных ассигнований (5 306,30 тыс. рублей).

Расходы по разделу 0700 «Образование» за 1 полугодие 2023 года профинансированы в размере 465 204,51 тыс. рублей или 52,41% от годовых бюджетных назначений (887 674,51 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (383 234,85 тыс. рублей) расходы увеличились на 21,39% или 81 969,66 тыс. рублей. Исполнение расходов в разрезе подразделов сложилось следующим образом:

- расходы по подразделу 0701 «Дошкольное образование» исполнены в размере 125 632,93 тыс. рублей или 49,55% от годовых бюджетных назначений (253 522,73 тыс. рублей);

- расходы по подразделу 0702 «Общее образование» исполнены в размере 278 352,35 тыс. рублей или 53,55% от годовых бюджетных назначений (519 768,96 тыс. рублей);

- расходы по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» исполнены в размере 39 030,48 тыс. рублей или 57,96% от годовых бюджетных назначений (67 336,72 тыс. рублей);

- расходы по подразделу 0707 «Молодежная политика» исполнены в размере 57,89 тыс. рублей или 34,88% от годовых бюджетных назначений (166,00 тыс. рублей). Проведение мероприятий по данному подразделу запланировано на 2 полугодие 2022 года.

- расходы по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» исполнены в размере 22 130,85 тыс. рублей или 47,21% от годовых бюджетных назначений (46 876,61 тыс. рублей).

По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы профинансированы в размере 52 800,26 тыс. рублей, что составляет 48,05% от годовых плановых назначений (109 890,68 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (43 254,55 тыс. рублей) расходы увеличились на 22,07%.

Основную долю расходов по разделу составили расходы по подразделу 0801 «Культура» - 75,00% (39 600,88 тыс. рублей) или 47,23% от годовых бюджетных назначений (83 854,24 тыс. рублей).

Доля расходов по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» составила 25,00% от расходов раздела. Расходы по данному подразделу исполнены в размере 13 199,38 тыс. рублей или 50,70% от годовых бюджетных назначений (26 036,44 тыс. рублей).

Расходы по разделу 1000 «Социальная политика» за 1 полугодие 2023 года профинансированы в сумме 33 060,83 рублей, что составляет 63,23% к годовым бюджетным назначениям (52 285,20 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (24 925,40 тыс. рублей) расходы увеличились на 32,64%.

Исполнение расходов в разрезе подразделов сложилось следующим образом:

- по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» исполнение сложилось в размере 1 576,65 тыс. рублей или 36,67% от годовых плановых назначений (4 300,00 тыс. рублей);

- по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» исполнение сложилось в сумме 31 444,18 тыс. рублей или 65,58% от годовых бюджетных назначений (47 945,20 тыс. рублей).

Расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» профинансированы в сумме 1 663,58 тыс. рублей, что составляет 77,11% к годовым бюджетным назначениям (2 157,39 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (4 853,34 тыс. рублей) расходы уменьшились на 65,72%. 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» - 88,45% (1 471,39 тыс. рублей) или 100,00% от годовых бюджетных назначений (1 471,39 тыс. рублей).

5. Исполнение бюджета городского округа в рамках муниципальных программ.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503317) на 01.07.2023 г., и информации Управления финансов администрации Сорочинского городского округа по исполнению муниципальных программ на 01.07.2023 г., размещенной на официальном сайте муниципального образования Сорочинский городской округ (раздел «Муниципальные финансы») на сайте Управления финансов администрации Сорочинского городского округа Оренбургской области, утвержденные годовые бюджетные назначения на реализацию 16 муниципальным программам по состоянию на 01.07.2023 г. предусмотрены в размере 1 407 951,29 тыс. рублей, что составляет 99,60% от общего объема бюджетных ассигнований (1 413 614,74 тыс. рублей).

Уровень финансирования 16 муниципальных программ за 1 полугодие 2023 года составил 693 343,09 тыс. рублей или 49,25% от годовых бюджетных назначений 1 407 951,29 тыс. рублей, что составляет 99,60% от общей суммы произведенных расходов (696 462,33 тыс. рублей).

Более 45,0% от плановых назначений составило исполнение по 6 муниципальным программам городского округа:

программа «Развитие жилищного строительства в Сорочинском городском округе Оренбургской области» исполнена в сумме 28 796,31 тыс. рублей, что составляет 75,75% от годовых бюджетных назначений (38 016,60 рублей);

программа «Развитие физической культуры, спорта и туризма в Сорочинском городском округе Оренбургской области» исполнена в сумме 7 152 54 тыс. рублей, что составляет 57,46% от годовых бюджетных назначений (12 447,79 рублей);

программа "Улучшение условий охраны труда в Сорочинском городском округе Оренбургской области" исполнена в сумме 3 161,32 тыс. рублей, что составляет 56,18% от годовых бюджетных назначений (5 627,63. рублей);

программа «Развитие системы образования в Сорочинском городском округе Оренбургской области» исполнена в сумме 454 181,65 тыс. рублей, что составляет 52,34% от годовых бюджетных назначений (867 720,18 тыс. рублей);

программа «Развитие культуры в Сорочинском городском округе Оренбургской области» исполнена в сумме 60 629,53 тыс. рублей, что составляет 48,54% от годовых бюджетных назначений (124 913,64 тыс. рублей);

программа «Эффективная власть Сорочинского городского округа Оренбургской области» исполнена в сумме 47 518,50 тыс. рублей, что составляет 47,44% от годовых бюджетных назначений (100 174,84 тыс. рублей);

Менее 45,0% от плановых назначений составило исполнение по следующим муниципальным программам:

программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в Сорочинском городском округе Оренбургской области» исполнена в сумме 38 942,61 тыс. рублей, что составляет 43,39% от годовых бюджетных назначений (89 757,62 тыс. рублей);

программа «Экономическое развитие Сорочинского городского округа Оренбургской области» исполнена в сумме 6 114,44 тыс. рублей, что составляет 42,94% от годовых бюджетных назначений (14 239,36 тыс. рублей);

программа «Безопасность в Сорочинском городском округе Оренбургской области» исполнена в сумме 10 057,55 тыс. рублей, что составляет 38,07% от годовых бюджетных назначений (26 417,43 тыс. рублей);

программа «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Сорочинского городского округа Оренбургской области» исполнена в сумме 14 723,66 тыс. рублей, что составляет 35,79% от годовых бюджетных назначений (41 137,42 тыс. рублей);

программа "Формирование комфортной городской среды Сорочинского городского округа Оренбургской области" исполнена в сумме 7 060,80 тыс. рублей, что составляет 30,08% от годовых бюджетных назначений (23 469,77 тыс. рублей);

программа "Охрана окружающей среды в Сорочинском городском округе Оренбургской области" исполнена в сумме 721,10 тыс. рублей, что составляет 26,66% от годовых бюджетных назначений (2 704,60 тыс. рублей);

программа «Развитие и функционирование дорожно- транспортной сети в Сорочинском городском округе Оренбургской области» исполнена в сумме 13 869,51 тыс. рублей, что составляет 24,12% от годовых бюджетных назначений (57 491,92 тыс. рублей).

Финансирование муниципальных программ "Комплексное развитие сельских территорий Сорочинского городского округа Оренбургской области", "Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Сорочинском городском округе Оренбургской области" на 01.07.2023 г. составило менее 20,0% от годовых бюджетных назначений. Низкий процент исполнения обусловлен сезонностью осуществления работ. Оплата по заключенным контрактам будет производиться в 3 и 4 квартале 2022 года.

Бюджетные назначения по муниципальной программе городского округа "Обеспечение ГБУЗ "Городская больница" г. Сорочинска квалифицированными врачебными кадрами" на 01.07.2023 года не исполнены.

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.

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 01.07.2023 г. составил 2 161,57 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 13 816,11 тыс. рублей. Кассовый расход на 01.07.2023г. составил 6 050, 80 тыс. рублей.

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. Проект исполнен в полном объеме.

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

Бюджет городского округа за 1 полугодие 2023 года исполнен с дефицитом в размере 62 440,30 тыс. рублей. В аналогичном периоде 2022 года бюджет городского округа исполнен с дефицитом в сумме 42 497,45 тыс. рублей.

Согласно размещенной Управлением финансов администрации Сорочинского городского округа в сети Интернет информации (форма 0503387), остатки средств бюджета на едином счете муниципального образования на 01.07.2023 г., составили 14 183,57 тыс. рублей (средства местного бюджета). Остатки целевых средств вышестоящих бюджетов РФ на едином счете муниципального образования на 01.07.2023 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 01.07.2023 г., муниципальный долг и расходы на обслуживание муниципального долга отсутствуют.

Выводы.

1. Общий объем доходов, зачисленных в бюджет городского округа за 1 полугодие 2023 года, составил 634 022,03 тыс. рублей, или 46,67% от годового объема утвержденных назначений (1 358 436,10 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года доходы увеличились на 13,73% или на 76 535,35 тыс. рублей.

1.1. Годовой объем бюджетных назначений, утвержденный по налоговым и неналоговым доходам в размере 477 429,08 тыс. рублей по состоянию на 01.07.2023 исполнен на 44,64 %, или в сумме 213 135,92 тыс. рублей. Относительно поступлений за аналогичный период 2022 года (190 921,42 тыс. рублей) сумма данных доходов увеличилась на 22 214,50 тыс. рублей или на 11,64 %.

1.2. Безвозмездные поступления на 01.07.2023 г. сложились в размере 420 889,11 тыс. рублей или 47,77% от годового объема бюджетных назначений (881 007,02 тыс. рублей) и 114,82% к исполнению аналогичного периода прошлого года (366 565,26 тыс. рублей).

2. Расходы бюджета городского округа за 1 полугодие 2023 года профинансированы в сумме 696 462,33 тыс. рублей или на уровне 49,27% к годовым бюджетным назначениям (1 413 614,74 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы увеличились на 16,08% или 96 478,20 тыс. рублей.

2.1. В структуре расходов бюджета городского округа за 1 полугодие 2023 года наибольший удельный вес финансирования приходится на расходы по разделу 0700 «Образование» - 66,80% (465 204,51 тыс. рублей).

2.2. Уровень финансирования 16 муниципальных программ за 1 полугодие 2023 года составил 693 343,09 тыс. рублей или 49,25% от годовых бюджетных

назначений 1 407 951,29 тыс. рублей, что составляет 99,60% от общей суммы произведенных расходов (696 462,33 тыс. рублей).

3. Бюджет городского округа за 1 полугодие 2023 года исполнен с дефицитом в размере 62 440,30 тыс. рублей.

4. Остатки средств бюджета на едином счете муниципального образования на 01.07.2023 г., составили 14 183,57 тыс. рублей (средства местного бюджета).

5. Муниципальный долг и расходы на обслуживание муниципального долга на 01.07.2023 г. в муниципальном образовании отсутствуют.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Сорочинского городского округа

 М.В. Удовиченко