



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

10.09.2024 г.

№ 2

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА

по исполнению бюджета муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области за 1 полугодие 2024 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 2024 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 2024 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно – счетной палаты от 27.12.2023 г. № 14 (раздел 2, пункт 2.12).

Анализ исполнения бюджета городского округа проведен на основе «Отчета об исполнении бюджета» (ф. 0503317) на 01.07.2024 г., Пояснительной записки (ф. 0503160) на 01.07.2024 г «Отчета об исполнении бюджета» (ф. 0503317) на 01.07.2023 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 31.07.2024 г. № 1113-п «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области за 1 полугодие 2024 года».

При анализе исполнения бюджета за 1 полугодие 2024 года использована информация по исполнению муниципальных программ городского округа на 01.07.2024 г., долговым обязательствам и остаткам средств на счетах бюджета городского округа на 01.07.2024 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 1 полугодие 2024 года.

Решением Совета депутатов муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области от 20.12.2023 года № 308 «О бюджете муниципального

образования Сорочинский городской округ Оренбургской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» с учетом изменений от 20.06.2024 г. № 362 (далее – Решение о бюджете) доходы на 2024 год утверждены в сумме 1 425 694,70 тыс. рублей, расходы – 1 461 137,00 тыс. рублей. Дефицит бюджета – 35 442,30 тыс. рублей (за счет остатка на 01.01.2024 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 2024 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 20.06.2024 г. № 362)</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	562 488,50	562 488,50	0,00
Безвозмездные поступления	863 206,20	874 350,25	11 144,05
ИТОГО ДОХОДОВ	1 425 694,70	1 436 838,75	11 144,05
Общегосударственные вопросы	170 799,00	168 607,59	-2 191,41
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	7 601,60	7 295,80	-305,80
Национальная экономика	106 645,10	106 645,10	0,00
Жилищно-коммунальное хозяйство	71 819,60	81 188,55	9 368,95
Образование	892 961,50	897 203,81	4 242,31
Культура, кинематография	129 487,30	129 487,30	0,00
Социальная политика	69 422,10	69 452,10	30,00
Физическая культура и спорт	12 400,80	12 400,80	0,00
ИТОГО РАСХОДОВ	1 461 137,00	1 472 281,05	11 144,05
ДЕФИЦИТ	-35 442,30	-35 442,30	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 на сумму 11 144,05 тыс. рублей, из них:

- за счет увеличения дотации бюджетам городских округов и муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на сумму 100,00 тыс. рублей (Министерство образования Оренбургской области – Уведомление по расчетам между бюджетами от 117.06.2024 г. № 1571/16);

- за счет увеличения субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на сумму 9 375,00 тыс. рублей (Министерство финансов Оренбургской области - Уведомление о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение от 17.06.2024 г. № 851/1196);

- за счет увеличения субвенции бюджетам муниципальных образований на обучение детей-инвалидов в образовательных организациях на сумму 69,10 тыс. рублей (Министерство финансов Оренбургской области - Уведомление о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение от 17.06.2024 г. № 871/793);

- 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 о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение от 28.06.2023 г. № 824/81).

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

3. Анализ исполнения бюджета городского округа по доходам.

Общий объем доходов, зачисленных в бюджет городского округа за 1 полугодие 2024 года, составил 711 035,60 тыс. рублей, или 49,50% от годового объема утвержденных назначений (1 436 838,73 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2023 года (согласно Отчету об исполнении бюджета (ф.0503317) на 01.07.2022) доходы увеличились на 12,15% (77 013,57 тыс. рублей). В структуре доходной части бюджета городского округа за 1 полугодие 2024 года, налоговые и неналоговые доходы составили 38,17% (271 373,83 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 61,83% (439 661,77 тыс. рублей).

Годовой объем бюджетных назначений, утвержденный по налоговым и неналоговым доходам в размере 562 488,48 тыс. рублей по состоянию на 01.07.2024 исполнен на 48,25 %, или в сумме 271 373,83 тыс. рублей. Относительно поступлений за аналогичный период 2023 года (213 135,92 тыс. рублей) сумма данных доходов увеличилась на 58 237,91 тыс. рублей или на 27,32 %.

Преобладающую долю налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа составляет налог на доходы физических лиц – 49,39%. Удельный вес налогов на совокупный доход составил 25,44%, акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ – 4,62%, налогов на имущество – 3,79%, государственной пошлины – 0,98%.

На долю неналоговых доходов приходится 15,79% общего объема налоговых и неналоговых поступлений.

Налоговые доходы

Совокупный годовой объем бюджетных назначений по налоговым доходам бюджета городского округа на 01.07.2024 г. 42491 634,00 тыс. рублей исполнен в размере 228 532,67 тыс. рублей или на 46,48%.

Исполнение бюджетных назначений по *налогу на доходы физических лиц*, утвержденных в размере 311 387,00 тыс. рублей, на 01.07.2024 г. составило 134 042,93 тыс. рублей, или 43,05%. По сравнению с исполнением 1 полугодия 2023 года (96104 209,98 тыс. рублей) данные поступления увеличились на 28,63% (729 832,95 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» - 129 695,62 тыс. рублей, в связи с чем результат исполнения по данной подстатье (42,86%) повлиял на результат исполнения по налогу в целом.

Поступления по *акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ* на 01.07.2024 г. составили 12 525,65 тыс. рублей, или 48,11% от годового объема утвержденных назначений (26 035,00 тыс. рублей) и 103,38% от объема поступлений в аналогичном периоде прошлого года (12 116,55. 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 6 921,00 тыс. рублей (49,16%) от годового объема утвержденных назначений (14 078,74 тыс. рублей) и 55,25% 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 6 398,40 тыс. рублей или 47,12% от утвержденного годового объема бюджетных назначений (1013 578,63 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 37,03 тыс. рублей или 57,23% от утвержденных годовых бюджетных назначений (64,70тыс. 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 830,77 тыс. рублей (со знаком «минус») (49,24%) от утвержденных годовых бюджетных назначений (1 687 ,17 тыс. рублей (со знаком «минус»)).

При годовых бюджетных назначениях, утвержденных в размере 108 076,00 тыс. рублей, *налоги на совокупный доход* поступили в размере 69 049,28 тыс. рублей (63,89%), что составляет 126,85% к аналогичному периоду прошлого года (54 432,88 тыс. рублей), в том числе:

- «Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения» исполнен в размере 58 716,08 тыс. рублей или 59,34% от утвержденных годовых бюджетных назначений (98 987,00 тыс. рублей);

- «Единый сельскохозяйственный налог» исполнен в размере 6 745,68 тыс. рублей или 110,82% от утвержденных годовых бюджетных назначений (6 087,00 тыс. рублей);

- «Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения» исполнен в размере 3 577,18 тыс. рублей или 117,59% от утвержденных годовых бюджетных назначений (3 042,00 тыс. рублей).

При годовых бюджетных назначениях в размере 41 402,00 тыс. рублей поступления по *налогам на имущество* на 01.07.2024 г. составили 10 284,78 тыс. рублей (24,84%), и 105,28% к аналогичному периоду прошлого года (9 769,13. рублей). Основную долю в налогах на имущество составляет земельный налог, исполнение которого на 01.07.2024 г. составило 9 725,37 тыс. рублей или 26,24% от годового объема утвержденных назначений (37 059,00 тыс. рублей). Налог на имущество физических лиц исполнен в размере 559,41 тыс. рублей или 12,88% от годовых назначений (4 343,00 тыс. рублей). Низкое исполнение бюджетных назначений по указанным налогам обусловлено сроком их уплаты (1 декабря 2024 г.).

Поступления *государственной пошлины* по состоянию на 01.07.2024 г. составили 2 630,04 тыс. рублей или 55,56% от утвержденных на год бюджетных назначений (4 734,00 тыс. рублей) и 126,35% от соответствующих поступлений за аналогичный период 2023 года (2 081,59 тыс. рублей).

Неналоговые доходы

Совокупный объем бюджетных назначений по статьям, образующим неналоговые доходы 70 854,48 тыс. рублей, по состоянию на 01.07.2024 г. исполнен в размере 42 841,16 тыс. рублей или 60,46% . По сравнению с аналогичным периодом 2023 года поступления увеличились на 40,34% (12 315,38 тыс. рублей).

Поступления *доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* составили 31 479,49 тыс. рублей или 55,64% от утвержденных годовых назначений (56 579,00 тыс. рублей) и 143,26% к аналогичному периоду 2023 года (21 973,61 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 – 29 127,46 тыс. рублей или 57,75% к годовым бюджетным назначениям (50 440,00 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 1 276,00 тыс. рублей, *платежи при пользовании природными ресурсами* на 01.07.2024 г. исполнены в размере 2 244,96 тыс. рублей (175,95%), или 314,0% по отношению к аналогичному периоду 2023 года (714,97 тыс. рублей). Исполнение сложилось в связи с фактическим поступлением данного налога. Налог поступает по данным южно – уральского межрегионального управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства исполнены в размере 28,10 тыс. рублей. Годовые бюджетные назначения на 2024 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 2024 года составили 6 721,57 тыс. рублей или 73,86% от утвержденных на год бюджетных назначений (9 100,00 тыс. рублей), в том числе:

- доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности составили 6 683,82 тыс. рублей.

Сумма поступивших за 1 полугодие 2024 года в бюджет городского округа *штрафов, санкций, возмещения ущерба* составила 702,03 тыс. рублей или 53,47% от утвержденных на год бюджетных назначений (1 313,00 тыс. рублей). По сравнению с 1 полугодием 2023 года данные поступления увеличились на 1,76 %. В структуре поступивших штрафов и санкций наибольшую долю занимают административные штрафы, установленные Кодексом РФ об административных правонарушениях – 510,90 тыс. рублей.

Исполнение *по прочим неналоговым доходам* на 01.07.2024 г. составило 1 665,01 тыс. рублей или 64,37% от утвержденных бюджетных назначений (2 586,48 тыс. рублей) и 60,04% к аналогичному периоду 2023 года (2 773,31 тыс. рублей). - инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления на 01.07.2024 г. сложились в размере 439 661,77 тыс. рублей или 50,28% от годового объема бюджетных назначений (874 350,25. рублей) и 104,46% к исполнению аналогичного периода прошлого года (420 886,11 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ за 1 полугодие 2024 года составили 439 661,77 тыс. рублей или 50,28% от утвержденных годовых бюджетных назначений (874 350,25 тыс. рублей), из них:

- дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в размере 196 786,00 тыс. рублей или 41,30% от годовых бюджетных назначений (234 321,00 тыс. рублей);

- субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) в размере 54 082,67 тыс. рублей или 38,20% от годовых бюджетных назначений (141 573,85 тыс. рублей);

- субвенции бюджетам бюджетной системы РФ и муниципальных образований в размере 264 473,10 тыс. рублей или 56,28% от годовых бюджетных назначений (469 904,00 тыс. рублей);

- иные межбюджетные трансферты – 24 320,00 тыс. рублей или 85,18% годовых бюджетных назначений (28 551,40 тыс. рублей).

По состоянию на 01.07.2024 г. *возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет* отсутствуют.

4. Исполнение бюджета городского округа по расходам.

Расходы бюджета городского округа за 1 полугодие 2024 года профинансированы в сумме 743 732,86 тыс. рублей или на уровне 50,52% к годовым бюджетным назначениям (1 472 281,02 тыс. рублей). Исполнение бюджета городского округа по расходам за 1 полугодие 2024 по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилось на 6,79% или 47 270,53 тыс. рублей.

В структуре расходов бюджета городского округа за 1 полугодие 2024 года наибольший удельный вес приходится на расходы по разделу 0700 «Образование» - 62,68% или 466 142,84 тыс. рублей.

Удельный вес остальных расходов в общем объеме расходов городского округа на 01.07.2024 г. составляет:

- 0100 «Общегосударственные вопросы» - 9,33% (69 379,31 тыс. рублей);
- 0400 «Национальная экономика» - 9,89% (73 539,90 тыс. рублей);
- 0800 «Культура, кинематография» - 8,00% (59 519,85 тыс. рублей);
- 1000 «Социальная политика» - 4,78% (35 526,13 тыс. рублей);
- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 3,98% (29 595,29 тыс. рублей);
- 1100 «Физическая культура и спорт» - 0,92% (6 843,77 тыс. рублей);
- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,43% (3 185,77 тыс. рублей).

Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» по состоянию на 01.07.2024 г. исполнены в размере 69 379,31 тыс. рублей или 41,15% от годовых бюджетных назначений (168 607,59. рублей). По сравнению с 1 полугодием 2023 года расходы исполнены на 5,59% выше или на 3 672,59 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 1 984,00. рублей или 52,50% от годовых бюджетных назначений (3 778,80 тыс. рублей);
- расходы по подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» исполнены в сумме 579,62 тыс. рублей или 59,01% от годовых бюджетных назначений (982,30 тыс. рублей);
- расходы по подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» исполнены в сумме 14 440,07 тыс. рублей или 49,41% от годовых бюджетных назначений (29 227,23 тыс. рублей);
- расходы по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» исполнены в сумме 8 648,44. рублей или 37,68% от годовых бюджетных назначений (22 953,70 тыс. рублей);
- расходы по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» исполнены в сумме 43 727,18 тыс. рублей или 39,50% от годовых бюджетных назначений (110 695,56 тыс. рублей).

Бюджетные назначения по подразделу 0111 «Резервные фонды» на 01.07.2024 года не исполнены.

Расходы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», утвержденные в размере 7 295,80 тыс. рублей, по состоянию на 01.07.2024 г. исполнены на 43,67% или в размере 3 185,77 тыс. рублей, что на 3,0% ниже аналогичного периода прошлого года (3 284,80 тыс. рублей). В разрезе подразделов исполнение сложилось следующим образом:

- по подразделу 0304 «Органы юстиции» годовые бюджетные назначения в сумме 1 493,70 тыс. рублей исполнены на 50,0% (746,85 тыс. рублей);

- по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» годовые бюджетные назначения в сумме 5 708,30 тыс. рублей исполнены на 42,73% (2 438,93 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 01.07.2024 г. не исполнены. Оплата работ будет производиться «по факту» на основании актов выполненных работ

Утвержденные бюджетные назначения по разделу 0400 «Национальная экономика» 106 645,06 тыс. рублей за 1 полугодие 2024 года исполнены в размере 73 539,90 тыс. рублей или 68,96%, что на 69,68% выше, чем за аналогичный период прошлого года (543 339,73 тыс. рублей). В разрезе подразделов исполнение сложилось следующим образом:

- по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» утвержденные годовые бюджетные назначения в сумме 7 864,45 тыс. рублей на 01.07.2024 г. исполнены в сумме 3 949,89 тыс. рублей или 50,22% от годовых бюджетных назначений;

- по подразделу 0408 «Транспорт» исполнение составило 482,88 тыс. рублей или 49,53% от годовых бюджетных назначений (975,00 тыс. рублей).

- по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» исполнение составило 66 426,49 тыс. рублей или 75,62% от годовых бюджетных назначений (87 844,49 тыс. рублей). Оплата производится «по факту» на основании актов выполненных работ.

- по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» исполнение составило 2 680,65 тыс. рублей или 26,91% от годовых бюджетных назначений 9 961,13 тыс. рублей. Оплата будет производиться «по факту» на основании актов выполненных работ в 3-4 кварталах.

Исполнение расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составило 29 595,29 тыс. рублей или 36,45% от утвержденного объема бюджетных назначений (81 188,58 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (31 401,90 тыс. рублей) расходы уменьшились на 5,75% или на 1 806,61 тыс. рублей. В разрезе подразделов исполнение сложилось следующим образом:

- по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» запланированные бюджетные ассигнования в сумме 15 617,43 тыс. рублей за 1 полугодие 2024 года исполнены в размере 3 061,07 тыс. рублей или 19,60%. Низкий процент исполнения связан с оплатой работ "по факту" на основании актов выполненных работ

- по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» запланированные бюджетные ассигнования в размере 14 667,69 тыс. рублей исполнены в размере 5 574,23 тыс. рублей или 38,00%. 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 43 371,48 тыс. рублей исполнены в размере 17 784,91 тыс. рублей или 41,01% (длительность проведения конкурсных процедур);

- по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходы профинансированы в объеме 3 175,08 тыс. рублей, что составляет 42,15% от годовых бюджетных ассигнований (7 531,98 тыс. рублей).

Расходы по разделу 0700 «Образование» за 1 полугодие 2024 года профинансированы в размере 466 142,84 тыс. рублей или 51,96% от годовых бюджетных

назначений (897 203,83 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2023 года (465 204,51 тыс. рублей) расходы увеличились на 0,20%.

Исполнение расходов в разрезе подразделов сложилось следующим образом:

- расходы по подразделу 0701 «Дошкольное образование» исполнены в размере 83 333,27 тыс. рублей или 45,08% от годовых бюджетных назначений (184 841,34 тыс. рублей);

- расходы по подразделу 0702 «Общее образование» исполнены в размере 309 270,60 тыс. рублей или 56,22% от годовых бюджетных назначений (550 135,21 тыс. рублей);

- расходы по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» исполнены в размере 48 443,18 тыс. рублей или 45,21% от годовых бюджетных назначений (107 155,87 тыс. рублей);

- расходы по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» исполнены в размере 10,50 тыс. рублей или 52,50% от годовых бюджетных назначений – 20,00 тыс. рублей;

- расходы по подразделу 0707 «Молодежная политика» исполнены в размере 59,35 тыс. рублей или 26,26% от годовых бюджетных назначений (226,0 тыс. рублей). Проведение мероприятий по данному подразделу запланировано на 2 полугодие 2024 года.

- расходы по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» исполнены в размере 25 025,94 тыс. рублей или 45,65% от годовых бюджетных назначений (54 825,40 тыс. рублей).

По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы профинансированы в размере 59 519,85 тыс. рублей, что составляет 45,97% от годовых плановых назначений (109 129 487,26 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (43 52 800,26 тыс. рублей) расходы увеличились на 12,73% или на 6 719,59 тыс. рублей.

Основную долю расходов по разделу составили расходы по подразделу 0801 «Культура» - 73,61% (43 812,84 тыс. рублей) или 44,31% от годовых бюджетных назначений (98 870,07 тыс. рублей).

Доля расходов по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» составила 26,39% от общих расходов раздела. Расходы по данному подразделу исполнены в размере 15 707,00 тыс. рублей или 51,30% от годовых бюджетных назначений (30 617,20 тыс. рублей).

Расходы по разделу 1000 «Социальная политика» за 1 полугодие 2024 года профинансированы в сумме 35 526,13 рублей, что составляет 51,15% к годовым бюджетным назначениям (69 452,10 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (33 060,83 тыс. рублей) расходы увеличились на 7,46%.

Исполнение расходов в разрезе подразделов сложилось следующим образом:

- по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» исполнение сложилось в размере 1 899,86 тыс. рублей или 44,18% от годовых плановых назначений (4 300,00 тыс. рублей);

- по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» исполнение на 01.07.2024 г. составило 30,00 тыс. рублей или 100% от утвержденных бюджетных назначений – средства резервного фонда муниципального образования пострадавшим в результате чрезвычайных ситуаций.

- по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» исполнение сложилось в сумме 33 596,30 тыс. рублей или 51,59% от годовых бюджетных назначений (65 122,10 тыс. рублей).

Расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» профинансированы в сумме 6 843,77 тыс. рублей, что составляет 55,19% к годовым бюджетным назначениям (12 400,80 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2023 года (1 663,58 тыс. рублей) расходы увеличились на 655 180,19 тыс. рублей, в связи с тем, что с 01.01.2024 г. расходы по Муниципальному бюджетному учреждению дополнительного образования «Спортивная школа олимпийского резерва по настольному теннису имени А.С. Николаева» Сорочинского городского округа Оренбургской области перенесены с раздела 0700 «Образование», подраздел 0703 «Дополнительное образование детей» на раздел 1100 «Физическая культура и спорт» подраздел 1103 «Спорт высших достижений».

Основную долю расходов по разделу составили расходы по подразделу 1103 «Спорт высших достижений» - 92,0% расходов раздела – 6 296,55 тыс. рублей или 54,0% от годовых бюджетных назначений (11 661,80 тыс. рублей).

Расходы по подразделу 1102 «Массовый спорт произведены в размере 547,22 тыс. рублей или 74,05% от утвержденных бюджетных назначений (739,00 тыс. рублей).

5. Исполнение бюджета городского округа в рамках муниципальных программ.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503317) на 01.07.2024 г. и информации Управления финансов администрации Сорочинского городского округа по исполнению муниципальных программ на 01.07.2024 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 01.07.2024 г. предусмотрены в размере 1 464 869,48 тыс. рублей, что составляет 99,60% от общего объема бюджетных ассигнований (1 472 281,02 тыс. рублей).

Уровень финансирования 16 муниципальных программ за 1 полугодие 2024 года составил 739 431,76 тыс. рублей или 50,48% от годовых бюджетных назначений 1 464 869,48 тыс. рублей, что составляет 99,42% от общей суммы произведенных расходов (743 732,86 тыс. рублей).

Более 45,0% от плановых назначений составило исполнение по 7 муниципальным программам городского округа:

программа «Развитие и функционирование дорожно - транспортной сети в Сорочинском городском округе Оренбургской области» исполнена в сумме 21 092,47 тыс. рублей, что составляет 94,32% от годовых бюджетных назначений (22 362,06 тыс. рублей);

программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в Сорочинском городском округе Оренбургской области» исполнена в сумме 64 890,22 тыс. рублей, что составляет 62,86% от годовых бюджетных назначений (103 221,77 тыс. рублей);

программа «Развитие физической культуры, спорта и туризма в Сорочинском городском округе Оренбургской области» исполнена в сумме 6 788,77 тыс. рублей, что составляет 55,41% от годовых бюджетных назначений (12 252,20 тыс. рублей);

программа «Развитие системы образования в Сорочинском городском округе Оренбургской области» исполнена в сумме 455 522,07 тыс. рублей, что составляет 51,54% от годовых бюджетных назначений (883 825,03 тыс. рублей);

программа «Развитие культуры в Сорочинском городском округе Оренбургской области» исполнена в сумме 6074 320,32 тыс. рублей, что составляет 48,78% от годовых бюджетных назначений (152 353,87 тыс. рублей);

программа «Эффективная власть Сорочинского городского округа Оренбургской области» исполнена в сумме 50 502,78 тыс. рублей, что составляет 45,80% от годовых бюджетных назначений (110 269,92 тыс. рублей);

программа «Развитие жилищного строительства в Сорочинском городском округе Оренбургской области» исполнена в сумме 28 533,15 тыс. рублей, что составляет 45,68% от годовых бюджетных назначений (62 467,53 тыс. рублей);

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

программа "Формирование комфортной городской среды Сорочинского городского округа Оренбургской области" исполнена в сумме 8 230,45 тыс. рублей, что составляет 42,75% от годовых бюджетных назначений (19 253,07 тыс. рублей);

программа "Улучшение условий охраны труда в Сорочинском городском округе Оренбургской области" исполнена в сумме 2 507,20 тыс. рублей, что составляет 41,71% от годовых бюджетных назначений (6 010,30 тыс. рублей);

программа «Экономическое развитие Сорочинского городского округа Оренбургской области» исполнена в сумме 5 790,37 тыс. рублей, что составляет 35,04% от годовых бюджетных назначений (16 523,77 тыс. рублей);

программа «Безопасность в Сорочинском городском округе Оренбургской области» исполнена в сумме 6 795,30 тыс. рублей, что составляет 32,80% от годовых бюджетных назначений (20 717,33 тыс. рублей);

программа «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Сорочинского городского округа Оренбургской области» исполнена в сумме 14 284,52 тыс. рублей, что составляет 29,97% от годовых бюджетных назначений (47 660,20 тыс. рублей);

программа "Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Сорочинском городском округе Оренбургской области" исполнена в сумме 158,15 тыс. рублей, что составляет 23,46% от годовых бюджетных назначений (674,0 тыс. рублей);

Бюджетные назначения по муниципальным программам городского округа "Обеспечение ГБУЗ "Городская больница" г. Сорочинска квалифицированными врачебными кадрами", "Комплексное развитие сельских территорий Сорочинского городского округа Оренбургской области", "Охрана окружающей среды в Сорочинском городском округе Оренбургской области» на 01.07.2024 года не исполнены. Расходы по данным муниципальным программам запланированы во 2 полугодии 2024 г., согласно заключенных муниципальных контрактов.

6. Региональные и приоритетные проекты городского округа.

В 2024 году на территории муниципального образования Сорочинский городской округ запланирована реализация 3-х региональных проектов Оренбургской области в рамках 3-х национальных проектов:

- на реализацию регионального проекта «Культурная среда» (НП «Культура»), в рамках которого предусмотрено оснащение детской школы искусств МБУ ДО ДШИ «Ли́ра» имени Глеба Совы, утверждено бюджетных ассигнований в сумме 5 263,2 тыс. руб. Проект реализован в полном объеме.

- 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 3 557,8 тыс. руб., кассовый расход на 01.07.2024г. составил 2 083,9 тыс. руб.

- на реализацию регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» (НП «Жилье и городская среда»), в рамках которого предусмотрено благоустройство городского парка культуры и отдыха ул. Союзная, 1 «П», утверждено бюджетных ассигнований в сумме 16 915,2 тыс. руб. Кассовый расход на 01.07.2024г. составил 7 880,5 тыс. руб.

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

Бюджет городского округа за 1 полугодие 2024 года исполнен с дефицитом в размере 32 697,26 тыс. рублей. В аналогичном периоде 2023 года бюджет городского округа исполнен с дефицитом в сумме 62 440,30 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 01.07.2024 г., составили 27 605,43 тыс. рублей (средства местного бюджета). Остатки целевых средств вышестоящих бюджетов РФ на едином счете муниципального образования на 01.07.2024 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 01.07.2024 г., муниципальный долг и расходы на обслуживание муниципального долга отсутствуют.

Выводы.

1. Общий объем доходов, зачисленных в бюджет городского округа за 1 полугодие 2024 года, составил 711 035,60 тыс. рублей, или 49,50% от годового объема утвержденных назначений (1 436 838,73 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2023 года доходы увеличились на 12,15% или на 77 013,57 тыс. рублей.

1.1. Годовой объем бюджетных назначений, утвержденный по налоговым и неналоговым доходам в размере 562 488,48 тыс. рублей по состоянию на 01.07.2024 исполнен на 48,25 %, или в сумме 271 373,83 тыс. рублей. Относительно поступлений за аналогичный период 2023 года (213 135,92 тыс. рублей) сумма данных доходов увеличилась на 58 237,91 тыс. рублей или на 27,32 %.

1.2. Безвозмездные поступления на 01.07.2024 г. сложились в размере 439 661,77 тыс. рублей или 50,28% от годового объема бюджетных назначений (874 350,25 тыс. рублей) и 104,46% к исполнению аналогичного периода прошлого года (420 886,11 тыс. рублей).

2. Расходы бюджета городского округа за 1 полугодие 2024 года профинансированы в сумме 743 732,86 тыс. рублей или на уровне 50,52% к годовым бюджетным назначениям (1 472 281,02 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы увеличились на 6,79% или 47 270,53 тыс. рублей.

2.1. В структуре расходов бюджета городского округа за 1 полугодие 2024 года наибольший удельный вес финансирования приходится на расходы по разделу 0700 «Образование» - 62,68% - 466 142,84 тыс. рублей

2.2. Уровень финансирования 16 муниципальных программ за 1 полугодие 2024 года составил 739 431,76 тыс. рублей или 50,48% от годовых бюджетных назначений 1 464 869,48 тыс. рублей, что составляет 99,50% от общей суммы произведенных расходов (743 732,87 тыс. рублей).

3. Бюджет городского округа за 1 полугодие 2024 года исполнен с дефицитом в размере 32 697,26 тыс. рублей.

4. Остатки средств бюджета на едином счете муниципального образования на 01.07.2024 г., составили 27 605,43 тыс. рублей (средства местного бюджета).

5. Муниципальный долг и расходы на обслуживание муниципального долга на 01.07.2024 г. в муниципальном образовании отсутствуют.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Сорочинского городского округа

М.В. Удовиченко