



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

от 02 декабря 2022 года

№ 11

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Совета депутатов муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области «О бюджете муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Сорочинского городского округа на проект решения Совета депутатов муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области (далее по тексту - Совет депутатов) «О бюджете муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований" (с учетом изменений), решения Совета депутатов от 27.11.2019 года № 532 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Сорочинский городской округ Оренбургской области» (с учетом изменений), 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 – Контрольно-счетная палата), иными нормативно-правовыми актами Российской Федерации, Оренбургской области, Сорочинского городского округа.

При проведении экспертизы Контрольно-счетной палатой рассматривались вопросы соответствия проекта решения Совета депутатов «О бюджете муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - Проект бюджета) требованиям бюджетного законодательства.

Проект бюджета администрацией Сорочинского городского округа внесен в Совет депутатов муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области 14 ноября 2022 года, что соответствует гл. 4, ст. 31, п.1 решения Совета депутатов от 27.11.2019 года № 532 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Сорочинский городской округ Оренбургской области».

Проект решения Совета депутатов муниципального образования Сорочинский городской округ «О бюджете муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области» направлен Советом депутатов в Контрольно-счетную палату муниципального образования Сорочинский городской округ в сроки, установленные Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Сорочинский городской округ Оренбургской области» (глава 4, ст. 32, п.2), с полным пакетом документов и материалов.

Проект бюджета сформирован в соответствии с требованиями, установленными статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета, а также иные показатели, установленные Бюджетным кодексом РФ,

законами Оренбургской области, муниципальными правовыми актами Совета депутатов Сорочинского городского округа (кроме решений о бюджете).

Документы и материалы к Проекту бюджета представлены в полном объеме по перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ и ст. 30 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Сорочинский городской округ Оренбургской области».

Проект бюджета со всеми приложениями размещен на официальном сайте муниципального образования Сорочинский городской округ в сети «Интернет» (<http://sorochinsk56.ru/>) в соответствии с принципом прозрачности (открытости), установленном статьей 36 Бюджетного кодекса РФ и означающим обязательную открытость для общества и СМИ проектов бюджетов внесенных, в том числе в представительные органы муниципальных образований, процедур рассмотрения и принятия решений по проектам бюджетов.

В ходе экспертизы проанализированы сведения, поступившие от участников бюджетного процесса, и иная информация с целью выявления тенденций, влияющих на прогнозные параметры, и изучения причин, вызвавших изменение тех или иных показателей бюджета городского округа.

При подготовке Заключения на Проект бюджета проведен анализ расчетов и документов, представленных одновременно с Проектом бюджета.

2. Прогноз социально – экономического развития городского округа.

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области разработан на основании сценарных условий социально-экономического развития Российской Федерации с учетом прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, а также с учетом приоритетов и целевых индикаторов социально-экономического развития, установленных Указом Президента Российской Федерации от 21 июля 2020 года № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года».

В соответствии с требованиями статьи 169 и 172 Бюджетного кодекса РФ, согласно пункта 1 ст. 16 решения Совета депутатов от 27.11.2019 г. № 532 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Сорочинский городской округ Оренбургской области» (с учетом изменений и дополнений), Проект бюджета Сорочинского городского округа составлен на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

В соответствии с требованиями пунктов 1, 2 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ прогноз социально-экономического развития разработан на 2023-2025 годы, в соответствии с постановлением Администрации Сорочинского городского округа Оренбургской области от 29.07.2022 г. № 1086-п «О разработке прогноза социально-экономического развития Сорочинского городского округа Оренбургской области на 2023-2025 годы».

Прогноз социально-экономического развития Сорочинского городского округа на период до 2025 года был разработан Отделом по экономике администрации Сорочинского городского округа и одобрен администрацией Сорочинского городского округа - постановление администрации Сорочинского городского округа от 14.11.2022 г. № 1629-п «О прогнозе социально-экономического развития муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с учетом изменений от 02.12.2022 г. № 1699-п).

В соответствии с пунктом 4 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ Прогноз социально-экономического развития на очередной финансовый год и плановый период разрабатывается путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода. В связи с изменением сценарных условий, с учетом предварительной оценки итогов 2022 года, в представленном Прогнозе показатели на 2023 год уточнены.

Прогноз социально – экономического развития городского округа сформирован:

- с учетом фактически достигнутых показателей развития в 2021 году;
- путем оценочных показателей на 2022 год;
- путем уточнения плановых параметров на 2023 и 2025 годы;

Отделом по экономике администрации Сорочинского городского округа Прогноз социально – экономического развития разработан в 2 вариантах сценарных условий развития экономики городского округа. В соответствии с текстовой частью среднесрочного прогноза:

Первый вариант – консервативный – отражает менее благоприятную экономическую ситуацию в условиях более жесткого санкционного режима и медленной перестройки производственно – логистических цепочек.

Второй вариант – базовый – принят за основу прогноза и базируется на ускорении развития экономики на фоне роста инвестиционных вложений, повышения производительности труда, потребительских спросов.

Разница между базовым и консервативным вариантами при этом невелика, а тенденции развития схожи.

Проект бюджета составлен с применением индекса потребительских цен на товары и услуги 2022 года на основе базового варианта Прогноза социально-экономического развития.

Основные подходы к формированию доходов и расходов бюджета городского округа в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов предусмотрены методикой, представленной в составе материалов к Проекту бюджета, содержащей необходимый минимум показателей и формул для расчета прогнозируемых доходов и расходов по направлениям предоставления бюджетных услуг.

Основные показатели социально-экономического развития городского округа (выборочно) характеризуются следующими данными по базовому варианту:

индекс промышленного производства (в сопоставимых ценах) 2022 (оценка)-97,0%, 2023 год – 124,9%, 2024 год – 103,0%, 2025 год - 103,9%;

В соответствии с текстовой частью среднесрочного прогноза, наибольшую долю в промышленном производстве занимают обрабатывающие производства.

индекс обрабатывающих производств ожидается в 2022 году на уровне 96,5 процентов к 2021 году, в 2023 году - 127,4 процента к 2022 году, в 2024 году - 103,1 процента к 2023 году, в 2025 году - 104,0 процента к 2024 году;

индекс производства продукции сельского хозяйства (в сопоставимых ценах) в 2022 году по прогнозной оценке, составит 157,2 % по отношению к 2021 году, в 2023 году индекс производства сельскохозяйственной продукции в хозяйствах всех категорий в сопоставимых ценах прогнозируется на уровне 100,7% к уровню 2022 года, в 2024 году - 101,1% к 2023 году, в 2025 году - 101,4% к уровню 2024 года;

индекс физического объема инвестиций в основной капитал в % к предыдущему году в сопоставимых ценах 2021 год (отчет) – 112,8%, 2022 год (оценка) – 82,73 %, 2023 год – 104,2%, 2023 год – 106,1%, 2024 год – 107,6%;

оборот розничной торговли (в ценах соответствующих лет) 2021 год (отчет) – 4 112,92 млн. рублей, 2022 год (оценка) – 4 794,16 млн. рублей или 98,20% в сопоставимых ценах к 2021 году, 2023 год – 5 415,24 млн. рублей, 2024 год – 5 964,62 млн. рублей, 2025 год – 6 451,31 млн. рублей;

среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников в месяц: 2021 год (отчет) – 27 821,83 рубля, 2022 год (оценка) – 31 861,40 рубля, 2023 год – 37 396,55 рубля, 2024 год – 42 494,25 рубля, 2025 год – 48 415,73 рубля; в процентах к уровню предыдущего года 2021 год (отчет) – 111,5 %, 2022 год (оценка) – 114,5%, 2023 год – 117,4%, 2024 год – 113,6 %, 2025 год – 113,9 %.

реальная заработная плата работников организаций (в процентах к уровню предыдущего года) 2021 год (отчет) - 102,3% 2022 год (оценка) – 94,7%, 2023 год – 102,2 %, 2024 год – 107,4%, 2025 год – 108,4%;

Ожидаемое значение основных макроэкономических показателей на 2023 год согласно нового Прогноза на период до 2025 года отличается от принятого ранее прогноза социально – экономического развития на 2022 -2024 год.

Сопоставление с ранее утвержденными параметрами и указание причины прогнозируемых изменений, обоснование параметров прогноза, причины и факторы прогнозируемых изменений приведены в пояснительной записке к Прогнозу, чем соблюдены положения пункта 4 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно статьи 37 БК РФ принцип достоверности бюджета означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета. Частью 1 статьи 169 БК РФ определено, что Проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Одним из параметров, положенных в основу формирования бюджета является уровень инфляции. Прогноз построен исходя из возможного изменения уровня инфляции.

Темпы роста инфляции, согласно представленным документам, по муниципальному образованию Сорочинский городской округ в 2023-2025 годах выше темпов роста заработной платы.

3.Общая характеристика Проекта бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

В соответствии с положениями ст.169 Бюджетного кодекса РФ Проект бюджета составлен на 3 года: на 2023 год - очередной финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Согласно представленному Проекту бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов основные характеристики бюджета муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области на 2023 год составят:

прогнозируемый общий объем доходов – 1 219 367,0 тыс. рублей;

общий объем расходов – 1 219 367,0 тыс. рублей;

дефицит – 0,0 тыс. рублей;

верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2024 года – 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс. рублей.

Основные характеристики бюджета городского округа на 2024 и 2025 годы, согласно Проекта бюджета составят:

прогнозируемый общий объем доходов на 2024 год – 1 084 824,4 тыс. рублей, на 2025 год – 1 086 255,9 тыс. рублей;

общий объем расходов на 2024 год – 1 084 824,4 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы – 14 375,0 тыс. рублей, на 2025 год – 1 086 255,9 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы – 29 630,0 тыс. рублей;

дефицит на 2024 год – 0,0 тыс. рублей, на 2025 год – 0,0 тыс. рублей;

верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2025 года – 0,0 тыс. рублей, на 1 января 2026 года – 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям на 1 января 2025 года – 0,0 тыс. рублей, на 1 января 2026 года – 0,0 тыс. рублей.

Представленный Проект бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирован бездефицитным соответственно по годам.

Условно утверждаемые (утвержденные) расходы прогнозируются с учетом норм бюджетного законодательства РФ (ст.184.1) на первый 2024 год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй 2025 год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение). Требования статьи 184.1 Бюджетного Кодекса РФ к их объему Проектом бюджета соблюдены.

Под условно утвержденными расходами понимаются не распределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетные ассигнования.

Данные расходы Проекта бюджета позволяют создать резерв не только на случай непредвиденного сокращения доходов, который в очередном бюджетном цикле может быть использован субъектами бюджетного планирования для принятия новых расходных обязательств, но и для перераспределения в пользу приоритетных направлений и проектов, в том числе – обеспечивающих решение поставленных в «майских» указах Президента Российской Федерации задач.

Прогнозируемый объем резервного фонда на 2023 год на плановый период 2024 и 2025 годов соответствует его нормативной величине (ст. 81, п. 3 Бюджетного кодекса РФ - не более 3 % от общего объема расходов, утверждаемых решением о бюджете городского округа) и составляет в 2023 году – 1 000,00 тыс. рублей. В плановом периоде 2023 и 2024 гг. резервный фонд муниципальным образованием планируется в размере 200,0 тыс. рублей.

Прогноз основных характеристик Проекта бюджета

Таблица № 1

Наименование	Ожидаемое исполнение 2022 года	2023		2024		2025	
		Проект	% к ожидаемому исполнению	Проект	В % к 2023 году	Проект	В % к 2024 году
Доходы	1 326 384,40	1 219 367,00	91,9	1 084 824,40	89,0	1 086 255,90	100,1
Расходы	1 367 950,70	1 219 367,00	89,1	1 084 824,40	89,0	1 086 255,90	100,1
В т.ч. условно утвержденные расходы	-	-	-	14 375,00	-	29 630,00	-
Профицит (+)	-	-	-	-	-	-	-
Дефицит (-)	-41 566,30	-	-	-	-	-	-

3.1. В 2023 году запланировано уменьшение доходов бюджета городского округа по отношению к ожидаемому исполнению 2022 года на 18,10%. Снижение доходов бюджета городского округа в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов обусловлено множеством факторов. Среди них главными являются уменьшение дотаций из областного Фонда финансовой поддержки на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности городского округа – более чем на 30,0%. Сокращение доходной части бюджета в плановом периоде связано с ожидаемым секвестром, как федерального, так и областного бюджетов.

Налоговые и неналоговые доходы, подлежащие зачислению в местный бюджет, определены на основании сведений, представленных главными администраторами (администраторами) доходов, с учетом работы по снижению недоимки по администрируемым ими доходам.

Прогноз поступления доходов в бюджет городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирован в соответствии с Бюджетной классификацией РФ с учетом изменений налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, Оренбургской области и муниципального образования.

Проект бюджета содержит перечень кодов подвидов по видам доходов, закрепляемых за главными администраторами доходов бюджета городского округа, которыми являются органы местной администрации.

Анализ изменения параметров и структуры доходной части бюджета городского округа в 2022-2025 годах представлен в **Приложении 1** к настоящему Заключению.

3.2. Объем расходов бюджета городского округа в 2023 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2022 года в номинальном выражении увеличится на 7 463,70 тыс. руб. или на 6,10 %. В плановом периоде 2023 и 2024 годов прослеживается тенденция к снижению расходной части бюджета.

Анализ изменения параметров расходной части бюджета городского округа в 2022-2025 годах по разделам и подразделам классификации расходов бюджета, темпы роста, удельный вес разделов в общем объеме расходов бюджета представлены в *Приложениях 2 и 3* к настоящему Заключению.

Расходная часть бюджета согласно п.2 ст.179 Бюджетного кодекса РФ сформирована в программном формате:

Таблица № 2

Расходы бюджета	2023		2024		2025	
	Сумма (тыс. руб.)	% в общем объеме расходов	Сумма (тыс. руб.)	% в общем объеме расходов (без учета условно-утвержденных расходов)	Сумма (тыс. руб.)	% в общем объеме расходов (без учета условно-утвержденных расходов)
Программные расходы	1 213 918,00	99,55	1 065 390,60	99,53	1 051 567,10	99,52
Непрограммные расходы	5 449,00	0,45	19 433,80	0,47	34 688,80	0,48
<i>в том числе условно-утвержденные</i>			<i>14 375,00</i>		<i>29 630,00</i>	
Всего расходов	1 219 367,00	100,00	1 084 824,40	100,00	1 086 255,90	100,00

Как показывают данные, представленные в таблице, доля программных расходов в общем объеме расходов, без учета условно – утвержденных расходов в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов выдерживается практически на одном уровне, без кардинальных изменений.

Одновременно с Проектом бюджета были представлены Паспорта 16 муниципальных программ Сорочинского городского округа.

В соответствии с разделом 3, п. 3.1 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Сорочинского городского округа Оренбургской области, утвержденного Постановлением администрации Сорочинского городского округа 20.08.2021 г. № 1257-п, установлено, что основанием для разработки муниципальных программ является перечень муниципальных программ, утвержденных распоряжением администрации Сорочинского городского округа. Перечень муниципальных программ утвержден распоряжением администрации Сорочинского городского округа Оренбургской области от 28.01.2022 г. № 20-р «О внесении изменений в распоряжение администрации Сорочинского городского округа Оренбургской области от 11.09.2019 г. № 513-р «Об утверждении перечня муниципальных программ Сорочинского городского округа Оренбургской области» и включает в себя 16 муниципальных программ Сорочинского городского округа.

Проектом бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов бюджетные ассигнования предусмотрены 10 главным распорядителям (администраторам) бюджетных средств (далее - ГРБС). Наибольшие объемы бюджетных ассигнований в составе общей суммы расходов на 2023-2025 годы предусмотрены Управлению образования администрации Сорочинского городского округа (2023 год – 61,80% от общего объема расходов, 2024 год – 62,00%, 2025 год – 62,9 %) Распределение бюджетных ассигнований в разрезе ГРБС представлено в таблице:

Таблица № 3

Наименование ГРБС	2023		2024		2025	
	Сумма (в тыс. руб.)	Доля в общем объеме расходов (в %)	Сумма (в тыс. руб.)	Доля в общем объеме расходов (в %)	Сумма (в тыс. руб.)	Доля в общем объеме расходов (в %)
1. Представительный орган местного самоуправления Сорочинского городского округа - Сорочинский городской Совет депутатов	886,5	0,1	800,5	0,1	800,5	0,1
2. Администрация Сорочинского городского округа Оренбургской области	134 022,2	11,0	98 479,0	9,1	98 773,0	9,1
3. Управление финансов администрации Сорочинского городского округа Оренбургской области	33 841,6	2,8	25 644,1	2,4	25 644,1	2,4
4. Контрольно-счетная палата муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области	1 387,0	0,1	1 220,0	0,1	1 220,0	0,1
5. Отдел по культуре и искусству администрации Сорочинского городского округа	118 199,4	9,7	111 097,2	10,2	106 175,8	9,8
6. Отдел по управлению имуществом и земельным отношениям администрации Сорочинского городского округа	27 615,4	2,3	25 405,4	2,3	25 405,4	2,3
7. Управление архитектуры, градостроительства и капитального строительства администрации Сорочинского городского округа Оренбургской области	6 002,2	0,5	3 783,6	0,3	3 783,6	0,3
8. Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации Сорочинского городского округа Оренбургской области	128 504,8	10,5	116 360,3	10,7	100 884,0	9,3
9. Отдел по работе с сельскими территориями администрации Сорочинского городского округа	15 022,3	1,2	14 842,5	1,4	10 592,4	1,0

Наименование ГРБС	2023		2024		2025	
	Сумма (в тыс. руб.)	Доля в общем объеме расходов (в %)	Сумма (в тыс. руб.)	Доля в общем объеме расходов (в %)	Сумма (в тыс. руб.)	Доля в общем объеме расходов (в %)
10. Управление образования администрации Сорочинского городского округа Оренбургской области	753 885,6	61,8	672 816,8	62,0	683 347,1	62,9
Условно-утвержденные расходы			14375,0	1,3	29630,0	2,7
ВСЕГО	1219367,0	100,0	1084824,4	100,0	1086255,9	100,0

Как показывают данные таблицы, доля в общем объеме расходов по ГРБС в динамике по годам остается практически неизменной.

Структура расходов по главным распорядителям (администраторам) бюджетных средств на 2023 год представлена диаграммой:



3.3. Предоставление субсидий муниципальным бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям запланировано в 2023 году – 824 865,90 тыс. рублей, в 2024 году – 735 761,10 тыс. рублей, в 2025 году – 741 204,50 тыс. рублей.

Выделение субсидий некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями (церковная школа) запланировано в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов 2 677,10 тыс. рублей соответственно по годам - средства областного бюджета.

Проектом бюджета предусмотрено выделение бюджетных ассигнований на выполнение муниципального задания и субсидий на иные цели по 4 главным распорядителям бюджетных средств: Управление образования администрации Сорочинского городского округа, Отдел по культуре и искусству администрации Сорочинского городского округа, Администрация Сорочинского городского округа, Управление жилищно – коммунального хозяйства администрации Сорочинского городского округа.

Наибольший объем субсидий более 80,0% от общего объема приходится на Управление образования администрации Сорочинского городского округа. Проектом бюджета предусматриваются следующие объемы:

на 2023 год – 687 781,00 тыс. рублей, в том числе 147 088,10 тыс. рублей субсидии автономным учреждениям;

на 2024 год – 607 767,40 тыс. рублей, в том числе 138 618,20 тыс. рублей субсидии автономным учреждениям;

на 2025 год – 618 132,10 тыс. рублей, в том числе 138 385,80 тыс. рублей субсидии автономным учреждениям.

Общий объем бюджетных ассигнований выделенных на финансовое обеспечение муниципальных заданий и иные цели по Отделу культуры и искусству администрации Сорочинского городского округа предусматривается на 2023 год – 90 544,00 тыс. рублей, на 2024 год – 86 706,10 тыс. рублей и на 2025 год – 81 784,80 тыс. рублей.

Общий объем бюджетных ассигнований выделенных на финансовое обеспечение муниципальных заданий Администрации Сорочинского городского округа предусматривается на 2023 год – 14 266,60 тыс. рублей, на 2024 год - 9 412,30 тыс. рублей и 2025 год – 9 412,30 тыс. рублей.

Общий объем бюджетных ассигнований выделенных на финансовое обеспечение муниципальных заданий Управлению ЖКХ администрации Сорочинского городского округа предусматривается на 2023 год – 32 274,30 тыс. рублей, на 2024 год - 31 875,30 тыс. рублей и 2025 год – 31 875,30 тыс. рублей.

3.4. Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств (п.3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ), на 2023 год предусмотрены в объеме 21 426,2 тыс. рублей. В плановом периоде денежные выплаты определенному кругу населения Сорочинского городского округа составят: в 2024 году – 17 126,20 тыс. рублей, в 2025 году – 17 126,20 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов, предусматриваются по разделу «Социальная политика».

В структуре общих расходов бюджета городского округа указанные расходные обязательства составят в 2023 году – 1,75%, в плановом периоде 2024 и 2025 годах – 1,58%. В перечень публичных нормативных обязательств включено 4 публичных нормативных обязательства по нормативным правовым актам Российской Федерации, Оренбургской области и муниципального образования.

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств распределены по 2 ГРБС:

- Администрация Сорочинского городского округа: 2023 год в сумме 4 300,00 тыс. рублей - доплата к пенсиям муниципальных служащих. *В плановом периоде 2024 и 2025 годов доплаты к пенсиям муниципальных служащих не предусмотрено.*

- Управление образования администрации Сорочинского городского округа: 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов бюджетные ассигнования предусмотрены в размере 17 126,20 тыс. рублей соответственно по годам.

3.5. Бюджетные ассигнования Дорожного фонда определены Проектом бюджета в соответствии решением Совета депутатов от 04.12.2015 г. № 37 «О дорожном фонде муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области» (с учетом изменений и дополнений) в размере прогнозируемого объема установленных данным решением доходов бюджета городского округа в общей сумме 64 414,0 тыс. рублей на 2023 год 52 161,0 тыс. рублей на 2024 год и 53 866,0 тыс. рублей на 2025 год.

Проверкой формирования объемов бюджетных ассигнований дорожного фонда на соответствие нормам предусмотренным пунктом 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о дорожном фонде муниципального образования Сорочинский городской округ, нарушений не установлено.

Информация о прогнозируемом объеме доходов, образующих дорожный фонд муниципального образования Сорочинский городской округ, и направлениях расходования

средств дорожного фонда Сорочинского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов представлена в *Приложении 4* к настоящему Заключению.

4. Общая характеристика доходов бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

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

на 2023 год - 1 219 367,0 тыс. рублей, с уменьшением относительно ожидаемого исполнения 2022 года показателей на 107 017,3 тыс. рублей или на 8,10 % ;

на 2024 год – 1 084 824,40 тыс. рублей, с сокращением прогнозируемых на 2023 год показателей на 134 542,60 тыс. рублей или на 11,00 %;

на 2025 год – 1 086 255,90 тыс. рублей, с увеличением к прогнозируемым на 2024 год показателей на 0,1%.

Доходы бюджета городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформированы на основе действующего законодательства, законодательства о налогах и сборах и в соответствии с Методикой формирования бюджета Сорочинского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденной приказом Управления финансов администрации Сорочинского городского округа от 14.10.2022 года № 30.

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

Таблица № 4

Показатели	оценка 2022 (тыс. руб.)	2023 (тыс. руб.)	2024 (тыс. руб.)	2025 (тыс. руб.)	Изменения 2023 года к 2022 году		Изменения 2024 года к 2023 году		Изменения 2022 года к 2024 году	
					%	Сумма (тыс. руб)	%	Сумма (тыс. руб)	%	Сумма (тыс. руб)
Налоговые доходы	384802,3	421011,0	441700,0	459104,0	109,4	36208,7	104,9	20689,0	103,9	17404,0
Неналоговые доходы	54272,4	52790,0	53546,0	54284,0	97,3	-1482,4	101,4	756,0	101,4	738,0
Безвозмездные поступления	887309,6	745566,0	589578,4	572867,9	84,0	-141743,6	79,1	-155987,6	97,2	-16710,5
Всего доходов	1326384,3	1219367,0	1084824,4	1086255,9	91,9	-107017,3	89,0	-134542,6	100,1	1431,5

Анализ таблицы показывает, что общий объем доходов бюджета городского округа на 2023 год по сравнению с ожидаемым поступлением доходов в 2022 году уменьшается на 107 017,30 или 8,1 %, в основном за счет снижения безвозмездных поступлений.

Сумма увеличения налоговых доходов бюджета в 2023 году составит по сравнению с ожидаемым исполнением за 2022 года 36 208,70тыс. рублей или 9,40 %. В плановом периоде 2024 и 2025 годов также прогнозируется увеличение налоговых доходов на 4,90% по отношению к 2023 году и на 3,90% по отношению к 2024 году.

В доходах бюджета на 2023 год отражены безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 745 566,00 тыс. рублей, в плановом периоде 2024 и 2025 годов соответственно 589 578,40 тыс. рублей и 572 867,90 тыс. рублей. Прослеживается ярко выраженная динамика снижения безвозмездных поступлений в бюджет городского округа, что связано, как отмечалось ранее, с ожидаемым секвестром, как федерального, так и областного бюджета.

Структура доходов бюджета в 2022-2025 годах представлена следующими данными (%):

Таблица № 5

Показатели	Объемные показатели (тыс. рублей)				доля в общем объеме доходов%			
	оценка 2022	2023	2024	2025	2023	2024	2025	оценка 2022
Налоговые доходы	384 802,3	421 011,0	441 700,0	459 104,0	34,53	40,72	42,26	29,01
Неналоговые доходы	54 272,4	52 790,0	53 546,0	54 284,0	4,33	4,94	5,00	4,09
Безвозмездные поступления	887 309,6	745 566,0	589 578,4	572 867,9	61,14	54,35	52,74	66,90
Всего доходов	1 326 384,3	1 219 367,0	1 084 824,4	1 086 255,9	100,0	100,0	100,0	100,0

Анализ структуры доходов бюджета в динамике с 2022 года (оценка) по 2025 год показывает, что доля налоговых доходов увеличивается соответственно с 29,01 % в 2022 году до 42,26 % в 2025 году, Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов прослеживается практически на одном уровне соответственно по годам.

В Проекте бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов доля безвозмездных поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в общем объеме доходов по прежнему остается значительной и составляет более половины средств бюджета городского округа.

Бюджет городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов продолжается оставаться зависимым от безвозмездных поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

4.1. Налоговые доходы.

Проектом бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов предлагаются следующие назначения по налоговым доходам:

на 2023 год – в сумме 421 011,00 тыс. рублей, с ростом относительно ожидаемого исполнения 2022 года показателей на 36 208,7 тыс. рублей или на 9,4%;

на 2024 год – в сумме 441 700,00 тыс. рублей с ростом к запланированному на 2023 год показателю на 20 689,00 тыс. рублей или на 4,9 %;

на 2025 год – в сумме 459 104,00. рублей с ростом к запланированному на 2024 год показателю на 17 404,00 или на 3,9 %.

Темпы роста (снижение) налоговых доходов бюджета городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в разрезе отдельных источников доходов приведены в следующей таблице:

Таблица № 6

Показатели	оценка 2022	2023	2024	2025	Рост (снижение, %)		
					2022/2023	2023/2024	2024/2025
Налоговые доходы	384 802,3	421 011,0	441 700,0	459 104,0	9,4	4,9	3,9
Налог на доход физических лиц	231 026,5	258 764,0	271 733,0	283 353,0	12,0	5,0	4,3
Доход от уплаты акцизов	24 086,0	22 234,0	23 377,0	24 470,0	-7,7	5,1	4,7
Налоги на совокупный доход	87 735,0	97 952,0	103 768,0	107 700,0	11,6	5,9	3,8
Налоги на имущество	36 588,0	36 171,0	36 932,0	37 691,0	-1,1	2,1	2,1
Государственная пошлина	5 366,8	5 890,0	5 890,0	5 890,0	9,7	0,0	0,0

Увеличение налоговых доходов в динамике по годам связано с тем, что расчет произведен исходя из темпов роста экономики, учтенных при формировании прогноза социально – экономического развития Сорочинского городского округа Оренбургской области на период до 2025 года.

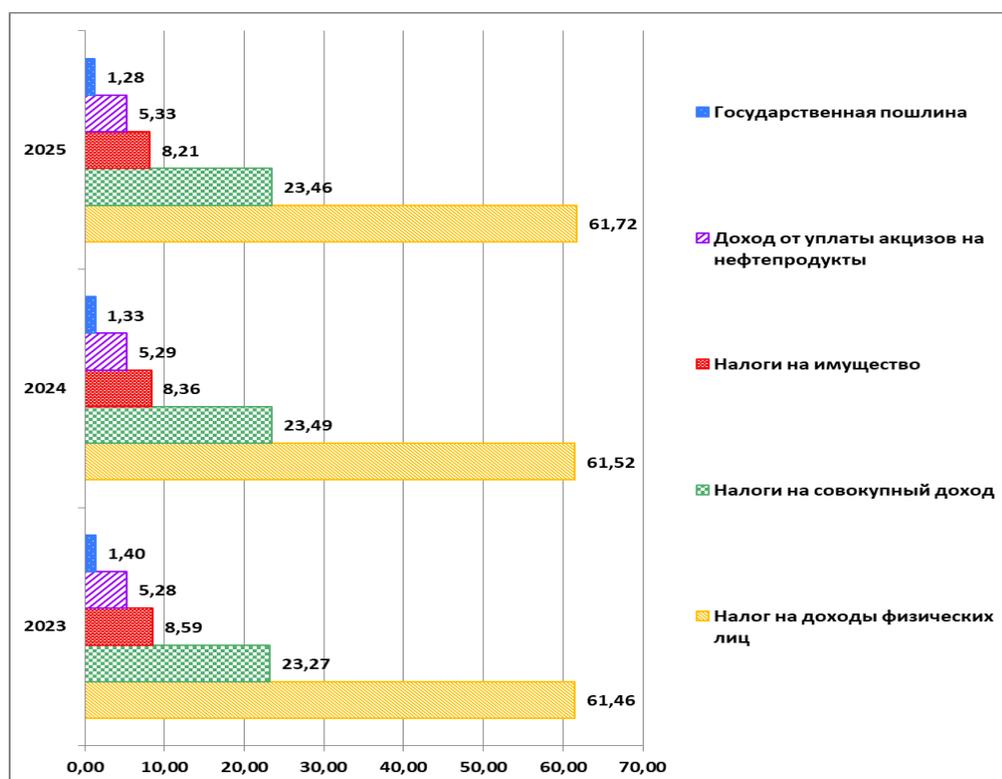
Структура налоговых доходов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в разрезе отдельных источников представлена следующими данными:

Таблица № 7

Показатели	Объемные показатели			Доля в общем объеме налоговых доходов %		
	2023	2024	2025	2023	2024	2025
Налоговые доходы	421 011,00	441 700,00	459 104,00	100,00	100,00	100,00
Налог на доход физических лиц	258 764,0	271 733,0	283 353,0	61,46	61,52	61,72
Доход от уплаты акцизов	22 234,0	23 377,0	24 470,0	5,28	5,29	5,33
Налоги на совокупный доход	97 952,0	103 768,0	107 700,0	23,27	23,49	23,46
Налоги на имущество	36 171,0	36 932,0	37 691,0	8,59	8,36	8,21
Государственная пошлина	5 890,0	5 890,0	5 890,0	1,40	1,33	1,28

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

Удельный вес источников в общей сумме налоговых доходов (%) Проекта бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов



В структуре налоговых доходов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов три источника формируют более 90 % всех налоговых доходов – это налог на доходы физических лиц, налоги на совокупный доход и налоги на имущество.

По результатам проведенной экспертизы Проекта решения о бюджете и проверки расчетов прогноза налоговых доходов установлено следующее:

1. Основным источником доходов бюджета городского округа остаются налоги по подгруппе «Налог на прибыль, доходы» - налог на доходы физических лиц. Поступление налога на доходы физических лиц запланировано исходя из прогнозируемого фонда оплаты труда, за исключением сумм налоговых вычетов, не подлежащих налогообложению.

Норматив зачисления налога в бюджет городского округа определен:

- в соответствии со статьей 61.2 Бюджетного кодекса РФ основной норматив 15%;
- в соответствии со статьей 58 Бюджетного кодекса РФ основной норматив 5%;

- в соответствии с частью 4 статьи 11 Закона Оренбургской области от 30 ноября 2005 года № 2738/499-III-ОЗ «О межбюджетных отношениях в Оренбургской области» единый норматив составляет 5 %;

- в соответствии с проектом Закона Оренбургской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» дополнительный норматив составляет на 2023 год 28,35%, на 2024 год 28,59%, на 2025 год 28,31%.

Прогноз поступлений от данного налога, согласно Проекта бюджета:

2023 год – 258 764,00 тыс. рублей с увеличением к оценке 2022 года на 12,0% или на 27 737,0 тыс. рублей;

2024 год- 271 733,00 тыс. рублей с увеличением по отношению к 2023 году на 5,0% (12 969,0 тыс. рублей);

2025 год- 283 353,00 тыс. рублей с увеличением по отношению к 2024 году на 4,30% (11 620,0 тыс. рублей).

2. Поступления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты предусматриваются в следующих размерах: на 2023 год – 22 234,00 тыс. рублей, с уменьшением на 7,70% к ожидаемому исполнению за 2022 год (1 852,0 тыс. рублей); на 2024 год – в сумме 23 377,00 тыс. рублей с увеличением по отношению к прогнозу 2023 года на 5,10%, на 2024 год – в сумме 24 470,00 тыс. рублей с увеличением по отношению к прогнозу 2024 года на 4,70%.

Прогноз поступлений доходов определен на основании данных администратора доходов (УФК по Оренбургской области), учтенных при формировании областного бюджета на 2023-2025 годы и Закона Оренбургской области «О межбюджетных отношениях в Оренбургской области». Законом Оренбургской области «О межбюджетных отношениях в Оренбургской области» установлен дифференцированный норматив отчислений в бюджет городского округа от акцизов на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла на 2023 год – 3,1197% доходов консолидированного бюджета Оренбургской области от указанного налога. Нормативы устанавливаются исходя из протяженности автомобильных дорог.

Данный вид дохода является обязательным источником формирования дорожного фонда муниципального образования Сорочинский городской округ.

3. Налоги по подгруппе «Налоги на совокупный доход» включают в себя налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, единый сельскохозяйственный налог и налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения.

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

Поступления от данных налогов занимают второе место в составе налоговых доходов бюджета городского округа и предусмотрены Проектом бюджета на 2023 год – 97 952,00 тыс. рублей или 111,60% к ожидаемому исполнению за 2022 год, на 2024 год – 103 768,00 тыс. рублей или 115,90% по отношению к 2023 году и на 2025 год – 107 700,00 тыс. рублей или 103,80% к 2024 году, в том числе:

3.1. Поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, сформированы путем суммирования:

налога, взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы;

налога, взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов;

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, прогнозируется исходя из прогнозируемой налогооблагаемой базы и ежегодных темпов роста индекса потребительских цен. Всего на 2023 год налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения прогнозируется в сумме 88 158,00 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 93 343,00 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 97 035,00 тыс. рублей.

3.2. Единый сельскохозяйственный налог прогнозируется исходя из ожидаемого начисления налога за 2022 год с учетом индекса дефлятора продукции сельского хозяйства во всех категориях хозяйств. На 2023 год в сумме 5 700,00 тыс. рублей (125,9% по

отношению к ожидаемому исполнению 2022 года), на 2024 год в сумме 6 139,00 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 6 207,00 тыс. рублей.

3.3. Прогноз налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения составляет на 2023 год – 4 094,00 тыс. рублей (108,30% по отношению к ожидаемому исполнению 2022 года), на 2024 год в сумме 4 286,00 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 4 458,00 тыс. рублей.

Налог рассчитан исходя из размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода и индекса потребительских цен. Кроме того, основная часть налогоплательщиков единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности перешли на эту систему налогообложения.

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

4. Налоги по подгруппе «Налоги на имущество» включают в себя налог на имущество физических лиц и земельный налог.

4.1. Расчет поступления налога на имущество физических лиц.

Регулирование налога осуществляется главой 32 Налогового кодекса Российской Федерации «Налог на имущество физических лиц», решением Сорочинского городского Совета от 08.11.2016г. № 188 «Об установлении налога на имущество физических лиц» (с учетом изменений).

Прогноз поступления данного налога в бюджет городского округа: на 2023 год налог на имущество физических лиц прогнозируется в сумме 4 078,00 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 4 486,00 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 4934,00 тыс. рублей.

4.2. Прогноз поступлений по земельному налогу на 2023-2025 годы предусмотрен в следующих размерах: на 2023 год налог прогнозируется в сумме 32 093,00 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 32 446,00 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 32 757,00 тыс. рублей. Земельный налог рассчитан в условиях действия главы 31 Налогового кодекса Российской Федерации «Земельный налог» и решением Сорочинского городского совета от 19.02.2021 г. № 37 «Об утверждении Положения «О земельном налоге на территории муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области»» (с учетом изменений).

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации земельный налог в полном объеме (100,0%) зачисляется в бюджет городского округа.

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

5. Государственная пошлина, зачисляемая в местный бюджет, включает в себя государственную пошлину по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, государственную пошлину за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции и государственную пошлину за выдачу органом местного самоуправления специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов.

Государственная пошлина на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов прогнозируется в следующем объеме: 2023 год – 5 890,00 тыс. рублей или 109,70% к ожидаемому исполнению за 2022 год; на 2024 и 2025 годы – 5 890,00 тыс. рублей соответственно по годам.

Государственная пошлина запланирована по данным главных администраторов доходов.

Норматив зачисления госпошлины в бюджет Сорочинского городского округа 100%.

4.2. Неналоговые доходы.

Одним из основных видов собственных доходов являются неналоговые доходы.

Прогнозируемы Проектом бюджета назначения по неналоговым доходам составляют:

- на 2023 год – 52 790,00 тыс. рублей, с уменьшением относительно ожидаемого исполнения 2022 года на 1 482,40 тыс. рублей или 2,7 %.

- на 2024 год - в сумме 53 546,00 тыс. рублей, что составляет 101,40 % к прогнозируемому уровню 2023 года;

- на 2025 год - в сумме 54 284,00 тыс. рублей. (101,40% к 2024 г.).

Темпы роста (снижения) неналоговых доходов бюджета городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в разрезе отдельных источников приведены в следующей таблице:

Таблица №8

Показатели	оценка 2022	2023	2024	2025	Рост (снижение, %)		
					2022/2023	2023/2024	2024/2025
Неналоговые доходы	54 272,4	52 790,0	53 546,0	54 284,0	-2,73	1,43	1,38
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	38 969,0	42 343,0	43 109,0	43 857,0	8,7	1,8	1,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 370,0	1 858,0	1 858,0	1 858,0	35,6	0,0	0,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	75,1	0,0	0,0	0,0	-100,0	-	-
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	10 375,2	7 050,0	7 050,0	7 050,0	-32,0	0,0	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 111,9	1 539,0	1 529,0	1 519,0	-27,1	-0,6	-0,7
Прочие неналоговые доходы	1 371,2	0,0	0,0	0,0	-	-	-

Основными источниками увеличения неналоговых доходов в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов являются арендная плата за землю и доходы от продажи земли.

Структура неналоговых доходов бюджета города на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в разрезе отдельных источников представлена следующими данными:

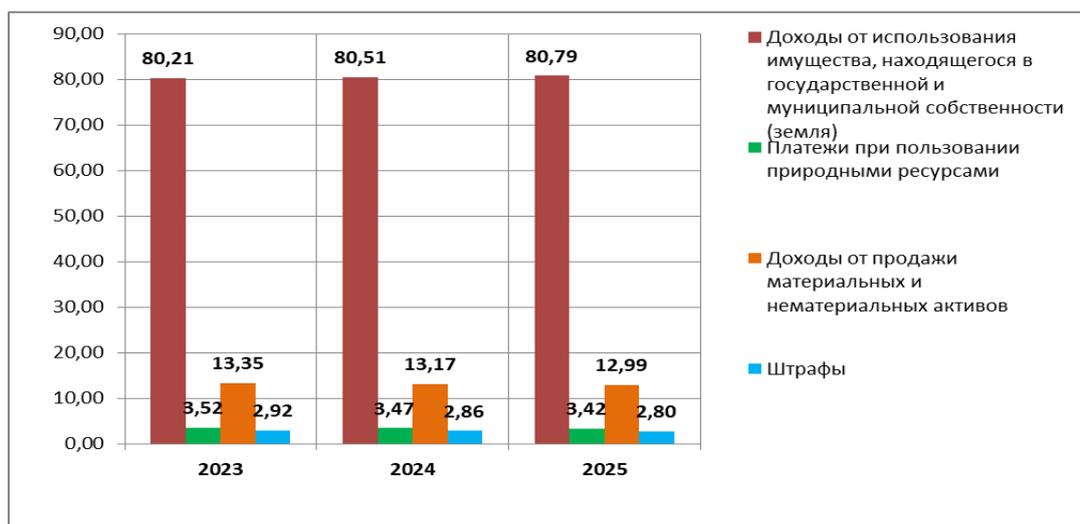
Таблица № 9

Показатели	Объемные показатели			Доля в общем объеме неналоговых доходов %		
	2023	2024	2025	2023	2024	2025
Неналоговые доходы	52 790,0	53 546,0	54 284,0	100,00	100,00	100,00
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	42 343,0	43 109,0	43 857,0	80,21	80,51	80,79
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 858,0	1 858,0	1 858,0	3,52	3,47	3,42
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	7 050,0	7 050,0	7 050,0	13,35	13,17	12,99
Штрафы	1 539,0	1 529,0	1 519,0	2,92	2,86	2,80

В структуре неналоговых доходов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов наибольший удельный вес занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (аренда земли и имущества) – в среднем по годам 80,50% от общего объема неналоговых доходов. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, находящихся в государственной и муниципальной собственности – в среднем по годам более 13,17 % от общего объема неналоговых доходов.

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

Удельный вес источников в общей сумме неналоговых доходов (%) Проекта бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.



В процессе проверки расчетов прогноза неналоговых доходов установлено следующее:

1. Налоги по подгруппе «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» включают в себя:

доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков;

доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды на земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных автономных и бюджетных учреждений);

доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений);

прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных);

плату, поступившую в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, учтены по данным главных администраторов доходов.

Поступления от данных источников занимают первое место в составе неналоговых доходов бюджета городского округа и предусмотрены Проектом бюджета:

- на 2023 год – 42 343,00 тыс. рублей с увеличением к ожидаемой оценке 2022 года на 8,70 %;

- на 2024 год – 43 109,00 тыс. рублей с увеличением к прогнозу 2023 г. на 1,80%;

- на 2025 год – 43 857,00 тыс. рублей с увеличением к прогнозу 2024 г. на 1,70%.

В структуре доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности основную долю составляет прогноз 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) более 93,00% в общей структуре дохода. Проектом бюджета предусмотрены в 2023 год в размере 39 564,00 тыс. рублей, на 2024 год – 40 320,00 тыс. рублей, на 2025 год – 41 063,00 тыс. рублей. Доход запланирован по данным администратора доходов - отдела по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям администрации Сорочинского городского округа. Платежи зачисляются в бюджет городского округа по нормативу 100%.

2. Платежи при пользовании природными ресурсами. Плата за негативное воздействие на окружающую среду планируется по данным предоставленным Южно-Уральским межрегиональным управлением Росприроднадзора. Норматив зачисления 60%. Прогноз поступлений по плате за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет городского округа составляет: 2023 год и плановый период 2023 и 2024 годов – 1 858,00 тыс. рублей, соответственно по годам, что на 35,60% выше ожидаемого исполнения за 2022 год.

3. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства Проектом бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов не предусмотрены.

4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов зачисляются в бюджет городского округа по нормативу 100%. Проектом бюджета предусмотрено: на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов – 7 050,00 тыс. рублей, что составляет 68,00% относительно ожидаемого исполнения 2022 года.

Более 98,00% данного дохода прогнозируется от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков автономных учреждений).

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

5.1. *Административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях.* Прогноз на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов – 800,00 тыс. рублей соответственно по годам.

5.2. *Административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях.* Прогноз на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов – 91,00 тыс. рублей соответственно по годам.

5.3. *Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, органом управления государственным внебюджетным фондом, казенным учреждением, Центральным банком Российской Федерации, иной организацией, действующей от имени Российской Федерации.* Прогноз на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов – 128,00 тыс. рублей соответственно по годам.

5.4. *Платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков)* на 2023 год – 20,00 тыс. рублей, на 2024 -10,00 тыс. рублей и 2024 годы – 0,00 тыс. рублей.

Всего на 2023 год штрафы, санкции, возмещения ущерба предусмотрены в сумме 1 539,00 тыс. рублей, на 2024 год 1 529,00 тыс. рублей, на 2025 год 1519 тыс. рублей.

Штрафы запланированы по данным главных администраторов доходов.

Норматив зачисления штрафов, санкций, возмещения ущерба в бюджет Сорочинского городского округа 100%.

По результатам проведенной экспертизы Проекта бюджета в части собственных доходов и проверки расчетов прогноза налоговых и неналоговых доходов установлено следующее:

бюджет Сорочинского городского округа по собственным доходам соответствует нормам Налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации;

расчеты произведены по данным главных администраторов доходов, учтены сценарные условия развития Сорочинского городского округа.

Исходя из проведенной оценки формирования доходной части Проекта бюджета, Контрольно-счетная палата рекомендует: с целью повышения доходного потенциала бюджета муниципального образования и повышения эффективности использования бюджетных средств целесообразно активизировать работу по погашению имеющейся

недоимки по платежам в бюджет городского округа, используя все законные механизмы, активизировать работу по вовлечению в оборот неиспользуемых земель.

4.3. Безвозмездные поступления.

Проектом бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов по группе «Безвозмездные поступления» прогнозируются следующие объемы:

- на 2023 год – 745 566,00 тыс. рублей, с уменьшением относительно ожидаемого исполнения 2022 года на 141 743,60 тыс. рублей или на 16%. В том числе «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ» - 745 566,00 тыс. рублей или 100,00% от общей суммы безвозмездных поступлений:

Дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности – 245 457,00 тыс. рублей, удельный вес составляет 32,90% от общей суммы безвозмездных поступлений.

Субсидии бюджетам городского округа – 77 211,40 тыс. рублей, удельный вес составляет 10,40 % от общей суммы безвозмездных поступлений. Субсидии из областного бюджета выделены на софинансирование расходных обязательств муниципального образования.

Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований - 395 586,80 тыс. рублей, удельный вес составляет 53,10% от общей суммы безвозмездных поступлений, что говорит о том, что основную часть безвозмездных поступлений в бюджет городского округа составляют средства на выполнение государственных полномочий.

Иные межбюджетные трансферты – 27 310,80 тыс. рублей, удельный вес составляет 3,70 % от общей суммы безвозмездных поступлений.

- на плановый период 2024 и 2025 годов:

на 2024 год – в сумме 589 578,40 тыс. рублей или с сокращением к прогнозируемым на 2022 год показателям на 155 987,60 тыс. рублей или на 20,90%. В том числе «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ» - 589 578,40 тыс. рублей или 100% от общей суммы безвозмездных поступлений.

Дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности – 79 680,00 тыс. рублей, удельный вес составляет 13,50 % от общей суммы безвозмездных поступлений на 2024 год. Меньше прогнозных назначений на 2023 год на 165 777,00 тыс. рублей или на 67,50 %.

Субсидии бюджету городского округа – 86 775,80 тыс. рублей, удельный вес составляет 14,70 % от общей суммы безвозмездных поступлений. Больше прогнозных назначений на 2023 год на 12,40 %.

Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований - 395 811,80 тыс. рублей, удельный вес составляет 67,10 % от общей суммы безвозмездных поступлений.

Иные межбюджетные трансферты – 27 310,80 тыс. рублей, удельный вес составляет 4,60 % от общей суммы безвозмездных поступлений.

на 2025 год – в сумме 572 867,90 тыс. рублей или с уменьшением к прогнозируемым на 2024 год показателям на 2,80%. В том числе «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ» - 572 867,90 рублей или 100% от общей суммы безвозмездных поступлений.

Дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности – 79 165,00 тыс. рублей, удельный вес составляет 13,80 % от общей суммы безвозмездных поступлений на 2025 год.

Субсидии бюджетам городского округа – 70 409,8 тыс. рублей, удельный вес составляет 12,30 % от общей суммы безвозмездных поступлений. Меньше прогнозных назначений на 2024 год на 18,90 %.

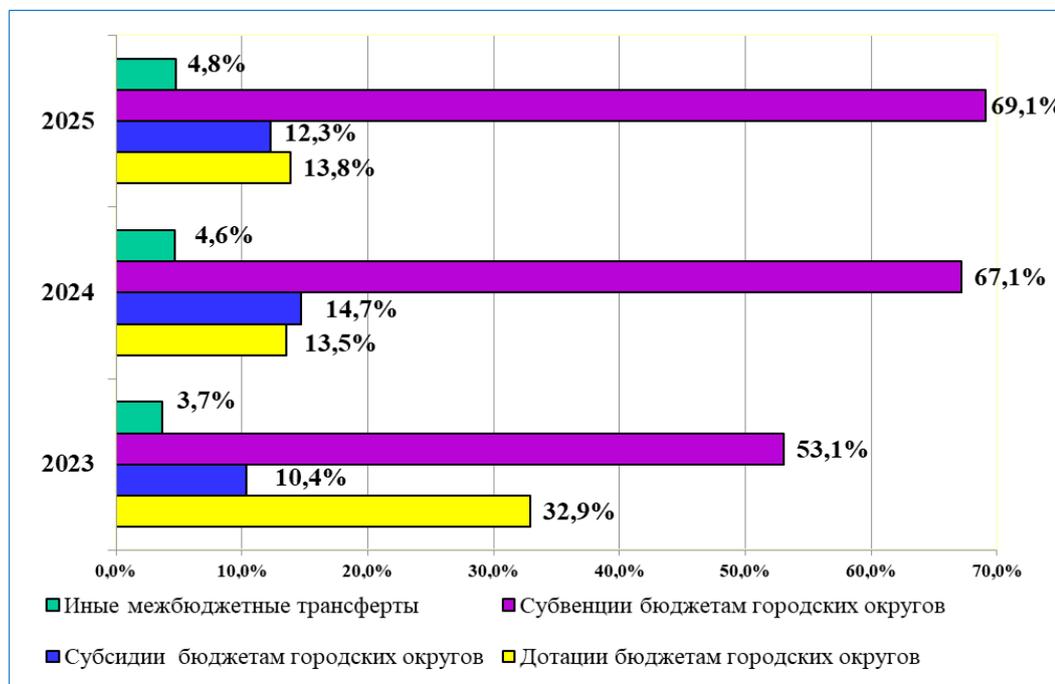
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований – 395 982,30 тыс. рублей, удельный вес составляет 69,10 % от общей суммы безвозмездных поступлений.

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

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций и прочие безвозмездные поступления в бюджет Сорочинского городского округа Проектом бюджета на 2023-2025 годы не предусмотрены.

Удельный вес источников в общей сумме безвозмездных поступлений Проекта бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов наглядно представлено диаграммой.

Удельный вес источников в общей сумме безвозмездных поступлений (%) Проекта бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 гг.



Как показывает диаграмма, по безвозмездным поступлениям из других бюджетов бюджетной системы РФ в части дотации бюджетам городских округов в плановом периоде 2024 и 2025 годов прослеживается резкая тенденция к снижению по сравнению с 2023 годом.

Запланированный объем поступлений Проекта бюджета по группе доходов «Безвозмездные поступления» соответствуют межбюджетным трансфертам, предусмотренным бюджету городского округа проектом Закона Оренбургской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Нормы статьи 20 Закона Оренбургской области от 30.11.2005 N 2738/499-III-ОЗ "О межбюджетных отношениях в Оренбургской области" соблюдены.

Анализ изменения параметров и структуры безвозмездных поступлений в бюджет городского округа в 2022 - 2025 годах представлен в **Приложении 5** к настоящему заключению.

5. Расходы бюджета Сорочинского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Расходы бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформированы на основе методики формирования бюджета городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденной приказом Управления финансов администрации Сорочинского городского округа Оренбургской области от 14.10.2022 года № 30.

Формирование расходов бюджета Сорочинского городского округа осуществлялось с учетом непростой экономической ситуации, оптимизации структуры расходов бюджета, повышения эффективности оказания муниципальных услуг (выполнения работ), совершенствования системы организации закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Предусмотренный в проекте бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов объем финансовой помощи из областного бюджета направлен на исполнение полномочий городского округа по решению вопросов местного значения.

Как и в предыдущие годы, бюджет городского округа на 2023–2025 годы будет социально ориентированным: в структуре общего объема расходов наибольший удельный вес составят расходы на образование.

В 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов структура бюджета городского округа по расходам включает муниципальные программы Сорочинского городского округа и непрограммную часть.

Расходы на реализацию 16 муниципальных программ предусмотрены в 2023 году в объеме 1 213 918,00 тыс. рублей, или 99,55 % от общего объема расходов бюджета городского округа. Доля программных расходов в общем объеме расходов без учета условно утвержденных расходов в плановом периоде 2024 и 2025 годов составит– 99,53%.

Основную долю в непрограммной части бюджета составляют расходы по целевой статье «Центральный аппарат». На осуществление непрограммных направлений деятельности Проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования: на 2023 год – в размере 5 499,00 тыс. рублей, в плановом периоде 2024 и 2025 годов – 5 058,00 тыс. рублей, соответственно по годам.

Расходы бюджета городского округа, согласно представленному Проекту бюджета составят:

в 2023 году – 1 213 367,00 тыс. рублей. Расходы по сравнению с ожидаемой оценкой 2022 года уменьшаются на 148 583,70 тыс. рублей, или на 10,90 %;

в 2024 году – 1 084 824,40 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 14 375,00 тыс. рублей. Расходы по сравнению с 2023 годом уменьшаются на 134 542,60 тыс. рублей, или на 11,00 %;

в 2025 году – 1 086 255,90 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 29 630,00 тыс. рублей. Расходы по сравнению с 2024 годом увеличиваются на 1 431,50 тыс. рублей, или на 0,10 %.

Общий объем условно утверждаемых расходов на 2024 год и 2025 годы соответствует норме, предусмотренной статьей 184.1. Бюджетного кодекса РФ.

Статьей 12 Проекта бюджета городского округа в соответствии с положениями статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и статьи 29 Положения о бюджетном процессе предлагается утвердить общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2023 год в сумме 21 426,2 тыс. рублей, на 2024 год – в сумме 17 126,2 тыс. рублей, на 2025 год – в сумме 17 126,2 тыс. рублей..

Статьей 21 Проекта бюджета городского округа предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования Сорочинский городской округ на 2023 год в размере 64 414,0 тыс. рублей, на 2024 год – в размере 52 161,0 тыс. рублей, на 2025 год – в размере 53 886,0 тыс. рублей.

Анализ изменения параметров расходной части бюджета городского округа в 2022–2025 годах по разделам и подразделам классификации расходов бюджета, темпы роста, удельный вес разделов в общем объеме расходов бюджета представлены в *Приложениях 2 и 3* к настоящему Заключению.

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

Бюджетные ассигнования по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» предусмотрены Проектом бюджета в следующих размерах:

в 2023 году – 142 340,00 тыс. рублей, в том числе на реализацию муниципальных программ 137 218,90 тыс. рублей. Расходы по разделу по сравнению с ожидаемой оценкой 2022 года увеличатся на 12 327,90 тыс. рублей, или на 9,50%;

в 2024 году – 110 500,20 тыс. рублей, в том числе на реализацию муниципальных программ – 105 441,40 тыс. рублей. Расходы по разделу по сравнению с 2023 годом уменьшаются на 32 167,70 тыс. рублей или на 22,50%;

в 2025 году – 110 794,20 тыс. рублей, из них на реализацию муниципальных программ – 105 735,4 тыс. рублей. Расходы по разделу по сравнению с 2024 годом увеличиваются на на

0,30%.

По данному разделу расходы запланированы в рамках 7 муниципальных программ и непрограммным направлениям деятельности, которые, составили: в 2023 году 5 449,0 тыс. рублей, в 2024 году – 5 058,8 тыс. рублей, в 2025 году – 5 058,8 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по разделу на 2023–2025 годы, в соответствии с ведомственной структурой расходов предусмотрены по 6 главным распорядителям (администраторам) бюджетных средств - представительный орган местного самоуправления, администрация Сорочинского городского округа, Управление финансов, Контрольно-счетная палата, отдел по управлению имуществом и земельным отношениям, отдел по работе с сельскими территориями администрации Сорочинского городского округа.

Наибольший удельный вес приходится на администрацию Сорочинского городского округа – более 65,0 % соответственно по годам.

Удельный вес расходов на общегосударственные вопросы в общем объеме расходов бюджета городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов составляет: 2023 год – 11,7 %; 2024 год – 10,2 %; 2025 год – 10,2%.

Удельный вес подразделов в общем объеме расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов по годам представлен в таблице:

Таблица № 10

Код БК	Наименование разделов и подразделов	Удельный вес подразделов в расходах раздела (%)			
		2022 г. (оценка)	2023 г.	2024 г.	2025 г.
0100	Общегосударственные вопросы	100,00	100,00	100,00	100,00
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	2,20	2,13	2,75	2,74
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0,69	0,62	0,72	0,72
0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	19,84	18,14	21,20	21,15
0105	Судебная система	0,12	0,00	0,00	0,00
0106	Обеспечение деятельности финансовых органов, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора.	14,05	13,10	13,89	13,85
0107	Обеспечение проведения выборов и референдумов	0,00	0,10	0,00	0,00
0111	Резервные фонды	0,32	0,70	0,18	0,18
0113	Другие общегосударственные вопросы	62,79	65,21	61,26	61,36

Наибольший удельный вес в расходах раздела в 2023–2025 годах составляют расходы по подразделам 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в среднем более 62,0% и 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» (18,14% в 2023 году, 21,20 % в 2024 году и 21,15 % в 2025 году).

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» предусмотрены расходы по непрограммному направлению деятельности на содержание главы муниципального образования Сорочинский городской округ, которые составят в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов 3 038,30 тыс. рублей соответственно по годам.

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»

предусмотрены расходы по непрограммному направлению деятельности на содержание исполнительного секретаря Совета депутатов муниципального образования Сорочинский городской округ. Объем расходов на содержание составит в 2023 году – 886,50 тыс. рублей, в 2024 году – 800,50 тыс. рублей и в 2025 году – 800,50 тыс. рублей.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» предусмотрены расходы на содержание и обеспечение деятельности администрации городского округа, которые составят в 2023 году – 25 874,70 тыс. рублей (с увеличением на 0,10% относительно ожидаемого исполнения 2022 года), в 2024 году – 23 427,70 тыс. рублей, в 2025 году – 23 427,70 тыс. рублей. Все расходы по данному подразделу запланированы в рамках 2 муниципальных программ:

- "Эффективная власть Сорочинского городского округа Оренбургской области" по комплексу процессных мероприятий "Обеспечение реализации муниципальной программы" в 2023 году – 24 242,7 тыс. рублей, в 2024 году – 23 427,7 тыс. рублей, в 2025 году – 23 427,7 тыс. рублей; по комплексу процессных мероприятий «Обеспечение открытости информации о деятельности органов местного самоуправления» в 2023 году – 1 500,0 тыс. рублей, в 2024 году и 2025 году – 0,0 тыс. рублей.

- "Улучшение условий охраны труда в Сорочинском городском округе Оренбургской области" запланированы расходы на проведение обязательных периодических медицинских осмотров на 2023 год – 132,0 тыс. рублей, на 2024 год и на 2025 год ассигнования не запланированы.

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» предусмотрены расходы на 2023 год в сумме 18 693,30 тыс. рублей, с увеличением на 2,1% относительно ожидаемого исполнения 2022 года, на 2024 год – 15 344,30 тыс. рублей, на 2025 год – 15 344,30 тыс. рублей.

По данному подразделу расходы планируются в рамках 2 муниципальных программ:

- "Улучшение условий охраны труда в Сорочинском городском округе Оренбургской области";

- «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Сорочинского городского округа Оренбургской области»;

Расходы на реализацию муниципальных программ планируются в размере: 2023 год – 17 309,30 тыс. рублей; в плановом периоде 2024 и 2025 годов - 14 124,3 тыс. рублей, соответственно по годам.

По непрограммному направлению деятельности запланированы расходы на обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Сорочинского городского округа на 2023 год – 1 384,0 тыс. рублей, на 2024 год – 1 220,0 тыс. рублей, на 2025 год – 1 220,0 тыс. рублей.

По подразделу 01 07 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» на 2023 год предусмотрены расходы на проведение выборов в Совет депутатов муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области в сумме 143,2 тыс. рублей.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» предусмотрены расходы по непрограммному направлению деятельности на 2023 год – 1 000,0 тыс. рублей, на плановый период 2024 и 2025 годов запланировано 200,00 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» предусмотрены расходы на 2023 год в сумме 93 031,90 тыс. рублей (увеличение на 13,70 % относительно ожидаемого исполнения за 2022 год), на 2024 год – 67 689,40 тыс. рублей (уменьшение по отношению к прогнозируемому объему ассигнований на 2023 год на 25 342,50 тыс. рублей или 27,20%), на 2025 год – 67 983,40 тыс. рублей.

По данному подразделу расходы планируются в рамках 7 муниципальных программ:

- в рамках муниципальной программы "Улучшение условий охраны труда в Сорочинском городском округе Оренбургской области" на 2023 год – 368,00 тыс. рублей, на 2024 год и на 2025 год ассигнования не запланированы;
- в рамках муниципальной программы «Безопасность в Сорочинском городском округе Оренбургской области» на 2023 год в сумме 2 371,5 тыс. рублей, на 2024 год – 1 124,0 тыс. рублей, на 2025 год – 1 128,9 тыс. рублей
- в рамках муниципальной программы «Экономическое развитие Сорочинского городского округа Оренбургской области» - на 2023 год - 5 478,2 тыс. рублей, на плановый период 2024 и 2025 годов - 4 735,2 тыс. рублей ежегодно;
- в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Сорочинского городского округа Оренбургской области» - на 2023 год – 16 572,30 тыс. рублей, на 2024 и 2025 годы – 11 519,80 ежегодно;
- в рамках муниципальной программы «Развитие жилищного строительства в Сорочинском городском округе Оренбургской области» - ежегодно на 2023 год, на 2024 год и 2025 год – 562,0 тыс. рублей;
- в рамках муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Сорочинском городском округе Оренбургской области» - 100,0 тыс. рублей на 2023 год, на 2024 год и 2025 год ассигнования не запланированы;
- в рамках муниципальной программы «Эффективная власть Сорочинского городского округа Оренбургской области» на 2023 год в сумме 67 579,9 тыс. рублей, на 2024 год – 49 748,4 тыс. рублей, на 2025 год – 50 037,5 тыс. рублей.

Раздел 0300 «Национальная безопасности и правоохранительная деятельность».

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

в 2023 году – 7,700,80 тыс. рублей. Расходы по разделу по сравнению с ожидаемой оценкой 2022 года увеличились на 1 482,50 тыс. рублей или на 23,80%;

в 2024 году – 5 558,90 тыс. рублей – 72,20% от прогнозируемого объема 2023 г.;

в 2025 году – 5 558,90 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по разделу на 2023–2025 годы, в соответствии с ведомственной структурой расходов предусмотрены по 1 главному распорядителю бюджетных средств – администрация Сорочинского городского округа.

Удельный вес расходов на национальную безопасность и правоохранительную деятельность в общем объеме расходов бюджета городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов составит в среднем 0,52 %.

Удельный вес подразделов в расходах раздела 03 представлен в таблице:

Таблица №11

Код БК	Наименование разделов и подразделов	Удельный вес подразделов в расходах раздела (%)			
		2022 г. (оценка)	2023 г.	2024 г.	2025 г.
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	100,00	100,00	100,00	100,00
0304	Органы юстиции	27,49	23,10	33,22	33,22
0310	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	71,54	67,36	66,78	66,78
0314	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0,96	9,54	0,00	0,00

Наибольший удельный вес в расходах раздела в 2023–2025 годах составляют расходы по подразделам 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций

природного и техногенного характера, пожарная безопасность» - более 66,0 % от общих расходов раздела.

По подразделу 0304 «Органы юстиции» отражены расходы по муниципальной программе "Эффективная власть Сорочинского городского округа Оренбургской области" на государственную регистрацию актов гражданского состояния Оренбургской области, источником которых являются средства федерального бюджета. Согласно Проекта бюджета на эти цели запланировано: в 2023 году – 1 778,50, что на 4,00% выше ожидаемого исполнения 2022 года; 2024 год – 1 846,90 тыс. рублей; 2025 год – 1 846,90.

По подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» отражены расходы на организацию и проведение мероприятий, направленных на проведение мероприятий по снижению рисков возникновения чрезвычайных ситуаций.

Расходы предусмотрены в следующих размерах: 2023 год – 5 187,30 тыс. рублей (с увеличением к ожидаемому исполнению бюджета за 2022 год на 16,60%), на 2024 год – 3 712,00 тыс. рублей, на 2025 год – 3 712,00 тыс. рублей.

По данному подразделу расходы планируются в рамках 2 муниципальных программ:

- "Улучшение условий охраны труда в Сорочинском городском округе Оренбургской области" запланированы расходы на проведение обязательных периодических медицинских осмотров на 2023 год в сумме 33,00 тыс. рублей, на 2024 и 2025 годы ассигнования не запланированы;

- "Безопасность в Сорочинском городском округе Оренбургской области" в размере 5 154,30 тыс. рублей на 2023 год, на 2024 год – 3 712,00 тыс. рублей, на 2025 год - 3 712,00 тыс. рублей, из них на обеспечение деятельности единой дежурно-диспетчерской службы в размере 3 911,30 тыс. рублей на 2023 год, на 2024 год 3 712,0 тыс. рублей, на 2025 год 3 712,0 тыс. рублей.

По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» отражены расходы на организацию и проведение мероприятий, направленных на "Обеспечение проведения мероприятий по профилактике терроризма и экстремизма" в рамках муниципальной программы "Безопасность в Сорочинском городском округе Оренбургской области". Проектом бюджета не предусмотрены расходы в 2023 году – 735,00 тыс. рублей. В плановом периоде 2024 и 2025 годах бюджетные ассигнования не предусмотрены.

Раздел 0400 «Национальная экономика».

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

в 2023 году – 80 780,30 тыс. рублей. Расходы по разделу по сравнению с ожидаемой оценкой 2022 года уменьшаются на 25 743,10 тыс. рублей, или на 24,20 %;

в 2024 году – 65 938,70 тыс. рублей. Расходы по разделу по сравнению с 2023 годом уменьшаются на 18,40 %;

в 2025 году – 67 663,70 тыс. рублей, по сравнению с 2024 годом увеличены на 2,60%..

Бюджетные ассигнования по разделу на 2023–2025 годы, в соответствии с ведомственной структурой расходов предусмотрены по 5 главным распорядителям бюджетных средств - администрация Сорочинского городского округа, отдел по управлению имуществом и земельным отношениям, Управление архитектуры, градостроительства и капитального строительства, Управление жилищно-коммунального хозяйства, отдел по работе с сельскими территориями администрации Сорочинского городского округа. Наибольший удельный вес приходится на Управление жилищно-коммунального хозяйства – более 80,0% ежегодно.

Удельный вес расходов на национальную экономику в общем объеме расходов бюджета городского округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов составляет: 2023 год – 6,6 %; 2024 год – 6,1 %; 2025 год – 6,2 %.

Удельный вес подразделов в расходах раздела представлено в таблице:

Таблица № 12

Код БК	Наименование разделов и подразделов	Удельный вес подразделов в расходах раздела (%)			
		2022 г. (оценка)	2023 г.	2024 г.	2025 г.
0400	Национальная экономика	100	100	100	100
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	4,60	6,18	7,57	7,37
0408	Транспорт	0,47	0,66	0,80	0,78
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	85,33	79,74	79,11	79,64
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	9,60	13,43	12,52	12,20

Наибольший удельный вес в расходах раздела в 2023–2025 годах составляют расходы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» (79,74% в 2023 году, 79,11% в 2024 году и 79,64% в 2025 году).

Расходы по данному разделу на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в полном объеме включены в муниципальные программы.

По подразделу 0405 «Сельское хозяйство» предусматриваются расходы на 2023 год – 4 990,0 тыс. рублей, по сравнению с ожидаемой оценкой 2022 года увеличиваются на 1,70 %; на 2024 и 2025 годы по 4 990,0 тыс. рублей ежегодно.

По данному подразделу предусматриваются расходы, осуществляемые за счет:

- субвенций, поступающих из областного бюджета на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере обращения с животными без владельцев – 1 371,0 тыс. рублей ежегодно на 2023 год и на 2024 и 2025 годы в рамках муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в Сорочинском городском округе Оренбургской области»;

- субсидий на создание условий для развития сельскохозяйственного производства, расширение рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в муниципальной программы "Экономическое развитие Сорочинского городского округа Оренбургской области" – ежегодно 3 281,7 тыс. рублей на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, а также средств местного бюджета ежегодно 337,3 тыс. рублей на 2023-2025 годы.

По подразделу 0408 «Транспорт» запланированы расходы на проведение отдельных мероприятий в области автомобильного транспорта в сумме 530,00 тыс. рублей ежегодно.

Расходы по данному подразделу планируются в рамках муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортной сети в Сорочинском городском округе Оренбургской области» на мероприятия по обеспечению осуществления регулярных перевозок по регулируемым тарифам.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» предусматриваются расходы на 2023 год в сумме 64 414,0 тыс. рублей (на 29,10% ниже ожидаемого исполнения за 2022 год), на 2024 год -52 161,0 тыс. рублей, на 2025 год – 53 886,0 тыс. рублей. Дорожное хозяйство, как отмечалось ранее занимает наибольший удельный вес в общих расходах раздела «Национальная экономика». Расходы подраздела в полном объеме включены в муниципальные программы городского округа.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов запланирован за счет источников формирования дорожного фонда, учтенных согласно проекта решения Совета депутатов муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области "О внесении изменений в решение Сорочинского городского Совета от 04.12.2015 № 37 «О дорожном фонде муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области (с учетом изменений).

По данному подразделу запланированы расходы в рамках 4 муниципальных программ:

- «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в Сорочинском городском округе Оренбургской области»: 2023 год – 38 816 тыс. рублей; 2024 и 2025 годы – 40 516,00 тыс.

рублей ежегодно. Расходы запланированы на улично-дорожное освещение и на содержание дорог общего пользования населенных пунктов.

- «Формирование комфортной городской среды Сорочинского городского округа Оренбургской области» планируются средства в сумме 308,0 тыс. рублей ежегодно на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы.

- «Безопасность в Сорочинском городском округе Оренбургской области» планируются средства в сумме 4 820,0 тыс. рублей на 2023 год, на плановый период 2024 и 2025 годов ежегодно 4 120,0 тыс. рублей на проведение мероприятий по повышению безопасности дорожного движения.

- «Развитие и функционирование дорожно-транспортной сети в Сорочинском городском округе Оренбургской области» планируются средства на 2023 год в сумме 20 470,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 7 217,0 тыс. рублей, на 2025 год – 8 942,0 тыс. рублей на текущий ремонт улично-дорожной сети городского округа.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» предусматриваются расходы на 2023 год в сумме 10 846,30 тыс. рублей (на 6,10% выше ожидаемого исполнения за 2022 год), на 2024 год – 8 257,70 тыс. рублей, на 2025 год – 8 257,70 тыс. рублей в рамках муниципальных программ городского округа.

По данному подразделу запланированы расходы в рамках 4 муниципальных программ:

- «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в Сорочинском городском округе Оренбургской области» запланированы расходы на осуществление переданных государственных полномочий в сфере водоснабжения, водоотведения, в области обращения с твердыми коммунальными отходами и по установлению регулируемых тарифов на перевозки по муниципальным маршрутам регулярных перевозок за счет средств, поступающих из областного бюджета, на 2023 год, на плановый период 2024 и 2025 годов ежегодно по 31,0 тыс. рублей.

- "Улучшение условий охраны труда в Сорочинском городском округе Оренбургской области" запланированы расходы на проведение обязательных периодических медицинских осмотров на 2023 год в сумме 36,0 тыс. рублей, на 2024 и 2025 годы ассигнования не запланированы.

- «Экономическое развитие Сорочинского городского округа Оренбургской области» планируются средства на 2023 год в сумме 5 142,1 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 4 443,1 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 4 443,1 тыс. рублей.

- «Развитие жилищного строительства в Сорочинском городском округе Оренбургской области» по комплексу процессных мероприятий «Развитие системы градорегулирования Сорочинского городского округа» предусмотрены средства на 2023 год в сумме 1 649,6 тыс. рублей, на 2024 год и 2025 год расходы не запланированы.

На содержание аппарата по комплексу процессных мероприятий «Обеспечение реализации муниципальной программы» предусмотрены средства на 2023 год – 3 987,6 тыс. рублей, на 2024 год – 3 783,6 тыс. рублей, на 2025 год – 3 783,6 тыс. рублей.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунального хозяйства»

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

в 2023 году – 72 167,20 тыс. рублей. Расходы по разделу по сравнению с ожидаемой оценкой 2022 года уменьшаются на 8 322,80 тыс. рублей, или на 10,30%;

в 2024 году – 69 440,10 тыс. рублей. Расходы по разделу по сравнению с 2023 годом уменьшаются на 3,80 %;

в 2025 году – 47 988,70 тыс. рублей. Расходы по разделу по сравнению с 2024 годом уменьшаются на 130,90%.

Бюджетные ассигнования по разделу на 2023–2025 годы, в соответствии с ведомственной структурой расходов предусмотрены по 4 главным распорядителям бюджетных средств - отдел по культуре и искусству, отдел по управлению имуществом и земельным отношениям, Управление жилищно-коммунального хозяйства, отдел по работе с сельскими территориями администрации Сорочинского городского округа.

Наибольший удельный вес приходится на Управление жилищно-коммунального хозяйства: в 2023 году – 87,26 % от общей суммы расходов по разделу, в 2024 году – 90,84 %, в 2024 году – 95,60%

Удельный вес расходов на жилищно-коммунальное хозяйство в общем объеме расходов бюджета городского округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов составляет: 2023 год – 5,9 %; 2024 год – 6,4 %; 2024 год – 4,4 %.

Удельный вес подразделов в расходах раздела представлены в таблице:

Таблица № 13

Код БК	Наименование разделов и подразделов	Удельный вес подразделов в расходах раздела (%)			
		2022 г. (оценка)	2023 г.	2024 г.	2025 г.
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	100	100	100	100
0501	Жилищное хозяйство	2,44	6,91	3,04	4,40
0502	Коммунальное хозяйство	40,88	37,34	40,72	57,03
0503	Благоустройство	50,89	48,39	48,90	27,94
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	5,79	7,35	7,34	10,63

Наибольший удельный вес в расходах раздела в 2023–2025 годах составляют расходы по подразделам 0503 «Благоустройство» - в 2023 году 48,39% и 05 02 «Коммунальное хозяйство» - в 2023 году 37,34%.

Доля программной части в общих расходах раздела в 2023-2025 годах составляет 100 %.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» предусматриваются расходы в рамках 2 муниципальных программ:

- "Обеспечение ГБУЗ "Городская больница" г. Сорочинска квалифицированными врачебными кадрами" по основному мероприятию "Предоставление муниципального жилья по договору найма служебного помещения для временного проживания молодым специалистам ГБУЗ "Городская больница" г. Сорочинска" запланированы ассигнования на 2023 год в сумме 1 600,0 тыс. рублей, на 2024 и 2025 годы ассигнования не запланированы;

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

в рамках комплекса процессных мероприятий «Меры по реализации демографической политики на территории Сорочинского городского округа» предусмотрены расходы ежегодно в сумме 2 111,7 тыс. рублей на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы по обеспечению жильем социального найма отдельных категорий граждан в соответствии с законодательством Оренбургской области.

в рамках комплекса процессных мероприятий "Реконструкция, модернизация, капитальный ремонт и содержание муниципального жилищного фонда в Сорочинском городском округе" на содержание и ремонт муниципального жилищного фонда на 2023 год запланировано 1 275,0 тыс. рублей, на 2024 и 2025 годы ассигнования не запланированы.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» предусматриваются расходы в следующих объемах: 2023 год – 26 950,10 тыс. рублей с уменьшением по отношению к ожидаемой оценке 2022 года на 18,10 %; 2024 год – 28 275,10 тыс. рублей; 2025 год – 27 368,40 тыс. рублей.

Все расходы по данному подразделу запланированы в рамках мероприятий 3 муниципальных программ:

- муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий Сорочинского городского округа Оренбургской области» запланировано на 2023 год – 1 500,0 тыс. рублей, на 2024 и 2025 годы расходы не запланированы.

- муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в Сорочинском городском округе Оренбургской области» предусмотрены расходы:

в рамках комплекса процессных мероприятий «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Сорочинского городского округа» на 2023 год в сумме 23 529,6 тыс. рублей, на 2024 год – 28 275,1 тыс. рублей и на 2025 год – 27 368,4 тыс. рублей;

в рамках комплекса процессных мероприятий "Вода питьевая для Сорочинского городского округа" на мероприятия по улучшению качества воды, проведение работ по гидродинамической очистке водяных скважин запланировано на 2023 год - 760,0 тыс. рублей, на 2024 и 2025 годы ассигнования не запланированы.

- муниципальная программа "Безопасность в Сорочинском городском округе Оренбургской области" в рамках комплекса процессных мероприятий "Укрепление пожарной безопасности на территории Сорочинского городского округа" запланировано на 2023 год 1 160,5 тыс. рублей на 2024 год и на 2025 год расходы не запланированы.

По подразделу 0503 «Благоустройство» предусматриваются расходы в следующих размерах: 2023 год 34 924,10 тыс. рублей (-16,8% по отношению к ожидаемому исполнению за 2022 года); 2024 год – 33 954,00 тыс. рублей; 2025 год – 13 409,30 тыс. рублей (-60,50% по отношению к 2024 году).

Все расходы по данному подразделу запланированы в рамках мероприятий 8 муниципальных программ Сорочинского городского округа:

- муниципальная программа "Комплексное развитие сельских территорий Сорочинского городского округа Оренбургской области»» запланированы ассигнования на 2023 год в сумме 60,0 тыс. рублей, на 2024 год – 4 250,1 тыс. рублей, на 2025 год ассигнования не запланированы.

- муниципальная программа "Развитие жилищно-коммунального хозяйства в Сорочинском городском округе Оренбургской области" запланированы ассигнования на 2023 год в сумме 15 555,9 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 13 409,3 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 13 409,3 тыс. рублей.

- муниципальная программа «Формирование комфортной городской среды Сорочинского городского округа Оренбургской области» запланировано на 2023 год – 15 715,1 тыс. рублей, на 2024 год – 15 294,6 тыс. рублей, на 2025 год расходы не запланированы.

- муниципальная программа "Улучшение условий охраны труда в Сорочинском городском округе Оренбургской области" запланированы расходы на проведение обязательных периодических медицинских осмотров на 2023 год в сумме 99,0 тыс. рублей, на 2024 и 2025 годы ассигнования не запланированы.

- муниципальная программа «Охрана окружающей среды в Сорочинском городском округе Оренбургской области» предусмотрены средства в сумме 2 704,6 тыс. рублей на 2023 год, на 2024 год в сумме 1 000,0 тыс. рублей, на 2025 год расходы не запланированы.

- муниципальная программа «Безопасность в Сорочинском городском округе Оренбургской области» предусмотрены средства в сумме 300,0 тыс. рублей на 2023 год, на 2024 год и на 2025 год расходы не запланированы.

- муниципальная программа "Развитие культуры в Сорочинском городском округе Оренбургской области" на реализацию мероприятий федеральной целевой программы "Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019-2024 годы" запланировано 389,5 тыс. рублей на 2023 год, на 2024 год и на 2025 год расходы не запланированы.

- муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Сорочинском городском округе Оренбургской области» на осуществление технических мер по энергосбережению и повышению энергоэффективности запланировано на 2023 год в сумме 100,0 тыс. рублей, на 2024 год и на 2025 год ассигнования не запланированы.

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» предусматриваются расходы на 2023 год в сумме 5 306,30 тыс. рублей (на 13,80% выше ожидаемого исполнения за 2022 год), на 2024 год – 5 099,30 тыс. рублей, на 2025 год – 5 099,30 тыс. рублей.

Все расходы по данному подразделу запланированы в рамках мероприятий 2 муниципальных программ Сорочинского городского округа:

- «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в Сорочинском городском округе Оренбургской области» в объеме 5 285,30 тыс. рублей на 2023 год, на 2024 год в сумме

5 099,33 тыс. рублей и на 2025 год в сумме 5 099,33 тыс. рублей.. Расходы на содержание деятельности аппарата Управления жилищно-коммунального хозяйства администрации Сорочинского городского округа.

В рамках муниципальной программы "Улучшение условий охраны труда в Сорочинском городском округе Оренбургской области" запланированы расходы на проведение обязательных периодических медицинских осмотров на 2023 год в сумме 21,0 тыс. рублей, на 2024 и 2025 годы ассигнования не запланированы.

Раздел 0700 «Образование».

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

в 2023 году – 757 496,50 тыс. рублей. Расходы по разделу по сравнению с ожидаемой оценкой 2022 года уменьшились на 14,90 %;

в 2024 году – 679 956,40 тыс. рублей. Расходы по разделу по сравнению с 2023 годом уменьшаются на 77 540,10 тыс. рублей или на 10,20 %;

в 2025 году – 676 636,80 тыс. рублей. Расходы по разделу по сравнению с 2024 годом уменьшаются на 0,50 %.

Бюджетные ассигнования по разделу на 2023–2025 годы, в соответствии с ведомственной структурой расходов предусмотрены по 3 главным распорядителям бюджетных средств - администрация Сорочинского городского округа, отдел по культуре и искусству, Управление образования. Наибольший удельный вес приходится на Управление образования: более 96,0% расходов раздела.

Удельный вес расходов на образование в общем объеме расходов бюджета городского округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов составляет: 2023 год – 62,10 %; 2024 год – 62,70 %; 2025 год – 62,30 %.

Удельный вес подразделов в расходах раздела представлен в таблице:

Таблица № 14

Код БК	Наименование разделов и подразделов	Удельный вес подразделов в расходах раздела (%)			
		2022 г. (оценка)	2023 г.	2024 г.	2025 г.
0700	Образование	100	100	100	100
0701	Дошкольное образование	33,62	23,23	22,67	23,02
0702	Общее образование	51,97	61,23	61,03	61,35
0703	Дополнительное образование детей	9,84	9,80	10,13	9,42
0707	Молодёжная политика	0,02	0,03	0,00	0,00
0709	Другие вопросы в области образования	4,55	5,70	6,18	6,21

Наибольший удельный вес в расходах раздела в 2023–2025 годах составляют расходы по подразделу 0702 «Общее образование» (61,23% в 2023 году, 61,03% в 2024 году и 61,35 % в 2025 году)

Расходы по разделу 07 00 «Образование» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в полном объеме запланированы в рамках муниципальных программ. По разделу 0700 «Образование» средства бюджета предусмотрено направить на финансирование 8 муниципальных программ, которые отражены в таблице:

Таблица №15

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Предусмотрено Проектом бюджета		
		2023	2024	2025
1	Муниципальная программа «Развитие системы образования в Сорочинском городском округе Оренбургской области»	717 667,30	649 769,80	651 713,50

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Предусмотрено Проектом бюджета		
		2023	2024	2025
2	Муниципальная программа "Улучшение условий охраны труда в Сорочинском городском округе Оренбургской области"	4 317,40	0,00	0,00
3	Муниципальная программа «Безопасность в Сорочинском городском округе Оренбургской области»	9 037,90	0,00	0,00
4	Муниципальная программа "Развитие культуры в Сорочинском городском округе Оренбургской области"	15 686,50	20 774,30	15 511,00
5	Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Сорочинском городском округе Оренбургской области годы»	10 290,40	9 412,30	9 412,30
6	Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Сорочинского городского округа Оренбургской области"	100,00	0,00	0,00
7	Муниципальная программа "Эффективная власть Сорочинского городского округа Оренбургской области"	20,00	0,00	0,00
8	Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Сорочинском городском округе Оренбургской области»	377,00	0,00	0,00
	ВСЕГО	757 496,50	679 956,40	676 636,80

Наибольший удельный вес в расходах раздела в 2023-2025 годах направлены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие системы образования в Сорочинском городском округе Оренбургской области».

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» предусматриваются расходы на 2023 год в сумме 175 958,00 тыс. рублей (на 123 248,40 тыс. рублей ниже ожидаемой оценки исполнения за 2023 год или на 41,20 %) , на 2024 год – 154 157,60 тыс. рублей, на 2025 год – 155 756,60 тыс. рублей.

Все расходы по данному подразделу запланированы в рамках 4 муниципальных программ. Наибольший удельный вес в данном подразделе приходится на муниципальную программу «Развитие системы образования в Сорочинском городском округе Оренбургской области»:

- муниципальная программа «Развитие системы образования в Сорочинском городском округе Оренбургской области» запланировано на 2023 год в сумме 173 676,6 тыс. рублей, на 2024 год – 154 157,4 тыс. рублей, на 2025 год – 155 756,6 тыс. рублей. Данные расходы направлены на реализацию следующих мероприятий:

предоставление дошкольного образования на 2023 год – 79 024,5 тыс. рублей, на 2024 год – 64 505,3 тыс. рублей, на 2025 год – 66 104,5 тыс. рублей;

организация питания в детских дошкольных образовательных учреждениях в 2023 году в сумме 5 000,0 тыс. рублей, на 2024 год и на 2025 год ассигнования не запланированы;

обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных образовательных организациях в сумме 89 091,5 тыс. рублей на каждый год планируемого периода;

обучение детей-инвалидов в образовательных организациях, реализующих программу дошкольного образования, а также предоставление компенсации затрат родителей (законных представителей) на обучение детей-инвалидов на дому в сумме 560,6 тыс. рублей ежегодно.

В рамках муниципальных программ: "Улучшение условий охраны труда в Сорочинском городском округе Оренбургской области", «Безопасность в Сорочинском городском округе Оренбургской области», «Энергосбережение и повышение

энергоэффективности в Сорочинском городском округе Оренбургской области», "Эффективная власть Сорочинского городского округа Оренбургской области" запланированы расходы на 2023 год в размере 2 281,40 тыс. рублей. На 2024 год и на 2025 годы ассигнования не запланированы.

По подразделу 0702 «Общее образование» предусматриваются расходы на 2023 год в размере 463 837,20 тыс. рублей (+0,30% относительно ожидаемого исполнения 2022 года), на 2024 год – 414 944,90 тыс. рублей со снижением относительно 2023 года на 48 892,30 тыс. рублей или на 10,50 %, на 2025 год 415 149,60 тыс. рублей.

Все расходы по данному подразделу запланированы в рамках 5 муниципальных программ.

Наибольший удельный вес в данном подразделе приходится на муниципальную программу «Развитие системы образования в Сорочинском городском округе Оренбургской области»: 2023 год – 97,90%; 2024 и 2025 годы – 100% в общих расходах подраздела.

По муниципальной программе «Развитие системы образования в Сорочинском городском округе Оренбургской области» запланированы расходы на 2023 год в сумме 453 949,8 тыс. рублей, на 2024 год – 414 944,9 тыс. рублей, на 2025 год – 415 149,6 тыс. рублей, из них:

- предоставление начального общего, основного общего, среднего общего образования детей на 2023 год запланировано 135 009,9 тыс. рублей, на 2024 год – 99 768,3 тыс. рублей, на 2025 год – 101 026,7 тыс. рублей;

- обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования, а также дополнительного образования детей в муниципальных образовательных организациях на каждый год запланировано в сумме 251 897,8 тыс. рублей;

- осуществление переданных полномочий по финансовому обеспечению получения начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам – 2 677,1 тыс. рублей на каждый год планируемого периода;

- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций – 27 310,8 тыс. рублей на каждый год планируемого периода;

- организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 25 477,1 тыс. рублей на 2023 год, на 2024 год – 25 477,1 тыс. рублей, на 2025 год – 24 423,4 тыс. рублей;

- дополнительное финансовое обеспечение мероприятий по организации питания обучающихся 5-11 классов в общеобразовательных организациях в сумме 5 909,8 тыс. рублей еже-годно на 2023 год, на 2024 год и на 2025 год;

- финансовое обеспечение бесплатным двухразовым питанием лиц с ограниченными возможностями здоровья, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях, а также выплату ежемесячной денежной компенсации двухразового питания обучающимся с ограниченными возможностями здоровья, осваивающим программы начального общего, основного общего и среднего общего образования на дому, компенсации расходов на двухразовое питание лицам с ограниченными возможностями здоровья, обучающимся на дому ежегодно на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов по 1 904,0 тыс. рублей;

- реализация муниципального проекта «Твой школьный бюджет» на 2023 год – 500,0 тыс. рублей;

- реализация регионального проекта «Успех каждого ребенка» на 2023 год – 3 263,3 тыс. рублей.

В рамках муниципальных программ: "Улучшение условий охраны труда в Сорочинском городском округе Оренбургской области", «Безопасность в Сорочинском городском округе Оренбургской области», «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Сорочинском городском округе Оренбургской области»,

"Эффективная власть Сорочинского городского округа Оренбургской области" запланированы расходы на 2023 год в размере 9 877,40 тыс. рублей. На 2024 год и на 2025 годы ассигнования не запланированы.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» Объем средств на оказание муниципальных услуг по предоставлению дополнительного образования детям, предусмотрен в Проекте бюджета на 2023 год в сумме 74 260,10 тыс. рублей (-15,20% относительно ожидаемого исполнения за 2022 год), на 2024 год – 68 851,70 тыс. рублей, на 2025 год – 63 728,20 тыс. рублей.

Все расходы по данному подразделу запланированы в рамках 6 муниципальных программ.

В рамках комплекса процессных мероприятий «Развитие общего и дополнительного образования детей» муниципальной программы «Развитие системы образования в Сорочинском городском округе Оренбургской области» расходы составят в 2023 году – 47 038,7 тыс. рублей, в 2024 году – 38 665,1 тыс. рублей, в 2025 году – 38 804,9 тыс. рублей.

По муниципальной программе «Развитие культуры в Сорочинском городском округе Оренбургской области» запланированы расходы на 2023 год в сумме 15 686,5 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 20 774,3 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 15 511,0 тыс. рублей.

По муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта в Сорочинском городском округе Оренбургской области» запланированы расходы на 2023 год в сумме 10 290,4 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 9 412,3 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 9 412,3 тыс. рублей.

В рамках муниципальных программ: "Улучшение условий охраны труда в Сорочинском городском округе Оренбургской области", «Безопасность в Сорочинском городском округе Оренбургской области», «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Сорочинском городском округе Оренбургской области», запланированы расходы на 2023 год в размере 1 244,50 тыс. рублей. На 2024 год и на 2025 годы ассигнования не запланированы.

По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» отражены расходы на организацию и проведение мероприятий в области молодежной политики.

Объем расходов по данному подразделу составит на 2023 год – 227,00 тыс. рублей, на 2024 и 2025 годы планового периода бюджетные ассигнования не планируются.

Расходы полностью включены в муниципальные программы городского округа - муниципальную программу "Развитие системы образования в Сорочинском городском округе Оренбургской области" - 147,0 тыс. рублей на 2023 год и муниципальную программу "Безопасность в Сорочинском городском округе Оренбургской области" – 80,0 тыс. рублей на 2022 год.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» объем расходов на 2023 год – 43 214,20 тыс. рублей (+6,80% относительно ожидаемого исполнения 2022 года), в 2024 году – 42 002,40 тыс. рублей, в 2025 году – 42 002,40 тыс. рублей.

Все расходы по данному подразделу запланированы в рамках 4 муниципальных программ.

В рамках муниципальной программы «Развитие системы образования в Сорочинском городском округе Оренбургской области» предусмотрены расходы в сумме 42 855,2 тыс. рублей на 2023 год, на 2024 год – 42 002,4 тыс. рублей, на 2025 год – 42 002,4 тыс. рублей, из них:

- в рамках комплекса процессных мероприятий «Защита прав детей, государственная поддержка детей-сирот и детей с ограниченными возможностями здоровья» предусмотрены расходы на выполнение переданных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними в сумме 1 124,0 тыс. рублей ежегодно на 2023 год, на 2024 и 2025 годы;

- в рамках комплекса процессных мероприятий «Обеспечение деятельности системы образования Сорочинского городского округа» предусмотрены расходы на 2023 год в сумме 41 731,2 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 40 878,4 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 40 878,4 тыс. рублей на содержание и функционирование муниципальных казенных учреждений

«Городской методический центр» и «Единый учетный центр учреждений образования», а также на организацию управления.

В рамках муниципальных программ: "Улучшение условий охраны труда в Сорочинском городском округе Оренбургской области", «Безопасность в Сорочинском городском округе Оренбургской области», «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Сорочинском городском округе Оренбургской области», "Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Сорочинского городского округа Оренбургской области" запланированы расходы на 2023 год в размере 359,00 тыс. рублей. На 2024 год и на 2025 годы ассигнования не планируются.

Раздел 0800 «Культура и кинематография».

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

в 2023 году – 101 181,50 тыс. рублей. Расходы по разделу по сравнению с ожидаемой оценкой 2022 года увеличиваются на 13,80 %;

в 2024 году – 90 322,90 тыс. рублей. Расходы по разделу по сравнению с 2023 годом уменьшаются на 10 858,60 тыс. рублей или на 10,70 %;

в 2025 году – 90 664,70 тыс. рублей. Расходы по разделу по сравнению с 2024 годом увеличиваются на 0,40 %;

Бюджетные ассигнования по разделу на 2023–2025 годы, в соответствии с ведомственной структурой предусмотрены по 1 главному распорядителю бюджетных средств - отдел по культуре и искусству администрации Сорочинского городского округа.

Удельный вес расходов на культуру и кинематографию в общем объеме расходов бюджета городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов составляет: 2022 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов – 8,30 %.

Удельный вес подразделов в расходах раздела представлен в таблице:

Таблица № 16

Код БК	Наименование разделов и подразделов	Удельный вес подразделов в расходах раздела (%)			
		2022 г. (оценка)	2023 г.	2024 г.	2025 г.
0800	Культура, кинематография	100	100	100	100
0801	Культура	74,83	74,27	73,00	73,10
0804	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	25,17	25,73	27,00	26,90

Наибольший удельный вес в расходах раздела в 2023–2025 годах составляют расходы по подразделу 08 01 «Культура» - более 73,00%.

Расходы по разделу «Культура и кинематография» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в полном объеме запланированы в рамках муниципальных программ. В рамках данного раздела реализуются мероприятия 6 муниципальных программ Сорочинского городского округа, которые отражены в таблице:

Таблица № 17

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Предусмотрено Проектом бюджета		
		2023	2024	2025
1	Муниципальная программа "Развитие культуры в Сорочинском городском округе Оренбургской области"	100 128,50	90 322,90	90 664,70
3	Муниципальная программа "Улучшение условий охраны труда в Сорочинском городском округе Оренбургской области"	453,20	0,00	0,00
4	Муниципальная программа «Безопасность в Сорочинском городском округе Оренбургской области»	484,30	0,00	0,00

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Предусмотрено Проектом бюджета		
		2023	2024	2025
5	Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Сорочинском городском округе Оренбургской области"	95,50	0,00	0,00
6	Муниципальная программа "Эффективная власть Сорочинского городского округа Оренбургской области"	20,00	0,00	0,00
	ВСЕГО	101 181,50	90 322,90	90 664,70

Наибольший удельный вес в расходах раздела в 2023-2025 годах направлены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры в Сорочинском городском округе Оренбургской области» - 100 128,50 тыс. рублей в 2023 году, 90 322,90 тыс. рублей в 2024 году и 90644,70 тыс. рублей в 2025 году.

По подразделу 0801 «Культура» Проектом бюджета на 2023 год предусмотрено 75 145,10 тыс. рублей с увеличением относительно ожидаемого исполнения за 2022 года на 12,90 %, на 2024 год – 65 931,80 тыс. рублей, на 2025 год – 66 273,60 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы «Развитие культуры в Сорочинском городском округе Оренбургской области» на 2023 год предусмотрено 74 318,9 тыс. рублей, на 2024 год – 65 931,8 тыс. рублей, на 2025 год – 66 273,6 тыс. рублей, на реализацию следующих мероприятий:

- библиотечное обслуживание посетителей библиотек – 18 229,1 тыс. рублей в 2023 году, в 2024 году – 17 578,3 тыс. рублей, в 2025 году – 157 578,3 тыс. рублей;
- музейное обслуживание посетителей музеев – 1 356,7 тыс. рублей в 2023 году, в 2024 году – 1 253,6 тыс. рублей, в 2025 году – 1 253,6 тыс. рублей;
- организация и деятельность клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества на 2023 год предусмотрено 54 013,1 тыс. рублей, на 2024 год – 47 099,7 тыс. рублей, на 2025 год – 47 441,7 тыс. рублей;
- организация и проведение массовых мероприятий и праздников – 300,0 тыс. рублей на 2023 год;
- мероприятия по сохранению, использованию и популяризации объектов культурного наследия, находящихся в собственности муниципального образования Сорочинский городской округ – 420,0 тыс. рублей на 2023 год.

В рамках муниципальных программ: "Улучшение условий охраны труда в Сорочинском городском округе Оренбургской области", «Безопасность в Сорочинском городском округе Оренбургской области», «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Сорочинском городском округе Оренбургской области», "Эффективная власть Сорочинского городского округа Оренбургской области" запланированы расходы на 2023 год в размере 826,20 тыс. рублей. На 2024 год и на 2025 годы ассигнования не планируются.

По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» Проектом бюджета предусмотрены расходы на 2023 год - 26 036,40 тыс. рублей (+16,30% относительно ожидаемого исполнения за 2022 год); на 2024 год – 24 391,10 тыс. рублей (уменьшение по отношению к прогнозу 2023 года на 6,30%), на 2025 год – 24 391,10 тыс. рублей.

Все расходы по данному подразделу запланированы в рамках 3 муниципальных программ.

По комплексу процессных мероприятий "Обеспечение деятельности отдела по культуре и искусству администрации Сорочинского городского округа и подведомственных учреждений культуры" муниципальной программы "Развитие культуры в Сорочинском городском округе Оренбургской области " запланировано на 2023 год – 25 809,6 тыс. рублей, на 2024 год – 24 391,1 тыс. рублей, на 2025 год – 24 391,1 тыс. рублей, в том числе:

- на обеспечение деятельности аппарата отдела по культуре и искусству запланированы ассигнования в сумме 2 083,2 тыс. рублей на 2023 год, на 2024 год – 1 936,2 тыс. рублей, на 2025 год – 1 936,2 тыс. рублей;

- на обеспечение деятельности центра по хозяйственному обслуживанию учреждений культуры и искусства запланированы ассигнования на 2023 год в сумме 23 726,4 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 22 454,9 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 22 454,9 тыс. рублей.

В рамках муниципальных программ: "Улучшение условий охраны труда в Сорочинском городском округе Оренбургской области", «Безопасность в Сорочинском городском округе Оренбургской области» запланированы расходы на 2023 год в размере 226,80 тыс. рублей. На 2024 год и на 2025 годы ассигнования не планируются.

Раздел 1000 «Социальная политика».

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

в 2023 году – 52 875,60 тыс. рублей. Расходы по разделу по сравнению с ожидаемой оценкой 2022 года уменьшились на 3 124,40 тыс. рублей, или на 5,60 %;

в 2024 году – 48 732,20 тыс. рублей. Расходы по разделу по сравнению с 2023 годом уменьшились на 4 143,40 тыс. рублей, или на 7,80 %;

в 2025 году – 48 897,80 тыс. рублей.

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

Бюджетные ассигнования по разделу на 2023–2025 годы, в соответствии с ведомственной структурой предусмотрены по 3 главным распорядителям бюджетных средств - администрация Сорочинского городского округа, отдел по управлению имуществом и земельным отношениям, Управление образования. Наибольший удельный вес приходится на Управление образования - в среднем по годам 46,00% в расходах раздела.

Удельный вес расходов на социальную политику в общем объеме расходов бюджета городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов составит: в 2023 году – 4,30%, в 2024 году – 4,50% и 2025 году – 4,50 %.

Удельный вес подразделов в расходах раздела представлен в таблице:

Таблица № 18

Код	Наименование разделов и подразделов	Удельный вес подразделов в расходах раздела (%)			
		2022 г. (оценка)	2023 г.	2024 г.	2025 г.
1000	Социальная политика	100	100	100	100
1001	Пенсионное обеспечение	5,57	8,13	0,00	0,00
1003	Социальное обеспечение населения	0,05	0,00	0,00	0,00
1004	Охрана семьи и детства	94,37	91,87	100,00	100,00

Наибольший удельный вес в расходах раздела в 2023–2025 годах составляют расходы по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» (91,87 % в 2023 году, 100,0 % в 2024 и 2025 годах). Традиционно преобладают средства бюджетов вышестоящих уровней.

Расходы по разделу «Социальная политика» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в полном объеме запланированы в рамках муниципальных программ городского округа.

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» предусмотрены расходы в рамках муниципальной программы «Эффективная власть Сорочинского городского округа Оренбургской области» на 2023 год – 4 300,00 тыс. рублей на дополнительное пенсионное обеспечение за выслугу лет лицам, ранее занимавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы. На плановый период 2024 и 2025 годов бюджетные ассигнования не запланированы.

По подразделу 1004 «Охрана семьи детства» в бюджете городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрены ассигнования в сумме 48 575,60 тыс. рублей на 2023 год (с уменьшением по сравнению с ожидаемым исполнением за 2022 год на 8,10%), на 2024 год – 48 732,20 тыс. рублей, на 2025 год – 48 897,80 тыс. рублей.

Все расходы по данному подразделу запланированы в рамках 2 муниципальных программ:

- муниципальная программы "Развитие системы образования в Сорочинском городском округе Оренбургской области" запланировано (средства областного бюджета) на 2023 год – 22 890,40 тыс. рублей, на 2024 год – 23 047,00 тыс. рублей, на 2025 год – 23 212,6 тыс. рублей, из них:

компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования – 5 934,6 тыс. рублей в рамках комплекса процессных мероприятий «Развитие дошкольного образования детей» на 2023 год и последующие плановые годы;

обеспечение мероприятий по отдыху детей в каникулярное время в рамках комплекса процессных мероприятий «Развитие общего и дополнительного образования детей»: 2 164,2 тыс. рублей на 2023 год, 2 320,8 тыс. рублей на 2024 год, 2 486,4 тыс. рублей на 2025 год;

осуществление переданных полномочий по содержанию ребенка в семье опекуна по 8 425,4 тыс. рублей, осуществление переданных полномочий по содержанию ребенка в приемной семье, а также выплата вознаграждения, причитающего приемному родителю по 6 366,2 тыс. рублей в рамках комплекса процессных мероприятий «Защита прав детей, государственная поддержка детей-сирот и детей с ограниченными возможностями здоровья» на 2023 год и последующие плановые годы;

- муниципальная программа "Развитие жилищного строительства в Сорочинском городском округе Оренбургской области" (областные средства):

предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений в рамках комплекса процессных мероприятий "Меры по реализации демографической политики на территории Сорочинского городского округа": на 2023 год и на 2024 год ежегодно – 16 530,0 тыс. рублей, на 2025 год – 16 525,3 тыс. рублей;

предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений в рамках комплекса процессных мероприятий "Меры по реализации демографической политики на территории Сорочинского городского округа": на 2023 год и на 2024 год ежегодно – 1 905,1 тыс. рублей, на 2025 год – 1 909,8 тыс. рублей.

На реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в рамках муниципальной программы "Развитие жилищного строительства в Сорочинском городском округе Оренбургской области" запланировано на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы ежегодно по 7 250,1 тыс. рублей.(в том числе средства областного бюджета 3 494,68 тыс. рублей).

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт».

Бюджетные ассигнования по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов согласно представленному Проекту бюджета составят: в 2023 году – 3 811,20 тыс. рублей (на 58,00% ниже ожидаемого исполнения за 2022 год) в 2024 году – ассигнования не запланированы, в 2025 году – 8 421,10 тыс. рублей (областной бюджет).

Удельный вес расходов на физическую культуру и спорт в общем объеме расходов бюджета городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов составляет около 0,4%.

Наибольший удельный вес в расходах раздела в 2022–2024 годах составляют расходы по подразделу 1103 «Спорт высших достижений» 84,75 % в 2023 году.

Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в полном объеме запланированы в рамках муниципальных программ.

По подразделу 1102 «Массовый спорт» на реализацию календарного плана городских, областных и Всероссийских спортивно-массовых и физкультурно-оздоровительных мероприятий, обеспечение формой и инвентарем в рамках основного мероприятия "Реализация мер по развитию физической культуры и спорта, осуществление спортивно-массовых и физкультурно-оздоровительных мероприятий" муниципальной

программы "Развитие физической культуры и спорта в Сорочинском городском округе Оренбургской области" на 2023 год – 686,00 тыс. рублей, на 2024 год бюджетные ассигнования не запланированы.

В рамках вышеуказанной программы на 2025 год предусмотрено 8 421,1 тыс. рублей на создание спортивной площадки (средства областного бюджета).

По подразделу 1103 «Спорт высших достижений» в бюджете городского округа предусмотрено на 2023 год 3 811,20 (на 58,00% ниже ожидаемого исполнения за 2022 год, в связи с тем, что расходы по МБУ «СШОР по настольному теннису имени А.С. Николаева» Сорочинского городского округа перенесены с раздела 11 00 «Физическая культура и спорт» на раздел 0700 «Образование»). На плановый период 2024 и 2025 годов бюджетные ассигнования не планируются.

Расходы запланированы в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Сорочинском городском округе Оренбургской области» на приобретение спортивного оборудования и инвентаря для приведения организаций спортивной подготовки в нормативное состояние в рамках регионального проекта «Спорт – норма жизни».

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

6.1. В соответствии с ч. 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, Проектом бюджета предусмотрено утверждение объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных программ Сорочинского городского округа.

В Проекте бюджета Сорочинского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов распределены расходы бюджета по 16 муниципальным программам и непрограммным направлениям расходов.

Перечень муниципальных программ утвержден распоряжением администрации Сорочинского городского округа Оренбургской области от 28.01.2022 г. № 20-р «О внесении изменений в распоряжение администрации Сорочинского городского округа Оренбургской области от 11.09.2019 г. № 513-р «Об утверждении перечня муниципальных программ Сорочинского городского округа Оренбургской области» и включает в себя 16 муниципальных программ Сорочинского городского округа.

В проекте бюджета расходы на реализацию 16 муниципальных программ на 2023 год составляют 1 213 918,00 тыс. рублей или 99,55 % общего объема расходов бюджета, на 2024 год – 1 065 390,60 тыс. рублей, или 99,53% от общего объема расходов без учета условно-утвержденных расходов; на 2025 год – 1 051 567,10 тыс. рублей, или 99,52 % от общего объема расходов без учета условно-утвержденных расходов.

В общем объеме расходов Проекта бюджета наибольший удельный вес занимают мероприятия муниципальной программы «Развитие системы образования в Сорочинском городском округе Оренбургской области». В 2023 году удельный вес составляет 60,70%, на 2024 год удельный вес мероприятий данной муниципальной программы в общем объеме расходов 62,70%, на 2025 год – 63,70%.

Анализ структуры финансирования муниципальных программ, изменение параметров по годам и динамика удельного веса расходов муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета на 2022–2025 годы без учета условно утвержденных расходов, согласно Проекта бюджета представлена в *Приложении 6* к настоящему Заключению.

Объемы финансирования на 2023 – 2025 годы, предусмотренные проектами паспортов, соответствуют бюджетным ассигнованиям, предусмотренным Проектом бюджета по соответствующим муниципальным программам.

6.2. Через муниципальные программы Сорочинского городского округа будут реализовываться (в Проекте бюджета) 3 региональных проекта: "Формирование комфортной городской среды", в рамках Национального проекта «Жилье и городская среда»; «Успех каждого ребенка» и «Спорт – норма жизни» в рамках Национального проекта «Образование».

Финансовые ресурсы на реализацию региональных проектов запланированы в Проекте бюджета по 3 муниципальным программам: «Формирование комфортной городской

среды Сорочинского городского округа Оренбургской области», "Развитие системы образования в Сорочинском городском округе Оренбургской области", "Развитие физической культуры и спорта в Сорочинском городском округе Оренбургской области"

Данные Проекта бюджета в рамках региональных проектов представлены в таблице:

Таблица № 20

№ п/п	Наименование регионального проекта	Наименование муниципальной программы	Наименование мероприятия муниципальной программы	2023 год (тыс. рублей)
1	2	3	4	5
1	Формирование комфортной городской среды	«Формирование комфортной городской среды Сорочинского городского округа Оренбургской области»	Реализация программ формирования современной городской среды	<u>14 394,50</u>
2	Успех каждого ребенка	"Развитие системы образования в Сорочинском городском округе Оренбургской области"	1.Обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях 2.Проведение капитального ремонта и обновление материально-технической базы для занятий физической культурой и спортом в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и городах с численностью населения до 250 тысяч человек	<u>3 263,30</u> (471,60; 2 791,70)
3	Спорт – норма жизни	"Развитие физической культуры и спорта в Сорочинском городском округе Оренбургской области"	Приобретение спортивного оборудования и инвентаря для приведения организаций спортивной подготовки в нормативное состояние	<u>3 811,20</u>
		Всего по реализации мероприятий региональных проектов		20 890,60

Проектом областного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, Приложением 15 (таблица 2) Сорочинскому городскому округу распределены субсидии на реализацию программ формирования комфортной городской среды на 2023 год – 13 125,30 тыс. рублей и на 2024 год – 14 529,90 тыс. рублей.

По муниципальной программе «Формирование комфортной городской среды Сорочинского городского округа Оренбургской области» в рамках реализации мероприятий регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» Проектом бюджета запланированы бюджетные ассигнования на 2023 год – 13 816,10 тыс. рублей, на 2024 год – 15 294,60 тыс. рублей (Приложения к Проекту бюджета 3, 4, 5).

Приложением 7 Проекта решения о бюджете «Распределение бюджетных ассигнований местного бюджета на реализацию мероприятий региональных проектов на 2023 год» не предусмотрены ассигнования на плановый период 2024 года.

Бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий региональных проектов в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов закреплены за 3 главными распорядителями (администраторами) бюджетных средств: Администрация Сорочинского городского округа, Управлением жилищно-коммунального хозяйства администрации Сорочинского городского округа, Управление образования администрации Сорочинского городского округа.

7. Бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности

Бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности Сорочинского городского округа предусматриваются Проектом бюджета в следующих объемах: 23 096,80 тыс. рублей на 2023 год (из них средства федерального бюджета – 1 562,20 тыс. рублей, средства областного бюджета – 18 984,60 тыс. рублей, местный бюджет – 2 550,00 тыс. рублей); 20 546,80 тыс. рублей на 2024 год (средства федерального бюджета – 1 562,20 тыс. рублей, средства областного бюджета – 18 984,60 тыс. рублей); 20 546,80 тыс. рублей на 2025 год (средства федерального бюджета – 1 585,10 тыс. рублей, средства областного бюджета – 18 961,70 тыс. рублей).

Бюджетные ассигнования на 2023–2023 годы, в соответствии с ведомственной структурой расходов предусмотрены по 4 главным распорядителям бюджетных средств - отдел по управлению имуществом и земельным отношениям администрации Сорочинского городского округа, Управление архитектуры, градостроительства и капитального строительства, Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации Сорочинского городского округа, Отдел по работе с сельскими территориями администрации Сорочинского городского округа

Бюджетные инвестиции предусматриваются Проектом бюджета в рамках финансирования 5 муниципальных программ.

Муниципальная программа "Обеспечение ГБУЗ "Городская больница" г. Сорочинска квалифицированными врачебными кадрами", в рамках основного мероприятия "Предоставление муниципального жилья по договору найма служебного помещения для временного проживания молодым специалистам ГБУЗ "Городская больница" г. Сорочинска" – 1 600,00 тыс. рублей на 2023 год.

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

- в рамках комплекса процессных мероприятий «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Сорочинского городского округа» запланирована разработка проектно – сметной документации на 2023 год – 500,00 тыс. рублей (местный бюджет). На плановый период 2024 и 2025 годов бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности по данной муниципальной программе не предусмотрены.

Муниципальная программа «Безопасность в Сорочинском городском округе Оренбургской области»:

- в рамках комплекса процессных мероприятий «Обеспечение безопасности людей на водных объектах и во время паводка на территории Сорочинского городского округа» на 2023 год – 250,00 тыс. рублей – разработка проектно – сметной документации на строительство пляжа на территории городского округа (местный бюджет).

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

- в рамках комплекса процессных мероприятий «Меры по реализации демографической политики на территории Сорочинского городского округа» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов - 20 546,80 тыс. рублей соответственно по годам, в том числе:

* предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений за счет средств областного бюджета на 2023 и 2024 год – 16 530,00 тыс. рублей по годам планируемого периода, на 2025 год – 16 525,30 тыс. рублей;

* предоставление жилых помещений детям сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений: на 2023 и 2024 год – 1 905,10 тыс. рублей, из них средства федерального бюджета - 1 562,20 тыс. рублей, средства областного бюджета – 342,90 тыс. рублей; на 2025

год – 1 909,80 тыс. рублей, из них средства федерального бюджета - 1 585,10 тыс. рублей, средства областного бюджета – 324,70 тыс. рублей;

* обеспечение жильем социального найма отдельных категорий граждан в соответствии с законодательством Оренбургской области – 2 111,70 тыс. рублей на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (средства областного бюджета)

8. Источники финансирования дефицита бюджета Сорочинского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов. Состояние муниципального долга.

8.1. Дефицит бюджета городского округа и источники его финансирования.

Проект бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов прогнозируется бездефицитный. Проверкой обоснованности и достоверности в Приложении 8 Проекта бюджета указанных источников финансирования дефицита бюджета и предельного размера дефицита бюджета отмечается, что размер дефицита бюджета равен нулю. Это свидетельствует о сбалансированности бюджета и предусматривает осуществление постоянного финансового контроля за целевым и эффективным использованием бюджетных средств.

8.2. Муниципальные внутренние заимствования городского округа.

Статьей 18 Проекта решения устанавливается, что администрация Сорочинского городского округа Оренбургской области при необходимости покрытия дефицита бюджета в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов имеет право на обращение и привлечение кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и от кредитных организаций, в установленном бюджетным законодательством порядке и в соответствии с муниципальными правовыми актами.

Статьей 17 Проекта решения предлагается утвердить программу муниципальных внутренних заимствований городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, в целях финансирования дефицита местного бюджета, а также для погашения долговых обязательств осуществляются муниципальные заимствования путем привлечения кредитов от кредитных организаций.

Муниципальные заимствования в 2023 году и в плановом периоде 2024 и 2025 годов не предусматриваются.

Расходы на обслуживание муниципального долга Сорочинского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов не предусматриваются.

8.3. Муниципальные гарантии городского округа.

Статьей 20 Проекта решения устанавливается, что муниципальные гарантии в 2023 году и в плановом периоде 2024 и 2025 годов не предоставляются. Бюджетные ассигнования на исполнение гарантом муниципальных гарантий по возможным гарантийным случаям на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов не предусматриваются.

9. Анализ текстовых статей Проекта бюджета, приложений к Проекту бюджета и документов, представленных одновременно с Проектом.

По результатам экспертизы текстовой части проекта бюджета, приложений, документов и материалов, представленных с Проектом бюджета, Контрольно-счетной палатой сформированы замечания и предложения, в том числе рекомендательного характера:

1. Проектом Закона Оренбургской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» муниципальному образованию Сорочинский городской округ распределена субсидия на реализацию программ формирования современной городской среды на 2023 год и на плановый период 2024 года в рамках Регионального проекта «Формирование комфортной городской среды».

Статьей 9 текста Проекта решения о бюджете утверждается распределение бюджетных ассигнований местного бюджета на реализацию мероприятий региональных проектов и приоритетных проектов только на 2023 год (Приложение 7).

С целью сопоставимости показателей Проекта бюджета по всем приложениям к решению Совета депутатов, Контрольно – счетная палата рекомендует Приложение 7 к решению «Распределение бюджетных ассигнований местного бюджета на реализацию

мероприятий региональных проектов на 2023 год» утвердить на 2023 год и плановый период 2024 год. Контрольно – счетной палатой при проведении финансово – экономической экспертизы Проекта бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов уже были даны аналогичные рекомендации.

2. В пояснительной записке к Проекту решения о бюджете необходимо указывать наиболее подробную и полную информацию по доходам местного бюджета с указанием причин увеличения или уменьшения планируемых показателей.

Контрольно – счетная палата при проведении финансово – экономической экспертизы Проекта бюджета предыдущих периодов неоднократно указывала на данное замечание.

3. По результатам финансово – экономической экспертизы Проекта бюджета и материалов, представленных с Проектом бюджета, Контрольно – счетной палатой выявлено ряд замечаний технического характера по тексту Решения, приложениям к Решению о бюджете и представленным материалам.

Все замечания технического характера были устранены в период проведения финансово – экономической экспертизы.

Выводы и предложения:

1. Проект решения Совета депутатов муниципального образования Сорочинский городской округ «О бюджете муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» направлен Советом депутатов муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области в Контрольно-счетную палату Сорочинского городского округа в сроки, установленные Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Сорочинский городской округ Оренбургской области», с полным пакетом документов и материалов.

2. Требования ст. ст. 184.1, 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части полноты предоставляемых одновременно с Проектом решения о бюджете материалов и документов выполнены.

3. Проект бюджета со всеми приложениями размещен на официальном сайте муниципального образования Сорочинский городской округ в сети «Интернет» (<http://sorochinsk56.ru/>) в соответствии с принципом прозрачности (открытости), установленном статьей 36 Бюджетного кодекса РФ и означающим обязательную открытость для общества и СМИ проектов бюджетов внесенных, в том числе в представительные органы муниципальных образований, процедур рассмотрения и принятия решений по проектам бюджетов.

4. В соответствии с положениями ст. 172 БК РФ Проект бюджета основан на послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию, основных направлениях бюджетной и налоговой политики, муниципальных программах городского округа и прогнозе социально-экономического развития Сорочинского городского округа до 2025 года.

5. В соответствии с п. 3 ст. 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Постановлением администрации Сорочинского городского округа от 29.07.2022 г. № 1086-п «О разработке прогноза социально-экономического развития Сорочинского городского округа Оренбургской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» разработан и одобрен (Постановлением администрации Сорочинского городского округа от 14.11.2022 г. № 1629-п, с учетом изменений) прогноз социально-экономического развития Сорочинского городского округа на 2023-2025 годы.

6. Проект бюджета составлен на основе второго (базового) варианта, предполагающего ускорение развития экономики на фоне роста инвестиционных вложений, повышения производительности труда, потребительского спроса.

7. Проект бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирован в соответствии с методикой формирования бюджета Сорочинского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденной Приказом Управления финансов администрации Сорочинского городского округа 14.10.2022 г. № 30.

8. В соответствии с требованиями пункта 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ Проект бюджета составлен на три года: очередной финансовый год (2023 год) и на плановый период

(2024 и 2025 годов), учтены положения пункта 4 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ об утверждении Проекта бюджета путем изменения параметров планового периода утвержденного бюджета и добавления к ним параметров второго года планового периода

9. Основные характеристики Проекта бюджета, к которым в соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ относятся: общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета прогнозируются:

- по доходам:

на 2023 год – 1 219 367,00 тыс. рублей; на 2024 год – 1 084 824,40 тыс. рублей; на 2025 год – 1 086 255,90 тыс. рублей.

- по расходам:

2023 год – 1 219 367,00 тыс. рублей; 2024 год – 1 084 824,40 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы 14 375,00 тыс. рублей; 2025 год – 1 086 255,90 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы 29 630,00 тыс. рублей.

- представленный Проект бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирован бездефицитным соответственно по годам.

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

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

12. При формировании доходов бюджета учитывалось налоговое законодательство, действующее на момент составления Проекта бюджета, а также изменения налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, Оренбургской области и муниципального образования.

13. Доходная часть бюджета муниципального образования Сорочинский городской округ на 2023 год на 61,10 % или на сумму 745 566,00 тыс. рублей обеспечивается за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ, с уменьшением по отношению к ожидаемой оценке 2022 года на 16,0 %.

14. Расходная часть бюджета городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (ст. 179 БК РФ) сформирована в программной форме по 16 муниципальным программам. Доля муниципальных программных расходов в общем объеме расходов городского округа (без учета условно-утвержденных расходов) составляет в среднем 99,55% по годам. Объемы бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных программ предусмотренные Проектом бюджета соответствуют объемам и источникам финансирования, указанных в проектах паспортов муниципальных программ.

15. В составе 3 муниципальных программ городского округа в 2023 году предусмотрены мероприятия на реализацию 3 региональных проектов в рамках 2 Национальных проектов: Формирование комфортной городской среды – 13 816,10 тыс. рублей (НП «Жилье и городская среда»); Успех каждого ребенка – 3 263,30 тыс. рублей; Спорт – норма жизни -3 811,20 тыс. рублей (НП «Образование»).

16. На осуществление непрограммных направлений деятельности Проектом бюджета запланированы расходы на 2023 год в сумме 5 449,00 тыс. руб., на 2024 год – 19433,8 тыс. рублей (в том числе условно – утвержденные расходы 14 375,00 тыс. рублей) и 2025 год – 34688,8 тыс. рублей (в том числе условно – утвержденные расходы 29 630,00 тыс. рублей).

17. Предоставление субсидий муниципальным бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям на финансовое обеспечение муниципального задания и на иные цели запланировано в 2023 году – 824 865,90 тыс. рублей, в 2024 году – 735 761,10 тыс. рублей, в 2025 году – 741 204,50 тыс. рублей.

18. Проектом бюджета городского округа в соответствии с положениями п.3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и статьи 29 Положения о бюджетном процессе установлен общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2023 год в сумме 21 426,20 тыс. рублей, на 2024 год – в сумме 17 126,20 тыс. рублей, на 2025 год – в сумме 17 126,20 тыс. рублей.

19. Бюджетные ассигнования на реализацию бюджетных инвестиций на 2023 год 23 096,80 тыс. рублей (из них средства федерального бюджета – 1 562,20 тыс. рублей, средства областного бюджета – 18 984,60 тыс. рублей, местный бюджет – 2 550,00 тыс. рублей); 20 546,80 тыс. рублей на 2024 год (средства федерального бюджета – 1 562,20 тыс. рублей, средства областного бюджета – 18 984,60 тыс. рублей); 20 546,80 тыс. рублей на 2025 год (средства федерального бюджета – 1 585,10 тыс. рублей, средства областного бюджета – 18 961,70 тыс. рублей).

20. При формировании Проекта бюджета соблюдены требования и ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ:

- по верхнему пределу муниципального внутреннего долга (пункт 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ);

- предоставление муниципальных гарантий за счет бюджета муниципального образования в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов не предусмотрено;

- на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрены расходы на обслуживание муниципального долга не предусмотрены;

- прогнозируемый объем резервного фонда на 2023 год на плановый период 2024 и 2025 годов соответствует его нормативной величине (ст. 81, п. 3 БК РФ - не более 3 % от общего объема расходов, утверждаемых решением о бюджете городского округа);

- по формированию Дорожного фонда муниципального образования Сорочинский городской округ (пункт 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ);

- по общему объему условно утверждаемых расходов (пункт 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ).

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

Проект бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов прогнозируется бездефицитный. Это свидетельствует о сбалансированности бюджета.

Бюджет 2023-2025 годов, как и в предшествующие года будет социально ориентированным. Доля социальных расходов в общем объеме расходов бюджета составляет более 75,0 %.

В целом расходы бюджета городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов обоснованы и соответствуют суммарному объему доходов.

По результатам рассмотрения представленных документов и материалов установлено, что Проект решения о бюджете муниципального образования Сорочинский городской округ соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и Положению «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Сорочинский городской округ Оренбургской области».

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

Администрации Сорочинского городского округа:

- к утверждению Проекта бюджета уточнить объемы безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ, а также расходов на осуществление переданных полномочий, предусмотренных Законопроектом Оренбургской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Совету депутатов муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области:

- принять к рассмотрению представленный Проект решения «О бюджете муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Председатель Контрольно-счетной палаты
Сорочинского городского округа

М.В. Удовиченко