



## Контрольно-счетная палата Сорочинского городского округа

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

10.05.2023 г.

№ 1

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

#### **1. Общие положения**

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

Анализ исполнения бюджета городского округа проведен на основе «Отчета об исполнении бюджета» (ф. 0503317) на 01.04.2023 г., «Отчета об исполнении бюджета» (ф. 0503317) на 01.04.2022 г.

Дополнительно, для проведения анализа, к формам бюджетной отчетности Управлением финансов администрации Сорочинского городского округа было представлено постановление администрации Сорочинского городского округа Оренбургской области от 27.04.2023 г. № 516-п «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области за 1 квартал 2023 года».

При анализе исполнения бюджета за 1 квартал 2023 года использована информация по исполнению муниципальных программ на 01.04.2023 г., по долговым обязательствам и остаткам средств на счетах бюджета городского округа на 01.04.2023 г, размещенная на официальном сайте муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области (раздел «Муниципальные финансы») на сайте Управления финансов администрации Сорочинского городского округа.

#### **2. Основные параметры исполнения бюджета городского округа за** **1 квартал 2023 года**

Решением Совета депутатов муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области от 22.12.2022 года № 217 «О бюджете муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», с учетом изменений

от 28.02.2023 года № 238 (далее – Решение о бюджете) доходы на 2023 год утверждены в сумме 1 308 768,90 тыс. рублей, расходы – 1 363 947,50 тыс. рублей, дефицит бюджета – 55 178,60 тыс. рублей (за счет остатка на 01.01.2023 г. средств на счетах бюджета городского округа). Годовые бюджетные назначения по доходам и расходам, отраженные в отчете об исполнении бюджета городского округа за 1 квартал 2023 года, отличны от бюджетных назначений, утвержденных Решением о бюджете (таблица 1).

Таблица 1 (тыс. руб.)

<i>Наименование кода бюджетной классификации</i>	<i>Бюджетные назначения согласно Решению о бюджете (от 28.02.2023 г. № 238)</i>	<i>Бюджетные назначения согласно отчета об исполнении бюджета муниципального образования (ф. 0503317)</i>	<i>Отклонение (графа 3 – графа 2)</i>
1	2	3	4
Налоговые и неналоговые доходы	477 429,08	477 429,08	0,00
Безвозмездные поступления	831 339,82	831 339,82	0,00
<b>ИТОГО ДОХОДОВ</b>	<b>1 308 768,90</b>	<b>1 308 768,90</b>	<b>0,00</b>
Общегосударственные вопросы	145 370,40	147 944,40	2 574,00
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	7 700,80	7 700,80	0,00
Национальная экономика	107 714,40	104 645,40	-3 069,00
Жилищно-коммунальное хозяйство	86 732,20	86 732,20	0,00
Образование	852 136,40	852 631,40	495,00
Культура, кинематография	109 890,70	109 890,70	0,00
Социальная политика	52 245,20	52 245,20	0,00
Физическая культура и спорт	2 157,40	2 157,40	0,00
<b>ИТОГО РАСХОДОВ</b>	<b>1 363 947,50</b>	<b>1 363 947,50</b>	<b>0,00</b>
<b>ДЕФИЦИТ</b>	<b>-55 178,60</b>	<b>-55 178,60</b>	<b>0,00</b>

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

### 3. Анализ исполнения бюджета городского округа по доходам

Общий объем доходов, зачисленных в бюджет городского округа за 1 квартал 2023 года, составил 265 838,66 тыс. рублей, или 20,31% от годового объема утвержденных назначений (1 308 768,9 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года поступление доходов увеличилось на 9,67% (поступления в аналогичном периоде прошлого года составляли 242 398,17 тыс. рублей).

В структуре доходной части бюджета городского округа за 1 квартал 2023 года налоговые и неналоговые доходы составили по факту 28,02% (74 490,72 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 71,98% (191 347,94 тыс. рублей).

Годовой объем бюджетных назначений, утвержденный по налоговым и неналоговым доходам в размере 477 429,08 по состоянию на 01.04.2023 года исполнен в размере 15,60%, или в сумме 74 490,72 тыс. рублей. Относительно поступлений за аналогичный период 2022 года (95 923,27 рублей) сумма данных доходов уменьшилась на 21 432,55 тыс. рублей или 22,34%. *Низкий процент исполнения по налоговым и неналоговым доходам связано с переходом в 2023 г. на единый налоговый счет (Федеральный закон от 14.07.2022 г. № 263 –ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую налогового кодекса Российской Федерации».*

Преобладающую долю налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа составляет налог на доходы физических лиц – 49,52%. Удельный вес налогов на совокупный доход в налоговых и неналоговых доходах 18,91%, акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ – 8,03%, налогов на имущество – 4,61%, государственной пошлины – 1,38%.

На долю неналоговых доходов приходится 17,56% общего объема налоговых и неналоговых поступлений.

### ***Налоговые доходы***

Совокупный годовой объем бюджетных назначений по налоговым доходам бюджета городского округа (421 011,00 тыс. рублей) исполнен в размере 61 411,53 тыс. рублей или 14,59% от утвержденных бюджетных назначений.

Исполнение бюджетных назначений по *налогу на доходы физических лиц*, утвержденных в размере 258 764,00 тыс. рублей, на 01.04.2023 г. составило 36 888,78 тыс. рублей, или 14,26%. По сравнению с 1 кварталом 2022 года (поступило 54 286,79 тыс. рублей) данные поступления уменьшились на 32,05% или на 17 398,01 тыс. рублей.

В структуре налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) основную долю составляют поступления по подстатье «НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляется в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 НК РФ» (36 982,31 тыс. рублей), в связи с чем результат исполнения по данной подстатье 14,73% повлиял на результат исполнения по налогу в целом.

Поступления по *акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ* составили 5 977,92 тыс. рублей, или 26,89% от годового объема утвержденных назначений (22 234,00 тыс. рублей) и 109,84% от объема поступлений в аналогичном периоде прошлого года (5 442,46 тыс. рублей).

В структуре акцизов по подакцизным товарам (продукции) основную долю составляют «Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты» в размере 3 285, 99 тыс. рублей или 25,24% от годового объема утвержденных назначений (13 019,00 тыс. рублей).

Исполнение «Доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов

отчислений в местные бюджеты» составило 3 073,13 тыс. рублей или 29,18% от утвержденного годового объема бюджетных назначений (10 531,00 тыс. рублей).

Исполнение «Доходов от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты» составило 12,61 тыс. рублей 17,28% от утвержденных годовых бюджетных назначений (73,00 тыс. рублей).

Исполнение «Доходов от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты» составило 393,81 тыс. рублей (со знаком «минус») или 28,35% от утвержденных годовых бюджетных назначений (1 389,00 тыс. рублей (со знаком «минус»)).

При годовых бюджетных назначениях, утвержденных в размере 97 952,00 тыс. рублей, *налоги на совокупный доход* поступили в размере 14 083,82 тыс. рублей или 14,38 %, что составляет *75,17% к аналогичному периоду прошлого года (18 736,68 тыс. рублей)*. В том числе:

- «Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения» исполнен в размере 5 953,57 тыс. рублей или 6,75% от утвержденных годовых бюджетных назначений (88 158,00 тыс. рублей);

- «Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности» исполнен в размере -213,45 тыс. рублей при отсутствии годовых бюджетных назначений – задолженность прошлых лет. Данный налог отменен.

- «Единый сельскохозяйственный налог» исполнен в размере 9 118,19 тыс. рублей или 159,97% от утвержденных годовых бюджетных назначений (5 700,00 тыс. рублей) в связи с фактическим поступлением налога. *По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы по данному налогу выше более чем на 100,0%, в связи с увеличением начислений и платежей по налоговым доходам за 2022 год.*

- «Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения» исполнен в размере -774,49 тыс. рублей или на «минус» - 18,92% от утвержденных годовых бюджетных назначений (4 094,00 тыс. рублей), *в связи с зачетами на единый налоговый счет излишне перечисленных средств налогоплательщиков;*

При годовых бюджетных назначениях в размере 36 171,0 тыс. рублей поступления по *налогам на имущество* составили 3 435,91 тыс. рублей или 9,50% от утвержденных бюджетных назначений и *60,30% к аналогичному периоду прошлого года (5 697,20 тыс. рублей)*. Основную долю в налогах на имущество составляет земельный налог, исполнение которого на 01.04.2023 г. составило 3 845,45 тыс. рублей или 11,98% от годового объема утвержденных назначений (32 093,00 тыс. рублей). Налог на имущество физических лиц исполнен в размере «минус» -409,54 тыс. рублей или -10,04% от годовых назначений (4 078,00 тыс. рублей) ) в связи с зачетами на единый налоговый счет.

Поступления *государственной пошлины* по состоянию на 01.04.2023 года составило 1 025,10 тыс. рублей или 17,40% от утвержденных на год бюджетных назначений (5 890,00 тыс. рублей) и 78,6% от соответствующих поступлений за аналогичный период 2022 года (1 304,13 тыс. рублей).

### ***Неналоговые доходы***

Совокупный объем бюджетных назначений по статьям, образующим неналоговые доходы 56 418,08 тыс. рублей, по состоянию на 01.04.2023 г. исполнены в размере 13 079,19 тыс. рублей или 23,18% и 125,09% по сравнению с аналогичным периодом 2022 года.

Поступления *доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* составили 9 769,96 тыс. рублей или 22,07% от утвержденных годовых назначений (42 343,0 тыс. рублей) Поступления увеличились по отношению к аналогичному периоду 2022 года на 1 023,13 тыс. рублей или на 11,70%.

В структуре доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности основную долю составляют поступления по подстатье доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – 8 869,06 тыс. рублей или 22,42% к годовым бюджетным назначениям (39 564,0 тыс. рублей), в связи с чем, результат исполнения по данной подстатье повлиял на результат исполнения по налогу в целом.

При бюджетных назначениях, утвержденных в размере 1 858,00 тыс. рублей, *платежи при пользовании природными ресурсами* на 01.04.2023 г. исполнены в размере 492,53 тыс. рублей или 26,51% к годовым бюджетным назначениям. Поступления по данному налогу по отношению к аналогичному периоду прошлого года увеличены на 17,0%.

Поступления *доходов от продажи материальных и нематериальных активов* за 1 квартал 203 года составили 1 143,75 тыс. рублей или 16,22% от утвержденных на год бюджетных назначений (7 050,00 тыс. рублей) - доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности.

Сумма поступивших за 1 квартал 2023 года в бюджет городского округа *штрафов, санкций, возмещения ущерба* составила 241,26 тыс. рублей или 15,68% от утвержденных на год бюджетных назначений (1 539,0 тыс. рублей). По сравнению с 1 кварталом 2022 года данные поступления уменьшились на 29,14 % В структуре поступивших штрафов и санкций наибольшую долю занимают административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях – 131,78 тыс. рублей.

Исполнение по *Прочим неналоговым доходам* на 01.04.2023 г. составило 1 431,69 тыс. рублей - инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов.

### ***Безвозмездные поступления***

Безвозмездные поступления на 01.04.2023 г. сложились в размере 191 347,94 тыс. рублей или 23,02% от годового объема бюджетных назначений (831 339,82 тыс. рублей) и 130,64% к аналогичному периоду прошлого года (146 474,90 тыс. рублей).

*Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ* за 1 квартал 2023 года составили 193 772,37 тыс. рублей или 23,31% от утвержденных годовых бюджетных назначений (831 339,82 тыс. рублей), из них:

- дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований в размере 69 176,00 тыс. рублей или 28,18% от годовых бюджетных назначений (245 457,00 тыс. рублей);

- субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) в размере 12 329,01 тыс. рублей или 7,56% от годовых бюджетных назначений (162 985,22 тыс. рублей);

- субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований в размере 105 567,36 тыс. рублей или 26,69% от годовых бюджетных назначений (395 586,00 тыс. рублей);

- иные межбюджетные трансферты – 6 700,00 тыс. рублей или 24,53% от годовых бюджетных назначений ( 27 310,80 тыс. рублей).

По состоянию на 01.04.2023 г. *возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет* составил 2 424,43 тыс. рублей.

#### **4. Исполнение бюджета городского округа по расходам**

Расходы бюджета городского округа за 1 квартал 2023 года профинансированы в сумме 312 067,61 тыс. рублей или на уровне 22,88% к годовым бюджетным назначениям (1 363 947,54 тыс. рублей). Исполнение бюджета городского округа по расходам за 1 квартал 2023 года на 15,69% выше исполнения за аналогичный период прошлого 2022 года (269 738,22 тыс. рублей).

В структуре расходов бюджета городского округа за 1 квартал 2023 года наибольший удельный вес (по факту исполнения) приходится на расходы по разделу 0700 «Образование» - 15,57% (212 356,81 тыс. рублей).

Удельный вес остальных расходов в общем объеме расходов бюджета на 01.04.2023 г. составляет:

- 0100 «Общегосударственные вопросы» - 2,27% (30 948,58 тыс. рублей);
- 0800 «Культура, кинематография» - 1,80% (24 608,28 тыс. рублей);
- 0400 «Национальная экономика» - 1,06% (14 472,65 тыс. рублей);
- 1000 «Социальная политика» - 1,37% (18 652,61 тыс. рублей);
- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 0,70% (9 485,85 тыс. рублей);
- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,10% (1 384,76 тыс. рублей);
- 1100 «Физическая культура и спорт» - 0,01% (158,07 тыс. рублей).

Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» по состоянию на 01.04.2023 г исполнены в размере 30 948,58 тыс. рублей или 20,92% от годовых бюджетных назначений (147 944,0 тыс. рублей). По сравнению с 1 кварталом 2022 года расходы исполнены на 13,92% выше (27 167,40 тыс. рублей).

В разрезе подразделов исполнение сложилось следующим образом:

- расходы по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» исполнены в сумме 645,39 тыс. рублей или 21,24% от годовых бюджетных назначений (3 038,30 тыс. рублей);

- расходы по подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» исполнены в сумме 150,69 тыс. рублей или 17,00% от годовых бюджетных назначений (886,50 тыс. рублей);

- расходы по подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных

администраций» исполнены в 5 668,65 тыс. рублей или 21,91% от годовых бюджетных назначений (25 874,70 тыс. рублей);

- расходы по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» исполнены в сумме 4 215,24 тыс. рублей или 22,55% от годовых бюджетных назначений (18 693,30 тыс. рублей);

- расходы по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» исполнены в сумме 20 268,61 тыс. рублей или 20,51% от годовых бюджетных назначений (98 803,40 тыс. рублей).

Бюджетные назначения по подразделам 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов», 0111 «Резервные фонды» на 01.04.2023 года не исполнены.

Расходы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», утвержденные в размере 7 700,80 тыс. рублей, по состоянию на 01.04.2023 г. исполнены на 17,98% в размере 1 384,76 тыс. рублей, что на 6,20% выше аналогичного периода прошлого года (1 303,95 тыс. рублей). В разрезе подразделов исполнение сложилось следующим образом:

- по подразделу 0304 «Органы юстиции» годовые бюджетные назначения в сумме 1 778,50 тыс. рублей исполнены на 25,00% (444,62 тыс. рублей);

- по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» годовые бюджетные назначения в сумме 5 187,30 тыс. рублей исполнены на 18,12% (940,13 тыс. рублей);

- по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» утвержденные годовые бюджетные назначения в сумме 735,00 тыс. рублей на 01.04.2023 г. не исполнены, в связи с тем, что финансирование по данному подразделу запланировано на 2 и 3 квартал 2023 года.

Утвержденные бюджетные назначения по разделу 0400 «Национальная экономика» 104 645,42 тыс. рублей за 1 квартал 2023 года исполнены в размере 14 472,65 тыс. рублей или 13,83%, что на 28,35% ниже, чем за аналогичный период прошлого года (20 199,83 тыс. рублей). В разрезе подразделов исполнение сложилось следующим образом:

- по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» утвержденные годовые бюджетные назначения в сумме 4 990,0 тыс. рублей на 01.04.2023 г. исполнены в сумме 1 147,75 тыс. рублей или 23,00% от годовых бюджетных назначений;

- по подразделу 0408 «Транспорт» исполнение составило 80,13 тыс. рублей или 8,62% от годовых бюджетных назначений (930,0 тыс. рублей);

- по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» исполнение составило 11 340,63 тыс. рублей или 12,90% от годовых бюджетных назначений (87 945,24 тыс. рублей). Низкий процент исполнения бюджета по данному подразделу связан с фактической оплатой на основании актов выполненных работ;

- по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» исполнение составило 1 904,14 тыс. рублей или 17,66% от годовых бюджетных назначений (10 780,18 тыс. рублей).

Исполнение расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составило 9 485,85 тыс. рублей или 10,94% от утвержденного объема бюджетных назначений (86 732,23 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом

прошлого года (6 665,26 тыс. рублей) расходы увеличились на 2 820,59 тыс. рублей или на 42,32%.

В разрезе подразделов исполнение сложилось следующим образом:

- по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» запланированные бюджетные ассигнования в сумме 8 428,78 тыс. рублей за 1 квартал 2023 года исполнены в размере 4 101,83 тыс. рублей или 48,66%;

- по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» запланированные бюджетные ассигнования в размере 30 605,19 тыс. рублей исполнены в размере 1 291,94 тыс. рублей или 4,22%. Низкий процент исполнения бюджета по данному подразделу связан с тем, что расходы по данному подразделу запланированы на 3 и 4 кварталы, согласно заключенных контрактов;

- по подразделу 0503 «Благоустройство» запланированные бюджетные ассигнования в размере 42 391,96 тыс. рублей исполнены в размере 3 248,77 тыс. рублей или 7,66%. Низкий процент исполнения бюджета по данному подразделу связан с фактической оплатой на основании актов выполненных работ;

- по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходы профинансированы в объеме 843,32 тыс. рублей, что составляет 15,89% от годовых бюджетных ассигнований (5 306,30 тыс. рублей).

Расходы по разделу 0700 «Образование» за 1 квартал 2023 года профинансированы в размере 212 356,81 тыс. рублей или 24,91% от годовых бюджетных назначений (852 631,42 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (175 668,26 тыс. рублей) расходы увеличились на 20,89% или 36 688,55 тыс. рублей. Исполнение расходов в разрезе подразделов сложилось следующим образом:

- расходы по подразделу 0701 «Дошкольное образование» исполнены в размере 59 430,50 тыс. рублей или 22,86% от годовых бюджетных назначений (260 030,96 тыс. рублей);

- расходы по подразделу 0702 «Общее образование» исполнены в размере 123 719,09 тыс. рублей или 24,68% от годовых бюджетных назначений (501 208,24 тыс. рублей);

- расходы по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» исполнены в размере 18 998,21 тыс. рублей или 33,82% от годовых бюджетных назначений (56 181,33 тыс. рублей);

- расходы по подразделу 0707 «Молодежная политика» запланированные в размере 227,00 тыс. рублей на 01.04.2023 г. исполнены на 7,42% или 16,83 тыс. рублей. Расходы по данному подразделу запланированы на 2-4 квартал 2023 г.

- расходы по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» исполнены в размере 10 192,17 тыс. рублей или 29,13% от годовых бюджетных назначений (34 983,90 тыс. рублей).

По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы за 1 квартал 2023 г. профинансированы в размере 24 608,28 тыс. рублей, что составляет 22,39% от годовых плановых назначений (109 890,68 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (21 172,84 тыс. рублей) расходы увеличились на 16,23% .

Основную долю расходов по разделу составили расходы по подразделу 0801 «Культура» - 72,75% (17 901,83 тыс. рублей) или 21,35% от годовых бюджетных назначений (83 854,24 тыс. рублей).

Доля расходов по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» составила 27,25% от общих расходов раздела. Расходы по

данному подразделу исполнены в размере 6 706,45 тыс. рублей или 25,76% от годовых бюджетных назначений (26 036,44 тыс. рублей).

Расходы по разделу 1000 «Социальная политика» за 1 квартал 2023 года профинансированы в сумме 18 652,61 тыс. рублей, что составляет 35,70% к годовым бюджетным назначениям (52 245,20 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (15 341,86 тыс. рублей) расходы увеличились на 21,58% или на 3 310,75 тыс. рублей.

Исполнение расходов в разрезе подразделов сложилось следующим образом:

- по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» исполнение сложилось в размере 777,70 тыс. рублей или 18,09% от годовых бюджетных назначений (4 300,00 тыс. рублей);

- по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» исполнение сложилось в сумме 17 874,92 тыс. рублей или 37,28% от годовых бюджетных назначений (47 945,20 тыс. рублей).

Расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» профинансированы на 01.04.2023 г. в сумме 158,07 тыс. рублей, что составляет 7,33% к годовым бюджетным назначениям (2 157,39 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (2 218,82 тыс. рублей) расходы уменьшились на 92,80%, в связи с тем, что с 01.01.2023 г. расходы по Муниципальному бюджетному учреждению «Спортивная школа олимпийского резерва по настольному теннису имени А.С. Николаева» Сорочинского городского округа Оренбургской области. перенесены на раздел 0700 «Образование», подраздел 0703 «Дополнительное образование детей»

Основную долю расходов по разделу составили расходы по подразделу 1102 «Массовый спорт» - 158,07 или 23,04% от годовых бюджетных назначений (686 тыс. рублей).

## **5. Исполнение бюджета городского округа в рамках муниципальных программ.**

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503317) на 01.04.2023 г., и информации Управления финансов администрации Сорочинского городского округа по исполнению муниципальных программ на 01.04.2023 г, размещенной на официальном сайте муниципального образования Сорочинский городской округ (раздел «Муниципальные финансы» - Сайт Управления финансов), утвержденные годовые бюджетные ассигнования на реализацию 16 муниципальных программ предусмотрены в размере 1 358 498,54 тыс. рублей, что составляет 99,60% от общего объема бюджетных ассигнований (1 363 947,54 тыс. рублей).

Уровень финансирования муниципальных программ за 1 квартал 2023 года составил 310 998,69 тыс. рублей или 22,90% от годовых бюджетных назначений и 99,65% от общей суммы произведенных расходов (312 067,61 тыс. рублей).

Более 20,0% от плановых назначений составило исполнение по 5 муниципальным программам:

программа «Развитие жилищного строительства в Сорочинском городском округе Оренбургской области» исполнена в сумме 18 885,32 тыс. рублей, что составляет 49,70% от годовых бюджетных назначений (38 016,60 рублей);

программа «Развитие системы образования в Сорочинском городском округе Оренбургской области» исполнена в сумме 208 993,73 тыс. рублей, что составляет 25,10% от годовых бюджетных назначений (832 680,60 тыс. рублей);

программа «Развитие культуры в Сорочинском городском округе Оренбургской области» исполнена в сумме 28 221,97 тыс. рублей, что составляет 22,60% от годовых бюджетных назначений (124 913,64 тыс. рублей);

программа «Эффективная власть Сорочинского городского округа Оренбургской области» исполнена в сумме 23 221,72 тыс. рублей, что составляет 23,40% от годовых бюджетных назначений (99 221,72 тыс. рублей);

программа «Развитие физической культуры, спорта и туризма в Сорочинском городском округе Оренбургской области» исполнена в сумме 2 673,78 тыс. рублей, что составляет 21,50% от годовых бюджетных назначений (12 447,79. рублей);

Менее 20,0% от плановых назначений составило исполнение по следующим 11 муниципальным программам:

программа «Экономическое развитие Сорочинского городского округа Оренбургской области» исполнена в сумме 2 684,93 тыс. рублей, что составляет 18,90% от годовых бюджетных назначений (14 239,36 тыс. рублей);

программа "Комплексное развитие сельских территорий Сорочинского городского округа Оренбургской области" исполнена в сумме 284,46 тыс. рублей, что составляет 18,20% от годовых бюджетных назначений (1 560,00 тыс. рублей);

программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в Сорочинском городском округе Оренбургской области» исполнена в сумме 14 797,61 тыс. рублей, что составляет 16,50% от годовых бюджетных назначений (89 757,62 тыс. рублей);

программа "Улучшение условий охраны труда в Сорочинском городском округе Оренбургской области" исполнена в сумме 900,33 тыс. рублей, что составляет 16,00% от годовых бюджетных назначений (5 627,63 тыс. рублей);

программа «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Сорочинского городского округа Оренбургской области» исполнена в сумме 6 364,93 тыс. рублей, что составляет 15,50% от годовых бюджетных назначений (41 015,10 тыс. рублей);

программа "Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Сорочинском городском округе Оренбургской области" исполнена в сумме 88 116,33. рублей, что составляет 13,10% от годовых бюджетных назначений (672 500,00 тыс. рублей);

программа «Безопасность в Сорочинском городском округе Оренбургской области» исполнена в сумме 2 447,14 тыс. рублей, что составляет 9,20% от годовых бюджетных назначений (26 626,00 тыс. рублей);

Финансирование муниципальных программ: «Развитие и функционирование дорожно-транспортной сети в Сорочинском городском округе Оренбургской области», "Охрана окружающей среды в Сорочинском городском округе Оренбургской области", составило на 01.04.2023 г. менее 3,00% от годовых бюджетных назначений. Низкий процент исполнения обусловлен сезонностью осуществления работ по данным муниципальным программам. Оплата по заключенным контрактам будет производиться в 3 и 4 кварталах 2023 года.

Бюджетные назначения по муниципальным программам городского округа "Обеспечение ГБУЗ "Городская больница" г. Сорочинска квалифицированными врачебными кадрами" и "Формирование комфортной городской среды Сорочинского городского округа Оренбургской области" на 01.04.2023 года не исполнены, финансирование в 1 квартале 2023 года по данным муниципальным программам не производилось.

## **6. Региональные и приоритетные проекты городского округа.**

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

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

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

3) На реализацию регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» (НП «Жилье и городская среда»), в рамках которого предусмотрено благоустройство парка культуры и отдыха в п. Войковский, ул. Садовая, 2 «П», утверждено бюджетных ассигнований в сумме 13 816,11 тыс. рублей.

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

Кассовые расходы в 1 квартале 2023 года произведены только по одному региональному проекту «Патриотическое воспитание граждан РФ» (НП «Образование»), в размере 990,04 тыс. рублей или 25,20% от годовых бюджетных назначений (3 609,00 тыс. рублей).

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

Бюджет городского округа за 1 квартал 2023 года исполнен с дефицитом в сумме 46 228,95 тыс. рублей. В аналогичном периоде 2022 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 27 340,05 тыс. рублей, отклонение на 18 888,50 тыс. рублей.

Согласно размещенной Управлением финансов администрации Сорочинского городского округа в сети Интернет информации, остатки на счетах бюджета городского округа на 01.04.2023 г. составили 30 394,92 тыс. рублей, в том числе, источником которых являлись средства местного бюджета. Остатки средств вышестоящих бюджетов на 01.04.2023 г. отсутствуют.

## **8. Муниципальный долг**

Согласно сведениям, отраженным в долговой книге муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области по состоянию на 01.04.2023 г., муниципальный долг и расходы на обслуживание муниципального долга отсутствуют.

## Выводы

1. Общий объем доходов, зачисленных в бюджет городского округа за 1 квартал 2023 года, составил 265 838,66 тыс. рублей, или 20,31% от годового объема утвержденных назначений (1 308 768,90 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года поступление доходов увеличилось на 9,67%. В структуре доходной части бюджета городского округа за 1 квартал 2023 года налоговые и неналоговые доходы составили 28,02% (74 490,72 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 71,98% (191 347,94 тыс. рублей).

1.1. Годовой объем бюджетных назначений, утвержденный по налоговым и неналоговым доходам в размере 477 429,08 тыс. рублей по состоянию на 01.04.2023 года исполнен в размере 15,60%, или в сумме 74 490,72 тыс. рублей. Относительно поступлений за аналогичный период 2022 года (95 923,27 тыс. рублей) сумма данных доходов уменьшилась на 22,34%.

1.2. Безвозмездные поступления на 01.04.2023 г. сложились в размере 191 347,94 тыс. рублей или 23,02% от годового объема бюджетных назначений (831 339,82 тыс. рублей) и 130,64% к аналогичному периоду прошлого года (146 474,90 тыс. рублей).

2. Расходы бюджета городского округа за 1 квартал 2023 года профинансированы в сумме 26312 037,61 тыс. рублей или на уровне 22,88% к годовым бюджетным назначениям (1 363 947,54 тыс. рублей). Исполнение бюджета городского округа по расходам за 1 квартал 2023 года на 15,69% выше исполнения за аналогичный период прошлого года (269 738,22 тыс. рублей).

2.1. В структуре расходов бюджета городского округа за 1 квартал 2023 года наибольший удельный вес финансирования приходится на расходы по разделу 0700 «Образование» - 15,57% (212 356,81 тыс. рублей).

2.2. Уровень финансирования 16 муниципальных программ за 1 квартал 2023 года составил 310 998,69 тыс. рублей или 22,90% от годовых бюджетных назначений и 99,65% от общей суммы произведенных расходов (312 067,61 тыс. рублей).

3. Бюджет городского округа за 1 квартал 2023 года исполнен с дефицитом в сумме 46 228,95 тыс. рублей.

4. Остатки на счетах бюджета городского округа на 01.04.2023 г. составили 30 394,92 тыс. рублей, в том числе, источником которых являлись средства местного бюджета.

5. С начала текущего года муниципальный долг не изменился и по состоянию на 01.04.2023 г. отсутствует

Председатель Контрольно-счетной палаты  
Сорочинского городского округа

М.В. Удовиченко