



## 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

06.05.2023 г.

№ 1

### **АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА** **по исполнению бюджета муниципального образования Сорочинский** **городской округ Оренбургской области за 1 квартал 2024 года**

#### **1. Общие положения**

Аналитическая записка Контрольно-счетной палаты муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области (далее – Контрольно-счетная палата) об исполнении бюджета муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области за 1 квартал 2024 года подготовлена в соответствии со статьей 8 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области, утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области (далее – Совет депутатов) № 125 от 17.11.2021 г, планом работы Контрольно-счетной палаты на 2024 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно – счетной палаты от 27.12.2023 г. № 14 (раздел 2, пункт 2.12).

Анализ исполнения бюджета городского округа проведен на основе «Отчета об исполнении бюджета» (ф. 0503317) на 01.04.2024 г., Пояснительной записки (ф. 0503160) на 01.04.2024 г., «Отчета об исполнении бюджета» (ф. 0503317) на 01.04.2023 г.

Дополнительно, для проведения анализа, к формам бюджетной отчетности Управлением финансов администрации Сорочинского городского округа было представлено постановление администрации Сорочинского городского округа Оренбургской области от 26.04.2024 г. № 662-п «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области за 1 квартал 2024 года».

При анализе исполнения бюджета за 1 квартал 2024 года использована информация по исполнению муниципальных программ на 01.04.2024 г., по долговым обязательствам и остаткам средств на счетах бюджета городского округа на 01.04.2024 г, размещенная на официальном сайте муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области (раздел «Муниципальные финансы») на сайте Управления финансов администрации Сорочинского городского округа.

#### **2. Основные параметры исполнения бюджета городского округа за** **1 квартал 2024 года**

Решением Совета депутатов муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области от 20.12.2023 года № 308 «О бюджете муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Решение о бюджете)

доходы на 2024 год утверждены в сумме 1 390 130,50 тыс. рублей, расходы – 1 390 130,50 тыс. рублей Бюджет на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов утвержден бездефицитный.

Годовые бюджетные назначения по доходам и расходам, отраженные в отчете об исполнении бюджета городского округа за 1 квартал 2024 года, отличны от бюджетных назначений, утвержденных Решением о бюджете (таблица 1).

Таблица 1 (тыс. руб.)

<i>Наименование кода бюджетной классификации</i>	<i>Бюджетные назначения согласно Решению о бюджете (от 20.12.2023 г. № 308)</i>	<i>Бюджетные назначения, согласно отчета об исполнении бюджета муниципального образования (ф. 0503117)</i>	<i>Отклонение (графа 3 – графа 2)</i>
1	2	3	4
Налоговые и неналоговые доходы	559 902,00	559 902,00	0,00
Безвозмездные поступления	830 228,50	840 258,80	10 030,30
<b>ИТОГО ДОХОДОВ</b>	<b>1 390 130,50</b>	<b>1 400 160,80</b>	<b>10 030,30</b>
Общегосударственные вопросы	167 578,70	164 182,58	-3 396,12
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	7 601,60	7 601,60	0,00
Национальная экономика	92 325,80	105 975,58	13 649,78
Жилищно-коммунальное хозяйство	61 560,60	70 278,20	8 717,60
Образование	861 878,10	861 878,07	-0,03
Культура, кинематография	117 644,10	126 217,55	8 573,45
Социальная политика	69 422,10	69 452,10	30,00
Физическая культура и спорт	12 119,50	12 119,50	0,00
<b>ИТОГО РАСХОДОВ</b>	<b>1 390 130,50</b>	<b>1 417 705,18</b>	<b>27 574,68</b>
<b>ДЕФИЦИТ</b>	<b>0,00</b>	<b>-17 544,38</b>	<b>-17 544,38</b>

Отклонения показателей сводной бюджетной росписи (форма 0503117) от бюджетных назначений, утвержденных Решением о бюджете, по доходам и расходам связаны с увеличением безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов РФ, согласно уведомлений, о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение (Уведомления Министерства финансов Оренбургской области от 05.03.2024 г.), в том числе:

- за счет увеличения субсидий бюджетам муниципальных образований на сумму 10 030,30 тыс. рублей:

\* на реализацию инициативных проектов - 9 955,30 тыс. рублей из них по главным распорядителям средств областного бюджета:

Министерство культуры Оренбургской области – 6 648,90 тыс. рублей (№829/94);

Министерство строительства, жилищно – коммунального, дорожного хозяйства и транспорта Оренбургской области (№ 851/1122) – 1 748,00 тыс. рублей;

Министерство природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области – 1 522,40 тыс. рублей (№817/13);

\* на реализацию мероприятия по подготовке проектов межевания земельных участков и проведение кадастровых работ – 75,00 тыс. рублей – главный распорядитель Министерство сельского хозяйства, торговли, пищевой и перерабатывающей промышленности Оренбургской области от 28.03.2024 № 842/283.

Дефицит бюджета на 01.04.2024 г., согласно отчета об исполнении бюджета (форма 0503117) составил 17 544,38 тыс. рублей за счет остатков на 01.01.2024 г. средств дорожного фонда и средств населения на проведение мероприятий по инициативному бюджетированию.

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 2024 года, составил 281 765,64 тыс. рублей, или 20,12% от годового объема утвержденных назначений (1 400 160,80 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2023 года поступление доходов увеличилось на 5,99% (поступления в аналогичном периоде прошлого года составляли 265 838,66 тыс. рублей).

В структуре доходной части бюджета городского округа за 1 квартал 2024 года налоговые и неналоговые доходы составили по факту 38,44% (108 304,49 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 61,56% (173 461,15 тыс. рублей).

Годовой объем бюджетных назначений, утвержденный по налоговым и неналоговым доходам в размере 559 902,00 по состоянию на 01.04.2024 года исполнен в размере 19,34%, или в сумме 108 304,49 тыс. рублей. Относительно поступлений за аналогичный период 2023 года (74 490,72 рублей) сумма данных доходов увеличилась на 33 813,77 тыс. рублей .или 45,39% .

Преобладающую долю налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа составляет налог на доходы физических лиц – 53,37%. Удельный вес налогов на совокупный доход в налоговых и неналоговых доходах 13,05%, акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ – 6,11%, налогов на имущество – 4,75%, государственной пошлины – 1,07%.

На долю неналоговых доходов приходится 22,65% 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 83 768,57 тыс. рублей или 17,04% от утвержденных бюджетных назначений.

Исполнение бюджетных назначений по *налогу на доходы физических лиц*, утвержденных в размере 311 387,00 тыс. рублей, на 01.04.2024 г. составило 56 715,75 тыс. рублей, или 18,21%. По сравнению с 1 кварталом 2023 года (поступило 36 888,78 тыс. рублей) данные поступления увеличились на 53,75% или на 19 826,97 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» (54 719,30 тыс. рублей), в связи с чем результат исполнения по данной подстатье 18,08% повлиял на результат исполнения по налогу в целом.

Поступления по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ составили 6 620,53 тыс. рублей, или 25,43% от годового объема утвержденных назначений (26 035,00 тыс. рублей) и 110,75% от объема поступлений в аналогичном периоде прошлого года (5 977,92 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 3 702,12 тыс. рублей или 26,30% от годового объема утвержденных назначений (17 078,84 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 3 245,95 тыс. рублей или 23,90% от утвержденного годового объема бюджетных назначений (13 578,63 тыс. рублей).

Исполнение «Доходов от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты» составило 17,08 тыс. рублей 26,40% от утвержденных годовых бюджетных назначений (64,70 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 344,62 тыс. рублей (со знаком «минус») или 20,43% от утвержденных годовых бюджетных назначений (-1 687,16 тыс. рублей (со знаком «минус»)).

При годовых бюджетных назначениях, утвержденных в размере 108 076,00 тыс. рублей, *налоги на совокупный доход* поступили в размере 14 135,66 тыс. рублей или 13,08 %, что составляет 100,3% к аналогичному периоду прошлого года (14 083,82 тыс. рублей). В том числе:

- «Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения» исполнен в размере 6 611,54 тыс. рублей или 6,68% от утвержденных годовых бюджетных назначений (98 947,00 тыс. рублей);

- «Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности» исполнен в размере 2,94 тыс. рублей при отсутствии годовых бюджетных назначений – задолженность прошлых лет. Данный налог отменен.

- «Единый сельскохозяйственный налог» исполнен в размере 5 673,09 тыс. рублей или 93,20% от утвержденных годовых бюджетных назначений (6 087,00 тыс. рублей) в связи с фактическим поступлением налога. Поступление сложилось по итогам сданных деклараций за 2023 год. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы по данному налогу ниже на 37,78% (9118,19 тыс. рублей).

- «Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения» исполнен в размере -1 848,09 тыс. рублей или 60,75% от утвержденных годовых бюджетных назначений (3 042,00 тыс. рублей). Высокий процент исполнения связан с тем, что в январе 2024 года поступили платежи, перечисленные в последний рабочий день декабря 2023 года

При годовых бюджетных назначениях в размере 41 402,00 тыс. рублей поступления по *налогам на имущество* составили 5 140,12 тыс. рублей или 12,42% от утвержденных бюджетных назначений и 149,60% к аналогичному периоду прошлого года (3 435,91 тыс. рублей). Основную долю в налогах на имущество составляет земельный налог, исполнение которого на 01.04.2024 г. составило 4 757,10 тыс. рублей или 12,84% от годового объема утвержденных назначений (37 059,00 тыс. рублей). Налог на имущество физических лиц исполнен в размере 383,02 тыс. рублей или 8,82% от годовых назначений (4 343,00 тыс. рублей).

Поступления *государственной пошлины* по состоянию на 01.04.2024 года составило 1 156,51 тыс. рублей или 24,43% от утвержденных на год бюджетных назначений (4 734,00 тыс. рублей) и 12,82% от соответствующих поступлений за аналогичный период 2023 года (1 025,10 тыс. рублей).

### ***Неналоговые доходы***

Совокупный объем бюджетных назначений по статьям, образующим неналоговые доходы 68 268,00 тыс. рублей, по состоянию на 01.04.2024 г. исполнены в размере 24 535,92 тыс. рублей или 35,94% и 187,60% по сравнению с аналогичным периодом 2023 года.

Поступления *доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* составили 16 063,40 тыс. рублей или 28,39% от утвержденных годовых назначений (56 579,00 тыс. рублей) Поступления увеличились по отношению к аналогичному периоду 2023 года на 6 293,44 тыс. рублей или на 64,42%.

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) – 15 060,31 тыс. рублей или 28,21% к годовым бюджетным назначениям (53 388,00 тыс. рублей), в том числе *Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков* составили 14 75,26 тыс. рублей или 29,25% от годовых бюджетных назначений. В связи с этим, результат исполнения по данной подстатье повлиял на результат исполнения по налогу в целом.

При бюджетных назначениях, утвержденных в размере 1 276,00 тыс. рублей, *платежи при пользовании природными ресурсами* на 01.04.2024 г. исполнены в размере 1 628,00 тыс. рублей или 127,59% к годовым бюджетным назначениям. Поступления по данному налогу по отношению к аналогичному периоду прошлого года увеличены более чем на 100,0%. Исполнение сложилось по данным главного администратора доходов – Южно-Уральское межрегиональное управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования.

Поступления *доходов от продажи материальных и нематериальных активов* за 1 квартал 2024 года составили 6 510,71 тыс. рублей или 71,55% от утвержденных на год бюджетных назначений (9 100,00 тыс. рублей), в том числе доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности - 6 472,95 тыс. рублей или 71,92% от утвержденных бюджетных

назначений (9 100,00 тыс. рублей). Высокое исполнение по данному налогу связано с увеличением спроса населения на приобретение земельных участков.

Сумма поступивших за 1 квартал 2024 года в бюджет городского округа *штрафов, санкций, возмещения ущерба* составила 208,93 тыс. рублей или 15,91% от утвержденных на год бюджетных назначений (1 313,00 тыс. рублей). По сравнению с 1 кварталом 2023 года данные поступления уменьшились на 13,40 %. В структуре поступивших штрафов и санкций наибольшую долю занимают административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях – 149,36 тыс. рублей. Платежи ожидаются во 2-4 кварталах текущего года.

Исполнение по *Прочим неналоговым доходам* на 01.04.2024 г. составило 110,30 тыс. рублей, в том числе: невыясненные поступления – 13,48 тыс. рублей; инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов – 96,82 тыс. рублей.

### ***Безвозмездные поступления***

Безвозмездные поступления на 01.04.2023 г. сложились в размере 173 461,15 тыс. рублей или 20,64% от годового объема бюджетных назначений (840 258,80 тыс. рублей) и 90,65% к аналогичному периоду прошлого года (191 347,94 тыс. рублей).

*Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ* за 1 квартал 2024 года составили 173 461,15 тыс. рублей или 20,64% от утвержденных годовых бюджетных назначений, из них:

- дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований в размере 41 030,00 тыс. рублей или 17,52% от годовых бюджетных назначений (234 221,00 тыс. рублей);

- субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) в размере 19 118,17 тыс. рублей или 14,46% от годовых бюджетных назначений (132 198,90 тыс. рублей);

- субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований в размере 107 186,25 тыс. рублей или 23,99% от годовых бюджетных назначений (446 887,50 тыс. рублей);

- иные межбюджетные трансферты – 6 126,73 тыс. рублей или 22,73% от годовых бюджетных назначений (26 951,40 тыс. рублей).

По состоянию на 01.04.2024 г. *возврат остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет* отсутствуют.

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

Расходы бюджета городского округа за 1 квартал 2024 года профинансированы в сумме 329 796,17 тыс. рублей или на уровне 23,26% к годовым бюджетным назначениям (1 417 705,18 тыс. рублей). Исполнение бюджета городского округа по расходам за 1 квартал 2024 года на 5,68% выше исполнения за аналогичный период прошлого 2023 года (312 067,61 тыс. рублей).

В структуре расходов бюджета городского округа за 1 квартал 2024 года наибольший удельный вес (по факту исполнения) приходится на расходы по разделу 0700 «Образование» - 63,19% (208 402,19 тыс. рублей).

Удельный вес остальных расходов в общем объеме расходов бюджета на 01.04.2024 г. составляет:

- 0100 «Общегосударственные вопросы» - 11,10% (36 615,93 тыс. рублей);

- 0800 «Культура, кинематография» - 8,54% (28 166,01 тыс. рублей);
- 0400 «Национальная экономика» - 8,31% (27 407,68 тыс. рублей);
- 1000 «Социальная политика» - 5,56% (18 331,78 тыс. рублей);
- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 1,85% (6 112,05 тыс. рублей);
- 1100 «Физическая культура и спорт» - 1,0% (3 283,47 тыс. рублей).
- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,47% (1 477,06 тыс. рублей);

Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» по состоянию на 01.04.2024 г исполнены в размере 36 615,93 тыс. рублей или 22,30% от годовых бюджетных назначений (164 182,58 тыс. рублей). По сравнению с 1 кварталом 2023 года расходы исполнены на 18,31% выше (30 948,58 тыс. рублей).

В разрезе подразделов исполнение сложилось следующим образом:

- расходы по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» исполнены в сумме 1 331,87 тыс. рублей или 35,25% от годовых бюджетных назначений (3 778,80 тыс. рублей);
- расходы по подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» исполнены в сумме 265,86 тыс. рублей или 27,06% от годовых бюджетных назначений (982,30 тыс. рублей);
- расходы по подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» исполнены в сумме 7 739,05 тыс. рублей или 27,25% от годовых бюджетных назначений (28 397,37 тыс. рублей);
- расходы по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» исполнены в сумме 4 565,33 тыс. рублей или 20,14% от годовых бюджетных назначений (22 671,52 тыс. рублей);
- расходы по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» исполнены в сумме 22 713,82 тыс. рублей или 21,15% от годовых бюджетных назначений (107 382,59 тыс. рублей).

Бюджетные назначения по подразделу 0111 «Резервные фонды» на 01.04.2023 года не исполнены. Расходы по данному подразделу не отражены, так как средства резервных фондов с данного подраздела направляются на другие подразделы бюджетной классификации в случаях, предусмотренных законодательством.

Расходы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», утвержденные в размере 7 601,60 тыс. рублей, по состоянию на 01.04.2024 г. исполнены на 19,43% в размере 1 477,06 тыс. рублей, что на 6,67% выше аналогичного периода прошлого года (1 384,76 тыс. рублей). В разрезе подразделов исполнение сложилось следующим образом:

- по подразделу 0304 «Органы юстиции» годовые бюджетные назначения в сумме 1 493,70 тыс. рублей исполнены на 25,00% или 373,42 тыс. рублей;
- по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» годовые бюджетные назначения в размере 6 014,10 тыс. рублей исполнены на 18,35% (1 103,63 тыс. рублей);
- по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» утвержденные годовые бюджетные назначения в сумме 93,80 тыс. рублей на 01.04.2024 г. не исполнены, в связи с тем, что оплата работ производится «по факту» на основании актов выполненных работ.

Утвержденные бюджетные назначения по разделу 0400 «Национальная экономика» в размере 105 975,58 тыс. рублей за 1 квартал 2024 года исполнены в сумме 27 407,68 тыс. рублей или 25,86%, что на 89,38% выше, чем исполнение за аналогичный период прошлого года (14 472,65 тыс. рублей) в связи с приобретением в 1 квартале 2024 г. автогрейдера за счет средств дорожного фонда (подраздел 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»). В разрезе подразделов исполнение сложилось следующим образом:

- по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» утвержденные годовые бюджетные назначения в сумме 7 865,42 тыс. рублей на 01.04.2024 г. исполнены в сумме 1 439,15 тыс. рублей или 18,30% от годовых бюджетных назначений;

- по подразделу 0408 «Транспорт» исполнение составило 235,96 тыс. рублей или 24,20% от годовых бюджетных назначений (975,00 тыс. рублей);

- по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» исполнение составило 24 444,69 тыс. рублей или 27,83% от годовых бюджетных назначений (87 844,49 тыс. рублей).

- по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» исполнение составило 1 287,89 тыс. рублей или 13,86% от годовых бюджетных назначений (9 291,67 тыс. рублей). Низкий процент исполнения связан с оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ.

Исполнение расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составило 6 112,05 тыс. рублей или 8,70% от утвержденного объема бюджетных назначений (70 278,20 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (9 485,85 тыс. рублей) расходы уменьшились на 3 373,80 тыс. рублей или на 35,57%.

В разрезе подразделов исполнение сложилось следующим образом:

- по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» запланированные бюджетные ассигнования в сумме 6 177,48 тыс. рублей за 1 квартал 2024 года исполнены в размере 177,67 тыс. рублей или 2,88%. Низкий процент исполнения связан с финансированием предусмотренным в 2-4 кварталах 2024 года и оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ.;

- по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» запланированные бюджетные ассигнования в размере 14 103,24 тыс. рублей на 01.01.2024 г. не исполнены. Расходы по данному подразделу запланированы на 2 - 4 кварталы 2024 г., согласно заключенных контрактов;

- по подразделу 0503 «Благоустройство» запланированные бюджетные ассигнования в размере 42 928,00 тыс. рублей исполнены в размере 4 321,70 тыс. рублей или 10,07%. 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 1 612,68 тыс. рублей, что составляет 22,81% от годовых бюджетных ассигнований (7 069,48 тыс. рублей).

Расходы по разделу 0700 «Образование» за 1 квартал 2024 года профинансированы в размере 208 402,19 тыс. рублей или 24,18% от годовых бюджетных назначений (861 878,07 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2023 года (212 356,81 тыс. рублей) расходы уменьшились на 1,86% или 3 954,62 тыс. рублей. Исполнение расходов в разрезе подразделов сложилось следующим образом:

- расходы по подразделу 0701 «Дошкольное образование» исполнены в размере 43 785,15 тыс. рублей или 23,09% от годовых бюджетных назначений (189 648,00 тыс. рублей);

- расходы по подразделу 0702 «Общее образование» исполнены в размере 135 340,43 тыс. рублей или 26,27% от годовых бюджетных назначений (515 140,46 тыс. рублей);

- расходы по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» исполнены в размере 16 552,37 тыс. рублей или 16,14% от годовых бюджетных назначений (102 528,39 тыс. рублей);

- расходы по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» исполнены в размере 3,50 тыс. рублей или 17,50% от годовых бюджетных назначений;

- расходы по подразделу 0707 «Молодежная политика» запланированные в размере 293,00 тыс. рублей на 01.04.2024 г. исполнены на 6,05% или 17,74 тыс. рублей. Основные мероприятия и расходы по данному подразделу запланированы на 2-4 квартал 2024 г.

- расходы по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» исполнены в размере 12 703,00 тыс. рублей или 23,42% от годовых бюджетных назначений (54 248,22 тыс. рублей).

По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы за 1 квартал 2024 г. профинансированы в размере 28 166,01 тыс. рублей, что составляет 22,32% от годовых плановых назначений (126 217,55 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (24 608,28 тыс. рублей) расходы увеличились на 14,46% .

Основную долю расходов по разделу составили расходы по подразделу 0801 «Культура» - 71,34% (20 095,70 тыс. рублей) и 21,02% от годовых бюджетных назначений (95 600,35 тыс. рублей).

Доля расходов по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» составила 28,66% от общих расходов раздела. Расходы по данному подразделу исполнены в размере 8 070,31 тыс. рублей или 26,36% от годовых бюджетных назначений (30 617,20 тыс. рублей).

Расходы по разделу 1000 «Социальная политика» за 1 квартал 2024 года профинансированы в сумме 18 331,78 тыс. рублей, что составляет 26,39% к годовым бюджетным назначениям (69 452,10 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2023 года (18 652,61 тыс. рублей) расходы уменьшились на 1,72%.

Исполнение расходов в разрезе подразделов сложилось следующим образом:

- по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» исполнение составило 949,93 тыс. рублей или 22,09% от годовых бюджетных назначений (4 300,00 тыс. рублей);

- по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» исполнение на 01.01.2024 г. составило 30,00 тыс. рублей или 100% от утвержденных бюджетных назначений – средства резервного фонда муниципального образования пострадавшим в результате чрезвычайных ситуаций.

- по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» исполнение сложилось в сумме 17 351,84 тыс. рублей или 26,65% от годовых бюджетных назначений (65 122,10 тыс. рублей). Средства вышестоящих бюджетов РФ.

Расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» профинансированы на 01.04.2024 г. в сумме 3 283,47 тыс. рублей, что составляет 27,09 % к годовым бюджетным назначениям (12 119,50 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2023 года (158,07 тыс. рублей) расходы увеличились на 3 125,40 тыс.

рублей в связи с тем, что с 01.01.2024 г. расходы по Муниципальному бюджетному учреждению дополнительного образования «Спортивная школа олимпийского резерва по настольному теннису имени А.С. Николаева» Сорочинского городского округа Оренбургской области перенесены с раздела 0700 «Образование», подраздел 0703 «Дополнительное образование детей» на раздел 1100 «Физическая культура и спорт» подраздел 1103 «Спорт высших достижений»

Основную долю расходов по разделу составили расходы по подразделу 1103 «Спорт высших достижений» - 85,0% расходов раздела - 2 791,00 тыс. рублей или 24,52% от годовых бюджетных назначений (11 380,50 тыс. рублей).

Расходы по подразделу 1102 «Массовый спорт произведены в размере 492,47 тыс. рублей или 66,64% от утвержденных бюджетных назначений (739,00 тыс. рублей).

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

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503317) на 01.04.2024 г., и информации Управления финансов администрации Сорочинского городского округа по исполнению муниципальных программ на 01.04.2024 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 1 410 406,87 тыс. рублей, что составляет 99,52% от общего объема бюджетных ассигнований по расходам (1 417 160,80 тыс. рублей).

Уровень финансирования муниципальных программ за 1 квартал 2024 года составил 327 179,27 тыс. рублей или 23,20% от годовых бюджетных назначений и 99,21% от общей суммы произведенных расходов (329 796,17 тыс. рублей).

Более 20,0% от плановых назначений составило исполнение по 6 муниципальным программам:

программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в Сорочинском городском округе Оренбургской области» исполнена в сумме 29 806,18 тыс. рублей, что составляет 29,33% от годовых бюджетных назначений (101 608,34 тыс. рублей);

программа «Развитие физической культуры, спорта и туризма в Сорочинском городском округе Оренбургской области» исполнена в сумме 3 274,37 тыс. рублей, что составляет 27,35% от годовых бюджетных назначений (11 970,90 рублей);

программа «Развитие жилищного строительства в Сорочинском городском округе Оренбургской области» исполнена в сумме 14 008,31 тыс. рублей, что составляет 26,72% от годовых бюджетных назначений (52 429,10 рублей);

программа «Развитие системы образования в Сорочинском городском округе Оренбургской области» исполнена в сумме 207 360,12 тыс. рублей, что составляет 24,41% от годовых бюджетных назначений (849 399,27 тыс. рублей);

программа «Эффективная власть Сорочинского городского округа Оренбургской области» исполнена в сумме 26 555,77 тыс. рублей, что составляет 24,36% от годовых бюджетных назначений (109 005,27 тыс. рублей);

программа «Развитие культуры в Сорочинском городском округе Оренбургской области» исполнена в сумме 32 062,29 тыс. рублей, что составляет 21,64% от годовых бюджетных назначений (148 184,15. рублей);

Менее 20,0% от плановых назначений составило исполнение по следующим 10 муниципальным программам:

программа «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Сорочинского городского округа Оренбургской области» исполнена в сумме 7 622,59 тыс. рублей, что составляет 16,99% от годовых бюджетных назначений (44 868,88 тыс. рублей);

программа «Экономическое развитие Сорочинского городского округа Оренбургской области» исполнена в сумме 2 788,01 тыс. рублей, что составляет 16,87% от годовых бюджетных назначений (16 523,77 тыс. рублей);

программа «Безопасность в Сорочинском городском округе Оренбургской области» исполнена в сумме 3 116,0 тыс. рублей, что составляет 16,54% от годовых бюджетных назначений (18 829,30 тыс. рублей);

программа "Улучшение условий охраны труда в Сорочинском городском округе Оренбургской области" исполнена в сумме 306,58 тыс. рублей, что составляет 5,10% от годовых бюджетных назначений (6 010,30 тыс. рублей).

Финансирование муниципальных программ: «Развитие и функционирование дорожно-транспортной сети в Сорочинском городском округе Оренбургской области», "Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Сорочинском городском округе Оренбургской области" составило на 01.04.2024 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 2024 года.

Бюджетные назначения по муниципальным программам городского округа "Обеспечение ГБУЗ "Городская больница" г. Сорочинска квалифицированными врачебными кадрами", "Комплексное развитие сельских территорий Сорочинского городского округа Оренбургской области" "Формирование комфортной городской среды Сорочинского городского округа Оренбургской области" и "Охрана окружающей среды в Сорочинском городском округе Оренбургской области" на 01.04.2024 года не исполнены, финансирование в 1 квартале 2024 года по данным муниципальным программам не производилось. Финансирование по данным программам запланировано на 2-4 кварталы 2024 г.

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

В 2024 году на территории муниципального образования Сорочинский городской округ запланирована реализация 3-х региональных проектов Оренбургской области в рамках 3-х национальных проектов в размере 25 763,20 тыс. рублей:

1. На реализацию регионального проекта «Культурная среда» (НП «Культура»), в рамках которого предусмотрено оснащение детской школы искусств МБУ ДО ДШИ «Лира» имени Глеба Совы, утверждено бюджетных ассигнований в сумме 5 263,20 тыс. рублей. Проект будет реализован во II-III квартале 2024 года.

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 3 557,80 тыс. рублей, кассовый расход на 01.04.2024г. составил 881,82 тыс. рублей.

3) На реализацию регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» (НП «Жилье и городская среда»), в рамках которого предусмотрено благоустройство городского парка культуры и отдыха ул. Союзная, 1 «П», утверждено бюджетных ассигнований в сумме 16 9615,10 тыс. рублей. Проект будет реализован во II-III квартале 2024 года.

Кассовые расходы в 1 квартале 2024 года произведены только по одному региональному проекту «Патриотическое воспитание граждан РФ» (НП «Образование»), в размере 881,82 тыс. рублей или 24,79% от годовых бюджетных назначений (3 557,80 тыс. рублей).

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

Бюджет городского округа за 1 квартал 2024 года исполнен с дефицитом в сумме 48 030,53 тыс. рублей. В аналогичном периоде 2023 года дефицит бюджета по исполнению составлял 46 228,95 тыс. рублей. Отклонение 1 801,58 тыс. рублей.

Согласно размещенной Управлением финансов администрации Сорочинского городского округа в сети Интернет информации, остатки на счетах бюджета городского округа на 01.04.2024 г. составили 13 272,16 тыс. рублей, в том числе, источником которых являлись средства местного бюджета. Остатки средств вышестоящих бюджетов РФ на 01.04.2024 г. отсутствуют.

#### **8. Муниципальный долг**

Согласно сведениям, отраженным в долговой книге муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области по состоянию на 01.04.2024 г., муниципальный долг и расходы на обслуживание муниципального долга отсутствуют.

Кредиты от кредитных организаций и от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 1 квартале 2024 г. не привлекались, муниципальные гарантии не предоставлялись.

#### **Выводы**

1. Общий объем доходов, зачисленных в бюджет городского округа за 1 квартал 2024 года, составил 281 765,64 тыс. рублей, или 20,12% от годового объема утвержденных назначений (1 400 160,80 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2023 года поступление доходов увеличилось на 5,99%. В структуре доходной части бюджета городского округа за 1 квартал 2024 года налоговые и неналоговые доходы по исполнению составили 38,44% (108 304,49 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 61,56% (173 461,15 тыс. рублей).

1.1. Годовой объем бюджетных назначений, утвержденный по налоговым и неналоговым доходам в размере 559 902,00 тыс. рублей по состоянию на 01.04.2024 года исполнен в размере 19,34%, или в сумме 108 304,49 тыс. рублей. Относительно поступлений за аналогичный период 2023 года (74 490,72 тыс. рублей) сумма данных доходов увеличилась на 45,39%.

1.2. Безвозмездные поступления на 01.04.2024 г. сложились в размере 173 461,15 тыс. рублей или 20,64% от годового объема бюджетных назначений (840 258,80 тыс. рублей) и 90,65% к аналогичному периоду прошлого года (191 347,94 тыс. рублей).

2. Расходы бюджета городского округа за 1 квартал 2024 года профинансированы в сумме 329 796,17 тыс. рублей или 23,26% к годовым

бюджетным назначениям (1 417 705,18 тыс. рублей). Исполнение бюджета городского округа по расходам за 1 квартал 2024 года на 2,68% выше исполнения за аналогичный период прошлого года (312 067,61 тыс. рублей).

2.1. В структуре расходов бюджета городского округа за 1 квартал 2024 года наибольший удельный вес финансирования приходится на расходы по разделу 0700 «Образование» - 63,19% (208 402,19 тыс. рублей).

2.2. Уровень финансирования 16 муниципальных программ за 1 квартал 2024 года составил 327 179,27 тыс. рублей или 23,20% от годовых бюджетных назначений (1 410 406,87 тыс. рублей) и 99,21% от общей суммы произведенных расходов (329 796,17 тыс. рублей).

2.3. На реализацию регионального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» (НП «Образование») в 1 квартале 2024 г. направлено 881,82 тыс. рублей – 24,79% от утвержденных бюджетных ассигнований (3 557,80 тыс. рублей).

3. Бюджет городского округа за 1 квартал 2024 года исполнен с дефицитом в сумме 48 030,53 тыс. рублей.

4. Остатки на счетах бюджета городского округа на 01.04.2024 г. составили 13 272,16 тыс. рублей, в том числе, источником которых являлись средства местного бюджета.

5. С начала текущего года муниципальный долг не изменился и по состоянию на 01.04.2024 г. отсутствует.

Председатель Контрольно-счетной палаты  
Сорочинского городского округа

М.В. Удовиченко

