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

25.04.2024 г. № 11

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области за 2023 год

Общие положения.

Заключение Контрольно-счетной палаты Сорочинского городского округа на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа за 2022 год подготовлено в соответствии со статьями 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на основании п.3 ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 07.02.20111 г. № 6-ФЗ « Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 55 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Сорочинский городской округ Оренбургской области», утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области (далее - Совет депутатов от 27.11.2019 г. № 532 (с учетом изменений и дополнений), статьи 8 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области, утвержденного решением Совета депутатов от 17.11.2021 г № 125, решения Совета депутатов от 11.06.2019 г. № 488 «Об утверждении Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области», пунктами 2.2-2.4 раздела II плана работы Контрольно-счетной палаты на 2024 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно - счетной палаты от 27.12.2023 г. № 14, распоряжением председателя Контрольно – счетной палаты от 05.04.2024 г. № 4 «»О проведении экспертно – аналитического мероприятия».

Цели внешней проверки: и задачи проверки:

- определение законности, полноты и достоверности представленных в составе годового отчета об исполнении бюджета документов и материалов;
- определение соответствия фактических показателей исполнения бюджета за отчетный финансовый год показателям, утвержденным решением о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период;
- определение полноты и соответствия бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и годового отчета об исполнении бюджета Сорочинского городского округа нормативным требованиям их составления и представления;
- определение достоверности показателей бюджетной отчетности бюджета.

Задачи внешней проверки:

- проверка соблюдения положений Бюджетного кодекса и иных законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации, Оренбургской области и муниципального образования управлением финансов администрации Сорочинского городского округа и другими главными администраторами (распорядителями) бюджетных средств при исполнении решения о бюджете за отчетный финансовый год;
- проверка состава и содержания форм годовой бюджетной отчетности согласно Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной

отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Министерством финансов Российской Федерации;

- проведение сравнительного анализа и сопоставление полученных данных годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее по тексту ГАБС) с показателями, утвержденными решением о бюджете муниципального образования Сорочинский городской округ на отчетный финансовый год и плановый период;

- сопоставление фактических показателей исполнения бюджета за отчетный финансовый год с показателями, утвержденными решением о бюджете;

- исследование причин неисполнения установленных на отчетный финансовый год назначений бюджета и не достижения результатов использования средств бюджета, выявление резервов средств местного бюджета;

- проверка внутридокументальной и междокументальной согласованности показателей бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и годового отчета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год.

Объекты внешней проверки:

- Управление финансов администрации Сорочинского городского округа как орган, организующий исполнение бюджета городского округа и составляющий отчетность об исполнении бюджета.

- Главные администраторы (распорядители) бюджетных средств.

Предмет внешней проверки:

- бюджетная отчетность об исполнении бюджета муниципального образования Сорочинский городской округ за 2023 год, в объеме, установленном ст. 53 п. 3 Положения о бюджетном процессе:

отчет об исполнении бюджета;

баланс исполнения бюджета;

отчет о финансовых результатах деятельности;

отчет о движении денежных средств;

пояснительная записка к годовому отчету об исполнении бюджета городского округа;

иные документы и материалы, подлежащие представлению в Контрольно – счетную палату одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета;

- бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств за 2023 год, в объеме, определенном пунктом 11.1 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом от 28 декабря 2010 г №191н (с учетом изменений).

Предоставление затребованных документов и информации: препятствий в проведении проверки отмечено не было.

Перечень законодательных и других нормативных правовых актов:

Бюджетный кодекс Российской Федерации;

Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями);

Приказ Минфина России от 24.05.2022 г. № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (с изменениями);

Приказ Минфина России от 29.11.2017 г. № 209н «Об утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (с изменениями);

Приказ Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных

органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (с изменениями);

Приказ Минфина России от 06.12.2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (с изменениями);

Приказ Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (с изменениями);

Приказ Минфина России от 28.12.2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями);

Решение сессии Совета депутатов муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области от 22.12.2022 г. № 217 «О бюджете муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с учетом изменений, принятых решениями от 28.02.2023 г. № 238, от 16.08.2023 г. № 276, от 26.12.2023 г. № 313).

Постановление администрации Сорочинского городского округа Оренбургской области от 07.10.2014 г. № 347-п «Об утверждении положения о порядке расходования средств резервного фонда муниципального образования Сорочинского городского округа Оренбургской области» (с учетом изменений).

Постановление администрации Сорочинского городского округа Оренбургской области от 30.12.2016 г. № 2349-п «Об утверждении положения о резервном фонде по чрезвычайным ситуациям муниципального образования Сорочинского городского округа Оренбургской области» (с учетом изменений).

Постановление администрации Сорочинского городского округа Оренбургской области № 1245-п от 20.07.2016 «Об утверждении Порядка финансового обеспечения мероприятий, направленных на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий и взаимодействия администрации Сорочинского городского округа Оренбургской области с главными распорядителями (получателями) бюджетных средств, финансируемыми за счет средств местного бюджета, и населением Сорочинского городского округа Оренбургской области при их возникновении».

Распоряжение администрации Сорочинского городского округа Оренбургской области от 11.09.2019 г. № 513-р «Об утверждении перечня муниципальных программ Сорочинского городского округа Оренбургской области» (с учетом изменений и дополнений).

При подготовке заключения Контрольно-счётной палатой Сорочинского городского округа проведен анализ основных показателей бюджета муниципального образования по итогам его исполнения за 2023 год.

Раздел 1. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2023 год

Годовой отчет об исполнении бюджета, согласно статье 262.4 Бюджетного кодекса РФ до его рассмотрения в представительном органе Сорочинского городского округа подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку Контрольно – счетной палатой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования за истекший финансовый год.

Решением Совета депутатов от 22.12.2022 г. № 217 «О бюджете муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в составе ведомственной структуры расходов бюджета Сорочинского городского округа утверждено 10 главных распорядителей бюджетных средств, из которых 8 определены главными администраторами доходов бюджета.

Перечень главных администраторов доходов бюджета утвержден Постановлением администрации Сорочинского городского округа Оренбургской области от 15.11.2021 г. № 1677-п. Главных распорядителей бюджетных средств Решением о бюджете в составе отдельного приложения ведомственной структуры расходов бюджета. В соответствии с требованиями Положения о бюджетном процессе, бюджетная отчетность за 2023 год представлена 10 главными администраторами (распорядителями) бюджетных средств.

В Контрольно-счётную палату Сорочинского городского округа для внешней проверки была представлена годовая бюджетная отчетность за 2023 год 10 главными администраторами (распорядителями) бюджетных средств. По 10 поступившим отчетам проведена камеральная внешняя проверка 10 главным администраторам и подготовлено соответственно 10 заключений. Все главные администраторы (распорядители) бюджетных средств были ознакомлены с результатами внешней проверки, возражений при подписании заключений не поступило.

Камеральной проверкой проверено 1 471 894 950,45 тыс. рублей или 100% средств бюджета муниципального образования.

В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчётности главных распорядителей (администраторов) бюджетных средств установлено следующее:

1) Состав, порядок заполнения бюджетной отчетности соответствует требованиям приказа Минфина России от 28.12.2010 г. № 191н.

2) Бюджетная отчётность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует предъявленным требованиям.

Отдельные показатели, сформировавшиеся в бюджетном учёте с отрицательным значением, отражены в бюджетной отчётности со знаком «минус».

3) Перед составлением годовой бюджетной отчетности главными распорядителями бюджетных средств проведена инвентаризация активов и обязательств, расхождений, не установлено.

Все выявленные замечания в целях анализа и принятия мер по их устранению и недопущению впредь отражены в заключениях по каждому главному администратору (распорядителю) бюджетных средств.

Помимо вопросов полноты и достоверности бюджетной отчетности, в ходе проверки рассматривались вопросы правильности составления и ведения бюджетной росписи, организации ведения бюджетного учета. Особое внимание уделялось анализу Пояснительной записки, входящей в состав бюджетной отчетности ГАБС, которая согласно требованиям статьи 264.2 БК РФ должна включать анализ исполнения бюджета и бюджетной отчетности, а также сведения о выполнении муниципального задания и (или) иных результатах использования бюджетных ассигнований главными распорядителями (распорядителями, получателями) бюджетных средств в отчетном финансовом году.

Обобщая результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств Контрольно-счетная палата выявила ряд замечаний и недочетов в текстовой части Пояснительной записки. Текстовая часть Пояснительной записки (ф.0503160) не в полном объеме раскрывает содержание ряда операций, отдельные обязательные вопросы не отражены.

Замечания и недочеты по бюджетной отчетности главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств не повлияли на достоверность сводной бюджетной

отчётности и отчёта об исполнении бюджета муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области.

Раздел 2. Результаты проверки Отчета об исполнении бюджета муниципального образования Сорочинский городской округ за 2023 год

Проверкой Отчета об исполнении бюджета муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области, представленного Администрацией в форме проекта решения Совета депутатов муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области «Об исполнении бюджета муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области за 2023 год» на соответствие указаниям от 24.05.2022 г. № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (с изменениями) и Решению Совета депутатов муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области от 22.12.2022 г. № 217 «О бюджете муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в ред. от 26.12.2023 г. № 313) нарушений не установлено.

Показатели Отчета об исполнении бюджета, как по доходам, так и по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, подлежащие утверждению, соответствуют итоговым суммам фактических поступлений доходов в бюджет Сорочинского городского округа и выбытий из бюджета в 2023 году с учетом уведомлений и подтверждены отчетом о кассовых поступлениях и выбытиях.

Раздел 3.
Общая характеристика исполнения бюджета Сорочинского городского округа за 2023 год

3.1. Анализ изменения основных показателей бюджета

Бюджет муниципального образования Сорочинский городской округ на 2023 год, в соответствии с требованиями статьи 187 Бюджетного кодекса Российской Федерации, был утвержден до начала финансового года решением Совета депутатов муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области от 22.12.2022 г. № 217 «О бюджете муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»:

- по доходам в сумме – 1 308 768,9 тыс. рублей;
- по расходам в сумме – 1 308 768,9 тыс. рублей.

Бюджет городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирован бездефицитным.

Верхний предел муниципального долга Сорочинского городского округа на 1 января 2024 года установлен в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей.

В течение 2023 года изменения и дополнения в бюджет Сорочинского городского округа вносились 3 раза и были связаны с корректировкой планируемых налоговых и неналоговых поступлений с учетом уровня их фактической собираемости, корректировками объемов безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, отразившимися на основных показателях бюджета городского округа, а также перераспределением бюджетных ассигнований. Последняя корректировка параметров бюджета принята 26.12.2023 г.

Изменение основных параметров бюджета муниципального образования Сорочинский городской округ представлены в таблице:

Таблица № 1(тыс. рублей)

№ п/п	Решение Совета депутатов МО Сорочинский городской округ Оренбургской области (№, дата)	Доходы	Расходы	Дефицит, профицит (+,-)
1	№217от 22.12.2022 (первоначальный бюджет)	1 308 768,90	1 308 768,90	0,00
	№ 238 от 28.02.2023	1 308 768,90	1 363 947,50	-55 178,60
2	*отклонение от предыдущего*	*0,00*	*55 178,60*	*-55 178,60*
	№ 276 от 16.08.2023	1 449 133,50	1 504 312,10	-55 178,60
3	*отклонение от предыдущего*	*140 364,60*	*140 364,60*	*0,00*
	№ 313 от 26.12.2023	1 443 317,50	1 501 496,10	-58 178,60
4	*отклонение от предыдущего*	*-5 816,00*	*-2 816,00*	*-3 000,00*
	отклонение уточненного плана от первоначального, всего	134 548,60	192 727,20	-58 178,60
	рост показателей к первоначально утвержденным	110,28	114,73	

В результате внесения изменений и дополнений в бюджет городского округа параметры составили:

- по доходам в сумме 1 443 317,50тыс. рублей;
- по расходам в сумме 1 501 496,10 тыс. рублей;
- размер дефицита бюджета утвержден в сумме -58 178,60 тыс. рублей.

Размер дефицита увеличен на сумму 58 178,60 тыс. рублей за счет остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, в том числе остатков дорожного фонда муниципального образования по состоянию на 01.01.2023.

Сравнительный анализ показателей первоначально утвержденного бюджета и уточненного бюджета в последней редакции представлен в таблице:

Таблица № 2

Наименование показателя	Плановые показатели (тыс. рублей)		Отклонения, тыс. рублей	Отклонения, %
	первоначально утвержденный бюджет (Решение Совета депутатов от 22.12.2022 г. № 217)	уточненный бюджет (Решение Совета депутатов от 26.12.2023 г. № 313)		
доходы	1 308 768,90	1 443 317,50	134 548,60	10,28
расходы	1 308 768,90	1 501 496,10	192 727,20	14,73
(-) дефицит, (+) профицит	0,00	-58 178,60	-58 178,60	

Таким образом первоначально утвержденный бюджет городского округа по доходам в сумме 1 308 768,90 тыс. рублей в течение 2023 года был увеличен на 134 548,60 тыс. рублей (10,28%) и составил 1 443 317,50 тыс. рублей. Первоначально утвержденные расходы в сумме 1 308 768,90 тыс. рублей в течении года увеличены на 192 727,20тыс. рублей или 14,73 % и составили 1 501 496,10 тыс. рублей. Первоначально утвержденный

дефицит бюджета – 0,0 тыс. рублей в течение года увеличен на сумму 58 178,60 тыс. рублей. Размер дефицита городского бюджета соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Сравнительный анализ показателей уточненного бюджета, утвержденного решением Совета депутатов и показателей представленной годовой бюджетной отчетности муниципального образования Сорочинский городской округ за 2023 (форма 0503117 «Отчет об исполнении бюджета») представлен в таблице:

Таблица № 3(тыс. рублей)

Наименование показателя	Плановые показатели (тыс. рублей)		Исполнено 2023 г.	Процент исполнения	
	уточненный бюджет (Решение Совета депутатов от 26.12.2023 № 313)	уточненный план (ф. 0503117)		к уточненному бюджету	к уточненному плану (ф.0503117)
доходы	1 443 317,50	1 443 317,50	1 455 573,77	100,85	100,85
расходы	1 501 496,10	1 501 496,06	1 471 894,95	98,03	98,03
(-) дефицит, (+) профицит	-58 178,60	-58 178,56	-16 321,18	-	-

3.2 Анализ исполнения доходной части бюджета Сорочинского городского округа за 2023 год.

Доходная часть бюджета городского округа исполнена в размере 1 455 573,77 тыс. рублей, или 100,85 % от утвержденных бюджетных назначений (1 443 317,50 тыс. рублей). Фактическое поступление налоговых и неналоговых доходов за отчетный период на 25 807,69 тыс. рублей или на 5,41% выше уточненных плановых показателей. Фактическое поступление безвозмездных поступлений на 13 551,42 тыс. рублей или на 1,40% ниже уточненных плановых показателей. По сравнению с 2022 годом исполнение по доходам бюджета городского округа возросло на 122 700,33 тыс. рублей или на 9,21%. Рост доходов относительно аналогичного периода 2022 года обусловлен ростом безвозмездных поступлений на 79 703,15 тыс. рублей и ростом налоговых и неналоговых доходов на 42 997,18 тыс. рублей

В ходе исполнения бюджета городского округа в доходную часть неоднократно вносились изменения в части безвозмездных поступлений.

Общий размер увеличения назначений по доходам составил 134 548,60 тыс. рублей или 10,28 % от первоначально утвержденных доходов. При этом план по безвозмездным поступлениям был увеличен на 134 930,10 тыс. рублей или на 16,23%, что связано с дополнительным финансированием из вышестоящих бюджетов РФ. План по налоговым и неналоговым доходам был снижен на 381,50 тыс. рублей или на 0,08%, что связано со снижением плановой суммы инициативных проектов.

Анализ показателей, характеризующих изменения, внесенные в первоначально утвержденные бюджетные назначения, представлен в следующей таблице:

Таблица № 4

Наименование показателей	Утверждено первоначально (РСД от 22.12.2022 г. № 217)		Утверждено с учетом внесенных изменений (РСД от 26.12.2023 г. № 313)		Отклонения		
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес в общем объеме доходов, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес в общем объеме доходов, %	Сумма, тыс. руб.	%	гр.5-гр.3
1	2	3	4	5	6	7	8
Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.	**477 429,10**	**36,48**	**477 047,60**	**33,05**	**-381,50**	**-0,08**	**-3,43**
Налоговые доходы:	***421 011,00***	**32,17**	***421 011,00***	**29,17**	**0,00**	**0,00**	**-3,00**
Налог на доходы физических лиц	258 764,00	19,77	258 764,00	17,93	0,00	0,00	
Акцизы по подакцизным товарам (продукции),производимым на территории РФ	22 234,00	1,70	22 234,00	1,54	0,00	0,00	
Налоги на совокупный доход	97 952,00	7,48	97 952,00	6,79	0,00	0,00	
Налоги на имущество	36 171,00	2,76	36 171,00	2,51	0,00	0,00	
Налоги, сборы и регулируемые платежи за пользование природными ресурсами	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Государственная пошлина	5 890,00	0,45	5 890,00	0,41	0,00	0,00	
Неналоговые доходы:	***56 418,10***	**4,31**	***56 036,60***	**3,88**	**-381,50**	**-0,68**	***-0,43***
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	42 343,00	3,24	42 343,00	2,93	0,00	0,00	
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 858,00	0,14	1 858,00	0,13	0,00	0,00	
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ДЕЛ/0!	
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	7 050,00	0,54	7 050,00	0,49	0,00	0,00	
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 539,00	0,12	1 539,00	0,11	0,00	0,00	
Прочие неналоговые доходы	3 628,10	0,28	3 246,60	0,22	-381,50	-10,52	
Безвозмездные поступления	**831 339,80**	**63,52**	**966 269,90**	**66,95**	**134 930,10**	**16,23**	**3,43**
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	**831 339,80**	**63,52**	**966 128,60**	**66,94**	**134 788,80**	**16,21**	**3,42**

Наименование показателей	Утверждено первоначально (РСД от 22.12.2022 г. № 217)		Утверждено с учетом внесенных изменений (РСД от 26.12.2023 г. № 313)		Отклонения		
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес в общем объеме доходов, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес в общем объеме доходов, %	Сумма, тыс. руб.	%	гр.5-гр.3
1	2	3	4	5	6	7	8
Дотации	245 457,00	18,75	335 423,30	23,24	89 966,30	36,65	
Субсидии	162 985,20	12,45	184 894,10	12,81	21 908,90	13,44	
Субвенции	395 586,80	30,23	417 619,20	28,93	22 032,40	5,57	
Иные межбюджетные трансферты	27 310,80	2,09	28 192,00	1,95	881,20	3,23	
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	**0,00**	**0,00**	**141,30**	**0,01**	**141,30**	**#ДЕЛ/0!**	**0,01**
ВСЕГО ДОХОДОВ	**1 308 768,90**	**100**	**1 443 317,50**	**100,00**	**134 548,60**	**10,28**	**0,00**

Как показывают данные таблицы, вносимые уточнения бюджетных назначений изменили структуру доходов бюджета городского округа. В общем объеме доходов удельный вес налоговых и неналоговых доходов снизился на 3,43%, при этом структура налоговых доходов уменьшилась на 3,0 %, неналоговых доходов уменьшилась на 0,43%. Процент безвозмездных поступлений в общем объеме доходов увеличился на 3,43%.

Фактическое поступление доходов в бюджет муниципального образования Сорочинский городской округ за 2023 год в сумме 1 455 573,77 тыс. рублей в разрезе главных администраторов доходов бюджета распределяется следующим образом:

Федеральная служба по надзору в сфере природопользования (код 048) - в сумме 1 086,22 тыс. рублей;

Федеральная налоговая служба (код 182) - в сумме 420 987,28 тыс. рублей;

Министерство внутренних дел Российской Федерации (код 188) - в сумме 121,48 тыс. рублей;

Администрация Сорочинского городского округа (код 711) - в сумме 15 522,87 тыс. рублей;

Управление финансов администрации Сорочинского городского округа (код 712) - в сумме 333 791,98 тыс. рублей;

Отдел по культуре и искусству администрации Сорочинского городского округа (код 714) – в сумме 7 568,15 тыс. рублей;

Отдел по управлению имуществом и земельным отношениям администрации Сорочинского городского округа (код 715) – в сумме 84 766,80 тыс. рублей;

Управление архитектуры, градостроительства и капитального строительства администрации Сорочинского городского округа (код 717) – в сумме 4 792,96 тыс. рублей;

Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации Сорочинского городского округа (код 718) – в сумме 87 865,30 тыс. рублей;

Отдел по работе с сельскими территориями администрации Сорочинского городского округа (код 719) - в сумме 6 673,13 тыс. рублей;

Управление образования администрации Сорочинского городского округа (771) – в сумме 478 944,62 тыс. рублей;

Аппарат Губернатора и Правительства Оренбургской области (811) – 196,48 тыс. рублей;

Министерство природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области (код 817) - в сумме 12 391,24 тыс. рублей;

Комитет по обеспечению деятельности мировых судей Оренбургской области (820) – 865,34 тыс. рублей.

Детальный анализ в разрезе налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений (уровень исполнения, динамика, структура) представлен в *Приложении 1* к настоящему Заключению.

Налоговые и неналоговые доходы

Бюджетные назначения по группе «Налоговые и неналоговые доходы» в размере 477 047,60 тыс. рублей исполнены в размере 502 855,29 тыс. рублей (105,41%). В структуре доходной части бюджета городского округа по результатам исполнения за 2023 год удельный вес налоговых и неналоговых доходов составляет 34,55 %, из которых на долю налоговых поступлений приходится 28,92%.

Уровень исполнения, динамика, структура налоговых и неналоговых доходов городского округа представлена в *Приложении 2* настоящего Заключения.

Поступление налоговых доходов в 2023 году составило 420 990,4 тыс. рублей, что ниже утвержденных бюджетных назначений на 20,96 тыс. рублей. Доля в налоговых и неналоговых доходах составляет 83,72%.

Налоговые доходы бюджета городского округа, как и в предыдущие годы, сформированы преимущественно за счет налога на доходы физических лиц, который составляет 63,03 % в объеме налоговых доходах. Бюджетные назначения по налогу на доходы физических лиц в размере 258 764,00 тыс. рублей исполнены в размере 265 357,32 тыс. рублей (102,55%). По сравнению с аналогичным показателем предыдущего года (239 784,36 тыс. рублей) наблюдается увеличение налогового поступления на 25 572,96 тыс. рублей или на 10,66%. Увеличение поступления налога в 2023 году связано с ростом фонда оплаты труда и увеличением процента отчислений налога в местный бюджет с 47,12% в 2022 году до 48,35% в 2023 году.

Налоговые доходы по подгруппе *«Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ»* на долю которых приходиться 6,15% налоговых поступлений включают поступления по акцизам на нефтепродукты. Поступление налога в 2023 году составило 25 880,60 тыс. рублей, что на 3 646,6 тыс. рублей или на 16,40 % выше плановых показателей. Рост связан с увеличением объема реализации нефтепродуктов и увеличением норматива отчислений акцизов в местный бюджет.

Налоговые доходы по подгруппе *«Налоги на совокупный доход»*, на долю которых приходится в 2023 году 21,58% налоговых поступлений, включают поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, единого сельскохозяйственного налога и налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения.

Поступление налогов на совокупный доход за отчетный период составило 90 848,16 тыс. рублей, что на 7 103,84 тыс. рублей или на 7,25 % ниже плановых показателей, из них:

- по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, исполнение составило 90,64%. При утвержденных бюджетных назначениях в размере 88 158,0 тыс. рублей поступило в бюджет городского округа 79 910,7 тыс. рублей, что на 8 247,29 тыс. рублей ниже уточненных плановых назначений (произведен возврат налоговой переплаты) ;

- по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности исполнение сложилось в размере – 177,3 тыс. рублей;

- по единому сельскохозяйственному налогу исполнение составило 10 059,17 тыс. руб. или 176,48 % к утвержденным плановым назначениям. Исполнение сложилось исходя из фактического поступления;

-по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, исполнение составило 701,0 тыс. руб. или 17,12% к утвержденным плановым назначениям (платежи по сроку 31 декабря 2023 года перешли на 2024 год).

Налоговые доходы по подгруппе *«Налоги на имущество»*, на долю которых приходиться 8,14% налоговых поступлений, включают поступления по налогу на имущество физических лиц и земельному налогу.

Поступление налогов на имущество в 2023 году составило 34 268,58 тыс. рублей, что на 1 902,42 тыс. рублей ниже плановых показателей, в том числе:

- налог на имущество физических лиц исполнен в размере 4 276,02 тыс. рублей, что составляет 104,86% к утвержденным плановым назначениям;

- по земельному налогу исполнение сложилось в размере 29 992,56 тыс. рублей, что составляет 93,46% к плановым назначениям. Снижение земельного налога в 2023 году связано с уплатой авансовых платежей в 2022 году.

Поступление в бюджет городского округа *государственной пошлины*, на долю которой в общем объеме налоговых доходов приходится 1,10 % налоговых доходов, сложилось в размере 4 631,93 тыс. рублей или 78,64% от бюджетных назначений в связи со снижением обращений граждан в суды общей юрисдикции.

Неналоговые доходы поступили в бюджет Сорочинского городского округа в 2023 году в сумме 81 865,25 тыс. рублей и исполнены на 146,09% от плановых назначений. По отношению к уровню 2022 года поступления от неналоговых доходов возросли на 20 531,63 тыс. рублей, это связано с заключением дополнительных договоров аренды земли и ростом кадастровой стоимости по землям промышленности, сдаваемым в аренду.

Доля неналоговых доходов в налоговых и неналоговых доходах составляет 16,28%. В структуре неналоговых доходов наибольшая доля приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности –73,77% (60 392,93 тыс. рублей).

3.2.2. Анализ задолженности по налоговым и неналоговым доходам в бюджет Сорочинского городского округа

По состоянию на 01.01.2024 г. задолженность в целом по налоговым и неналоговым доходам в бюджет городского округа снизилась по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 18 577,01 тыс. руб. или на 50,17% и составила 18 451,50 тыс. рублей. При этом по налоговым доходам задолженность снизилась на 18 425,60 тыс. рублей или на 51,08%, по неналоговым доходам снизилась на 15,81%

Анализ задолженности в бюджет городского округа по состоянию на 01.01.2024 г. представлен в таблице:

Таблица №5

№ п/п	Наименование доходов	Задолженность на 01.01.2023	Задолженность на 01.01.2024	Изменение ,+/- (тыс. рублей)	прирост, снижение %
1	**Налоговые доходы**				
1.1	Налоги на доходы физических лиц	14 577,94	3 040,14	-11 537,80	-79,15
1.2	Налоги на совокупный доход	12 240,47	6 283,59	-5 956,88	-48,67
1.3	Налоги на имущество	8 893,53	7 912,14	-981,39	-11,03

№ п/п	Наименование доходов	Задолженность на 01.01.2023	Задолженность на 01.01.2024	Изменение ,+/- (тыс. рублей)	прирост, снижение %
1	**Налоговые доходы**				
1.4	Прочие местные налоги и сборы	1,69	0,00	-1,69	-100,00
1.5	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	356,99	409,14	52,15	14,61
	Всего задолженность по налоговым доходам	36 070,62	17 645,01	-18 425,61	-51,08
2	**Неналоговые доходы**				
	Всего задолженность по неналоговым доходам	957,90	806,50	-151,40	-15,81
Всего по налоговым и неналоговым доходам, в т.ч		**37 028,52**	**18 451,51**	**-18 577,01**	**-50,17**

Согласно представленной Управлением финансов Пояснительной записки, по состоянию на 01.01.2024 г. недоимка, в целом по налоговым и неналоговым доходам в бюджет городского округа уменьшилась на 853,0 тыс. рублей или на 5,29% и составила 15 275,60 тыс. рублей. При этом по налоговым доходам недоимка уменьшилась на 845,53 тыс. рублей или на 5,38%, по неналоговым доходам снизилась на 1,86%.

2.2.3 Безвозмездные поступления в бюджет городского округа

Безвозмездные поступления в 2023 году при уточненных бюджетных ассигнованиях (966 296,90 тыс. рублей) исполнены в объеме 955 142,91 тыс. рублей или 98,85 %. Доля безвозмездных поступлений в общем объеме поступивших доходов (1 455 573,77 тыс. рублей) составила 65,61%, в том числе:

Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации 330 953,88 тыс. рублей (34,65 % от общей суммы безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ), из них:

- дотации бюджету городского округа на выравнивание бюджетной обеспеченности составили 232 353,00 тыс. рублей;

- дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 98 600,88 тыс. рублей;

Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)- 182 905,32 тыс. рублей (19,15 % от общей суммы безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ);

Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 413 620,75 тыс. рублей (43,31 % от общей суммы безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ);

Иные межбюджетные трансферты – 27 521,66 тыс. рублей (2,88 % от общей суммы безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ);

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций в 2023 году составили – 141,30 тыс. рублей (0,02 % от общей суммы безвозмездных поступлений);

Подробный анализ безвозмездных поступлений (уровень исполнения, динамика, структура) в бюджет Сорочинского городского округа представлен в *Приложении 3* к настоящему Заключению.

3.3. Расходы бюджета

3.3.1. Анализ исполнения расходной части бюджета

В 2023 году бюджет городского округа по расходам исполнен в объеме 1 471 894,95 тыс. рублей или 98,03 % от назначений, утвержденных решением Совета депутатов муниципального образования Сорочинский городской округ (1 501 496,06 тыс. рублей). По сравнению с уровнем 2022 года (1 317 816,91) расходы бюджета городского округа в 2023 году увеличились на 154 078,04 тыс. рублей или на 11,69 %.

В ходе исполнения бюджета в расходную часть вносились изменения в связи с перераспределением средств, увеличением сумм безвозмездных поступлений, уменьшение неналоговых доходов. Расходы местного бюджета с учетом всех внесенных изменений увеличены на 192 727,16 тыс. рублей или на 14,73% и составили 1 501 496,06 тыс. рублей (бюджетные ассигнования).

Показатели, характеризующие изменения, внесенные в 2023 году в первоначально утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета, представлены в следующей таблице:

Таблица № 6

Наименование показателя	Раздел	Утверждено первоначально (Решение Совета депутатов от 22.12.2022 г. № 217)		Утверждено с учетом внесенных изменений (решение Совета депутатов от 26.12.2023 № 313)		Отклонения		
		Сумма, тыс. руб.	Удельный вес в общем объеме расходов, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес в общем объеме расходов, %	Сумма, тыс. руб.	%	гр.6-гр.4
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**9**
Общегосударственные вопросы	01	142 357,90	10,88	147 384,30	9,82	5 026,40	103,53	-1,06
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	7 700,80	0,59	6 482,43	0,43	-1 218,37	84,18	-0,16
Национальная экономика	04	94 537,20	7,22	103 586,10	6,90	9 048,90	109,57	-0,32
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	83 680,30	6,39	105 942,43	7,06	22 262,13	126,60	0,66
Образование	07	815 687,00	62,32	967 135,93	64,41	151 448,93	118,57	2,09
Культура и кинематография	08	109 890,60	8,40	112 659,65	7,50	2 769,05	102,52	-0,89
Социальная политика	10	52 757,70	4,03	56 463,74	3,76	3 706,04	107,02	-0,27
Физическая культура и спорт	11	2 157,40	0,16	1 841,48	0,12	-315,92	85,36	-0,04
ВСЕГО РАСХОДОВ		**1 308 768,90**	**100,00**	**1 501 496,06**	**100,00**	**192 727,16**	**114,73**	**0,00**

Согласно информации, отраженной в таблице, наибольшее увеличение бюджетных ассигнований в течение отчетного периода наблюдается:

- по разделу 07 «Образование» - на 151 448,93 тыс. рублей или на 18,57 % по отношению к первоначально утверждённому бюджету;

- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 22 262,13 тыс. рублей или на 26,60% по отношению к первоначально утверждённому бюджету;

- по разделу 04 «Национальная экономика» - на 9 048,90 тыс. рублей или 9,57 % по отношению к первоначально утверждённому бюджету;

- по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» - на 5 026,40 тыс. рублей или на 3,53 % по отношению к первоначально утверждённому бюджету;

Исполнение по расходам характеризуется достаточно высоким уровнем – 98,03 % от уточненных бюджетных назначений, объем неисполненных бюджетных ассигнований в 2023 году составил 29 601,11 тыс. рублей, в том числе наибольшее отклонение сложилось по разделу 01 00 «Общегосударственные вопросы» - отклонение от бюджетных ассигнований составляет 11 836,71 тыс. рублей, в основном за счет резервных средств, подлежащих перераспределению - -7 247,51 тыс. рублей.

Основными причинами неисполнения бюджетных ассигнований по расходам, являются следующие:

- наличие неиспользованных средств, зарезервированных в местном бюджете на обеспечение мероприятий по стабилизации финансовой ситуации в Сорочинском городском округе;
- оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ;
- финансирование расходов, исходя из фактически сложившихся показателей;
- заявительный характер выплаты пособий и компенсаций.

Основную долю расходной части бюджета городского округа занимают расходы по разделам 0700 «Образование» - 957 367,8 тыс. рублей, или 65,04 % от общей суммы расходов, 0100 «Общегосударственные расходы» - 135 547,6 тыс. рублей или 9,21 %, 0400 «Национальная экономика» - 101 108,4 тыс. рублей или 6,87 %, 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 105 068,3 тыс. рублей или 7,14 %; 0800 «Культура, кинематография» - 112 082,3 тыс. рублей, или 7,61 % от общей суммы расходов.

Бюджет, как и предыдущие годы социально – ориентирован. На долю расходов, имеющих социальный характер, приходится 76,35 % от общей суммы расходов или 1 123 783,21 тыс. рублей.

Детальный анализ расходов городского округа в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации (уровень исполнения, динамика, структура) представлен в *Приложении 4* к настоящему Заключению.

Исполнение расходов бюджета городского округа осуществлялось десятью главными распорядителями бюджетных средств. Доля расходов по каждому главному распорядителю бюджетных средств представлена в таблице:

Таблица № 7

№ п/п	Ведомство	Наименование	Исполнено 2023 г. (тыс. руб.)	Удельный вес в общем объеме расходов,%
1	702	Представительный орган муниципального образования - Совет депутатов муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области	901,46	0,06
2	711	Администрация Сорочинского городского округа	125 331,88	8,52
3	712	Управление финансов администрации Сорочинского городского округа	29 790,63	2,02
4	713	Контрольно-счетная палата Сорочинского городского округа	1 429,82	0,10

№ п/п	Ведомство	Наименование	Исполнено 2023 г. (тыс. руб.)	Удельный вес в общем объеме расходов,%
5	714	Отдел по культуре и искусству администрации Сорочинского городского округа	128 945,17	8,76
6	715	Отдел по управлению имуществом и земельным отношениям администрации Сорочинского городского округа	29 642,72	2,01
7	717	Управление архитектуры, градостроительства и капитального строительства администрации Сорочинского городского округа	17 915,06	1,22
8	718	Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации Сорочинского городского округа	167 403,85	11,37
9	719	Отдел по работе с сельскими территориями администрации	20 446,23	1,39
10	771	Управление образования администрации Сорочинского городского округа	950 088,13	64,55
Итого расходов			**1 471 894,95**	**100,0**

Как показывают данные таблицы, наибольший удельный вес в общем объеме расходов муниципального образования приходиться на Управление образования администрации Сорочинского городского округа – 64,55%.

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

Решением Совета депутатов муниципального образования Сорочинский городской округ от 22.12.2022 № 217 «О бюджете муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения предусматривались в размере 142 357,90 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений и уточнений, общий объем бюджетных ассигнований по данному разделу увеличился на 6 091,4 тыс. рублей или 4,28 % и составил 148 449,3 тыс. рублей.

Кассовое исполнение по разделу составило 135 547,6 тыс. рублей или 91,97 % к уточненным бюджетным назначениям (147 384,3 тыс. рублей). Неисполненные назначения составили 11 836,7 тыс. рублей.

Исполнение по разделу в 2023 году, в соответствии с ведомственной структурой расходов осуществлялось по 6 главным распорядителям бюджетных средств - Представительный орган муниципального образования - Совет депутатов, Администрация Сорочинского городского округа, Управление финансов, Контрольно-счетная палата, Отдел по управлению имуществом и земельным отношениям, Отдел по работе с сельскими территориями.

Наибольший удельный вес приходится на Администрацию городского округа – 678,54 % или 92 899,1 тыс. рублей.

Удельный вес произведенных расходов на общегосударственные вопросы в общем объеме расходов бюджета городского округа в 2023 году составил 9,21 %:

Исполнение по подразделам классификации расходов и удельный вес подразделов в общем объеме расходов раздела представлен в таблице:

Таблица № 8

РЗ, Прз	Наименование разделов и подразделов	Исполнено 2022 год	Первоначальный план 2023 год	Уточненный план 2023 год (сводная бюджетная роспись	Исполнено 2023 год			Неисполненные назначения	удельный вес в общих расходах раздела,% факт 2023
					тыс. руб.	% к плану 2023 г.	% к факту 2022г.	тыс. руб.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
0100	**Общегосударственные вопросы**	**126 386,96**	**142 357,90**	**147 384,30**	**135 547,59**	**91,97**	**107,25**	**11 836,71**	**100,0**
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	2 981,00	3 038,30	3 454,42	3 453,92	99,99	115,86	0,50	2,55
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	886,98	886,50	929,49	901,46	96,98	101,63	28,03	0,67
0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	25 608,59	25 874,70	27 707,86	27 432,36	99,01	107,12	275,50	20,24
0105	Судебная система	158,50	0,00	7,30	7,30	100,0		0,00	0,01
0106	Обеспечение деятельности финансовых органов, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора.	18 773,32	18 693,30	19 051,34	19 047,41	99,98	101,46	3,93	14,05
0107	Обеспечение проведения выборов и референдумов	0,00	143,20	307,65	307,65	100,0		0,00	0,23
0111	Резервные фонды	0,00	1 000,00	135,00	0,00	0,00		135,00	0,00
0113	Другие общегосударственные вопросы	77 978,57	92 721,90	95 791,24	84 397,49	88,11	108,23	11 393,75	62,26

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов по данному разделу составили расходы по подразделам 0113 «Другие общегосударственные вопросы» – 84 397,47 тыс. рублей или 62,26 % и 01 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» - 27 432,36 тыс. рублей или 20,24 %.

Расходы *по подразделу 01 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»* - 2,55 % от общих расходов по разделу. Исполнение составило 3 453,92 тыс. рублей или 99,99 % от

уточненного бюджета. Денежные средства направлены на обеспечение деятельности Главы муниципального образования в рамках непрограммных мероприятий.

Расходы *по подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»* - 0,67 % от общих расходов по разделу. Исполнение составило 901,46 тыс. рублей или 96,98 % от уточненного бюджета. Расходы направлены на содержание исполнительного секретаря Совета депутатов муниципального образования Сорочинский городской округ в рамках непрограммных мероприятий – 898,9 тыс. рублей и на проведение обязательного периодического медицинского осмотра исполнительного секретаря в рамках комплекса процессных мероприятий «Обеспечение мер по улучшению условий охраны труда» муниципальной программы «Улучшение условий охраны труда в Сорочинском городском округе Оренбургской области» – 2,5 тыс. рублей.

Расходы по *подразделу 01 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»* составляют 20,24 % от общих расходов по разделу.

Исполнение составило 27 432,36 тыс. рублей или 99,01 % от уточненного бюджета. Финансирование расходов по данному подразделу произведено в рамках муниципальных программ городского округа.

Расходы направлены по комплексу процессных мероприятий «Обеспечение реализации муниципальной программы» в рамках муниципальной программы "Эффективная власть Сорочинского городского округа Оренбургской области" на содержание и обеспечение деятельности администрации городского округа в сумме 25 596,7 тыс. рублей; в рамках комплекса процессных мероприятий «Обеспечение открытости информации о деятельности органов местного самоуправления» муниципальной программы «Эффективная власть Сорочинского городского округа Оренбургской области» на обеспечение доступа населения к информации о деятельности органов местного самоуправления в сумме 1 652,8 тыс. рублей; в рамках комплекса процессных мероприятий «Повышение эффективности бюджетных расходов Сорочинского городского округа» муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Сорочинского городского округа Оренбургской области» на стимулирование повышения уровня социально-экономического развития и качества управления финансами в сумме 103,3 тыс. рублей; в рамках комплекса процессных мероприятий «Обеспечение мер по улучшению условий охраны труда» муниципальной программы «Улучшение условий охраны труда в Сорочинском городском округе Оренбургской области» на проведение обязательных периодических медицинских осмотров работников администрации – 79,6 тыс. рублей.

Расходы по *подразделу 01 05 «Судебная система»* отражены по непрограммным расходам на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в сумме 7,30 тыс. рублей. Исполнение составило 100,0 % от уточненных бюджетных назначений. Удельный вес в общих расходах данного подраздела – 0,01 %.

Расходы по *подразделу 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»* - 14,05 % от общих расходов по разделу. Исполнение составило 19 047,41 тыс. рублей или 99,98 % от суммы уточненных бюджетных назначений. Средства бюджета направлены на:

- обеспечение деятельности Управления финансов администрации – расходы исполнены в сумме 17 617,60 тыс. рублей или 99,37 % от уточненных назначений. Расходы производились в рамках комплексных мероприятий двух муниципальных программ Сорочнского городского округа: «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Сорочинского городского округа Оренбургской области» на

сумму 17 584,20 тыс. рублей и «Улучшение условий охраны труда в Сорочинском городском округе Оренбургской области» – 33,4 тыс. рублей

- обеспечение деятельности Контрольно - счетной палаты – исполнение составило 1 429,82 тыс. рублей или 100,00 % от уточненных назначений, в том числе по непрограммному направлению деятельности – 1 427,20 тыс. рублей.

Расходы по *подразделу 01 11 «Резервные фонды»* не отражаются, средства резервных фондов с данного подраздела направляются на другие подразделы бюджетной классификации в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации (распределено в 2023 году 1 065,0 тыс. рублей).

Расходы по *подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы»* 62,26 % от общих расходов по разделу. Исполнение составило 84 397,5 тыс. рублей или 88,11 % от уточненного бюджета (95 791,2 тыс. рублей).

Основной объем средств по данному подразделу направлен на реализацию муниципальной программы «Эффективная власть Сорочинского городского округа Оренбургской области» в размере 63 670,8 тыс. рублей, в рамках комплекса процессных мероприятий «Обеспечение реализации муниципальной программы» - 63 653,4 тыс. рублей.

В рамках комплекса процессных мероприятий «Улучшение условий охраны труда в Сорочинском городском округе Оренбургской области» На реализацию муниципальной программы «Улучшение условий охраны труда в Сорочинском городском округе Оренбургской области» было направлено в 2023 г. 147,70 тыс. рублей (периодические медицинские осмотры, организация и проведение мероприятий в области охраны труда в казенных учреждениях).

На реализацию муниципальной программы «Безопасность в Сорочинском городском округе Оренбургской области» было направлено 2 203,80 тыс. рублей, в том числе:

- в рамках комплекса процессных мероприятий «Укрепление пожарной безопасности на территории Сорочинского городского округа» направлено – 1 079,8 тыс. рублей;

- в рамках комплекса процессных мероприятий «Профилактика правонарушений, преступлений и противодействие злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в Сорочинском городском округе» - 1 124,0 тыс. рублей.

На реализацию муниципальной программы «Экономическое развитие Сорочинского городского округа Оренбургской области» было направлено 5 068,30 тыс. рублей - в рамках комплекса процессных мероприятий «Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления муниципальных услуг, в том числе на базе многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг Сорочинского городского округа» - 5 040,2 тыс. рублей.

На реализацию муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Сорочинского городского округа Оренбургской области» направлено 12 245,60 тыс. рублей, в том числе на обеспечение деятельности МКУ «Центр бюджетного учета и отчетности» направлено 11 964,8 тыс. рублей.

В рамках комплекса процессных мероприятий «Меры по реализации демографической политики на территории Сорочинского городского округа» муниципальной программы «Развитие жилищного строительства в Сорочинском городском округе Оренбургской области» на осуществление переданных полномочий по ведению списка подлежащих обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей направлено 562,0 тыс. рублей.

По муниципальной программе «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Сорочинском городском округе Оренбургской области» профинансировано 99,3 тыс. рублей.

В рамках непрограммных мероприятий на выполнение других обязательств муниципального образования Сорочинский городской округ расходы профинансированы на сумму 400,0 тыс. рублей (административные штрафы по решению суда).

Раздел 0300 «Национальная безопасности и правоохранительная деятельность»

Решением Совета депутатов муниципального образования Сорочинский городской округ от 22.12.2022 № 217 «О бюджете муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» по разделу 0300 «Национальная безопасности и правоохранительная деятельность» бюджетные назначения предусматривались в размере 7 700,80 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений и уточнений, общий объем бюджетных назначений по данному разделу уменьшился на 1 218,37 тыс. рублей или на 15,82 % и составил 6 482,43 тыс. рублей.

Кассовое исполнение по разделу составило 6 387,41 тыс. рублей или 98,53 % к уточненным бюджетным назначениям.

Исполнение по разделу в 2023 году, в соответствии с ведомственной структурой расходов осуществлялось по 1 главному распорядителю бюджетных средств - Администрация Сорочинского городского округа.

Удельный вес расходов на национальную безопасности и правоохранительную деятельность в общем объеме расходов бюджета городского округа в 2023 составил 0,43 %.

Исполнение по подразделам классификации расходов и удельный вес подразделов в общем объеме расходов раздела представлен в таблице:

Таблица № 9

Рз, Прз	Наименование разделов и подразделов	Исполнено 2022 год	Первоначальный план 2023 год	Уточненный план 2023 год (сводная бюджетная роспись	Исполнено 2023 год			Неисполненные назначения	удельный вес в общих расходах раздела,% факт 2023
					тыс. руб.	*% к плану 2023 г.*	*% к факту 2022г.*	*тыс. руб.*	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
0300	**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**	**6 477,35**	**7 700,80**	**6 482,43**	**6 387,41**	**98,53**	**98,61**	**95,02**	**100,00**
0304	Органы юстиции	1 779,50	1 778,50	1 778,50	1 778,50	100,00	99,94	0,00	27,84
0310	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданской обороны	4 638,45	5 187,30	4 689,07	4 594,04	97,97	99,04	95,03	71,92
0314	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	59,40	735,00	14,86	14,87	100,07	25,03	-0,01	0,23

Наибольший удельный вес в расходах раздела в 2023 году составляют расходы по подразделам 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» - 71,92 % и 0304 «Органы юстиции» - 27,84 %.

Расходы *по подразделу 0304 «Органы юстиции»* составляют 1 778,50 тыс. рублей или 100,00 % к уточненным бюджетным назначениям. По подразделу по комплексу процессных мероприятий «Обеспечение реализации муниципальной программы» в рамках муниципальной программы «Эффективная власть Сорочинского городского

округа Оренбургской области» отражены расходы на осуществление переданных полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния.

Расходы *по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»* исполнены в размере 4 594,04 тыс. рублей или 97,97 % к уточненным бюджетным назначениям.

Расходы по данному подразделу произведены в рамках муниципальной программы «Безопасность в Сорочинском городском округе Оренбургской области» в размере 4 594,04, в том числе по комплексу процессных мероприятий «Построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» в Сорочинском городском округе» - 4 266,1 тыс. рублей, из них: на содержание единой диспетчерской службы – 4 079,9 тыс. рублей, на развитие системы безопасности людей и сфер их жизнедеятельности – 186,2 тыс. рублей.

Расходы *по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»* составляют 14,8 тыс. рублей или 100,00 % к уточненным бюджетным назначениям. По подразделу отражены расходы на организацию и проведение мероприятий по профилактике терроризма и экстремизма в рамках комплекса процессных мероприятий «Профилактика терроризма и эктремизма на территории Сорочинского городского округа» муниципальной программы «Безопасность в Сорочинском городском округе Оренбургской области».

Раздел 0400 «Национальная экономика».

Решением Совета депутатов муниципального образования Сорочинский городской округ от 22.12.2022 № 217 «О бюджете Сорочинского городского округа Оренбургской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» по разделу 0400 «Национальная экономика» бюджетные назначения предусматривались в размере 94 537,20 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений и уточнений, общий объем бюджетных ассигнований по данному разделу увеличился на 9 048,90 тыс. рублей или 9,57 % и составил 103 586,10 тыс. рублей.

Кассовое исполнение по разделу составило 101 108,43 тыс. рублей или 97,61 % к уточненным бюджетным назначениям.

Исполнение по разделу в 2023 году, в соответствии с ведомственной структурой расходов, осуществлялось 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 Оренбургской области.

Наибольший удельный вес расходов приходится на Управление жилищно-коммунального хозяйства – 78,04 % или 78 901,3 тыс. рублей.

Удельный вес расходов на национальную экономику в общем объеме расходов бюджета городского округа в 2023 году составил 6,87%.

Исполнение по подразделам классификации расходов и удельный вес подразделов в общем объеме расходов раздела представлен в таблице:

Таблица № 10

Рз, Прз	Наименование разделов и подразделов	Исполнено 2022 год	Первоначальный план 2023 год	Уточненный план 2023 год (сводная бюджетная роспись	Исполнено 2023 год			Неисполненные назначения	удельный вес в общих расходах раздела,% факт 2023
					тыс. руб.	*% к плану 2023 г.*	*% к факту 2022г.*	*тыс. руб.*	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
0400	**Национальная экономика**	**99 409,74**	**94 537,20**	**103 586,10**	**101 108,43**	**97,61**	**101,71**	**2 477,67**	**100,0**
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	4 133,09	4 990,00	6 106,00	5 992,54	98,14	144,99	113,46	5,93
0408	Транспорт	500,00	530,00	930,00	772,61	83,08	154,52	157,39	0,76
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	84 146,03	78 237,00	87 941,34	86 054,85	97,85	102,27	1 886,49	85,11
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	10 630,62	10 780,20	8 608,76	8 288,43	96,28	77,97	320,33	8,20

Наибольший удельный вес в расходах раздела в 2023 году составляют расходы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - 85,11 % - 86 054,85 тыс. рублей .

Расходы *по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»* были произведены на сумму 5 992,54 тыс. рублей или 98,14% от уточненных бюджетных назначений, в том числе:

- за счет субвенции, поступающей из областного бюджета на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере обращения с животными без владельцев в сумме 2 460,7 тыс. рублей или 98,94 % к уточненным бюджетным назначениям (2 487,0 тыс. рублей). Неисполненные назначения – 26,3 тыс. рублей. Экономия сложилась в результате проведения торгов;

- на создание условий для развития сельскохозяйственного производства, расширение рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в сумме 3 531,8 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии, поступившей из областного бюджета – 3 281,7 тыс. рублей. Процент исполнения к уточненному плану (3 619,0 тыс. рублей) составил 97,59 %.

Удельный вес в общем объеме расходов раздела составил 5,93 %.

Расходы производились соответственно в рамках муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в Сорочинском городском округе Оренбургской области», главный распорядитель – Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации; в рамках муниципальной программы «Экономическое развитие Сорочинского городского округа Оренбургской области», главный распорядитель – Администрация Сорочинского городского округа.

Расходы *по подразделу 0408 «Транспорт»* исполнены в размере 772,61 тыс. рублей или 83,08 % к уточненному бюджету. Удельный вес в общем объеме расходов раздела составил 0,76 %. Расходы произведены на осуществление регулярных перевозок по регулируемым тарифам на территории округа в рамках муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортной сети в Сорочинском городском округе Оренбургской области».

Расходы *по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»* исполнены в размере 86 054,85 тыс. рублей или 97,85 % к уточненному бюджету. Удельный вес в

общем объеме расходов раздела составил 85,11 %.

По данному подразделу произведены расходы в рамках мероприятий четырех муниципальных программ городского округа:

- «Развитие и функционирование дорожно-транспортной сети в Сорочинском городском округе Оренбургской области» - 43 405,5 тыс. рублей, в том числе: текущий ремонт улично-дорожной сети городского округа – 33 635,1 тыс. рублей (из них за счет субсидий из областного бюджета 27 120,1 тыс. рублей), бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности - 9 770,4 тыс. рублей;

- «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в Сорочинском городском округе Оренбургской области» - 38 668,0 тыс. рублей, в том числе: улично-дорожное освещение – 18 735,6 тыс. рублей и содержание дорог общего пользования – 19 932,4 тыс. рублей;

- «Безопасность в Сорочинском городском округе Оренбургской области» - 3 559,4 тыс. рублей - проведение мероприятий по повышению безопасности дорожного движения;

- «Формирование комфортной городской среды в Сорочинском городском округе» - 335,0 тыс. рублей на ямочный ремонт подъездов к дворовым территориям многоквартирных домов.

В рамках непрограммных мероприятий по данному подразделу осуществлены следующие расходы: взыскание по исполнительному листу ущерба, причиненного в результате дорожно-транспортного происшествия физическому лицу; административный штраф по постановлению мирового судьи на лицо, ответственное за состояние дорог на общую сумму 86,89 тыс. рублей.

Расходы *по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»* -
- 8,20 % к общему объему расходов по разделу. Исполнение составило 8 288,43 тыс. рублей или 96,28 % к уточненным бюджетным назначениям.

По данному подразделу произведены расходы в рамках мероприятий четырех муниципальных программ:

- «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в Сорочинском городском округе Оренбургской области» – 20,7 тыс. рублей на осуществление переданных государственных полномочий в сфере водоснабжения, водоотведения и в области обращения с твердыми коммунальными отходами и по установлению регулируемых тарифов на перевозки по муниципальным маршрутам регулярных перевозок;

- «Улучшение условий охраны труда в Сорочинском городском округе Оренбургской области» – 20,5 тыс. рублей на проведение обязательных периодических медицинских осмотров работников Управления архитектуры и градостроительства Сорочинского городского округа и Отдела по управлению имуществом и земельным отношениям администрации Сорочинского городского округа;

- «Экономическое развитие Сорочинского городского округа Оренбургской области» – 4 169,3 тыс. рублей, из них на обеспечение деятельности аппарата Отдела по управлению имуществом и земельным отношениям администрации Сорочинского городского округа – 3 462,8 тыс. рублей.

- «Развитие жилищного строительства в Сорочинском городском округе Оренбургской области» – 4 075,1 тыс. рублей, из них на обеспечение деятельности аппарата Управления архитектуры и градостроительства Сорочинского городского округа – 3 402,7 тыс. рублей.

В рамках непрограммных мероприятий на выполнение других обязательств муниципального образования Сорочинский городской округ расходы профинансированы на сумму 2,8 тыс. рублей (оплата госпошлины по исполнительному листу).

Наибольший удельный вес в расходах данного подраздела приходиться на муниципальную программу «Экономическое развитие Сорочинского городского округа Оренбургской области» – 50,30 % и муниципальную программу «Развитие жилищного строительства в Сорочинском городском округе Оренбургской области» – 49,17 %.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Решением Совета депутатов муниципального образования Сорочинский городской округ от 22.12.2022 № 217 «О бюджете Сорочинского городского округа Оренбургской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» бюджетные назначения предусматривались в размере 83 680,30 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений и уточнений, общий объем бюджетных ассигнований по данному разделу увеличился на 22 262,13 тыс. рублей или на 26,60 % и составил 105 942,43 тыс. рублей.

Кассовое исполнение по разделу составило 105 068,31 тыс. рублей или 99,17 % к уточненным бюджетным назначениям. Неиспользованные назначения – 874,12 тыс. рублей.

Исполнение по разделу в 2023 году, в соответствии с ведомственной структурой расходов осуществлялось по 5 главным распорядителям бюджетных средств – отдел по работе с сельскими территориями, отдел по культуре и искусству, отдел по управлению имуществом и земельным отношениям, Управление архитектуры, градостроительства и капитального строительства, Управление жилищно-коммунального хозяйства.

Наибольший удельный вес расходов приходится Управление жилищно-коммунального хозяйства – 84,23 % или 88 502,6 тыс. рублей и отдел по работе с сельскими территориями – 9,24 % или 9 703,9 тыс. рублей

Удельный вес расходов на жилищно-коммунальное хозяйство в общем объеме расходов бюджета городского округа в 2023 году составил 7,14 %.

Исполнение по подразделам классификации расходов и удельный вес подразделов в общем объеме расходов раздела представлен в таблице:

Таблица № 11

Рз, Прз	Наименование разделов и подразделов	Исполнено 2022 год	Первоначальный план 2023 год	Уточненный план 2023 год (сводная бюджетная роспись	Исполнено 2023 год			Неисполненные назначения	удельный вес в общих расходах раздела,% факт 2023
					тыс. руб.	% к плану 2023 г.	% к факту 2022г.	тыс. руб.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
0500	**Жилищно-коммунальное хозяйство**	**75 943,19**	**83 680,30**	**105 942,43**	**105 068,31**	**99,17**	**138,35**	**874,12**	**100,0**
0501	Жилищное хозяйство	1 685,48	9 019,80	6 075,29	6 071,05	99,93	360,20	4,24	5,78
0502	Коммунальное хозяйство	28 703,81	28 503,20	53 291,31	53 126,98	99,69	185,09	164,33	50,56
0503	Благоустройство	40 915,20	40 851,00	40 999,93	40 397,45	98,53	98,73	602,48	38,45
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	4 638,70	5 306,30	5 575,90	5 472,83	98,15	117,98	103,07	5,21

Наибольший удельный вес в расходах раздела в 2023 году составляют расходы по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» – 50,56 %.

Расходы *по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство»* исполнены в размере 6 071,05 тыс. рублей или 99,93 % к уточненным бюджетным назначениям (6 075,29 тыс. рублей). Неисполненные назначения – 4,24 тыс. рублей или 0,07 %.

По данному подразделу произведены расходы в рамках мероприятий муниципальной программы «Развитие жилищного строительства в Сорочинском городском округе

Оренбургской области», в том числе:

- по капитальному ремонту и содержанию муниципального жилищного фонда в рамках комплекса процессных мероприятий «Реконструкция, модернизация, капитальный ремонт и содержание муниципального жилищного фонда в Сорочинском городском округе» в сумме 421,3 тыс. рублей или 99,02 % от утвержденных бюджетных назначений;

- в рамках комплекса процессных мероприятий «Меры по реализации демографической политики на территории Сорочинского городского округа» в сумме 1 426,6 или 99,99 % от утвержденных бюджетных назначений на осуществление переданных полномочий по обеспечению жильем социального найма отдельных категорий граждан в соответствии с законодательством Оренбургской области;

- в рамках комплекса процессных мероприятий «Переселение граждан Сорочинского городского округа из аварийного жилищного фонда» – 4 223,1 тыс. рублей или 100,0 % от утвержденных бюджетных назначений.

Расходы *по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»* исполнены в размере 53 126,98 тыс. рублей или 99,69 % к уточненным бюджетным назначениям. Неисполненные назначения – 164,33 тыс. рублей или 0,31 %. Удельный вес в общем объеме расходов раздела – 50,56 %.

По данному подразделу произведены расходы в рамках мероприятий трех муниципальных программ.

В рамках мероприятий муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в Сорочинском городском округе Оренбургской области» исполнены расходы в сумме 51 846,57 тыс. рублей, в том числе:

- капитальный ремонт, текущий ремонт и текущее содержание коммунальных инженерных сетей – 49 534,0 тыс. рублей, из них средства областного бюджета – 44 171,0 тыс. рублей;

- мероприятия по улучшению качества воды, проведение работ по гидродинамической очистке водяных скважин – 805,1 тыс. рублей;

- реализация инициативных проектов (ремонт водопроводной сети в с. Михайловка Первая) – 1 507,5 тыс. рублей.

Так же в данном подразделе в рамках муниципальной программы «Безопасность в Сорочинском городском округе Оренбургской области» произведены расходы в сумме 1 003,15 тыс. рублей на обеспечение пожарной безопасности на территории городского округа (приобретение, установка и ремонт пожарных гидрантов).

В рамках подпрограммы "Комплексное освоение и развитие территорий в целях жилищного строительства в Сорочинском городском округе" муниципальной программы "Развитие жилищного строительства в Сорочинском городском округе Оренбургской области" - на работы по разработке гидрогеологического заключения по обоснованию размещения разведочно-эксплуатационной скважины, разработка сметной документации и проведение госэкспертизы сметной документации по ремонту водопроводных сетей израсходовано – 277,3 тыс. рублей.

Расходы *по подразделу 0503 «Благоустройство»* исполнены в размере 40 397,45 тыс. рублей или 98,53 % к уточненным бюджетным назначениям. Удельный вес в общем объеме расходов раздела – 38,45 %.

Расходы производились в рамках мероприятий восьми муниципальных программ городского округа. Наибольшие расходы произведены по следующим муниципальным программам:

- «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в Сорочинском городском округе Оренбургской области» - исполнение 15 101,1 тыс. рублей – мероприятия по благоустройству городского округа, из них прочие мероприятия по благоустройству и озеленение – 12 871,8 тыс. рублей;

- «Формирование комфортной городской среды в Сорочинском городском округе» – исполнение 22 131,2 тыс. рублей, в том числе благоустройство общественной территории

парка в п. Войковский, в рамках регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» - 14 007,0 тыс. рублей; благоустройство мест массового отдыха населения (детские площадки) в рамках реализации инициативных проектов – 6 632,9 тыс. рублей; на благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов и благоустройство общественных территорий округа (проектно-сметная документация, инженерно-геодезические изыскания территории и др.) – 1 491,3 тыс. рублей;

- «Охрана окружающей среды в Сорочинском городском округе Оренбургской области» - исполнение – 2 493,1 тыс. рублей в рамках комплекса процессных мероприятий «Организация инфраструктуры обращения с твердыми коммунальными отходами».

По муниципальным программам городского округа: «Комплексное развитие сельских территорий Сорочинского городского округа Оренбургской области», «Улучшение условий охраны труда в Сорочинском городском округе Оренбургской области», «Развитие культуры в Сорочинском городском округе Оренбургской области», «Безопасность в Сорочинском городском округе Оренбургской области», «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Сорочинском городском округе Оренбургской области» произведены расходы в 2023 году в размере 672,10 тыс. рублей в рамках комплекса процессных мероприятий.

Расходы *по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»* исполнены в размере 5 472,83 тыс. рублей или 98,15 % к уточненным бюджетным назначениям. Удельный вес в общем объеме расходов раздела – 5,21 %.

Расходы произведены в рамках двух муниципальных программ - «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в Сорочинском городском округе Оренбургской области» средства направлены на обеспечение деятельности Управления жилищно-коммунального хозяйства администрации Сорочинского городского округа – 4 618,10 тыс. рублей и "Улучшение условий охраны труда в Сорочинском городском округе Оренбургской области" исполнение – 12,8 тыс. рублей на проведение обязательных периодических медицинских осмотров.

В рамках непрограммных расходов на исполнение судебных актов Российской Федерации израсходовано 841,9 тыс. рублей.

Раздел 0700 «Образование».

Решением Совета депутатов муниципального образования Сорочинский городской округ от 22.12.2022 № 217 «О бюджете Сорочинского городского округа Оренбургской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» по разделу 0700 «Образование» бюджетные назначения предусматривались в размере 815 687,0 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений и уточнений, общий объем бюджетных ассигнований по данному разделу увеличился на 150 953,9 тыс. рублей или 18,51 % и составил 966 640,90 тыс. рублей.

Кассовое исполнение по разделу составило 957 367,78 тыс. рублей или 98,99 % к уточненным бюджетным назначениям по сводной бюджетной росписи (967 135,93 тыс. рублей). Неиспользованные назначения – 9 768,15 тыс. рублей, из них на предоставление начального общего, основного общего, среднего общего образования детей – 6 259,2 тыс. рублей; на питание учащихся (организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях Сорочинского городского округа и дополнительное финансовое обеспечение мероприятий по организации питания обучающихся 5-11 классов в общеобразовательных организациях муниципального образования Сорочинский городской округ) – 1 505,0 тыс. рублей; на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования – 670,3 тыс. рублей.

Основной причиной неисполнения бюджетных ассигнований по данному разделу расходов, являются оплата «по факту» на основании актов выполненных работ, перечисление межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей бюджетных средств.

Исполнение по разделу в 2023 году, в соответствии с ведомственной структурой расходов осуществлялось по 3 главным распорядителям бюджетных средств – Администрация Сорочинского городского округа, Отдел по культуре и искусству, Управление образования.

Наибольший удельный вес расходов приходится на Управление образования – 97,26 % или 931 169,79 тыс. рублей.

Удельный вес расходов на образование в общем объеме расходов бюджета городского округа в 2023 году составил 65,04 %.

Исполнение по подразделам классификации расходов и удельный вес подразделов в общем объеме расходов раздела представлен в таблице:

Таблица № 12

Рз, Прз	Наименование разделов и подразделов	Исполнено 2022 год	Первоначальный план 2023 год	Уточненный план 2023 год (сводная бюджетная роспись	Исполнено 2023 год			Неисполненные назначения	удельный вес в общих расходах раздела, % факт 2023
					тыс. руб.	% к плану 2023 г.	% к факту 2022г.	тыс. руб.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
0700	**Образование**	**857 085,48**	**815 687,00**	**967 135,93**	**957 367,78**	**98,99**	**111,70**	**9 768,15**	**100,0**
0701	Дошкольное образование	258 983,05	183 118,30	265 967,02	265 937,00	99,99	102,69	30,02	27,78
0702	Общее образование	469 271,97	511 141,40	579 998,24	570 640,75	98,39	121,60	9 357,49	59,61
0703	Дополнительное образование детей	85 744,37	74 260,10	73 553,47	73 276,74	99,62	85,46	276,73	7,65
0705	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	38,00	0,00	3,50	3,50	100,0	9,21	0,00	0,00
0707	Молодёжная политика	160,48	227,00	121,18	115,57	95,37	72,02	5,61	0,01
0709	Другие вопросы в области образования	42 887,61	46 940,20	47 492,52	47 394,22	99,79	110,51	98,30	4,95

Наибольший удельный вес в расходах раздела в 2023 году составляют расходы по подразделам 0702 «Общее образование» – 59,61 % и 0701 «Дошкольное образование» - 27,78 %.

Расходы по *подразделу 0701 «Дошкольное образование»* исполнены в размере 265 937,00 тыс. рублей или 99,99 % к уточненным бюджетным назначениям. Неиспользованные назначения 30,02 тыс. рублей или 0,01 %.

Расходы по подразделу производились в рамках мероприятий четырех муниципальных программ городского округа. Наибольший удельный вес в расходах данного подраздела приходиться на муниципальную программу «Развитие системы образования в Сорочинском городском округе Оренбургской области» – 98,71 % или 262 516,74 тыс. рублей.

В рамках данной программы реализованы следующие мероприятия:

- предоставление дошкольного образования – 166 125,1 тыс. рублей;

- организация питания в детских дошкольных образовательных учреждениях – 3 090,0 тыс. рублей;

- обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного и общего образования в муниципальных дошкольных и общеобразовательных организациях в сумме 86 150,4 тыс. рублей;

- осуществление переданных полномочий по воспитанию и обучению детей-инвалидов в образовательных организациях, реализующих программу дошкольного образования, а также предоставлению компенсации затрат родителей на воспитание и обучение детей-инвалидов на дому – 598,7 тыс. рублей;

- модернизация объектов муниципальной собственности для размещения дошкольных образовательных организаций – 6 552,5 тыс. рублей.

Так же по данному подразделу произведены расходы в рамках мероприятий муниципальных программ Сорочинского городского округа «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» в размере 3 420,3 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 0702 «Общее образование» исполнены в размере 570 640,75 тыс. рублей или 98,39 % к уточненным бюджетным назначениям. Неиспользованные назначения 9 357,49 тыс. рублей.

Расходы по подразделу производились в рамках мероприятий шести муниципальных программ городского округа. Наибольший удельный вес в расходах данного подраздела приходиться на мероприятия муниципальной программы «Развитие системы образования в Сорочинском городском округе Оренбургской области» – 98,35 % или 561 230,84 тыс. рублей, главный администратор бюджетных средств - Управление образования.

В рамках муниципальной программы «Развитие системы образования в Сорочинском городском округе Оренбургской области» в 2023 году произведены следующие расходы:

- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций – 25 921,7 тыс. рублей;

- предоставление общего, основного общего, среднего общего образования детей – 193 121,4 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 – 273 040,6 тыс. рублей;

- осуществление переданных полномочий по финансовому обеспечению получения начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам – 2 803,0 тыс. рублей;

- организация питания учащихся в образовательных организациях (организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях Сорочинского городского округа и дополнительное финансовое обеспечение мероприятий по организации питания обучающихся 5-11 классов в общеобразовательных организациях муниципального образования Сорочинский городской округ) – 24 255,9 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии из областного и федерального бюджетов – 22 593,3 тыс. рублей;

- реализация мероприятий регионального проекта "Успех каждого ребенка" (создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятия физической культурой и спортом, и проведение капитального ремонта в

спортивных залах общеобразовательных организаций, расположенных в сельской местности – ремонт спортзала Баклановской СОШ) – 3 114,8 тыс. рублей;

- реализация муниципального проекта "Твой школьный бюджет" – 494,0 тыс. рублей.

- обеспечение бесплатным двухразовым питанием лиц с ограниченными возможностями здоровья, обучающихся в общеобразовательных организациях – 1 446,2 тыс. рублей;

- реализация мероприятий по модернизация школьных систем образования (ремонт средней школы № 7) – 34 592,2 тыс. рублей;

- обеспечение в муниципальных общеобразовательных организациях, выступающих объектами капитального ремонта, требований к антитеррористической защищенности объектов (территорий) – 2 441,1 тыс. рублей.

Так же по данному подразделу произведены расходы в рамках муниципальных программ Сорочинского городского округа «Улучшение условий охраны труда в Сорочинском городском округе Оренбургской области», «Безопасность в Сорочинском городском округе Оренбургской области», «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Сорочинского городского округа Оренбургской области», «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Сорочинском городском округе Оренбургской области», «Эффективная власть Сорочинского городского округа Оренбургской области» в размере 9 409,9 тыс. рублей, из них основные:

- проведение обязательных периодических медицинских осмотров – 3 233,4 тыс. рублей;

- обеспечение функционирования систем оповещения, систем автоматической пожарной сигнализации и противопожарного водоснабжения в учреждениях дошкольного образования – 2 892,9 тыс. рублей;

- организация и проведение мероприятий по профилактике терроризма и экстремизма – 1 609,5 тыс. рублей;

- обеспечение в муниципальных образовательных организациях требований к антитеррористической защищенности объектов (территорий) – 871,9 тыс. рублей;

Расходы по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» исполнены в размере 73 276,74 тыс. рублей или 99,62 % к уточненным бюджетным назначениям. Неиспользованные назначения 276,73 тыс. рублей или 0,38 %.

Расходы по подразделу производились в рамках мероприятий шести муниципальных программ городского округа. Наибольший удельный вес в расходах данного подраздела приходиться на мероприятия муниципальной программы «Развитие системы образования в Сорочинском городском округе Оренбургской области» – 63,16 % или 46 278,68 тыс. рублей, средства направлены на финансирование учреждений дополнительного образования Сорочинского городского округа, главный распорядитель бюджетных средств – Управление образования администрации Сорочинского городского округа.

Так же по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» произведены расходы в рамках муниципальных программ Сорочинского городского округа «Улучшение условий охраны труда в Сорочинском городском округе Оренбургской области», «Безопасность в Сорочинском городском округе Оренбургской области», «Развитие культуры в Сорочинском городском округе Оренбургской области», «Развитие физической культуры и спорта в Сорочинском городском округе Оренбургской области», «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Сорочинском городском округе Оренбургской области» в размере 26 998,0 тыс. рублей Наибольший удельный вес по следующим мероприятиям:

- предоставление дополнительного образования в сферах культуры и искусства различной направленности –15 614,2 тыс. рублей;

- предоставление дополнительного образования детям в области физической культуры и спорта, подготовка спортивного резерва – 10 179,0 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» исполнены в размере 3,5 тыс. рублей или 100,0 % к уточненным бюджетным назначениям. По данному подразделу отражены расходы на повышение профессиональной квалификации муниципальных служащих.

Расходы по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» исполнены в размере 115,57 тыс. рублей или 95,37 % к уточненным бюджетным назначениям. По данному подразделу отражены расходы на организацию и проведение мероприятий в области молодежной политики.

Расходы по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» исполнены в размере 47 394,22 тыс. рублей или 99,79 % к уточненным бюджетным назначениям. Удельный вес в общих расходах раздела – 4,95 %.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» в рамках муниципальной программы «Развитие системы образования в Сорочинском городском округе Оренбургской области» исполнено 47 093,5 тыс. рублей. Расходы направлены на:

- содержание центрального аппарата – 7 099,1 тыс. рублей;
- осуществление переданных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними – 1 124,0 тыс. рублей;
- организацию деятельности учебно-методических кабинетов и учреждений по ведению бюджетного и бухгалтерского учета – 35 231,4 тыс. рублей;
- прочие мероприятия - организация и проведение мероприятий в области дошкольного, общего и дополнительного образования детей – 30,0 тыс. рублей;
- проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях в рамках регионального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» – 3 609,0 тыс. рублей.

Так же по данному подразделу произведены расходы в рамках еще четырех муниципальных программ Сорочинского городского округа: муниципальной программы «Безопасность в Сорочинском городском округе Оренбургской области» на сумму 30,6 тыс. рублей; муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Сорочинского городского округа Оренбургской области» на сумму 200,0 тыс. рублей; муниципальной программы «Улучшение условий охраны труда в Сорочинском городском округе Оренбургской области» – 19,7 тыс. рублей; муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Сорочинском городском округе Оренбургской области» - 50,4 тыс. рублей.

Раздел 0800 «Культура и кинематография»

Решением Совета депутатов муниципального образования Сорочинский городской округ от 22.12.2022 № 217 «О бюджете Сорочинского городского округа Оренбургской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» по разделу 0800 «Культура и кинематография» бюджетные назначения предусматривались в размере 109 890,60 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений и уточнений, общий объем бюджетных ассигнований по данному разделу увеличился на 2 269,1 тыс. рублей или 2,1 % и составил 112 159,70 тыс. рублей.

Кассовое исполнение по разделу составило 112 082,28 тыс. рублей или 99,49 % к уточненным бюджетным назначениям.

Исполнение по разделу в 2023 году, в соответствии с ведомственной структурой расходов осуществлялось одним главным распорядителем бюджетных средств - отделом по культуре и искусству.

Удельный вес расходов на культуру и кинематографию в общем объеме расходов бюджета городского округа в 2023 году составил 7,61 %.

Наибольший удельный вес в расходах раздела в 2023 году направлены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры в Сорочинском городском округе Оренбургской области».

Исполнение по подразделам классификации расходов и удельный вес подразделов в общем объеме расходов раздела представлен в таблице:

Таблица № 13

Рз, Прз	Наименование разделов и подразделов	Исполнено 2022 год	Первоначальный план 2023 год	Уточненный план 2023 год (сводная бюджетная роспись	Исполнено 2023 год			Неисполненные назначения	удельный вес в общих расходах раздела,% факт 2023
					тыс. руб.	% к плану 2023 г.	% к факту 2022г.	тыс. руб.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
0800	**Культура, кинематография**	**87 535,04**	**109 890,60**	**112 659,65**	**112 082,28**	**99,49**	**128,04**	**577,37**	**100,0**
0801	Культура	64 521,30	83 854,20	86 883,97	86 348,57	99,38	133,83	535,40	77,04
0804	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	23 013,74	26 036,40	25 775,68	25 733,71	99,84	111,82	41,97	22,96

Наибольший удельный вес в расходах раздела в 2023 году составляют расходы по подразделу 0801 «Культура» – 77,04 %.

Расходы по подразделу 0801 «Культура» исполнены в размере 86 348,57 тыс. рублей или 99,38 % к уточненным бюджетным назначениям.

По подразделу 0801 «Культура» в рамках муниципальной программы «Развитие культуры в Сорочинском городском округе Оренбургской области» исполнено 84 581,5 тыс. рублей на реализацию следующих мероприятий:

- библиотечное обслуживание посетителей библиотек – 18 619,0 тыс. рублей;
- музейное обслуживание посетителей музеев – 1 343,3 тыс. рублей;
- организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества – 55 369,1 тыс. рублей;
- организация и проведение массовых мероприятий и праздников – 114,3 тыс. рублей;
- реализация инициативных проектов - ремонт сельских домов культуры– 8 833,3 тыс. рублей;
- мероприятия по сохранению, использованию и популяризации объектов культурного наследия, находящихся в собственности муниципального образования Сорчинский городской округ – 302,5 тыс. рублей.

Так же по данному подразделу произведены расходы в рамках мероприятий муниципальных программ Сорочинского городского округа «Улучшение условий охраны труда в Сорочинском городском округе Оренбургской области», «Безопасность в Сорочинском городском округе Оренбургской области», «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Сорочинского городского округа Оренбургской области», «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Сорочинском городском округе Оренбургской области», «Эффективная власть Сорочинского городского округа Оренбургской области» в размере 1 767,1 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» исполнены в размере 25 733,71 тыс. рублей или 99,84 % к уточненным бюджетным назначениям.

По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» в рамках

муниципальной программы «Развитие культуры в Сорочинском городском округе Оренбургской области» исполнено 25 577,6 тыс. рублей. Расходы направлены на финансирование деятельности:

- центрального аппарат – 2 098,0 тыс. рублей;
- обеспечение деятельности центра по хозяйственному обслуживанию учреждений культуры и искусства – 23 479,6 тыс. рублей.

Так же по данному подразделу произведены расходы в рамках муниципальных программ «Улучшение условий охраны труда в Сорочинском городском округе Оренбургской области» и «Безопасность в Сорочинском городском округе Оренбургской области» на общую сумму 156,1 тыс. рублей.

Раздел 1000 «Социальная политика».

Решением Совета депутатов муниципального образования Сорочинский городской округ от 22.12.2022 № 217 «О бюджете Сорочинского городского округа Оренбургской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» по разделу 1000 «Социальная политика» бюджетные назначения предусматривались в размере 52 757,70 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений и уточнений, общий объем бюджетных ассигнований по данному разделу увеличился на 3 636,10 тыс. рублей или 6,89 % и составил 56 393,8 тыс. рублей.

Кассовое исполнение по разделу составило 52 491,67 тыс. рублей или 92,97 % к уточненным бюджетным назначениям. Неисполненные назначения составили 3 972,07 тыс. рублей или 7,03 %.

Исполнение по разделу в 2023 году, в соответствии с ведомственной структурой расходов осуществлялось по 3 главным распорядителям бюджетных средств - Администрация городского округа, Управление образования, Отдел по управлению имуществом и земельным отношениям.

Наибольший удельный вес расходов приходится на отдел по управлению имуществом и земельным отношениям – 44,92 % или 23 577,80 тыс. рублей.

Удельный вес расходов на социальную политику в общем объеме расходов бюджета городского округа в 2023 году составил 3,57 %.

Исполнение по подразделам классификации расходов и удельный вес подразделов в общем объеме расходов раздела представлен в таблице:

Таблица № 14

Рз, Прз	Наименование разделов и подразделов	Исполнено 2022 год	Первоначальный план 2023 год	Уточненный план 2023 год (сводная бюджетная роспись	Исполнено 2023 год			Неисполненные назначения	удельный вес в общих расходах раздела,% факт 2023
					тыс. руб.	% к плану 2023 г.	% к факту 2022г.	тыс. руб.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1000	**Социальная политика**	**54 859,66**	**52 757,70**	**56 463,74**	**52 491,67**	**92,97**	**95,68**	**3 972,07**	**100,0**
1001	Пенсионное обеспечение	3 120,30	4 300,00	3 305,84	3 305,84	100,0	105,9	0,00	6,30
1003	Социальное обеспечение населения	30,00	0,00	70,00	70,00	100,0	233,3	0,00	0,13
1004	Охрана семьи и детства	51 648,08	48 457,70	53 024,79	49 052,72	92,51	94,97	3 972,07	93,45
1006	Другие вопросы в области социальной политики	61,28	0,00	63,11	63,11	100,0	102,9	0,00	0,12

Наибольший удельный вес в расходах раздела в 2023 году составляют расходы по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» – 93,45 %. По данному подразделу предусмотрены и исполнены средства только областного и федерального бюджетов.

Расходы по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» исполнены в размере 3 305,84 тыс. рублей или 100,00 % к уточненным бюджетным назначениям. Удельный вес в общих расходах раздела – 6,30 %. Расходы исполнены в рамках муниципальной программы «Эффективная власть Сорочинского городского округа Оренбургской области».

Расходы по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» исполнены в размере 70,0 тыс. рублей или 100,00 % к уточненным бюджетным назначениям. Удельный вес в общих расходах раздела – 0,13 %. Расходы направлены на единовременную материальную помощь гражданам, пострадавшим в результате чрезвычайных ситуаций, за счет средств резервного фонда муниципального образования Сорочинский городской округ.

Расходы по подразделу 1004 «Охрана семьи детства» исполнены в размере 49 052,72 тыс. рублей или 92,51 % к уточненным бюджетным назначениям. Удельный вес в общих расходах раздела – 93,45 %. Расходы произведены в рамках мероприятий муниципальных программ «Развитие системы образования города Сорочинского городского округа», «Развитие жилищного строительства в Сорочинском городском округе Оренбургской области» за счет средств вышестоящих бюджетов РФ на следующие мероприятия:

- осуществление переданных полномочий по выплате компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования – 4 632,3 тыс. рублей;
- осуществление переданных полномочий по содержанию ребенка в семье опекуна – 7 804,7 тыс. рублей;
- осуществление переданных полномочий по содержанию ребенка в приемной семье, а также выплате вознаграждения, причитающего приемному родителю – 4 317,1 тыс. рублей;
- осуществление переданных полномочий по финансовому обеспечению мероприятий по отдыху детей в каникулярное время – 2 164,2 тыс. рублей;
- реализация мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 6 619,7 тыс. рублей;
- предоставление жилых помещений детям-сиротам, детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа – 23 514,7 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» исполнены в размере 63,11 тыс. рублей или 100,00 % к уточненным бюджетным назначениям. Удельный вес в общих расходах раздела – 0,12 %. Произведены расходы по оплате труда работника Отдела по управлению имуществом и земельным отношениям администрации Сорочинского городского округа, принимающего непосредственное участие в осуществлении переданных государственных полномочий Оренбургской области по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений за счет средств областного бюджета (в пределах 1,5 процента от суммы освоенной субвенции) в рамках мероприятий муниципальной программы «Развитие жилищного строительства в Сорочинском городском округе Оренбургской области».

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт».

Решением Совета депутатов муниципального образования Сорочинский городской округ от 22.12.2022 № 217 «О бюджете Сорочинского городского округа Оренбургской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» бюджетные назначения предусматривались в размере 2 157,40 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений и

уточнений, общий объем бюджетных ассигнований по данному разделу снизился на 315,92 тыс. рублей или 14,64 % и составил 1 841,48 тыс. рублей.

Кассовое исполнение по разделу составило 1 841,48 тыс. рублей или 100,00 % к уточненным бюджетным назначениям.

Исполнение по разделу в 2023 году, в соответствии с ведомственной структурой расходов осуществлялось по 1 главному распорядителю бюджетных средств - Администрация городского округа.

Удельный вес расходов на физическую культуру и спорт в общем объеме расходов бюджета городского округа в 2023 году составил 0,13 %.

Расходы производились в рамках одной муниципальной программы: «Развитие физической культуры и спорта в Сорочинском городском округе Оренбургской области».

Исполнение по подразделам классификации расходов и удельный вес подразделов в общем объеме расходов раздела представлен в таблице:

Таблица № 15

Рз, Прз	Наименование разделов и подразделов	Исполнено 2022 год	Первоначальный план 2023 год	Уточненный план 2023 год (сводная бюджетная роспись	Исполнено 2023 год			Неисполненные назначения	удельный вес в общих расходах раздела,% факт 2023
					тыс. руб.	% к плану 2023 г.	% к факту 2022г.	тыс. руб.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1100	**Физическая культура и спорт**	**10 119,49**	**2 157,40**	**1 841,48**	**1 841,48**	**100,00**	**18,20**	**0,00**	**100,00**
1102	Массовый спорт	289,80	686,00	370,09	370,09	100,00	127,71	0,00	20,10
1103	Спорт высших достижений	9 829,69	1 471,40	1 471,39	1 471,39	100,00	14,97	0,00	79,90

Наибольший удельный вес в расходах раздела в 2023 году составляют расходы по подразделу 1103 «Спорт высших достижений» – 79,90 % или 1 471,39 тыс. рублей.

3.3.2. Анализ исполнения муниципальных программ

Расходная часть бюджета согласно п.2 ст.179 Бюджетного кодекса РФ сформирована в программном формате. Перечень муниципальных программ утвержден распоряжением администрации Сорочинского городского округа Оренбургской области от 11.09.2019 г. № 513-р «Об утверждении перечня муниципальных программ Сорочинского городского округа Оренбургской области» (с учетом изменений и дополнений) и включает в себя 16 муниципальных программ Сорочинского городского округа.

Решением Совета депутатов муниципального образования Сорочинский городской округ от 22.12.2022 № 217 «О бюджете муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрено финансирование 16 муниципальных программ в размере 1 303 319,90 тыс. рублей или 99,58% в общем объеме расходов бюджета городского округа (1 308 768,90 тыс. рублей).

В течение 2023 года во все муниципальные программы вносились изменения. С учетом внесенных изменений в 2023 году бюджетные назначения на исполнение муниципальных программ были увеличены на 190 918,86 тыс. рублей (14,65%) и составили 1 494 238,76 тыс. рублей. Исполнение муниципальных программ городского округа на 01.01.2024 г. составило 1 464 669,32 тыс. рублей или 98,02 % от утвержденных

бюджетных назначений. Доля в общих расходах бюджета городского округа 99,51%.

Подробный анализ исполнения муниципальных программ Сорочинского городского округа динамика роста расходов за 2023 год представлена в *Приложении 5* к настоящему Заключению.

3.3.3. Расходы муниципального образования в рамках национальных проектов

На территории муниципального образования Сорочинский городской округ в 2023 году в рамках муниципальных программ городского округа реализовано четыре региональных проекта Оренбургской области в рамках трех национальных проектов РФ:

- региональный проект «Успех каждого ребенка» (НП «Образование»);

-региональный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» (НП «Образование»).

- региональный проект «Формирование комфортной городской среды» (НП «Жилье и городская среда»);

- региональный проект «Спорт-норма жизни» (НП «Демография).

Кассовый расход по реализации региональных проектов в 2023 году составил 22 202,11 тыс. рублей, в том числе: средства федерального бюджета – 17 953,62 тыс. рублей; средства областного бюджета – 3 126,96 тыс. рублей; средства местного бюджета – 1 121,53 тыс. рублей.

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 3 115,44 тыс. рублей. Кассовый расход на 01.01.2024 г. составил 3 114,77 тыс. рублей. Проект реализован.

2) На реализацию регионального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» (НП «Образование»), в рамках которого предусматривается проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях за счет резервного фонда Правительства Российской Федерации, утверждено бюджетных ассигнований в сумме 3 609,00 тыс. рублей, кассовый расход на 01.01.2024г. составил 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, утверждено бюджетных ассигнований в сумме 14 006,95 тыс. рублей. Кассовый расход составил 14 006,95 тыс. рублей. Проект реализован в полном объеме.

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

Региональные проекты в рамках национальных проектов на территории муниципального образования реализованы в полном объеме.

Подробная информация о мероприятиях региональных проектов (в рамках национальных проектов), реализованных в муниципальном образовании Сорочинский городской округ в 2023 году в разрезе бюджетов всех уровней РФ, представлена в *Приложении 6* к настоящему Заключению.

3.3.4. Расходование средств резервного фонда муниципального образования Сорочинский городской округ

Решением Совета депутатов муниципального образования Сорочинский городской округ от 22.12.2022 № 217 «О бюджете Сорочинского городского округа Оренбургской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с учетом изменений и дополнений) был утвержден резервный фонд муниципального образования Сорочинский городской округ на 2023 год в размере 700,0 тыс. рублей. Распределено и исполнено в 2023 году, согласно распоряжений и постановлений администрации Сорочинского городского округа 565,00 тыс. рублей. Остаток фонда к распределению 135,00 тыс. рублей.

В случае принятия в установленном порядке решений и постановлений об использовании средств резервных фондов органов местного самоуправления, вышеуказанные расходы подлежат отражению по соответствующим разделам и подразделам классификации расходов, исходя из их отраслевой и ведомственной принадлежности.

Средства резервного фонда муниципального образования выделялись согласно постановления администрации города Сорочинска Оренбургской области от 07.10.2014 № 347-п «Об утверждении положения о порядке расходования средств резервного фонда муниципального образования город Сорочинск Оренбургской области» (с изменениями). Средства резервного фонда распределены в отчетном периоде в соответствии с Постановлениями администрации Сорочинского городского округа по соответствующим разделам и подразделам классификации расходов в размере 565,00 тыс. рублей, в том числе:

- администрация Сорочинского городского округа в размере 70,0 тыс. рублей – оказание единой материальной помощи пострадавшим от чрезвычайных ситуаций;

- управление образования администрации Сорочинского городского округа – 495,00 тыс. рублей – разработка рабочей документации по объекту «Капитальный ремонт (в рамках проведения мероприятий по предупреждению возникновения и развития угрозы чрезвычайной ситуации) здания МАОУ «Средняя общеобразовательная школа № 3» имени Героя Советского Союза И.А. Акимова города Сорочинска.

Профинансировано в 2023 году из средств резервного фонда муниципального образования 565,00 тыс. рублей.

Остаток фонда к распределению на 01.01.2024 г. – 135,00 тыс. рублей.

3.3.5.Расходование средств дорожного фонда администрации Сорочинского городского округа

Первоначально Решением Совета депутатов муниципального образования Сорочинский городской округ от 22.12.2022 № 217 «О бюджете Сорочинского городского округа Оренбургской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» бюджетные назначения на финансирование мероприятий в сфере дорожного хозяйства за счет средств Дорожного фонда на 2023 год предусмотрены в соответствии с прогнозируемым объемом доходов, определяющим параметры Дорожного фонда, в сумме 78 237,0 тыс. рублей.

В результате всех изменений, внесенных в Решение о бюджете в 2023 году, бюджетные назначения по расходам муниципального дорожного фонда составили 87 941,3 тыс. рублей (что больше относительно первоначально утвержденной величины на сумму 9 704,30 тыс. рублей).

Согласно отчета, представленного Управлением финансов администрации Сорочинского городского округа по форме 1-ФД «Сведения об использовании средств Федерального дорожного фонда, дорожных фондов субъектов РФ, муниципальных дорожных фондов» на 01.01.2024 г., утвержденной Приказом Росстата от 15.06.2012 №

346, объем поступлений средств в бюджет, учитываемый при формировании дорожного фонда Сорочинского городского округа составил 87 721,80 тыс. рублей.

Основными источниками поступлений средств дорожного фонда являются:

- поступления от налоговых и неналоговых доходов городского округа в размере 60 601,70 тыс. рублей, процент в общем объеме поступлений составил 69,10 % ;

- поступления в виде субсидий из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования– 27 120,10 тыс. рублей, процент в общем объеме поступлений составил 30,90%.

За 2023 год израсходовано, согласно представленной Управлением финансов форме 1-ФД Раздела 2 «Расходование средств Федерального дорожного фонда, дорожного фонда субъекта Российской Федерации, муниципального дорожного фонда по направлениям» - 86 054,80 тыс. рублей. Основным направлением расходования средств является капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования.

Остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда Сорочинского городского округа, не использованных в отчетном финансовом году, согласно отчета 1-ФД на 01.01.2024 г. составил 14 444,20 тыс. рублей с учетом остатка на 01.01.2023 г. - 12 777,20 тыс. рублей.

Согласно пункта 3.5. Положения о муниципальном дорожном фонде муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области, утвержденного Решением Совета депутатов от 04.12.2015 № 37 «О дорожном фонде муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области» (с учетом изменений и дополнений) объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования Сорочинский городской округ подлежит увеличению в текущем финансовом году и (или) очередном финансовом году на положительную разницу между фактически поступившим и прогнозировавшимся объемом доходов местного бюджета, учитываемых при формировании дорожного фонда муниципального образования Сорочинский городской округ.

В 2023 году муниципальным образованием произведена соответствующая корректировка в части остатков муниципального дорожного фонда.

3.4. Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.

Решением Совета депутатов от 22.12.2022 № 217 «О бюджете муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» бюджет городского округа утвержден бездефицитным.

В результате внесённых в бюджет городского округа в течение финансового года изменений и дополнений, на 01.01.2024 г. утверждён размер дефицита 58 178,60 тыс. рублей. Размер дефицита увеличен на сумму 58 178,60 тыс. рублей за счет остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, в том числе за счет остатка средств дорожного фонда по состоянию на 01.01.2023.

По состоянию на 01.01.2024 бюджет городского округа исполнен с дефицитом в размере 16 321,18 тыс. рублей.

3.5. Муниципальный долг

Ведение муниципальной долговой книги Сорочинского городского округа осуществляется Управлением финансов администрации Сорочинского городского округа в соответствии с положением об управлении долговыми обязательствами муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области, утвержденным Постановлением администрации Сорочинского городского округа от 15.11.2021 г. № 1672-п «Об управлении муниципальным долгом муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области» и порядком, утвержденным приказом Управления финансов администрации Сорочинского городского округа от

11.11.2021 г. № 42 «Об утверждении Порядка ведения муниципальной долговой книги муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области».

Объем муниципального долга муниципального образования Сорочинский городской округ по состоянию на 01.01.2024 года отсутствует.

В 2023 году кредиты от кредитных организаций и от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации не привлекались, муниципальные гарантии не предоставлялись.

Просроченная задолженность по долговым обязательствам отсутствует. По сравнению с предшествующим отчетным периодом изменений не произошло.

3.6. Остатки денежных средств на едином счете

В соответствии с информацией об остатках денежных средств на счете бюджета Сорочинского городского округа на 01.01.2024 года, предоставленной Управлением финансов в Пояснительной записке к годовой бюджетной отчетности (форма 0503160), остатки средств бюджетов по состоянию на отчетную дату 01.01.2024 года составили 60 302,68 тыс. рублей источником которых являются средства местного бюджета. Остатки целевых средств из вышестоящих бюджетов РФ на 01.01.2024 г. на едином счете муниципального образования отсутствуют.

Раздел 4. Общая характеристика текстовых статей проекта Решения Совета депутатов "Об исполнении бюджета муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области за 2023 год"

Проектом Решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области за 2023 год» предложены к утверждению показатели в соответствии со статьёй 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно нормам статьи 264.6 Бюджетного кодекса, отдельным приложением к решению об исполнении бюджета за отчетный финансовый год утверждаются источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов. Пункт 1 статьи 23 БК РФ регламентирует, что код классификации источников финансирования дефицитов бюджетов состоит из:

- кода главного администратора источников финансирования дефицитов бюджетов;
- кода группы, подгруппы, статьи и вида источника финансирования дефицитов бюджетов.

В нарушении статьи 23 БК РФ, в Приложении № 4 к проекту Решения «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области за 2023 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов» в наименовании графы 2 указан код классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицитов бюджетов. Данная норма утратила силу - Федеральный закон от 22.10.2014 N 311-ФЗ. В данной графе указывается «Наименование кода группы, подгруппы, статьи, подвида, аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов».

В целом содержание статей проекта Решения соответствует требованиям бюджетного законодательства.

Выводы.

1. Годовой отчет об исполнении бюджета за 2023 год представлен администрацией Сорочинского городского округа Оренбургской области в Контрольно-счетную палату для проведения внешней проверки в соответствии с требованиям п. 3 ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ и статьи 55 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Сорочинский городской округ Оренбургской области.

2. Показатели Отчета об исполнении бюджета по доходам, по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, подлежащие утверждению, соответствуют итоговым суммам фактических поступлений доходов и выбытий из бюджета городского округа, с учетом уведомлений, подтверждены отчетом о кассовых поступлениях и выбытиях и являются достоверными.

3. Все формы годовой отчетности составлены в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса Российской Федерации и Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010г. № 191н.

4. При проверке контрольных соотношений между формами годовой бюджетной отчетности муниципального образования Сорочинский городской округ несоответствий не установлено.

5. Общий объем доходов бюджета городского округа утвержденный в последней редакции Решения Совета депутатов о бюджете № 313 от 26.12.2023 г. 1 443 317,50 тыс. рублей, исполнен в сумме 1 455 573,77 тыс. рублей или 100,85 % к уточненному плану, в том числе: по группе «Налоговые и неналоговые доходы» исполнен в сумме 502 855,29 тыс. рублей или 105,41 % к плановым назначениям; по группе «Безвозмездные поступления» - 952 718,48 тыс. рублей или 98,60 % к плановым назначениям.

6. По состоянию на 01.01.2024 года задолженность по платежам в бюджет Сорочинского городского округа составляет 18 451,50 тыс. рублей (в т.ч. недоимка 15 275,60 тыс. рублей), является существенной, что характеризует значительный резерв в качестве источников осуществления расходов бюджета.

7. Расходы бюджета городского округа на 2023 год утверждены в сумме (с учетом изменений) 1 501 496,06 тыс. рублей, исполнены в сумме 1 471 894,95 тыс. рублей или 98,03 % к уточненным бюджетным назначениям. Основную долю в общем объеме расходов составили расходы на образование – 65,04 %.

8. Расходы социального характера составили 1 123,78 тыс. рублей или 76,35% общих расходов бюджета 1 471 894,95 тыс. рублей.

9. Расходы на реализацию муниципальных программ городского округа исполнены в 2023 году в сумме 1 464 669,32 тыс. рублей или 98,02 % к уточненным бюджетным назначениям (1 494 238,76 тыс. рублей). Доля программных расходов в общем объеме исполненных расходов бюджета составила 99,51 %.

10. Непрограммные расходы в 2023 году составили 7 225,63 тыс. рублей или 99,56% от утвержденных бюджетных назначений (7 257,30 тыс. рублей).

11. В 2023 году реализовано 4 региональных проекта Оренбургской области в рамках четырех национальных проектов РФ на сумму 22 202,11 тыс. рублей.

12. Расходы резервного фонда муниципального образования Сорочинский городской округ в 2023 году составили 565,00 тыс. рублей. Требования п.4 ст. 81 Бюджетного кодекса РФ соблюдены.

13. Расходы дорожного фонда городского округа в 2023 году составили 86 054,80 тыс. рублей или 97,85 % к уточненным бюджетным назначениям. Основным направлением расходования средств является строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них, а также ремонт автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них.

14. Бюджет городского округа исполнен с дефицитом 16 321,18 тыс. рублей.

15. Объем муниципального долга городского округа на 01.01.2024 г. отсутствует, что подтверждается данными муниципальной долговой книги.

16. По итогам исполнения бюджета, объем остатков средств на едином счете бюджета по состоянию на 01.01.2024 года составил 60 302,68 тыс. рублей – средства местного бюджета.

Предложения:

В целях устранения замечаний и недостатков, выявленных в ходе проверки, Контрольно – счетная палата считает необходимым предложить:

Главным администраторам (распорядителям) бюджетных средств:

- обратить внимание на информативность Пояснительной записки (форма 0503160);

- формирование отчетности производить в строгом соответствии с требованиями, определенными Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (с учетом изменений и дополнений).

Управлению финансов:

- усилить контроль в отношении главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств по соблюдению требований к представляемой бюджетной отчетности.

Администрации Сорочинского городского округа:

- с целью увеличения доходной части бюджета, продолжить работу по разработке и реализации комплекса дополнительных мер по взысканию задолженности по налоговым и неналоговым платежам, усилить работу по снижению общей суммы недоимки в местный бюджет.

- рассмотреть реализацию мер, направленных на взыскание недоимки по неналоговым платежам за использование муниципального имущества;

- принять меры по своевременному и полному поступлению в местный бюджет всех доходных источников.

Совету депутатов муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области:

- принять к рассмотрению представленный проект решения «Об исполнении бюджета муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области за 2023 год, с учетом предложений, изложенных в настоящем Заключении.

Председатель Контрольно – счетной палаты
Сорочинского городского округа М.В. Удовиченко