



**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
СОЛЬ-ИЛЕЦКИЙ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ОРЕНБУРГСКОЙ ОБЛАСТИ**

28 апреля 2023 г.

№ 3

Заключение

**о результатах экспертно-аналитического мероприятия
«Анализ исполнения бюджета муниципального образования Соль-Илецкий
городской округ Оренбургской области за 1 квартал 2023 года»**
*(утверждено распоряжением Контрольно-счетной палаты Соль-Илецкого
городского округа от 28.04.2023 №8-р)*

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Соль-Илецкого городского округа (далее – Контрольно-счетная палата) об исполнении бюджета муниципального образования Соль-Илецкий городской округ Оренбургской области за 1 квартал 2023 года подготовлено в соответствии со статьей 8 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования Соль-Илецкий городской округ Оренбургской области, утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования Соль-Илецкий городской округ Оренбургской области от 29.09.2021 №113, планом работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования Соль-Илецкий городской округ Оренбургской области на 2023 год (пункт 3.4), утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты Соль-Илецкого городского округа от 19.12.2022 №20-р.

Анализ исполнения бюджета городского округа проведен на основе представленных финансовым управлением администрации Соль-Илецкого городского округа документов и материалов: «Отчет об исполнении бюджета» (ф. 0503117) на 01.04.2023, «Сведения об исполнении бюджета» (ф. 0503164) на 01.04.2023, информация об остатках средств на счетах бюджета городского округа на 01.04.2023, информация о долговых обязательствах муниципального образования Соль-Илецкий городской округ, отраженных в муниципальной долговой книге по состоянию на 01.04.2023.

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

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования Соль-Илецкий городской округ за 1 квартал 2023 года исполнение основных параметров бюджета городского округа сложилось следующим образом: по доходам – на уровне 16,9% или в сумме 305 655,1 тыс. рублей от утвержденных бюджетных назначений (1 813 082,8 тыс. рублей); по расходам – на уровне 19,9% или в сумме 363 788,7 тыс. рублей от утвержденных бюджетных назначений (1 824 382,8 тыс. рублей);

превышение расходов над доходами (дефицит) составило 58 133,6 тыс. рублей.

Относительно 1 квартала 2022 года доходы бюджета городского округа уменьшились на 0,4%, расходы увеличились на 6,4%. По состоянию на 01.04.2022 бюджет городского округа был исполнен с дефицитом в размере 34 995,4 тыс. рублей.

Решением Совета депутатов муниципального образования Соль-Илецкий городской округ Оренбургской области от 14.12.2022 №233 «О бюджете муниципального образования Соль-Илецкий городской округ на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Решение о бюджете) доходы бюджета городского округа на 2023 год утверждены в сумме 1 810 112,5 тыс. рублей, расходы – 1 810 112,5 тыс. рублей, дефицит бюджета – 0,0 тыс. рублей. Годовые бюджетные назначения по доходам и расходам, отраженные в отчете об исполнении бюджета городского округа за 1 квартал 2023 года, отличаются от величины бюджетных назначений, утвержденных Решением о бюджете (таблица 1).

Таблица 1
(тыс. руб.)

Наименование кода бюджетной классификации	Код раздела классификации расходов бюджета	Бюджетные назначения на 2023 год		Отклонение (графа 4 – графа 3)
		согласно Решению о бюджете	согласно отчету финансового отдела	
1	2	3	4	5
Налоговые и неналоговые доходы		502 876,7	502 876,7	0,0
Безвозмездные поступления		1 307 235,8	1 310 206,1	2 970,3
ИТОГО ДОХОДОВ		1 810 112,5	1 813 082,8	2 970,3
Общегосударственные вопросы	0100	129 678,8	129 951,5	272,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	17 132,3	15 724,2	-1 408,1
Национальная экономика	0400	78 568,6	92 806,2	14 237,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	309 102,5	308 507,4	-595,1
Образование	0700	1 002 862,3	1 003 064,3	202,0
Культура, кинематография	0800	142 442,6	142 442,6	0,0
Социальная политика	1000	87 530,8	86 949,2	-581,6
Физическая культура и спорт	1100	42 794,6	44 937,4	2 142,8
ИТОГО РАСХОДОВ		1 810 112,5	1 824 382,8	14 270,3
ДЕФИЦИТ / ПРОФИЦИТ		0,0	-11 300,0	-11 300,0

Отклонение показателей, отраженных в отчете об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 года, от бюджетных назначений, утвержденных Решением о бюджете, по доходам связано с получением уведомлений Министерства финансов Оренбургской области от 21.02.2023 №842/280, от 17.02.2023 №892/42 об увеличении объема субсидий на сумму 2 970,3 тыс. рублей.

Отклонение показателей по расходам на сумму 14 270,3 тыс. рублей (в том числе за счет безвозмездных поступлений в размере 2 970,3 тыс. рублей) связано с тем, что в соответствии с абзацем девятым пункта 8 Решения о бюджете внесены

изменения в сводную бюджетную роспись бюджета Соль-Илецкого городского округа по увеличению расходов на дорожное хозяйство в объеме остатка бюджетных ассигнований дорожного фонда Соль-Илецкого городского округа, неиспользованного на начало финансового года, который составил 11 663,8 тыс. рублей.

3. Анализ исполнения бюджета городского округа по доходам

Основные показатели исполнения бюджета городского округа по группам доходов за 1 квартал 2023 года отражены в приложении 1 к настоящему заключению.

Общий объем доходов, зачисленных в бюджет городского округа за 1 квартал 2023 года, составил 305 655,1 тыс. рублей, или 16,9% от годового объема утвержденных назначений (1 813 082,8 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (306 991,8 тыс. рублей) доходы уменьшились на 1 336,7 тыс. рублей (0,4%). В структуре доходной части бюджета городского округа за 1 квартал 2023 года налоговые и неналоговые доходы составили 28,1% (85 892,6 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 71,9% (219 762,5 тыс. рублей).

Анализ исполнения доходов бюджета городского округа за 1 квартал 2023 года отражен в приложении 2 к настоящему заключению.

Налоговые и неналоговые доходы

За 1 квартал 2023 года бюджетные назначения по налоговым и неналоговым доходам, утвержденные в размере 502 876,7 тыс. рублей, исполнены в размере 17,1%, или в сумме 85 892,6 тыс. рублей. Относительно поступлений за аналогичный период 2022 года (107 073,6 тыс. рублей) сумма собственных доходов уменьшилась на 21 181,0 тыс. рублей, или на 19,8%.

В структуре собственных доходов бюджета городского округа на 01.04.2023 основная доля поступлений приходится на подгруппы налоговых доходов: «Налоги на прибыль, доходы» – 51,5% (налог на доходы физических лиц), «Налоги на совокупный доход» – 18,4%, «Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ» – 7,0% (акцизы), «Налоги на имущество» – 6,2%, «Государственная пошлина» – 1,3%. На долю неналоговых поступлений приходится 15,6% собственных доходов (из них «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» – 9,1%, «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» – 3,2%, «Прочие неналоговые доходы» – 2,6%).

Пояснения причин отклонений фактического исполнения бюджета от планового процента исполнения в части доходов (менее 20% и более 30%) приведены в «Сведениях об исполнении бюджета» (ф.0503164) на 01.04.2023.

Налоговые доходы

Совокупный годовой объем бюджетных назначений по налоговым доходам бюджета городского округа (436 245,0 тыс. рублей) исполнен в размере 72 491,1 тыс. рублей (16,6%).

Исполнение бюджетных назначений по *налогу на доходы физических лиц* (далее – *НДФЛ*), утвержденных в размере 298 188,0 тыс. рублей, на 01.04.2023 составило 44 246,6 тыс. рублей, или 14,8%. По сравнению с аналогичным периодом

2022 года (68 417,4 тыс. рублей) данные поступления уменьшились на 24 170,8 тыс. рублей или на 35,3%.

На уровень исполнения доходов по статье оказало влияние сложившееся исполнение по подстатье «НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 НК РФ, а также доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов», поскольку данные доходы занимают 103,5% от общего объема поступившего НДФЛ. Поступления сложились в размере 45 795,3 тыс. рублей или 16,1% от годовых назначений (284 579,0 тыс. рублей).

Исполнение бюджетных назначений по «НДФЛ с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 НК РФ», утвержденных в размере 1 498,0 тыс. рублей, на 01.04.2023 составило 20,1 тыс. рублей со знаком «минус».

Исполнение бюджетных назначений по «НДФЛ с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 НК РФ», утвержденных в размере 2 344,0 тыс. рублей, на 01.04.2023 составило 1 663,7 тыс. рублей со знаком «минус».

При отсутствии утвержденных бюджетных назначений по подстатье «НДФЛ с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, полученной физическими лицами, признаваемыми лицами этой компании, за исключением уплачиваемого в связи с переходом на особый порядок уплаты на основании подачи в налоговый орган соответствующего уведомления (в части суммы налога, не превышающей 650 000 рублей)» отражены значения 12,2 тыс. рублей со знаком «минус».

Отраженные значения со знаком «минус» по указанным выше подстатьям НДФЛ это возврат налога в связи с введением с 1 января единого налогового платежа (ЕНП).

При отсутствии утвержденных бюджетных назначений поступления по подстатье «НДФЛ в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов (в части суммы налога, не превышающей 650 000 рублей)» и по аналогичной подстатье НДФЛ в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, составили в совокупности 46,7 тыс. рублей.

Исполнение бюджетных назначений по «НДФЛ в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей (за исключением НДФЛ с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, в том числе фиксированной прибыли контролируемой иностранной компании, а также НДФЛ в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов)», утвержденных в размере 9 767,0 тыс. рублей, на 01.04.2023 составило 100,5 тыс. рублей или 1,0%.

Поступления по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ составили 6 000,0 тыс. рублей, или 26,9% от

годового объема утвержденных назначений (22 315,0 тыс. рублей) и 109,8% от объема поступлений в аналогичном периоде прошлого года (5 462,2 тыс. рублей).

Исполнение «Доходов от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов РФ)» составило 3 297,9 тыс. рублей (25,2%) от годового объема утвержденных назначений (13 066,0 тыс. рублей).

Исполнение «Доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов РФ)» составило 3 084,3 тыс. рублей (29,2%) от утвержденного годового объема бюджетных назначений (10 570,0 тыс. рублей).

Исполнение «Доходов от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов РФ)» составило 12,7 тыс. рублей (17,4%) от утвержденных годовых бюджетных назначений (73,0 тыс. рублей).

Исполнение «Доходов от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов РФ)» составило 395,2 тыс. рублей (со знаком «минус») (28,4%) от утвержденных годовых бюджетных назначений (1 394,0 тыс. рублей (со знаком «минус»)).

При годовых бюджетных назначениях, утвержденных в размере 78 755,0 тыс. рублей, *налоги на совокупный доход* поступили в размере 15 807,2 тыс. рублей (20,1%). Относительно поступлений в аналогичном периоде прошлого года (16 597,2 тыс. рублей) данные доходы уменьшились на 790,0 тыс. рублей, или 4,8%. В том числе:

- «Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения» исполнен в размере 7 895,4 тыс. рублей или 11,9% от утвержденных годовых бюджетных назначений (66 140,0 тыс. рублей);

- по подстатье «Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности» отражен возврат переплаты по налогу и возврат налога в размере 118,4 тыс. рублей (со знаком «минус»), годовые бюджетные назначения не предусмотрены. Данная система налогообложения отменена с 01.01.2021;

- «Единый сельскохозяйственный налог» исполнен в размере 8 982,3 тыс. рублей или 120,2% от утвержденных годовых бюджетных назначений (7 473,0 тыс. рублей);

- по подстатье «Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения» отражен возврат налога в размере 952,1 тыс. рублей (со знаком «минус») при утвержденных бюджетных назначениях в размере 5 142,0 тыс. рублей.

При годовых бюджетных назначениях в размере 31 153,0 тыс. рублей поступления по *налогам на имущество* составили 5 299,0 тыс. рублей (17,0%), и 157,0% от объема поступлений в аналогичном периоде прошлого года (3 374,9 тыс. рублей). Основную долю в налогах на имущество составляет земельный налог, исполнение которого на 01.04.2023 составило 5 451,1 тыс. рублей или 19,0% от годового объема утвержденных назначений (28 640,0 тыс. рублей). По подстатье «Налог на имущество физических лиц» отражен возврат налога в размере 152,1 тыс. рублей (со знаком «минус») при утвержденных бюджетных назначениях в размере 2 513,0 тыс. рублей.

Поступления *государственной пошлины* по состоянию на 01.04.2023 составили 1 138,8 тыс. рублей или 19,5% от утвержденных на год бюджетных назначений (5 834,0 тыс. рублей) и 91,5% от соответствующих поступлений за аналогичный период 2021 года (1 245,2 тыс. рублей). Исполнение по подгруппе обеспечено только за счет следующего поступления:

«Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда РФ)» исполнение составило 1 138,8 тыс. рублей или 19,6% от утвержденных на год бюджетных назначений (5 808,0 тыс. рублей).

Доходы по подгруппе *«Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам»* на 01.04.2023 сложились в размере 0,2 тыс. рублей (земельный налог по обязательствам, возникшим до 01.01.2006), бюджетные назначения не предусмотрены.

Неналоговые доходы

Совокупный объем бюджетных назначений по статьям, образующим неналоговые доходы (66 631,7 тыс. рублей), по состоянию на 01.04.2023 исполнен в размере 13 401,5 тыс. рублей или 20,1%.

Поступления *доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* за 1 квартал 2023 года составили 2 779,0 тыс. рублей или 11,9% от утвержденных годовых назначений (23 292,6 тыс. рублей) и 99,3% к аналогичному периоду 2022 года (2 798,2 тыс. рублей). Исполнение бюджетных назначений по статье обеспечено, прежде всего, за счет следующих поступлений в бюджет городского округа:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 2 251,3 тыс. рублей или 12,6% к годовым бюджетным назначениям (17 829,3 тыс. рублей);

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) – 352,9 тыс. рублей или 18,3% к годовым бюджетным назначениям (1 929,4 тыс. рублей);

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков) – 37,9 тыс. рублей или 22,8% к годовым бюджетным назначениям (165,9 тыс. рублей);

- прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – 136,9 тыс. рублей или 4,3% к годовым бюджетным назначениям (3 190 тыс. рублей).

При бюджетных назначениях, утвержденных в размере 2 484,6 тыс. рублей, плата за негативное воздействие на окружающую среду на 01.04.2023 исполнена в размере 25,1 тыс. рублей (1,0%), что составляет 4,1% по отношению к аналогичному периоду прошлого года (618,1 тыс. рублей).

При отсутствии утвержденных бюджетных назначений *доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства* исполнены в размере 63,4 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (203,7 тыс. рублей) доходы уменьшились на 140,3 тыс. рублей.

Поступления *доходов от продажи материальных и нематериальных активов* за 1 квартал 2023 года составили 7 846,6 тыс. рублей или 137,4% от утвержденных на год бюджетных назначений (5 711,3 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (6 267,6 тыс. рублей) доходы увеличились на 1 579,0 тыс. рублей. Из них:

- доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением движимого имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу, исполнены в размере 378,8 тыс. рублей или 73,1% к годовым бюджетным назначениям (518,0 тыс. рублей);

- доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, исполнены в размере 7 314,8 тыс. рублей или 140,9% к годовым бюджетным назначениям (5 193,3 тыс. рублей);

- плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, исполнена в размере 153,0 тыс. рублей. Годовые бюджетные назначения не предусмотрены.

Сумма поступивших за 1 квартал 2023 года в бюджет городского округа *штрафов, санкций, возмещения ущерба* составила 467,3 тыс. рублей (45,8%) от утвержденных на год бюджетных назначений (1 020,0 тыс. рублей). По сравнению с

аналогичным периодом 2022 года данные поступления уменьшились на 330,9 тыс. рублей (798,2 тыс. рублей).

Исполнение по *Прочим неналоговым доходам* на 01.04.2023 составило 2 220,1 тыс. рублей или 6,5% от утвержденных годовых бюджетных назначений в размере 34 123,2 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года доходы увеличились на 929,2 тыс. рублей (1 290,9 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления на 01.04.2023 сложились в размере 219 762,5 тыс. рублей или 16,8% от годового объема бюджетных назначений 1 310 206,1 тыс. рублей и 109,9% к аналогичному периоду прошлого года (199 918,2 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ за 1 квартал 2023 года составили 219 762,5 тыс. рублей или 16,8% от утвержденных годовых бюджетных назначений (1 310 206,1 тыс. рублей). Из них:

- дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в размере 62 644,0 тыс. рублей или 21,1% от годовых бюджетных назначений (296 501,0 тыс. рублей);

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) в размере 13 770,6 тыс. рублей или 4,6% от годовых бюджетных назначений (299 219,0 тыс. рублей);

- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в размере 133 915,0 тыс. рублей или 22,7% от годовых бюджетных назначений (589 254,1 тыс. рублей);

- иные межбюджетные трансферты в размере 9 432,9 тыс. рублей или 7,5% от годовых бюджетных назначений (125 232,0 тыс. рублей).

4. Исполнение бюджета городского округа по расходам

Расходы бюджета городского округа за 1 квартал 2023 года профинансированы в сумме 363 788,7 тыс. рублей или на уровне 19,9% к годовым бюджетным назначениям (1 824 382,8 тыс. рублей). Исполнение бюджета городского округа по расходам за 1 квартал 2023 года на 21 801,5 тыс. рублей больше (6,4%), чем за аналогичный период прошлого года (341 987,2 тыс. рублей).

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа за 1 квартал 2023 года приведен в приложении 3 к настоящему заключению.

В структуре расходов бюджета городского округа за 1 квартал 2023 года наибольший удельный вес приходится на расходы по разделу 0700 «Образование» - 67,5% (245 570,1 тыс. рублей). Удельный вес остальных расходов на 01.04.2023 составляет: 0800 «Культура, кинематография» - 10,2% (37 068,0 тыс. рублей), «Общегосударственные вопросы» - 7,8% (28 265,9 тыс. рублей), 0400 «Национальная экономика» - 5,7% (20 624,4 тыс. рублей), 1000 «Социальная политика» - 3,5% (12 677,2 тыс. рублей), 1100 «Физическая культура и спорт» - 2,4% (8 824,1 тыс. рублей), 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 1,9% (7 061,1 тыс. рублей), 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 1,0% (3 697,8 тыс. рублей).

В разрезе видов расходов высокой долей отличаются расходы на предоставление субсидий бюджетным учреждениям (63,1%) и автономным

учреждениям (17,8%) на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ).

Наибольший уровень исполнения расходов относительно годовых бюджетных ассигнований на 01.04.2023 обеспечен по следующим видам расходов: 100,0% – «Исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда», 31,1% – «Закупка энергетических ресурсов», 29,2% – «Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям», 27,0% – «Уплата налога на имущество организаций и земельного налога», по 26,0% – «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)» и «Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)», 25% – «Уплата прочих налогов, сборов».

Подробная информация об исполнении расходов бюджета городского округа за 1 квартал 2023 года в разрезе видов расходов приведена в приложении 4 к настоящему заключению.

Пояснения причин отклонений фактического исполнения бюджета от планового процента исполнения в части расходов (менее 20%) приведены в «Сведениях об исполнении бюджета» (ф.0503164) на 01.04.2023. Основными причинами исполнения расходов ниже планового процента являются: иные причины; сезонность осуществления расходов; оплата работ по «факту» на основании актов выполненных работ.

Исполнение расходов бюджета городского округа за 1 квартал 2023 года по разделам классификации расходов сложилось следующим образом.

Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» по состоянию на 01.04.2023 исполнены в размере 28 265,9 тыс. рублей или 21,8% от годовых бюджетных назначений (129 951,5 тыс. рублей), что на 11,7% больше, чем за аналогичный период прошлого года (25 302,6 тыс. рублей). В разрезе подразделов исполнение сложилось следующим образом:

- расходы по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» исполнены в сумме 527,0 тыс. рублей или 21,9% от годовых бюджетных назначений (2 405,5 тыс. рублей);

- расходы по подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» исполнены в сумме 295,3 тыс. рублей или 18,3% от годовых бюджетных назначений (1 612,7 тыс. рублей);

- расходы по подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» исполнены в сумме 11 620,9 тыс. рублей или 21,7% от годовых бюджетных назначений (53 609,7 тыс. рублей);

- расходы по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного)

надзора» исполнены в сумме 2 702,0 тыс. рублей или 19,0% от годовых бюджетных назначений (14 219,0 тыс. рублей);

- по подразделу 0111 «Резервные фонды» отражены утвержденные на 2023 год бюджетные ассигнования в сумме 1 000,0 тыс. рублей;

- расходы по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» исполнены в сумме 13 120,8 тыс. рублей или 23,0% от годовых бюджетных назначений (57 104,6 тыс. рублей).

Расходы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», утвержденные в размере 15 724,2 тыс. рублей, по состоянию на 01.04.2023 исполнены на 23,5% или в размере 3 697,8 тыс. рублей, что на 15,4% выше аналогичного периода прошлого года (3 203,6 тыс. рублей). В разрезе подразделов исполнение сложилось следующим образом:

- по подразделу 0304 «Органы юстиции» годовые бюджетные назначения в сумме 2 314,9 тыс. рублей исполнены на 25,0% (578,2 тыс. рублей);

- по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» годовые бюджетные назначения в сумме 12 409,3 тыс. рублей исполнены на 25,1% (3 119,6 тыс. рублей);

- по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» годовые бюджетные назначения в сумме 1 000,00 тыс. рублей по состоянию на 01.04.2023 не исполнены.

Утвержденные бюджетные назначения по разделу 0400 «Национальная экономика» (92 806,2 тыс. рублей) за 1 квартал 2023 года исполнены в размере 20 624,4 тыс. рублей или 22,2%, что на 10,4% больше, чем за аналогичный период прошлого года (18 683,8 тыс. рублей). В разрезе подразделов исполнение сложилось следующим образом:

- по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» утвержденные годовые бюджетные назначения в размере 15 915,5 тыс. рублей на 01.04.2023 исполнены в размере 1 034,6 тыс. рублей или 6,5%;

- по подразделу 0408 «Транспорт» утвержденные годовые бюджетные назначения в размере 2 400,0 тыс. рублей исполнены в размере 561,2 тыс. рублей или 23,4%;

- по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» исполнение составило 16 623,4 тыс. рублей или 26,7% от годовых бюджетных назначений (62 374,5 тыс. рублей);

- по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» исполнение составило 2 405,2 тыс. рублей или 19,9% от годовых бюджетных назначений (12 116,2 тыс. рублей).

Проверкой исполнения расходов бюджета городского округа за 1 квартал 2023 года по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» установлено следующее.

Исходя из данных, отраженных в «Отчете об исполнении бюджета» (ф.0503117) и форме статистической отчетности 1-ФД «Сведения об использовании средств федерального дорожного фонда, дорожных фондов субъектов РФ,

муниципальных дорожных фондов», за 1 квартал 2023 года доходы, формирующие дорожный фонд, поступили в общей сумме 6 218,3 тыс. рублей, из них: акцизы на нефтепродукты в размере 5 999,6 тыс. рублей, прочие неналоговые доходы (инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов) в размере 218,7 тыс. рублей.

Исполнение бюджетных ассигнований по расходам по подразделу 0409 в сумме 16 623,4 тыс. рублей превышает объем доходов, формирующих дорожный фонд, поступивших в сумме 6 218,3 тыс. рублей, на 10 405,1 тыс. рублей (за счет остатка муниципального дорожного фонда на начало года).

Удельный вес расходов по подразделу (16 623,4 тыс. рублей) в общем объеме расходов бюджета городского округа (363 788,7 тыс. рублей) составил 4,6%.

Исполнение расходов бюджета городского округа по подразделу осуществлялось одним главным распорядителем бюджетных средств – администрацией Соль-Илецкого городского округа.

Наибольший объем расходов в рамках подраздела составили расходы по коду вида расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» (13 207,1 тыс. рублей, или 79,4% от объема расходов подраздела) и 247 «Закупка энергетических ресурсов» (3 416,3 тыс. рублей или 20,6% от объема расходов подраздела).

Расходы дорожного фонда сформированы на мероприятия муниципальных программ. По состоянию на 01.04.2023 исполнение расходов осуществлено в следующих объемах:

по муниципальной программе «Повышение безопасности дорожного движения Соль-Илецкого городского округа», комплексу процессных мероприятий «Повышение безопасности дорожного движения Соль-Илецкого городского округа» исполнено 4 208,0 тыс. рублей, или 23,6% объема бюджетных ассигнований, утвержденных в размере 17 800,0 тыс. рублей;

по муниципальной программе «Развитие транспортной системы Соль-Илецкого городского округа», комплексу процессных мероприятий «Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения» исполнено 12 415,4 тыс. рублей или 29,5% объема бюджетных ассигнований, утвержденных в размере 42 081,1 тыс. рублей.

Исполнение расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составило 7 061,1 тыс. рублей или 2,3% от утвержденного объема годовых бюджетных назначений (308 507,4 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (6 711,8 тыс. рублей) расходы увеличились на 349,3 тыс. рублей. В разрезе подразделов исполнение сложилось следующим образом:

- по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» запланированные бюджетные ассигнования в сумме 5 016,6 тыс. рублей за 1 квартал 2023 года исполнены в размере 181,5 тыс. рублей или 3,6%;

- по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» запланированные бюджетные ассигнования в размере 110 722,3 тыс. рублей исполнены в размере 476,5 тыс. рублей или 0,4%;

- по подразделу 0503 «Благоустройство» запланированные бюджетные ассигнования в размере 82 462,7 тыс. рублей исполнены в размере 169,6 тыс. рублей или 0,2%;

- по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходы профинансированы в объеме 6 233,6 тыс. рублей, что составляет 5,7% от годовых бюджетных ассигнований (110 305,8 тыс. рублей).

Расходы по разделу 0700 «Образование» за 1 квартал 2023 года профинансированы в размере 245 570,1 тыс. рублей или 24,5% от годовых бюджетных назначений (1 003 064,3 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (237 899,3 тыс. рублей) расходы увеличились на 7 670,8 тыс. рублей (3,2%). Исполнение расходов в разрезе подразделов сложилось следующим образом:

- расходы по подразделу 0701 «Дошкольное образование» исполнены в размере 59 530,3 тыс. рублей или 26,4% от годовых бюджетных назначений (225 844,9 тыс. рублей);

- расходы по подразделу 0702 «Общее образование» исполнены в размере 168 615,6 тыс. рублей или 24,0% от годовых бюджетных назначений (702 020,1 тыс. рублей);

- расходы по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» исполнены в размере 8 996,4 тыс. рублей или 24,9% от годовых бюджетных назначений (36 150,6 тыс. рублей);

- расходы по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» исполнены в размере 24,6 тыс. рублей или 35,1% от годовых бюджетных назначений (70,0 тыс. рублей);

- расходы по подразделу 0707 «Молодежная политика» за 1 квартал 2023 года не осуществлялись (годовые бюджетные назначения утверждены в размере 336,0 тыс. рублей);

- расходы по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» исполнены в размере 8 403,3 тыс. рублей или 21,7% от годовых бюджетных назначений (38 642,7 тыс. рублей).

По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы профинансированы в размере 37 068,0 тыс. рублей, что составляет 26,0% от годовых бюджетных назначений (142 442,6 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (36 958,6 тыс. рублей) расходы увеличились на 109,4 тыс. рублей.

Основную долю расходов по разделу составили расходы по подразделу 0801 «Культура» (83,8%) в размере 31 079,0 тыс. рублей или 26,7% от годовых бюджетных назначений (116 322,5 тыс. рублей).

Доля расходов по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» составила 16,2% от расходов раздела. Расходы по данному подразделу исполнены в размере 5 988,9 тыс. рублей или 22,9% от годовых бюджетных назначений (26 120,1 тыс. рублей).

Расходы по разделу 1000 «Социальная политика» за 1 квартал 2023 года профинансированы в сумме 12 677,2 тыс. рублей, что составляет 14,6% к годовым

бюджетным назначениям (86 949,2 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (9 719,2 тыс. рублей) расходы увеличились на 30,4%.

Исполнение расходов в разрезе подразделов сложилось следующим образом:

- по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» исполнение сложилось в размере 700,0 тыс. рублей или 29,2% от годовых бюджетных назначений (2 400,0 тыс. рублей);

- по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» исполнение сложилось в сумме 61,0 тыс. рублей или 14,9% от годовых бюджетных назначений (410,4 тыс. рублей);

- по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» исполнение сложилось в сумме 11 916,2 тыс. рублей или 14,2% от годовых бюджетных назначений (84 138,8 тыс. рублей).

Расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» профинансированы в сумме 8 824,1 тыс. рублей, что составляет 19,6% к годовым бюджетным назначениям (44 937,4 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (3 508,2 тыс. рублей) расходы увеличились на 5 315,9 тыс. рублей.

Исполнение расходов в разрезе подразделов сложилось следующим образом:

- расходы по подразделу 1101 «Физическая культура» исполнены в размере 3 529,0 тыс. рублей или 18,8% от годовых бюджетных назначений (18 725,6 тыс. рублей);

- расходы по подразделу 1103 «Спорт высших достижений» исполнены в размере 5 295,1 тыс. рублей или 20,2% от годовых бюджетных назначений (26 211,8 тыс. рублей).

5. Муниципальные программы

Согласно «Отчету об исполнении бюджета» (ф. 0503117) на 01.04.2023, утвержденные годовые бюджетные ассигнования на реализацию 24 муниципальных программ предусмотрены в размере 1 816 462,0 тыс. рублей, что составляет 99,6% от общего объема бюджетных ассигнований (1 824 382,8 тыс. рублей).

Уровень финансирования муниципальных программ за 1 квартал 2023 года составил 362 072,4 тыс. рублей или 19,9% от годовых бюджетных назначений (1 816 462,0 тыс. рублей), что составляет 99,5% от общей суммы произведенных расходов (363 788,7 тыс. рублей). На непрограммные мероприятия приходится 0,5% от суммы расходов бюджета городского округа за 1 квартал 2023 года, или 1 716,3 тыс. рублей.

Более 20,0% от плановых назначений (от 21,1% до 35,1%) составило исполнение по 10 муниципальным программам:

«Экономическое развитие Соль-Илецкого городского округа»;

«Защита населения и территории Соль-Илецкого городского округа от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»;

«Обеспечение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования Соль-Илецкий городской округ»;

«Закрепление медицинских кадров в Соль-Илецком городском округе и обеспечение их жильем»;

«Патриотическое воспитание граждан Соль-Илецкого городского округа»;
«Повышение безопасности дорожного движения Соль-Илецкого городского округа»;

«Развитие системы образования Соль-Илецкого городского округа»;
«Развитие культуры и искусства Соль-Илецкого городского округа»;
«Развитие транспортной системы Соль-Илецкого городского округа»;
«Развитие муниципальной службы».

Менее 20,0% от плановых назначений (от 0,1% до 18,8%) составило исполнение по 7 муниципальным программам:

«Формирование современной городской среды в Соль-Илецком городском округе Оренбургской области»;

«Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования Соль-Илецкий городской округ»;

«Комплексное развитие сельских территорий, развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Соль-Илецкого городского округа»;

«Управление муниципальным имуществом Соль-Илецкого городского округа»;

«Обеспечение жильем жителей Соль-Илецкого городского округа»;

«Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом муниципального образования Соль-Илецкий городской округ»;

«Развитие физической культуры и спорта в Соль-Илецком городском округе».

За 1 квартал 2023 года плановые назначения не исполнены по 7 муниципальным программам:

«Молодежь Соль-Илецкого городского округа»;

«Развитие туризма в Соль-Илецком городском округе»;

«О противодействии коррупции в Соль-Илецком городском округе»;

«Благоустройство территории муниципального образования Соль-Илецкий городской округ»;

«Профилактика терроризма и экстремизма, развитие межнациональных и межконфессиональных отношений на территории муниципального образования Соль-Илецкий городской округ Оренбургской области»;

«Отходы»;

«Управление градостроительной деятельностью и землепользованием на территории муниципального образования Соль-Илецкий городской округ».

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа за 1 квартал 2023 года в разрезе муниципальных программ отражен в приложении 5 к настоящему заключению.

6. Региональные и приоритетные проекты

Согласно «Отчету об исполнении бюджета» (ф.0503117) сводной бюджетной росписью на 2023 год предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 6 региональных проектов на общую сумму 261 835,2 тыс. рублей и 2 приоритетных проектов на сумму 59 929,7 тыс. рублей, а именно:

региональный проект «Цифровая культура» - 2 500,0 тыс. рублей;

региональный проект «Формирование комфортной городской среды» - 151 478,6 тыс. рублей;

региональный проект «Успех каждого ребенка» - 2 759,4 тыс. рублей;

региональный проект «Развитие туристической инфраструктуры» - 99 506,7 тыс. рублей;

региональный проект «Патриотическое воспитание граждан РФ» - 5 274,7 тыс. рублей;

региональный проект «Развитие системы поддержки молодежи («Молодежь России»)» - 315,8 тыс. рублей;

приоритетный проект «Вовлечение жителей муниципальных образований Оренбургской области в процесс выбора и реализации инициативных проектов» - 16 479,9 тыс. рублей;

приоритетный проект «Модернизация школьных систем образования (Оренбургская область)» - 43 449,8 тыс. рублей.

Кассовые расходы в 1 квартале 2023 года произведены только по одному региональному проекту «Патриотическое воспитание граждан РФ» - 1 318,7 тыс. рублей или 25,0% от годовых бюджетных назначений (5 274,7 тыс. рублей).

Кассовые расходы на реализацию приоритетных проектов в 1 квартале 2023 года не производились.

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

Бюджет городского округа за 1 квартал 2023 года исполнен с дефицитом в сумме 58 133,6 тыс. рублей. В аналогичном периоде 2022 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 34 995,4 тыс. рублей.

Согласно представленной финансовым управлением информации, остатки средств на счетах бюджета городского округа на 01.04.2023 составили 29 877,8 тыс. рублей, из них: средства областного бюджета – 3 132,7 тыс. рублей, средства местного бюджета – 26 745,1 тыс. рублей.

8. Муниципальный долг

Согласно информации о долговых обязательствах муниципального образования Соль-Илецкий городской округ, отраженных в муниципальной долговой книге, по состоянию на 01.01.2022 муниципальный долг составлял 0,0 тыс. рублей. С начала текущего года муниципальный долг не изменился и по состоянию на 01.04.2023 составляет 0,0 тыс. рублей.

ВЫВОДЫ

1. Общий объем доходов, зачисленных в бюджет городского округа за 1 квартал 2023 года, составил 305 655,1 тыс. рублей, или 16,9% от годового объема утвержденных назначений (1 813 082,8 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (306 991,8 тыс. рублей) доходы уменьшились на 1 336,7 тыс. рублей (0,4%). В структуре доходной части бюджета городского округа за 1 квартал 2023 года налоговые и неналоговые доходы составили 28,1% (85 892,6 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 71,9% (219 762,5 тыс. рублей).

1.1. За 1 квартал 2023 года бюджетные назначения по налоговым и неналоговым доходам, утвержденные в размере 502 876,7 тыс. рублей, исполнены в размере 17,1%, или в сумме 85 892,6 тыс. рублей. Относительно поступлений за аналогичный период 2022 года (107 073,6 тыс. рублей) сумма собственных доходов уменьшилась на 21 181,0 тыс. рублей, или на 19,8%.

В структуре собственных доходов бюджета городского округа на 01.04.2023 основная доля поступлений приходится на подгруппы налоговых доходов: «Налоги на прибыль, доходы» – 51,5% (налог на доходы физических лиц), «Налоги на совокупный доход» – 18,4%, «Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ» – 7,0% (акцизы), «Налоги на имущество» – 6,2%, «Государственная пошлина» – 1,3%. На долю неналоговых поступлений приходится 15,6% собственных доходов (из них «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» – 9,1%, «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» – 3,2%, «Прочие неналоговые доходы» – 2,6%).

1.2. Безвозмездные поступления на 01.04.2023 сложились в размере 219 762,5 тыс. рублей или 16,8% от годового объема бюджетных назначений 1 310 206,1 тыс. рублей и 109,9% к аналогичному периоду прошлого года (199 918,2 тыс. рублей).

2. Расходы бюджета городского округа за 1 квартал 2023 года профинансированы в сумме 363 788,7 тыс. рублей или на уровне 19,9% к годовым бюджетным назначениям (1 824 382,8 тыс. рублей). Исполнение бюджета городского округа по расходам за 1 квартал 2023 года на 21 801,5 тыс. рублей больше (6,4%), чем за аналогичный период прошлого года (341 987,2 тыс. рублей).

2.1. В структуре расходов бюджета городского округа за 1 квартал 2023 года наибольший удельный вес приходится на расходы по разделу 0700 «Образование» - 67,5% (245 570,1 тыс. рублей). Удельный вес остальных расходов на 01.04.2023 составляет: 0800 «Культура, кинематография» - 10,2% (37 068,0 тыс. рублей), «Общегосударственные вопросы» - 7,8% (28 265,9 тыс. рублей), 0400 «Национальная экономика» - 5,7% (20 624,4 тыс. рублей), 1000 «Социальная политика» - 3,5% (12 677,2 тыс. рублей), 1100 «Физическая культура и спорт» - 2,4% (8 824,1 тыс. рублей), 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 1,9% (7 061,1 тыс. рублей), 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 1,0% (3 697,8 тыс. рублей).

В разрезе видов расходов высокой долей отличаются расходы на предоставление субсидий бюджетным учреждениям (63,1%) и автономным учреждениям (17,8%) на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ).

Кассовое исполнение расходов за счет средств дорожного фонда (подраздел 0409) по состоянию на 01.04.2023 составило 16 623,4 тыс. рублей, или 26,7% от утвержденных бюджетных ассигнований (62 374,5 тыс. рублей).

В структуре неисполненных ассигнований дорожного фонда в сумме 45 751,1 тыс. рублей наибольший удельный вес 64,8% (29 665,7 тыс. рублей) приходится на

основное мероприятие муниципальной программы «Развитие транспортной системы Соль-Илецкого городского округа».

2.2. Согласно «Отчету об исполнении бюджета» (ф. 0503117) на 01.04.2023, утвержденные годовые бюджетные ассигнования на реализацию 24 муниципальных программ предусмотрены в размере 1 816 462,0 тыс. рублей, что составляет 99,6% от общего объема бюджетных ассигнований (1 824 382,8 тыс. рублей).

Уровень финансирования муниципальных программ за 1 квартал 2023 года составил 362 072,4 тыс. рублей или 19,9% от годовых бюджетных назначений (1 816 462,0 тыс. рублей), что составляет 99,5% от общей суммы произведенных расходов (363 788,7 тыс. рублей). На непрограммные мероприятия приходится 0,5% от суммы расходов бюджета городского округа за 1 квартал 2023 года, или 1 716,3 тыс. рублей.

По 10 муниципальным программам исполнение сложилось в размере более 20,0%, по 7 муниципальным программам – менее 20,0%. За 1 квартал 2023 года плановые назначения не исполнены по 7 муниципальным программам.

2.3. Согласно «Отчету об исполнении бюджета» (ф.0503117) сводной бюджетной росписью на 2023 год предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 6 региональных проектов на общую сумму 261 835,2 тыс. рублей и 2 приоритетных проектов на сумму 59 929,7 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2023 из 6 реализуемых региональных проектов профинансирован 1 региональный проект (уровень исполнения 25%). По 2 приоритетным проектам за 1 квартал 2023 года кассовые расходы не производились.

3. Бюджет городского округа за 1 квартал 2023 года исполнен с дефицитом в сумме 58 133,6 тыс. рублей. В аналогичном периоде 2022 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 34 995,4 тыс. рублей.

4. Остатки средств на счетах бюджета городского округа на 01.04.2023 составили 29 877,8 тыс. рублей, из них: средства областного бюджета – 3 132,7 тыс. рублей, средства местного бюджета – 26 745,1 тыс. рублей.

5. С начала текущего года муниципальный долг не изменился и по состоянию на 01.04.2023 составляет 0,0 тыс. рублей.

Инспектор



Е.Ю. Мельникова

Основные показатели исполнения бюджета городского округа по группам доходов за 1 квартал 2023 года

Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения		Исполнено на 01.04.2023		Процент исполнения (гр.4/гр.2 *100%)	Отклонение суммы исполнения от объема утвержденных бюджетных назначений	Исполнено на 01.04.2022	Отклонение от 2022 года (гр.4-гр.8)	В % к исполнению 2022 года (гр.4/гр.8*100)
	сумма	удельный вес (%)	сумма	удельный вес (%)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Группа «Налоговые и неналоговые доходы», в том числе:	502 876,7	27,7	85 892,6	28,1	17,1	-416 984,1	107 073,6	-21 181,0	80,2
налоговые доходы	436 245,0	86,7	72 491,1	84,4	16,6	-363 753,9	95 096,9	-22 605,8	76,2
неналоговые доходы	66 631,7	13,3	13 401,5	15,6	20,1	-53 230,2	11 976,7	1 424,8	111,9
Группа «Безвозмездные поступления» всего, в том числе:	1 310 206,1	72,3	219 762,5	71,9	16,8	-1 090 443,6	199 918,2	19 844,3	109,9
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	1 310 206,1	100,0	219 762,5	100,0	16,8	- 1 090 443,6	199 918,2	19 844,3	109,9
ДОХОДОВ ВСЕГО	1 813 082,8	100,0	305 655,1	100,0	16,9	- 1 507 427,7	306 991,8	-1 336,7	99,6

Анализ исполнения доходов бюджета городского округа за 1 квартал 2023 года

Наименование показателя	КБК	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено на 01.04.2023	Процент исполнения	Исполнено на 01.04.2023	Отклонение от 2022 года (гр.4-гр.6)	Отклонение от 2022 года в % (гр.4/гр.6 *100)
1	2	3	4	5	6	7	8
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - ВСЕГО	X	1 813 082,8	305 655,1	16,9	306 991,8	-1 336,7	99,6
в том числе:							
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ							
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	1 00 00000 00 0000 000	502 876,7	85 892,6	17,1	107 073,5	-21 180,9	80,2
Налог на доходы физических лиц	1 01 00000 00 0000 000	298 188,0	44 246,6	14,8	68 417,4	-24 170,8	64,7
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	1 01 02000 01 0000 110	298 188,0	44 246,6	14,8	68 417,4	-24 170,8	64,7
Акции по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	1 03 00000 00 0000 000	22 315,0	6 000,0	26,9	5 462,2	537,8	109,8
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	1 03 02000 01 0000 110	22 315,0	6 000,0	26,9	5 462,2	537,8	109,8
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1 05 00000 00 0000 000	78 755,0	15 807,2	20,1	16 597,2	-790,0	95,2
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	1 05 01000 00 0000 110	66 140,0	7 895,4	11,9	10 305,3	-2 409,9	76,6
Единый сельскохозяйственный налог	1 05 02000 02 0000 110	0,0	-118,4	-	12,7	-131,1	-
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1 05 03000 01 0000 110	7 473,0	8 982,3	120,2	4 874,0	4 108,3	184,3
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	1 05 04000 02 0000 110	5 142,0	-952,1	-	1 405,2	-2 357,3	-
Налог на имущество физических лиц	1 06 00000 00 0000 000	31 153,0	5 299,0	17,0	3 374,9	1 924,1	157,0
Земельный налог	1 06 01000 00 0000 110	2 513,0	-152,1	-	136,8	-288,9	-
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	1 06 06000 00 0000 110	28 640,0	5 451,1	19,0	3 238,0	2 213,1	168,3
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	1 08 00000 00 0000 000	5 834,0	1 138,8	19,5	1 245,2	-106,4	91,5
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	1 09 00000 00 0000 000	0,0	0,2	-	-	0,2	-
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	1 11 00000 00 0000 000	23 292,6	2 779,0	11,9	2 798,2	-19,2	99,3
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)	1 11 05010 00 0000 120	17 829,3	2 251,3	12,6	2 528,2	-276,9	89,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков)	1 11 05020 00 0000 120	1 929,4	352,9	18,3	161,8	191,1	218,1
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	1 11 05070 00 0000 120	165,9	37,9	22,8	40,6	-2,7	93,3
		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Наименование показателя	КБК	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено на 01.04.2023	Процент исполнения	Исполнено на 01.04.2022	Отклонение от 2022 года (гр.4-гр.6)	Отклонение от 2022 года в % (гр.4/гр.6 *100)
1	2	3	4	5	6	7	8
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	1 11 07000 00 0000 120	178,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	1 11 09000 00 0000 120	3 190,0	136,9	4,3	67,7	69,2	202,2
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	1 12 00000 00 0000 000	2 484,6	25,1	1,0	618,1	-593,0	4,1
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	1 12 01000 01 0000 120	2 484,6	25,1	1,0	618,1	-593,0	4,1
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	113 00000 00 0000 000	0,0	63,4	-	203,7	-140,3	31,1
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	1 14 00000 00 0000 000	5 711,3	7 846,6	137,4	6 267,6	1 579,0	125,2
Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением движимого имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	1 14 02040 04 0000 410	518,0	378,8	73,1	152,7	226,1	248,1
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	1 14 06000 00 0000 430	5 193,3	7 314,8	140,9	5 767,7	1 547,1	126,8
Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	1 14 06300 00 0000 430	0,0	153,0	-	347,2	-194,2	44,1
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	1 16 00000 00 0000 000	1 020,0	467,3	45,8	798,2	-330,9	58,5
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 17 00000 00 0000 000	34 123,2	2 220,1	6,5	1 290,9	929,2	172,0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	2 00 00000 00 0000 000	1 310 206,1	219 762,5	16,8	199 918,2	19 844,3	109,9
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	2 02 00000 00 0000 000	1 310 206,1	219 762,5	16,8	199 918,2	19 844,3	109,9
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	2 02 10000 00 0000 150	296 501,0	62 644,0	21,1	55 822,1	6 821,9	112,2
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	2 02 20000 00 0000 150	299 219,0	13 770,6	4,6	7 904,4	5 866,2	174,2
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	2 02 30000 00 0000 150	589 254,1	133 915,0	22,7	126 758,8	7 156,2	105,6
Иные межбюджетные трансферты	2 02 40000 00 0000 150	125 232,0	9 432,9	7,5	9 433,0	-0,1	100,0
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	2 19 60010 04 0000 150	0,0	-0,04	-	0,0	-0,04	0,0

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа за 1 квартал 2023 года

Наименование показателя		КБК	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено на 01.04.2023	Процент исполнения	Исполнено на 01.04.2022	Отклонение от 2022 года (гр.4- гр.6)	Отклонение от 2022 года в % (гр.4/гр.6*100)
I								
РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ВСЕГО		2	3	4	5	6	7	8
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ		X	1 824 382,8	363 788,7	19,9	341 987,2	21 801,5	106,4
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования		0100	129 951,5	28 265,9	21,8	25 302,6	2 963,3	111,7
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований		0102	2 405,5	527,0	21,9	461,8	65,2	114,1
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций		0103	1 612,7	295,3	18,3	450,2	-154,9	65,6
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора		0104	53 609,7	11 620,9	21,7	10 097,6	1 523,3	115,1
Резервные фонды		0106	14 219,0	2 702,0	19,0	2 422,0	280,0	111,6
Другие общегосударственные вопросы		0111	1 000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		0113	57 104,6	13 120,8	23,0	11 871,0	1 249,8	110,5
Органы юстиции		0300	15 724,2	3 697,8	23,5	3 203,6	494,2	115,4
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность		0304	2 314,9	578,2	25,0	523,1	55,1	110,5
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности		0310	12 409,3	3 119,6	25,1	2 680,5	439,1	116,4
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА		0314	1 000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Сельское хозяйство и рыболовство		0400	92 806,2	20 624,4	22,2	18 683,8	1 940,6	110,4
Транспорт		0405	15 915,5	1 034,6	6,5	917,1	117,5	112,8
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)		0408	2 400,0	561,2	23,4	0,0	561,2	-
Другие вопросы в области национальной экономики		0409	62 374,5	16 623,4	26,7	15 345,5	1 277,9	108,3
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО		0412	12 116,2	2 405,2	19,9	2 421,3	-16,1	99,3
Жилищное хозяйство		0500	308 507,4	7 061,1	2,3	6 711,8	349,3	105,2
Коммунальное хозяйство		0501	5 016,6	181,5	3,6	321,0	-139,5	56,5
Благоустройство		0502	110 722,3	476,5	0,4	162,9	313,6	292,5
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства		0503	82 462,7	169,6	0,2	1 195,7	-1 026,1	14,2
ОБРАЗОВАНИЕ		0505	110 305,8	6 233,6	5,7	5 032,1	1 201,5	123,9
Дошкольное образование		0700	1 003 064,3	245 570,1	24,5	237 899,3	7 670,8	103,2
Общее образование		0701	225 844,9	59 530,3	26,4	61 640,7	-2 110,4	96,6
Дополнительное образование детей		0702	702 020,1	168 615,6	24,0	153 215,5	15 400,1	110,1
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации		0703	36 150,6	8 996,4	24,9	14 782,7	-5 786,3	60,9
Молодежная политика		0705	70,0	24,6	35,1	-	24,6	-
		0707	336,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Наименование показателя	КБК	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено на 01.04.2023	Процент исполнения	Исполнено на 01.04.2022	Отклонение от 2022 года (гр.4- гр.6)	Отклонение от 2022 года в % (гр.4/гр.6*100)
I	2	3	4	5	6	7	8
Другие вопросы в области образования	0709	38 642,7	8 403,3	21,7	8 260,5	142,8	101,7
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	142 442,6	37 068,0	26,0	36 958,6	109,4	100,3
Культура	0801	116 322,5	31 079,0	26,7	30 537,4	541,6	101,8
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	26 120,1	5 988,9	22,9	6 421,2	-432,3	93,3
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	86 949,2	12 677,2	14,6	9 719,2	2 958,0	130,4
Пенсионное обеспечение	1001	2 400,0	700,0	29,2	655,4	44,6	106,8
Социальное обеспечение населения	1003	410,4	61,0	14,9	81,1	-20,1	75,2
Охрана семьи и детства	1004	84 138,8	11 916,2	14,2	8 982,8	2 933,4	132,7
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	44 937,4	8 824,1	19,6	3 508,2	5 315,9	251,5
Физическая культура	1101	18 725,6	3 529,0	18,8	3 306,2	222,8	106,7
Массовый спорт	1102	-	-	-	202,0	-	-
Спорт высших достижений	1103	26 211,8	5 295,1	20,2	-	5 295,1	-

Приложение 4
Анализ расходов бюджета городского округа за 1 квартал 2023 года в разрезе видов расходов

Наименование вида расходов	Код вида расходов	Утверждено бюджетных назначений на 2023 год	Исполнено на 01.04.2023	Процент исполнения	(тыс. рублей)	
					Удельный вес	
I	2	3	4	5	6	
Фонд оплаты труда учреждений	111	35 990,7	8 608,2	23,9	2,4	
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119					
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	10 992,3	2 141,8	19,5	0,6	
Иные выплаты государственных (муниципальных) органов привлекаемым лицам	123	68 081,4	15 046,1	22,1	4,1	
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	135,4	24,0	17,7	0,01	
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	20 559,4	3 277,4	15,9	0,9	
Прочая закупка товаров, работ и услуг		4 526,1	0,0	0,0	0,0	
Закупка энергетических ресурсов	244	237 925,5	15 486,8	6,5	4,3	
Иные пенсии, социальные выплаты к пенсиям	247	11 672,0	3 633,3	31,1	1,0	
Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам	312	2 400,0	700,0	29,2	0,2	
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	313	24 360,5	4 705,6	19,3	1,3	
Субсидии гражданам на приобретение жилья	321	6 639,4	1 420,9	21,4	0,4	
Иные выплаты населению	322	7 817,5	1 260,9	16,1	0,3	
Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	360	79,6	18,4	23,1	0,01	
Субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности государственных (муниципальных) унитарных предприятий	412	46 840,5	4 555,3	9,7	1,3	
Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	466	99 506,7	0,0	0,0	0,0	
Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели	611	883 369,6	229 698,1	26,0	63,1	
	612	66 787,4	626,8	0,9	0,2	

1		2	3	4	5	6
Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)		621				
Субсидии автономным учреждениям на иные цели		622	248 825,6	64 656,0	26,0	17,8
Субсидии (гранты в форме субсидий), подлежащие казначейскому сопровождению		632	7 284,0	126,1	1,7	0,03
Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг		811	8 385,4	2 124,7	25,3	0,6
Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда		831	11 915,6	522,9	4,4	0,1
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога		851	24,0	24,0	100,0	0,01
Уплата прочих налогов, сборов		852	18 396,1	4 957,8	27,0	1,4
Уплата иных платежей		853	2,0	0,5	25,0	
Резервные средства		870	866,1	173,4	20,0	0,05
ИТОГО РАСХОДОВ			1 824 382,7	363 789,0	19,9	100,0

Приложение 5
Анализ исполнения расходов бюджета городского округа за 1 квартал 2023 года в разрезе муниципальных программ

№ п/п	Наименование государственной программы	(тыс. рублей)		
		Утверждено бюджетных назначений	Исполнено на 01.04.2023	Процент исполнения
1	2	3	4	5
1	«Развитие культуры и искусства Соль-Илецкого городского округа»	162 123,4	42 496,4	26,2
2	«Развитие системы образования Соль-Илецкого городского округа»	1 029 544,7	250 024,8	24,3
3	«Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом муниципального образования Соль-Илецкий городской округ»	13 137,6	2 330,8	17,7
4	«Развитие физической культуры и спорта в Соль-Илецком городском округе»	18 725,6	3 529,0	18,8
5	«Молодежь Соль-Илецкого городского округа»	336,0	0,0	0,0
6	«Развитие туризма в Соль-Илецком городском округе»	99 506,7	0,0	0,0
7	«Экономическое развитие Соль-Илецкого городского округа»	11 288,7	2 381,2	21,1
8	«Патриотическое воспитание граждан Соль-Илецкого городского округа»	5 724,7	1 337,1	23,4
9	«Обеспечение жильем жителей Соль-Илецкого городского округа»	55 501,0	5 984,9	10,8
10	«Закрепление медицинских кадров в Соль-Илецком городском округе и обеспечение их жильем»	270,0	61,0	22,6
11	«О противодействии коррупции в Соль-Илецком городском округе»	4,0	0,0	0,0
12	«Развитие муниципальной службы»	70,0	24,6	35,1
13	«Формирование современной городской среды в Соль-Илецком городском округе Оренбургской области»	158 897,8	169,6	0,1
14	«Благоустройство территории муниципального образования Соль-Илецкий городской округ»	5 830,2	0,0	0,0
15	«Повышение безопасности дорожного движения Соль-Илецкого городского округа»	43 105,8	10 441,6	24,2
16	«Развитие транспортной системы Соль-Илецкого городского округа»	46 974,5	12 976,6	27,6
17	«Отходы»	2 484,6	0,0	0,0
18	«Комплексное развитие сельских территорий, развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Соль-Илецкого городского округа»	13 104,6	1 034,6	7,9
19	«Обеспечение деятельности органов местного самоуправления муниципального	112 972,0	25 478,6	22,6

№ п/п		Утверждено бюджетных назначений	Исполнено на 01.04.2023	Процент исполнения
1	2	3	4	5
20	образования Соль-Илецкий городской округ» «Профилактика терроризма и экстремизма, развитие межнациональных и меж- конфессиональных отношений на территории муниципального образования Соль- Илецкий городской округ Оренбургской области»			
21	«Управление муниципальным имуществом Соль-Илецкого городского округа»	7 665,0	0,0	0,0
22	«Защита населения и территории Соль-Илецкого городского округа от чрезвычай- ных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на вод- ных объектах»	250,0	24,0	9,6
23	«Управление градостроительной деятельностью и землепользованием на террито- рии муниципального образования Соль-Илецкий городской округ»	13 909,3	3 119,6	22,4
24	«Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства муниципального об- разования Соль-Илецкий городской округ»	3 410,9	0,0	0,0
	Итого по муниципальным программам	11 624,9	658,0	5,7
	Непрограммные мероприятия	1 816 462,0	362 072,4	19,9
		7 920,8	1 716,3	21,7
	ИТОГО	1 824 382,8	363 788,7	19,9