



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

31 октября 2023 года

№5

Заключение

**о результатах экспертно-аналитического мероприятия
«Анализ исполнения бюджета муниципального образования Соль-Илецкий
городской округ Оренбургской области за 9 месяцев 2023 года»
(утверждено распоряжением Контрольно-счетной палаты Соль-Илецкого
городского округа от 01.11.2023 №17-р)**

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 3.4 плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования Соль-Илецкий городской округ Оренбургской области на 2023 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Соль-Илецкого городского округа от 19.12.2022 №20-р (в редакции распоряжений от 01.02.2023 №3-р, от 22.06.2023 №10-р).

Цель экспертно-аналитического мероприятия: подготовка информации о ходе исполнения бюджета городского округа в соответствии с подпунктом 9 пункта 1 статьи 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.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: деятельность финансового управления администрации Соль-Илецкого городского округа и главных администраторов средств бюджета городского округа при исполнении местного бюджета и составлении бюджетной отчетности за 9 месяцев 2023 года.

Анализируемый период: 9 месяцев 2023 года.

1. Общие положения

Анализ исполнения бюджета городского округа проведен на основе представленных финансовым управлением администрации Соль-Илецкого городского округа документов и информации по состоянию на 01.10.2023: «Отчет об исполнении бюджета» (ф. 0503117), «Сведения об исполнении бюджета» (ф. 0503164), информация об остатках средств на счетах бюджета городского округа, муниципальная долговая книга муниципального образования Соль-Илецкий городской округ Оренбургской области.

2. Основные параметры исполнения бюджета городского округа

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования Соль-

Илецкий городской округ за 9 месяцев 2023 года исполнение основных параметров бюджета городского округа сложилось следующим образом: по доходам – на уровне 70,9% от утвержденных бюджетных назначений (1 787 766,7 тыс. рублей) или в сумме 1 268 179,6 тыс. рублей; по расходам – на уровне 66,4% от утвержденных бюджетных назначений (1 875 778,0 тыс. рублей) или в сумме 1 244 764,2 тыс. рублей; превышение доходов над расходами (профицит) составило 23 415,4 тыс. рублей.

Относительно 9 месяцев 2022 года за анализируемый период доходы бюджета городского округа поступили в размере меньшем на 20,1% (на 319 772,0 тыс. рублей), расходы уменьшились на 20,5% (на 320 908,7 тыс. рублей). По состоянию на 01.10.2022 бюджет городского округа был исполнен с профицитом в размере 22 278,7 тыс. рублей. Соответственно, сложившийся за 9 месяцев текущего года профицит бюджета городского округа выше значения аналогичного показателя прошлого года на 1 136,7 тыс. рублей (на 5,1%).

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» (в редакции решения Совета депутатов от 30.08.2023 №281) (далее – Решение о бюджете) доходы бюджета городского округа на 2023 год утверждены в сумме 1 797 623,2 тыс. рублей, расходы – 1 885 634,5 тыс. рублей, дефицит бюджета – 88 011,3 тыс. рублей.

Годовые бюджетные назначения по доходам и расходам, отраженные в отчете об исполнении бюджета городского округа за 9 месяцев 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)
		Решение о бюджете	Отчет об исполнении бюджета	
1	2	3	4	5
Налоговые и неналоговые доходы		513 876,7	513 876,7	0,0
Безвозмездные поступления		1 283 746,5	1 273 890,0	-9 856,5
ИТОГО ДОХОДОВ		1 797 623,2	1 787 766,7	-9 856,5
Общегосударственные вопросы	0100	151 340,1	155 099,2	3 759,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	20 183,8	20 183,8	0,0
Национальная экономика	0400	111 756,0	172 315,7	60 559,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	289 517,5	189 918,3	-99 599,2
Образование	0700	1 031 844,0	1 055 450,3	23 606,3
Культура, кинематография	0800	147 837,5	147 639,1	-198,4
Социальная политика	1000	87 123,2	89 139,2	2 016,0
Физическая культура и спорт	1100	46 032,4	46 032,4	0,0
ИТОГО РАСХОДОВ		1 885 634,5	1 875 778,0	-9 856,5

Отклонение показателей, отраженных в отчете об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года, от бюджетных назначений, утвержденных Решением о бюджете, по доходам связано с получением уведомлений Министерства финансов Оренбургской области: от 29.08.2023 №851/1494 на сумму 94 531,3 тыс. рублей (со знаком «минус»); от 01.09.2023 №835/401 на сумму 2 016,0 тыс. рублей; от 01.09.2023 №835/369 на сумму 692,5 тыс. рублей (со знаком «минус»); от 06.09.2023 №851/1496 на сумму 59 634,0 тыс. рублей; от 12.09.2023 №842/382 на сумму 309,4 тыс. рублей; от 28.09.2023 №871/800 на сумму 17 213,4 тыс. рублей; от 28.09.2023 №871/712 на сумму 6 132,9 тыс. рублей; от 28.09.2023 №871/760 на сумму 61,6 тыс. рублей.

Отклонение показателей по расходам на сумму 9 856,5 тыс. рублей связано с внесением изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Соль-Илецкого городского округа без внесения соответствующих изменений в Решение о бюджете по основаниям, предусмотренным статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3. Анализ исполнения бюджета городского округа по доходам

Основные показатели исполнения бюджета городского округа по группам доходов за 9 месяцев 2023 года отражены в приложении 1 к настоящему заключению.

Общий объем доходов, поступивших в бюджет городского округа за 9 месяцев 2023 года, составил 1 268 179,6 тыс. рублей, или 70,9% относительно утвержденных годовых бюджетных назначений (1 787 766,7 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (1 587 951,6 тыс. рублей) доходы уменьшились на 319 772,0 тыс. рублей (20,1%). Указанное отклонение сложилось вследствие снижения безвозмездных поступлений на 340 507,2 тыс. рублей (на 28,2%).

В структуре доходной части бюджета городского округа за 9 месяцев 2023 года налоговые и неналоговые доходы составили 31,5% (399 467,0 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 68,5% (868 712,6 тыс. рублей).

Анализ исполнения доходов бюджета городского округа за 9 месяцев 2023 года отражен в приложении 2 к настоящему заключению.

Налоговые и неналоговые доходы

За 9 месяцев 2023 года бюджетные назначения по налоговым и неналоговым доходам, утвержденные в размере 513 876,7 тыс. рублей, исполнены в размере 399 467,0 тыс. рублей (или 77,7%). Относительно поступлений за аналогичный период 2022 года (378 731,8 тыс. рублей) сумма собственных доходов увеличилась на 20 735,2 тыс. рублей, или на 5,5%.

Структура поступивших за анализируемый период собственных налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа характеризуется высокой долей налога на прибыль, доходы – 58,2% (налог на доходы физических лиц). Доля налогов на совокупный доход составляет 19,2%, налогов на имущество – 4,6%, налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ – 4,7% (акцизы), государственной пошлины – 1,0%. На неналоговые поступления приходится 12,2% общего объема собственных доходов.

Пояснения причин отклонений фактического исполнения бюджета от планового процента исполнения в части доходов (менее 70% и более 80%) приведены в «Сведениях об исполнении бюджета» (ф.0503164) на 01.10.2023.

Налоговые доходы

Налоговые доходы бюджета городского округа за 9 месяцев 2023 года поступили в размере 350 685,3 тыс. рублей, что составляет 80,4% относительно утвержденных годовых бюджетных назначений (436 245,0 тыс. рублей) и 113,2% к налоговым поступлениям за аналогичный период предыдущего года (309 839,7 тыс. рублей).

Преобладающая доля (66,3%) в налоговых доходах бюджета городского округа, поступивших за 9 месяцев 2023 года, приходится **на подгруппу «Налоги на прибыль, доходы» (налог на доходы физических лиц)**.

Исполнение бюджетных назначений по *налогу на доходы физических лиц (далее – НДФЛ)*, утвержденных в размере 298 188,0 тыс. рублей, на 01.10.2023 составило 232 565,7 тыс. рублей, или 78,0%. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (205 106,7 тыс. рублей) данные поступления увеличились на 27 459,0 тыс. рублей или на 13,4%.

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 100,0% от общего объема поступившего НДФЛ. Поступления за 9 месяцев 2023 года сложились в размере 219 537,3 тыс. рублей или 77,1% 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 01.10.2023 составило 656,9 тыс. рублей (43,9% от годовых бюджетных назначений).

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 01.10.2023 составило 3 554,6 тыс. рублей или 151,6%.

При отсутствии утвержденных бюджетных назначений по подстатье «НДФЛ с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, полученной физическими лицами, признаваемыми контролирующими 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 поступления в размере 379,8 тыс. рублей и по аналогичной подстатье НДФЛ в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, отражены значения в размере 579,9 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 НДС/Л с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, в том числе фиксированной прибыли контролируемой иностранной компании, а также НДС/Л в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов)», утвержденных в размере 9 767,0 тыс. рублей, на 01.10.2023 составило 7 733,7 тыс. рублей или 79,2%.

При отсутствии утвержденных бюджетных назначений поступления по подстатье «НДС/Л 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 НДС/Л в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, составили в совокупности 123,5 тыс. рублей.

Поступления по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ составили 18 791,4 тыс. рублей, или 84,2% от годового объема утвержденных назначений (22 315,0 тыс. рублей) и 103,1% от объема поступлений в аналогичном периоде прошлого года (18 219,1 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 9 625,6 тыс. рублей или 91,1% 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 51,9 тыс. рублей или 71,1% от утвержденных годовых бюджетных назначений (73,0 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 10 243,2 тыс. рублей или 78,4% от годового объема утвержденных назначений (13 066,0 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 1 129,4 тыс. рублей (со знаком «минус») или 81,0% 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 76 747,6 тыс. рублей

(97,5%). Относительно поступлений в аналогичном периоде прошлого года (63 082,8 тыс. рублей) данные доходы увеличились на 13 664,8 тыс. рублей, или на 21,7%. В том числе:

- «Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения» исполнен в размере 63 218,2 тыс. рублей или 95,6% от утвержденных годовых бюджетных назначений (66 140,0 тыс. рублей);

- по подстатье «Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности» отражено погашение недоимки прошлых лет и возврат налога в размере 15,8 тыс. рублей, годовые бюджетные назначения не предусмотрены. Данная система налогообложения отменена с 01.01.2021;

- «Единый сельскохозяйственный налог» исполнен в размере 11 803,0 тыс. рублей или 157,9% от утвержденных годовых бюджетных назначений (7 473,0 тыс. рублей);

- «Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения» исполнен в размере 1 710,5 тыс. рублей или 33,3% от утвержденных годовых бюджетных назначений (5 142,0 тыс. рублей).

При годовых бюджетных назначениях в размере 31 153,0 тыс. рублей поступления по *налогам на имущество* составили 18 571,4 тыс. рублей (59,6%), и 96,7% от объема поступлений в аналогичном периоде прошлого года (19 209,8 тыс. рублей). Основную долю в налогах на имущество составляет земельный налог, исполнение которого на 01.10.2023 составило 18 195,5 тыс. рублей или 63,5% от годового объема утвержденных назначений (28 640,0 тыс. рублей). По подстатье «Налог на имущество физических лиц» отражено поступление в размере 375,9 тыс. рублей, что составляет 15,0% от утвержденных годовых бюджетных назначений (2 513,0 тыс. рублей).

По статье *сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов* отражены поступления за 9 месяцев 2023 года в размере 17,3 тыс. рублей, годовые бюджетные назначения не предусмотрены.

Поступления *государственной пошлины* по состоянию на 01.10.2023 составили 3 991,8 тыс. рублей или 68,4% от утвержденных на год бюджетных назначений (5 834,0 тыс. рублей) и 94,4% от соответствующих поступлений за аналогичный период 2022 года (4 227,0 тыс. рублей). Исполнение по подгруппе обеспечено только за счет поступления «Государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда РФ)».

Доходы, поступившие за 9 месяцев 2023 года в уплату *задолженности и перерасчетов по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам*, составили 0,2 тыс. рублей (бюджетные назначения не устанавливаются).

Неналоговые доходы

Поступление неналоговых доходов за 9 месяцев 2023 года составило 48 781,7 тыс. рублей или 62,8% от утвержденных годовых бюджетных назначений (77 631,7 тыс. рублей). За анализируемый период неналоговые доходы поступили в бюджет городского округа в меньшем размере относительно аналогичного показателя предыдущего года на 29,2% (на 20 110,4 тыс. рублей) главным образом за счет существенного снижения поступления прочих неналоговых доходов

Преобладающую долю неналоговых доходов на 01.10.2023 обеспечили поступления «Доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» (44,2%) и «Доходов от продажи материальных и нематериальных активов» (43,2%).

Поступления *доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* за 9 месяцев 2023 года составили 21 548,6 тыс. рублей или 92,5% от утвержденных годовых назначений (23 292,6 тыс. рублей) и 162,8% к аналогичному периоду 2022 года (13 236,3 тыс. рублей). Исполнение бюджетных назначений по статье обеспечено 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 – 13 310,2 тыс. рублей или 74,7% 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) – 1 039,6 тыс. рублей или 53,9% к годовым бюджетным назначениям (1 929,4 тыс. рублей);

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков) – 1 137,3 тыс. рублей или 685,5% к годовым бюджетным назначениям (165,9 тыс. рублей);

- платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий – 170,0 тыс. рублей или 95,5% к годовым бюджетным назначениям (178,0 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) – 5 891,4 тыс. рублей или 184,7% к годовым бюджетным назначениям (3 190,0 тыс. рублей).

При бюджетных назначениях, утвержденных в размере 693,0 тыс. рублей, *плата за негативное воздействие на окружающую среду* на 01.10.2023 исполнена в размере 77,2 тыс. рублей (11,1%), что составляет 9,0% по отношению к аналогичному периоду прошлого года (855,0 тыс. рублей).

При отсутствии утвержденных бюджетных назначений *доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства* исполнены в размере 334,2 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (301,3 тыс. рублей) доходы увеличились на 10,9%.

Поступления *доходов от продажи материальных и нематериальных активов* за 9 месяцев 2023 года составили 21 052,3 тыс. рублей или 113,8% от утвержденных на год бюджетных назначений (18 502,9 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (22 419,8 тыс. рублей) доходы уменьшились на 1 367,5 тыс. рублей (на 6,1%). 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 789,1 тыс. рублей или 152,3% к годовым бюджетным назначениям (518,0 тыс. рублей);

- доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, исполнены в размере 19 930,4 тыс. рублей или 110,8% к годовым бюджетным назначениям (17 984,9 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 332,9 тыс. рублей. Годовые бюджетные назначения не предусмотрены.

Сумма поступивших за 9 месяцев 2023 года в бюджет городского округа *штрафов, санкций, возмещения ущерба* составила 3 787,9 тыс. рублей или 371,4% от утвержденных на год бюджетных назначений (1 020,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (2 266,6 тыс. рублей) данные поступления увеличились на 1 521,3 тыс. рублей (67,1%).

Наибольший удельный вес в поступлениях по подгруппе приходится на «иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, (муниципальным казенным учреждением) городского округа» (33,1%), «платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков)» (25,4%) и «административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях» (25,0%). При отсутствии утвержденных годовых бюджетных назначений поступление иных штрафов, неустоек и пени за 9 месяцев 2023 года составило 1 253,2 тыс. рублей. Поступление платежей в целях возмещения причиненного ущерба (убытков) по состоянию на 01.10.2023 составило 962,1 тыс. рублей (годовые бюджетные назначения не предусмотрены). Поступление административных штрафов, установленных КоАП, за 9 месяцев 2023 года составило 946,6 тыс. рублей или на уровне 145,2% относительно годовых бюджетных назначений (652,0 тыс. рублей).

Исполнение по *Прочим неналоговым доходам* на 01.10.2023 составило 1 981,6 тыс. рублей или 5,8% от утвержденных годовых бюджетных назначений в размере 34 123,2 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (29 812,8 тыс. рублей) доходы уменьшились на 27 831,2 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления на 01.10.2023 сложились в размере 868 712,6 тыс. рублей или 68,2% от годового объема бюджетных назначений 1 273 890,0 тыс. рублей и 71,8% к аналогичному периоду прошлого года (1 209 219,8 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ за 9 месяцев 2023 года составили 868 720,3 тыс. рублей или 68,2% от утвержденных годовых бюджетных назначений (1 273 890,0 тыс. рублей) и 71,8% относительно поступлений на 01.10.2022 (1 209 347,3 тыс. рублей). Из них:

- дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в размере 217 337,0 тыс. рублей или 69,1% от годовых бюджетных назначений (314 530,3 тыс. рублей);

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) в размере 104 617,9 тыс. рублей или 63,4% от годовых бюджетных назначений (164 932,7 тыс. рублей);

- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в размере 484 213,5 тыс. рублей или 79,6% от годовых бюджетных назначений (608 661,0 тыс. рублей);

- иные межбюджетные трансферты в размере 62 551,9 тыс. рублей или 33,7% от годовых бюджетных назначений (185 766,0 тыс. рублей).

Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов – 7,7 тыс. рублей со знаком «минус» (в аналогичном периоде прошлого года – 127,4 тыс. рублей со знаком «минус»).

4. Исполнение бюджета городского округа по расходам

Расходы бюджета городского округа за 9 месяцев 2023 года профинансированы в сумме 1 244 764,2 тыс. рублей или на уровне 66,4% к годовым бюджетным назначениям (1 875 778,0 тыс. рублей). Исполнение бюджета городского округа по расходам за 9 месяцев 2023 года на 320 908,7 тыс. рублей меньше (20,5%), чем за аналогичный период прошлого года (1 565 672,9 тыс. рублей).

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа за 9 месяцев 2023 года в разрезе разделов и подразделов приведен в приложении 3 к настоящему заключению.

В структуре расходов бюджета городского округа за 9 месяцев 2023 года наибольший удельный вес приходится на расходы по разделу 0700 «Образование» - 61,5% (765 084,9 тыс. рублей). Удельный вес остальных расходов на 01.10.2023 составляет: 0800 «Культура, кинематография» - 9,0% (112 226,2 тыс. рублей), «Общегосударственные вопросы» - 7,8% (97 434,2 тыс. рублей), 0400 «Национальная экономика» - 6,4% (79 637,6 тыс. рублей), 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 6,2% (76 994,3 тыс. рублей), 1000 «Социальная политика» - 5,6% (69 663,6 тыс. рублей), 1100 «Физическая культура и спорт» - 2,4% (29 629,8 тыс. рублей), 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 1,1% (14 093,7 тыс. рублей).

Высоким уровнем исполнения относительно утвержденных бюджетных ассигнований характеризуются такие разделы расходов как «Социальная политика» (78,2%), «Культура, кинематография» (76,0%), «Образование» (72,5%). Расходы по остальным 5 разделам исполнены на уровне менее 70% от годовых объемов бюджетных назначений.

В разрезе видов расходов высокой долей отличаются расходы на предоставление субсидий бюджетным учреждениям (51,8%) и автономным учреждениям (14,7%) на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ), а также расходы на прочую закупку товаров, работ и услуг

(8,6%).

Наибольший уровень исполнения бюджетных назначений по расходам на 01.10.2023 сложился по следующим видам расходов: 100,0% - «Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда», «Субсидии гражданам на приобретение жилья», «Исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда», 99,2% - «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества», 93,8% - «Уплата прочих налогов, сборов», 92,7% - «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели», 87,4% - «Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям», 87,1% - «Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность», 81,8% - «Субсидии автономным учреждениям на иные цели».

Подробная информация об исполнении расходов бюджета городского округа за 9 месяцев 2023 года в разрезе видов расходов приведена в приложении 4 к настоящему заключению.

Согласно информации, содержащейся в «Сведениях об исполнении бюджета» (ф.0503164), основными причинами исполнения бюджетных назначений по расходам бюджета городского округа в размере менее 70% за 9 месяцев 2023 года являются: оплата работ по «факту» на основании актов выполненных работ; иные причины; заявительный характер субсидирования организаций, производителей товаров, работ и услуг; поэтапная оплата работ в соответствии с условиями заключенных государственных контрактов.

Исполнение расходов бюджета городского округа за 9 месяцев 2023 года по разделам классификации расходов сложилось следующим образом.

Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» по состоянию на 01.10.2023 исполнены в размере 97 434,2 тыс. рублей или 62,8% от годовых бюджетных назначений (155 099,2 тыс. рублей), что на 8,9% больше, чем за аналогичный период прошлого года (89 480,5 тыс. рублей). В разрезе подразделов исполнение сложилось следующим образом:

- расходы по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» исполнены в сумме 1 736,3 тыс. рублей или 72,2% 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 1 077,8 тыс. рублей или 66,8% 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 38 348,7 тыс. рублей или 71,5% от годовых бюджетных назначений (53 672,0 тыс. рублей);

- расходы по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» исполнены в сумме 10 283,1 тыс. рублей или 69,8% от годовых бюджетных назначений (14 723,0 тыс. рублей);

- по подразделу 0111 «Резервные фонды» отражены утвержденные на 2023 год бюджетные ассигнования в сумме 19 537,5 тыс. рублей;

- расходы по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» исполнены в сумме 45 988,2 тыс. рублей или 72,8% от годовых бюджетных назначений (63 148,0 тыс. рублей).

Расходы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», утвержденные в размере 20 183,8 тыс. рублей, по состоянию на 01.10.2023 исполнены на 69,8% или в размере 14 093,7 тыс. рублей, что на 13,7% выше аналогичного периода прошлого года (12 398,8 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 уровне 75,0% или 1 735,7 тыс. рублей;

- по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» годовые бюджетные назначения в сумме 16 868,9 тыс. рублей исполнены на уровне 70,0% или 11 802,7 тыс. рублей;

- по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» годовые бюджетные назначения в сумме 1 000,00 тыс. рублей исполнены на уровне 55,5% или 555,3 тыс. рублей.

Утвержденные бюджетные назначения по разделу 0400 «Национальная экономика» (172 315,7 тыс. рублей) за 9 месяцев 2023 года исполнены в размере 79 637,6 тыс. рублей или 46,2%, что на 30,4% меньше, чем за аналогичный период прошлого года (114 396,0 тыс. рублей). В разрезе подразделов исполнение сложилось следующим образом:

- по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» утвержденные годовые бюджетные назначения в размере 14 241,9 тыс. рублей на 01.10.2023 исполнены в размере 11 302,6 тыс. рублей или 79,4%;

- по подразделу 0408 «Транспорт» утвержденные годовые бюджетные назначения в размере 67 297,5 тыс. рублей исполнены в размере 4 106,7 тыс. рублей или 6,1%;

- по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» исполнение составило 54 688,6 тыс. рублей или 72,9% от годовых бюджетных назначений (75 054,2 тыс. рублей);

- по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» исполнение составило 9 539,7 тыс. рублей или 60,7% от годовых бюджетных назначений (15 722,2 тыс. рублей).

Проверкой исполнения расходов бюджета городского округа за 9 месяцев 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 январь – сентябрь 2023 года, установлено, что за 9 месяцев 2023 года фактическое поступление по бюджетным назначениям, формирующим дорожный фонд, составило 33 825,6 тыс. рублей, из них: акцизы на

нефтепродукты в размере 18 791,4 тыс. рублей, субсидии в размере 14 865,2 тыс. рублей, прочие неналоговые доходы в размере 169,0 тыс. рублей.

Объем доходов, определяющих параметры дорожного фонда, с учетом остатка муниципального дорожного фонда на начало года (11 663,7 тыс. рублей) составил 45 489,3 тыс. рублей.

Кассовое исполнение расходов по подразделу составило 54 688,6 тыс. рублей или 72,9% от утвержденных бюджетных назначений (75 054,2 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (100 074,7 тыс. рублей) кассовые расходы уменьшились на 45 386,1 тыс. рублей (на 45,4%).

Удельный вес расходов по подразделу (54 688,6 тыс. рублей) в общем объеме расходов бюджета городского округа (1 244 764,2 тыс. рублей) составил 4,4%.

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

Наибольший объем расходов в рамках подраздела (74,0%) составили расходы по коду вида расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» в сумме 40 476,7 тыс. рублей.

Освоение средств дорожного фонда осуществлялось в рамках 2 муниципальных программ.

Наибольшую долю кассовых расходов (70,3%) по подразделу составляют расходы, произведенные в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной системы Соль-Илецкого городского округа» в сумме 38 422,6 тыс. рублей, что составляет 79,8% от объема бюджетных ассигнований, утвержденных в размере 48 133,5 тыс. рублей. Средства направлены на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения (21 820,8 тыс. рублей) и капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов (14 931,2 тыс. рублей), а также на реализацию приоритетного проекта «Вовлечение жителей муниципальных образований Оренбургской области в процесс выбора и реализации инициативных проектов» (1 670,6 тыс. рублей).

По муниципальной программе «Повышение безопасности дорожного движения Соль-Илецкого городского округа» расходы произведены в сумме 16 266,0 тыс. рублей, что составляет 60,4% от объема утвержденных бюджетных ассигнований (26 920,7 тыс. рублей). В рамках комплекса процессных мероприятий «Повышение безопасности дорожного движения Соль-Илецкого городского округа» средства направлены на повышение безопасности дорожного движения Соль-Илецкого городского округа (3 909,2 тыс. рублей), уличное освещение (9 579,6 тыс. рублей), устройство, содержание и текущий ремонт осветительных электроустановок (уличного освещения) (2 777,2 тыс. рублей).

В структуре неисполненных ассигнований дорожного фонда в сумме 20 365,6 тыс. рублей 52,3% (10 654,7 тыс. рублей) приходится на мероприятия муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения Соль-Илецкого городского округа» и 47,7% (9 710,9 тыс. рублей) – на мероприятия муниципальной программы «Развитие транспортной системы Соль-Илецкого городского округа».

Исполнение расходов по разделу *0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»* составило 76 994,3 тыс. рублей или 40,5% от утвержденного объема годовых бюджетных назначений (189 918,3 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (497 736,5 тыс. рублей) расходы уменьшились на 420 742,2 тыс. рублей. В разрезе подразделов исполнение сложилось следующим образом:

- по подразделу *0501 «Жилищное хозяйство»* запланированные бюджетные ассигнования в сумме 5 026,6 тыс. рублей за 9 месяцев 2023 года исполнены в размере 4 894,1 тыс. рублей или 97,4%;

- по подразделу *0502 «Коммунальное хозяйство»* запланированные бюджетные ассигнования в размере 15 613,1 тыс. рублей исполнены в размере 6 405,6 тыс. рублей или 41,0%;

- по подразделу *0503 «Благоустройство»* запланированные бюджетные ассигнования в размере 58 892,8 тыс. рублей исполнены в размере 15 147,9 тыс. рублей или 25,7%;

- по подразделу *0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»* расходы профинансированы в объеме 50 546,8 тыс. рублей, что составляет 45,8% от годовых бюджетных ассигнований (110 385,8 тыс. рублей).

Расходы по разделу *0700 «Образование»* за 9 месяцев 2023 года профинансированы в размере 765 084,9 тыс. рублей или 72,5% от годовых бюджетных назначений (1 055 450,3 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (657 545,4 тыс. рублей) расходы увеличились на 107 539,5 тыс. рублей (16,4%). Исполнение расходов в разрезе подразделов сложилось следующим образом:

- расходы по подразделу *0701 «Дошкольное образование»* исполнены в размере 175 737,1 тыс. рублей или 74,5% от годовых бюджетных назначений (235 913,0 тыс. рублей);

- расходы по подразделу *0702 «Общее образование»* исполнены в размере 534 799,3 тыс. рублей или 72,2% от годовых бюджетных назначений (740 987,3 тыс. рублей);

- расходы по подразделу *0703 «Дополнительное образование детей»* исполнены в размере 26 618,0 тыс. рублей или 69,8% от годовых бюджетных назначений (38 127,5 тыс. рублей);

- расходы по подразделу *0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»* исполнены в размере 58,9 тыс. рублей или 84,1% от годовых бюджетных назначений (70,0 тыс. рублей);

- расходы по подразделу *0707 «Молодежная политика»* исполнены в размере 315,8 тыс. рублей или 94,0% от годовых бюджетных назначений (336,0 тыс. рублей);

- расходы по подразделу *0709 «Другие вопросы в области образования»* исполнены в размере 27 555,9 тыс. рублей или 68,9% от годовых бюджетных назначений (40 016,6 тыс. рублей).

По разделу *0800 «Культура, кинематография»* расходы профинансированы в размере 112 226,2 тыс. рублей, что составляет 76,0% от годовых бюджетных назначений (147 639,1 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (105 348,8 тыс. рублей) расходы увеличились на 6,5%.

Основную долю расходов по разделу составили расходы по подразделу 0801 «Культура» (83,4%) в размере 93 550,7 тыс. рублей или 77,6% от годовых бюджетных назначений (120 586,5 тыс. рублей).

Доля расходов по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» составила 16,6% от расходов раздела. Расходы по данному подразделу исполнены в размере 18 675,5 тыс. рублей или 69,0% от годовых бюджетных назначений (27 052,6 тыс. рублей).

Расходы по разделу 1000 «Социальная политика» за 9 месяцев 2023 года профинансированы в сумме 69 663,6 тыс. рублей, что составляет 78,2% к годовым бюджетным назначениям (89 139,2 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (77 668,9 тыс. рублей) расходы уменьшились на 8 005,3 тыс. рублей (10,3%).

Исполнение расходов в разрезе подразделов сложилось следующим образом:

- по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» исполнение сложилось в размере 2 098,6 тыс. рублей или 87,4% от годовых бюджетных назначений (2 400,0 тыс. рублей);

- по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» исполнение сложилось в сумме 320,4 тыс. рублей или 54,8% от годовых бюджетных назначений (584,4 тыс. рублей);

- по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» исполнение сложилось в сумме 66 797,2 тыс. рублей или 77,9% от годовых бюджетных назначений (85 707,4 тыс. рублей);

- по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» исполнение сложилось в сумме 447,4 тыс. рублей или 100,0% от годовых бюджетных назначений (447,4 тыс. рублей).

Расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» профинансированы в сумме 29 629,8 тыс. рублей, что составляет 64,4% к годовым бюджетным назначениям (46 032,4 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (11 098,0 тыс. рублей) расходы увеличились на 18 531,8 тыс. рублей.

Исполнение расходов в разрезе подразделов сложилось следующим образом:

- расходы по подразделу 1101 «Физическая культура» исполнены в размере 15 776,4 тыс. рублей или 52,5% от годовых бюджетных назначений (30 055,2 тыс. рублей);

- расходы по подразделу 1103 «Спорт высших достижений» исполнены в размере 13 853,4 тыс. рублей или 86,7% от годовых бюджетных назначений (15 977,2 тыс. рублей).

5. Муниципальные программы

Согласно «Отчету об исполнении бюджета» (ф. 0503117) на 01.10.2023, утвержденные годовые бюджетные ассигнования на реализацию 23 муниципальных программ предусмотрены в размере 1 863 839,1 тыс. рублей, что составляет 99,4% от общего объема бюджетных ассигнований (1 875 778,0 тыс. рублей).

Уровень финансирования муниципальных программ за 9 месяцев 2023 года составил 1 235 269,6 тыс. рублей или 66,3% от годовых бюджетных назначений (1 863 839,1 тыс. рублей), что составляет 99,2% от общей суммы произведенных расходов (1 244 764,2 тыс. рублей).

Наиболее высокий уровень исполнения (94,0%) сложился по муниципальной программе «Молодежь Соль-Илецкого городского округа».

По 8 муниципальным программам уровень исполнения годовых бюджетных назначений за 9 месяцев 2023 года сложился свыше 70,0%:

«Патриотическое воспитание граждан Соль-Илецкого городского округа» - 71,2% (4 157,2 тыс. рублей);

«Развитие системы образования Соль-Илецкого городского округа» - 71,6% (774 464,3 тыс. рублей);

«Обеспечение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования Соль-Илецкий городской округ» - 72,2% (82 802,3 тыс. рублей);

«Развитие физической культуры и спорта в Соль-Илецком городском округе» - 73,5% (14 503,9 тыс. рублей);

«Профилактика терроризма и экстремизма, развитие межнациональных и межконфессиональных отношений на территории муниципального образования Соль-Илецкий городской округ Оренбургской области» - 74,7% (5 726,9 тыс. рублей);

«Развитие культуры и искусства Соль-Илецкого городского округа» - 76,7% (128 564,3 тыс. рублей);

«Комплексное развитие сельских территорий, развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Соль-Илецкого городского округа» - 83,1% (82 802,3 тыс. рублей);

«Обеспечение жильем жителей Соль-Илецкого городского округа» - 88,6% (50 321,9 тыс. рублей).

По 5 муниципальным программам исполнение расходов за 9 месяцев 2023 года составило от 50,0% до 70,0% относительно плановых назначений:

«Закрепление медицинских кадров в Соль-Илецком городском округе и обеспечение их жильем» - 56,4% (250,2 тыс. рублей);

«Благоустройство территории муниципального образования Соль-Илецкий городской округ» - 66,3% (5 095,1 тыс. рублей);

«Защита населения и территории Соль-Илецкого городского округа от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» - 68,4% (12 358,0 тыс. рублей);

«Повышение безопасности дорожного движения Соль-Илецкого городского округа» - 68,5% (35 810,4 тыс. рублей);

«Экономическое развитие Соль-Илецкого городского округа» - 68,7% (8 598,2 тыс. рублей).

Низким уровнем исполнения годовых бюджетных назначений по расходам (до 50,0%) в анализируемом периоде характеризуются 8 муниципальных программ:

«Развитие муниципальной службы» - 10,3% (58,9 тыс. рублей);

«Управление градостроительной деятельностью и землепользованием на территории муниципального образования Соль-Илецкий городской округ» - 23,2% (838,6 тыс. рублей);

«Отходы» - 23,9% (845,0 тыс. рублей);

«Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом муниципального образования Соль-Илецкий городской округ» - 28,1% (9 189,5 тыс. рублей);

«Формирование современной городской среды в Соль-Илецком городском округе Оренбургской области» - 30,3% (39 991,5 тыс. рублей);

«Развитие транспортной системы Соль-Илецкого городского округа» - 36,8% (42 529,3 тыс. рублей);

«Управление муниципальным имуществом Соль-Илецкого городского округа» - 41,2% (103,0 тыс. рублей);

«Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования Соль-Илецкий городской округ» - 44,5% (7 442,7 тыс. рублей).

За 9 месяцев 2023 года годовые бюджетные назначения не исполнены по муниципальной программе «О противодействии коррупции в Соль-Илецком городском округе».

Общая сумма расходов бюджета городского округа на непрограммные мероприятия за анализируемый период составила 9 494,6 тыс. рублей или 0,8% относительно общей суммы расходов (1 244 764,2 тыс. рублей) (79,5% относительно совокупного объема соответствующих бюджетных назначений).

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа за 9 месяцев 2023 года в разрезе муниципальных программ отражен в приложении 5 к настоящему заключению.

6. Региональные и приоритетные проекты

Приложением 13 к Решению о бюджете предусмотрены бюджетные назначения на 2023 год на реализацию 6 региональных проектов на общую сумму 233 576,8 тыс. рублей и на реализацию 2 приоритетных проектов на общую сумму 74 020,3 тыс. рублей, в целом всего 307 597,1 тыс. рублей.

Согласно «Отчету об исполнении бюджета» (ф.0503117) сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.10.2023 предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 5 региональных проектов на общую сумму 134 670,1 тыс. рублей и 2 приоритетных проектов на сумму 74 020,3 тыс. рублей.

Кассовые расходы за 9 месяцев 2023 года произведены на реализацию 5 региональных проектов в общей сумме 42 881,3 тыс. рублей (31,8% от годовых бюджетных назначений).

Бюджетные назначения, предусмотренные на реализацию 3 региональных проектов, в анализируемый период были исполнены в полном объеме (100%): региональный проект «Цифровая культура» (2 500,0 тыс. рублей), региональный проект «Развитие системы поддержки молодежи («Молодежь России»)» (315,8 тыс. рублей), региональный проект «Успех каждого ребенка» (2 759,4 тыс. рублей).

Высоким уровнем исполнения бюджетных ассигнований (74,0%) характеризуется региональный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» (3 903,7 тыс. рублей). Низкий уровень исполнения бюджетных назначений (27,0%) сложился по региональному проекту «Формирование комфортной городской среды» (33 402,4 тыс. рублей).

Общий объем расходов на реализацию приоритетных проектов за анализируемый период составил 66 995,9 тыс. рублей (90,5% относительно

предусмотренных годовых бюджетных назначений). Расходы на реализацию 2 приоритетных проектов исполнены на высоком уровне (более 70,0%) относительно годовых бюджетных назначений:

приоритетный проект «Вовлечение жителей муниципальных образований Оренбургской области в процесс выбора и реализации инициативных проектов» (79,5% или 13 096,9 тыс. рублей);

приоритетный проект «Модернизация школьных систем образования (Оренбургская область)» (93,7% или 53 899,0 тыс. рублей).

Информация о финансировании региональных и приоритетных проектов за 9 месяцев 2023 года приведена в приложении 6 к настоящему заключению.

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

Бюджет городского округа за 9 месяцев 2023 года исполнен с превышением доходов над расходами – с профицитом в сумме 23 415,4 тыс. рублей. Объем профицита бюджета городского округа, сложившийся по итогам анализируемого периода, на 5,1% больше суммы профицита бюджета за аналогичный период предыдущего года (22 278,7 тыс. рублей).

Источниками финансирования дефицита бюджета городского округа являлись: иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов и изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Иными источниками внутреннего финансирования дефицитов бюджетов в анализируемый период являлись средства, привлеченные в ходе проведенных операций по управлению остатками средств на единых счетах бюджета, в сумме 12 000,0 тыс. рублей (средства автономных и бюджетных учреждений).

Изменение остатков средств сложилось в размере 35 415,4 тыс. рублей (со знаком «минус») за счет их увеличения на сумму 1 333 130,0 тыс. рублей и уменьшения на сумму 1 297 714,6 тыс. рублей.

Согласно представленной финансовым управлением информации, остатки средств на счетах бюджета городского округа на 01.10.2023 составили 123 426,7 тыс. рублей, из них: средства областного бюджета – 54 101,5 тыс. рублей, средства местного бюджета – 69 325,2 тыс. рублей. С начала текущего года остаток увеличился на 35 415,3 тыс. рублей или на 40,2% (на 01.01.2023 остаток средств составлял 88 011,4 тыс. рублей).

8. Муниципальный долг

Согласно сведениям, отраженным в муниципальной долговой книге муниципального образования Соль-Илецкий городской округ Оренбургской области, по состоянию на 01.10.2023 муниципальный долг составлял 0,0 тыс. рублей. За 9 месяцев 2023 года муниципальный долг не изменился (по состоянию на 01.01.2023 составлял 0,0 тыс. рублей).

ВЫВОДЫ

1. Общий объем доходов, поступивших в бюджет городского округа за 9 месяцев 2023 года, составил 1 268 179,6 тыс. рублей, или 70,9% относительно утвержденных годовых бюджетных назначений (1 787 766,7 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (1 587 951,6 тыс. рублей)

доходы уменьшились на 319 772,0 тыс. рублей (20,1%). Указанное отклонение сложилось вследствие снижения безвозмездных поступлений на 340 507,2 тыс. рублей (на 28,2%).

В структуре доходной части бюджета городского округа за 9 месяцев 2023 года налоговые и неналоговые доходы составили 31,5% (399 467,0 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 68,5% (868 712,6 тыс. рублей).

2. За 9 месяцев 2023 года бюджетные назначения по налоговым и неналоговым доходам, утвержденные в размере 513 876,7 тыс. рублей, исполнены в размере 399 467,0 тыс. рублей (или 77,7%). Относительно поступлений за аналогичный период 2022 года (378 731,8 тыс. рублей) сумма собственных доходов увеличилась на 20 735,2 тыс. рублей, или на 5,5%.

Структура поступивших за анализируемый период собственных налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа характеризуется высокой долей налога на прибыль, доходы – 58,2% (налог на доходы физических лиц). Доля налогов на совокупный доход составляет 19,2%, налогов на имущество – 4,6%, налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ – 4,7% (акцизы), государственной пошлины – 1,0%. На неналоговые поступления приходится 12,2% общего объема собственных доходов.

3. Безвозмездные поступления на 01.10.2023 сложились в размере 868 712,6 тыс. рублей или 68,2% от годового объема бюджетных назначений 1 273 890,0 тыс. рублей и 71,8% к аналогичному периоду прошлого года (1 209 219,8 тыс. рублей).

4. Расходы бюджета городского округа за 9 месяцев 2023 года профинансированы в сумме 1 244 764,2 тыс. рублей или на уровне 66,4% к годовым бюджетным назначениям (1 875 778,0 тыс. рублей). Исполнение бюджета городского округа по расходам за 9 месяцев 2023 года на 320 908,7 тыс. рублей меньше (20,5%), чем за аналогичный период прошлого года (1 565 672,9 тыс. рублей).

В структуре расходов бюджета городского округа за 9 месяцев 2023 года наибольший удельный вес приходится на расходы по разделу 0700 «Образование» - 61,5% (765 084,9 тыс. рублей). Удельный вес остальных расходов на 01.10.2023 составляет: 0800 «Культура, кинематография» - 9,0% (112 226,2 тыс. рублей), «Общегосударственные вопросы» - 7,8% (97 434,2 тыс. рублей), 0400 «Национальная экономика» - 6,4% (79 637,6 тыс. рублей), 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 6,2% (76 994,3 тыс. рублей), 1000 «Социальная политика» - 5,6% (69 663,6 тыс. рублей), 1100 «Физическая культура и спорт» - 2,4% (29 629,8 тыс. рублей), 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 1,1% (14 093,7 тыс. рублей).

Высоким уровнем исполнения относительно утвержденных бюджетных ассигнований характеризуются такие разделы расходов как «Социальная политика» (78,2%), «Культура, кинематография» (76,0%), «Образование» (72,5%). Расходы по остальным 5 разделам исполнены на уровне менее 70% от годовых объемов бюджетных назначений.

5. В разрезе видов расходов высокой долей отличаются расходы на предоставление субсидий бюджетным учреждениям (51,8%) и автономным учреждениям (14,7%) на финансовое обеспечение государственного

(муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ), а также расходы на прочую закупку товаров, работ и услуг (8,6%).

Наибольший уровень исполнения бюджетных назначений по расходам на 01.10.2023 сложился по следующим видам расходов: 100,0% - «Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда», «Субсидии гражданам на приобретение жилья», «Исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда», 99,2% - «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества», 93,8% - «Уплата прочих налогов, сборов», 92,7% - «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели», 87,4% - «Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям», 87,1% - «Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность», 81,8% - «Субсидии автономным учреждениям на иные цели».

б. Кассовое исполнение расходов по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» составило 54 688,6 тыс. рублей или 72,9% от утвержденных бюджетных назначений (75 054,2 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (100 074,7 тыс. рублей) кассовые расходы уменьшились на 45 386,1 тыс. рублей (на 45,4%).

В структуре неисполненных ассигнований дорожного фонда в сумме 20 365,6 тыс. рублей 52,3% (10 654,7 тыс. рублей) приходится на мероприятия муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения Соль-Илецкого городского округа» и 47,7% (9 710,9 тыс. рублей) – на мероприятия муниципальной программы «Развитие транспортной системы Соль-Илецкого городского округа».

7. Сводной бюджетной росписью на 2023 год предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 23 муниципальных программ в общей сумме 1 863 839,1 тыс. рублей, что составляет 99,4% от общего объема бюджетных ассигнований (1 875 778,0 тыс. рублей). Общий уровень финансирования муниципальных программ за 9 месяцев 2023 года составил 1 235 269,6 тыс. рублей или 66,3% от годовых бюджетных назначений (1 863 839,1 тыс. рублей), что составляет 99,2% от общей суммы произведенных расходов (1 244 764,2 тыс. рублей).

Общая сумма расходов бюджета городского округа на непрограммные мероприятия за анализируемый период составила 9 494,6 тыс. рублей или 0,8% относительно общей суммы расходов (1 244 764,2 тыс. рублей) (79,5% относительно совокупного объема соответствующих бюджетных назначений).

8. Согласно «Отчету об исполнении бюджета» (ф.0503117) сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.10.2023 предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 5 региональных проектов на общую сумму 134 670,1 тыс. рублей и 2 приоритетных проектов на сумму 74 020,3 тыс. рублей.

Кассовые расходы за 9 месяцев 2023 года произведены на реализацию 5 региональных проектов в общей сумме 42 881,3 тыс. рублей (31,8% от годовых бюджетных назначений), на реализацию приоритетных проектов – в сумме 66 995,9

тыс. рублей (90,5% относительно предусмотренных годовых бюджетных назначений).

9. Бюджет городского округа за 9 месяцев 2023 года исполнен с превышением доходов над расходами – с профицитом в сумме 23 415,4 тыс. рублей. Объем профицита бюджета городского округа, сложившийся по итогам анализируемого периода, на 5,1% больше суммы профицита бюджета за аналогичный период предыдущего года (22 278,7 тыс. рублей).

Источниками финансирования дефицита бюджета городского округа являлись: иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов и изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

10. Согласно представленной финансовым управлением информации, остатки средств на счетах бюджета городского округа на 01.10.2023 составили 123 426,7 тыс. рублей, из них: средства областного бюджета – 54 101,5 тыс. рублей, средства местного бюджета – 69 325,2 тыс. рублей. С начала текущего года остаток увеличился на 35 415,3 тыс. рублей или на 40,2% (на 01.01.2023 остаток средств составлял 88 011,4 тыс. рублей).

11. Согласно сведениям, отраженным в муниципальной долговой книге муниципального образования Соль-Илецкий городской округ Оренбургской области, с начала текущего года муниципальный долг не изменился и по состоянию на 01.10.2023 составляет 0,0 тыс. рублей.

Инспектор

Е.Ю. Мельникова

Основные показатели исполнения бюджета городского округа по группам доходов за 9 месяцев 2023 года

(тыс. рублей)

Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения		Исполнено на 01.10.2023		Процент исполнения (гр.4/гр.2 *100%)	Отклонение суммы исполнения от объема утвержденных бюджетных назначений (гр.4-гр.2)	Исполнено на 01.10.2022	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:	513 876,7	28,7	399 467,0	31,5	77,7	-114 409,7	378 731,8	20 735,2	105,5
<i>налоговые доходы</i>	436 245,0	-	350 685,3	-	80,4	-85 559,7	309 839,7	40 845,6	113,2
<i>неналоговые доходы</i>	77 631,7	-	48 781,7	-	62,8	-28 850,0	68 892,1	-20 110,4	70,8
Группа «Безвозмездные поступления» всего, в том числе:	1 273 890,0	71,3	868 712,6	68,5	68,2	-405 177,4	1 209 219,8	-340 507,2	71,8
<i>безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ</i>	1 273 890,0	100,0	868 720,3	100,0	68,2	-405 169,7	1 209 347,2	-340 626,9	71,8
<i>возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов</i>	-	-	-7,7	-	-	-7,7	-127,4	119,7	6,0
ДОХОДОВ ВСЕГО	1 787 766,7	100,0	1 268 179,6	100,0	70,9	-519 587,1	1 587 951,6	-319 772,0	79,9

Анализ исполнения доходов бюджета городского округа за 9 месяцев 2023 года

(тыс. рублей)

Наименование показателя КБК	Код КБК	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год	Исполнено на 01.10.2023	Процент исполнения (гр.4/гр.3*100)	Исполнено на 01.10.2022	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
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - ВСЕГО	X	1 787 766,7	1 268 179,6	70,9	1 587 951,6	-319 772,0	79,9
в том числе:							
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 00 00000 00 0000 000	513 876,7	399 467,0	77,7	378 731,8	-20 735,2	105,5
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	1 01 00000 00 0000 000	298 188,0	232 565,7	78,0	205 106,7	27 459,0	113,4
Налог на доходы физических лиц	1 01 02000 01 0000 110	298 188,0	232 565,7	78,0	205 106,7	27 459,0	113,4
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	1 03 00000 00 0000 000	22 315,0	18 791,4	84,2	18 219,1	572,3	103,1
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	1 03 02000 01 0000 110	22 315,0	18 791,4	84,2	18 219,1	572,3	103,1
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	1 05 00000 00 0000 000	78 755,0	76 747,6	97,5	63 082,8	13 664,8	121,7
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1 05 01000 00 0000 110	66 140,0	63 218,2	95,6	53 506,1	9 712,1	118,2
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	1 05 02000 02 0000 110	0,0	15,8	-	104,9	-89,1	15,1
Единый сельскохозяйственный налог	1 05 03000 01 0000 110	7 473,0	11 803,0	157,9	6 804,9	4 998,1	173,4
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1 05 04000 02 0000 110	5 142,0	1 710,5	33,3	2 666,9	-956,4	64,1
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	1 06 00000 00 0000 000	31 153,0	18 571,4	59,6	19 209,8	-638,4	96,7
Налог на имущество физических лиц	1 06 01000 00 0000 110	2 513,0	375,9	15,0	505,8	-129,9	74,3
Земельный налог	1 06 06000 00 0000 110	28 640,0	18 195,5	63,5	18 704,0	-508,5	97,3
НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	1 07 00000 00 0000 000	0,0	17,3	-	-	-	-
Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	1 07 04000 01 0000 110	0,0	17,3	-	-	-	-
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	1 08 00000 00 0000 000	5 834,0	3 991,8	68,4	4 227,0	-235,2	94,4
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	1 09 00000 00 0000 000	0,0	0,2	-	-5,7	5,9	3,5

Наименование показателя КБК	Код КБК	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год	Исполнено на 01.10.2023	Процент исполнения (гр.4/гр.3*100)	Исполнено на 01.10.2022	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
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	1 11 00000 00 0000 000	23 292,6	21 548,6	92,5	13 236,3	8 312,3	162,8
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 05010 00 0000 120	17 829,3	13 310,2	74,7	9 883,0	3 427,2	134,7
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 05020 00 0000 120	1 929,4	1 039,6	53,9	722,0	317,6	144,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков)	1 11 05070 00 0000 120	165,9	1 137,3	685,5	151,9	985,4	748,7
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	1 11 07000 00 0000 120	178,0	170,0	95,5	264,7	-94,7	64,2
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	5 891,4	184,7	2 214,8	3 676,6	266,0
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	1 12 00000 00 0000 000	693,0	77,2	11,1	855,3	-778,1	9,0
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	1 12 01000 01 0000 120	693,0	77,2	11,1	855,3	-778,1	9,0
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	113 00000 00 0000 000	0,0	334,2	-	301,3	32,9	110,9
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	1 14 00000 00 0000 000	18 502,9	21 052,3	113,8	22 419,8	-1 367,5	93,9
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	789,1	152,3	4 469,1	-3 680,0	17,7

Наименование показателя КБК	Код КБК	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год	Исполнено на 01.10.2023	Процент исполнения (гр.4/гр.3*100)	Исполнено на 01.10.2022	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
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	1 14 06000 00 0000 430	17 984,9	19 930,4	110,8	17 364,2	2 566,2	114,8
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	332,9	-	586,6	-253,7	56,8
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	1 16 00000 00 0000 000	1 020,0	3 787,9	371,4	2 266,6	1 521,3	167,1
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 17 00000 00 0000 000	34 123,2	1 981,6	5,8	29 812,8	-27 831,2	6,6
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	2 00 00000 00 0000 000	1 273 890,0	868 712,6	68,2	1 209 219,8	-340 507,2	71,8
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	2 02 00000 00 0000 000	1 273 890,0	868 720,3	68,2	1 209 347,3	-340 627,0	71,8
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	2 02 10000 00 0000 150	314 530,3	217 337,0	69,1	288 317,8	-70 980,8	75,4
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	2 02 20000 00 0000 150	164 932,7	104 617,9	63,4	446 379,3	-341 761,4	23,4
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	2 02 30000 00 0000 150	608 661,0	484 213,5	79,6	442 095,8	42 117,7	109,5
Иные межбюджетные трансферты	2 02 40000 00 0000 150	185 766,0	62 551,9	33,7	32 554,5	29 997,4	192,1
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	-7,7	-	-127,4	119,7	6,0

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа за 9 месяцев 2023 года

(тыс. рублей)

Наименование показателя КБК	Код КБК	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год	Исполнено на 01.10.2023	Процент исполнения (гр.4/гр.3*100)	Исполнено на 01.10.2022	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
РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ВСЕГО	X	1 875 778,0	1 244 764,2	66,4	1 565 672,9	-320 908,7	79,5
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	155 099,2	97 434,2	62,8	89 480,5	7 953,7	108,9
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	2 405,5	1 736,3	72,2	1 589,1	147,2	109,3
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	1 612,7	1 077,8	66,8	1 479,7	-401,9	72,8
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	53 672,0	38 348,7	71,5	34 844,1	3 504,6	110,1
Судебная система	0105	0,5	0,0	-	42,5	-42,5	-
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	14 723,0	10 283,1	69,8	9 002,3	1 280,8	114,2
Резервные фонды	0111	19 537,5	0,0	-	0,0	-	-
Другие общегосударственные вопросы	0113	63 148,0	45 988,2	72,8	42 522,7	3 465,5	108,1
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	20 183,8	14 093,7	69,8	12 398,8	1 694,9	113,7
Органы юстиции	0304	2 314,9	1 735,7	75,0	1 833,5	-97,8	94,7
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	16 868,9	11 802,7	70,0	9 938,1	1 864,6	118,8
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	1 000,0	555,3	55,5	627,2	-71,9	88,5
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	172 315,7	79 637,6	46,2	114 396,0	-34 758,4	69,6
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	14 241,9	11 302,6	79,4	3 287,8	8 014,8	343,8
Транспорт	0408	67 297,5	4 106,7	6,1	2 581,8	1 524,9	159,1
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	75 054,2	54 688,6	72,9	100 074,7	-45 386,1	54,6
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	15 722,2	9 539,7	60,7	8 451,7	1 088,0	112,9
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	189 918,3	76 994,3	40,5	497 736,5	-420 742,2	15,5
Жилищное хозяйство	0501	5 026,6	4 894,1	97,4	6 851,4	-1 957,3	71,4

Наименование показателя КБК	Код КБК	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год	Исполнено на 01.10.2023	Процент исполнения (гр.4/гр.3*100)	Исполнено на 01.10.2022	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
Коммунальное хозяйство	0502	15 613,1	6 405,6	41,0	398 667,6	-392 262,0	1,6
Благоустройство	0503	58 892,8	15 147,9	25,7	73 821,7	-58 673,8	20,5
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	110 385,8	50 546,8	45,8	18 395,8	32 151,0	274,8
ОБРАЗОВАНИЕ	0700	1 055 450,3	765 084,9	72,5	657 545,4	107 539,5	116,4
Дошкольное образование	0701	235 913,0	175 737,1	74,5	167 631,8	8 105,3	104,8
Общее образование	0702	740 987,3	534 799,3	72,2	425 022,5	109 776,8	125,8
Дополнительное образование детей	0703	38 127,5	26 618,0	69,8	39 288,2	-12 670,2	67,8
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0705	70,0	58,9	84,1	30,0	28,9	196,3
Молодежная политика	0707	336,0	315,8	94,0	30,0	285,8	1052,7
Другие вопросы в области образования	0709	40 016,6	27 555,9	68,9	25 545,0	2 010,9	107,9
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	147 639,1	112 226,2	76,0	105 348,8	6 877,4	106,5
Культура	0801	120 586,5	93 550,7	77,6	86 938,2	6 612,5	107,6
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	27 052,6	18 675,5	69,0	18 410,6	264,9	101,4
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	89 139,2	69 663,6	78,2	77 668,9	-8 005,3	89,7
Пенсионное обеспечение	1001	2 400,0	2 098,6	87,4	1 747,2	351,4	120,1
Социальное обеспечение населения	1003	584,4	320,4	54,8	275,6	44,8	116,3
Охрана семьи и детства	1004	85 707,4	66 797,2	77,9	75 380,2	-8 583,0	88,6
Другие вопросы в области социальной политики	1006	447,4	447,4	100,0	265,8	181,6	168,3
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	46 032,4	29 629,8	64,4	11 098,0	18 531,8	267,0
Физическая культура	1101	30 055,2	15 776,4	52,5	10 598,0	5 178,4	148,9
Массовый спорт	1102	-	-	-	500,0	-	-
Спорт высших достижений	1103	15 977,2	13 853,4	86,7	-	-	-

Приложение 4

Анализ расходов бюджета городского округа за 9 месяцев 2023 года в разрезе видов расходов

(тыс. рублей)

Наименование вида расходов	Код вида расходов	Утверждено бюджетных назначений на 2023 год	Исполнено на 01.10.2023	Процент исполнения	Удельный вес расходов в общей сумме
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
Фонд оплаты труда учреждений	111	36 397,7	27 701,7	76,1	2,2
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	10 731,6	7 555,0	70,4	0,6
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	68 771,4	49 948,7	72,6	4,0
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	40,3	40,3	100,0	0,0
Иные выплаты государственных (муниципальных) органов привлекаемым лицам	123	135,4	92,9	68,6	0,0
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	20 257,5	13 505,7	66,7	1,1
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	4 369,2	4 332,3	99,2	0,3
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	292 441,6	106 605,0	36,5	8,6
Закупка энергетических ресурсов	247	15 963,0	10 348,9	64,8	0,8
Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям	312	2 400,0	2 098,6	87,4	0,2
Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам	313	24 360,5	14 006,6	57,5	1,1
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	6 813,4	4 334,4	63,6	0,3
Субсидии гражданам на приобретение жилья	322	7 817,5	7 817,5	100,0	0,6
Иные выплаты населению	360	79,6	59,8	75,1	0,0
Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	412	47 716,6	41 581,5	87,1	3,3
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности	414	900,0	0,0	-	-
Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	611	892 302,4	645 208,6	72,3	51,8
Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели	612	89 281,6	82 761,4	92,7	6,6

<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания в рамках исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере	614	18 681,9	1 988,8	10,6	0,2
Субсидии в целях финансового обеспечения (возмещения) исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере, предоставляемые бюджетным учреждениям по результатам отбора исполнителей услуг	615	36,8	0,0	-	-
Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	621	256 241,9	183 120,7	71,5	14,7
Субсидии автономным учреждениям на иные цели	622	9 471,6	7 745,2	81,8	0,6
Субсидии в целях финансового обеспечения (возмещения) исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере, предоставляемые автономным учреждениям по результатам отбора исполнителей услуг	625	36,8	0,0	-	-
Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат	631	32,0	0,0	-	-
Субсидии (гранты в форме субсидий), подлежащие казначейскому сопровождению	632	12 338,0	8 252,6	66,9	0,7
Субсидии в целях финансового обеспечения (возмещения) исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере	635	36,8	0,0	-	-
Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг	811	15 413,1	6 796,3	44,1	0,5
Субсидии в целях финансового обеспечения (возмещения) исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере	816	36,8	0,0	-	-
Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	831	3 736,6	3 736,4	100,0	0,3
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	18 819,0	14 769,3	78,5	1,2
Уплата прочих налогов, сборов	852	8,0	7,5	93,8	0,0
Уплата иных платежей	853	571,7	348,4	60,9	0,0
Резервные средства	870	19 537,5	0,0	-	-
ИТОГО РАСХОДОВ		1 875 777,8	1 244 764,1	66,4	100,0

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа за 9 месяцев 2023 года в разрезе муниципальных программ

(тыс. рублей)

<i>№ п/п</i>	<i>Наименование государственной программы</i>	<i>Утверждено бюджетных назначений</i>	<i>Исполнено на 01.10.2023</i>	<i>Процент исполнения</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
1	«Развитие культуры и искусства Соль-Илецкого городского округа»	167 703,4	128 564,3	76,7
2	«Развитие системы образования Соль-Илецкого городского округа»	1 081 348,2	774 464,3	71,6
3	«Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом муниципального образования Соль-Илецкий городской округ»	32 726,1	9 189,5	28,1
4	«Развитие физической культуры и спорта в Соль-Илецком городском округе»	19 725,6	14 503,9	73,5
5	«Молодежь Соль-Илецкого городского округа»	336,0	315,8	94,0
6	«Экономическое развитие Соль-Илецкого городского округа»	12 514,7	8 598,2	68,7
7	«Патриотическое воспитание граждан Соль-Илецкого городского округа»	5 838,7	4 157,2	71,2
8	«Обеспечение жильем жителей Соль-Илецкого городского округа»	56 824,5	50 321,9	88,6
9	«Закрепление медицинских кадров в Соль-Илецком городском округе и обеспечение их жильем»	444,0	250,2	56,4
10	«О противодействии коррупции в Соль-Илецком городском округе»	4,0	0,0	-
11	«Развитие муниципальной службы»	570,0	58,9	10,3
12	«Формирование современной городской среды в Соль-Илецком городском округе Оренбургской области»	132 175,9	39 991,5	30,3
13	«Благоустройство территории муниципального образования Соль-Илецкий городской округ»	7 685,2	5 095,1	66,3
14	«Повышение безопасности дорожного движения Соль-Илецкого городского округа»	52 306,5	35 810,4	68,5
15	«Развитие транспортной системы Соль-Илецкого городского округа»	115 431,0	42 529,3	36,8
16	«Отходы»	3 534,6	845,0	23,9
17	«Комплексное развитие сельских территорий, развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия»	13 608,2	11 302,6	83,1

<i>№ п/п</i>	<i>Наименование государственной программы</i>	<i>Утверждено бюджетных назначений</i>	<i>Исполнено на 01.10.2023</i>	<i>Процент исполнения</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	Соль-Илецкого городского округа»			
18	«Обеспечение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования Соль-Илецкий городской округ»	114 740,0	82 802,3	72,2
19	«Профилактика терроризма и экстремизма, развитие межнациональных и межконфессиональных отношений на территории муниципального образования Соль-Илецкий городской округ Оренбургской области»	7 665,0	5 726,9	74,7
20	«Управление муниципальным имуществом Соль-Илецкого городского округа»	250,0	103,0	41,2
21	«Защита населения и территории Соль-Илецкого городского округа от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	18 068,9	12 358,0	68,4
22	«Управление градостроительной деятельностью и землепользованием на территории муниципального образования Соль-Илецкий городской округ»	3 613,7	838,6	23,2
23	«Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования Соль-Илецкий городской округ»	16 724,9	7 442,7	44,5
	Итого по муниципальным программам	1 863 839,1	1 235 269,6	66,3
	Непрограммные мероприятия	11 938,9	9 494,6	79,5
	ИТОГО	1 875 778,0	1 244 764,2	66,4

Финансирование региональных и приоритетных проектов за 9 месяцев 2023 года

(тыс. рублей)

Наименование регионального / приоритетного проекта	Утвержденные бюджетные назначения СБР на 2023 год	Исполнено на 01.10.2023	Уровень исполнения бюджетных назначений в процентах
РЕГИОНАЛЬНЫЕ ПРОЕКТЫ, НАПРАВЛЕННЫЕ НА РЕАЛИЗАЦИЮ НАЦИОНАЛЬНЫХ И ФЕДЕРАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ			
Региональный проект «Формирование комфортной городской среды»	123 820,2	33 402,4	27,0
Региональный проект «Цифровая культура»	2 500,0	2 500,0	100,0
Региональный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»	5 274,7	3 903,7	74,0
Региональный проект «Развитие системы поддержки молодежи («Молодежь России»)»	315,8	315,8	100,0
Региональный проект «Успех каждого ребенка»	2 759,4	2 759,4	100,0
Итого по региональным проектам	134 670,1	42 881,3	31,8
ПРИОРИТЕТНЫЕ ПРОЕКТЫ ОРЕНБУРГСКОЙ ОБЛАСТИ			
Приоритетный проект «Вовлечение жителей муниципальных образований Оренбургской области в процесс выбора и реализации инициативных проектов»	16 479,9	13 096,9	79,5
Приоритетный проект «Модернизация школьных систем образования (Оренбургская область)»	57 540,4	53 899,0	93,7
Итого по приоритетным проектам	74 020,3	66 995,9	90,5