Приложение 2

**Информация о результатах**

**экспертно-аналитического мероприятия**

**«Анализ исполнения бюджета города Оренбурга за первый квартал 2023 года»**

Анализ исполнения бюджета города Оренбурга за первый квартал 2023 года проведен Счетной палатой города Оренбурга (далее – Счетная палата) на основании пункта 8.1 Положения о Счетной палате города Оренбурга, утвержденного решением Оренбургского городского Совета от 06.09.2011 № 265 (далее – Положение о Счетной палате), пункта 2.6 Плана работы на 2023 год, утвержденного приказом Счетной палаты от 23.12.2022 № 50, и приказа Счетной палаты от 04.05.2023 № 40-фк «О проведении мероприятия внешнего финансового контроля».

В целях проведения анализа исполнения бюджета города Оренбурга за первый квартал 2023 года Счетной палатой на основании пункта 2.5 Плана работы на 2023 год проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Контроль за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления отчетов об исполнении бюджета города Оренбурга за первый квартал 2023 года», в рамках которого рассмотрены отчеты об исполнении бюджета города Оренбурга главных администраторов бюджетных средств, являющихся главными распорядителями бюджетных средств - органами местного самоуправления города Оренбурга и муниципальными органами (далее – Отчеты об исполнении бюджета ГРБС), а также отчет об исполнении бюджета города Оренбурга на 1 апреля 2023 года, составленный финансовым управлением администрации города Оренбурга как финансовым органом, осуществляющим составление и организацию исполнения местного бюджета.

Перечень используемых сокращенных наименований главных администраторов бюджетных средств города Оренбурга представлен в приложении к настоящей информации.

По итогам мероприятия установлено, что представленный в Счетную палату Финансовым управлением письмом от 28.04.2023 № 1-44/770 отчет об исполнении бюджета города Оренбурга за первый квартал 2023 года (приложения к нему), утвержденный постановлением Администрации города Оренбурга от 17.04.2023 № 594-п (далее – Постановление № 594-п) содержит общие сведения об исполнении бюджета города Оренбурга за первый квартал 2023 года, без детализации доходов и расходов бюджета по кодам бюджетной классификации, утвержденных решением Оренбургского городского Совета от 23.12.2022 № 300 «Об утверждении бюджета города Оренбурга на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», что не позволяет провести анализ исполнения утвержденных показателей по конкретным источникам доходов, муниципальным программам и программным мероприятиям, а также непрограммным направлениям деятельности.

Одновременно с Постановлением № 594-п представлен отчет об исполнении бюджета города Оренбурга на 1 апреля 2023 года, составленный Финансовым управлением как финансовым органом, осуществляющим составление и организацию исполнения местного бюджета, в состав которого включена основная форма бюджетной отчетности 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», установленная Инструкцией 191н (далее – Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117)). В соответствии с требованиями, установленными Бюджетным кодексом РФ и Инструкцией 191н, Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117) содержит полные сведения об исполнении бюджета города Оренбурга по кодам бюджетной классификации Российской Федерации.

Анализ исполнения бюджета города Оренбурга за первый квартал 2023 года проведен Счетной палатой на основании сведений, содержащихся в Отчетах об исполнении бюджета ГРБС и Отчете об исполнении бюджета города Оренбурга на 1 апреля 2023 года, а также на основании документов, представленных Финансовым управлением в соответствии со статьей 24 Положения о бюджетном процессе в городе Оренбурге, утвержденного решением Оренбургского городского Совета от 31.08.2020 № 970 (далее – Положение о бюджетном процессе).

**Общие сведения об исполнении бюджета города Оренбурга**

Решением Оренбургского городского Совета от 23.12.2022 № 300 «О бюджете города Оренбурга на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – РОГС № 300) доходная и расходная части городского бюджета на 2023 год первоначально утверждены в равных объемах, которые составили 23 073 409,6 тыс. рублей. Дефицит бюджета утвержден в размере 0 рублей.

В ходе исполнения бюджета в первом квартале 2023 года в РОГС № 300 внесены изменения решением Оренбургского городского Совета от 16.02.2023 № 321, согласно которому доходы бюджета увеличены на 2 435,0 тыс. рублей или менее чем на 0,1%, расходы бюджета увеличены на 730 718,0 тыс. рублей или на 3,2%, дефицит бюджета утвержден в сумме 728 283,0 тыс. рублей.

Таким образом, по состоянию на 1 апреля 2023 года РОГС № 300 в редакции решения Оренбургского городского Совета от 16.02.2023 № 321 (далее – Решение о бюджете) доходы бюджета утверждены в сумме 23 075 844,6 тыс. рублей, расходы бюджета утверждены в сумме 23 804 127,6 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в размере 728 283,0 тыс. рублей.

Согласно представленным Финансовым управлением сведениям, по состоянию на 01.04.2023 в сводную бюджетную роспись бюджетных ассигнований по расходам бюджета города Оренбурга (далее – СБР) внесены изменения без внесения изменений в Решение о бюджете, уменьшающие бюджетные ассигнования, утвержденные Решением о бюджете, на общую сумму 20 992,6 тыс. рублей или на 0,1%. С учетом внесенных изменений общий объем средств, предусмотренных для исполнения бюджетных обязательств на 2023 год, утвержден СБР в сумме 23 783 135,0 тыс. рублей, что на 709 725,4 тыс. рублей или на 3,1% больше первоначально утвержденной РОГС № 300 суммы.

Согласно Постановлению № 594-п и Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) исполнение бюджета за первый квартал 2023 года составило:

по доходам – в сумме 3 692 602,5 тыс. рублей или 16,0% от уточненного плана;

по расходам – в сумме 4 464 447,0 тыс. рублей или 18,8% от уточненного плана.

В ходе исполнения бюджета сложился дефицит в размере 771 844,5 тыс. рублей.

**Исполнение доходной части бюджета города Оренбурга**

В первом квартале 2023 года в бюджет города Оренбурга поступило доходов в общем объеме 3 692 602,5 тыс. рублей, что составило 16,0% от утвержденных бюджетных назначений, в том числе: налоговых и неналоговых доходов – 1 274 790,5 тыс. рублей или 16,2% от плана, безвозмездных поступлений – 2 417 812,0 тыс. рублей или 15,9% от плана.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (3 537 084,3 тыс. рублей) доходы городского бюджета в первом квартале 2023 года увеличились на сумму 155 518,2 тыс. рублей или на 4,4%. Рост доходов бюджета обеспечен существенным увеличением безвозмездных поступлений – на 511 481,5 тыс. рублей или на 26,8%. При этом поступления налоговых и неналоговых доходов сократились на 355 963,4 тыс. рублей или на 21,8%.

Структура доходной части бюджета существенно изменилась по сравнению с аналогичным периодом 2022 года. Так, удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов, составляющий в первом квартале 2022 года 53,9%, в отчетном периоде увеличился на 11,6 процентных пунктов и составил 65,5%. Соответственно, удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета, составляющий в первом квартале 2022 года 46,1%, в отчетном периоде сократился на 11,6 процентных пунктов и составил 34,5%.

Сведения об исполнении доходной части бюджета города Оренбурга за первый квартал 2023 года в сравнении с аналогичным периодом 2022 года представлены в таблице 1.

*Таблица 1 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Доходный источник | Утверждено решением о бюджете на 2022 год | Исполнено за 1 квартал 2022 года | | Утверждено решением о бюджете на 2023 год | Исполнено за 1 квартал 2023 года | |
| сумма | % | сумма | % |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **7 094 086,0** | **1 630 753,9** | **23,0** | **7 870 806,0** | **1 274 790,5** | **16,2** |
| ***Налоговые доходы*** | ***6 357 068,0*** | ***1 371 351,1*** | ***21,6*** | ***6 980 789,8*** | ***977 060,9*** | ***14,0*** |
| Налоги на прибыль, доходы | 2 851 553,0 | 685 915,9 | 24,1 | 3 068 959,0 | 393 550,5 | 12,8 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 55 813,0 | 14 389,9 | 25,8 | 58 786,8 | 15 805,3 | 26,9 |
| Налоги на совокупный доход | 2 492 677,0 | 510 055,5 | 20,5 | 2 844 775,0 | 416 721,7 | 14,6 |
| Налоги на имущество | 803 479,0 | 124 374,7 | 15,5 | 837 552,0 | 119 175,7 | 14,2 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 1 819,0 | 90,9 | 5,0 | 1 842,0 | 21,8 | 1,2 |
| Государственная пошлина | 151 727,0 | 36 523,7 | 24,1 | 168 875,0 | 31 792,7 | 18,8 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,0 | 0,6 | х | 0,0 | -6,9 | х |
| ***Неналоговые доходы*** | ***737 018,0*** | ***259 402,7*** | ***35,2*** | ***890 016,2*** | ***297 729,6*** | ***33,5*** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 424 056,3 | 156 090,2 | 36,8 | 657 755,0 | 174 718,3 | 26,6 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 32 942,0 | 2 019,3 | 6,1 | 6 414,0 | 25 748,1 | 401,4 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 3 183,0 | 1 671,2 | 52,5 | 6 102,0 | 6 305,4 | 103,3 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 256 583,0 | 86 828,8 | 33,8 | 191 809,0 | 81 752,6 | 42,6 |
| Административные платежи и сборы | 3 677,0 | 3 435,2 | 93,4 | х | х | х |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 15 445,0 | 8 749,2 | 56,6 | 23 994,0 | 6 676,5 | 27,8 |
| Прочие неналоговые доходы | 1 131,7 | 608,7 | 53,8 | 3 942,2 | 2 528,8 | 64,1 |
| **Безвозмездные поступления** | **12 482 360,3** | **1 906 330,5** | **15,3** | **15 205 038,6** | **2 417 812,0** | **15,9** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 12 481 664,3 | 1 911 260,6 | 15,3 | 15 204 563,6 | 2 420 212,9 | 15,9 |
| *Дотации* | *933 591,0* | *252 020,5* | *27,0* | 1 377 710,0 | 109 164,0 | 7,9 |
| *Субсидии бюджетам* | *6 503 825,2* | *478 269,4* | *7,4* | 8 117 449,2 | 967 638,0 | 11,9 |
| *Субвенции бюджетам* | *4 808 603,0* | *1 122 483,2* | *23,3* | 5 456 841,8 | 1 282 057,6 | 23,5 |
| *Иные межбюджетные трансферты* | *235 645,1* | *58 487,5* | *24,8* | 252 562,6 | 61 353,3 | 24,3 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 581,0 | 51,0 | 8,8 | 414,0 | 52,0 | 12,6 |
| Прочие безвозмездные поступления | 115,0 | 14,0 | 12,2 | 61,0 | 2,0 | 3,3 |
| Доходы бюджетов от возврата бюджетами и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | 0,0 | 1 199,6 | х | 0,0 | 188,7 | х |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | 0,0 | -6 194,7 | х | 0,0 | -2 643,6 | х |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **19 576 446,3** | **3 537 084,3** | **18,1** | **23 075 844,6** | **3 692 602,5** | **16,0** |

По состоянию на 1 апреля 2023 года в городской бюджет поступили **налоговые и неналоговые доходы** в общей сумме 1 274 790,5 тыс. рублей, что составило 16,2% от утвержденных бюджетных назначений.

**Налоговые доходы** в первом квартале 2023 года поступили в общей сумме 977 060,9 тыс. рублей или 14,0% от плановых показателей.

В разрезе подгрупп налоговых доходов плановый процент (25,0%) исполнен только по одной подгруппе доходов – «Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ» - 26,9%.

Бюджетные назначения по другим подгруппам налоговых доходов исполнены ниже установленного приказом Финансового управления от 18.03.2019 № 27 «Об установлении Порядка составления и предоставления бюджетной отчётности и сводной бухгалтерской отчетности» показателя исполнения бюджета за первый квартал текущего финансового года (20,0%) (далее – установленный Финансовым управлением показатель исполнения бюджета). Диапазон исполнения плановых показателей варьируется от 18,8% до 1,2%, в том числе: «Государственная пошлина» - 18,8%, «Налоги на совокупный доход» - 14,6%, «Налоги на имущество» - 14,2%, «Налог на прибыль, доходы» - 12,8% и «Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами» - 1,2%.

Наиболее значительные поступления в структуре налоговых доходов сложились по подгруппам «Налоги на совокупный доход» (налог, взимаемый в связи с упрощенной системой налогообложения, единый налог на вмененный доход, единый сельскохозяйственный налог и налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения) – 416 721,7 тыс. рублей или 42,7% от общего объема налоговых доходов и «Налоги на прибыль, доходы» (налог на доходы физических лиц) – 393 550,5 тыс. рублей или 40,3%.

Поступления по подгруппе «Налоги на имущество» (земельный налог и налог на имущество физических лиц) составили 119 175,7 тыс. рублей или 12,2% от налоговых доходов, подгруппе «Государственная пошлина» – 31 792,7 тыс. рублей или 3,2%, подгруппе «Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ» – 15 805,3 тыс. рублей или 1,6%.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (3 537 084,3 тыс. рублей) общий объем налоговых доходов сократился на 394 290,2 тыс. рублей или на 28,8%, что, в основном, обусловлено сокращением поступлений по подгруппе «Налоги на прибыль, доходы», которые по сравнению показателем прошлого года (685 915,9 тыс. рублей) уменьшились на 292 365,4 тыс. рублей или на 42,6%.

Также сократились поступления по четырем подгруппам доходов, а именно: «Налоги на совокупный доход» - на 93 333,8 тыс. рублей или на 18,3%, «Государственная пошлина» - на 4 731,0 тыс. рублей или на 13,0%, «Налоги на имущество» - 15 199,0 тыс. рублей или на 12,2% и «Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами» - на 69,1 тыс. рублей или на 76,0%.

Рост налоговых доходов по сравнению с аналогичным показателем 2022 года сложился по одной подгруппе доходов - «Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ», которые увеличились на 1 415,4 тыс. рублей или на 9,8%.

**Неналоговые доходы** в первом квартале 2023 года поступили в общей сумме 297 729,6 тыс. рублей или 33,5% от утвержденных бюджетных назначений, что на 8,5 процентных пунктов выше планового процента исполнения бюджета (25,0%).

Перевыполнение планового процента сложилось по всем подгруппам доходов. При этом, по двум подгруппам в первом квартале текущего года превышен годовой объем бюджетных назначений, в том числе: по подгруппе «Платежи при пользовании природными ресурсами» исполнение составило 401,4% от годовых назначений, по подгруппе «Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства» - 103,3%.

Кроме этого, значительное перевыполнение планового процента сложилось по двум подгруппам: «Прочие неналоговые доходы» - 64,1% от годовых назначений и «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» - 42,6%.

Также перевыполнение планового показателя сложилось по двум подгруппам: «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» - 26,6% и «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» - 27,8%.

По сравнению с поступлениями за аналогичный период 2022 года (259 402,7 тыс. рублей) общий объем неналоговых доходов увеличился на сумму 38 326,9 тыс. рублей или на 14,8%, что в основном обеспечено ростом «Платежей при пользовании природными ресурсами» - на сумму 23 728,8 тыс. рублей или в 12,8 раза и «Доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» - на сумму 18 628,1 тыс. рублей или на 11,9%.

Также в отчетном периоде сложился рост доходов по подгруппам «Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства» - на сумму 4 634,2 тыс. рублей или в 3,8 раза и «Прочие неналоговые доходы» - на 1 920,1 тыс. рублей или в 4,2 раза.

Сокращение доходов по сравнению с предыдущим годом сложилось по подгруппам «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» - на 5 076,2 тыс. рублей или на 5,8% и «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» - на 2 072,7 тыс. рублей или на 23,7%.

Исполнение бюджета города Оренбурга за первый квартал 2023 года по **безвозмездным поступлениям** составило 2 417 812,0 тыс. рублей или 15,9% от утвержденных назначений, в том числе по ***безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ*** – 2 420 212,9 тыс. рублей или 15,9% от плана.

Более половины безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ (53,0%) составили субвенции из областного бюджета, предоставляемые в целях финансового обеспечения расходных обязательств, возникающих при осуществлении переданных государственных полномочий. В первом квартале 2023 года объем поступивших субвенций составил 1 282 057,6 тыс. рублей или 23,5% от плана.

Субсидии, поступившие в отчетном периоде из областного бюджета в целях софинансирования вопросов местного значения, составили 40,0% безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ и поступили в объеме 967 638,0 тыс. рублей или 11,9% от плана.

Дотации составили 4,5% от общего объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ и поступили из областного бюджета в объеме 109 164,0 тыс. рублей или 7,9% от плана.

Иные межбюджетные трансферты поступили из областного бюджета в объеме 61 353,3 тыс. рублей или 24,3% от плана и составили 2,5% от общего объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (1 906 330,5 тыс. рублей) объем безвозмездных поступлений от других бюджетов увеличился на 508 852,3 тыс. рублей или на 26,6%, что обеспечено ростом поступлений субсидий (на 489 368,6 тыс. рублей или в 2,0 раза), субвенций (на 159 574,4 тыс. рублей или на 14,2%) и иных межбюджетных трансфертов (на 2 865,8 тыс. рублей или на 4,9%). Одновременно поступления дотаций в отчетном периоде по сравнению с показателем первого квартала прошлого года сократилось на 142 856,5 тыс. рублей или на 56,7%.

***Безвозмездные поступления от негосударственных организаций*** за отчетный период поступили в городской бюджет в сумме 52,0 тыс. рублей или 12,6% от плановых назначений. Главным администратором данных доходов в полном объеме являлось УСП.

***Прочие безвозмездные поступления*** в отчетном периоде составили 2,0 тыс. рублей или 3,3% от плана и поступили в городской бюджет в виде денежных пожертвований, предоставленных физическими лицами, главным администратором которых являлось УСП.

***Доходы городского бюджета от возврата остатков субсидий прошлых лет*** в первом квартале 2023 года составили 188,7 тыс. рублей, которые в отчетном периоде вернули учреждения, подведомственные Управлению образования (153,7 тыс. рублей) и ДГиЗО (35,0 тыс. рублей).

Из местного бюджета в первом квартале 2023 гола ***возращены в бюджет Оренбургской области остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет*** в общей сумме 2 643,6 тыс. рублей (возвраты не планировались). Неиспользованные остатки в областной бюджет вернули: ДГиЗО (2 612,6 тыс. рублей) и Управление образования (31,0 тыс. рублей).

**Исполнение расходной части бюджета города Оренбурга**

По состоянию на 1 апреля 2023 года Решением о бюджете утверждены бюджетные ассигнования на исполнения расходных обязательств муниципального образования «город Оренбург» в общей сумме 23 804 127,6 тыс. рублей.

Согласно представленным Финансовым управлением сведениям, по состоянию на 01.04.2023 в СБР внесены изменения, в результате которых сокращены бюджетные ассигнования, утвержденные Решением о бюджете, на общую сумму 20 992,6 тыс. рублей или на 0,1%. С учетом внесенных изменений общий объем средств, предусмотренных для исполнения бюджетных обязательств на 2023 год, утвержден СБР, в сумме 23 783 135,0 тыс. рублей.

Изменение бюджетных ассигнований произведено по решению Финансового управления на основании пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ и пункта 5 статьи 18 Положения о бюджетном процессе. Сведения о внесенных в СБР изменениях представлены в таблице 2.

*Таблица 2 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование целевой статьи расходов | Код раздела | Код целевой статьи | Код вида расхо-дов | Сумма |
| **1. Исполнение судебных актов (абзац 3 пункта 3 статьи 217 БК РФ)** | | | | **0,00** |
| ***1.1. Администрация Северного округа города Оренбурга, в том числе:*** | | | | ***0,00*** |
| Исполнение судебных актов и мировых соглашений, иные выплаты по обязательствам муниципального образования "город Оренбург" | 0104 | 7720092040 | 830 | -400,00 |
| Исполнение судебных актов и мировых соглашений, иные выплаты по обязательствам муниципального образования "город Оренбург" | 0104 | 7720092040 | 850 | 400,00 |
| ***1.2. Администрация Южного округа города Оренбурга, в том числе:*** | | | | ***0,00*** |
| Исполнение судебных актов и мировых соглашений, иные выплаты по обязательствам муниципального образования "город Оренбург" | 0104 | 7720092040 | 830 | 1 289,95 |
| Исполнение судебных актов и мировых соглашений, иные выплаты по обязательствам муниципального образования "город Оренбург" | 0104 | 7720092040 | 850 | -1 289,95 |
| ***1.3. Управление образования администрации города Оренбурга, в том числе:*** | | | | ***0,00*** |
| Исполнение судебных актов и мировых соглашений, иные выплаты по обязательствам муниципального образования "город Оренбург" | 0702 | 7720092040 | 620 | -99,98 |
| Исполнение судебных актов и мировых соглашений, иные выплаты по обязательствам муниципального образования "город Оренбург" | 0703 | 7720092040 | 620 | 99,98 |
| **2. Использование (перераспределение) средств резервных фондов (абзац 4 пункта 3** с**татьи 217 БК РФ)** | | | | **0,00** |
| ***2.1. Финансовое управление администрации города Оренбурга, в том числе:*** | | | | ***-1 148,82*** |
| Создание и использование резервного фонда администрации города Оренбурга | 0111 | 7760000020 | 870 | -1 148,82 |
| ***2.2.Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Оренбурга, в том числе:*** | | | | ***1 148,82*** |
| Создание и использование резервного фонда администрации города Оренбурга | 0113 | 7760000020 | 240 | 966,90 |
| Создание и использование резервного фонда администрации города Оренбурга | 0113 | 7760000020 | 320 | 33,10 |
| Создание и использование резервного фонда администрации города Оренбурга | 0501 | 7760000020 | 240 | 148,82 |
| **3. Получение уведомлений о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов (абзац 7 пункта 3 статьи 217 БК РФ)** | | | | **-20 992,62** |
| ***3.1. Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Оренбурга, в том числе:*** | | | |  |
| Осуществление переданных полномочий по предоставлению жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений за счет средств областного бюджета | 1004 | 1440180510 | 410 | 34 675,80 |
| Предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений | 1004 | 14401R0820 | 410 | -34 675,80 |
| Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства за счет средств, поступивших от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства | 0501 | 401F367483 | 410 | -13 869,57 |
| Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств областного бюджета | 0501 | 401F367484 | 410 | -7 123,05 |
| **4. Перераспределение бюджетных ассигнований, предусмотренных главному распорядителю средств, между видами расходов (абзац 1 пункта 5 статьи 18 РОГС № 970)** | | | | **0,00** |
| ***4.1. Администрация города Оренбурга, в том числе:*** | | | | ***0,00*** |
| Вовлечение граждан в мероприятия по охране общественного порядка и создание условий для данной деятельности правового, информационно - организационного, социального характера | 0314 | 1540270530 | 120 | -15,37 |
| Вовлечение граждан в мероприятия по охране общественного порядка и создание условий для данной деятельности правового, информационно - организационного, социального характера | 0314 | 1540270530 | 240 | 15,37 |
| Центральный аппарат | 0104 | 1840111060 | 240 | -48,52 |
| Центральный аппарат | 0104 | 1840111060 | 850 | 48,52 |
| Предоставление гарантий лицам, награжденным муниципальными наградами | 0113 | 1840470430 | 350 | -32,15 |
| Предоставление гарантий лицам, награжденным муниципальными наградами | 0113 | 1840470430 | 360 | 32,15 |
| ***4.2. Департамент имущественных и жилищных отношений администрации города Оренбурга, в том числе:*** | | | | ***0,00*** |
| Центральный аппарат | 0113 | 1340211060 | 240 | -23,60 |
| Центральный аппарат | 0113 | 1340211060 | 850 | 23,60 |
| ***4.3. Комитет потребительского рынка, услуг и развития предпринимательства администрации города Оренбурга, в том числе:*** | | | | ***0,00*** |
| Центральный аппарат | 0412 | 0440411060 | 120 | -3,74 |
| Центральный аппарат | 0412 | 0440411060 | 320 | 3,74 |
| ***4.4. Управление по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности администрации города Оренбурга, в том числе:*** | | | | ***0,00*** |
| Центральный аппарат | 0310 | 3140211060 | 240 | -4,00 |
| Центральный аппарат | 0310 | 3140211060 | 850 | 4,00 |
| ***4.5. Комитет по физической культуре и спорту администрации города Оренбурга*** | | | | ***0,00*** |
| Приобретение спортивного оборудования и инвентаря для приведения организаций спортивной подготовки в нормативное состояние | 1103 | 201P552290 | 610 | 1 553,13 |
| Приобретение спортивного оборудования и инвентаря для приведения организаций спортивной подготовки в нормативное состояние | 1103 | 201P552290 | 620 | -1 553,13 |
| ***4.6.*** ***Управление по социальной политике администрации города Оренбурга, в том числе:*** | | | | ***0,00*** |
| Центральный аппарат | 1006 | 2140311060 | 240 | -1,17 |
| Центральный аппарат | 1006 | 2140311060 | 850 | 1,17 |
| ***4.7.*** ***Управление образования администрации города Оренбурга, в том числе:*** | | | | ***0,00*** |
| Центральный аппарат | 0709 | 0640611060 | 120 | 6,86 |
| Центральный аппарат | 0709 | 0640611060 | 240 | -6,86 |
| ***4.8.*** ***Департамент градостроительства и земельных отношений администрации города Оренбурга, в том числе:*** | | | | ***0,00*** |
| Центральный аппарат | 0412 | 1140411060 | 120 | -45,65 |
| Центральный аппарат | 0412 | 1140411060 | 320 | 45,65 |
| ***4.9. Управление по культуре и искусству администрации города Оренбурга, в том числе:*** | | | | ***0,00*** |
| Центральный аппарат | 0804 | 3040411060 | 240 | -0,15 |
| Центральный аппарат | 0804 | 3040411060 | 850 | 0,15 |
| ***4.10. Управление жилищно-коммунального хозяйства города Оренбурга, в том числе:*** | | | | ***0,00*** |
| Осуществление мероприятий в области коммунального хозяйства | 0502 | 1440290640 | 410 | -247,0 |
| Осуществление мероприятий в области коммунального хозяйства | 0502 | 1440290640 | 850 | 247,0 |
| Обеспечение деятельности подведомственных учреждений | 0505 | 1440471150 | 110 | 10,50 |
| Обеспечение деятельности подведомственных учреждений | 0505 | 1440471150 | 240 | -10,50 |
| **5. Перераспределение бюджетных ассигнований, предусмотренных главному распорядителю средств, между направлениями расходов целевой статьи расходов (абзац 1 пункта 5 статьи 18 РОГС № 970)** | | | | **0,00** |
| ***5.1. Управление по социальной политике администрации города Оренбурга, в том числе:*** | | | | ***0,00*** |
| Организация и проведение мероприятий для инвалидов | 1006 | 2140173805 | 350 | ***-2,43*** |
| Организация и проведение социально значимых мероприятий | 1006 | 2140173807 | 350 | ***2,43*** |
| ***5.2. Департамент градостроительства и земельных отношений администрации города Оренбурга, в том числе:*** | | | | ***0,00*** |
| Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения | 0409 | 021R190220 | 240 | -1,00 |
| Приведение в нормативное состояние автомобильных дорог городских агломераций | 0409 | 021R1S3935 | 240 | 1,00 |
| Строительство магистрали районного значения, соединяющей ул. Степана Разина и Загородное шоссе, (Дублер ул. Чкалова) в г. Оренбурге. 1 этап | 0409 | 0240140027 | 410 | 280 000,00 |
| Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и объектов инженерной инфраструктуры на них | 0409 | 0240190210 | 240 | 4 957,92 |
| Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения | 0409 | 0240190220 | 240 | -284 957,92 |
| Обеспечение эксплуатации и содержание объектов муниципальной собственности | 0502 | 0240290620 | 240 | -0,07 |
| Создание объектов инфраструктуры в целях реализации инфраструктурных проектов (технологическое присоединение к сетям водоснабжения и водоотведения в г. Оренбурге, софинансирование) | 0502 | 02402S8011 | 410 | -0,01 |
| Создание объектов инфраструктуры в целях реализации инфраструктурных проектов (технологическое присоединение к сетям теплоснабжения в г. Оренбурге, софинансирование) | 0502 | 02402S8012 | 410 | 0,08 |
| Мероприятия по изъятию земельных участков | 0412 | 1140294140 | 410 | -500,00 |
| Образование земельных участков (кадастровые работы) | 0412 | 1140294150 | 240 | 500,00 |
| ***5.3. Управление жилищно-коммунального хозяйства города Оренбурга, в том числе:*** | | | | ***0,00*** |
| Реализация мероприятий по переселению граждан муниципального образования "город Оренбург" из жилых домов, признанных аварийными и являющихся объектами культурного наследия | 0501 | 4040191290 | 410 | 31 123,73 |
| Дополнительные мероприятия по предоставлению жилых помещений гражданам по договорам социального найма и мены | 0501 | 4040197410 | 410 | -16,30 |
| Реализация мероприятий по переселению граждан муниципального образования "город Оренбург" из жилых домов, признанных аварийными, с целью предупреждения чрезвычайной ситуации | 0501 | 4040197430 | 410 | -31 123,73 |
| Реализация мероприятий по переселению граждан из жилых домов, признанных аварийными после 1 января 2017 года, расположенных на территории исторического поселения регионального значения город Оренбург | 0501 | 40401S1430 | 410 | 16,30 |
| **6. Перераспределение бюджетных ассигнований в целях обеспечения условий софинансирования получения средств из других бюджетов бюджетной системы (абзац 2 пункта 5 статьи 18 РОГС №970)** | | | | **0,00** |
| ***6.1. Администрация Южного округа города Оренбурга, в том числе:*** |  |  |  | ***0,00*** |
| Ликвидация несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного вреда окружающей среде | 0605 | 331G152420 | 240 | 0,03 |
| Содержание и обустройство мест (площадок) накопления ТКО | 0502 | 3740171520 | 240 | -0,03 |
| **7. Перераспределение бюджетных ассигнований между главными распорядителями средств бюджета города Оренбурга и кодов бюджетной классификации в пределах выделенной из областного бюджета дотации на основании нормативного правового акта Администрации города Оренбурга (абзац 5 пункта 5 статьи 18 РОГС № 970)** | | | | **0,00** |
| ***7.1. Финансовое управление администрации города Оренбурга, в том числе:*** | | | | ***-9 331,90*** |
| Отдельные мероприятия по административному центру | 0412 | 7790098880 | 240 | -9 331,90 |
| ***7.2. Управление по культуре и искусству администрации города Оренбурга, в том числе:*** | | | | ***9 331,90*** |
| Организация и проведение дополнительного образования детей в сфере культуры и искусства | 0703 | 3040276270 | 610 | 9 331,90 |
| **8. Перераспределение бюджетных ассигнований главных распорядителей бюджетных средств в целях реализации региональных проектов и приоритетных проектов Оренбургской области (абзац 9 пункта 5 статьи 18 РОГС №970)** | | | | **0,00** |
| ***8.1. Администрация Северного округа города Оренбурга, в том числе:*** | | | | ***10 101,07*** |
| Реализация программ формирования современной городской среды | 0503 | 431F255550 | 240 | 10 101,07 |
| ***8.2. Департамент градостроительства и земельных отношений администрации города Оренбурга, в том числе:*** | | | | ***-10 101,07*** |
| Реализация программ формирования современной городской среды | 0503 | 431F255550 | 240 | -10 101,07 |
| **9. Перераспределение бюджетных ассигнований главных распорядителей бюджетных средств, сэкономленных заказчиками при осуществлении закупок товаров, работ (абзац 12 пункта 5 статьи 18 РОГС №970)** | | | | **0,00** |
| ***9.1. Администрация города Оренбурга, в том числе:*** | | | | ***26,25*** |
| Обеспечение деятельности подведомственных учреждений | 0412 | 1840271150 | 620 | 26,25 |
| ***9.2. Управление молодежной политики администрации города Оренбурга, в том числе:*** | | | | ***1 700,00*** |
| Мероприятия, направленные на реализацию молодежной политики в городе Оренбурге | 0707 | 2940174010 | 620 | 1 700,00 |
| ***9.3. Департамент градостроительства и земельных отношений администрации города Оренбурга,*** ***в том числе:*** | | | | ***-26,25*** |
| Обеспечение деятельности подведомственных учреждений | 0412 | 1140471150 | 240 | -26,25 |
| ***9.4. Управление жилищно-коммунального хозяйства города Оренбурга, в том числе:*** | | | | ***-1 700,00*** |
| Осуществление мероприятий по содержанию мест захоронения | 0503 | 1440390720 | 240 | -1 700,00 |
| **Всего:** | | | | **-20 992,62** |

Внесенные в СБР изменения затронули 17 муниципальных программ и непрограммную часть расходов бюджета города Оренбурга.

Изменение общего объема бюджетных ассигнований, утвержденного СБР, относительно утвержденного Решением о бюджете, связано с изменением сумм межбюджетных трансфертов, в том числе:

* + - * увеличения межбюджетных трансфертов на осуществление переданных полномочий по предоставлению жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений за счет средств областного бюджета на 34 675,8 тыс. рублей (УЖКХ);
* сокращения межбюджетных трансфертов на:
* предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений – на 34 675,8 тыс. рублей (УЖКХ);
* обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства за счет средств, поступивших от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства – на 13 869,6 тыс. рублей (УЖКХ);
* обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств областного бюджета – на 7 123,0 тыс. рублей (УЖКХ).

В отчетном периоде действовал Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города Оренбурга (далее - Порядок составления и ведения СБР), в редакциях, утвержденных приказами Финансового управления от 03.07.2019 № 61 (действовал до 17.03.2023) и от 17.03.2023 № 36 (действует с 17.03.2023).

В соответствии с пунктом 4.3 Порядка составления и ведения СБР внесение изменений в сводную бюджетную роспись по основаниям, определенным пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса, а также по дополнительным основаниям, предусмотренным муниципальными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, осуществляется по предложениям главных распорядителей (главных администраторов источников) о необходимости внесения изменений в сводную бюджетную роспись с обоснованием предлагаемых изменений и расчетами, а также с приложением справок, по формам, установленным Порядком составления и ведения СБР.

Финансовым управлением по запросу в Счетную палату предоставлены предложения главных распорядителей бюджетных средств о необходимости внесения изменений в СБР, являющихся основанием для внесения изменения в СБР, в результате которых по состоянию на 01.04.2023 показатели СБР имеют отклонение от бюджетных ассигнований, утвержденных решением Оренбургского городского Совета от 27.12.2022 № 300 «О бюджете города Оренбурга на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции РОГС от 16.02.2023 № 321).

Анализом предоставленных документов установлено, что главные распорядители бюджетных средств (далее – ГРБС) направляют в Финансовое управление предложения о внесении изменений в СБР без приложения расчетов, предусмотренных пунктом 4.3 Порядка составления и ведения СБР.

Таким образом, Финансовым управлением в анализируемом периоде допускались внесения изменений в СБР с нарушением требований пункта 4.3 Порядка составления и ведения СБР. Так, например ДГиЗО перераспределены бюджетные ассигнования в сумме:

* 500,0 тыс. рублей с целевой статьи расходов (далее – ЦСР) 1140294140 «Мероприятия по изъятию земельных участков» вида расходов 414 «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности» на ЦСР 1140294150 «Образование земельных участков (кадастровые работы)» вид расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг». Согласно письму ДГиЗО перераспределение связано с необходимостью выполнения комплекса кадастровых работ на основании протокола оперативного штаба НСПД от 26.01.2023. Иная информация, обосновывающая изменения, в письме отсутствует;
* 1 518,1 тыс. рублей с ЦСР 0240190220 «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения» на ЦСР 0240190210 «Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и объектов инженерной инфраструктуры на них». Согласно письму ДГиЗО перераспределение связано с необходимостью оплаты расходов по установке недостающих светильников. Иная информация, обосновывающая изменения, в письме отсутствует.

Согласно представленному Отчету об исполнении бюджета за первый квартал 2023 года бюджетные расходы профинансированы в сумме 4 464 447,0 тыс. рублей, что составило 18,8% от бюджетных ассигнований, утвержденных Решением о бюджете (23 804 127,6 тыс. рублей) и от бюджетных ассигнований, утвержденных СБР (23 783 135,0 тыс. рублей) и 19,0% от утвержденных и доведенных до главных распорядителей бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств (23 457 426,3 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным показателем прошлого года (3 531 851,3 тыс. рублей) расходы городского бюджета за отчетный период увеличились на сумму 932 595,7 тыс. рублей или на 26,4%, что в основном обеспечено ростом расходов, направленных на образование (на 607 237,5 тыс. рублей или на 28,4%), национальную экономику (на 254 206,3 тыс. рублей или 31,8%) и общегосударственные вопросы (на 32 903,4 тыс. рублей или на 22,4%).

В отчетном периоде исполнение расходной части бюджета города Оренбурга осуществлялось по **десяти разделам и 33-м подразделам классификации бюджетных расходов**.

Сведения об исполнении бюджета города Оренбурга за первый квартал 2023 года в сравнении с аналогичным периодом 2022 года с детализацией расходов по разделам и подразделам классификации расходов представлены в таблице 3.

*Таблица 3 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, подраздел классификации расходов бюджета | | Утверждено СБР на 2022 год | Исполнено за 1 квартал 2022 года | | Утверждено СБР на 2023 год | Исполнено за 1 квартал 2023 года | |
|
| код | наименование | Сумма | % | Сумма | % |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **800 401,9** | **147 136,8** | **18,4** | **1 087 807,6** | **180 040,2** | **16,6** |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 3 961,3 | 0,0 | 0,0 | 3 961,3 | 1 020,4 | 25,8 |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 68 886,0 | 13 543,6 | 19,7 | 68 956,6 | 12 727,9 | 18,5 |
| 0104 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 371 026,5 | 78 021,2 | 21,0 | 326 439,4 | 72 303,6 | 22,1 |
| 0105 | Судебная система | 1 152,7 | 0,0 | 0,0 | 67,6 | 0,0 | 0,0 |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 95 921,3 | 20 078,5 | 20,9 | 110 266,0 | 24 674,8 | 22,4 |
| 0107 | Обеспечение проведения выборов и референдумов | 5 474,7 | 881,5 | 16,1 | 3 833,0 | 0,0 | 0,0 |
| 0111 | Резервные фонды | 71 856,8 | 0,0 | 0,0 | 136 235,2 | 0,0 | 0,0 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 182 122,5 | 34 611,9 | 19,0 | 438 048,5 | 69 313,5 | 15,8 |
| **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **100 749,9** | **23 542,2** | **23,4** | **102 054,0** | **27 589,2** | **27,0** |
| 0304 | Органы юстиции | 27 147,8 | 6 886,9 | 25,4 | 25 011,4 | 6 252,8 | 25,0 |
| 0309 | Защита населения и территорий от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 150,4 | 0,0 | 0,0 | 162,0 | 0,0 | 0,0 |
| 0310 | Обеспечение пожарной безопасности | 69 347,7 | 15 808,9 | 22,8 | 70 630,8 | 17 734,5 | 25,1 |
| 0314 | Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 4 104,0 | 846,3 | 20,6 | 6 249,8 | 3 601,8 | 57,6 |
| **0400** | **Национальная экономика** | **4 057 043,2** | **798 543,8** | **19,7** | **4 692 017,0** | **1 052 750,1** | **22,4** |
| 0405 | Сельское хозяйство | 2 798,3 | 483,9 | 17,3 | 3 128,7 | 631,1 | 20,2 |
| 0408 | Транспорт | 1 254 334,3 | 31 287,1 | 2,5 | 398 998,4 | 59 925,5 | 15,0 |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 2 408 803,1 | 665 101,1 | 27,6 | 3 862 787,8 | 910 374,5 | 23,6 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 391 107,5 | 101 671,6 | 26,0 | 427 102,1 | 81 819,0 | 19,2 |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **3 310 433,4** | **188 334,3** | **5,7** | **3 112 066,5** | **117 929,4** | **3,8** |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 715 916,2 | 27 615,7 | 3,9 | 311 360,9 | 12 636,7 | 4,1 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 1 453 157,3 | 1 092,1 | 0,1 | 1 761 589,1 | 289,1 | 0,0 |
| 0503 | Благоустройство | 1 050 276,2 | 136 052,2 | 13,0 | 952 948,9 | 80 302,6 | 8,4 |
| 0505 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 91 083,7 | 23 574,4 | 25,9 | 86 167,6 | 24 701,0 | 28,7 |
| **0600** | **Охрана окружающей среды** | **52 952,3** | **0,0** | **0,0** | **438 324,6** | **103 827,2** | **23,7** |
| 0605 | Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 52 952,3 | 0,0 | 0,0 | 438 324,6 | 103 827,2 | 23,7 |
| **0700** | **Образование** | **10 300 743,8** | **2 136 920,0** | **20,7** | **12 819 574,6** | **2 744 157,5** | **21,4** |
| 0701 | Дошкольное образование | 3 305 126,6 | 796 954,5 | 24,1 | 3 356 896,8 | 963 907,8 | 28,7 |
| 0702 | Общее образование | 5 651 459,9 | 1 023 907,0 | 18,1 | 7 973 671,8 | 1 395 545,8 | 17,5 |
| 0703 | Дополнительное образование | 1 093 838,9 | 256 647,1 | 23,5 | 1 166 761,6 | 308 090,3 | 26,4 |
| 0705 | Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации |  |  |  | 1 341,9 | 93,6 | 7,0 |
| 0707 | Молодежная политика и оздоровление детей | 50 902,6 | 10 287,9 | 20,2 | 28 982,5 | 7 404,3 | 25,5 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 199 415,8 | 49 123,5 | 24,6 | 291 920,0 | 69 115,7 | 23,7 |
| **0800** | **Культура, кинематография** | **421 878,0** | **97 684,0** | **23,2** | **503 017,2** | **89 877,2** | **17,9** |
| 0801 | Культура | 350 021,0 | 82 940,7 | 23,7 | 410 207,0 | 72 657,9 | 17,7 |
| 0804 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 71 857,0 | 14 743,3 | 20,5 | 92 810,2 | 17 219,3 | 18,6 |
| **0900** | **Здравоохранение** | **162,5** | **0,0** | **0,0** | **182,1** | **0,0** | **0,0** |
| 0909 | Другие вопросы в области здравоохранения | 162,5 | 0,0 | 0,0 | 182,1 | 0,0 | 0,0 |
| **1000** | **Социальная политика** | **587 137,3** | **74 761,4** | **12,7** | **636 084,7** | **78 106,2** | **12,3** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 52 483,2 | 12 051,0 | 23,0 | 46 480,5 | 10 877,3 | 23,4 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 64 305,6 | 8 265,2 | 12,9 | 28 444,1 | 7 683,0 | 27,0 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 427 370,5 | 45 311,9 | 10,6 | 513 652,5 | 47 202,5 | 9,2 |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 42 978,1 | 9 133,2 | 21,3 | 47 507,6 | 12 343,4 | 26,0 |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | **254 221,5** | **57 657,1** | **22,7** | **361 070,1** | **65 777,7** | **18,2** |
| 1101 | Физическая культура | 229 157,1 | 52 953,3 | 23,1 | 268 774,8 | 60 308,1 | 22,4 |
| 1102 | Массовый спорт | 3 649,9 | 0,0 | 0,0 | 67 980,4 | 0,0 | 0,0 |
| 1103 | Спорт высших достижений | х | х | х | 1 553,1 | 0,0 | 0,0 |
| 1105 | Другие вопросы в области физической культуры | 21 414,5 | 4 703,8 | 22,0 | 22 761,8 | 5 469,6 | 24,0 |
| **1200** | **Средства массовой информации** | **24 650,0** | **5 017,3** | **20,4** | **30 084,0** | **4 392,3** | **14,6** |
| 1201 | Телевидение и радиовещание | 15 950,0 | 2 547,6 | 16,0 | 18 595,0 | 2 389,0 | 12,8 |
| 1202 | Периодическая печать и издательства | 8 700,0 | 2 469,7 | 28,4 | 11 489,0 | 2 003,3 | 17,4 |
| **1300** | **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **36 642,2** | **2 254,3** | **6,2** | **852,6** | **0,0** | **0,0** |
| 1301 | Обслуживание внутреннего муниципального долга | 36 642,2 | 2 254,3 | 6,2 | 852,6 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего расходов** | | **19 947 016,0** | **3 531 851,3** | **17,7** | **23 783 135,0** | **4 464 447,0** | **18,8** |

В разрезе разделов классификации бюджетных расходов исполнение выше планового процента (25,0%) обеспечено только по одному разделу классификации расходов бюджета 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (27,0% или 27 589,2тыс. рублей).

На достаточно высоком уровне (выше установленного Финансовым управлением показателя исполнения бюджета за первый квартал текущего финансового года (20,0%) исполнены расходы по трем разделам, в том числе: 0600 «Охрана окружающей среды» (23,7% или 103 827,2 тыс. рублей), 0400 «Национальная экономика» (22,4% или 1 052 750,1 тыс. рублей) и 0700 «Образование» (21,4% или 2 744 157,5 тыс. рублей).

По шести разделам бюджетной классификации расходов бюджетные назначения исполнены ниже установленного Финансовым управлением уровня, в том числе наиболее низкий процент сложился по разделам 1200 «Средства массовой информации» (14,6% или 4 392,3 тыс. рублей), 1000 «Социальная политика» (12,3% или 78 106,2 тыс. рублей) и 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (3,8% или 117 929,4 тыс. рублей).

В отчетном периоде не осуществлялись расходы, утвержденные по разделам 0900 «Здравоохранение» и 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга».

В разрезе подразделов бюджетной классификации расходов превышение исполнения планового показателя за первый квартал текущего года обеспечено по девяти подразделам расходов: 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» (57,6% или 3 601,8 тыс. рублей), 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» (28,7% или 24 701,0 тыс. рублей), 0701 «Дошкольное образование» (28,7% или 963 907,8 тыс. рублей), 1003 «Социальное обеспечение населения» (27,0% или 7 683,0 тыс. рублей), 0703 «Дополнительное образование» (26,4% или 308 090,3 тыс. рублей), 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» (26,0% или 12 343,4 тыс. рублей), 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» (25,8% или 1 020,4 тыс. рублей), 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» (25,5% или 7 404,3 тыс. рублей) и 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» (25,1% или 17 734,5 тыс. рублей).

Расходы по подразделу 0304 «Органы юстиции» исполнены на уровне планового показателя (25,0% или 6 252,8 тыс. рублей).

В структуре расходов бюджета за отчетный период 66,8% или 2 977 918,6 тыс. рублей составили расходы в социальной сфере, направленные на исполнение расходных обязательств в области образования (61,5% или 2 744 157,5 тыс. рублей), культуры (2,0% или 89 877,2 тыс. рублей), социальной политики (1,8% или 78 106,2 тыс. рублей) и физической культуры (1,5% или 65 777,7 тыс. рублей).

Совокупный объем расходов на национальную экономику (23,6% или 1 052 750,1 тыс. рублей), общегосударственные вопросы (4,0% или 180 040,3 тыс. рублей) и жилищно-коммунальное хозяйство (2,6% или 117 929,4 тыс. рублей) составил 30,2% от расходной части бюджета.

Общий объем остальных расходов бюджета составил около 3,0% от всей расходной части бюджета, из них: на охрану окружающей среды - 2,3% или 103 827,2 тыс. рублей, национальную безопасность и правоохранительную деятельность - 0,6% или 27 589,2 тыс. рублей и средства массовой информации -0,1% или 4 392,3 тыс. рублей.

Исполнение расходной части бюджета города Оренбурга в отчетном периоде осуществляли **20 главных распорядителя бюджетных средств**.

Сведения об исполнении бюджета города Оренбурга главными распорядителями бюджетных средств за первый квартал 2023 года представлены в таблице 4.

*Таблица 4 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код главы | Наименование ГРБС | Утвержденные бюджетные ассигнования | Утвержденные лимиты бюджетных обязательств | Кассовое исполнение | | |
| сумма | бюджет-ных ассигно-ваний, % | лимитов бюджет-ных обяза-тельств, % |
|
| 1 | Администрация города Оренбурга | 884 999,8 | 867 134,7 | 153 725,0 | 17,4 | 17,7 |
| 3 | Контрольно-ревизионное управление администрации города Оренбурга | 17 654,0 | 16 650,5 | 4 521,4 | 25,6 | 27,2 |
| 4 | Оренбургский городской Совет | 78 656,6 | 78 598,8 | 13 832,5 | 17,6 | 17,6 |
| 5 | Счетная палата города Оренбурга | 25 512,8 | 25 512,8 | 4 616,2 | 18,1 | 18,1 |
| 6 | Департамент имущественных и жилищных отношений администрации города Оренбурга | 142 087,5 | 140 354,8 | 8 914,1 | 6,3 | 6,4 |
| 7 | Финансовое управление администрации города Оренбурга | 311 531,1 | 171 713,0 | 27 095,6 | 8,7 | 15,8 |
| 8 | Администрация Северного округа города Оренбурга | 726 717,2 | 705 648,0 | 168 854,6 | 23,2 | 23,9 |
| 9 | Администрация Южного округа города Оренбурга | 666 910,3 | 650 857,2 | 158 806,4 | 23,8 | 24,4 |
| 12 | Управление записи актов гражданского состояния администрации города Оренбурга | 25 011,4 | 25 011,4 | 6 252,8 | 25,0 | 25,0 |
| 13 | Комитет потребительского рынка, услуг и развития предпринимательства администрации города Оренбурга | 50 287,2 | 49 374,9 | 9 332,9 | 18,6 | 18,9 |
| 25 | Управление по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности администрации города Оренбурга | 69 369,0 | 68 441,1 | 17 734,5 | 25,6 | 25,9 |
| 29 | Управление по информатике и связи администрации города Оренбурга | 64 664,0 | 63 316,0 | 7 700,1 | 11,9 | 12,2 |
| 37 | Комитет по физической культуре и спорту администрации города Оренбурга | 334 335,5 | 332 992,3 | 65 777,7 | 19,7 | 19,8 |
| 38 | Управление по социальной политики администрации города Оренбурга | 121 516,3 | 120 468,8 | 30 607,6 | 25,2 | 25,4 |
| 39 | Управление образования администрации города Оренбурга | 10 041 218,0 | 9 992 061,6 | 2 581 515,0 | 25,7 | 25,8 |
| 40 | Управление молодежной политики администрации города Оренбурга | 33 699,2 | 33 315,3 | 8 686,2 | 25,8 | 26,1 |
| 41 | Департамент градостроительства и земельных отношений администрации города Оренбурга | 8 367 198,2 | 8 347 842,5 | 906 409,4 | 10,8 | 10,9 |
| 62 | Управление по культуре и искусству администрации города Оренбурга | 784 664,1 | 783 038,7 | 166 305,4 | 21,2 | 21,2 |
| 112 | Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Оренбурга | 1 037 093,1 | 985 084,4 | 123 751,7 | 11,9 | 12,6 |
| 115 | Управление по размещению наружной рекламы и объектов наружной информации администрации города Оренбурга | 9,4 | 9,4 | 7,8 | 83,0 | 83,0 |
| **Итого:** | | **23 783 135,0** | **23 457 426,3** | **4 464 447,0** | **18,8** | **19,0** |

На уровне планового процента (25,0%) и выше исполнены бюджетные ассигнования семью главными распорядителями бюджетных средств:

* Управлением по размещению наружной рекламы и объектов наружной информации (7,8 тыс. рублей или 83,0% от утвержденных бюджетных ассигнований и от доведенных лимитов бюджетных обязательств);
* Управлением молодежной политики (25,8% от утвержденных бюджетных ассигнований и 26,1% от доведенных лимитов бюджетных обязательств или 8 686,2 тыс. рублей);
* Управлением образования (25,7% от утвержденных бюджетных ассигнований и 25,8% от доведенных лимитов бюджетных обязательств или 2 581 515,0 тыс. рублей);
* Контрольно-ревизионным управлением (25,6% от утвержденных бюджетных ассигнований и 27,2% от доведенных лимитов бюджетных обязательств или 4 521,4 тыс. рублей);
* Управлением по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности (25,6% от утвержденных бюджетных ассигнований и 25,9% от доведенных лимитов бюджетных обязательств или 17 734,5 тыс. рублей);
* Управлением по социальной политики (25,2% от утвержденных бюджетных ассигнований и 25,4% от доведенных лимитов бюджетных обязательств или 30 607,6 тыс. рублей);
* Управлением записи актов гражданского состояния (25,0% от утвержденных бюджетных ассигнований и от доведенных лимитов бюджетных обязательств или 6 252,8 тыс. рублей).

На уровне ниже установленного Финансовым управлением показателя исполнены бюджетные назначения 13 ГРБС, из них наиболее низкий уровень исполнения бюджетных назначений сложился у четырех ГРБС:

* Финансового управления (8,7% от утвержденных бюджетных ассигнований и 15,8% от доведенных лимитов бюджетных обязательств или 27 095,6 тыс. рублей);
* Департамента имущественных и жилищных отношений (6,3% от утвержденных бюджетных ассигнований и 6,4% от доведенных лимитов бюджетных обязательств или 906 409,4 тыс. рублей).

В составе расходов бюджета на 2023 год предусмотрены бюджетные ассигнования на финансирование **26-ти муниципальных программ**. Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) общий утвержденный объем бюджетных ассигнований на программные расходы по состоянию на 01.04.2023 составил 23 335 163,5 тыс. рублей или 98,1% от всей расходной части бюджета, предусмотренной СБР на 2023 год (23 783 135,0 тыс. рублей).

Согласно перечню муниципальных программ города Оренбурга в первом квартале 2023 года действовало 26 муниципальных программ. Относительно аналогичного периода 2022 года (25 муниципальных программ) количество муниципальных программ:

* увеличилось на две программы в связи с вступлением в силу с 01.01.2023 муниципальных программ «Профилактика наркомании на территории муниципального образования» город Оренбург» и «Развитие муниципальной службы в Администрации города Оренбурга»;
* уменьшилось на одну программу в связи с изменением сроков реализации программы «Повышение безопасности дорожного движения в городе Оренбурге» (с 2020 – 2025 годы на 2020 - 2022 годы).

Общий объем бюджетных ассигнований на программные расходы по сравнению с аналогичным периодом 2022 года (19 083 865,8 тыс. рублей) увеличился на 4 251 297,7 тыс. рублей или на 22,3%.

Согласно Отчетам об исполнении бюджета ГРБС общий объем утвержденных на 2023 год лимитов бюджетных обязательств на реализацию муниципальных программ по состоянию на 01.04.2023 составил 23 145 747,8 тыс. рублей, что на 189 415,7 тыс. рублей меньше объема утвержденных бюджетных ассигнований (23 335 163,5 тыс. рублей). Сокращение объема лимитов бюджетных обязательств относительно ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью, установлено в отношении всех без исключения муниципальных программ. Наибольший объем сокращения лимитов сложился по муниципальным программам «Доступное образование в городе Оренбурге» (49 156,4 тыс. рублей или 25,9% от общего объема сокращения) и «Переселение граждан муниципального образования «город Оренбург» из жилых домов, признанных аварийными» (44 928,7 тыс. рублей или 23,7% от общего объема сокращения).

Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) и Отчетам об исполнении бюджета ГРБС программные расходы за первый квартал 2023 года исполнены на уровне 19,1% от годовых назначений, что составило 4 420 423,1тыс. рублей или 99,0% от общего объема кассовых расходов бюджета в отчетном периоде (4 464 447,0 тыс. рублей).

Информация об объемах финансирования, направленных на реализацию муниципальных программ за первый квартал 2023 года отражена в таблице 5.

*Таблица 5 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы | Бюджетные ассигнования с учетом изменений | Лимиты бюджетных обязательств с учетом изменений | Кассовое исполнение на 01.04.2023 | |
| сумма | % (гр.5/ гр.4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 |
| 1 | «Развитие пассажирского транспорта на территории города Оренбурга» | 398 998,4 | 390 928,6 | 59 925,5 | 15,3 |
| 2 | «Строительство и дорожное хозяйство в городе Оренбурге» | 5 005 788,6 | 4 994 677,3 | 732 139,7 | 14,7 |
| 3 | «Развитие малого и среднего предпринимательства, сельского хозяйства и рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, сферы размещения наружной рекламы и объектов наружной информации в муниципальном образовании «город Оренбург» | 50 238,2 | 49 325,9 | 9 332,9 | 18,9 |
| 4 | «Доступное образование в городе Оренбурге» | 12 561 552,2 | 12 512 395,8 | 2 679 005,9 | 21,4 |
| 5 | «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом города Оренбурга» | 129 892,8 | 125 306,4 | 30 937,6 | 24,7 |
| 6 | «Муниципальная программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности в городе Оренбурге на 2016-2025 годы» | 10 866,3 | 10 866,3 | 3 013,4 | 27,7 |
| 7 | «Регулирование градостроительной деятельности, землепользования, сохранение памятников монументальной скульптуры и объектов культурного наследия, создание архитектурно-художественного облика муниципального образования «город Оренбург» | 226 104,9 | 217 860,4 | 50 194,8 | 23,0 |
| 8 | «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом города Оренбурга» | 54 401,8 | 52 669,1 | 7 872,9 | 14,9 |
| 9 | «Комплексное развитие жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и реализация жилищной политики на территории муниципального образования «город Оренбург» | 888 201,7 | 881 121,7 | 121 177,9 | 13,8 |
| 10 | «Профилактика правонарушений в муниципальном образовании «город Оренбург» | 22 597,8 | 22 597,8 | 1 599,7 | 7,1 |
| 11 | «Обеспечение деятельности Администрации города Оренбурга по решению вопросов местного значения и исполнению отдельных государственных полномочий» | 449 506,5 | 439 711,3 | 93 806,4 | 21,3 |
| 12 | «Спортивный Оренбург» | 361 002,2 | 359 659,0 | 65 777,7 | 18,3 |
| 13 | «Социальная поддержка жителей города Оренбурга» | 124 582,2 | 123 534,7 | 30 903,7 | 25,0 |
| 14 | «Укрепление общественного здоровья на территории муниципального образования «город Оренбург» | 182,1 | 182,1 | 0,0 | 0,0 |
| 15 | «Молодой Оренбург» | 34 108,7 | 33 724,8 | 8 673,9 | 25,7 |
| 16 | «Развитие культуры и искусства в муниципальном образовании «город Оренбург» | 820 043,0 | 817 800,2 | 167 990,5 | 20,5 |
| 17 | «Обеспечение мероприятий в области гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в муниципальном образовании «город Оренбург» | 70 374,8 | 69 446,9 | 17 584,5 | 25,3 |
| 18 | «Охрана окружающей среды в границах муниципального образования «город Оренбург» | 427 824,6 | 427 334,6 | 101 687,1 | 23,8 |
| 19 | «Информатизация и связь в обеспечении деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «город Оренбург» | 46 059,4 | 44 711,4 | 7 451,8 | 16,7 |
| 20 | «Комплексное благоустройство и повышение качества жизни населения на территории Северного округа города Оренбурга» | 402 671,5 | 381 602,2 | 109 422,7 | 28,7 |
| 21 | «Комплексное благоустройство территории Южного округа города Оренбурга» | 466 262,5 | 451 316,7 | 111 274,7 | 24,7 |
| 22 | «Переселение граждан муниципального образования «город Оренбург» из жилых домов, признанных аварийными» | 153 549,8 | 108 621,1 | 8,0 | 0,0 |
| 23 | «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Оренбург» на 2018-2025 годы» | 568 631,2 | 568 631,2 | 0,0 | 0,0 |
| 24 | «Профилактика наркомании на территории муниципального образования «город Оренбург» | 1 564,0 | 1 564,0 | 19,6 | 1,3 |
| 25 | «Профилактика терроризма и экстремизма на территории муниципального образования «город Оренбург» | 58 816,4 | 58 816,4 | 10 528,6 | 17,9 |
| 26 | «Развитие муниципальной службы в Администрации города Оренбурга» | 1 341,9 | 1 341,9 | 93,6 | 7,0 |
| **Всего:** | | **23 335 163,5** | **23 145 747,8** | **4 420 423,1** | **19,1** |

Проведенный анализ уровня кассового исполнения муниципальных программ за первый квартал 2023 года показал, что на уровне планового процента (25,0%) и выше сложилось исполнение по 5-ти муниципальным программам, в том числе:

1. «Комплексное благоустройство и повышение качества жизни населения на территории Северного округа города Оренбурга» (28,7%);
2. «Муниципальная программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности в городе Оренбурге на 2016-2025 годы» (27,7%);
3. «Молодой Оренбург» (25,7%);
4. «Обеспечение мероприятий в области гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в муниципальном образовании «город Оренбург» (25,3%);
5. «Социальная поддержка жителей города Оренбурга» (25,0%).

На достаточно высоком уровне (выше установленного Финансовым управлением показателя исполнения бюджета за первый квартал текущего финансового года (20,0%)) исполнены расходы по семи муниципальным программам, в том числе:

1. «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом города Оренбурга» (24,7%);
2. «Комплексное благоустройство территории Южного округа города Оренбурга» (24,7%);
3. «Охрана окружающей среды в границах муниципального образования «город Оренбург» (23,8%);
4. «Регулирование градостроительной деятельности, землепользования, сохранение памятников монументальной скульптуры и объектов культурного наследия, создание архитектурно-художественного облика муниципального образования «город Оренбург» (23,0%);
5. «Доступное образование в городе Оренбурге» (21,4%);
6. «Обеспечение деятельности Администрации города Оренбурга по решению вопросов местного значения и исполнению отдельных государственных полномочий» (21,3%);
7. «Развитие культуры и искусства в муниципальном образовании «город Оренбург» (20,5%).

Ниже установленного Финансовым управлением показателя (ниже 20,0%) исполнены бюджетные ассигнования, утвержденные на реализацию 11-ти муниципальных программ, из них наиболее низкий уровень исполнения сложился по трем муниципальным программам:

1. «Профилактика правонарушений в муниципальном образовании «город Оренбург» (7,1%);
2. «Развитие муниципальной службы в Администрации города Оренбурга» (7,0%);
3. «Профилактика наркомании на территории муниципального образования «город Оренбург» (1,3%).

В полном объеме отсутствует исполнение утвержденных бюджетных ассигнований на реализацию трех муниципальных программ, а именно: «Укрепление общественного здоровья на территории муниципального образования «город Оренбург», «Переселение граждан муниципального образования «город Оренбург» из жилых домов, признанных аварийными» и «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Оренбург» на 2018-2025 годы».

Основные причины неисполнения расходов согласно «Сведениям об исполнении бюджета» (ф. 0503164) и текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) отражены в таблице 6.

*Таблица 6 (тыс. рублей)*

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы** | **Причины неисполнения расходов** |
| «Укрепление общественного здоровья на территории муниципального образования «город Оренбург» | расходы на проведение мероприятий, направленные на мотивирование граждан к ведению здорового образа жизни посредством проведения информационно-коммуникационной кампании, а также вовлечения граждан и некоммерческих организаций в мероприятия по укреплению общественного здоровья запланированы на 2 квартал 2023 года |
| «Переселение граждан муниципального образования «город Оренбург» | для заключения контрактов на приобретение жилья для переселения граждан из аварийного жилья, разрабатывается техническое задание. Расходы предусмотрены в других отчетных периодах |
| «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Оренбург» на 2018-2025 годы» | заключен контракт на благоустройство парка Березка. Сроки выполнения работ июль, оплата по факту исполнения. Расходы предусмотрены в других отчетных периодах |

По результатам мониторинга соблюдения ответственными исполнителями пункта 7.2 [Порядка](garantF1://27422556.1000) разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Оренбурга, утвержденного [постановлением](garantF1://27422556.0) Администрации города Оренбурга от 22.05.2012 № 1083-п (далее – Порядок № 1083-п), предусматривающего основания для внесения изменений в муниципальную программу, установлено следующее.

Одним из оснований внесения изменений в муниципальную программу является ее приведение в соответствие с решением о бюджете в части объемов финансирования и наименований целевых статей расходов бюджета города Оренбурга.

Согласно пункту 7.4 Порядка № 1083-п срок внесения таких изменений составляет три месяца со дня вступления решения о бюджете в силу.

Решение Оренбургского городского Совета от 27.12.2022 № 300 «О бюджете города Оренбурга на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» вступило в законную силу 01.01.2023. Таким образом, муниципальные программы должны быть приведены в соответствие с решением о бюджете в срок не позднее 01.04.2023.

В ходе мониторинга установлено, что в нарушение пункта 7.4 Порядка № 1083-п муниципальные программы «Развитие пассажирского транспорта на территории города Оренбурга» и «Охрана окружающей среды в границах муниципального образования «город Оренбург» на дату окончания мероприятия не приведены в соответствие с решением о бюджете.

Муниципальное образование «город Оренбург» в 2023 году принимает участие в реализации **девяти региональных проектов Оренбургской области**, которые исполняются в рамках шести национальных проектов, а именно:

* национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» - региональный проект «Региональная и местная дорожная сеть (Оренбургская область)»;
* национального проекта «Демография» - региональный проект «Спорт - норма жизни»;
* национального проекта «Образование» - два региональных проекта «Современная школа» и «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»;
* национального проекта «Жилье и городская среда» - три региональных проекта «Формирование комфортной городской среды», «Обеспечение устойчивого сокращение непригодного для проживания жилищного фонда» и «Жилье»;
* национального проекта «Культура» - региональный проект «Культурная среда»;
* национального проекта «Экология» - региональный проект «Чистая страна».

Мероприятия региональных проектов утверждены в рамках шести муниципальных программ:

* 1. «Строительство и дорожное хозяйство в городе Оренбурге»;
  2. «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Оренбург» на 2018-2024 годы»;
  3. «Переселение граждан муниципального образования «город Оренбург» из жилых домов, признанных аварийными»;
  4. «Развитие культуры и искусства в муниципальном образовании «город Оренбург»;
  5. «Доступное образование в городе Оренбурге»;
  6. «Спортивный Оренбург».

Первоначально РОГС № 300 предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию девяти Региональных проектов в общей сумме 4 930 529,4 тыс. рублей.

Решением Оренбургского городского Совета от 16.02.2023 № 321 «О внесении изменений в решение Оренбургского городского Совета от 27.12.2022 № 300» общий объем бюджетных ассигнований на реализацию Региональных проектов не изменен.

Сводной бюджетной росписью по расходам города Оренбурга по состоянию на 01.04.2023 предусмотрены бюджетные ассигнования для реализации Региональных проектов в сумме 4 909 537,3 тыс. рублей, что на 20 992,6 тыс. рублей меньше чем утверждено Решением о бюджете.

Информация о финансировании мероприятий Региональных проектов по состоянию на 01.04.2023 представлена в таблице 7.

*Таблица 7 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование регионального проекта | | | ГРБС | Утверждено бюджетных ассигнований | Заключены муниципальные контракты / соглашения о предоставлении субсидий | | Кассовое исполнение | | |
| сумма | % (гр.5/4) | сумма | % от утв. ассигн. (гр.7/4) | % от суммы закл. контр. (гр.7/5) |
| 1 | 2 | | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **1** | **Национальный проект «Демография»** | | | | | | | | | |
| 1.1 | «Спорт - норма жизни» | | | КФКиС | 1 553,1 | 1 553,1 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | x |
| **Итого по НП:** | | | | | **1 553,1** | **1 553,1** | **100,0** | **0,0** | **0,0** | **x** |
| **2** | **Национальный проект «Безопасные и качественные автомобильные дороги»** | | | | | | | | | |
| 2.1 | «Региональная и местная дорожная сеть (Оренбургская область)» | | | ДГиЗО | 1 360 000,0 | 1 138 954,2 | 83,7 | 697 171,8 | 51,3 | 61,2 |
|
| **Итого по НП:** | | | | | **1 360 000,0** | **1 138 954,2** | **83,7** | **697 171,8** | **51,3** | **61,2** |
| **3** | **Национальный проект «Образование»** | | | | | | | | | |
| 3.1 | «Современная школа» | | | ДГиЗО | 2 607 372,5 | 2 383 687,9 | 91,4 | 105 775,2 | 4,1 | 4,4 |
| 3.2 | «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» | | | УО | 23 597,6 | 23 324,7 | 98,8 | 5 205,8 | 22,1 | 22,3 |
| **Итого по НП:** | | | | | **2 630 970,1** | **2 407 012,6** | **91,5** | **110 981,0** | **4,2** | **4,6** |
| **4** | **Национальный проект «Жилье и городская среда»** | | | | | | | | | |
| 4.1 | «Формирование комфортной городской среды» | | | Всего: | 398 908,0 | 107 789,5 | 27,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| ДГиЗО | 323 012,1 | 107 789,5 | 33,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| АСО | 75 895,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | x |
| 4.2 | «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» | | | УЖКХ | 24 975,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | x |
| 4.3 | «Жилье» | | | ДГиЗО | 61 887,7 | 61 224,9 | 98,9 | 668,2 | 1,1 | 1,1 |
| **Итого по НП:** | | | | | **485 771,5** | **169 014,4** | **34,8** | **668,2** | **0,1** | **0,4** |
| **5** | **Национальный проект «Культура»** | | | | | | | | | |
| 5.1 | «Культурная среда» | | | УКиИ | 57 627,7 | 57 627,7 | 100,0 | 126,1 | 0,2 | 0,2 |
| **Итого по НП:** | | | | | **57 627,7** | **57 627,7** | **100,0** | **126,1** | **0,2** | **0,2** |
| **6** | | **Национальный проект «Экология»** | | | | | | | | |
| 6.1 | | «Чистая страна» | Всего: | | 373 614,9 | 373 614,9 | 100,0 | 101 687,1 | 27,2 | 27,2 |
| АЮО | | 153 376,0 | 153 376,0 | 100,0 | 43 994,3 | 28,7 | 28,7 |
| АСО | | 220 238,9 | 220 238,9 | 100,0 | 57 692,8 | 26,2 | 26,2 |
| **Итого по НП:** | | | | | **373 614,9** | **373 614,9** | **100,0** | **101 687,1** | **27,2** | **27,2** |
| **Всего:** | | | | | **4 909 537,3** | **4 147 776,9** | **84,5** | **910 634,2** | **18,5** | **22,0** |

Исполнение мероприятий региональных проектов, включенных в муниципальные программы города Оренбурга, осуществляют семь ГРБС, а именно:

* Департамент градостроительства и земельных отношений;
* Администрация Южного округа;
* Администрация Северного округа;
* Управление образования;
* Комитет по физической культуре и спорту;
* Управление жилищно-коммунального хозяйства;
* Управление по культуре и искусству.

Согласно «Отчетам о бюджетных обязательствах» (ф. 0503128-нп), представленных в составе бюджетной отчетности ГРБС, по состоянию на 01.04.2023 в целях выполнения мероприятий Региональных проектов заключены муниципальные контракты и соглашения о предоставлении субсидий подведомственным ГРБС учреждениям на общую сумму 4 147 776,9 тыс. рублей, что составляет 84,5% от суммы утвержденных бюджетных ассигнований.

В полном объеме приняты бюджетные обязательства с целью выполнения мероприятий трех Региональных проектов: «Спорт – норма жизни» (исполнитель КФКиС), «Культурная среда» (исполнитель УКиИ) и «Чистая страна» (исполнители – Администрации Южного и Северного округов). Кроме этого, с целью реализации мероприятий Регионального проекта «Жилье» ДГиЗО приняты обязательства на уровне 98,9%, Регионального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» Управлением образования приняты обязательства на уровне 98,8%.

Объем принятых обязательств в рамках выполнения мероприятий Регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть (Оренбургская область)» составил 83,7% (исполнитель ДГиЗО).

Наименьший объем принятых бюджетных обязательств сложился по Региональному проекту «Формирование комфортной городской среды» – 27,0% (исполнители ДГиЗО и Администрация Северного округа).

В полном объеме не приняты бюджетные обязательства по Региональному проекту «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» (исполнитель УЖКХ). Согласно Пояснительной записке (ф.0503160) исполнителя «расходы предусмотрены в других отчетных периодах».

Счетная палата обращает внимание на то, что несвоевременное принятие бюджетных обязательств (заключение муниципальных контрактов) может привести к невыполнению в текущем году мероприятий Региональных проектов.

За первый квартал 2023 года на реализацию мероприятий Региональных проектов произведены кассовые расходы в общей сумме 910 634,2 тыс. рублей, что составило 18,5% от утвержденного объема ассигнований и 22,0% от суммы принятых бюджетных обязательств.

Наибольшее исполнение сложилось по Региональным проектам «Региональная и местная дорожная сеть (Оренбургская область)» - 51,3% от утвержденных бюджетных ассигнований и 61,2% от суммы принятых бюджетных обязательств, «Чистая страна» - 27,2% от утвержденных бюджетных ассигнований и от суммы принятых бюджетных обязательств и «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» - 22,1% от утвержденных бюджетных ассигнований и 22,3% от суммы принятых бюджетных обязательств.

Низкий уровень кассовых расходов отмечается по следующим Региональным проектам:

* «Современная школа» - 4,1% от утвержденных бюджетных ассигнований и 4,4% от суммы принятых бюджетных обязательств;
* «Жилье» - 1,1% от утвержденных бюджетных ассигнований и от суммы принятых бюджетных обязательств;
* «Культурная среда» - 0,2% от утвержденных бюджетных ассигнований и от суммы принятых бюджетных обязательств.

Кассовые расходы на реализацию мероприятий Региональных проектов «Спорт – норма жизни», «Формирование комфортной городской среды» и «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» в первом квартале 2023 года не осуществлялись.

Сведения о направлениях расходов в рамках выполнения мероприятий Региональных проектов по состоянию на 01.04.2023, согласно информации предоставленной Финансовым управлением, представлены в таблице 8.

*Таблица 8 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование  регионального  проекта | Муниципальная составляющая проекта (какие мероприятия должны быть реализованы в рамках проекта) | Утверждено СБР | Кассовое исполнение |
| «Спорт - норма жизни» | Приобретение спортивного оборудования и инвентаря для спортивных учреждений | **1 553,1** | **0,0** |
| «Региональная и местная дорожная сеть  (Оренбургская область)» | Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог | **1 360 000,0** | **697 171,8** |
| «Современная школа» | Приобретение, строительство помещений для размещения общеобразовательных образовательных учреждений, модернизация и оснащение оборудованием общеобразовательных образовательных учреждений, в том числе: | **2 607 372,5** | **105 775,2** |
| Создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором.  Строительство школы на 1135 мест  г. Оренбург ЖК «Дубки» | 1 299 698,9 | 102 310,2 |
| Создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором.  Строительство школы на 1135 мест  г. Оренбург ЖК «Микрорайон Маршала Рокоссовского» | 1 176 490,8 | 3 465,0 |
| Создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором.  Строительство школы на 1755 мест  г. Оренбург ул. Гаранькина | 131 182,8 | 0,0 |
| «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» | Проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях | **23 597,6** | **5 205,8** |
| «Формирование комфортной городской среды» | Выполнение работ по благоустройству общественных территорий, в том числе: | **398 908,0** | **0,0** |
| Благоустройство верхней части набережной реки Урал в г. Оренбурге, 1 этап | 323 012,1 | 0,0 |
| Благоустройство пешеходной части улицы Советской (в пределах ул. Володарского и ул. Набережной), 1 этап |
| Благоустройство восточной части набережной реки Урал (от пешеходного моста до улицы Красной площади) в г. Оренбурге, 2 этап (часть 2) |
| Благоустройство озелененной территории по ул. Березке в г. Оренбурге, 2 этап (часть 2) | 75 895,9 | 0,0 |
| «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» | Приобретение (строительство) жилых помещений для предоставления гражданам, предоставление возмещения за изымаемые жилые помещения | **24 975,8** | **0,0** |
| «Жилье» | Мероприятия, направленные на стимулирование развития жилищного строительства в г. Оренбурге, в том числе: | **61 887,7** | **668,2** |
| Дорога ул. Маршала Советского Союза Рокоссовского, соединяющая ул. Терешковой и пр. Победы в г. Оренбурге. Участок, соединяющий ул. Терешковой и пр. Победы в г. Оренбурге. 2 пусковой комплекс | 58 025,0 | 668,2 |
| Магистраль районного значения, соединяющая ул. Степана Разина и Загородное шоссе, (Дублер ул. Чкалова) в г. Оренбурге. 2 этап | 3 862,7 | 0,0 |
| «Культурная среда» | Мероприятия по созданию модельных муниципальных библиотек.  МБУ «Библиотечная информационная система»  г. Оренбург, ул. Мира, д.2 к.2 | **10 000,0** | **126,1** |
| Мероприятия по государственной поддержке отрасли культуры.  Реконструкция (капитальный ремонт) детских школ искусств (по видам искусств).  МБУ ДО «Детская музыкальная школа №4»  г. Оренбург, ул. Брестская, д.5 к.1 | **47 627,7** | **0,0** |
| «Чистая страна» | Ликвидация несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде | **373 614,9** | **101 687,1** |
| **Всего:** | | **4 909 537,3** | **910 634,2** |

На реализацию **трех приоритетных проектов Оренбургской области** (далее – Приоритетные проекты) РОГС № 300 предусмотрены бюджетные ассигнования в общей сумме 287 319,9 тыс. рублей.

Решением о бюджете объем ассигнований на реализацию Приоритетных проектов утвержден в сумме 286 829,9 тыс. рублей, что на 490,0 тыс. рублей или 0,2% меньше чем утверждено первоначально РОГС № 300.

Сводной бюджетной росписью по расходам города Оренбурга по состоянию на 01.04.2023 предусмотрены бюджетные ассигнования для реализации Приоритетных проектов в сумме 286 829,9 тыс. рублей, что соответствует объему ассигнований, утвержденному Решением о бюджете.

Согласно Решению о бюджете, Сводной бюджетной росписи и действующим муниципальным программам реализацию мероприятий Приоритетных проектов в 2023 году осуществляют четыре главных распорядителя бюджетных средств (Управление образования, УКиИ, Администрации Северного и Южного округов) в рамках пяти муниципальных программ:

* Мероприятия Приоритетного проекта «Модернизация школьных систем образования (Оренбургская область)» реализует Управление образования. Утвержденный объем назначений 282 100,2 тыс. рублей. В рамках муниципальных программ «Доступное образование в городе Оренбурге» и «Профилактика терроризма и экстремизма на территории муниципального образования «город Оренбург» планируется выполнить мероприятия по модернизации школьных систем образования (271 400,2 тыс. рублей) и по обеспечению в муниципальных общеобразовательных организациях, выступающих объектами капитального ремонта, требований к антитеррористической защищенности объектов (территорий) (10 700,0 тыс. рублей).

Кассовые расходы на реализацию Приоритетного проекта «Модернизация школьных систем образования (Оренбургская область)» в первом квартале 2023 года не осуществлялись.

* Мероприятия Приоритетного проекта «Культура малой Родины» реализует Управление по культуре и искусству. Утвержденный объем назначений 1 333,4 тыс. рублей. В рамках муниципальной программы «Развитие культуры и искусства в муниципальном образовании «город Оренбург» планируется выполнить мероприятия по поддержке творческой деятельности и техническому оснащению муниципального автономного учреждения «Оренбургский театр кукол «Пьеро».

Согласно показателям, отраженным в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2023 в рамках выполнения мероприятий приоритетного проекта «Культура малой Родины» произведены кассовые расходы в сумме 161,7 тыс. рублей, что составляет 12,1% от утвержденного объема ассигнований (1 333,4 тыс. рублей).

* Мероприятия Приоритетного проекта «Вовлечение жителей муниципальных образований Оренбургской области в процесс выбора и реализации инициативных проектов» реализуют два ГРБС:
* Администрация Северного округа – утвержденный объем назначений 1 542,1 тыс. рублей. В рамках муниципальной программы «Комплексное благоустройство и повышение качества жизни населения на территории Северного округа города Оренбурга» планируется выполнить работы по благоустройству территории мемориала памяти жителей с. Краснохолм - участников ВОВ, расположенного по адресу: Оренбургская область, г. Оренбург, с. Краснохолм, пл. Ленина;
* Администрация Южного округа – утвержденный объем назначений 1 854,2 тыс. рублей. В рамках муниципальной программы «Комплексное благоустройство территории Южного округа города Оренбурга» планируется выполнить работы по приобретению ограждения хоккейного корта в селе Городище города Оренбурга.

Кассовые расходы на реализацию Приоритетного проекта «Вовлечение жителей муниципальных образований Оренбургской области в процесс выбора и реализации инициативных проектов» в первом квартале 2023 года не осуществлялись.

**Муниципальный дорожный фонд муниципального образования «город Оренбург»** (далее – Дорожный фонд) в соответствии со статьей 179.4 Бюджетного кодекса РФ создан решением Оренбургского городского Совета от 18.09.2012 № 503 «О создании муниципального дорожного фонда муниципального образования «город Оренбург». Также указанным решением утвержден Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «город Оренбург», которым определены источники формирования Дорожного фонда и направления его использования.

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2023 год утвержден Решением о бюджете в сумме 3 862 787,8 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджета и сведениям, предоставленным Финансовым управлением, за первый квартал 2023 года поступили доходы, формирующие Дорожный фонд, в общей сумме 930 156,3 тыс. рублей, что составило 24,1% от утвержденных годовых показателей.

Сведения об источниках формировании бюджетных ассигнований Дорожного фонда за первый квартал 2023 года, согласно информации финансового управления администрации города Оренбурга, представлены в таблице 9.

*Таблица 9 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование источников формирования Дорожного фонда | Утверждено Решением о бюджете | Кассовое исполнение на 01.04.2023 | |
| сумма | % |
| **1** | **Налоговые и неналоговые доходы** | **845 966,1** | **133 293,7** | **15,8** |
| 1.1 | Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 58 786,8 | 15 805,3 | 26,9 |
| 1.2 | Государственная пошлина за выдачу органом местного самоуправления городского округа специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов | 581,0 | х | х |
| 1.3 | Платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов | 1 181,0 | -232,6 | 19,7 |
| 1.4 | Инициативные платежи | 1 024,0 | х | х |
| 1.5 | Налог на имущество физических лиц (по утвержденному нормативу  78,6853%) | 196 240,3 | 5 759,1 | 2,9 |
| 1.6 | Земельный налог (по утвержденному нормативу 100%) | 588 153,0 | 111 856,5 | 19,0 |
| 1.7 | Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом, казенным учреждением городского округа | х | 105,4 | х |
| **2** | **Безвозмездные поступления** | **2 878 584,8** | **658 625,6** | **22,9** |
| 2.1 | Дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 900 000,0 | х | х |
| 2.2 | Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по стимулированию программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации | 30 121,8 | 654,8 | 2,2 |
| 2.3 | Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации) | 30 527,6 | х | х |
| 2.4 | Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (создание объектов инфраструктуры в целях реализации инфраструктурных проектов) | 546 306,5 | х | х |
| 2.5 | Субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов | 1 371 628,9 | 657 970,8 | 48,0 |
| **3** | **Остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда, неиспользованных в 2022 году, в том числе за счет средств:** | **138 236,9** | **138 236,9** | **100,0** |
| 3.1 | городского бюджета | 56 946,8 | 56 946,8 | 100,0 |
| 3.2 | областного бюджета | 81 290,1 | 81 290,1 | 100,0 |
| **Всего:** | | **3 862 787,8** | **930 156,2** | **24,1** |

Основной причиной неисполнения планового процента (25,0%) по источникам формирования Дорожного фонда в целом (930 156,2 тыс. рублей или 24,1%) является поступление в отчетном периоде налоговых и неналоговых доходов на уровне 15,8% (133 293,7тыс. рублей) от запланированного годового объема.

# В составе источников формирования Дорожного фонда учтены средства:

# поступившие налоговые и неналоговые доходы в общей сумме 133 293,7 тыс. рублей, которые составили 14,3% от общего объема поступивших доходов Дорожного фонда;

# поступившие безвозмездные поступления в общей сумме 658 625,6 тыс. рублей, которые составили 70,8% от общего объема поступивших доходов Дорожного фонда;

# остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда, неиспользованных в 2022 году, в сумме 138 236,9 тыс. рублей или 14,9% от общего объема поступивших доходов Дорожного фонда.

В ходе проведения мероприятия установлено, что нормативы отчислений источников формирования бюджетных ассигнований Дорожного фонда (от земельного налога и налога на имущество физических лиц) соблюдены.

Согласно представленной Финансовым управлением информации о направлениях расходования ассигнований Дорожного фонда и отчетов ГРБС кассовое исполнение расходов Дорожного фонда по состоянию на 01.04.2023 составило 910 374,5 тыс. рублей или 23,6% от объема утвержденных Решением о бюджете ассигнований. Объем произведенных в первом квартале 2023 года кассовых расходов на 19 781,7 тыс. рублей меньше суммы поступивших доходов Дорожного фонда.

Информация о направлениях расходования бюджетных ассигнований Дорожного фонда за первый квартал 2023 года отражена в таблице 10.

*Таблица 10 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено Решением о бюджете | Утверждено СБР на дорожное хозяйство | Исполнено на 01.04.2023 | | |
| сумма | утв. Решением о бюджете, % | утв. СБР, % |
| **1. Проектирование, строительство, реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе:** | **736 368,9** | **1 016 368,9** | **2 887,2** | **0,4** | **0,3** |
| 1.1. МП «Строительство и дорожное хозяйство в г. Оренбурге» *(ДГиЗО), в т.ч.:* | 736 368,9 | 1 016 368,9 | 2 887,2 | 0,4 | 0,3 |
| *Строительство дороги ул. Маршала Советского Союза Рокоссовского, соединяющей ул. Терешковой и пр. Победы в г. Оренбурге. Строительство кольцевого пересечения в районе пр. Победы в г. Оренбурге*  *2 пусковой комплекс* | *58 025,1* | *58 025,1* | *668,2* | 1,1 | 1,1 |
| *Магистраль районного значения, соединяющая ул. Степана Разина и Загородное шоссе (Дублер ул. Чкалова) в г. Оренбурге. 1 этап* | *Х* | *280 000,0* | *0,0* | х | 0,0 |
| *Магистраль районного значения, соединяющая ул. Степана Разина и Загородное шоссе (Дублер ул. Чкалова) в г. Оренбурге. 2 этап* | *3 862,7* | *3 862,7* | *0,0* | 0,0 | 0,0 |
| *Реконструкция моста через р. Сакмара на пр. Бр. Коростелевых* | *111 111,2* | *111 111,2* | *0,0* | 0,0 | 0,0 |
| *Реконструкция магистрали районного значения, соединяющей ул. Степана Разина и Загородное шоссе (дублер ул. Чкалова) в г. Оренбург. Участок от ул. Уральской до территории ООО «ОренбургВодоканал»* | *225,6* | *225,6* | *0,0* | 0,0 | 0,0 |
| *Реконструкция путепровода через ж.д. пути по ул. Конституции СССР* | *3 724,9* | *3 724,9* | *2 219,0* | 59,6 | 59,6 |
| *Строительство автомобильной дороги ул. Александрова в г. Оренбурге (ПИР)* | *8 121,2* | *8 121,2* | *0,0* | 0,0 | 0,0 |
| *Строительство подъездной дороги к пос. Нижнесакмарский в г. Оренбурге (ПИР)* | *4 444,8* | *4 444,8* | *х* | х | х |
| *Создание объектов инфраструктуры в целях реализации инфраструктурных проектов (строительство автомобильных дорог)* | *546 853,4* | *546 853,4* | *х* | х | х |
| **2. Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов** | **2 393 783,8** | **2 108 825,8** | **714 491,5** | **29,8** | **33,9** |
| 2.1. МП «Строительство и дорожное хозяйство в г. Оренбурге» (*ДГиЗО*) | 2 393 783,8 | 2 108 825,8 | 714 491,5 | 29,8 | 33,9 |
| **3. Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них, в том числе:** | **693 537,3** | **698 495,2** | **192 856,0** | **27,8** | **27,6** |
| 3.1. МП «Строительство и дорожное хозяйство в г. Оренбурге» *(ДГиЗО)* | 97 965,2 | 102 923,1 | 10 546,9 | 10,8 | 10,2 |
| 3.2. МП «Комплексное благоустройство и повышение качества жизни населения на территории Северного округа города Оренбурга» и непрограммные расходы *(АСО)* | 272 305,6 | 272 305,6 | 90 420,1 | 33,2 | 33,2 |
| 3.3. МП «Комплексное благоустройство территории Южного округа города Оренбурга» и непрограммные расходы *(АЮО)* | 323 266,5 | 323 266,5 | 91 889,0 | 28,4 | 28,4 |
| **4. Капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям** | **39 097,8** | **39 097,8** | **139,8** | **0,4** | **0,4** |
| 4.1. МП «Комплексное развитие жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и реализация жилищной политики на территории муниципального образования «город Оренбург» | 39 097,8 | 39 097,8 | 139,8 | 0,4 | 0,4 |
| *ДГиЗО* | *16 677,8* | *16 677,8* | *139,8* | 0,8 | 0,8 |
| *УЖКХ* | *22 420,0* | *22 420,0* | *0,0* | 0,0 | 0,0 |
| **Всего:** | **3 862 787,8** | **3 862 787,8** | **910 374,5** | **23,6** | **23,6** |

В результате внесенных решениями Финансового управления изменений в СБР по состоянию на 01.04.2023 относительно бюджетных ассигнований, утвержденных Решением о бюджете, в СБР по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»:

* уменьшены бюджетные ассигнования на «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов» - на 284 958,0 тыс. рублей;
* увеличены бюджетные ассигнования на «Магистраль районного значения, соединяющая ул. Степана Разина и Загородное шоссе (Дублер ул. Чкалова) в г. Оренбурге. 1 этап» - на 280 000,0 тыс. рублей и на «Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них» - 4 958,0 тыс. рублей.

Плановый показатель (25,0%) финансирования мероприятий Дорожного фонда достигнут по двум направлениям расходования Дорожного фонда – «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов» (714 491,5 тыс. рублей или 33,9% от утвержденных бюджетных ассигнований) и «Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них» (192 856,0 тыс. рублей или 27,6% от утвержденных бюджетных ассигнований).

Расходы на «Капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям» профинансированы на уровне 0,4% от утвержденных бюджетных ассигнований (139,8 тыс. рублей), расходы на «Проектирование, строительство, реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения» - на уровне 0,3% (2 887,2 тыс. рублей).

Первоначально пунктами 8 и 9 РОГС № 300 на 2023 год утверждены следующие размеры **резервных фондов Администрации города Оренбурга**:

* резервный фонд Администрации города Оренбурга (далее – Резервный фонд) - в сумме 50 000,0 тыс. рублей;
* резерв финансовых и материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций на территории города Оренбурга (далее - Резерв финансовых и материальных ресурсов) - в сумме 5 000,0 тыс. рублей.

Ассигнования резервных фондов утверждены Финансовому управлению.

Решением Оренбургского городского Совета от 16.02.2023 № 321 «О внесении изменений в решение Оренбургского городского Совета от 27.12.2022 № 300» размер Резервного фонда увеличен на 82 384,0 тыс. рублей или 164,8% и составил 132 384,0 тыс. рублей. Объем Резерва финансовых и материальных ресурсов в 2023 году не изменялся.

Выделение бюджетных ассигнований из Резерва финансовых и материальных ресурсов не осуществлялось.

Из Резервного фонда в отчетном периоде УЖКХ выделены бюджетные ассигнования в общей сумме 1 148,8 тыс. рублей или 0,9% от общего объема, в том числе:

* 1 000,0 тыс. рублей в целях оплаты расходов при организации похорон погибших (умерших) лиц, призванных на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы РФ, лиц, принимавших участие в специальной военной операции (постановление Администрации города Оренбурга от 15.02.2023 № 192-п). Кассовые расходы в первом квартале 2023 года по указанному направлению произведены в сумме 237,1 тыс. рублей;
* 148,8 тыс. рублей на оплату расходов на отопление расселенных квартир №; 10, 33, 53, 54, 54а, 61, 62 и 72 многоквартирного дома, расположенного по адресу: г. Оренбург, ул. Советская, д. 27 (постановление Администрации города Оренбурга от 10.03.2023 № 327-п). Кассовые расходы в первом квартале 2023 года по указанному направлению не производились.

Остаток неиспользованных бюджетных ассигнований Резервного фонда, выделенных УЖКХ, на конец отчетного периода составил 911,7 тыс. рублей или 79,4% от выделенного объема.

Пунктом 24 Решения о бюджете утвержден объем бюджетных ассигнований на реализацию **плана мероприятий**, разработанного в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 02.08.2022 № 1370 «О порядке разработки и согласования плана мероприятий, указанных в пункте 1 статьи 16.6, пункте 1 статьи 75.1 и пункте 1 статьи 78.2 Федерального закона «Об охране окружающей среды», субъекта Российской Федерации» (далее – План природоохранных мероприятий), за счет прогнозируемого поступления в доход бюджета города Оренбурга средств от платежей по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, а также от платежей, уплачиваемых при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде, платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2023 год в сумме 9 427,0 тыс. рублей. Указанное постановление Правительства Российской Федерации вступило в силу 01.09.2022.

Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) и информации, предоставленной Финансовым управлением, в первом квартале 2023 года сумма поступивших в доход бюджета города Оренбурга средств от административных штрафов за административные правонарушения в области окружающей среды и природопользования, платы за негативное воздействие на окружающую среду, платежей по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде составила 26 086,7 тыс. рублей, что в 2,8 раза превышает объем плановых назначений (9 427,0 тыс. рублей). Сведения об указанных поступлениях за первый квартал 2023 года представлены в таблице 11.

*Таблица 11(тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование источника доходов | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнение | | Откл. |
| сумма | % |
| **Федеральная служба по надзору в сфере природопользования** | | | | |
| Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами | 1 841,4 | 588,4 | 32,0 | - 1 253,1 |
| Плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты | 4,2 | 0,1 | 2,4 | -4,1 |
| Плата за размещение твердых коммунальных отходов | 1 186,2 | 2 761,3 | 232,8 | 232,8 |
| Плата за выбросы загрязняющих веществ, образующихся при сжигании на факельных установках и (или) рассеивании попутного нефтяного газа | 0,0 | 19 701,3 | х | х |
| **Итого по ГАБС:** | **6 414,0** | **25 748,1** | **401,4** | **19 334,1** |
| **Министерство природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области** | | | | |
| Платежи по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, а также платежи, уплачиваемые при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде (за исключением вреда, причиненного окружающей среде на особо охраняемых природных территориях, а также вреда, причиненного водным объектам), подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования | 0,0 | 1,6 | х | х |
| **Итого по ГАБС:** | **0,0** | **1,6** | **х** | **х** |
| **Администрация Северного округа города Оренбурга** | | | | |
| Платежи по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, а также платежи, уплачиваемые при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде (за исключением вреда, причиненного окружающей среде на особо охраняемых природных территориях, а также вреда, причиненного водным объектам), подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования | 1 053,0 | 337,0 | 32,0 | -716,0 |
| **Итого по ГАБС:** | **1 053,0** | **337,0** | **32,0** | **-716,0** |
| **Администрация Южного округа города Оренбурга** | | | | |
| Платежи по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, а также платежи, уплачиваемые при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде (за исключением вреда, причиненного окружающей среде на особо охраняемых природных территориях, а также вреда, причиненного водным объектам), подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования | 1 960,0 | 0,0 | 0,0 | -1 960,0 |
| **Итого по ГАБС:** | **1 960,0** | **0,0** | **0,0** | **-1 960,0** |
| **Всего:** | **9 427,0** | **26 086,7** | **276,7** | **16 659,7** |

План природоохранных мероприятий утвержден министром природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области 03.03.2023 (представлен Финансовым управлением по запросу Счетной палаты) и предусматривает реализацию мероприятий в 2021-2024 годах.

В отношении муниципального образования «город Оренбург» Планом природоохранных мероприятий предусмотрено:

* ликвидация несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов низкоопасного экологического вреда окружающей среде (описание мероприятия (описание мероприятия – разработка проектной документации на рекультивацию (ликвидацию) несанкционированных мест размещения отходов вдоль береговой линии озера Банное). Период проведения мероприятия 2022-2023 годы. Плановый объем расходов за счет средств бюджета муниципального образования «город Оренбург» в 2023 году - 6 500,0 тыс. рублей;
* озеленение территории (описание мероприятия – посадка и содержание зеленых насаждений для улучшения качества атмосферного воздуха). Период проведения мероприятия 2022-2024 годы. Плановый объем расходов за счет средств бюджета муниципального образования «город Оренбург» в 2023 году - 2 927,0 тыс. рублей;
* ликвидация несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов низкоопасного экологического вреда окружающей среде (описание мероприятия – разработка проектной документации на рекультивацию (ликвидацию) несанкционированных мест размещения отходов в пос. Бердянка, с. Городище, с. Краснохолм, пос. Самородово, пос. Авиагородок). Период проведения мероприятия 2021-2023 годы. Плановый объем расходов за счет средств бюджета муниципального образования «город Оренбург» на 2023 год не утвержден.

Таким образом, объем расходов, предусмотренных Планом природоохранных мероприятий на 2023 за счет средств бюджета города Оренбурга, соответствует прогнозируемомуобъемупоступления в доход бюджета города Оренбурга средств от платежей по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, а также от платежей, уплачиваемых при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде, платы за негативное воздействие на окружающую среду, утвержденному пунктом 24 Решения о бюджете.

Вместе с тем, Счетная палата обращает внимание на то, что в 2022 году сумма поступивших в доход бюджета города Оренбурга средств от административных штрафов за административные правонарушения в области окружающей среды и природопользования, платы за негативное воздействие на окружающую среду, платежей по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде составила 49 463,3 тыс. рублей, в том числе за период сентябрь-декабрь 2022 года (период действия Плана природоохранных мероприятий в 2022 году) – 24 204,8 тыс. рублей.

Общий объем расходов бюджета города Оренбурга в 2022 году на реализацию Плана природоохранных мероприятий составил 6 741,2 тыс. рублей.

Счетная палата обращает внимание на то, что в соответствии с пунктами 1 статей 16.6 и 78.2 Федерального закона от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» (далее – Федеральный закон № 7-ФЗ) плата за негативное воздействие на окружающую среду и средства от платежей по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, в том числе водным объектам, вследствие нарушений обязательных требований, а также от платежей, уплачиваемых при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде, в том числе водным объектам, вследствие нарушений обязательных требований направляются на выявление и оценку объектов накопленного вреда окружающей среде и (или) организацию работ по ликвидации накопленного вреда окружающей среде в случае наличия на территории субъекта Российской Федерации (муниципального образования) объектов накопленного вреда окружающей среде, а в случае их отсутствия - на иные мероприятия по предотвращению и (или) снижению негативного воздействия хозяйственной и иной деятельности на окружающую среду, сохранению и восстановлению природной среды, рациональному использованию и воспроизводству природных ресурсов, обеспечению экологической безопасности.

Использование указанных средств, зачисленных в бюджеты субъектов Российской Федерации и местные бюджеты, осуществляется в порядке, установленном бюджетным законодательством Российской Федерации, в соответствии с планом мероприятий, указанных в пункте 1 статей 16.6 и 78.2 Федерального закона № 7-ФЗ, субъекта Российской Федерации, утвержденным уполномоченным органом государственной власти субъекта Российской Федерации по согласованию с уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти.

Пунктами 4 статьи 16.6 и пунктом 5 статьи 78.2 Федерального закона № 7-ФЗ установлено, что плата за негативное воздействие на окружающую среду и средства от платежей по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде вследствие нарушений обязательных требований, а также от платежей, уплачиваемых при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде вследствие нарушений обязательных требований носят целевой характер и не могут быть использованы на цели, не предусмотренные указанными статьями Федерального закона № 7-ФЗ.

Таким образом, доходы, полученные муниципальным образованием «город Оренбург» в сентябре-декабре 2022 года в виде «платы за негативное воздействие на окружающую среду» и «платежей по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, а также платежи, уплачиваемые при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде (за исключением вреда, причиненного окружающей среде на особо охраняемых природных территориях, а также вреда, причиненного водным объектам), подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования», не использованные в 2022 году на выполнение Плана природоохранных мероприятий в сумме 17 463,6 тыс. рублей, подлежат направлению на его реализацию в 2023 году, что потребует внесение изменений в План природоохранных мероприятий.

Согласно информации по мероприятию «Ликвидация несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде» Плана природоохранных мероприятий на 2023 год (предоставлена Финансовым управлением по запросу Счетной палаты) расходы на выполнение Плана природоохранных мероприятий предусмотрены Администрациям Северного и Южного округов в рамках муниципальной программы «Охрана окружающей среды в границах муниципального образования «город Оренбург».

Сведения о мероприятиях направленных на ликвидацию несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде, согласно информации предоставленной Финансовым управлением, отражены в таблице 12.

*Таблица 12 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование структурного элемента муниципальной программы | Источник | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнение | | Реализуемое мероприятие |
| Сумма | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Администрация Северного округа города Оренбурга** | | | | | |
| Региональный проект «Чистая страна» | Итого, в том числе: | 220 238,9 | 57 692,8 | 26,2 | Ликвидация свалок в с. Краснохолм и пос. Самородово |
| *городской бюджет* | *4 404,7* | *1 153,9* | *26,2* |
| *межбюджетные*  *трансферты* | *215 834,2* | *56 538,9* | *26,2* |
| Проведение мероприятий по снижению экологического вреда окружающей среде | Итого, в том числе: | 10 532,3 | 0,0 | 0,0 | Ликвидация свалки в с. Краснохолм |
| *городской* | *210,6* | *0,0* | *0,0* |
| *межбюджетные*  *трансферты* | *10 321,7* | *0,0* | *0,0* |
| **Администрация Южного округа города Оренбурга** | | | | | |
| Региональный проект «Чистая страна» | Итого, в том числе: | 153 376,0 | 43 994,3 | 28,7 | Ликвидация свалок в пос. Бердянка и с. Городище |
| *городской* | *3 067,5* | *879,9* | *28,7* |
| *межбюджетные*  *трансферты* | *150 308,5* | *43 144,4* | *28,7* |
| Проведение мероприятий по снижению экологического вреда окружающей среде | Итого, в том числе: | 6 500,0 | 0,0 | 0,0 | Разработка ПСД на ликвидацию свалки на оз. Банное |
| *городской бюджет* | *6 500,0* | *0,0* | *0,0* |
| Итого, в том числе: | 26 748,9 | 0,0 | 0,0 | Ликвидация свалки в пос. Бердянка |
| *городской бюджет* | *535,0* | *0,0* | *0,0* |
| *межбюджетные*  *трансферты* | *26 213,9* | *0,0* | *0,0* |
| **Всего, в том числе:** | | **417 396,1** | **101 687,1** | **24,4** | **х** |
| *городской бюджет* | | *14 717,8* | *2 033,8* | *13,8* |
| *межбюджетные трансферты* | | *402 678,3* | *99 653,3* | *24,7* |

Общий объем бюджетных ассигнований, утвержденный СБР по состоянию на 01.04.2023, на ликвидацию свалок составил 417 396,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств: городского бюджета в сумме 14 717,8 тыс. рублей и межбюджетных трансфертов в сумме 402 678,3 тыс. рублей. Таким образом, плановый объем средств на ликвидацию свалок, предусмотренный Планом природоохранных мероприятий, не соответствует объему бюджетных ассигнований, утвержденному Решением о бюджете.

Кассовые расходы на ликвидацию свалок в первом квартале 2023 года произведены в сумме 101 687,1 тыс. рублей (24,4% от утвержденного объема бюджетных ассигнований), в том числе за счет средств: городского бюджета в сумме 2 033,8 тыс. рублей и межбюджетных трансфертов в сумме 99 653,3 тыс. рублей.

**Дефицит бюджета, источники внутреннего финансирования дефицита бюджета, муниципальные заимствования, муниципальный долг и расходы на обслуживание муниципального долга**

По состоянию на 1 апреля 2023 бюджет города Оренбурга исполнен с дефицитом в размере 771 844,5 тыс. рублей. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета в отчетном периоде отражены в таблице 13.

*Таблица 13 (тыс. рублей)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя источника финансирования дефицита | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено |
|
|
| **Источники финансирования дефицитов бюджетов, всего** | **728 283,0** | **771 844,5** |
| ***Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации*** | ***-2 750,0*** | ***350 000,0*** |
| Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | 550 000,0 | 350 000,0 |
| *Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов)* | *550 000,0* | *350 000,0* |
| Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | -552 750,0 | 0,0 |
| *Погашение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов)* | *-550 000,0* | *0,0* |
| *Погашение бюджетных кредитов, предоставленных для частичного покрытия дефицитов бюджетов, возврат которых осуществляется муниципальными районами (городскими округами)* | -2 750,0 | 0,0 |
| **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов** | **731 033,0** | **421 844,5** |
| Увеличение остатков средств бюджетов | -23 625 844,6 | -4 619 479,5 |
| Уменьшение остатков средств бюджетов | 24 625 844,6\* | 5 041 324,0 |

*\* - с учетом внесения изменений в сводную бюджетную роспись, увеличивающих бюджетные ассигнования на общую сумму 20 992,6 тыс. рублей (утверждено Решением о бюджете – 24 356 877,6 тыс. рублей)*

Таким образом, в отчетном периоде источниками финансирования дефицита бюджета являлось привлеченный бюджетный кредит в сумме 350 000,0 тыс. рублей и снижение остатков средств на счетах бюджета в сумме 421 844,5 тыс. рублей, которое сложилось за счет превышения объема выбытий средств со счетов бюджета над объемами поступлений средств на счета бюджета. Основной причиной данного превышения является неисполнение планового процента бюджетных назначений по доходам бюджета.

Согласно годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета города Оренбурга в первом квартале 2023 на едином счете бюджета образовались остатки в размерах, отраженных в следующей таблице 14.

*Таблица 14 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование источника | Остатки на 01.01.2023 | Остатки на 01.04.2023 | Изменение остатков |
| Средства межбюджетных трансфертов из федерального и областного бюджетов, имеющих целевое назначение | 0,00 | 7 949,2 | +7 949,2 |
| Средства местного бюджета | 869 282,1 | 439 488,4 | 429 793,7 |
| **Всего** | **869 282,1** | **447 437,6** | **421 844,5** |

При исполнении бюджета города Оренбурга в первом квартале 2023 года в показатели по изменению остатков средств на счетах бюджета внесены изменения решением Оренбургского городского Совета от 16.02.2023 № 321, в соответствии с которыми из суммы остатков, образовавшихся на едином счете бюджета на 01.01.2023 в общей сумме 869 282,1 тыс. рублей, остатки в сумме 728 283,0 тыс. рублей на основании статьи 96 Бюджетного кодекса РФ направлены на следующие цели:

- на увеличение бюджетных ассигнований Дорожного фонда - в сумме 138 236,9 тыс. рублей (пункт 25 Решения о бюджете);

- на решение вопросов местного значения и реализацию прав органов местного самоуправления города Оренбурга, не отнесенных к вопросам местного значения, а также на увеличение резервного фонда Администрации города Оренбурга – в сумме 590 046,1 тыс. рублей (пункт 26 Решения о бюджете).

Счетная палата обращает вниманием на то, что сведения об использовании в первом квартале 2023 года остатков средств на едином счете бюджета, направленных на решение вопросов местного значения и реализацию прав органов местного самоуправления города Оренбурга, не отнесенных к вопросам местного значения, а также на увеличение резервного фонда Администрации города Оренбурга в отчете об исполнении бюджета и представленных одновременно с ним документов отсутствуют. На запрос Счетной палаты о предоставлении данных сведений Финансовым управлением направлена информация о том, что «в настоящее время проводится работа по детализации расходов за счет остатков средств городского бюджета на 01.01.2023 для дальнейшего формирования необходимой отчетности». Таким образом, провести анализ исполнения за отчетный период пункта 26 Решения о бюджете не представляется возможным.

Также Счетная палата обращает внимание на то, что Решением о бюджете не определялся объем остатков местного бюджета, который на основании статьи 96 Бюджетного кодекса РФ может быть направлен в 2023 году на покрытие временных кассовых разрывов.

Вместе с тем, в соответствии с отчетом об исполнении бюджета города Оренбурга на 01.02.2023 (ф. 0503117) в январе 2023 года при исполнении бюджета образовался временный кассовый разрыв в сумме 258 490,5 тыс. рублей, в связи с тем, что общая сумма поступлений на единый счет бюджета составила 1 031 632,5 тыс. рублей, а общая сумма выбытия с единого счета бюджета составила 1 290 123,0 тыс. рублей. Источником данного кассового разрыва в полном объеме являлись остатки средств местного бюджета, образовавшиеся на начало финансового года, которые сократились на указанную сумму.

Таким образом, в нарушение требований статьи 96 Бюджетного кодекса РФ при отсутствии решения Оренбургского городского Совета в отчетном периоде на покрытие временных кассовых разрывов направлены остатки средств местного бюджета в общей сумме 258 490,5 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета города Оренбурга за первый квартал 2023 года и муниципальной долговой книге муниципального образования «город Оренбург» (далее – Муниципальная долговая книга) по состоянию на 01.04.2023 размер муниципального долга составил 699 500,0 тыс. рублей, что на 350 000,0 тыс. рублей или в 2,0 раза выше объема муниципального долга, сложившегося по состоянию на 01.01.2023 в сумме 349 500,0 тыс. рублей. Увеличение размера муниципального долга в отчетном периоде связано с привлечением бюджетного кредита на пополнение остатка средств на едином счете бюджета в сумме 350 000,0 тыс. рублей.

В разрезе видов долговых обязательств в муниципальный долг по состоянию на отчетную дату включены обязательства, которые в полном объеме составляют обязательства по бюджетным кредитам, привлеченным от других бюджетов бюджетной системы РФ, а именно:

* задолженность по Соглашению, заключенному с Министерством финансов Оренбургской области № 3 от 29.11.2018 «О предоставлении бюджетного кредита муниципальному образованию «город Оренбург» для частичного покрытия дефицита местного бюджета» в сумме 49 500,0 тыс. рублей, срок погашения задолженности – 01.12.2029;
* задолженность по Соглашению, заключенному с Министерством финансов Оренбургской области № 1 от 22.07.2022 «О предоставлении бюджету города Оренбурга бюджетного кредита из областного бюджета для погашения долговых обязательств муниципального образования» в сумме 300 000,0 тыс. рублей, срок погашения задолженности – 15.07.2027;
* задолженность по дополнительному соглашению № 1 от 29.03.2023 к договору о предоставлении субъекту Российской Федерации (муниципальному образованию) бюджетного кредита на пополнение остатка средств на едином счете бюджета от 20.03.2023 № 53-06-09/002, заключенному с УФК по Оренбургской области (дата полного исполнения обязательств – 16.11.2023, процентная ставка – 0,1%).

Согласно отчету об исполнении бюджета кассовые расходы на обслуживание муниципального долга в первом квартале 2023 года не осуществлялись. Согласно бюджетной отчетности отсутствие расходов связано с тем, что «уплата процентов производится в соответствии с утвержденными графиками и заключенными соглашениями».

**Выводы**

1. Показатели, отраженные в приложениях к Постановлению от 17.04.2023 № 594-п «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Оренбурга за первый квартал 2023 года», не содержат сведения об исполнении бюджета города Оренбурга за указанный период с детализацией доходов и расходов бюджета, утвержденных решением Оренбургского городского Совета от 27.12.2022 № 300 «Об утверждении бюджета города Оренбурга на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», что не позволяет провести анализ исполнения утвержденных показателей по конкретным источниками доходов, муниципальным программам и программным мероприятиям, а также непрограммным направлениям деятельности.
2. За первый квартал 2023 года в бюджет города Оренбурга поступило доходов в общем объеме 3 692 602,5 тыс. рублей, что составило 16,0% от утвержденных бюджетных назначений, в том числе: налоговых и неналоговых доходов – 1 274 790,5 тыс. рублей или 16,2% от плана, безвозмездных поступлений – 2 417 812,0 тыс. рублей или 15,9% от плана.
3. За первый квартал 2023 года бюджетные расходы профинансированы в сумме 4 464 447,0 тыс. рублей, что составило 18,8% от бюджетных ассигнований, утвержденных Решением о бюджете (23 804 127,6 тыс. рублей), 18,8% от бюджетных ассигнований, утвержденных СБР (23 783 135,0 тыс. рублей) и 19,0% от утвержденных и доведенных до главных распорядителей бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств (23 457 426,3 тыс. рублей).
4. В первом квартале 2023 года Финансовым управлением на основании предложений ГРБС, при отсутствии расчетов, вносились изменения в сводную бюджетную роспись бюджетных ассигнований по расходам бюджета города Оренбурга, что не соответствует требованиям пункта 4.3 Порядка составления и ведения СБР.
5. В составе расходов бюджета на 2023 год предусмотрены бюджетные ассигнования на финансирование 26-ти муниципальных программ. Общий утвержденный объем бюджетных ассигнований на программные расходы по состоянию на 01.04.2023 составил 23 335 163,5 тыс. рублей или 98,1% от всей расходной части бюджета, предусмотренной СБР на 2023 год (23 783 135,0 тыс. рублей).

Программные расходы за первый квартал 2023 года исполнены на уровне 19,1% от годовых назначений, что составило 4 420 423,1 тыс. рублей или 99,0% от общего объема кассовых расходов бюджета в отчетном периоде (4 464 447,0 тыс. рублей).

1. В ходе мониторинга установлено, что в нарушение пункта 7.4 Порядка № 1083-п две муниципальные программы на дату окончания мероприятия не приведены в соответствие с решением о бюджете («Развитие пассажирского транспорта на территории города Оренбурга» и «Охрана окружающей среды в границах муниципального образования «город Оренбург»).
2. Муниципальное образование «город Оренбург» в 2023 году принимает участие в реализации девяти региональных и трех приоритетных проектов Оренбургской области, которые исполняются в рамках шести национальных проектов.

Сводной бюджетной росписью по расходам города Оренбурга по состоянию на 01.04.2023 предусмотрены бюджетные ассигнования для реализации Региональных проектов в сумме 4 909 537,3 тыс. рублей и Приоритетных проектов в сумме 286 829,9 тыс. рублей.

По состоянию на 1 апреля 2023 года в целях выполнения мероприятий:

* Региональных проектов заключены муниципальные контракты и соглашения о предоставлении субсидий подведомственным ГРБС учреждениям на общую сумму 4 147 776,9 тыс. рублей, что составляет 84,5% от суммы утвержденных бюджетных ассигнований. Произведены кассовые расходы в общей сумме 910 634,2 тыс. рублей, что составило 18,5% от утвержденного объема ассигнований и 22,0% от суммы принятых бюджетных обязательств;
* Приоритетных проектов заключены муниципальные контракты и соглашения о предоставлении субсидий подведомственным ГРБС учреждениям на общую сумму 285 536,5 тыс. рублей, что составляет 99,5% от суммы утвержденных бюджетных ассигнований. Произведены кассовые расходы в общей сумме 161,7 тыс. рублей, что составило 0,1% от утвержденного объема ассигнований.

1. За первый квартал 2023 года поступили доходы, формирующие Дорожный фонд, в общей сумме 930 156,3 тыс. рублей, что составило 24,1% от утвержденных годовых показателей (3 862 787,8 тыс. рублей).

Кассовое исполнение расходов Дорожного фонда по состоянию на 01.04.2023 составило 910 374,5 тыс. рублей или 23,6% от объема утвержденных Решением о бюджете ассигнований. Объем кассовых расходов Дорожного фонда не превысил объем поступивших в отчетном периоде средств источников его формирования.

1. По состоянию на 01.04.2023 Решением о бюджете утвержден объем:

- Резервного фонда в сумме 132 384,7 тыс. рублей;

- Резерва финансовых и материальных ресурсов в сумме 5 000,0 тыс. рублей.

В отчетном периоде из Резервного фонда УЖКХ выделены бюджетные ассигнования в общей сумме 1 148,8 тыс. рублей или 0,9% от общего объема.

Кассовые расходы в первом квартале 2023 года за счет средств Резервного фонда произведены в сумме 237,1 тыс. рублей.

Остаток неиспользованных бюджетных ассигнований Резервного фонда, выделенных УЖКХ, на конец отчетного периода составил 911,7 тыс. рублей или 79,4% от выделенного объема.

1. Решением о бюджете утвержден объем бюджетных ассигнований на реализацию Плана природоохранных мероприятий в сумме 9 427,0 тыс. рублей.

В первом квартале 2023 года сумма поступивших в доход бюджета города Оренбурга средств направляемых на реализацию Плана природоохранных мероприятий составила 26 086,7 тыс. рублей, что в 2,8 раза превышает объем плановых назначений (9 427,0 тыс. рублей). Кроме этого, не использованные в 2022 году доходы в сумме 17 463,6 тыс. рублей, полученные муниципальным образованием «город Оренбург» в сентябре-декабре 2022 года, за счет которых формируется План природоохранных мероприятий, подлежат направлению на его реализацию в 2023 году, что потребует внесение изменений в План природоохранных мероприятий.

Общий объем бюджетных ассигнований, утвержденный СБР по состоянию на 01.04.2023, на ликвидацию свалок составил 417 396,1 тыс. рублей. Таким образом, плановый объем средств на ликвидацию свалок, предусмотренный Планом природоохранных мероприятий, не соответствует объему бюджетных ассигнований, утвержденному Решением о бюджете.

Кассовые расходы на ликвидацию свалок в первом квартале 2023 года произведены в сумме 101 687,1 тыс. рублей (24,4% от утвержденного объема бюджетных ассигнований).

1. По состоянию на 01.04.2023 бюджет города Оренбурга исполнен с дефицитом в размере 771 844,5 тыс. рублей.
2. При исполнении бюджета города Оренбурга в первом квартале 2023 года в показатели по изменению остатков средств на счетах бюджета внесены изменения, в соответствии с которыми из суммы остатков, образовавшихся на едином счете бюджета на 01.01.2023 в общей сумме 869 282,1 тыс. рублей, остатки в сумме 728 283,0 тыс. рублей направлены на увеличение бюджетных ассигнований Дорожного фонда и на решение вопросов местного значения и реализацию прав органов местного самоуправления города Оренбурга, не отнесенных к вопросам местного значения, а также на увеличение резервного фонда Администрации города Оренбурга.

В связи с отсутствием сведений об использовании в первом квартале 2023 года остатков средств на едином счете бюджета, направленных на решение вопросов местного значения и реализацию прав органов местного самоуправления города Оренбурга, не отнесенных к вопросам местного значения, а также на увеличение резервного фонда Администрации города Оренбурга в сумме 590 046,1 тыс. рублей, провести анализ исполнения пункта 26 Решения о бюджете не представляется возможным.

При отсутствии решения Оренбургского городского Совета в отчетном периоде на покрытие временных кассовых разрывов направлены остатки средств местного бюджета в общей сумме 258 490,5 тыс. рублей.

1. Согласно муниципальной долговой книге размер муниципального долга на 01.04.2023 составил 699 500,0 тыс. рублей, который в полном объеме включает обязательства по бюджетным кредитам. По сравнению с показателем на начало года размер муниципального долга увеличился в 2,0 раза в связи с привлечением бюджетного кредита на пополнение остатка средств на едином счете бюджета в сумме 350 000,0 тыс. рублей.

В соответствии с утвержденными графиками и заключенными соглашениями в первом квартале 2023 года кассовые расходы на обслуживание муниципального долга не осуществлялись.

Приложение

# Перечень используемых сокращенных наименований главных администраторов средств бюджета города Оренбурга

1. Администрация города Оренбурга – Администрация города;
2. Финансовое управление администрации города Оренбурга – Финансовое управление;
3. Департамент градостроительства и земельных отношений администрации города Оренбурга – ДГиЗО, Департамент градостроительства и земельных отношений;
4. Управление по размещению наружной рекламы и объектов наружной информации администрации города Оренбурга – Управление по рекламе;
5. Департамент имущественных и жилищных отношений администрации города Оренбурга – Департамент имущественных и жилищных отношений, ДИЖО;
6. Комитет по физической культуре и спорту администрации города Оренбурга – КФКиС, Комитет по физической культуре и спорту;
7. Контрольно-ревизионное управление администрации города Оренбурга – КРУ;
8. Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Оренбурга – УЖКХ, Управление жилищно-коммунального хозяйства;
9. Управление записи актов гражданского состояния администрации города Оренбурга – УЗАГС, Управление ЗАГС;
10. Управление молодежной политики администрации города Оренбурга – УМП, Управление молодежной политики;
11. Управление образования администрации города Оренбурга – Управление образования;
12. Управление по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности администрации города Оренбурга – УГОЧСиПБ, Управление по гражданской обороне;
13. Управление по информатике и связи администрации города Оренбурга – УИС, Управление по информатике и связи;
14. Управление по культуре и искусству администрации города Оренбурга – УКиИ, Управление по культуре и искусству;
15. Управление строительства и дорожного хозяйства администрации города Оренбурга – УСДХ, Управление строительства и дорожного хозяйства;
16. Управление по социальной политике администрации города Оренбурга – УСП, Управление по социальной политике;
17. Администрация Северного округа города Оренбурга – Администрация Северного округа;
18. Администрация Южного округа города Оренбурга – Администрация Южного округа.