



СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ОРЕНБУРГА

(Счетная палата г. Оренбурга)
460000, г. Оренбург, ул. Советская, д. 60
телефон: (3532) 98-73-36, 98-73-96
факс: (3532) 98-70-18
E-mail: oren.spalata@yandex.ru
<http://www.orenburg.ru>

от 04.02.2022 № 4 – 1 / 92

на № 01-05/433 от 28.01.2022

Председателю Оренбургского
городского Совета

Березновой О.П.

Начальнику
финансового управления
администрации города
Оренбурга

Анисимовой О.И.

Заключение на проект решения
Оренбургского городского Совета
«О внесении изменений в решение
Оренбургского городского
Совета от 24.12.2021 № 185»

На основании пункта 2 статьи 157 Бюджетного кодекса РФ, пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пункта 2 статьи 15 Положения о бюджетном процессе в городе Оренбурге, утвержденного решением Оренбургского городского Совета от 31.08.2020 № 970, и пункта 8.1 Положения о Счетной палате города Оренбурга, утвержденного решением Оренбургского городского Совета от 06.09.2011 № 265, Счетной палатой города Оренбурга (далее – Счетная палата) проведена экспертиза проекта решения Оренбургского городского Совета «О внесении изменений в решение Оренбургского городского Совета от 24.12.2021 № 185» (далее – Проект решения), внесенного в Оренбургский городской Совет письмом Администрации города Оренбурга от 28.01.2022 № 01-05/434. В Счетную палату Проект решения направлен письмом Администрации города Оренбурга от 28.01.2022 № 01-05/433.

Представленным Проектом решения предусматривается внесение изменений в решение Оренбургского городского Совета от 24.12.2021 № 185 «О бюджете города Оренбурга на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», направленных на изменение утвержденных на 2022 годы показателей расходной части бюджета и дефицита бюджета, а также источников его финансирования на 2022-2024 годы и муниципальных заимствований.

Изменения основных параметров бюджета 2022 года, предусмотренные Проектом решения, представлены в следующей таблице:

Показатель	Утверждено РОГС от 24.12.2021 № 185	Предусмотрено Проектом решения	Отклонения (тыс. рублей)	
			сумма	%
Доходы	19 551 446,3	19 551 446,3	-	-
Расходы	19 551 446,3	19 913 109,1	+361 662,8	+1,85
Дефицит	0,0	361 662,8	+361 662,8	+100,0

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА ОРЕНБУРГА
В.С. № 363
02 02 22

Согласно пояснительной записке и финансово-экономическому обоснованию Проекта решения изменения в решение Оренбургского городского Совета «О бюджете города Оренбурга на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» вносится в связи с увеличением расходов за счет остатков денежных средств на счетах бюджета на 01.01.2022, а также перераспределением расходов между главными распорядителями бюджетных средств.

1. Расходы бюджета города Оренбурга

Проектом решения предлагается увеличить расходы бюджета, утвержденные на 2022 год (19 551 446,3 тыс. рублей), на сумму 361 662,8 тыс. рублей или на 1,8% и утвердить их в общем объеме 19 913 109,1 тыс. рублей.

Общий объем бюджетных ассигнований планового периода не изменяется и составляет: на 2023 год – в сумме 22 219 873,9 тыс. рублей, на 2024 год – в сумме 17 368 001,7 тыс. рублей.

Сведения о предлагаемых к утверждению изменениях расходов бюджета представлены в следующей таблице.

предоставлены в соответствии с

		(тыс. рублей)	
Наименование	Бюджет на 2022 год	Плановый период	
		2023 год	2024 год
РОГС от 24.12.2021 №185			
РАСХОДЫ, всего	19 551 446,3	22 219 873,9	17 368 001,7
из них (справочно)			
Программная часть	18 730 950,1	21 249 608,4	16 189 143,8
Непрограммные расходы	820 496,2	630 265,5	633 857,9
Условно утвержденные расходы	0,0	340 000,0	545 000,0
Публично нормативные обязательства	138 159,0	139 344,9	140 332,3
Бюджетные инвестиции	3 549 956,4	8 168 569,3	2 795 995,9
Дорожный фонд города Оренбурга	2 203 294,4	3 811 133,6	3 967 154,8
Резервные фонды	152 600,0	50 000,0	50 000,0
Внесенный Проект решения			
РАСХОДЫ, всего	19 913 109,1	22 219 873,9	17 368 001,7
из них (справочно)			
Программная часть	18 980 458,9	21 249 608,4	16 189 143,8
Непрограммные расходы	932 650,2	630 265,5	633 857,9
Условно утвержденные расходы	0,0	340 000,0	545 000,0
Публично нормативные обязательства	138 159,0	139 344,9	140 332,3
Бюджетные инвестиции	3 544 257,3	8 168 569,3	2 795 995,9
Дорожный фонд города Оренбурга	2 359 132,5	3 811 133,6	3 967 154,8
Резервные фонды	190 139,7	50 000,0	50 000,0
ИЗМЕНЕНИЯ (+/-)			
РАСХОДЫ, всего	+361 662,8	0,0	0,0
из них (справочно)			
Программная часть	+249 508,8	0,0	0,0
Непрограммные расходы	+112 154,0	0,0	0,0
Условно утвержденные расходы	0,0	0,0	0,0
Публично нормативные обязательства	0,0	0,0	0,0
Бюджетные инвестиции	-5 699,1	0,0	0,0
Дорожный фонд города Оренбурга	+155 838,1	0,0	0,0
Резервные фонды	+37 539,7	0,0	0,0

1.1. Основной объем изменений расходной части бюджета производится по муниципальным программам. Так, значительное увеличение расходов бюджета на 2022 год обеспечено изменением программных расходов бюджета, которые увеличиваются Проектом решения на сумму 249 508,8 тыс. рублей и предлагаются к

утверждению в общей сумме 18 980 458,9 тыс. рублей, что составляет 95,3% от всей расходной части бюджета 2022 года.

Внесенный Проект решения предлагает изменения программных расходов на 2022 год по 8-ми действующим муниципальным программам.

Изменения общих объемов финансирования муниципальных программ, предусмотренных Проектом решения на 2022 год, представлены в следующей таблице.

2022 год

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование программы	Утверждено РОГС от 24.12.2021 № 185	Предложено Проектом решения	Отклонения	
				сумма	%
1.	«Строительство и дорожное хозяйство в городе Оренбурге»	3 212 244,0	3 293 467,8	81 223,8	2,5
2.	«Доступное образование в городе Оренбурге»	10 161 272,3	10 162 676,7	1 404,5	0,0
3.	«Комплексное развитие жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и реализация жилищной политики на территории муниципального образования «город Оренбург»	672 889,9	672 976,2	86,3	0,0
4.	«Профилактика правонарушений в муниципальном образовании «город Оренбург»	6 622,5	16 622,5	10 000,0	151,0
5.	«Развитие культуры и искусства в муниципальном образовании «город Оренбург»	651 242,2	656 915,2	5 673,0	0,9
6.	«Комплексное благоустройство и повышение качества жизни населения на территории Северного округа города Оренбурга»	159 995,9	164 495,9	4 500,0	2,8
7.	«Переселение граждан муниципального образования «город Оренбург» из жилых домов, признанных аварийными»	545 295,0	590 951,2	45 656,2	8,4
8.	«Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Оренбург» на 2018-2024 годы»	1 643 993,6	1 744 958,7	100 965,1	6,1
Всего*		17 053 555,4*	17 303 064,2*	249 508,8	1,5

* - без учета программ, не требующих изменения

Наиболее значительные изменения предлагаются Проектом решения на 2022 год по следующим муниципальным программам:

По муниципальной программе «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Оренбург» на 2018-2024 годы» Проектом решения предлагается увеличить программные расходы 2022 года на сумму 100 965,1 тыс. рублей и утвердить их в объеме 1 744 958,7 тыс. рублей.

Увеличение бюджетных ассигнований предлагается по основному мероприятию «Благоустройство общественных территорий» у главного распорядителя бюджетных средств – управление строительства и дорожного хозяйства администрации города Оренбурга (далее – УСДХ). Согласно представленному финансово-экономическому обоснованию к Проекту решения, ассигнования в сумме 100 965,1 тыс. рублей планируется направить на проведение проектно-изыскательских работ: по благоустройству набережной реки «Урал» (верхняя часть), Зауральной рощи, пешеходной зоны ул. Советской, площади им. В.И. Ленина и проведение проектно-изыскательских работ на проведение капитального ремонта и благоустройство проспекта Гагарина, парка Южного жилого района.

В соответствии с пунктом 3 статьи 14 Положения о бюджетном процессе в Оренбурге с проектом решения о внесении изменений в решение о бюджете города Оренбурга в Счетную палату предоставляется информация главных администраторов бюджетных средств города Оренбурга по финансово-

экономическому обоснованию предлагаемых изменений с приложением расчетов и подтверждающих документов, с указанием изменений целевых показателей (индикаторов) муниципальных программ. В представленных УСДХ письмах (от 24.01.2022 № 01-18/588 и от 26.01.2022 № 01-18/678) отсутствуют обоснования вносимых изменений.

На запрос Счетной палаты от 01.02.2022 № 4-1/84 от УСДХ получена следующая информация: «В рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды» в 2021 году приняты бюджетные обязательства за счет дотации из областного бюджета на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов. Сведения о принятых бюджетных обязательствах по состоянию на 01.01.2022 представлены в следующей таблице.

Наименование	Лимиты бюджетных обязательств с учетом принятых бюджетных обязательств	Пояснения
ПИР благоустройство		
Пешеходная зона ул. Советская	15 000 000,00	Ориентировочная сумма муниципальных контрактов при проведении конкурсных процедур
Зауральная роща	12 000 000,00	
Площадь им. В. И. Ленина	19 000 000,00	
Верхняя часть Набережной р. Урал	20 000 000,00	
Кап. ремонт и благ-во пр. Гагарина	34 965 106,65	
Итого по договорам	100 965 106,65	

Счетная палата отмечает, что результатом проведения проектно-изыскательских работ по благоустройству общественных территорий является определение их сметной стоимости. Решением Оренбургского городского Совета от 24.12.2021 № 185 «О бюджете города Оренбурга на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» не предусмотрены бюджетные ассигнования на выполнение работ по вышеперечисленным объектам, в связи с чем, существуют риски по дальнейшей не востребованности результатов проектно-изыскательских работ по благоустройству общественных территорий.

Кроме этого, в рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Оренбург» на 2018-2024 годы» предлагается перераспределить бюджетные ассигнования в сумме 274 510,9 тыс. рублей с УСДХ на Администрацию Северного округа города Оренбурга.

В представленном финансово-экономическом обосновании к Проекту решения (пп. 2.1.1) отражено: «В соответствии с приказом Министерства природных ресурсов и экологии РФ от 09.11.2020 № 908 «Об утверждении Правил использования лесов для осуществления рекреационной деятельности», где лесные участки для осуществления рекреационной деятельности могут предоставляться в постоянное (бессрочное) пользование только государственным (муниципальным) учреждениям, на основании писем Управления строительства и дорожного хозяйства администрации города Оренбурга от 24.01.2022 № 01-18/588 и администрации Северного округа города Оренбурга от 26.01.2022 № 01-09/336 перераспределяются ассигнования за счет средств вышестоящих и городского бюджетов на реализацию программ формирования современной городской среды (благоустройство озелененной территории по ул. Березка) в связи с изменением ответственного исполнителя мероприятия на 2022 год».

Счетная палата отмечает, что в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации к бюджетным полномочиям главного распорядителя бюджетных средств относится осуществление планирования соответствующих расходов бюджета, составление обоснования бюджетных ассигнований.

В представленном с Проектом решения письме УСДХ от 24.01.2022 № 01-18/588 содержится только просьба об уменьшении бюджетных ассигнований на сумму 274 510,9 тыс. рублей при реализации мероприятий по благоустройству озелененной территории по ул. Березке в г. Оренбурге, 2 этап.

В представленном с Проектом решения письме Администрации Северного округа города Оренбурга от 26.01.2022 № 01-09/336 содержится только просьба о перераспределении бюджетных ассигнований, в том числе об увеличении бюджетных ассигнований на сумму 274 510,9 тыс. рублей на благоустройство озелененной территории по ул. Березка.

В нарушение пункта 4 части 1 статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации Администрацией Северного округа города Оренбурга и УСДХ не представлена обосновывающая информация о предлагаемом перераспределении бюджетных ассигнований.

Приказ Министерства природных ресурсов и экологии РФ от 09.11.2020 № 908 утверждает Правила использования лесов для осуществления рекреационной деятельности и не может служить основанием для перераспределения бюджетных ассигнований между главными распорядителями бюджетных средств города Оренбурга. Кроме этого, Положением об администрации округа города Оренбурга, утвержденного решением Оренбургского городского Совета от 28.06.2011 № 215, не установлены полномочия (функция) округов города Оренбурга по использованию лесов для осуществления рекреационной деятельности.

Согласно письму Администрации города Оренбурга от 02.02.2022 № 01-07/503: «В связи с наделением МКУ «Комсервис» функциями лесопользователя земельных участков по ул. Березка города Оренбурга подготовлен проект решения Оренбургского городского Совета о внесении изменений в Положение о администрации округа города Оренбурга, утвержденного решением Оренбургского городского Совета от 28.06.2011 № 215, и будет внесен для рассмотрения на внеочередном заседании Оренбургского городского Совета».

По мнению Счетной палаты, перераспределение бюджетных ассигнований по благоустройству озелененной территории по ул. Березке проводится в рамках подготовки мероприятий по использованию лесов, расположенных на территории муниципального образования «город Оренбург» для осуществления рекреационной деятельности. В соответствии с Лесным кодексом Российской Федерации лица, использующие леса для осуществления рекреационной деятельности, обязаны осуществлять охрану лесов от пожаров, защиту лесов, принимать меры противопожарного обустройства лесов на предоставленном лесном участке и проводить лесохозяйственные работы. Нормативы, параметры и сроки использования лесов для осуществления рекреационной деятельности отражены в разделе 2.8 Лесохозяйственного регламента городского лесничества

муниципального образования «город Оренбург», утвержденного постановлением администрации города Оренбурга от 02.04.2018 N 1019-п.

Таким образом, принятие лесного массива для рекреационной деятельности от министерства природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области в дальнейшем может привести к дополнительным расходам бюджета города Оренбурга.

По муниципальной программе «Переселение граждан муниципального образования «город Оренбург» из жилых домов, признанных аварийными» Проектом решения предлагается увеличить программные расходы на сумму 45 656,2 тыс. рублей и утвердить их в объеме 590 951,2 тыс. рублей.

Увеличение бюджетных ассигнований предлагается за счет остатка средств, полученных от Оренбургского областного союза промышленников и предпринимателей на основании дополнительного соглашения от 16.12.2021 № 1 к соглашению о целевом финансировании (благотворительности) № 3515 от 08.07.2021, заключенному между Администрацией города Оренбурга и Оренбургским областным союзом промышленников и предпринимателей (работодателей) (далее – Соглашение № 3515).

Согласно финансово-экономическому обоснованию к Проекту решения (п. I) «увеличение бюджетных ассигнований на целевые показатели муниципальной программы «Переселение граждан муниципального образования «город Оренбург» из жилых домов, признанных аварийными» не влияют».

Счетная палата отмечает, что в указанной муниципальной программе (в действующей редакции от 31.01.2022 № 140) по основному мероприятию 5 «Обеспечение мероприятий по переселению граждан муниципального образования «город Оренбург» из жилых домов, признанных аварийными, с целью предупреждения чрезвычайной ситуации» утвержден целевой показатель (индикатор) только по дому по адресу: г. Оренбург, ул. Кольцевая, д. № 11: «Количество расселенных жилых помещений – 2 шт.».

Согласно дополнительно полученных сведений от финансового управления администрации города Оренбурга (письмо от 02.02.2022 № 01-44-02-13/377): «В соответствии с уточненной информацией Управления жилищно-коммунального хозяйства администрации города Оренбурга целевые показатели изменяются следующим образом:

Целевые показатели (индикаторы)	было	стало
Количество расселенных жилых помещений из жилых домов, признанных аварийными с целью предупреждения чрезвычайных ситуаций	2	21

Кроме этого, Счетная палата обращает внимание на то, что предметом Соглашения № 3515 является предоставление Оренбургским областным союзом промышленников и предпринимателей (работодателей) Администрации города Оренбурга целевого финансирования (благотворительного пожертвования) в целях социальной поддержки и защиты граждан, проживающих на территории муниципального образования «город Оренбург», на реализацию основного мероприятия № 5 муниципальной программы «Обеспечение мероприятий по переселению граждан муниципального образования «город Оренбург» из жилых домов, признанных аварийными с целью предупреждения чрезвычайных ситуаций.

Срок действия Соглашения № 3515 с учетом дополнительного соглашения установлен до 30 июня 2022 года. При этом Соглашением предусмотрено (п.6.2), что использование пожертвования не в соответствии с назначением, не представление отчетных документов влечет за собой отмену целевого финансирования (благотворительного пожертвования) и обязанность возврата перечисленных денежных средств в объеме, использованном не по назначению, либо в объеме на который не представлены отчетные документы.

По муниципальной программе «Профилактика правонарушений в муниципальном образовании «город Оренбург» Проектом решения предлагается увеличить программные расходы 2022 года на сумму 10 000,0 тыс. рублей и утвердить их в объеме 16 622,5 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования планируется направить на приобретение беспилотного авиационного комплекса коптерного типа и системы видеонаблюдения (аппаратно-программного комплекса в составе 6 видеокамер, с распознаванием лиц, серверное оборудование, программное обеспечение, оптоволоконная сеть) и монтаж приобретаемого оборудования (письмо управления по информатике и связи администрации города Оренбурга (далее – УИиС) от 26.01.2022 № 01-38/7).

Муниципальной программой «Профилактика правонарушений в муниципальном образовании «город Оренбург» (в редакции от 25.01.2022 № 122-п) на 2022 год утвержден целевой показатель (индикатор) «Количество технических средств контроля ситуации в общественных местах» в количестве 147 штук.

В то же время, согласно представленному финансово-экономическому обоснованию к Проекту решения и письму УИиС от 28.01.2022 № 01-38/10 целевой показатель «Количество приобретенных и установленных технических средств контроля ситуации в общественных местах» увеличится с 141 до 147 или на 6 единиц.

Расхождение целевых показателей, отраженных в финансово-экономическом обосновании к Проекту решения и в утвержденной муниципальной программе «Профилактика правонарушений в муниципальном образовании «город Оренбург», не позволяет определить целесообразность увеличения бюджетных ассигнований.

По муниципальной программе «Развитие культуры и искусства в муниципальном образовании «город Оренбург» Проектом решения предлагается увеличить программные расходы 2022 года на сумму 5 673,0 тыс. рублей и утвердить их в объеме 656 915,2 тыс. рублей.

Согласно представленному с Проектом решения письму управления по культуре и искусству от 26.01.2022 № 01-15/112 увеличение объема бюджетных ассигнований связано с неиспользованием ассигнований 2021 года по причине продления контракта (по вине подрядчика) на ремонтные и реставрационные работы МБУДО «Детская художественная школа» ОКН «Усадьба Хусаиновых».

1.2. Проектом решения предлагается увеличить утвержденные РОГС № 185 объем бюджетных ассигнований **муниципального дорожного фонда муниципального образования «город Оренбург»** (далее – Дорожный фонд) на сумму 155 838,1 тыс. рублей и утвердить в сумме 2 359 132,5 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования увеличиваются следующим главным распорядителям бюджетных средств:

- Администрации Северного округа города Оренбурга на приобретение специализированной техники для механизированной уборки улично-дорожной сети на сумму – 20 457,2 тыс. рублей;

- Администрации Южного округа города Оренбурга на приобретение специализированной техники для механизированной уборки улично-дорожной сети на сумму – 54 157,0 тыс. рублей;

- УСДХ на сумму – 81 223,9 тыс. рублей в рамках муниципальной программы «Строительство и дорожное хозяйство в городе Оренбурге», по следующим целевым статьям расходов:

- «Реконструкция магистрали районного значения, соединяющей ул. Степана Разина и Загородное шоссе (Дублер ул. Чкалова) в г. Оренбурге. Участок от ул. Уральской до территории ООО «Оренбург Водоканал» (прочие)» на сумму – 36,5 тыс. рублей;

- «Реконструкция мостового перехода через р. Сакмара на пр. Братьев Коростелевых в г. Оренбурге (в т.ч. ПИР)» на сумму – 595,0 тыс. рублей;

- «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 (прочие)» на сумму 400,0 тыс. рублей;

- «Строительство дороги ул. Маршала Советского Союза Рокоссовского, соединяющей ул. Терешковой и пр. Победы в г. Оренбурге. Устройство примыкания к ул. Терешковой в г. Оренбурге (прочие)» на сумму – 200,0 тыс. рублей;

- «Реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения (ПИР, пер. Дмитриевский, ул. Пролетарская, пер. Матросский, ул. 9 Января, пересечение (развязка в одном уровне) ул. 8 Марта - ул. Терешковой - пр. Победы-ул. Постникова)» на сумму 9 784,5 тыс. рублей;

- «Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и объектов инженерной инфраструктуры на них» на сумму – 775,7 тыс. рублей.

- «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения» – на сумму 69 432,1 тыс. рублей, из них:

- дополнительные работы по текущему ремонту – на сумму 749,5 тыс. рублей;

- оплату работ по обустройству остановочных павильонов и техническому присоединению к электрическим сетям – на сумму 15 037,4 тыс. рублей;

- текущий ремонт ул. Зиминской, устройство тротуара по ул. Салмышской дополнительные работы по ул. Беляевской – на сумму 50 527,8 тыс. рублей;

- корректировка проектной и сметной документации – на сумму 2 088,4 тыс. рублей;

- устройство пешеходного перехода и ограждений – на сумму 1 029,0 тыс. рублей.

В соответствии с представленными с Проектом решения финансово-экономическим обоснованием (п. I) и Информации о формировании и использовании Дорожного фонда увеличение бюджетных ассигнований на сумму

123 791,8 тыс. рублей обеспечивается за счет остатков бюджетных ассигнований Дорожного фонда, не использованных в 2021 году, что соответствует пункту 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ и пункту 1.2 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «город Оренбург», утвержденного решением Оренбургского городского Совета от 18.09.2012 № 503. Общий объем неиспользованных бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 01.01.2022 составил 123 791,8 тыс. рублей, в том числе средства городского бюджета – в сумме 23 606,2 тыс. рублей, средства областного бюджета – в сумме 100 185,6 тыс. рублей.

Кроме этого, согласно дополнительно полученной информации от финансового управления администрации города Оренбурга (письмо от 02.02.2022 № 01-44-02-13/377) источником увеличения бюджетных ассигнований Дорожного фонда является перераспределение неиспользованных в 2021 году бюджетных ассигнований на благоустройство общественных территорий в сумме 32 046,3 тыс. рублей. В связи с чем, Проектом решения предлагается увеличение нормативов отчислений источников формирования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «город Оренбург» от налога на имущество физических лиц на 2022 год с 6,6304 процента до 22,2249 процентов.

1.3. Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов бюджетов на 2022 год представлено в следующей таблице.

Наименование разделов и подразделов расходов	Утверждено РОГС от 24.12.2021 № 185	Предусмотре но Проектом	(тыс. рублей) Отклонение Проекта от решения	
			тыс. рублей	%
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	881 645,0	919 184,7	37 539,7	4,3
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	3 961,3	3 961,3	0,0	0,0
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	68 886,0	68 886,0	0,0	0,0
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	371 526,5	371 526,5	0,0	0,0
Судебная система	1 152,7	1 152,7	0,0	0,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	95 921,3	95 921,3	0,0	0,0
Обеспечение проведения выборов и референдумов	5 474,7	5 474,7	0,0	0,0
Резервные фонды	152 600,0	190 139,7	37 539,7	24,6
Другие общегосударственные вопросы	182 122,5	182 122,5	0,0	0,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	100 749,9	100 749,9	0,0	0,0
Органы юстиции	27 147,8	27 147,8	0,0	0,0
Гражданская оборона	150,4	150,4	0,0	0,0
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	69 347,7	69 347,7	0,0	0,0
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	4 104,0	4 104,0	0,0	0,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	3 846 410,0	4 012 248,1	165 838,0	4,3
Сельское хозяйство и рыболовство	2 798,3	2 798,3	0,0	0,0
Транспорт	1 254 334,3	1 254 334,3	0,0	0,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	2 203 294,4	2 359 132,5	155 838,0	7,1
Другие вопросы в области национальной экономики	385 983,0	395 983,0	10 000,0	2,6
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	3 119 787,3	3 270 994,9	151 207,6	4,8
Жилищное хозяйство	622 541,2	668 197,4	45 656,2	7,3
Коммунальное хозяйство	1 452 473,7	1 452 473,7	0,0	0,0

Благоустройство	913 193,3	1 018 744,7	105 551,4	11,6
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	131 579,1	131 579,1	0,0	0,0
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	52 952,3	52 952,3	0,0	0,0
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	52 952,3	52 952,3	0,0	0,0
ОБРАЗОВАНИЕ	10 284 514,3	10 291 591,8	7 077,5	0,1
Дошкольное образование	3 293 335,8	3 294 740,3	1 404,5	0,0
Общее образование	5 653 394,3	5 653 394,3	0,0	0,0
Дополнительное образование детей	1 087 465,9	1 093 138,9	5 673,0	0,5
Молодежная политика	50 902,6	50 902,6	0,0	0,0
Другие вопросы в области образования	199 415,8	199 415,8	0,0	0,0
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	410 848,0	410 848,0	0,0	0,0
Культура	338 991,0	338 991,0	0,0	0,0
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	71 857,0	71 857,0	0,0	0,0
ЗДРАВООХРАНЕНИЕ	162,5	162,5	0,0	x
Другие вопросы в области здравоохранения	162,5	162,5	0,0	x
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	547 831,4	547 831,4	0,0	0,0
Пенсионное обеспечение	52 483,2	52 483,2	0,0	0,0
Социальное обеспечение населения	24 999,7	24 999,7	0,0	0,0
Охрана семьи и детства	427 370,5	427 370,5	0,0	0,0
Другие вопросы в области социальной политики	42 978,1	42 978,1	0,0	0,0
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	245 253,4	245 253,4	0,0	0,0
Физическая культура	223 838,9	223 838,9	0,0	0,0
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	21 414,5	21 414,5	0,0	0,0
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	24 650,0	24 650,0	0,0	0,0
Телевидение и радиовещание	15 950,0	15 950,0	0,0	0,0
Периодическая печать и издательства	8 700,0	8 700,0	0,0	0,0
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) ДОЛГА	36 642,2	36 642,2	0,0	0,0
ВСЕГО	19 551 446,3	19 913 109,1	361 662,8	1,8

Увеличение бюджетных ассигнований на 2022 год предусматривается по четырем разделам бюджетной классификации из тринадцати предусмотренных.

В наибольших объемах Проектом решения предложено увеличить расходы по разделам:

0409 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на сумму 165 838,0 тыс. рублей или на 4,3% от утвержденных плановых назначений. С учетом изменений расходы предлагается утвердить в общей сумме 4 012 248,1 тыс. рублей, что составит 20,2% в общем объеме расходов бюджета;

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на сумму 151 207,6 тыс. рублей или на 4,8% от утвержденных плановых назначений. С учетом изменений расходы предлагается утвердить в общей сумме 3 270 994,9 тыс. рублей, что составит 16,4% в общем объеме расходов бюджета.

Основным источником увеличения бюджетных ассигнований являются остатки денежных средств на счетах бюджета по итогам по состоянию на 01.01.2022.

1.4. Проектом решения предлагается увеличить расходы бюджета по непрограммным направлениям деятельности на 2022 год на сумму 112 153,9 тыс. рублей и утвердить их в общем объеме 932 650,2 тыс. рублей.

Расходы бюджета по непрограммным направлениям деятельности увеличиваются за счет неиспользованных в 2021 году остатков бюджета города Оренбурга и направляются на ранее предусмотренные цели, в том числе на:

– приобретение специализированной техники для механизированной уборки улично-дорожной сети на сумму – 74 614,3 тыс. рублей;

– формирование резервного фонда Администрации города Оренбурга (на предоставление выплат в связи с повреждением (утратой) имущества собственникам пострадавших жилых помещений в результате пожара, в районе, ограниченном улицей 8 Марта, переулками Мастерской, Южный, Почтовый города Оренбурга) на сумму – 37 539,7 тыс. рублей.

Предлагаемый к утверждению общий размер резервного фонда Администрации города Оренбурга и резерва финансовых и материальных ресурсов составит 190 139,7 тыс. рублей или 0,95% от общего объема расходов местного бюджета, что не превышает предел, установленный пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

2. Дефицит бюджета города Оренбурга, источники внутреннего финансирования дефицита бюджета и муниципальные заимствования

2.1. Проектом решения предусматривается, что в 2022 году бюджет города Оренбурга будет исполнен с **дефицитом** в размере 361 662,8 тыс. рублей в связи с увеличением на указанную сумму расходов бюджета. Размер дефицита на плановый период 2023 и 2024 годов не изменяется и составляет 0 рублей.

Предлагаемый к утверждению размер дефицита не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ, и составит 5,1% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета города без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В соответствии с Проектом решения погашение дефицита на 2022 год планируется не только за счет привлечения и погашения кредитов, но и за счет уменьшения остатков средств на счетах бюджетов на сумму 361 662,8 тыс. рублей.

Согласно представленной информации общая сумма остатков средств на счетах бюджета по состоянию на 01.01.2022 составила 366 616,0 тыс. рублей, из них:

- средства, поступившие в 2021 году из областного бюджета, имеющие целевое назначение и подлежащие возврату в 2022 году – в сумме 4 953,2 тыс. рублей,
- средства местного бюджета – в сумме 361 662,8 тыс. рублей, в том числе:
 - дотации – 248 776,7 тыс. рублей,
 - безвозмездные поступления от негосударственных организаций – 50 156,2 тыс. рублей,
 - налоговые и неналоговые доходы – 62 729,9 тыс. рублей.

2.2. Кроме этого, Проектом решения предусматриваются изменения плановых показателей по муниципальным заимствованиям, утвержденным на 2022-2024 годы.

Так, Проектом решения сокращается утвержденный верхний предел муниципального внутреннего долга с учетом фактического объема, сложившегося на 01.01.2022 в размере 352 250,0 тыс. рублей, что на 100 000,0 тыс. рублей меньше показателя, планируемого при составлении проекта бюджета.

С учетом вносимых изменений верхний предел муниципального внутреннего долга ежегодно сокращается на сумму 100 000,0 тыс. рублей и предлагается к утверждению в следующих размерах: на 01.01.2023 - в сумме 352 250,0 тыс. рублей, на 01.01.2024 - в сумме 352 250,0 тыс. рублей, на 01.01.2025 - в сумме 352 250,0 тыс.

рублей.

Объемы муниципального внутреннего долга, предлагаемые к утверждению Проектом решения, соответствуют требованиям статьи 107 Бюджетного кодекса РФ и представленным расчетам.

2.3. В связи с сокращением верхнего предела муниципального внутреннего долга Проект решения также предусматривает изменения объемов планируемых к привлечению и погашению кредитов от кредитных организаций и бюджетных кредитов, которые отражаются в Программе муниципальных внутренних заимствований города Оренбурга на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, представленной в новой редакции в составе Проекта решения (далее - Проект Программы).

Проектом Программы предлагается сократить показатели, отражающие плановые назначения по получению и погашению кредитов от кредитных организаций на равные ежегодные суммы 100 000,0 тыс. рублей. Кроме этого, предлагается сократить на указанные суммы предельные объемы заимствований, которые город Оренбург вправе осуществлять в течение финансового года, и ограничить их в 2022 году суммой не более 1 504 750,0 рублей, в 2023 году - суммой не более 1 405 500,0 рублей, в 2024 году - суммой не более 1 408 250,0 рублей.

Содержание предлагаемой к утверждению Проектом решения новой редакции Программы муниципальных внутренних заимствований соответствует требованиям статье 110.1 Бюджетного кодекса РФ. Предлагаемые к утверждению предельные объемы муниципальных заимствований соответствует требованиям статьи 106 Бюджетного кодекса РФ и представленным расчетам.

2.4. Также в связи с изменением размера дефицита бюджета и объемов муниципальных заимствований Проектом решения предусматривается уточнение источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в части:

- сокращения объемов кредитов от кредитных организаций, планируемых к получению и погашению на 2022-2024 годы на равные суммы 100 000,0 тыс. рублей;
- изменения показателей увеличения и уменьшения остатков денежных средств бюджетов на трехлетний бюджетный период, в связи с чем, сумма изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета на 2022 год составляет 361 662,8 тыс. рублей. На плановый период 2023 и 2024 годов остатки не изменяются и не планируются.

Состав источников финансирования дефицита местного бюджета, предлагаемых к утверждению Проектом решения соответствует требованиям статьи 96 Бюджетного кодекса РФ.

Выводы

1. Согласно пояснительной записке и финансово-экономическому обоснованию Проекта решения изменения в решение Оренбургского городского Совета «О бюджете города Оренбурга на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» вносится в связи с увеличением расходов за счет остатков денежных средств на счетах бюджета на 01.01.2022, а также перераспределением расходов между главными распорядителями бюджетных средств.

2. С учетом внесенного проекта решения Оренбургского городского Совета «О внесении изменений в решение Оренбургского городского Совета от 24.12.2021 № 185» основные характеристики бюджета города Оренбурга составят:

– на 2022 год:

общий объем прогнозируемых доходов – в сумме 19 551 446,3 тыс. рублей (без изменений относительно утвержденных бюджетных назначений);

общий объем расходов – в сумме 19 913 109,1 тыс. рублей с увеличением относительно утвержденных бюджетных назначений на сумму 361 662,8 тыс. рублей;

дефицит бюджета – в сумме 361 662,8 тыс. рублей с увеличением относительно утвержденных бюджетных назначений на сумму 361 662,8 тыс. рублей;

– на плановый период показатели не изменяются и составят:

на 2023 год – общий объем прогнозируемых доходов и общий объем расходов в равных суммах 22 219 873,9 тыс. рублей, дефицит – 0 рублей;

на 2024 год – общий объем прогнозируемых доходов и общий объем расходов в равных суммах 17 368 001,7 тыс. рублей, дефицит – 0 рублей.

3. Основной объем изменений расходной части бюджета производится по муниципальным программам, что потребует внесения в них соответствующих изменений, в том числе в части целевых показателей (индикаторов), источников и объемов финансового обеспечения. Внесенный Проект решения предлагает изменения программных расходов на 2022 год по 8-ми действующим муниципальным программам.

4. Решение Оренбургского городского Совета от 24.12.2021 № 185 «О бюджете города Оренбурга на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» с учетом предложенных Проектом решения изменений отвечает требованиям пунктов 1 и 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 7 статьи 9 Положения о бюджетном процессе в городе Оренбурге. Ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ, соблюдены, в том числе: пункта 3 статьи 81 – по размеру резервных фондов Администрации города Оренбурга; пункта 3 статьи 92.1 – по размеру дефицита местного бюджета; пункта 5 статьи 107 – по объему муниципального долга; статьи 111 – по расходам на его обслуживание; пункта 5 статьи 179.4 – по объему бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «город Оренбург»; пункта 3 статьи 184.1 – по общему объему условно утверждаемых расходов.

Председатель
Счетной палаты

Т.Г. Перова

Федоров Андрей Владимирович
Секретева Наталья Викторовна
+7(3532)98-73-36