**Информация об исполнении бюджета города Оренбурга**

**за первый квартал 2021 года**

Информация о ходе исполнения бюджета города Оренбурга за первый квартал 2021 года подготовлена Счетной палатой города Оренбурга (далее – Счетная палата) на основании подпункта 8.1 Положения о Счетной палате города Оренбурга, утвержденного решением Оренбургского городского Совета от 06.09.2011 № 265 (далее – Положение о Счетной палате), подпункта 2.20 Плана работы на 2021 год, утвержденного приказом Счетной палаты от 28.12.2020 № 60, и приказа Счетной палаты от 13.05.2021 № 41-фк «О проведении мероприятия внешнего финансового контроля».

В целях подготовки информации в соответствии с пунктом 2.19 Плана работы на 2021 год, Счетной палатой проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Контроль за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления отчетов об исполнении бюджета города Оренбурга за первый квартал 2021 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 2021 года, составленный финансовым управлением администрации города Оренбурга (далее – Финансовое управление) как финансовым органом, осуществляющим составление и организацию исполнения местного бюджета.

По итогам данного мероприятия установлено, что представленный в Счетную палату отчет об исполнении бюджета города Оренбурга за первый квартал 2021 года, утвержденный постановлением Администрации города Оренбурга от 21.04.2021 № 797-п (далее – Постановление № 797-п), не соответствует требованиям пункта 4 статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ, в связи с тем, что не содержит полные сведения об исполнении бюджета города Оренбурга по кодам бюджетной классификации Российской Федерации, установленным статьями 20, 21 и 23 Бюджетного кодекса РФ.

Показатели, отраженные в приложениях к Постановлению № 797-п, содержат общие сведения об исполнении бюджета города Оренбурга за первый квартал 2021 года, без детализации доходов и расходов бюджета по кодам бюджетной классификации, утвержденных решением Оренбургского городского Совета от 28.12.2020 № 44 «Об утверждении бюджета города Оренбурга на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», что не позволяет провести анализ исполнения утвержденных показателей по конкретным источниками доходов, муниципальным программам и программным мероприятиям, а также непрограммным направлениям деятельности.

Одновременно с Постановлением № 797-п представлен отчет об исполнении бюджета города Оренбурга на 1 апреля 2021 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.

Вместе с тем, данный Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117) не соответствует требованиям пункта 5 статьи 24 Положения о бюджетном процессе в городе Оренбурге, утвержденного решением Оренбургского городского Совета от 31.08.2020 № 970 (далее - Положение о бюджетном процессе в городе Оренбурге), в связи с тем, что не утвержден Администрацией города Оренбурга.

Таким образом, на момент окончания экспертно-аналитических мероприятий в нарушение пункта 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ и пункта 5 статьи 24 Положения о бюджетном процессе в городе Оренбурге, в Счетную палату не представлен отчет об исполнении бюджета города Оренбурга за указанный период, соответствующий требованиям Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе в городе Оренбурге.

Информация об исполнении бюджета города Оренбурга за первый квартал 2021 года подготовлена Счетной палатой на основании сведений, содержащихся в Отчетах об исполнении бюджета ГРБС и Отчете об исполнении бюджета города Оренбурга на 1 апреля 2021 года, а также на основании документов, представленных Финансовым управлением в соответствии со статьей 24 Положения о бюджетном процессе в городе Оренбурге.

**Общие сведения об исполнении бюджета города Оренбурга**

Решением Оренбургского городского Совета от 28.12.2020 № 44 «О бюджете города Оренбурга на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – РОГС № 44) доходная и расходная части городского бюджета на 2021 год первоначально утверждены в равных объемах, которые составили 15 132 877,8 тыс. рублей. Дефицит бюджета утвержден в размере 0 рублей.

В ходе исполнения бюджета в первом квартале 2021 года в РОГС № 44 внесены изменения решением Оренбургского городского Совета от 25.03.2021 № 81, согласно которым доходы бюджета сокращены на 40 620,3 тыс. рублей или на 0,3%, расходы бюджета увеличены на 360 887,2 тыс. рублей или на 2,4%, дефицит бюджета увеличен на сумму 401 507,5 тыс. рублей.

Таким образом, по состоянию на 1 апреля 2021 года РОГС № 44 в редакции решения Оренбургского городского Совета от 25.03.2021 № 81 «О внесении изменений в решение Оренбургского городского Совета от 28.12.2020 № 81» (далее – Решение о бюджете) доходы бюджета утверждены в сумме 15 092 257,5 тыс. рублей, расходы бюджета утверждены в сумме 15 493 765,0 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в размере 401 507,5 тыс. рублей.

Согласно представленным Финансовым управлением сведениям, по состоянию на 01.04.2021 в сводную бюджетную роспись бюджетных ассигнований по расходам бюджета города Оренбурга (далее – СБР) внесены изменения, увеличивающие бюджетные ассигнования, утвержденные Решением о бюджете, на общую сумму 139 094,5 тыс. рублей или на 0,9%. С учетом внесенных изменений общий объем средств, предусмотренных для исполнения бюджетных обязательств на 2021 год, утвержден СБР в сумме 15 632 859,5 тыс. рублей, что на 499 981,7 тыс. рублей или на 3,3% больше первоначально утвержденного РОГС № 44 объема.

В соответствии с представленными пояснениями увеличение бюджетных ассигнований связано с внесением изменений в СБР на основании пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ и пункта 4 статьи 18 Положения о бюджетном процессе в городе Оренбурге в связи с получением уведомлений об изменений объемов межбюджетных трансфертов из областного бюджета.

В соответствии с представленными пояснениями увеличение бюджетных ассигнований связано с внесением изменений в СБР на основании пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ и пункта 5 статьи 18 Положения о бюджетном процессе в городе Оренбурге в связи с получением уведомлений об изменений объемов межбюджетных трансфертов из областного бюджета, перераспределения ассигнований резервных фондов и между видами расходов бюджетной классификации расходов, а также исполнения судебных актов.

Также в СБР внесены изменения на основании пункта 5 статьи 18 Положения о бюджетном процессе в городе Оренбурге и пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ в части перераспределения бюджетных ассигнований между видами расходов и средств резервных фондов.

Согласно Постановлению № 797-п и Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) исполнение бюджета за первый квартал 2021 года составило:

по доходам – в сумме 2 608 946,7 тыс. рублей или 17,3% от плана;

по расходам – в сумме 2 772 406,3 тыс. рублей 17,7% от плана.

В ходе исполнения бюджета сложился дефицит в размере 163 909,6 тыс. рублей.

**Исполнение доходной части бюджета города Оренбурга**

В первом квартале 2021 года в бюджет города Оренбурга поступило доходов в общем объеме 2 608 946,0 тыс. рублей или 17,3% от утвержденных бюджетных назначений, в том числе: налоговых и неналоговых доходов – 1 469 848,9 тыс. рублей или 23,5% от плана, безвозмездных поступлений – 1 139 097,8 тыс. рублей или 12,9% от плана.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (2 554 036,8 тыс. рублей) доходы городского бюджета в первом квартале 2021 года увеличились на сумму 54 909,9 тыс. рублей или на 2,1%. Данный показатель сложился за счет роста всех видов доходов, в том числе: налоговых и неналоговых доходов – на сумму 34 912,4 тыс. рублей или на 2,4%, безвозмездных поступлений – на 19 997,5 тыс. рублей или на 1,8%.

Структура доходной части бюджета не претерпела существенные изменения по сравнению с аналогичным периодом 2020 года. Так, доля налоговых и неналоговых доходов составила 56,3% (в первом квартале 2020 года – 56,2%), доля безвозмездных поступлений – 43,7% (в первом квартале 2020 года – 43,8%). При этом, в структуре налоговых и неналоговых доходов доля налоговых доходов сократилась с 86,9% до 86,1%, с одновременных увеличением неналоговых доходов с 7,4% до 7,8%.

Сведения об исполнении доходной части бюджета города Оренбурга за первый квартал 2021 года в сравнении с аналогичным периодом 2020 года представлены в таблице 1.

*Таблица 1 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Доходный источник | Утверждено решением о бюджете  на 2020 год | Исполнено за 1 квартал 2020 года | | Утверждено решением о бюджете  на 2021 год | Исполнено за 1 квартал 2021 года | |
| сумма | % | сумма | % |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **6 315 667,1** | **1 434 936,5** | **22,7** | **6 255 138,3** | **1 469 848,9** | **23,5** |
| ***Налоговые доходы*** | ***5 413 648,1*** | ***1 246 584,5*** | ***23*** | ***5 685 682,0*** | ***1 264 952,1*** | ***22,2*** |
| Налоги на прибыль, доходы | 2 470 046,0 | 617 624,8 | 25 | 2 613 521,0 | 606 712,4 | 23,2 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 52 859,1 | 11 503,6 | 21,8 | 53 554,0 | 12 007,9 | 22,4 |
| Налоги на совокупный доход | 1 972 228,0 | 436 880,2 | 22,1 | 2 143 739,0 | 485 564,1 | 22,7 |
| Налоги на имущество | 698 535,0 | 118 562,9 | 17 | 732 846,0 | 128 148,4 | 17,5 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 1 293,0 | 142 | 11 | 907,0 | 17,7 | 2,0 |
| Государственная пошлина | 218 687,0 | 61 869,7 | 28,3 | 141 115,0 | 32 501,6 | 23,0 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0 | 0,3 | Х | 0,0 | 0,0 | Х |
| ***Неналоговые доходы*** | ***902 019,0*** | ***188 352,0*** | ***20,9*** | ***569 456,3*** | ***204 896,8*** | **36,0** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 600 210,0 | 95 143,2 | 15,9 | 361 816,0 | 132 282,1 | 36,6 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 16 873,0 | 5 225,8 | 31 | 20 516,0 | 12 569,4 | 61,3 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 7 116,0 | 3 139,5 | 44,1 | 5 376,0 | 1 598,6 | 29,7 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 261 373,0 | 64 631,7 | 24,7 | 154 914,0 | 49 297,4 | 31,8 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 16 447,0 | 20 478,1 | 125,5 | 26 521,0 | 8 917,1 | 33,6 |
| Прочие неналоговые доходы | 0 | -266,3 | Х | 313,3 | 232,3 | 74,1 |
| **Безвозмездные поступления** | **7 744 230,5** | **1 119 100,2** | **14,5** | **8 837 119,2** | **1 139 097,8** | **12,9** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 7 741 965,5 | 1 118 684,2 | 14,4 | 8 833 299,2 | 1 138 248,1 | 12,9 |
| *Дотации* | 466 165,0 | 100 942,2 | 21,7 | *417 982,0* | *37 392,0* | *8,9* |
| *Субсидии бюджетам* | *2 429 989,5* | *20 310,6* | *0,8* | *3 556 766,4* | *62 246,5* | *1,8* |
| *Субвенции бюджетам* | *4 165 811,0* | *997 431,4* | *23,9* | *4 241 405,7* | *982 031,1* | *23,2* |
| *Иные межбюджетные трансферты* | *680 000,0* | *0* | *0* | *617 145,1* | *56 578,5* | *9,2* |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 1 915,0 | 353 | 18,4 | 650,0 | 101,0 | 15,5 |
| Прочие безвозмездные поступления | 350 | 28,4 | 8,1 | 3 170,0 | 804,0 | 25,4 |
| Доходы бюджетов от возврата бюджетами и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюд-жетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | 0 | 63,2 | Х | 0,0 | 0,0 | Х |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | 0 | -28,5 | Х | 0,0 | -55,3 | Х |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **14 059 897,7** | **2 554 036,8** | **18,2** | **15 092 257,5** | **2 608 946,7** | **17,3** |

По состоянию на 1 апреля 2021 года в городской бюджет поступили **налоговые и неналоговые доходы** в общей сумме 1 469 848,9 тыс. рублей, что составило 23,5% от утвержденных бюджетных назначений.

***Налоговые доходы*** в первом квартале 2021 года поступили в общей сумме 1 264 952,1 тыс. рублей или 22,2% от плановых показателей.

В разрезе подгрупп налоговых доходов исполнение планового процента (25,0%) не сложилось ни по одной подгруппе

На достаточно высоком уровне (выше установленного Финансовым управлением критерия определения показателей исполнения бюджета за первый квартал текущего финансового года (20,0%)) исполнены бюджетные назначения по четырем подгруппам налоговых доходов из шести утвержденных, в том числе: «Налог на прибыль, доходы» - 23,2%, «Государственная пошлина» - 23,0% и «Налоги на совокупный доход» - 22,7%, «Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ – 22,4%.

На недостаточном уровне налоговые доходы исполнены по двум остальным подгруппам – «Налоги на имущество» - 17,5% и «Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами» - 2,0%.

Наиболее значительные поступления в структуре налоговых доходов сложились по подгруппам «Налоги на прибыль, доходы» (налог на доходы физических лиц) – 606 712,4 тыс. рублей или 48,0% от общего объема налоговых доходов и «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) – 485 564,1 тыс. рублей или 38,4%.

Поступления по подгруппе «Налоги на имущество» (земельный налог и налог на имущество физических лиц) составили 128 148,4 тыс. рублей или 10,1% от налоговых доходов, подгруппе «Государственная пошлина» – 32 501,6 тыс. рублей или 2,6%, подгруппе «Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ» – 12 007,9 тыс. рублей или 0,9%.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (1 246 584,5 тыс. рублей) общий объем налоговых доходов увеличился на 18 367,6 тыс. рублей или на 1,5%, что, в основном, обусловлено увеличением поступлений по подгруппе «Налоги на совокупный доход», которые по сравнению показателем прошлого года увеличились на 48 683,9 тыс. рублей или на 11,1%.

Также увеличились поступления по двум подгруппам доходов, а именно: «Налоги на имущество» - на 9 585,5 тыс. рублей или на 8,1% и «Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ» - на 504,3 тыс. рублей или 4,4%.

Сокращение налоговых доходов по сравнению с аналогичным показателем 2020 года сложилось по трем подгруппам, а именно: «Государственная пошлина» - на 29 368,1 тыс. рублей или на 47,5%, «Налоги на прибыль, доходы» - на 10 912,4 тыс. рублей или на 1,8% и «Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами» - на 124,3 тыс. рублей или на 87,5%.

**Неналоговые доходы** в первом квартале 2021 года поступили в общей сумме 204 896,8 тыс. рублей или 36,0% от утвержденных бюджетных назначений, что на 11 процентных пунктов выше планового процента исполнения бюджета (25,0%).

Перевыполнение планового процента (25,0%) сложилось по всем подгруппам доходов, из них наиболее значительное перевыполнение сложилось по двум подгруппам, а именно: «Прочие неналоговые доходы» - 74,1% и «Платежи при пользовании природными ресурсами» - 61,3%.

Также перевыполнение планового показателя сложилось по четырем остальным подгруппам «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» - 36,6%, «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» - 33,6%, «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» - 31,8% и «Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства» - 29,7%.

Согласно сведениям, содержащимся в Отчете об исполнении бюджета на 01.04.2021 и Отчетах об исполнении бюджета ГРБС, основными причинами перевыполнения плановых показателей являлись: «увеличение доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну, в связи с увеличением заключаемых договоров на имущества», «увеличение доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, в связи с увеличением договоров на аренду земельных участков», «увеличение доходов от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, в связи с увеличением договоров купли-продажи имущества», «плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта внесена «вперед»», и «отсутствие прогнозных показателей».

Наиболее значительные поступления в структуре неналоговых доходов сложились по подгруппам «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» » (доходы от аренды земельных участков, недвижимого и иного имущества, платежи от муниципальных унитарных предприятий, плата по договорам за право на размещение наружного рекламного средства и нестационарного торгового объекта) – 132 282,1 тыс. рублей или 64,6% от общего объема неналоговых доходов и «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» (налог, взимаемый в связи с упрощенной системой налогообложения, единый налог (доходы от реализации недвижимого и иного имущества, а также земельных участков) – 49 297,4 тыс. рублей или 24,1%.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (188 352,0 тыс. рублей) общий объем неналоговых доходов увеличился на сумму 16 544,8 тыс. рублей или на 8,8%, что связанно с увеличением «Доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» на сумму 37 138,9 тыс. рублей или на 39,0%, «Платежей при пользовании природными ресурсами» - на 7 343,6 тыс. рублей или на 140,5% и «Прочих неналоговых доходов» на 498,6 тыс. рублей.

Отрицательная динамика показателей по сравнению с предыдущим годом сложилась по трем подгруппам доходов, из них: «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» сократились на 15 334,3 тыс. рублей или на 23,7%, «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» - на 11 561,0 тыс. рублей или на 56,5% и «Доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства» - на 1 540,9 тыс. рублей или на 49,1%.

Исполнение бюджета города Оренбурга за первый квартал 2021 года по **безвозмездным поступлениям** составило 1 139 097,8 тыс. рублей или 12,9% от утвержденных назначений, что на 99,9% обеспечено безвозмездными поступлениями от других бюджетов бюджетной системы РФ, которые поступили в бюджет города Оренбурга в объеме 1 138 248,1 тыс. рублей или 12,9% от плана.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (1 118 684,2 тыс. рублей) объем безвозмездных поступлений от других бюджетов увеличился на 19 563,9 тыс. рублей или на 1,7%, что, в основном, обеспечено ростом поступлений субсидий (на 41 935,9 тыс. рублей или в 3,1 раза) и иных межбюджетных трансфертов (на 56 578,5 тыс. рублей или на 100,0%).

Сокращение безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ по сравнению с аналогичным показателем 2020 года сложилось по двум видам безвозмездных поступлений, а именно: «Дотации» - на 63 550,2 тыс. рублей или в 2,7 раза и «Субвенции» - на 15 400,3 тыс. рублей или на 1,5%.

Более 86,0% безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ составили субвенции из областного бюджета, предоставляемые в целях финансового обеспечения расходных обязательств, возникающих при осуществлении переданных государственных полномочий. В первом квартале 2021 года объем поступивших субвенций составил 982 031,1 тыс. рублей или 23,2% от плана.

Более 5,5% безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ составили субсидии, поступившие в отчетном периоде из областного бюджета в целях софинансирования вопросов местного значения в объеме 62 246,5 тыс. рублей или 1,8% от плана.

Иные межбюджетные трансферты поступили из областного бюджета в объеме 56 578,5 тыс. рублей или 9,2% от плана и составили 5,0% от общего объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Дотации составили 3,3% от общего объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ и поступили из областного бюджета в объеме 37 392,0 тыс. рублей или 8,9% от плана.

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций за отчетный период поступили в городской бюджет в сумме 101,0 тыс. рублей или 15,5% от плановых назначений. Главным администратором данных доходов в полном объеме являлось управление по социальной политике администрации города Оренбурга.

Прочие безвозмездные поступления составили 804,0 тыс. рублей или 25,4% от плана и поступили в городской бюджет в виде денежных пожертвований, предоставленных физическими лицами, в сумме 4,0 тыс. рублей или 1,6% от плана (главный администратор - управление по социальной политике администрации города Оренбурга) и прочих безвозмездных поступлений в сумме 800,0 тыс. рублей или 27,4% от плана (главный администратор - управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Оренбурга).

В отчетном периоде из городского бюджета возращены остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в общей сумме 55,3 тыс. рублей (возвраты не планировались). Неиспользованные остатки в областной бюджет вернуло управление образования (32,6 тыс. рублей) и Администрация города Оренбурга (22,7 тыс. рублей).

**Исполнение расходной части бюджета города Оренбурга**

Согласно представленному Отчету об исполнении бюджета за первый квартал 2021 года бюджетные расходы профинансированы в сумме 2 772 406,3 тыс. рублей, что составило:

* 17,9% от бюджетных ассигнований, утвержденных Решением о бюджете (15 493 765,0 тыс. рублей);
* 17,7% от бюджетных ассигнований, утвержденных СБР (15 632 859,5 тыс. рублей);
* 17,8% от утвержденных и доведенных до главных распорядителей бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств (15 613 344,8 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным показателем прошлого года (2 587 586,5 тыс. рублей) расходы городского бюджета за отчетный период увеличились на сумму 184 819,8 тыс. рублей или на 7,1%, что в основном обеспечено ростом расходов, направляемых на дорожное хозяйство (на 57 819,1 тыс. рублей или на 39,0%) и общее образование (на 123 080,5 тыс. рублей или на 15,9%).

Сведения об исполнении бюджета города Оренбурга за первый квартал 2021 года в сравнении с аналогичным периодом 2020 года с детализацией расходов по разделам и подразделам классификации расходов представлены в таблице 2.

*Таблица 2 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, подраздел классификации расходов бюджета | | Утверждено СБР на 2020 год | Исполнено | | Утверждено СБР на 2021 год | Исполнено | |
| за 1 квартал 2020 года | | за 1 квартал 2021 года | |
| код | наименование | Сумма | % | Сумма | % |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **815 181,60** | **144 237,80** | **17,7** | **770 435,0** | **167 462,3** | **21,7** |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 3 163,00 | 374,4 | 11,8 | 2 887,0 | 500,6 | 17,3 |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 56 238,00 | 11 524,30 | 20,5 | 64 540,0 | 10 611,4 | 16,4 |
| 0104 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 369 057,10 | 76 119,40 | 20,6 | 332 089,9 | 78 486,5 | 23,6 |
| 0105 | Судебная система | 382,4 | 0 | 0 | 382,1 | 0,0 | 0,0 |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 86 795,20 | 18 567,90 | 21,4 | 86 045,6 | 17 228,3 | 20,0 |
| 0107 | Обеспечение проведения выборов и референдумов | 44 985,00 | 982,6 | 2,2 | 4 986,0 | 1 237,7 | 24,8 |
| 0111 | Резервные фонды | 10 000,00 | 0 | 0 | 78 432,1 | 0,0 | 0,0 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 244 560,90 | 36 669,10 | 15 | 201 072,3 | 59 397,8 | 29,5 |
| **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **88 898,80** | **20 319,50** | **22,9** | **82 410,1** | **18 951,6** | **23,0** |
| 0304 | Органы юстиции | 25 451,40 | 6 217,60 | 24,4 | 25 409,2 | 6 352,3 | 25,0 |
| 0309 | Защита населения и территорий от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 56 377,60 | 12 324,60 | 21,9 | 232,7 | 0,0 | 0,0 |
| 0310 | Обеспечение пожарной безопасности | 2 265,90 | 496,1 | 21,9 | 51 084,2 | 11 798,1 | 23,1 |
| 0314 | Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 4 804,00 | 1 281,20 | 26,7 | 5 684,0 | 801,2 | 14,1 |
| **0400** | **Национальная экономика** | **3 811 999,80** | **334 309,30** | **8,8** | **2 990 862,8** | **316 513,2** | **10,6** |
| 0405 | Сельское хозяйство | 3 517,10 | 496 | 14,1 | 2 770,4 | 482,9 | 17,4 |
| 0408 | Транспорт | 256 634,60 | 119 871,90 | 46,7 | 286 145,2 | 26 761,2 | 9,4 |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 3 241 350,90 | 148 180,90 | 4,6 | 2 412 814,2 | 206 000,0 | 8,5 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 310 497,20 | 65 760,50 | 21,2 | 289 133,0 | 83 269,1 | 28,8 |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **1 133 699,40** | **104 928,70** | **9,3** | **1 258 786,5** | **112 229,6** | **8,9** |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 172 644,30 | 15 297,00 | 8,9 | 201 932,7 | 3 956,9 | 2,0 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 10 609,30 | 26,5 | 0,2 | 229 559,1 | 14,5 | 0,0 |
| 0503 | Благоустройство | 833 177,40 | 62 472,40 | 7,5 | 728 953,5 | 81 430,7 | 11,2 |
| 0505 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 117 268,40 | 27 132,90 | 23,1 | 98 341,2 | 26 827,5 | 27,3 |
| **0600** | **Охрана окружающей среды** | **2 413,00** | **0,7** | **0** | **1 690,0** | **0,7** | **>0,1** |
| 0605 | Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 2 413,00 | 0,7 | 0 | 1 690,0 | 0,7 | >0,1 |
| **0700** | **Образование** | **8 672 587,50** | **1 797 747,60** | **20,7** | **9 326 661,3** | **1 948 436,1** | **20,9** |
| 0701 | Дошкольное образование | 3 227 202,40 | 738 483,70 | 22,9 | 3 188 900,4 | 760 041,9 | 23,8 |
| 0702 | Общее образование | 4 282 195,10 | 774 789,40 | 18,1 | 5 019 092,1 | 897 869,9 | 17,9 |
| 0703 | Дополнительное образование | 939 614,00 | 233 912,40 | 24,9 | 885 988,4 | 239 636,3 | 27,0 |
| 0707 | Молодежная политика и оздоровление детей | 42 814,90 | 8 287,20 | 19,4 | 51 417,4 | 8 553,8 | 16,6 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 180 761,20 | 42 275,00 | 23,4 | 181 263,0 | 42 334,2 | 23,4 |
| **0800** | **Культура, кинематография** | **304 898,30** | **66 500,20** | **21,8** | **358 475,4** | **68 517,1** | **19,1** |
| 0801 | Культура | 277 978,70 | 61 862,90 | 22,3 | 289 530,0 | 57 387,9 | 19,8 |
| 0804 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 26 919,60 | 4 637,30 | 17,2 | 68 945,3 | 11 129,2 | 16,1 |
| **0900** | **Здравоохранение** | **0,00** | **0,00** | **0** | **221,7** | **0,0** | **0,0** |
| 0909 | Другие вопросы в области здравоохранения | 0,00 | 0,00 | 0 | 221,7 | 0,0 | 0,0 |
| **1000** | **Социальная политика** | **472 235,50** | **62 292,70** | **13,2** | **474 465,6** | **63 196,9** | **13,3** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 47 721,70 | 13 617,00 | 28,5 | 55 822,5 | 13 397,2 | 24,0 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 29 652,60 | 6 679,30 | 22,5 | 29 281,2 | 7 039,1 | 24,0 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 366 333,90 | 36 307,90 | 9,9 | 362 136,7 | 37 075,4 | 10,2 |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 28 527,30 | 5 688,50 | 19,9 | 27 225,2 | 5 685,2 | 20,9 |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | **235 677,70** | **47 313,10** | **20,1** | **308 965,1** | **69 633,9** | **22,5** |
| 1101 | Физическая культура | 198 443,90 | 43 153,70 | 21,7 | 245 472,2 | 64 887,0 | 26,4 |
| 1102 | Массовый спорт | 9 930,30 | 0 | 0 | 42 517,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1103 | Спорт высших достижений | 7 281,50 | 0 | 0 | 0,0 | 0,0 | х |
| 1105 | Другие вопросы в области физической культуры | 20 022,00 | 4 159,40 | 20,8 | 20 975,9 | 4 747,0 | 22,6 |
| **1200** | **Средства массовой информации** | **33 000,00** | **4 566,00** | **13,8** | 25 176,0 | **5 454,8** | **21,7** |
| 1201 | Телевидение и радиовещание | 20 600,00 | 1 899,40 | 9,2 | 20 375,0 | 3 278,8 | 16,1 |
| 1202 | Периодическая печать и издательства | 12 400,00 | 2 666,60 | 21,5 | 4 801,0 | 2 176,0 | 45,3 |
| **1300** | **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **34 710,00** | **5 370,90** | **15,5** | 34 710,0 | **2 010,1** | **5,8** |
| 1301 | Обслуживание внутреннего муниципального долга | 34 710,00 | 5 370,90 | 15,5 | 34 710,0 | 2 010,1 | 5,8 |
| **Всего расходов** | | **15 605 301,60** | **2 587 586,50** | **16,6** | **15 632 859,5** | **2 772 406,3** | **17,7** |

В отчетном периоде исполнение расходной части бюджета города Оренбурга осуществлялось по 11-ти разделам и 34-м подразделам классификации бюджетных расходов.

В разрезе разделов классификации бюджетных расходов исполнение выше планового процента (25,0%) не обеспечено ни по одному разделу классификации расходов.

На достаточно высоком уровне (выше установленного Финансовым управлением критерия определения показателей исполнения бюджета за первый квартал текущего финансового года (20,0%)) исполнены расходы по пяти разделам, в том числе: 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (23,0% или 18 951,6 тыс. рублей), 1100 «Физическая культура и спорт» (22,5% или 69 633,9 тыс. рублей), 0100 «Общегосударственные вопросы» (21,7%; или 167 462,3 тыс. рублей), 1200 «Средства массовой информации» (21,7% или 5 454,8 тыс. рублей) и 0700 «Образование» (20,9% или 1 948 436,1 тыс. рублей).

По остальным шести разделам бюджетной классификации расходов бюджетные назначения исполнены ниже установленного Финансовым управлением критерия, в том числе наиболее низкий процент сложился по разделам 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (8,9% или 112 229,6 тыс. рублей), 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга (5,8% или 2 010,1 тыс. рублей) и 0600 «Охрана окружающей среды» (0,0004% или 0,7 тыс. рублей).

В отчетном периоде не осуществлялись расходы, утвержденные по разделу 0900 «Здравоохранение».

В разрезе подразделов бюджетной классификации расходов превышение исполнения планового показателя за первый квартал текущего года обеспечено по семи подразделам расходов: 1202 «Периодическая печать и издательства» (45,3% или 2 176,0 тыс. рублей), 0113 «Другие общегосударственные вопросы» (29,5% или 59 397,8 тыс. рублей), 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» (28,8% или 83 269,1 тыс. рублей), 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» (27,3% или 26 827,5 тыс. рублей), 0703 «Дополнительное образование» (27,0% или 239 636,3 тыс. рублей) и 1101 «Физическая культура» (26,4% или 64 887,0 тыс. рублей).

В структуре расходов бюджета за отчетный период 77,5% или 2 149 784,0 тыс. рублей составили расходы в социальной сфере, направленные на исполнение расходных обязательств в области образования (70,3% или 1 948 436,1тыс. рублей), физической культуры (2,5% или 69 633,9тыс. рублей), культуры (2,4% или 68 517,1тыс. рублей) и социальной политики (2,3% или 63 196,9тыс. рублей),

Расходы на национальную экономику (11,4% или 316 513,2 тыс. рублей), общегосударственные вопросы (6,0% или 167 462,3 тыс. рублей) и жилищно-коммунальное хозяйство (4,0% или 112 229,6тыс. рублей) в общем объеме составили 21,4% от расходной части бюджета.

Совокупный объем остальных расходов бюджета составил около 1% от всей расходной части бюджета, из них: на национальную безопасность и правоохранительную деятельность (0,7% или 18 951,6 тыс. рублей), средства массовой информации (0,2% или 5 454,8 тыс. рублей), обслуживание муниципального долга (0,1% или 2 010,1тыс. рублей) и охрану окружающей среды (менее 0,1% или 0,7тыс. рублей).

Исполнение расходной части бюджета города Оренбурга в отчетном периоде осуществляли 22 главных распорядителя бюджетных средств. Сведения об исполнении бюджета города Оренбурга главными распорядителями бюджетных средств за первый квартал 2021 года представлены в таблице 3.

*Таблица 3(тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код главы | Наименование ГРБС | Утвержденные бюджетные ассигнования | Утвержденные лимиты бюджетных обязательств | Кассовое исполнение | | |
| сумма | бюджетных ассигно-ваний, % | лимитов бюджет-ных обяза-тельств, % |
|
| 001 | Администрация города Оренбурга | 663 608,4 | 662 897,8 | 129 121,4 | 19,5 | 19,5 |
| 002 | Избирательная комиссия муниципального образования «город Оренбург» | 4 986,0 | 4 986,0 | 1 237,7 | 24,8 | 24,8 |
| 003 | Контрольно-ревизионное управление администрации города Оренбурга | 13 639,6 | 13 639,6 | 3 113,3 | 22,8 | 22,8 |
| 004 | Оренбургский городской Совет | 73 055,0 | 72 910,2 | 11 815,6 | 16,2 | 16,2 |
| 005 | Счетная палата города Оренбурга | 18 957,0 | 18 957,0 | 3 662,1 | 19,3 | 19,3 |
| 006 | Комитет по управлению имуществом города Оренбурга | 624 482,4 | 624 482,4 | 15 493,9 | 2,5 | 2,5 |
| 007 | Финансовое управление администрации города Оренбурга | 168 591,1 | 168 591,1 | 12 498,0 | 7,4 | 7,4 |
| 008 | Администрация Северного округа города Оренбурга | 296 641,6 | 288 777,3 | 86 204,2 | 29,1 | 29,9 |
| 009 | Администрация Южного округа города Оренбурга | 447 521,4 | 443 938,1 | 126 898,8 | 28,4 | 28,6 |
| 011 | Управление по организации дорожного движения администрации города Оренбурга | 1 676,6 | 1 676,6 | 1 250,2 | 74,6 | 74,6 |
| 012 | Управление записи актов гражданского состояния администрации города Оренбурга | 25 409,2 | 25 409,2 | 6 352,3 | 25,0 | 25,0 |
| 025 | Управление по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности администрации города Оренбурга | 50 616,9 | 50 616,9 | 11 798,1 | 23,3 | 23,3 |
| 029 | Управление по информатике и связи администрации города Оренбурга | 27 160,9 | 27 160,9 | 4 853,9 | 17,9 | 17,9 |
| 037 | Комитет по физической культуре и спорту администрации города Оренбурга | 286 503,1 | 285 591,7 | 51 056,6 | 17,8 | 17,9 |
| 038 | Управление по социальной политики администрации города Оренбурга | 111 311,6 | 110 485,3 | 25 634,6 | 23,0 | 23,2 |
| 039 | Управление образования администрации города Оренбурга | 7 933 806,0 | 7 930 764,1 | 1 926 538,4 | 24,3 | 24,3 |
| 040 | Управление молодежной политики администрации города Оренбурга | 26 202,0 | 26 202,0 | 5 014,1 | 19,1 | 19,1 |
| 041 | Департамент градостроительства и земельных отношений администрации города Оренбурга | 129 514,7 | 129 467,2 | 26 565,2 | 20,5 | 20,5 |
| 062 | Управление по культуре и искусству администрации города Оренбурга | 500 150,3 | 500 150,3 | 114 565,7 | 22,9 | 22,9 |
| 111 | Управление строительства и дорожного хозяйства администрации города Оренбурга | 3 145 457,7 | 3 144 527,2 | 125 636,4 | 4,0 | 4,0 |
| 112 | Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Оренбурга | 1 082 961,7 | 1 081 507,6 | 82 776,3 | 7,6 | 7,7 |
| 115 | Управление по размещению наружной рекламы и объектов наружной информации администрации города Оренбурга | 606,3 | 606,3 | 319,5 | 52,7 | 52,7 |
| **Итого:** | | **15 632 859,5** | **15 613 344,8** | **2 772 406,3** | **17,7** | **17,8** |

Более половины от всех расходов городского бюджета за первый квартал 2021 года произведено управлением образования администрации города Оренбурга (1 926 538,4 тыс. рублей или 69,5% от общего объема расходов).

На уровне, превышающем плановый процент (25,0%), исполнены бюджетные ассигнования четырьмя главными распорядителями бюджетных средств:

- Управлением по организации дорожного движения администрации города Оренбурга (74,6% от утвержденных бюджетных ассигнований и доведенных лимитов бюджетных обязательств);

- Управлением по размещению наружной рекламы и объектов наружной информации администрации города Оренбурга (52,7% от утвержденных бюджетных ассигнований и доведенных лимитов бюджетных обязательств);

- Администрацией Северного округа города Оренбурга (29,1% от утвержденных бюджетных ассигнований и 29,9% от доведенных лимитов бюджетных обязательств);

- Администрацией Южного округа города Оренбурга (28,4% от утвержденных бюджетных ассигнований и 28,6% от доведенных лимитов бюджетных обязательств);

На уровне планового процента (25,0%) исполнены бюджетные ассигнования управлением записи актов гражданского состояния администрации города Оренбурга.

На достаточно высоком уровне (выше установленного Финансовым управлением критерия определения показателей исполнения бюджета за девять месяцев текущего финансового года (20,0%)) исполнены бюджетные назначения семью главными распорядителями бюджетных средств:

- Избирательной комиссией муниципального образования «город Оренбург» (24,8% от утвержденных бюджетных ассигнований и от доведенных лимитов бюджетных обязательств);

- управлением образования администрации города Оренбурга (24,3% от утвержденных бюджетных ассигнований и от доведенных лимитов бюджетных обязательств);

- управлением по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности администрации города Оренбурга (23,3% от утвержденных бюджетных ассигнований и доведенных лимитов бюджетных обязательств);

- управлением по социальной политики администрации города Оренбурга (23,0% от утвержденных бюджетных ассигнований и 23,2% от доведенных лимитов бюджетных обязательств);

- управлением по культуре и искусству администрации города Оренбурга (22,9% от утвержденных бюджетных ассигнований и 22,9% от доведенных лимитов бюджетных обязательств);

- Контрольно-ревизионным управлением администрации города Оренбурга (22,8% от утвержденных бюджетных ассигнований и доведенных лимитов бюджетных обязательств);

- Департаментом градостроительства и земельных отношений администрации города Оренбурга (20,5% от утвержденных бюджетных ассигнований и доведенных лимитов бюджетных обязательств).

На уровне ниже установленного критерия исполнены бюджетные назначения десятью главными распорядителями бюджетных средств, из них наиболее низкий уровень исполнения бюджетных назначений сложился у четырех главных распорядителей бюджетных средств:

- Управления жилищно-коммунального хозяйства администрации города Оренбурга (7,6% от утвержденных бюджетных ассигнований и 7,7% от доведенных лимитов бюджетных обязательств);

- Финансового управления администрации города Оренбурга (7,4% от утвержденных бюджетных ассигнований и доведенных лимитов бюджетных обязательств);

- Управления строительства и дорожного хозяйства администрации города Оренбурга (4,0% от утвержденных бюджетных ассигнований и доведенных лимитов бюджетных обязательств);

- Комитета по управлению имуществом города Оренбурга (2,5% от утвержденных бюджетных ассигнований и доведенных лимитов бюджетных обязательств).

В составе расходов бюджета на 2021 год предусмотрены бюджетные ассигнования на финансирование **25-ти муниципальных программ.** Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) общий утвержденный объем бюджетных ассигнований на программные расходы по состоянию на 01.04.2020 составил 15 110 952, 6 тыс. рублей или 96,7% от всей расходной части бюджета, предусмотренной на 2021 год (15 632 859,5 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (15 273 887,7 тыс. рублей) общий объем бюджетных ассигнований на программные расходы сократился на 162 935,1 тыс. рублей или на 1,1%. При этом количество муниципальных программ, предусмотренных в составе расходов бюджета аналогичного периода 2020 года, увеличилось на одну программу.

Согласно реестру муниципальных программ города Оренбурга, реализуемых в 2021 году, размещенному на официальном Интернет-портале города Оренбурга (далее – Реестр муниципальных программ), в городе Оренбурге действует 26 муниципальных программ, из них:

* 24 муниципальные программы, действующие в предыдущем финансовом году;
* 2 муниципальные программы, действующие с 2021 года, из них:
* муниципальная программа «Строительство и дорожное хозяйство в городе Оренбурге» (срок реализации с 2021 по 2025 годы), которая разработана и утверждена на новый период до истечения срока реализации муниципальной программы «Строительство и дорожное хозяйство в городе Оренбурге на 2015 - 2021 годы»;
* «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом города Оренбурга» (срок реализации с 2021 по 2025 годы), которая ранее в города Оренбурге не реализовывалась.

Счетная палата отмечает, что в расходной части бюджета города Оренбурга по состоянию на отчетную дату отсутствуют бюджетные ассигнования на реализацию действующей муниципальной программы «Формирование единого городского рекламно-информационного пространства города Оренбурга», включенной в Реестр муниципальных программ.

При этом, постановлением Администрации города Оренбурга от 18.03.2021 № 509-п внесены изменения в указанную муниципальную программу, согласно которым утверждено финансирование программных мероприятий за счет средств бюджета города Оренбурга на 2021-2022 годы в общих объемах 13 016,0 тыс. рублей и 13 536,0 тыс. рублей соответственно (в редакции, действующей с 30.12.2020 по 24.03.2021, финансирование программных мероприятий на указанные периоды утверждено в сумме 0 рублей). Кроме этого, в муниципальную программу также внесены изменения в части установления целевых показателей (индикаторов) непосредственных и конечных результатов, планируемых к достижению в 2021-2022 годах.

Согласно Отчетам об исполнении бюджета ГРБС общий объем утвержденных на 2021 год лимитов бюджетных обязательств на реализацию муниципальных программ по состоянию на 01.04.2020 составил 15 091 743,7 тыс. рублей, что на 19 208,9 тыс. рублей меньше объема утвержденных бюджетных ассигнований. Сокращение объема лимитов бюджетных обязательств относительно ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью, установлено в отношении десяти муниципальных программ, а именно:

1. «Строительство и дорожное хозяйство в городе Оренбурге» - на 930,5 тыс. рублей;
2. «Доступное образование в городе Оренбурге» - на 3 041,9 тыс. рублей;
3. «Регулирование градостроительной деятельности, землепользования, сохранение памятников монументальной скульптуры и объектов культурного наследия, создание архитектурно-художественного облика муниципального образования «город Оренбург» - на 47,5 тыс. рублей;
4. «Комплексное развитие жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и реализация жилищной политики на территории муниципального образования «город Оренбург» - на 803,5 тыс. рублей;
5. «Обеспечение деятельности Администрации города Оренбурга по решению вопросов местного значения и исполнению отдельных государственных полномочий» - на 710,6 тыс. рублей;
6. «Спортивный Оренбург» - на 911,4 тыс. рублей;
7. «Социальная поддержка жителей города Оренбурга» - на 826,3 тыс. рублей;
8. «Комплексное благоустройство и повышение качества жизни населения на территории Северного округа города Оренбурга» - на 7 863,4 тыс. рублей;
9. «Комплексное благоустройство территории Южного округа города Оренбурга» - на 3 423,3 тыс. рублей;
10. «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Оренбург» на 2018-2024 годы» - на 650,6 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) и Отчетам об исполнении бюджета ГРБС программные расходы в первом квартале 2021 года исполнены на уровне 17,3% от годовых назначений, что составило 2 619 190,9 тыс. рублей или 94,5% от общего объема кассовых расходов бюджета в отчетном периоде. Информация об объемах финансирования, направленных на реализацию муниципальных программ за 1 квартал 2021 года отражена в таблице 4.

*Таблица 4 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы | Бюджетные ассигнования | Лимиты бюджетных обязательств | Кассовое исполнение на 01.04.2021 | |
| сумма | % |
| 1 | «Развитие пассажирского транспорта на территории города Оренбурга» (0100000000) | 236 502,5 | 236 502,5 | 26 761,2 | 11,3 |
| 2 | «Строительство и дорожное хозяйство в городе Оренбурге» (0200000000) | 2 084 576,2 | 2 083 645,6 | 61 046,4 | 2,9 |
| 3 | «Развитие малого и среднего предпринимательства, сельского хозяйства и рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в городе Оренбурге» (0500000000) | 23 377,9 | 23 377,9 | 3 612,9 | 15,5 |
| 4 | «Доступное образование в городе Оренбурге» (0600000000) | 9 277 635,5 | 9 274 593,7 | 1 929 075,6 | 20,8 |
| 5 | «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом города Оренбурга» (0800000000) | 101 731,6 | 101 731,6 | 15 576,3 | 15,3 |
| 6 | Муниципальная программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности в городе Оренбурге на 2016-2022 годы (0900000000) | 8 540,0 | 8 540,0 | 1 681,6 | 19,7 |
| 7 | «Регулирование градостроительной деятельности, землепользования, сохранение памятников монументальной скульптуры и объектов культурного наследия, создание архитектурно-художественного облика муниципального образования «город Оренбург» (1100000000) | 128 014,7 | 127 967,2 | 26 543,2 | 20,7 |
| 8 | «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом города Оренбурга» (1300000000) | 54 976,1 | 54 976,1 | 6 836,7 | 12,4 |
| 9 | «Комплексное развитие жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и реализация жилищной политики на территории муниципального образования «город Оренбург» (1400000000) | 622 547,9 | 621 744,3 | 72 889,4 | 11,7 |
| 10 | «Профилактика правонарушений в муниципальном образовании «город Оренбург» (1500000000) | 8 362,3 | 8 362,3 | 1 281,1 | 15,3 |
| 11 | «Обеспечение деятельности Администрации города Оренбурга по решению вопросов местного значения и исполнению отдельных государственных полномочий» (1800000000) | 361 844,0 | 361 133,5 | 104 298,4 | 28,9 |
| 12 | «Спортивный Оренбург» (2000000000) | 308 385,1 | 307 473,7 | 69 622,2 | 22,6 |
| 13 | «Социальная поддержка жителей города Оренбурга» (2100000000) | 112 689,9 | 111 863,6 | 25 267,0 | 22,6 |
| 14 | «Укрепление общественного здоровья на территории муниципального образования «город Оренбург» (2200000000) | 221,7 | 221,7 | 0,0 | 0,0 |
| 15 | «Молодой Оренбург» (2900000000) | 25 534,0 | 25 534,0 | 5 008,8 | 19,6 |
| 16 | «Развитие культуры и искусства в муниципальном образовании «город Оренбург» (3000000000) | 522 940,3 | 522 940,3 | 114 730,7 | 21,9 |
| 17 | «Обеспечение мероприятий в области гражданской обороны, защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций, пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в муниципальном образовании «город Оренбург» (3100000000) | 50 816,9 | 50 816,9 | 11 798,0 | 23,2 |
| 18 | «Повышение безопасности дорожного движения в городе Оренбурге» (3200000000) | 16 110,4 | 16 110,4 | 2 833,1 | 17,6 |
| 19 | «Охрана окружающей среды в границах муниципального образования «город Оренбург» (3300000000) | 1 690,0 | 1 690,0 | 0,7 | 0,0 |
| 20 | «Информатизация и связь в обеспечении деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «город Оренбург» (3400000000) | 23 427,6 | 23 427,6 | 4 385,7 | 18,7 |
| 21 | «Комплексное благоустройство и повышение качества жизни населения на территории Северного округа города Оренбурга» (3600000000) | 190 086,8 | 182 223,5 | 38 192,3 | 21,0 |
| 22 | «Комплексное благоустройство территории Южного округа города Оренбурга» (3700000000) | 336 629,3 | 333 206,0 | 78 645,1 | 23,6 |
| 23 | «Переселение граждан муниципального образования «город Оренбург» из жилых домов, признанных аварийными» (4000000000) | 129 640,9 | 129 640,9 | 0,0 | 0,0 |
| 24 | «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Оренбург» на 2018-2024 годы» (4300000000) | 475 825,0 | 475 174,4 | 17 547,2 | 3,7 |
| 25 | Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма на территории муниципального образования «город Оренбург» (5700000000) | 8 846,0 | 8 846,0 | 1 557,3 | 17,6 |
| **ИТОГО** | | **15 110 952,6** | **15 091 743,7** | **2 619 190,9** | **17,4** |

Анализом уровня кассового исполнения муниципальных программ за первый квартал 2021 года установлено, что выше планового процента расходов (25,0%) исполнение сложилось по муниципальной программе «Обеспечение деятельности Администрации города Оренбурга по решению вопросов местного значения и исполнению отдельных государственных полномочий» (28,9%).

На достаточно высоком уровне (выше установленного Финансовым управлением критерия определения показателей исполнения бюджета за первый квартал текущего финансового года (20,0%)) обеспечено исполнение восьми муниципальных программ, а именно:

1. «Регулирование градостроительной деятельности, землепользования, сохранение памятников монументальной скульптуры и объектов культурного наследия, создание архитектурно-художественного облика муниципального образования «город Оренбург» (20,7%);
2. «Доступное образование в городе Оренбурге» (20,8%);
3. «Комплексное благоустройство и повышение качества жизни населения на территории Северного округа города Оренбурга» (21,0%);
4. «Развитие культуры и искусства в муниципальном образовании «город Оренбург» (21,9%);
5. «Спортивный Оренбург» (22,6%);
6. «Социальная поддержка жителей города Оренбурга» (22,6%);
7. «Обеспечение мероприятий в области гражданской обороны, защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций, пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в муниципальном образовании «город Оренбург» (23,2%);
8. «Комплексное благоустройство территории Южного округа города Оренбурга» (23,6%).

Ниже установленного Финансовым управлением критерия определения показателей исполнения бюджета (20,0%) исполнены бюджетные ассигнования, утвержденные на реализацию 13-ти муниципальных программ, из них  на самом низком уровне исполнены бюджетные назначения по двум муниципальным программа, а именно: «Строительство и дорожное хозяйство в городе Оренбурге» (2,9%) и «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Оренбург» на 2018-2024 годы» (3,7%).

В полном объеме отсутствует исполнение утвержденных бюджетных ассигнований на реализацию трех муниципальных программ, а именно: «Укрепление общественного здоровья на территории муниципального образования «город Оренбург», «Охрана окружающей среды в границах муниципального образования «город Оренбург» и «Переселение граждан муниципального образования «город Оренбург» из жилых домов, признанных аварийными».

Согласно сведениям, содержащимся в Отчете об исполнении бюджета на 01.04.2021 и Отчетах об исполнении бюджета ГРБС, основными причинами неисполнения расходов на реализацию муниципальных программ являлись «оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ», «длительное проведение конкурсных процедур» и т.п.

Согласно постановлению Администрации города Оренбурга от 16.12.2020 № 2019-п «Об утверждении муниципальной программы «Строительство и дорожное хозяйство в городе Оренбурге» досрочно прекращена реализация муниципальной программы «Строительство и дорожное хозяйство в городе Оренбурге на 2015 - 2021 годы».

Вместе с тем, в соответствии со «Сведениями по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169), представленными главными распорядителями бюджетных средств в составе бюджетной отчетности за 2020 год, по состоянию на 01.01.2021 общий объем кредиторской задолженности, сложившийся при реализации указанной муниципальной программы в 2020 году, составил 36 051,6 тыс. рублей.

Согласно информации, представленной письмом управления строительства и дорожного хозяйства администрации города Оренбурга от 28.05.2021 № 01-18/3384: «В текущем финансовом году кредиторская задолженность погашена в сумме 32 394,7 тыс. рублей. Остаток кредиторской задолженности в сумме 3 656,9 тыс. рублей управление планирует погасить после внесения поправок в решение очередного Оренбургского городского Совета».

В соответствии с приложенной к указанному письму расшифровкой, оплата кредиторской задолженности в размере 32 394,7 тыс. рублей осуществлялась за счет бюджетных ассигнований, утвержденных на реализацию муниципальной программы «Строительство и дорожное хозяйство в городе Оренбурге», действующей с 01 января 2021 года.

Счетная палата обращает внимание на то, что осуществление бюджетных расходов на погашение кредиторской задолженности, сложившейся при реализации в 2020 году мероприятий муниципальной программы «Строительство и дорожное хозяйство в городе Оренбурге на 2015 - 2021 годы», не соответствует целевому направлению бюджетных ассигнований, утвержденных на реализацию программных мероприятий муниципальной программы «Строительство и дорожное хозяйство в городе Оренбурге».

По результатам мониторинга соблюдения ответственными исполнителями порядка внесения изменений в муниципальные программы установлено следующее.

Исходя из положений абзаца третьего пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ муниципальные программы, предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные муниципальные программы подлежат утверждению в сроки, установленные местной администрацией.

В соответствии с абзацем четвертым указанного пункта муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Внесение изменений в муниципальные программы города Оренбурга осуществляется путем внесения изменений в муниципальный правовой акт об утверждении программы. Основания, при которых необходимо внести изменения в муниципальную программу, перечислены в пункте 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. Перечень таких оснований не является исчерпывающим.

Одним из оснований является приведение муниципальной программы в соответствие с решением о бюджете (решением о внесении изменений в бюджет) в части объемов финансирования и наименований целевых статей расходов бюджета города Оренбурга. Срок таких изменений предусмотрен пунктом 7.5 Порядка № 1083-п которым установлено, что муниципальные программы города Оренбурга подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете (решением о внесении изменений в бюджет) в течение одного месяца со дня вступления его в силу.

В ходе выборочного мониторинга установлено несвоевременное приведение в соответствие с первоначальным решением Оренбургского городского Совета от 28.12.2020 № 44 «О бюджете города Оренбурга на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (вступило в силу 01.01.2021) следующих муниципальных программ:

- «Строительство и дорожное хозяйство в городе Оренбурге» (позже установленного срока на 10 дней);

- «Развитие пассажирского транспорта на территории города Оренбурга» (позже установленного срока на 5 дней);

- «Профилактика правонарушений в муниципальном образовании «город Оренбург», «Спортивный Оренбург», «Охрана окружающей среды в границах муниципального образования «город Оренбург», «Комплексное благоустройство территории Южного округа города Оренбурга» и «Профилактика терроризма и экстремизма на территории муниципального образования «город Оренбург» (позже установленного срока на 3 дня).

**Муниципальный дорожный фонд**

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» (далее – решение Оренбургского городского Совета от 18.09.2012 № 503). Также указанным решением утвержден Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «город Оренбург» (далее - Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда), которым определены источники формирования Дорожного фонда и направления его использования.

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2021 год утвержден Решением о бюджете сумме 2 412 814,2 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) и сведений, предоставленных Финансовым управлением, в первом квартале 2021 года поступили доходы, формирующие Дорожный фонд, в общей сумме 147 729,4 тыс. рублей, что составило 6,1% от утвержденных годовых показателей.

Сведения об источниках формировании бюджетных ассигнований Дорожного фонда в первом квартале 2021 года, представлены в таблице 5.

*Таблица 5 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование источников формирования  Дорожного фонда | Утверждено Решением о бюджете | Кассовое исполнение на 01.04.2021 | |
| сумма | % |
| **1** | **Налоговые и неналоговые доходы** | **750 119,8** | **140 403,8** | **18,7** |
| 1.1 | Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 53 554,0 | 12 007,9 | 22,4 |
| 1.2 | Налог на имущество физических лиц (по утвержденному нормативу 79,7095%) | 162 884,8 | 7 617,5 | 4,7 |
| 1.3 | Земельный налог (по утвержденному нормативу 100%) | 528 498,0 | 118 591,9 | 22,4 |
| 1.4 | 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 | 672,0 | 260,8 | 38,8 |
| 1.5 | Платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов | 4 425,0 | 1 514,3 | 34,2 |
| 1.6 | Платежи в целях возмещения убытков, причиненных уклонением от заключения с муниципальным органом городского округа (муниципальным казенным учреждением) муниципального контракта, финансируемого за счет средств муниципального дорожного фонда, а также иные денежные средства, подлежащие зачислению в бюджет городского округа за нарушение [законодательства](garantF1://70253464.2) Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд | 86,0 | 411,4 | 478,4 |
| **2** | **Безвозмездные поступления** | **1 655 368,8** | **0,0** | **0,0** |
| 2.1 | Дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации | 1 525,4 | 0,0 | 0,0 |
| 2.2 | Дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 72 000,0 | 0,0 | 0,0 |
| 2.3 | Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности | 11 684,8 | 0,0 | 0,0 |
| 2.4 | 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 | 248 151,6 | 0,0 | 0,0 |
| 2.5 | Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по стимулированию программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации | 237 929,9 | 0,0 | 0,0 |
| 2.6 | Прочие субсидии бюджетам городских округов (субсидии бюджетам муниципальных образований на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог городских агломераций) | 638 500,0 | 0,0 | 0,0 |
| 2.7 | Субсидии бюджетам на реализацию программ формирования современной городской среды | 64 077,1 | 0,0 | 0,0 |
| 2.8 | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» | 381 500,0 | 0,0 | 0,0 |
| **3** | **Остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда, неиспользованных в 2020 году** | **7 325,6** | **7 325,6** | **100,0** |
| **Всего:** | | **2 412 814,2** | **147 729,4** | **6,1** |

Основной причиной низкого исполнения плановых показателей источников формирования Дорожного фонда (147 729,4 тыс. рублей или 6,1%) является отсутствие в отчетном периоде поступлений из вышестоящего бюджета.

За счет налоговых и неналоговых доходов бюджета, предусмотренных действующим Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда в отчетном периоде сформировано 18,7% бюджетных ассигнований Дорожного фонда.

# В составе источники формировании Дорожного фонда учтены не использованные в 2020 году бюджетные ассигнования Дорожного фонда в сумме 7 325,6 тыс. рублей.

Пунктом 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ установлено, что бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году.

# Счетная палата отмечает, что в соответствии с Отчетом об исполнении бюджета города Оренбурга за 2020 год объем неисполненных ассигнований Дорожного фонда за отчетный год составил 289 423,0 тыс. рублей, в том числе: за счет поступлений из межбюджетных трансфертов – 282 097,4 тыс. рублей и за счет поступлений налоговых и неналоговых доходов городского бюджета –7 325,6 тыс. рублей.

Согласно представленной Финансовым управлением информации о направлениях расходования ассигнований Дорожного фонда и отчетов главных распорядителей кассовое исполнение расходов Дорожного фонда по состоянию на 01.04.2021 составило 205 999,9 тыс. рублей или 8,5% от объема утвержденных бюджетных ассигнований. Объем кассовых расходов Дорожного фонда превысил объем поступивших в отчетном периоде источников его формирования на 58 270,5 тыс. рублей или на 39,4%.

Счетная палата обращает внимание на то, что пунктом 2.1 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «город Оренбург» определен исчерпывающий перечень источников формирования бюджетных ассигнований Дорожного фонда.

Вместе с тем, в первом квартале 2021 года за счет средств поступивших по источникам доходов, не включенным в перечень источников формирования бюджетных ассигнований Дорожного фонда, произведены расходы на реализацию мероприятий в рамках исполнения Дорожного фонда в сумме 58 270,5 тыс. рублей.

Информация о направлениях расходования бюджетных ассигнований Дорожного фонда в первом квартале 2021 года отражена в таблице 6.

*Таблица 6 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено Решением о бюджете | Утверждено СБР на дорожное хозяйство | Исполнено на 01.04.2021 | | |
| сумма | утв. Решением о бюджете, % | утв. СБР, % |
| **1. Проектирование, строительство, реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе:** | **506 833,2** | **506 833,2** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| 1.1. МП «Строительство и дорожное хозяйство в г. Оренбурге» *(УСДХ)* | 506 833,2 | 506 833,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| *\* 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* | *95 183,2* | *95 183,2* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *\* Строительство дороги ул. Маршала Советского Союза Рокоссовского, соединяющей ул. Терешковой и пр. Победы в г. Оренбурге. Устройство примыкания к ул. Терешковой в г. Оренбурге* | *160 365,4* | *160 365,4* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *\* Транспортная развязка в районе ул. Театральная, ул. Березка, пр. Северный в г. Оренбурге (ПИР и строительство)* | *6 785,1* | *6 785,1* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *\* Реконструкция мостового перехода через р. Сакмара на пр. Бр. Коростелевых (в т.ч. ПИР)* | *1 943,9* | *1 943,9* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *Реконструкция путепровода по ул. Юркина на пересечении с железнодорожными путями (в т.ч. ПИР)* | *3 055,0* | *3 049,8* | *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»* | *11,6* | *11,6* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *\* Реконструкция путепровода через ж.д. пути по ул. Конституции СССР* | *217 489,0* | *217 494,2* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *\* Реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения (ПИР, пер Дмитриевский, ул. Пролетарская (от у. М. Горького до ул. Пушкинская), пер Матросский (от ул. Володарского до ул. Кирова), ул. 9 Января (от ул. М. Фадеева до ул. М. Горького), пересечение (развязка в одном уровне) ул. 8 Марта – ул. Терешковой – пр. Победы – ул. Постникова)* | *22 000,0* | *22 000,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| **2. Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов** | **1 229 920,2** | **1 229 920,2** | **17 910,3** | **1,5** | **1,5** |
| 2.1. МП «Строительство и дорожное хозяйство в г. Оренбурге» (*УСДХ*) | 1 229 920,2 | 1 229 920,2 | 17 910,3 | 1,5 | 1,5 |
| **3. Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них, в том числе:** | **568 039,0** | **568 039,0** | **188 089,6** | **33,1** | **33,1** |
| 3.1. МП «Строительство и дорожное хозяйство в г. Оренбурге» *(УСДХ)* | 58 916,9 | 58 916,9 | 24 849,2 | 42,2 | 42,2 |
| 3.2. МП «Комплексное развитие жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и реализация жилищной политики на территории муниципального образования «город Оренбург» *(УЖКХ)* | 36 099,0 | 36 099,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 3.3. МП «Комплексное благоустройство и повышение качества жизни населения на территории Северного округа города Оренбурга» *(АСО)* | 151 938,0 | 151 938,0 | 63 404,1 | 41,2 | 41,2 |
| 3.4. МП «Комплексное благоустройство территории Южного округа города Оренбурга» *(АЮО)* | 321 085,1 | 321 085,6 | 99 836,3 | 31,1 | 31,1 |
| **4. Капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям** | **108 021,8** | **108 021,8** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| 4.1. МП «Комплексное развитие жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и реализация жилищной политики на территории муниципального образования «город Оренбург» | 108 0231,8 | 108 021,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| *УСДХ* | *11 200,0* | *11 200,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *УЖКХ* | *96 821,8* | *96 821,8* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| **Итого** | **2 412 814,2** | **2 412 814,2** | **205 999,9** | **8,5** | **8,5** |

Плановый показатель (25,0%) финансирования мероприятий Дорожного фонда достигнут только по одному направлению расходования Дорожного фонда – «Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них» (188 089,6 тыс. рублей или 33,1% от утвержденных Решение о бюджете бюджетных ассигнований Дорожного фонда).

Расходы на «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов» профинансированы на очень низком уровне (17 910,3 тыс. рублей или 1,5% от утвержденных Решением о бюджете бюджетных ассигнований Дорожного фонда).

Реализация мероприятий по проектированию, строительству, реконструкции автомобильных дорог общего пользования местного значения и по капитальному ремонту и ремонту дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям за счет средств Дорожного фонда в первом квартале 2021 года не осуществлялась.

**Источники внутреннего финансирования дефицита,**

**муниципальный долг**

По состоянию на 1 апреля 2021 бюджет города Оренбурга исполнен с дефицитом в размере 163 459,6 тыс. рублей. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета в отчетном периоде отражены в таблице 5.

*Таблица 7 (тыс. рублей)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя источника финансирования дефицита | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено |
|
|
| **Источники финансирования дефицитов бюджетов, всего** | **401 507,5** | **163 459,6** |
| ***Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации*** | ***243 248,1*** | ***-200 000,0*** |
| Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 1 043 248,1 | 60 000,0 |
| Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации | -800 000,0 | -260 000,0 |
| ***Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации*** | ***-2 750,0*** | ***300 000,0*** |
| Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | 300 000,0 | 300 000,0 |
| *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)* | *300 000,0* | *100 000,0* |
| Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | -302 750,0 | 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)* | *-300 000,0* | *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** | **161 009,4** | **63 459,6** |
| Увеличение остатков средств бюджетов | -16 435 505,5 | -3 136 350,4 |
| Уменьшение остатков средств бюджетов | 16 735 609,5\* | 3 199 810,1 |

*\* - с учетом внесения изменений в сводную бюджетную роспись, увеличивающих бюджетные ассигнования на общую сумму 139 094,5 тыс. рублей (утверждено Решением о бюджете – 16 596 515,0 тыс. рублей)*

Согласно муниципальной долговой книге размер муниципального долга по состоянию на 01.04.2021 составил 355 000,0 тыс. рублей, в том числе:

* бюджетные кредиты, привлеченные от других бюджетов бюджетной системы РФ – 355 000,0 тыс. рублей
* бюджетные кредиты, привлеченные от других бюджетов бюджетной системы РФ – 55 000,0 тыс. рублей (по соглашению № 3 от 29.11.2018 «О предоставлении бюджетного кредита муниципальному образованию «город Оренбург» для частичного покрытия дефицита местного бюджета» (дата исполнения обязательств – 25.10.2021, процентная ставка – 0,1%));
* бюджетные кредиты по дополнительному соглашению № 1 от 19.02.2020 к договору о предоставлении бюджетного кредита на пополнение остатков средств на счетах местных бюджетов от 16.02.2021 № 53-06-10/003 – в сумме 300 000,0 тыс. рублей (дата исполнения обязательств – 29.10.2021, процентная ставка – 0,1%).

По сравнению с объемом муниципального долга, сложившегося на начало 2021 года (255 000,0 тыс. рублей), размер муниципального долга по состоянию на отчетную дату увеличился на 100 000,0 тыс. рублей или на 39,2%. Изменения объема муниципального долга связаны с:

- сокращением кредитных обязательств перед ПАО «Сбербанк России» на общую сумме 200 000,0 тыс. рублей;

- увеличением бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах местных бюджетов по договору от 16.02.2021 № 53-06-10/003 на сумму 300 000,0 тыс. рублей.

Кассовые расходы на обслуживание муниципального долга за первый квартал 2021 года составили 2 010,1 тыс. рублей (5,8% от плановых показателей), что не превысило предел, установленный пунктом 21 Решения о бюджете (34 710,0 тыс. рублей). Расходы в полном объеме произведены на уплату процентов по кредитам кредитных организаций.