



**СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДА ОРЕНБУРГА**

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

[МЕСТО ДЛЯ ШТАМПА]

на № _____ от _____

Заключение на проект решения
Оренбургского городского Совета
«О внесении изменений в
решение Оренбургского
городского Совета от 27.12.2022
№ 300»

Председателю
Оренбургского городского Совета

Березневой О.П.

Начальнику
финансового управления
администрации города Оренбурга

Анисимовой О.И.

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 доработанного проекта решения Оренбургского городского Совета «О внесении изменений в решение Оренбургского городского Совета от 27.12.2022 № 300» (далее – Проект решения), направленного в Счетную палату письмом Администрации города Оренбурга от 10.02.2023 № Вн.01-01/32.

Представленным Проектом решения предусматривается внесение изменений в решение Оренбургского городского Совета от 27.12.2022 № 300 «О бюджете города Оренбурга на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – РОГС № 300), направленных на изменение утвержденных на 2023-2025 годы показателей доходной и расходной частей бюджета, а также источников финансирования дефицита бюджета.

Изменения основных параметров бюджета 2023 года, предусмотренные Проектом решения, представлены в следующей таблице.

Показатель	Утверждено РОГС от 27.12.2022 № 300	Предусмотрено Проектом решения	(тыс. рублей)	
			сумма	%
Доходы	23 073 409,6	23 075 844,6	+2 435,0	0,01
Расходы	23 073 409,6	23 804 127,6	+730 718,0	+3,17
Дефицит	0,0	728 283,0	+728 283,0	+100,00

Изменения основных параметров городского бюджета на плановый период 2024 и 2025 годов, предусмотренные Проектом решения, представлены в следующей таблице.

(тыс. рублей)

Показатель	Утверждено РОГС от 27.12.2022 № 300		Предусмотрено Проектом решения		Отклонения			
					2024 год		2025 год	
	2024 год	2025 год	2024 год	2025 год	сумма	%	сумма	%
Доходы	22 473 417,3	18 628 706,1	22 476 863,6	18 635 040,8	+3 446,3	0,0 2	+6 334,7	0,03
Расходы	22 473 417,3	18 628 706,1	22 476 863,6	18 635 040,8	+3 446,3	0,0 2	+6 334,7	0,03
Дефицит	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Согласно пояснительной записке и финансово-экономическому обоснованию Проекта решения внесение изменений в решение Оренбургского городского Совета «О бюджете города Оренбурга на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» производится на основании следующих документов, которые представлены в Счетную палату с Проектом решения:

- изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись на основании статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 18 Положения о бюджетном процессе в городе Оренбурге;
- писем главных администраторов доходов бюджета города Оренбурга с предложениями об изменении бюджетных назначений по налоговым и неналоговым доходам;
- уведомлений от главных распорядителей бюджетных средств бюджета Оренбургской области по расчетам между бюджетами;
- писем главных распорядителей бюджетных средств города Оренбурга с предложениями об увеличении и (или) перераспределении бюджетных ассигнований.

1. Доходы бюджета города Оренбурга

Внесение изменений в доходную часть бюджета города Оренбурга, утвержденную на 2023-2025 годы, предусматривается Проектом решения в связи с уточнением прогнозных поступлений налоговых и неналоговых доходов, а также планируемых безвозмездных поступлений.

В результате вносимых изменений общий объем доходов бюджета, предусмотренный на 2023 год (23 073 409,6 тыс. рублей), увеличивается на сумму 2 435,0 тыс. рублей или на 0,01% и предлагается к утверждению в сумме 23 075 844,6 тыс. рублей.

Общий объем доходов, предусмотренный на 2024 год (22 473 417,3 тыс. рублей), увеличивается на сумму 3 446,3 тыс. рублей или на 0,02% и предлагается к утверждению в сумме 22 476 863,6 тыс. рублей.

Общий объем доходов, предусмотренный на 2025 год (18 628 706,1 тыс. рублей), увеличивается на сумму 6 334,7 тыс. рублей или на 0,03% и предлагается к утверждению в сумме 18 635 040,8 тыс. рублей.

1.1. Общий объем налоговых и неналоговых доходов, утвержденный на 2023 год увеличивается Проектом решения на сумму 2 435,0 тыс. рублей или на 0,03%, на

2024 год – на сумму 3 446,3 тыс. рублей или на 0,04%, на 2025 год – на сумму 6 334,7 тыс. рублей или на 0,07%. С учетом указанных изменений общий объем данных доходов в городской бюджет предлагается к утверждению на 2023 год – в сумме 7 870 806,0 тыс. рублей, на 2024 год – в сумме 8 373 496,4 тыс. рублей, на 2025 год – в сумме 8 751 419,7 тыс. рублей.

Увеличение плановых показателей предлагается на основании обращений главных администраторов доходов - Управления Федерального казначейства по Оренбургской области (письмо от 22.12.2022 № 53-09-25/02-5246) и Администрации города Оренбурга (письмо от 09.01.2023 № Вн.01-02/1).

На основании письма Управления Федерального казначейства по Оренбургской области о направлении прогноза от уплаты акцизов на 2023-2025 годы, уточняются плановые показатели по **акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации**, показатели по которым утверждены на уровне планового периода бюджета города Оренбурга на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов. Общий объем увеличения бюджетных назначений по указанным доходам составит: на 2023 год – на сумму 1 629,8 тыс. рублей или на 2,85%, на 2024 год – на сумму 3 446,3 тыс. рублей или на 5,91%, на 2025 год – на сумму 6 334,7 тыс. рублей или на 10,85%.

С учетом данных увеличений общий объем доходов от уплаты акцизов по подакцизным товарам в городской бюджет предлагается к утверждению на 2023 год – в сумме 58 786,8 тыс. рублей, на 2024 год – в сумме 61 809,4 тыс. рублей, на 2025 год – в сумме 64 697,7 тыс. рублей.

На основании письма Администрации города Оренбурга уточняются плановые показатели на 2023 год по **прочим неналоговым доходам**, а именно по **инициативным платежам**. Общий объем доходов от инициативных платежей увеличивается на 2023 год на сумму 805,2 тыс. рублей или на 25,67% и составит 3 942,2 тыс. рублей. Согласно письму Администрации города Оренбурга увеличение плановых показателей связано с включением в доходы городского бюджета инициативных платежей от жителей сел Краснохолм и Городище на реализацию на территории указанных населенных пунктов инициативных проектов «Благоустройство территории мемориала памяти жителей с. Краснохолм участников ВОВ» (191,0 тыс. рублей) и «Приобретение ограждения хоккейного корта в с. Городище» (614,2 тыс. рублей). Реализация указанных проектов на условия софинансирования за счет средств областного бюджета планируется в рамках приоритетного проекта Оренбургской области «Вовлечение жителей муниципальных образований Оренбургской области в процесс выбора и реализацию инициативных проектов».

1.2. Утвержденные объемы безвозмездных поступлений Проектом решения не изменяются и составляют: на 2023 год – в сумме 15 205 038,6 тыс. рублей, на 2024 год – в сумме 14 103 367,2 тыс. рублей, на 2025 год – в сумме 9 883 621,1 тыс. рублей.

Внесение изменений в плановые показатели по отдельным видам субсидий и субвенций связано с уточнением кодов бюджетной классификации доходов, отраженных в уведомлениях по расчетам между бюджетами, доведенных Министерством финансов Оренбургской области.

Так, субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в ежегодных суммах 60 114,0 тыс. рублей перераспределяются в состав прочих субсидий. Субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ в суммах 2 751,5 тыс. рублей на 2024 год и 2 788,3 тыс. рублей на 2025 год перераспределяются на плановые показатели по субвенциям на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений.

2. Расходы бюджета города Оренбурга

Проектом решения предлагается увеличить расходы бюджета, утвержденные на 2023 год в общем объеме 23 073 409,6 тыс. рублей, на сумму 730 718,0 тыс. рублей или 3,2% и утвердить их в общем объеме 23 804 127,6 тыс. рублей.

Расходы бюджета, утвержденные на 2024 год в общем объеме 22 473 417,3 тыс. рублей, предлагается увеличить на сумму 3 446,3 тыс. рублей и утвердить их в общем объеме 22 476 863,6 тыс. рублей.

Расходы бюджета, утвержденные на 2025 год в общем объеме 18 628 706,1 тыс. рублей, предлагается увеличить на сумму 6 334,7 тыс. рублей и утвердить их в общем объеме 18 635 040,8 тыс. рублей.

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

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Бюджет на 2023 год	Плановый период	
		2024 год	2025 год
УТВЕРЖДЕНО РОГС от 27.12.2022 № 300			
РАСХОДЫ, всего	23 073 409,6	22 473 417,3	18 628 706,1
	из них (справочно)		
Программная часть	22 789 301,6	21 931 399,9	17 881 485,0
Непрограммные расходы	284 108,0	193 017,4	198 221,1
Условно утвержденные расходы	0,0	349 000,0	549 000,0
Публично нормативные обязательства	140 663,8	141 053,4	139 858,6
Бюджетные инвестиции	5 567 567,4	6 525 039,4	2 687 849,7
Дорожный фонд города Оренбурга	3 726 110,3	5 935 364,8	4 287 994,9
Резервные фонды	55 000,0	75 000,0	75 000,0
ПРЕДЛОЖЕНО ПРОЕКТОМ РЕШЕНИЯ			
РАСХОДЫ, всего	23 804 127,6	22 476 863,6	18 635 040,8
	из них (справочно)		
Программная часть	23 347 529,2	21 934 846,2	17 887 819,7
Непрограммные расходы	456 598,4	193 017,4	198 221,1
Условно утвержденные расходы	0,0	349 000,0	549 000,0
Публично нормативные обязательства	144 179,7	142 853,4	141 658,6
Бюджетные инвестиции	5 632 734,3	6 525 040,0	2 687 849,7
Дорожный фонд города Оренбурга	3 862 787,8	5 938 811,1	4 294 329,6
Резервные фонды	137 384,0	75 000,0	75 000,0
ИЗМЕНЕНИЯ (+/-)			
РАСХОДЫ, всего	730 718,0	3 446,3	6 334,7
	из них (справочно)		
Программная часть	558 227,6	3 446,3	6 334,7
Непрограммные расходы	172 490,4	0,0	0,0
Условно утвержденные расходы	0,0	0,0	0,0
Публично нормативные обязательства	3 515,9	1 800,0	1 800,0
Бюджетные инвестиции	65 166,9	0,6	0,0
Дорожный фонд города Оренбурга	136 677,5	3 446,3	6 334,7
Резервные фонды	82 384,0	0,0	0,0

Счетная палата отмечает, что в соответствии с пунктом 3 статьи 14 Положения о бюджетном процессе в городе Оренбурге, утвержденного решением Оренбургского городского Совета от 31.08.2020 № 970, с проектом решения о

внесении изменений в решение о бюджете города Оренбурга в Счетную палату предоставляется, в том числе, 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 с Проектом решения письмах главных распорядителей бюджетных средств содержится информация только об увеличении или уменьшении планируемых бюджетных ассигнований. Расчеты и документы, подтверждающие обоснованность внесения изменений в бюджет города Оренбурга, в Счетную палату не представлены. В связи с чем, в ходе проведения экспертизы Счетная палата направила запросы финансовому управлению администрации города Оренбурга (далее – Финансовое управление) и отдельным главным распорядителям бюджетных средств о предоставлении документов и расчетов, подтверждающих обоснованность вносимых изменений.

Таким образом, экспертиза Проекта решения в части изменений бюджетных ассигнований, утвержденных в бюджете города Оренбурга, проведена на основании представленных с Проектом решения финансово-экономического обоснования и копий писем (предложений) главных распорядителей бюджетных средств, а также ответов, полученных на запросы Счетной палаты.

2.1. Основной объем изменений расходной части бюджета предусматривается по муниципальным программам.

Так, внесенный Проект решения предлагает изменения программных расходов на 2023 год по всем 26 муниципальных программам. В результате данных изменений, утвержденных на 2023 год программные расходы бюджета увеличиваются на сумму 558 227,7 тыс. рублей и предлагаются к утверждению в общей сумме 23 347 529,2 тыс. рублей, что составляет 98,1% от всех расходов бюджета.

На 2024 год Проект решения предлагает увеличить программные расходы на сумму 3 446,3 тыс. рублей и предлагаются к утверждению в общей сумме 21 934 846,2 тыс. рублей. Увеличение программной части бюджета обеспечено за счет роста бюджетных ассигнований по муниципальной программе «Строительство и дорожное хозяйство в городе Оренбурге» на сумму 3 446,3 тыс. рублей. Кроме этого, проект решения предлагает перераспределить бюджетные ассигнования на сумму 1 800,0 тыс. рублей с муниципальной программы «Обеспечение деятельности Администрации города Оренбурга по решению вопросов местного значения и исполнению отдельных государственных полномочий» на муниципальную программу «Социальная поддержка жителей города Оренбурга».

На 2025 год Проектом решения предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на 6 334,7 тыс. рублей и предлагаются к утверждению в общей сумме 17 887 819,7 тыс. рублей. Увеличение расходной части бюджета обеспечено за счет роста бюджетных ассигнований по муниципальной программе «Строительство и дорожное хозяйство в городе Оренбурге» на сумму 6 334,7 тыс. рублей. Кроме этого, проект решения предлагает перераспределить бюджетные ассигнования на сумму 1 800,0 тыс. рублей с муниципальной программы «Обеспечение деятельности

Администрации города Оренбурга по решению вопросов местного значения и исполнению отдельных государственных полномочий» на муниципальную программу «Социальная поддержка жителей города Оренбурга».

Изменения общих объемов финансирования муниципальных программ, предусмотренных Проектом решения на 2023 год, представлены в следующей таблице.

№ п/п	Наименование программы	Утверждено РОГС № 300	Предложено Проектом решения	(тыс. рублей)	
				Отклонения от РОГС № 300	
				сумма	%
1	Развитие пассажирского транспорта на территории города Оренбурга	371 261,9	398 998,4	27 736,5	7,5
2	Строительство и дорожное хозяйство в городе Оренбурге	4 813 580,5	5 005 788,6	192 208,1	4,0
3	Развитие малого и среднего предпринимательства, сельского хозяйства и рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, сферы размещения наружной рекламы и объектов наружной информации в муниципальном образовании «город Оренбург»	49 255,2	50 238,2	983,0	2,0
4	Доступное образование в городе Оренбурге	12 591 789,0	12 561 552,2	-30 236,8	-0,2
5	Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом города Оренбурга	126 403,4	129 892,8	3 489,4	2,8
6	Муниципальная программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности в городе Оренбурге на 2016-2025 годы	11 091,3	10 866,3	-225,0	-2,0
7	Регулирование градостроительной деятельности, землепользования, сохранение памятников монументальной скульптуры и объектов культурного наследия, создание архитектурно-художественного облика муниципального образования «город Оренбург»	246 480,7	226 131,2	-20 349,6	-8,3
8	Повышение эффективности управления муниципальным имуществом города Оренбурга	55 510,7	54 401,8	-1 108,9	-2,0
9	Комплексное развитие жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и реализация жилищной политики на территории муниципального образования «город Оренбург»	858 278,1	889 901,7	31 623,7	3,7
10	Профилактика правонарушений в муниципальном образовании «город Оренбург»	22 643,8	22 597,8	-46,0	-0,2
11	Обеспечение деятельности Администрации города Оренбурга по решению вопросов местного значения и исполнению отдельных государственных полномочий	434 557,3	449 480,2	14 922,9	3,4
12	Спортивный Оренбург	333 381,0	361 002,2	27 621,2	8,3
13	Социальная поддержка жителей города Оренбурга	121 292,5	124 582,2	3 289,7	2,7
14	Укрепление общественного здоровья на территории муниципального образования «город Оренбург»	187,6	182,1	-5,5	-2,9
15	Молодой Оренбург	32 644,0	32 408,7	-235,3	-0,7
16	Развитие культуры и искусства в муниципальном образовании «город Оренбург»	745 959,8	810 711,1	64 751,3	8,7
17	Обеспечение мероприятий в области гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в муниципальном образовании «город Оренбург»	69 512,8	70 374,8	862,0	1,2
18	Охрана окружающей среды в границах муниципального образования «город Оренбург»	417 687,1	427 824,5	10 137,5	2,4
19	Информатизация и связь в обеспечении деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «город Оренбург»	31 522,9	46 059,4	14 536,5	46,1
20	Комплексное благоустройство и повышение качества жизни населения на территории Северного округа города Оренбурга	392 821,8	402 671,5	9 849,7	2,5
21	Комплексное благоустройство территории Южного округа города Оренбурга	439 133,2	466 967,4	27 834,3	6,3
22	Переселение граждан муниципального образования «город Оренбург» из жилых домов, признанных аварийными	153 386,3	174 542,4	21 156,1	13,8
23	Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Оренбург» на 2018-2024 годы	408 908,0	568 631,2	159 723,2	39,1
24	Профилактика наркомании на территории муниципального образования «город Оренбург»	2 132,5	1 564,0	-568,5	-26,7
25	Профилактика терроризма и экстремизма на территории муниципального образования «город Оренбург»	58 819,2	58 816,4	-2,8	0,0
26	Развитие муниципальной службы в Администрации города Оренбурга	1 061,0	1 341,9	280,9	26,5
Всего программных расходов		22 789 301,6	23 347 529,2	558 227,6	2,4

Наиболее значительные изменения предлагаются Проектом решения по следующим муниципальным программам.

По муниципальной программе «**Строительство и дорожное хозяйство в городе Оренбурге**» Проектом решения предлагается увеличить программные расходы на сумму 192 208,1 тыс. рублей и утвердить их в объеме 5 005 788,6 тыс.

рублей. Основной причиной увеличения расходов являются неиспользованные остатки дорожного фонда в сумме 138 198,1 тыс. рублей.

По муниципальной программе «*Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Оренбург» на 2018-2024 годы*» Проектом решения предлагается увеличить программные расходы на сумму 159 723,2 тыс. рублей и утвердить их в объеме 568 631,2 тыс. рублей. Основной причиной увеличения расходов являются неиспользованные остатки денежных средств областного бюджета на 01.01.2023 в сумме 149 477,8 тыс. рублей.

Счетная палата обращает внимание на то, что согласно представленному финансово-экономическому обоснованию (далее - ФЭО) изменения, вносимые в бюджетные ассигнования 26-ти муниципальных программ, повлияют на целевые показатели (индикаторы) непосредственных результатов только восьми муниципальных программ, а именно: «Строительство и дорожное хозяйство в городе Оренбурге», «Регулирование градостроительной деятельности, землепользования, сохранение памятников монументальной скульптуры и объектов культурного наследия, создание архитектурно-художественного облика муниципального образования «город Оренбург», «Комплексное развитие жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и реализация жилищной политики на территории муниципального образования «город Оренбург», «Комплексное благоустройство и повышение качества жизни населения на территории Северного округа города Оренбурга», «Комплексное благоустройство территории Южного округа города Оренбурга», «Развитие малого и среднего предпринимательства, сельского хозяйства и рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, сферы размещения наружной рекламы и объектов наружной информации в муниципальном образовании «город Оренбург», «Развитие муниципальной службы в Администрации города Оренбурга» и «Развитие культуры и искусства в муниципальном образовании «город Оренбург».

2.2. Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов бюджетов на 2023 год в соответствии с Проектом решения представлено в следующей таблице.

Наименование раздела расходов	Утверждено РОГС от 27.12.2022 № 300	Предусмотрено Проектом	Отклонение Проекта решения (тыс. рублей)	
			тыс. рублей	%
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	903 993,2	1 087 251,4	183 258,2	20,3
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	69 308,6	68 956,6	-352,0	-0,5
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	312 184,0	325 734,4	13 550,4	4,3
Судебная система	67,6	67,6	0,0	0,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	106 698,4	110 266,0	3 567,6	3,3
Обеспечение проведения выборов и референдумов	3 833,0	3 833,0	0,0	0,0
Резервные фонды	55 000,0	137 384,0	82 384,0	149,8
Другие общегосударственные вопросы	352 940,3	437 048,5	84 108,2	23,8
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	101 194,0	102 054,0	860,0	0,8
Органы юстиции	25 011,4	25 011,4	0,0	0,0
Гражданская оборона	162,0	162,0	0,0	0,0
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного	69 768,8	70 630,8	862,0	1,2

характера, пожарная безопасность				
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	6 251,8	6 249,8	-2,0	0,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	4 505 929,7	4 701 348,9	195 419,2	4,3
Сельское хозяйство и рыболовство	2 902,9	3 128,7	225,8	7,8
Транспорт	371 261,9	398 998,4	27 736,5	7,5
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	3 726 110,3	3 862 787,8	136 677,5	3,7
Другие вопросы в области национальной экономики	405 654,6	436 434,0	30 779,4	7,6
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	2 867 173,4	3 135 315,3	268 141,9	9,4
Жилищное хозяйство	305 119,6	332 204,7	27 085,1	8,9
Коммунальное хозяйство	1 717 094,4	1 762 294,1	45 199,6	2,6
Благоустройство	758 466,2	954 648,9	196 182,7	25,9
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	86 493,2	86 167,6	-325,6	-0,4
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	428 187,1	438 324,5	10 137,5	2,4
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	428 187,1	438 324,5	10 137,5	2,4
ОБРАЗОВАНИЕ	12 839 543,7	12 808 542,7	-31 001,0	-0,2
Дошкольное образование	3 382 417,4	3 356 896,8	-25 520,6	-0,8
Общее образование	7 976 805,5	7 973 771,8	-3 033,8	0,0
Дополнительное образование детей	1 160 024,1	1 157 329,7	-2 694,4	-0,2
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	1 061,0	1 341,9	280,9	26,5
Молодежная политика	27 578,9	27 282,5	-296,4	-1,1
Другие вопросы в области образования	291 656,8	291 920,0	263,2	0,1
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	429 104,0	503 017,2	73 913,2	17,2
Культура	345 576,5	410 207,0	64 630,5	18,7
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	83 527,5	92 810,2	9 282,7	11,1
ЗДРАВООХРАНЕНИЕ	187,6	182,1	-5,5	х
Другие вопросы в области здравоохранения	187,6	182,1	-5,5	х
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	633 011,4	636 084,7	3 073,3	0,5
Пенсионное обеспечение	46 480,5	46 480,5	0,0	0,0
Социальное обеспечение населения	24 928,2	28 444,1	3 515,9	14,1
Охрана семьи и детства	513 918,9	513 652,5	-266,4	-0,1
Другие вопросы в области социальной политики	47 683,8	47 507,6	-176,2	-0,4
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	334 148,9	361 070,1	26 921,2	8,1
Физическая культура	248 180,2	268 774,8	20 594,6	8,3
Массовый спорт	0,0	67 980,4	67 980,4	х
Спорт высших достижений	62 800,1	1 553,1	-61 247,0	-97,5
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	23 168,6	22 761,8	-406,8	-1,8
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	30 084,0	30 084,0	0,0	0,0
Телевидение и радиовещание	18 595,0	18 595,0	0,0	0,0
Периодическая печать и издательства	11 489,0	11 489,0	0,0	0,0
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) ДОЛГА	852,6	852,6	0,0	0,0
ВСЕГО	23 073 409,6	23 804 127,6	730 718,0	3,2

По результатам проведенного анализа распределения бюджетных ассигнований по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов бюджетов установлено следующее.

Сокращение бюджетных ассигнований на 2023 год предлагается по двум разделам из двенадцати предусмотренных:

- «Образование» – на сумму 31 001,0 тыс. рублей и утвердить их в сумме 12 808 542,7 тыс. рублей;
- «Здравоохранение» – на сумму 5,5 тыс. рублей и утвердить их в сумме 182,1 тыс. рублей.

Увеличение бюджетных ассигнований на 2023 год предлагается по восьми разделам бюджетной классификации. В наибольших объемах (>150 000 тыс. руб.) Проектом решения предложено увеличить расходы по следующим разделам:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 268 141,9 тыс. рублей и утвердить их в сумме 3 135 315,3 тыс. рублей;
- «Национальная экономика» – на сумму 195 419,2 тыс. рублей и утвердить их в сумме 4 701 348,9 тыс. рублей;
- «Общегосударственные вопросы» – на сумму 183 258,2 тыс. рублей и утвердить их в сумме 1 087 251,4 тыс. рублей;

В наименьших объемах (< 100 000 тыс. руб.) Проектом решения предложено

увеличить расходы по следующим разделам:

- «Культура, кинематография» – на сумму 73 913,2 тыс. рублей и утвердить их в сумме 503 017,2 тыс. рублей;
- «Физическая культура и спорт» – на сумму 26 921,2 тыс. рублей и утвердить их в сумме 361 070,1 тыс. рублей;
- «Охрана окружающей среды» – на сумму 10 137,5 тыс. рублей и утвердить их в сумме 438 324,5 тыс. рублей;
- «Социальная политика» – на сумму 3 073,3 тыс. рублей и утвердить их в сумме 636 084,7 тыс. рублей;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – на сумму 860,0 тыс. рублей и утвердить их в сумме 102 054,0 тыс. рублей;

2.3. Согласно ФЭО к Проекту решения Проектом решения в качестве оптимизации расходов бюджета города Оренбурга предусмотрено сокращение бюджетных ассигнований 17-ти **главным распорядителям бюджетных средств** (далее - ГРБС) на 2023 год на общую сумму 163 484,3 тыс. рублей. В представленных с Проектом решения пояснительной записке и ФЭО сведения о причинах оптимизации расходов не отражены.

Сведения о суммах сокращения расходов представлены в следующей таблице.

(тыс. рублей)

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Сумма оптимизации
Администрация города Оренбурга (001)	-3 259,5
контрольно-ревизионное управление администрации города Оренбурга (003)	-20,3
Оренбургский городской Совет (004)	-352,0
Департамент имущественных и жилищных отношений администрации города Оренбурга (006)	-1 031,9
финансовое управление администрации города Оренбурга (007)	-293,0
Администрация Северного округа города Оренбурга (008)	-8 741,2
Администрация Южного округа города Оренбурга (009)	-7 070,2
комитет потребительского рынка, услуг и развития предпринимательства администрации города Оренбурга (013)	-217,0
управление по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности администрации города Оренбурга (025)	-29,0
управление по информатике и связи администрации города Оренбурга (029)	-507,9
комитет по физической культуре и спорту администрации города Оренбурга (037)	-5 120,0
управление по социальной политике администрации города Оренбурга (038)	-178,7
управление образования администрации города Оренбурга (039)	-66 737,7
Управление молодежной политики администрации города Оренбурга (040)	-213,8
департамент градостроительства и земельных отношений администрации города Оренбурга (041)	-49 560,6
Управление по культуре и искусству администрации города Оренбурга (062)	-11 919,8
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Оренбурга (112)	-8 231,7
ВСЕГО	-163 484,3

Согласно информации ГРБС оптимизация расходов произведена на основании постановления Администрации города Оренбурга от 28.02.2020 № 237-п «О мерах по обеспечению исполнения бюджета города Оренбурга» (в редакции от 27.01.2023 № 79-п).

Счетная палата обращает внимание на то, что сокращение, ранее утвержденных бюджетных ассигнований в целях оптимизации расходов бюджета может негативно отразиться на достижении запланированных муниципальными программами показателей и (или) дополнительной бюджетной нагрузке в

последующем в виде изыскания бюджетных ассигнований для решения задач, поставленных перед ГРБС.

Сведения о предлагаемых к утверждению Проектом решения бюджетных ассигнованиях 2023 года и их изменении относительно РОГС № 300 в разрезе ГРБС представлены в следующей таблице.

(тыс. рублей)

Наименование	РОГС № 300	Проект решения	Отклонение
Администрация города Оренбурга (001)	828 064,0	884 973,5	56 909,5
контрольно-ревизионное управление администрации города Оренбурга (003)	16 974,3	17 654,0	679,7
Оренбургский городской Совет (004)	79 008,6	78 656,6	-352,0
Счетная палата города Оренбурга (005)	25 512,8	25 512,8	0,0
Департамент имущественных и жилищных отношений администрации города Оренбурга (006)	74 858,7	142 087,5	67 228,8
финансовое управление администрации города Оренбурга (007)	236 820,8	322 011,8	85 191,0
Администрация Северного округа города Оренбурга (008)	699 565,8	716 616,2	17 050,4
Администрация Южного округа города Оренбурга (009)	636 465,7	666 910,3	30 444,6
управление записи актов гражданского состояния администрации города Оренбурга (012)	25 011,4	25 011,4	0,0
комитет потребительского рынка, услуг и развития предпринимательства администрации города Оренбурга (013)	49 304,2	50 287,2	983,0
управление по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности администрации города Оренбурга (025)	68 432,0	69 369,0	937,0
управление по информатике и связи администрации города Оренбурга (029)	50 171,9	64 664,0	14 492,1
комитет по физической культуре и спорту администрации города Оренбурга (037)	334 081,0	334 335,5	254,5
управление по социальной политике администрации города Оренбурга (038)	118 179,1	121 516,3	3 337,2
управление образования администрации города Оренбурга (039)	10 050 963,8	10 041 218,0	-9 745,8
Управление молодежной политики администрации города Оренбурга (040)	32 213,0	31 999,2	-213,8
департамент градостроительства и земельных отношений администрации города Оренбурга (041)	8 025 804,5	8 377 325,5	351 521,0
Управление по культуре и искусству администрации города Оренбурга (062)	716 059,9	775 332,2	59 272,3
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Оренбурга (112)	1 005 908,7	1 058 636,9	52 728,2
управление по размещению наружной рекламы и объектов наружной информации администрации города Оренбурга (115)	9,4	9,4	0,0
ВСЕГО	23 073 409,6	23 804 127,6	730 718,0

➤ С учетом предлагаемых изменений бюджетных ассигнований и оптимизации расходов в сумме 66 737,7 тыс. рублей, Проектом решения предлагается сократить общий объем бюджетных ассигнований **управлению образования администрации города Оренбурга** (далее – Управление образования) на 2023 год на 9 745,8 тыс. рублей и утвердить их в сумме 10 041 218,0 тыс. рублей. Объем назначений планового периода не корректируется.

Основные изменения бюджетных ассигнований, утвержденных Управлению образования, предложены Проектом решения по следующим муниципальным программам:

1. «Доступное образование в городе Оренбурге». Проектом решения предлагается как уменьшение бюджетных ассигнований (оптимизация расходов) так и их увеличение.

Проектом решения предлагается *сократить (оптимизировать расходы) бюджетные ассигнования на общую сумму 66 736,2 тыс. рублей* (основание письмо управления образования от 06.02.2023 № 01-17/211-вн) по следующим комплексам процессных мероприятий:

- «Организация предоставления общедоступного дошкольного образования, присмотра и ухода за детьми» на сумму – 34 081,2 тыс. рублей;
- «Организация предоставления начального общего, основного общего, среднего общего и дополнительного образования детям» на сумму – 30 106,6 тыс. рублей;
- «Организация отдыха и оздоровления обучающихся в каникулярное время, оказание психолого-педагогической, методической помощи» на сумму – 2 050,9 тыс. рублей;
- «Осуществление управленческих функций, обеспечение деятельности подведомственных учреждений в сфере образования и переданных полномочий муниципальному образованию «город Оренбург» на сумму – 497,5 тыс. рублей.

Кроме этого, уменьшены бюджетные ассигнования на сумму 490,0 тыс. рублей по приоритетному проекту «Модернизация школьных систем образования (Оренбургская область)». Согласно представленному ФЭО, уменьшение бюджетных ассигнований связано с сокращением суммы софинансирования на модернизацию школьных систем образования.

Основной объем увеличения бюджетных ассигнований предусмотрен по следующим комплексам процессных мероприятий:

- «Организация предоставления общедоступного дошкольного образования, присмотра и ухода за детьми» на сумму – 8 500,0 тыс. рублей. Согласно ФЭО, расходы планируют направить на ремонт подпорной стены МДОАУ «Детский сад № 89» и уплату имущественных налогов (остатки 2022 года);
- «Организация предоставления начального общего, основного общего, среднего общего и дополнительного образования детям» на сумму – 19 491,0 тыс. рублей (в том числе остатки 2022 года – 4 991,0 тыс. рублей). Согласно ФЭО, основной объем расходов планируют направить:
 - на строительство спортивно-оздоровительной площадки на территории МОАУ «Бердянская СОШ» на основании Соглашения о сотрудничестве между ПАО «Газпром нефть», ООО «Газпромнефть-Оренбург» и Администрацией города Оренбурга от 29.06.2022 в сумме 4 500,0 тыс. рублей;
 - на ремонт спортивных залов трех школ (МОАУ «СОШ № 79», МОАУ «СОШ № 68», МОАУ «СОШ № 76») в сумме 9 000,0 тыс. рублей;
 - на создание основания для спортивной площадки стадиона «Маяк» МАУДО «Центр внешкольной работы «Подросток» для соблюдения условий получения средств из вышестоящих бюджетов в сумме 3 500,0 тыс. рублей;
 - уплату имущественных налогов в сумме 2 000,0 тыс. рублей.
- «Организация отдыха и оздоровления обучающихся в каникулярное время, оказание психолого-педагогической, методической помощи» на сумму – 1 111,8 тыс. рублей;

○ «Осуществление управленческих функций, обеспечение деятельности подведомственных учреждений в сфере образования и переданных полномочий муниципальному образованию «город Оренбург» на сумму – 1 712,4 тыс. рублей.

2. «Спортивный Оренбург». Увеличены бюджетные ассигнования на сумму 26 666,7 тыс. рублей на создание спортивной площадки стадиона «Маяк» МАУДО «Центр внешкольной работы «Подросток», в том числе за счет перераспределения бюджетных ассигнований с комитета по физической культуре и спорту в сумме 24 000,0 тыс. рублей и для соблюдения условий софинансирования к средствам из вышестоящих бюджетов предусмотрены ассигнования в сумме 2 666,7 тыс. рублей.

3. «Развитие муниципальной службы в Администрации города Оренбурга». Проектом решения предложено сократить бюджетные ассигнования на 1,3 тыс. рублей.

➤ С учетом предусматриваемых изменений бюджетных ассигнований и оптимизации расходов в сумме 49 560,6 тыс. рублей, Проектом решения предлагается увеличить общий объем бюджетных ассигнований **департаменту градостроительства и земельных отношений администрации города Оренбурга** (далее - Департамент) на 2023-2025 годы на 351 521,0 тыс. рублей, 3 446,4 тыс. рублей, 6 334,7 тыс. рублей и утвердить их в сумме 8 377 325,5 тыс. рублей, 8 217 028,4 тыс. рублей и 3 944 022,4 тыс. рублей соответственно.

Основные изменения бюджетных ассигнований, утвержденных Департаменту, предложены Проектом решения по следующим муниципальным программам:

1. «Строительство и дорожное хозяйство в городе Оренбурге». Бюджетные ассигнования (с учетом оптимизации) увеличиваются на 2023 год на 182 208,1 тыс. рублей, на 2024 год на 3 446,4 тыс. рублей и на 2025 год на 6 334,7 тыс. рублей.

Основной объем увеличения бюджетных ассигнований предусмотрен по двум комплексам процессных мероприятий:

- «Осуществление дорожной деятельности» увеличение на 2023 год на сумму 108 783,6 тыс. рублей, в том числе:

- капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения 76 084,5 тыс. рублей;

- содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и объектов инженерной инфраструктуры на них 12 982,5 тыс. рублей;

- строительство автомобильной дороги ул. Александра в г. Оренбурге (ПИР) 8 121,2 тыс. рублей;

- строительство подъездной дороги к пос. Нижнесакмарский в г. Оренбурге (ПИР) 4 444,8 тыс. рублей;

- реконструкция путепровода через ж.д. пути по ул. Конституции СССР в г. Оренбурге 3 725,0 тыс. рублей;

- обеспечение деятельности подведомственных учреждений – 3 200,0 тыс. рублей и т.д.

Кроме этого по указанному комплексу предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на 2024 год на 3 445,7 тыс. рублей и 6 334,7 тыс. рублей на 2025 год. Средства предлагается направить на содержание автомобильных дорог общего

пользования местного значения и объектов инженерной инфраструктуры на них (проведение ямочного ремонта автомобильных дорог).

- «Создание объектов инфраструктуры, обеспечение эксплуатации и содержание объектов муниципальной собственности» увеличение на 2023 год на сумму 83 424,1 тыс. рублей, из них на:

- выполнение проектных работ и строительство подводящих инженерных сетей водоснабжения для обеспечения земельных участков, предоставляемых гражданам, имеющим трех и более детей (с. Пруды) 45 504,1 тыс. рублей;
- обеспечение эксплуатации и содержание объектов муниципальной собственности 37 920,0 тыс. рублей.

Кроме этого, проектом решения предусмотрено перераспределение ранее утвержденных на 2023-2025 годы бюджетных ассигнований между целевыми статьями расходов. Основной объем перераспределений бюджетных ассигнований связан с принятием постановления правительства Оренбургской области от 31.01.2023 № 83-пп «Об утверждении областной адресной инвестиционной программы на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Так, Проектом решения в рамках муниципальной программы «Строительство и дорожное хозяйство в городе Оренбурге» предложено произвести следующие перераспределения бюджетных ассигнований, утвержденных в целях осуществления бюджетных инвестиций:

- в рамках структурного элемента «Региональный проект «Жилье»:

- на 2023 год:

сократить ассигнования на «Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности в целях стимулирования жилищного строительства (Магистраль районного значения, соединяющая ул. Степана Разина и Загородное шоссе, (Дублер ул. Чкалова) в г. Оренбурге. 2 этап)» на 27 288,0 тыс. рублей и перераспределить их на «Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности в целях стимулирования жилищного строительства (строительство дороги ул. Маршала Советского Союза Рокоссовского, соединяющей ул. Терешковой и пр. Победы в г. Оренбурге. 2 пусковой комплекс)»;

- на 2024 год:

сократить ассигнования на «Стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации (Магистраль районного значения, соединяющая ул. Степана Разина и Загородное шоссе, (Дублер ул. Чкалова) в г. Оренбурге. 2 этап)» на 288 981,7 тыс. рублей, на «Стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации (Магистраль районного значения, соединяющая ул. Степана Разина и Загородное шоссе, (Дублер ул. Чкалова) в г. Оренбурге. 3 этап)» на 207 705,0 тыс. рублей, на «Стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации (Магистраль районного значения, соединяющая ул. Степана Разина и Загородное шоссе, (Дублер ул. Чкалова) в г. Оренбурге. 1 этап)» на 3 927,8 тыс. рублей и перераспределить их на «Стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации (Автомобильная дорога от

Нежинского шоссе до дороги Обход микрорайона Ростоши от Загородного шоссе до ул. Ростошинской»;

сократить ассигнования на «Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности в целях стимулирования жилищного строительства (Магистраль районного значения, соединяющая ул. Степана Разина и Загородное шоссе, (Дублер ул. Чкалова) в г. Оренбурге. 2 этап)» в сумме 299 258,7 тыс. рублей и перераспределить их на «Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности в целях стимулирования жилищного строительства (Магистраль районного значения, соединяющая ул. Степана Разина и Загородное шоссе, (Дублер ул. Чкалова) в г. Оренбурге. 3 этап)».

Счетная палата обращает внимание, что информация об указанных перераспределениях бюджетных ассигнований не отражена в пояснительной записке и ФЭО, представленными с Проектом решения.

2. «Доступное образование в городе Оренбурге». Бюджетные ассигнования увеличиваются на 2023 год на 6 174,3 тыс. рублей. Основной объем увеличения бюджетных ассигнований (6 174,2 тыс. рублей) предусмотрен по комплексу процессных мероприятий «Организация предоставления начального общего, основного общего, среднего общего и дополнительного образования детям». Согласно представленному ФЭО средства планируется направить на «приобретение оборудования в школу по ул. Весенняя в п. Южный».

3. «Регулирование градостроительной деятельности, землепользования, сохранение памятников монументальной скульптуры и объектов культурного наследия, создание архитектурно-художественного облика муниципального образования «город Оренбург». Бюджетные ассигнования сокращаются на 2023 год на 28 717,1 тыс. рублей.

Основной объем изменений бюджетных ассигнований предусмотрен по двум комплексам процессных мероприятий, а именно:

- «Управление земельным комплексом на территории муниципального образования «город Оренбург» (мероприятия по изъятию земельных участков) сокращение на 29 484,0 тыс. рублей;

- «Осуществление управленческих функций и обеспечение подведомственных учреждений в сфере градостроительства и земельных отношений» увеличение на 907,9 тыс. рублей.

4. «Комплексное развитие жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и реализация жилищной политики на территории муниципального образования «город Оренбург». На 139,8 тыс. рублей уменьшаются бюджетные ассигнования на 2023 год по комплексу процессных мероприятий «Мероприятия, направленные на благоустройство городских территорий».

5. «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Оренбург» на 2018-2024 годы». Бюджетные ассигнования по комплексу процессных мероприятий «Организация формирования современной городской среды на территории муниципального образования «город Оренбург» увеличиваются на 2023 год на 159 723,2 тыс. рублей.

Согласно представленному ФЭО средства планируется направить на:

на устройство линий электропередач в парке Южного жилого района – 17 471,0 тыс. рублей;

на проектно-изыскательские работы для благоустройства общественных территорий (благоустройство Верхней набережной в городе Оренбурге, площади им. В.И. Ленина, пешеходной части ул. Советской в пределах ул. Володарского и ул. Набережной) - 20 295,2 тыс. рублей;

на благоустройство территории ул. Чкалова/ул.Ленинградская - 107 113,7 тыс. рублей;

на благоустройство парка им. Безака - 10 500,0 тыс. рублей;

на ремонт плиточного покрытия набережной р. Урал - 3 475,2 тыс. рублей;

на строительство подпорной стены, спусков набережной р. Урал - 868,1 тыс. рублей.

6. «Развитие муниципальной службы в Администрации города Оренбурга». Бюджетные ассигнования по комплексу процессных мероприятий «Повышение эффективности и результативности муниципальной службы в Администрации города Оренбурга» сокращаются на 2023 год на 7,3 тыс. рублей.

Кроме этого Проектом решения предложено на 2023 год увеличить объем непрограммных расходов на 22 000,0 тыс. рублей на исполнение судебных актов и мировых соглашений, иные выплаты по обязательствам муниципального образования «город Оренбург».

Департаментом по запросу Счетной палаты представлены документы и расчеты к ФЭО. При этом, часть представленных документов не позволяет Счетной палате подтвердить обоснованность предлагаемых к утверждению изменений, а именно локально-сметные расчеты имеют суммовые расхождения с предлагаемыми к увеличению суммами, в качестве подтверждающих документов представлены муниципальные контракты (в том числе закончившие свое действие), цена которых многократно превышает сумму предлагаемых изменений и т.д. Копии документов, свидетельствующих о праве муниципальной собственности на земельные участки, на которых планируется проводить работы по благоустройству и строительству дорог, а также пояснения Департаментом не предоставлены.

➤ С учетом предусматриваемых изменений бюджетных ассигнований и оптимизации расходов в сумме 3 259,5 тыс. рублей, Проектом решения предлагается общий объем бюджетных ассигнований **Администрации города Оренбурга** увеличить на 2023 год на 56 909,5 тыс. рублей, сократить на 2024-2025 годы по 1 800,00 тыс. рублей и утвердить их в сумме 884 973,5 тыс. рублей, 897 174,0 тыс. рублей и 924 870,0 тыс. рублей соответственно.

Основные изменения бюджетных ассигнований, утвержденных Администрации города Оренбурга, предложены Проектом решения по следующим муниципальным программам:

1. «Развитие пассажирского транспорта на территории города Оренбурга». Проектом решения предлагается увеличить бюджетные ассигнования на организацию перевозки пассажиров автомобильным и городским наземным электрическим транспортом по регулируемым тарифам на сумму 27 834,0 тыс. рублей и утвердить их в сумме 254 779,8 тыс. рублей. Представленный «Сводный расчет начальных (максимальных) цен муниципальных контрактов на 2023 год на

перевозку пассажиров по муниципальным автобусным маршрутам и по маршрутам городского наземного электрического транспорта города Оренбурга» (вариант УПТ) предлагает определить сумму начальных (максимальных) цен в размере 264 137,3 тыс. рублей, что на 9 357,5 тыс. рублей меньше, чем предлагается Проектом решения.

2. «Регулирование градостроительной деятельности, землепользования, сохранение памятников монументальной скульптуры и объектов культурного наследия, создание архитектурно-художественного облика муниципального образования «город Оренбург». Увеличены бюджетные ассигнования на сумму 8 367,5 тыс. рублей на сохранение, использование и популяризации памятников монументальной скульптуры и объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации, находящихся в собственности муниципального образования «город Оренбург». Согласно ФЭО средства планируют направить на нанесение надписей на памятную плиту на Аллее Героев в сквере им. 4 Апреля. Из представленного сметного локального расчета (составленного в ценах 3 квартала 2022 года) – стоимость работ определена в сумме 8 591,5 тыс. рублей (с учетом непредвиденных расчетов).

3. «Обеспечение деятельности Администрации города Оренбурга по решению вопросов местного значения и исполнению отдельных государственных полномочий». Бюджетные ассигнования предложено увеличить на 2023 год на сумму 14 922,9 тыс. рублей и сократить бюджетные ассигнования на плановый период 2024 и 2025 годов на сумму по 1 800,0 тыс. рублей соответственно.

Основной объем увеличения бюджетных ассигнований предусмотрен по двум комплексам процессных мероприятий:

- «Создание организационных, материально-технических, правовых, документационных, информационных, финансовых и иных условий по решению вопросов местного значения Администрации города Оренбурга» предложено увеличить на 2023 год на сумму 13 248,1 тыс. рублей. Согласно ФЭО, основной объем средств планируют направить на приобретение переносной системы голосования (12 892,0 тыс. рублей) и приобретение доступа к информационному ресурсу «СПАРК». В ходе проведения экспертизы представлены коммерческие предложения, обосновывающие их стоимость.

- «Обеспечение архивной деятельности, деятельности по организации культурно-массовых мероприятий, информационно-аналитической деятельности, обеспечение деятельности Администрации города Оренбурга» предлагается увеличить бюджетные ассигнования на 3 474,8 тыс. рублей. Согласно ФЭО, расходы планируют направить на содержание МКУ «Центр обеспечения деятельности» в связи с передачей части имущества из Управления записи актов гражданского состояния и переводом сотрудников.

Кроме этого, по комплексу процессных мероприятий «Предоставление гарантий лицам и должностным лицам» Проектом решения предлагается сократить бюджетные ассигнования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов по 1 800,0 тыс. рублей ежегодно путем их перераспределения на муниципальную программу «Социальная поддержка жителей города Оренбурга».

4. «Развитие культуры и искусства в муниципальном образовании «город Оренбург». Предложено увеличить бюджетные ассигнования 2023 года на сумму 7 000,0 тыс. рублей. Согласно представленному ФЭО, средства планируют направить на проведение праздничных мероприятий к 9 Мая (3 000,0 тыс. рублей) и Дню города (4 000,0 тыс. рублей). Дополнительно. представленных смет не отражено обоснование цен мероприятий, в связи с чем не представляется возможным определить правильность увеличения бюджетных ассигнований.

➤ С учетом предусматриваемых изменений бюджетных ассигнований и оптимизации расходов в сумме 11 919,8 тыс. рублей, Проектом решения предлагается увеличить общий объем бюджетных ассигнований **управлению по культуре и искусству администрации города Оренбурга** на 2023 год на 59 272,3 тыс. рублей и утвердить их в сумме 775 332,2 тыс. рублей. Объем назначений планового периода не корректируется.

Основные изменения бюджетных ассигнований, утвержденных управлению по культуре и искусству, предложены Проектом решения по муниципальной программе «Развитие культуры и искусства в муниципальном образовании «город Оренбург». Основной объем увеличения бюджетных ассигнований предусмотрен по комплексу процессных мероприятий «Мероприятия, выполняемые в сфере культуры и искусства», в том числе:

- обеспечение деятельности учреждений в сфере библиотечного обслуживания на сумму 16 004,0 тыс. рублей. Согласно ФЭО, увеличение бюджетных ассигнований связано с требованиями на соблюдение условий софинансирования по созданию модельной библиотеки на базе филиала библиотеки им. Некрасова;

- обеспечение деятельности учреждений клубного типа на сумму 50 485,0 тыс. рублей. Согласно ФЭО, основной объем расходов (50 000,0 тыс. рублей) планируют направить на капитальный ремонт МБУ Дворец культуры «Молодежный». На запрос Счетной палаты (письмо от 07.02.2023 № 4/1-87) от управления по культуре получены локальные расчеты стоимости выполнения работ в ДК «Молодежный». Локальными расчетами определена ориентировочная стоимость работ по капитальному ремонту кровли и фасада на основании ранее составленных локальных сметных расчетов в ценах 2008 года. Согласно письму ДК «Молодежный»: -«.. с учетом коэффициента инфляции и современных требований строительных норм. Стоимость капитального ремонта кровли составляет 19 000 000 руб., стоимость фасада – 30 000 000 руб.» В связи с сжатыми сроками проведения экспертизы Проекта решения, не представляется возможным провести обоснование стоимости капитального ремонта (с учетом коэффициента инфляции и современных требований строительных норм) ДК «Молодежный».

➤ С учетом предлагаемых изменений бюджетных ассигнований и оптимизации расходов в сумме 293,0 тыс. рублей, Проектом решения предлагается увеличить общий объем бюджетных ассигнований **финансовому управлению администрации города Оренбурга** на 2023 год на 85 191,0 тыс. рублей и утвердить их в сумме 322 011,8 тыс. рублей. Объем назначений планового периода не корректируется.

Основное увеличение бюджетных ассигнований, утвержденных финансовому управлению, предложены Проектом решения по непрограммным расходам. Проектом решения предлагается увеличить объем резервного фонда Администрации города Оренбурга на сумму 85 384,0 тыс. рублей.

На запрос Счетной палаты от 07.02.2023 № 4-1/80 от финансового управления получен следующий ответ (письмо от 10.02.2023 № 1-44/242):

«В соответствии с Федеральным Законом от 21.11.2022 № 448-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году» из пункта 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации исключена норма об ограничении размера резервного фонда местных администраций.

Данная мера позволяет формировать на муниципальном уровне финансовые ресурсы, необходимые для снижения негативных экономических последствий, вызванных текущей геополитической ситуацией.

Кроме того, в соответствии с заключением министерства финансов Оренбургской области от 06.02.2023 № 17/02-24/198 на Проект решения муниципальному образованию рекомендовано сохранить резервы в связи с необходимостью выполнения поручений Президента России от 30.11.2022 № Пр-2360, от 26.01.2023 № Пр – 144.»

Кроме этого, финансовому управлению в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом города Оренбурга» Проектом решения предлагается увеличить бюджетные ассигнования на сумму 3 100,0 тыс. рублей. Согласно ФЭО, расходы планируются на приобретение программного модуля «WEB-планирование».

➤ С учетом предусматриваемых изменений бюджетных ассигнований и оптимизации расходов в сумме 8 741,2 тыс. рублей, Проектом решения предлагается увеличить общий объем бюджетных ассигнований **Администрации Северного округа города Оренбурга** (далее – Администрация Северного округа) на 2023 год на 17 050,4 тыс. рублей и утвердить их в сумме 716 616,2 тыс. рублей. Объем назначений планового периода не корректируется.

Основные изменения бюджетных ассигнований, утвержденных Администрации Северного округа, предложены Проектом решения по следующим муниципальным программам:

1. «Охрана окружающей среды в границах муниципального образования «город Оренбург». Бюджетные ассигнования по комплексу процессных мероприятий «Проведение мероприятий по снижению экологического вреда окружающей среде» увеличиваются на 2023 год на 7 394,0 тыс. рублей. Согласно информации Администрации Северного округа средства планируется направить на проведение экологического мониторинга, осуществляемого при ликвидации несанкционированных свалок в с. Краснохолм и п. Самородово.

2. «Комплексное благоустройство и повышение качества жизни населения на территории Северного округа города Оренбурга. Бюджетные ассигнования увеличиваются на 2023 год на 9 849,7 тыс. рублей (с учетом оптимизации расходов).

Увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено по двум комплексам процессных мероприятий:

- «Благоустройство, озеленение и содержание территории» на 1 658,1 тыс. рублей;
- «Осуществление управленческих функций по исполнению полномочий органов местного самоуправления и переданных отдельных государственных полномочий Оренбургской области и обеспечение деятельности подведомственных учреждений» на 8 191,6 тыс. рублей, в том числе на обеспечение деятельности центрального аппарата 208,1 тыс. рублей и обеспечение деятельности подведомственных учреждений 7 983,5 тыс. рублей.

Согласно представленному с Проектом решения ФЭО Администрации Северного округа увеличиваются бюджетные ассигнования на приобретение коммунальной техники на 10 000,0 тыс. рублей, на приобретение соли для обработки дорог на 4 000,0 тыс. рублей и на приобретение и монтаж конструкций остановочных павильонов на 4 000,0 тыс. рублей.

➤ С учетом предусматриваемых изменений бюджетных ассигнований и оптимизации расходов в сумме 7 070,2 тыс. рублей, Проектом решения предлагается увеличить общий объем бюджетных ассигнований **Администрации Южного округа города Оренбурга** (далее – Администрация Южного округа) на 2023 год на 30 444,6 тыс. рублей и утвердить их в сумме 666 910,3 тыс. рублей. Объем назначений планового периода не корректируется.

Основные изменения бюджетных ассигнований, утвержденных Администрации Южного округа, предложены Проектом решения по следующим муниципальным программам:

5. «Охрана окружающей среды в границах муниципального образования «город Оренбург». Бюджетные ассигнования по комплексу процессных мероприятий «Проведение мероприятий по снижению экологического вреда окружающей среде» увеличиваются на 2023 год на 2 755,0 тыс. рублей. Средства планируется направить на проведение экологического мониторинга для участия в национальном проекте «Чистая страна» 2 755,0 тыс. рублей, в том числе 490,0 тыс. рублей которые в соответствии с ФЭО перераспределяются «с Управления образования администрации города Оренбурга на Администрацию Южного округа города Оренбурга в связи с сокращением суммы софинансирования на модернизацию школьных систем образования и увеличением объема средств на софинансирование мероприятий по ликвидации несанкционированных свалок». При этом, соглашения, заключенные с профильными министерствами Оренбургской области и устанавливающие условия софинансирования, с Проектом решения не представлены.

6. «Комплексное благоустройство территории Южного округа города Оренбурга». Бюджетные ассигнования увеличиваются на 2023 год на 27 834,3 тыс. рублей.

Увеличение бюджетных ассигнований Проектом решения предусмотрено по двум комплексам процессных мероприятий:

- «Благоустройство, озеленение и содержание территории» на 5 451,8 тыс. рублей (с учетом оптимизации расходов);
- «Осуществление управленческих функций по исполнению полномочий органов местного самоуправления и переданных отдельных государственных полномочий Оренбургской области и обеспечение деятельности подведомственных учреждений» на 22 382,5 тыс. рублей (с учетом оптимизации расходов).

Согласно представленному с Проектом решения ФЭО бюджетные ассигнования планируется направить на приобретение коммунальной техники 10 000,0 рублей, на приобретение соли для обработки дорог 6 000,0 тыс. рублей, на монтаж поливной автоматической системы на разворотных транспортных кольцах (ул. Салмышская - пр. Северный, ул. Салмышская - Гаранькина) 2 450,0 тыс. рублей, на приобретение и монтаж конструкций остановочных павильонов 4 000,0 тыс. рублей и ремонт плиточного покрытия на пр. Победы, в сквере им. Ю.А. Гагарина, в др. парках округа 12 309,9 тыс. рублей.

Также, Проектом решения предложено на 2023 год увеличить объем непрограммных расходов на 197,7 тыс. рублей на исполнение судебных актов и мировых соглашений, иные выплаты по обязательствам муниципального образования «город Оренбург».

В качестве документов, обосновывающих потребность в увеличении бюджетных ассигнований на приобретение коммунальной техники, Администрацией Северного и Южного округов предоставлены коммерческие предложения на заключение договоров лизинга автомобиля «Самосвал КАМАЗ», в соответствии с которыми стоимость автомобилей составляет для каждого округа от 31 750,0 тыс. рублей до 48 027,0 тыс. рублей. Выкуп автомобилей рассчитан за 34 месяца (до 31.12.2025), первоначальный взнос - от 6 200 тыс. рублей до 6 350,0 тыс. рублей, ежемесячный платеж - от 1 000,0 тыс. рублей.

➤ С учетом предусматриваемых изменений бюджетных ассигнований и оптимизации расходов в сумме 8 231,7 тыс. рублей, Проектом решения предлагается увеличить общий объем бюджетных ассигнований **управлению жилищно-коммунального хозяйства администрации города Оренбурга** (далее - УЖКХ) на 2023 год на 52 728,2 тыс. рублей и утвердить их в сумме 1 058 636,9 тыс. рублей. Объем назначений планового периода не корректируется.

Основные изменения бюджетных ассигнований, утвержденных УЖКХ, предложены Проектом решения по следующим муниципальным программам:

1. «Комплексное развитие жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и реализация жилищной политики на территории муниципального образования «город Оренбург». Бюджетные ассигнования увеличиваются на 2023 год на 31 485,1 тыс. рублей (с учетом оптимизации).

Основной объем изменений бюджетных ассигнований предусмотрен по следующим комплексам процессных мероприятий:

- «Мероприятия в области жилищно-коммунального хозяйства» увеличение на 5 918,5 тыс. рублей, в том числе за счет сокращения на 2 923,9 тыс. рублей

бюджетных ассигнований на «Осуществление мероприятий в области жилищного хозяйства» и увеличения на 8 923,0 тыс. рублей бюджетных ассигнований на «Осуществление полномочий собственника муниципального жилищного фонда».

Согласно представленному УЖКХ расчету, в целях выполнения программного мероприятия «Осуществление мероприятий в области жилищного хозяйства» планируется выполнить работы по ремонту 13-ти муниципальных жилых помещений общей площадью 611,1 кв.м. на общую сумму 10 035,8 тыс. рублей. Стоимость ремонта 1 кв.м. варьируется от 13,9 тыс. рублей до 17,3 тыс. рублей;

- «Мероприятия, направленные на благоустройство городских территорий» увеличение на 26 337,8 тыс. рублей, в том числе за счет:

- сокращения ассигнований на Благоустройство придомовой территории (ремонт асфальтового покрытия тротуара, внутриквартального проезда, планировка покрытия из песка детской площадки с ограждением от опасной зоны) по ул. 75 линия, дом № 2Д в г. Оренбурге на 400,0 тыс. рублей;

- увеличения ассигнований на осуществление мероприятий по благоустройству городских территорий на 11 237,8 тыс. рублей. Средства планируется направить на содержание набережной реки Урал в период с 16.04.2023 по 15.10.2023);

- увеличения ассигнований на осуществление мероприятий по содержанию мест захоронения на 15 000,0 тыс. рублей. Согласно расчету УЖКХ средства планируется направить на инвентаризацию (10 200,1 тыс. рублей), ямочный ремонт (1 000,0 тыс. рублей), проект санитарной зоны (825,0 тыс. рублей), покупку мусорных баков, указателей, баков для воды и т.д. (1 974,9 тыс. рублей) и уплату земельного налога (1 500,0 тыс. рублей);

- «Осуществление управленческих функций, обеспечение деятельности подведомственных учреждений и осуществление переданных государственных полномочий Оренбургской области в сфере жилищно-коммунального хозяйства» сокращение на 429,6 тыс. рублей.

2. «Переселение граждан муниципального образования «город Оренбург» из жилых домов, признанных аварийными». Бюджетные ассигнования по комплексу процессных мероприятий «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда муниципального образования «город Оренбург» увеличиваются на 2023 год на 21 156,1 тыс. рублей (с учетом оптимизации). Согласно информации и расчетам, предоставленным УЖКХ, средства планируется направить на выкуп жилых помещений по адресу ул. Советская, 1.

➤ С учетом предусматриваемых изменений бюджетных ассигнований и оптимизации расходов в сумме 5 120,0 тыс. рублей, Проектом решения предлагается увеличить общий объем бюджетных ассигнований **комитету по физической культуре и спорту администрации города Оренбурга** на 2023 год на 254,0 тыс. рублей и утвердить их в сумме 334 335,5 тыс. рублей. Объем назначений планового периода не корректируется.

Основные изменения бюджетных ассигнований, утвержденных комитету по физической культуре и спорту, предложены Проектом решения по муниципальной программе «Спортивный Оренбург».

Основной объем увеличения бюджетных ассигнований предусмотрен по двум комплексам процессных мероприятий:

- «Капитальный, текущий ремонт и укрепление материально-технической базы муниципальных спортивных учреждений» на общую сумму 20 500,0 тыс. рублей, из них:

- на благоустройство территории МАУ Спортивная школа олимпийского резерва дзюдо – 17 000,0 тыс. рублей;

- на создание спортивных площадок для соблюдения условий софинансирования к средствам из областного бюджета – 4 066,7 тыс. рублей;

- «Организация и проведение физкультурных и спортивных мероприятий и обеспечение деятельности подведомственных учреждений в сфере физической культуры и спорта» на устройство основания для площадки ГТО и футбольного поля в МБУ «Спортивная школа № 1» им. Л.Д. Ковалевского и на текущее содержание на сумму 6 307,8 тыс. рублей;

- «Организация и проведение физкультурных и спортивных мероприятий» на организацию и проведение фестиваля рабочего спорта и чемпионата России – 2 000,0 тыс. рублей.

Кроме этого, в рамках муниципальной программы «Спортивный Оренбург» в связи с уточнением перечня объектов уменьшены бюджетные ассигнования на создание спортивных площадок в сумме 24 000,0 тыс. рублей, путем их перераспределения на Управление образования администрации города Оренбурга на эти же цели.

➤ С учетом предлагаемых изменений бюджетных ассигнований и оптимизации расходов в сумме 178,7 тыс. рублей, Проектом решения предлагается увеличить общий объем бюджетных ассигнований **управлению по социальной политике администрации города Оренбурга** на 2023 год на 3 337,2 тыс. рублей, на 2024-2025 годы по 1 800,00 тыс. рублей и утвердить их в сумме 121 516,3 тыс. рублей, 125 567,9 тыс. рублей и 126 388,8 тыс. рублей соответственно.

Основные изменения бюджетных ассигнований, утвержденных Управлению по социальной политике, предложены Проектом решения по муниципальной программе «Социальная поддержка жителей города Оренбурга». Основной объем увеличения бюджетных ассигнований предусмотрен по комплексу процессных мероприятий «Предоставление социальных выплат, компенсаций и материальной помощи отдельным категориям граждан и проведение социально значимых мероприятий», в том числе в 2023 году на сумму 3 515,9 тыс. рублей и на плановый период 2024 и 2025 годов по 1 800,0 тыс. рублей ежегодно. Согласно ФЭО, основной объем увеличения бюджетных ассигнований на 2023 предусмотрен на выплаты Почетным гражданам в связи с увеличением размера выплат в сумме – 1 715,9 тыс. рублей. В 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов увеличены бюджетные ассигнования Управлению по социальной политике на 1 800,0 тыс. рублей ежегодно путем перераспределения бюджетных ассигнований с Администрации города Оренбурга, в связи с передачей полномочий по предоставлению гарантий лицам, награжденным муниципальными наградами.

➤ С учетом предусматриваемых изменений бюджетных ассигнований и оптимизации расходов в сумме 20,3 тыс. рублей, Проектом решения предлагается

увеличить общий объем бюджетных ассигнований **контрольно-ревизионному управлению администрации города Оренбурга** на 2023 год на 679,7 тыс. рублей и утвердить их в сумме 17 654,0 тыс. рублей. Объем назначений планового периода не корректируется.

Основные изменения бюджетных ассигнований, утвержденных Контрольно-ревизионному управлению, предложены Проектом решения по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом города Оренбурга». Увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено на 2023 год по комплексу процессных мероприятий «Организация и осуществление внутреннего муниципального финансового контроля» на сумму 700,0 тыс. рублей. Согласно ФЭО, расходы увеличены на приобретение основных средств и текущие расходы.

➤ С учетом предусматриваемых изменений бюджетных ассигнований и оптимизации расходов в сумме 1 031,9 тыс. рублей, Проектом решения предлагается увеличить общий объем бюджетных ассигнований **департаменту имущественных и жилищных отношений администрации города Оренбурга** (далее - ДИиЖО) на 2023 год на 67 228,8 тыс. рублей и утвердить их в сумме 142 087,5 тыс. рублей. Объем назначений планового периода не корректируется.

Основные изменения бюджетных ассигнований, утвержденных ДИиЖО, предложены по непрограммным расходам, а именно на сумму 68 260,7 тыс. рублей увеличиваются плановые назначения на исполнение судебных актов и мировых соглашений, иные выплаты по обязательствам муниципального образования «город Оренбург». Согласно письму ДИиЖО средства необходимы для выкупа в судебном порядке имущества по адресу: ул. Советская, 1.

Согласно информации ДИиЖО: расчет предлагаемой к уточнению суммы произведен из оценки фактической стоимости одного квадратного метра независимых оценщиков по схожим объектам (43,5 тыс. рублей за 1 кв.м.). Окончательная стоимость выкупаемых помещений будет определена по решению судов.

Кроме этого Проектом решения предусмотрено:

- сокращение бюджетных ассигнований на сумму 1 108,9 тыс. рублей, утвержденных РОГС № 300 в составе муниципальной программы «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом города Оренбурга», в том числе по комплексу процессных мероприятий «Управление муниципальным имуществом города Оренбурга» на 1 031,9 тыс. рублей и «Осуществление управленческих функций в сфере управления муниципальным имуществом» на 77,0 тыс. рублей;

- увеличение бюджетных ассигнований на 77,0 тыс. рублей на реализацию муниципальной программы «Развитие муниципальной службы в Администрации города Оренбурга».

➤ С учетом предлагаемых изменений бюджетных ассигнований и оптимизации расходов в сумме 29,0 тыс. рублей, Проектом решения предлагается увеличить общий объем бюджетных ассигнований **управлению по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности администрации**

города Оренбурга на 2023 год на 937,0 тыс. рублей и утвердить их в сумме 69 369,0 тыс. рублей. Объем назначений планового периода не корректируется.

Основные изменения бюджетных ассигнований, утвержденных управлению по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности администрации города Оренбурга, предложены Проектом решения по муниципальной программе «Обеспечение мероприятий в области гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в муниципальном образовании «город Оренбург». Увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено на 2023 год по комплексу процессных мероприятий «Осуществление управленческих функций в сфере пожарной безопасности, гражданской обороны и защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение деятельности подведомственных учреждений» на сумму 937,0 тыс. рублей. Согласно ФЭО, расходы увеличены на ремонт здания по ул. Правды, 6 и приобретение альпинистского снаряжения.

➤ С учетом предлагаемых изменений бюджетных ассигнований и оптимизации расходов в сумме 217,0 тыс. рублей, Проектом решения предлагается увеличить общий объем бюджетных ассигнований **комитету потребительского рынка, услуг и развития предпринимательства администрации города Оренбурга** на 2023 год на 983,0 тыс. рублей и утвердить их в сумме 50 287,2 тыс. рублей. Объем назначений планового периода не корректируется.

Основные изменения бюджетных ассигнований, утвержденных комитету потребительского рынка, услуг и развития предпринимательства, предложены Проектом решения по муниципальной программе «Развитие малого и среднего предпринимательства, сельского хозяйства и рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, сферы размещения наружной рекламы и объектов наружной информации в муниципальном образовании «город Оренбург». Основное увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено на 2023 год по двум комплексам процессных мероприятий:

- «Обеспечение деятельности по исполнению полномочий Администрации города Оренбурга в сфере создания условий для обеспечения жителей муниципального образования «город Оренбург» услугами торговли, а также в сфере размещения наружной рекламы и объектов наружной информации» на сумму – 1 000,0 тыс. рублей;

- «Обеспечение деятельности по исполнению полномочий Администрации города Оренбурга в сфере создания условий для развития сельскохозяйственного производства, расширения рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на сумму – 200,0 тыс. рублей.

➤ Основные изменения бюджетных ассигнований, утвержденных **управлению по информатике и связи администрации города Оренбурга** (далее – УИС), предложены Проектом решения по комплексу процессных мероприятий «Модернизация, развитие, защита инфраструктуры муниципальной сети и функционирование информационных систем» муниципальной программе «Информатизация и связь в обеспечении деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «город Оренбург». Согласно

представленному с Проектом решения ФЭО средства в сумме 15 000,0 тыс. рублей планируется направить на модернизацию автоматизированной информационной системы «Городской территориальный кадастр г. Оренбурга».

С учетом предусматриваемых изменений бюджетных ассигнований и оптимизации расходов в сумме 507,9 тыс. рублей, Проектом решения предлагается увеличить общий объем бюджетных ассигнований УИС на 2023 год на 14 492,1 тыс. рублей и утвердить их в сумме 64 664,0 тыс. рублей. Объем назначений планового периода не корректируется.

2.4. Проектом решения предлагается увеличить утвержденный объем бюджетных ассигнований **муниципального дорожного фонда муниципального образования «город Оренбург»** (далее – Дорожный фонд) на 2023 год на сумму 136 677,5 тыс. рублей или на 3,7% и утвердить в сумме 3 862 787,8 тыс. рублей, на 2024 год на сумму 3 446,4 тыс. рублей или на 0,1% и утвердить в сумме 5 938 811,2 тыс. рублей и на 2025 год на сумму 6 334,7 тыс. рублей или на 0,2% и утвердить в сумме 4 294 329,6 тыс. рублей.

Основные изменения в составе источников формирования Дорожного фонда связаны с учетом остатков бюджетных ассигнований Дорожного фонда на начало года.

Источники формирования Дорожного фонда представлены в следующей таблице.

(тыс. рублей)

2023 год			2024 год			2025 год		
Р ОГС № 300	П роект решения	О ткл.	Р ОГС № 300	П роект решения	О ткл.	Р ОГС № 300	П роект решения	О ткл.
Остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда на начало года								
-	13 8 236,9	13 8 236,9	-	-	-	-	-	-
Налоговые и неналоговые доходы								
84 7 525,5	84 5 966,1	-1 559,4	88 1 709,7	88 5 156,1	3 4 46,4	94 2 151,8	94 8 486,5	6 3 34,7
Безвозмездные поступления								
2 878 584,8	2 878 584,8	0,0	5 053 655,1	5 053 655,1	0,0	3 345 843,1	3 345 843,1	0,0
Объем ассигнований дорожного фонда муниципального образования «город Оренбург», всего								
3 726 110,3	3 862 787,8	13 6 677,5	5 935 365,0	5 938 811,2	3 4 46,4	4 287 994,9	4 294 329,6	6 3 34,7

Абзацем вторым пункта 2 Проекта решения предусматривается дополнение текстовой части решения пунктом 25, которым предложено направить остатки бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «город Оренбург», не использованные в 2022 году, в сумме 138 236,9 тыс. рублей на расходы дорожного фонда в 2023 году.

Согласно представленных с Проектом решения сведений об источниках формирования муниципального дорожного фонда муниципального образования «город Оренбург» остаток бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда, не использованных в 2022 году, сформирован за счет средств городского бюджета в сумме 56 946,8 тыс. рублей и средств областного бюджета в сумме 81 290,1 тыс. рублей.

Также Проектом решения корректируются плановые суммы поступлений налоговых и неналоговых доходов, формирующих Дорожный фонд, а именно на

2023 год плановая сумма поступлений сокращается на 1 559,4 тыс. рублей или 0,2%, на 2024 и 2025 годы плановые показатели увеличиваются на 3 446,4 тыс. рублей и 6 334,7 тыс. рублей или на 0,1% и 0,2% соответственно.

Кроме этого, Проектом решения предусмотрена корректировка значения норматива отчислений в Дорожный фонд доходов, поступающий в бюджет города Оренбурга от уплаты налога на имущество физических лиц, с 79,9640% на 78,6853%.

Целевые направления расходования средств Дорожного фонда на 2023 год представлены в следующей таблице.

(тыс. рублей)						
п/п	№	Наименование	ОГС 300	Р №	П роект решения	О ткл.
	1	Проектирование, строительство, реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения, проведение проектно-изыскательских работ, научно-исследовательских, опытно-конструкторских при осуществлении дорожной деятельности	9 851,9	71	73	1
.1	1	Строительство дороги ул. Маршала Советского Союза Рокоссовского, соединяющей ул. Терешковой и пр. Победы в г. Оренбурге. Участок, соединяющий ул. Терешковой и пр. Победы в г. Оренбурге. 2 пусковой комплекс	736,6	30	58	2
.2	1	Магистраль районного значения, соединяющая ул. Степана Разина и Загородное шоссе, (Дублер ул. Чкалова) в г. Оренбурге. 1 этап	0	0,	0,	0
.3	1	Магистраль районного значения, соединяющая ул. Степана Разина и Загородное шоссе, (Дублер ул. Чкалова) в г. Оренбурге. 2 этап	150,7	31	3	-
.4	1	Реконструкция моста через реку Сакмара по пр. Бр. Коростелевых	1 111,2	11	11	0
.5	1	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"	-	-	22	2
.6	1	Реконструкция путепровода через ж.д. пути по ул. Конституции СССР	-	-	3	3
.7	1	Строительство автомобильной дороги ул. Александра в г. Оренбурге (ПИР)	-	-	8	8
.8	1	Строительство подъездной дороги к пос. Нижнесакмарский в г. Оренбурге (ПИР)	-	-	4	4
.9	1	Создание объектов инфраструктуры в целях реализации инфраструктурных проектов (строительство автомобильных дорог)	6 853,4	54	54	0
	2	Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (включая проектирование соответствующих работ и проведение необходимых государственных экспертиз)	317 699,3	2	2	7
	3	Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, инвентаризация и паспортизация автомобильных дорог, оформление права муниципальной собственности на автомобильные дороги и земельные участки, на которых они расположены, обеспечение мероприятий по безопасности дорожного движения, содержание муниципальных учреждений, осуществляющих дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, приобретение специализированной техники, необходимой для проведения работ по содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения	9 601,1	64	69	4
	4	Капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов, благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов в части ремонта асфальтобетонного покрытия проезжей части, внутриквартальных проездов, автомобильных стоянок, устройство, асфальтирование и ремонт пешеходных тротуаров	958,0	38	39	1
Всего:			726 110,3	3	3	1

Основной объем увеличения бюджетных ассигнований предлагается утвердить на «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования

местного значения (включая проектирование соответствующих работ и проведение необходимых государственных экспертиз)» - 76 084,5 тыс. рублей или 55,7% от суммы увеличения, «Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения...» - 43 936,2 тыс. рублей или 32,1% и «Проектирование, строительство, реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения...» - 16 517,0 тыс. рублей или 12,1%. Расходы по направлению «Капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов...» Проектом решения предложено увеличить на 139,8 тыс. рублей, что составляет 0,1% от общей суммы увеличения Дорожного фонда.

В плановом периоде 2024 и 2025 годов Проектом решения предложено увеличить утвержденный объем бюджетных ассигнований по направлению «Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения...» на 3 446,4 тыс. рублей и 6 334,7 тыс. рублей соответственно.

Целевые направления расходования средств Дорожного фонда на плановый период 2024 и 2025 годов представлены в следующей таблице.

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование	2024				2025			
		ОГС 300	Р №	П роект решения	О ткл.	ОГС 300	Р №	П роект решения	О ткл.
1	Проектирование, строительство, реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения, проведение проектно-изыскательских работ, научно-исследовательских, опытно-конструкторских при осуществлении дорожной деятельности	3 834 187,8	3 834 188,4	6	0,	2 163 878,1	2 163 878,1		0 ,0
1.1	Строительство дороги ул. Маршала Советского Союза Рокоссовского, соединяющей ул. Терешковой и пр. Победы в г. Оренбурге. Участок, соединяющий ул. Терешковой и пр. Победы в г. Оренбурге. 1 пусковой комплекс	3 42 402,4	34 2 402,4	0,1	-	0 0	0 0	0 0	0 ,0
1.2	Строительство дороги ул. Маршала Советского Союза Рокоссовского, соединяющей ул. Терешковой и пр. Победы в г. Оренбурге. Участок, соединяющий ул. Терешковой и пр. Победы в г. Оренбурге. 2 пусковой комплекс	4 6 598,6	46 598,6	0	0	0 0	0 0	0 0	0 ,0
1.3	Магистраль районного значения, соединяющая ул. Степана Разина и Загородное шоссе, (Дублер ул. Чкалова) в г. Оренбурге. 1 этап	1 33 509,0	12 9 581,2	-	3 927,8	0 0	0 0	0 0	0 ,0
1.4	Магистраль районного значения, соединяющая ул. Степана Разина и Загородное шоссе, (Дублер ул. Чкалова) в г. Оренбурге. 2 этап	5 88 240,4	0,0	588 240,4	-	0 0	0 0	0 0	0 ,0
1.5	Магистраль районного значения, соединяющая ул. Степана Разина и Загородное шоссе, (Дублер ул. Чкалова) в г. Оренбурге. 3 этап	8 80 144,5	97 1 698,2	9	1 553,7	0 0	0 0	0 0	0 ,0
1.6	Автомобильная дорога от Нежинского шоссе до дороги Обход микрорайона Ростоши от Загородного шоссе до ул. Ростошинской	-	50 0 615,1	5	00 615,1	-	-	-	-
1.7	Реконструкция моста через реку Сакмара по пр. Бр. Коростелевых	1 11 111,2	11 1 111,2	0	0	88 8 888,9	88 8 888,9	88 8 888,9	0 ,0
1.8	Создание объектов инфраструктуры в целях реализации инфраструктурных проектов (строительство автомобильных дорог)	8 82 188,8	88 2 188,8	0	0	0 0	0 0	0 0	0 ,0
1.9	Создание объектов транспортной инфраструктуры в целях реализации инфраструктурных проектов (строительство	3 24 896,3	32 4 896,3	0	0	51 2 369,5	51 2 369,5	51 2 369,5	0 ,0

	транспортной развязки на пересечении проезда Северного и Загородного шоссе в г. Оренбурге)						
1 .10	Создание объектов транспортной инфраструктуры в целях реализации инфраструктурных проектов (строительство транспортной развязки на пересечении ул. Гаранькина и Загородного шоссе в г. Оренбурге)	3 24 896,3	32 4 896,3	0 ,0	51 2 369,5	51 2 369,5	0 ,0
1 .11	Создание объектов транспортной инфраструктуры в целях реализации инфраструктурных проектов (строительство автомобильной дороги, соединяющей ул. Гаранькина и Загородное шоссе в г. Оренбурге (вокруг жилого комплекса "Возрождение")	2 00 200,3	20 0 200,3	0 ,0	25 0 250,3	25 0 250,3	0 ,0
2	Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (включая проектирование соответствующих работ и проведение необходимых государственных экспертиз)	1 436 791,6	1 436 791,0	- 0,6	1 440 136,8	1 440 136,8	0 ,0
3	Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, инвентаризация и паспортизация автомобильных дорог, оформление права муниципальной собственности на автомобильные дороги и земельные участки, на которых они расположены, обеспечение мероприятий по безопасности дорожного движения, содержание муниципальных учреждений, осуществляющих дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, приобретение специализированной техники, необходимой для проведения работ по содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения	6 64 385,4	66 7 831,8	3 446,4	68 3 980,0	69 0 314,7	6 334,7
4	Капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов, благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов в части ремонта асфальтобетонного покрытия проезжей части, внутриквартальных проездов, автомобильных стоянок, устройство, асфальтирование и ремонт пешеходных тротуаров	0 ,0	0,0 ,0	0 ,0	0, 0	0, 0	0 ,0
Всего:		5 935 364,8	5 938 811,2	3 446,4	4 287 994,9	4 294 329,6	6 334,7

3. Дефицит бюджета города Оренбурга и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета

3.1. Проектом решения предусматривается, что в 2023 году бюджет города Оренбурга будет исполнен с **дефицитом** в размере 728 283,0 тыс. рублей в связи с увеличением на указанную сумму расходов бюджета. Размер дефицита на плановый период 2024 и 2025 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 9,25% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета города без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В соответствии с Проектом решения погашение дефицита на 2023 год планируется как за счет привлечения и погашения бюджетных кредитов, а также за счет уменьшения остатков средств на счетах бюджетов.

3.2. Уточнение источников внутреннего финансирования дефицита бюджета предусматривается Проектом решения на 2023-2025 годы в части показателей увеличения и уменьшения остатков средств бюджетов в связи с увеличением предлагаемых к утверждению доходов и расходов бюджета. Сумма изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета, утвержденная на 2023 год в размере 2 750,0 тыс. рублей увеличивается на сумму 728 283,0 тыс. рублей и предлагается к утверждению в сумме 731 033,0 тыс. рублей. Размеры уменьшения остатков средств на счетах бюджетов, утвержденные на плановый период, и не изменяются и составляют: на 2024 год – 77 750,0 тыс. рублей, на 2025 год – 83 800,0 тыс. рублей.

Согласно представленной информации общая сумма остатков средств на счетах бюджета по состоянию на 01.01.2023 составила 869 282,1 тыс. рублей, из них:

- средства областного бюджета, поступившие в форме дотаций – 355 892,4 тыс. рублей,
- средства местного бюджета – 513 389,7 тыс. рублей.

3.3. Абзацем третьим пункта 2 Проекта решения предусматривается дополнение текстовой части РОГС № 300 пунктом 26, которым определяется разница остатков, предусмотренная абзацем третьим части третьей статьи 96 Бюджетного кодекса РФ, в сумме 590 046,1 тыс. рублей, и предлагается направить ее на решение вопросов местного значения и реализацию прав органов местного самоуправления города Оренбурга, не отнесенных к вопросам местного значения, а также на увеличение резервного фонда Администрации города Оренбурга, в соответствии с настоящим решением Оренбургского городского Совета.

Согласно абзацу третьему части третьей статьи 96 Бюджетного кодекса РФ остатки средств местного бюджета на начало текущего финансового года в объеме, не превышающем разницы между остатками, образовавшимися в связи с неполным использованием бюджетных ассигнований в ходе исполнения в отчетном финансовом году бюджета муниципального образования, отнесенного в соответствии с настоящим кодексом к группе заемщиков с высоким или средним уровнем долговой устойчивости, и суммой увеличения бюджетных ассигнований, предусмотренных абзацем вторым настоящей статьи, используются в порядке, установленном муниципальным правовым актом представительного органа, регулирующие бюджетные правоотношения.

В соответствии с приказом Министерства финансов Оренбургской области от 30.09.2022 № 172 городской округ г. Оренбург отнесен в 2022 году к группе заемщиков с высоким уровнем долговой устойчивости в соответствии со статьей 107.1 Бюджетного кодекса РФ.

Одновременно с Проектом решения Администрация города Оренбурга внесла в Оренбургский городской Совет и направила в Счетную палату для проведения экспертизы проект решения Оренбургского городского Совета «О внесении изменений в решение Оренбургского городского Совета от 31.08.2020 № 970» («Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городе Оренбурге»). Данный проект решения содержит нормы, устанавливающие цели использования указанных остатков, которые в полном объеме соответствуют целям, указанным в абзаце

третьем пункта 2 Проекта решения.

Вместе с тем, Счетная палата отмечает, что абзацем вторым части третьей статьи 96 Бюджетного кодекса РФ установлено, что остатки средств местного бюджета на начало текущего финансового года в объеме бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, не использованных в отчетном финансовом году, направляются на увеличение в текущем финансовом году бюджетных ассигнований дорожного фонда, а также в объеме, определяемом правовым актом представительного органа муниципального образования, могут направляться в текущем финансовом году на покрытие временных кассовых разрывов и на увеличение бюджетных ассигнований на оплату заключенных от имени муниципального образования муниципальных контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, подлежащих оплате в соответствии с условиями этих муниципальных контрактов оплате в отчетном финансовом году, бюджетных ассигнований на представление субсидий юридическим лицам, предоставление которых в отчетном финансовом году осуществлялось в пределах суммы, необходимой для оплаты денежных обязательств получателей субсидий, источником финансового обеспечения которых являлись указанные субсидии, в объеме, не превышающем сумму остатка неиспользованных бюджетных ассигнований на указанные цели, в случаях, предусмотренных решением представительного органа муниципального образования о местном бюджете.

В соответствии с абзацем третьим пункта 2 Проекта решения текстовая часть решения о бюджете дополняется пунктом 25, в соответствии с которым предлагается направить остатки бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, неиспользованные в 2022 году, в сумме 138 236,9 тыс. рублей на увеличение бюджетных ассигнования дорожного фонда.

РОГС № 300 либо Проектом решения не определены объемы остатков местного бюджета на начало текущего финансового года, которые могут направляться в 2023 году на покрытие временных кассовых разрывов, а также на увеличение бюджетных ассигнований на оплату заключенных муниципальных контрактов, подлежащих оплате в 2022 году, бюджетных ассигнований на представление субсидий юридическим лицам, предоставление которых в 2022 году осуществлялось в пределах суммы, необходимой для оплаты денежных обязательств получателей субсидий, источником финансового обеспечения которых являлись указанные субсидии, в объеме, не превышающем сумму остатка неиспользованных бюджетных ассигнований на указанные цели, в случаях, предусмотренных решением Оренбургского городского Совета о бюджете.

Отчет об исполнении бюджета города Оренбурга за 2022 год, либо иные документы, подтверждающие объемы неисполненных бюджетных ассигнований за 2022 год, а также отсутствие временных кассовых разрывов в истекшем периоде 2023 года и отсутствие потребности в текущем году в оплате заключенных в 2022 году муниципальных контрактов либо предоставления субсидий юридическим лицам за 2022 год, в Счетную палату не представлены. В связи с чем, не представляется возможным подтвердить на соответствие части третьей статьи 96 Бюджетного кодекса РФ суммы разницы остатков, предусмотренных абзацем третьим пункта 2 Проекта решения, направляемых на решение вопросов местного

значения и реализацию прав органов местного самоуправления города Оренбурга, не отнесенных к вопросам местного значения, а также на увеличение резервного фонда Администрации города Оренбурга.

Выводы

1. Предусмотренные представленным проектом решения Оренбургского городского Совета «О внесении изменений в решение Оренбургского городского Совета от 27.12.2022 № 300» изменения в бюджет города Оренбурга на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов предлагаются на основании:

- изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись на основании статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 18 Положения о бюджетном процессе в городе Оренбурге;
- писем главных администраторов доходов бюджета города Оренбурга с предложениями об изменении бюджетных назначений по налоговым и неналоговым доходам;
- уведомлений от главных распорядителей бюджетных средств бюджета Оренбургской области по расчетам между бюджетами;
- писем главных распорядителей бюджетных средств города Оренбурга с предложениями об увеличении и (или) перераспределении бюджетных ассигнований.

2. С учетом внесенного проекта решения Оренбургского городского Совета «О внесении изменений в решение Оренбургского городского Совета от 27.12.2022 № 300» основные характеристики бюджета города Оренбурга составят:

- на 2023 год:
 - общий объем прогнозируемых доходов – в сумме 23 075 844,6 тыс. рублей с увеличением относительно утвержденных бюджетных назначений на сумму 2 435,0 тыс. рублей;
 - общий объем расходов – в сумме 23 804 127,6 тыс. рублей с увеличением относительно утвержденных бюджетных назначений на сумму 730 718,0 тыс. рублей;
 - дефицит бюджета – в размере 728 283,0 тыс. рублей с увеличением относительно утвержденных бюджетных назначений на сумму 728 283,0 тыс. рублей;
- на 2024 год – общий объем прогнозируемых доходов и общий объем расходов увеличиваются на 3 446,4 тыс. рублей и составят в равных суммах 22 476 863,6 тыс. рублей, дефицит – не изменяется и составляет 0 тыс. рублей;
- на 2025 год – общий объем прогнозируемых доходов и общий объем расходов увеличиваются на 6 334,7 тыс. рублей и составят в равных суммах 18 635 040,8 тыс. рублей, дефицит – не изменяется и составляет 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 2023 год по 26 муниципальным программам, на 2024 -2025 годы - по трем муниципальным программам.

4. Решение Оренбургского городского Совета от 27.12.2022 № 300 «О бюджете города Оренбурга на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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. Требования и 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, статьи 96 – по источникам финансирования дефицита бюджета, пункта 2 статьи 106 – по предельным объемам муниципальных заимствований, пункта 3 и 5 статьи 107 – по предельному объему муниципального внутреннего долга, статьи 110.1 – по содержанию программы муниципальных внутренних заимствований, статьи 111 – по расходам на обслуживание муниципального долга, 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.

Заместитель председателя
Счетной палаты

[МЕСТО ДЛЯ ПОДПИСИ]

А.В. Федоров

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