**Анализ исполнения бюджета города Оренбурга за первое полугодие 2022 года**

Анализ исполнения бюджета города Оренбурга за первое полугодие 2022 года проведен Счетной палатой города Оренбурга (далее – Счетная палата) на основании пункта 8.1 Положения о Счетной палате города Оренбурга, утвержденного решением Оренбургского городского Совета от 06.09.2011 № 265 (далее – Положение о Счетной палате), подпункта 2.8 Плана работы на 2022 год, утвержденного приказом Счетной палаты от 28.12.2021 № 55, и приказа Счетной палаты от 29.07.2022 № 47-фк «О проведении мероприятия внешнего финансового контроля».

В целях проведения анализа исполнения бюджета города Оренбурга за первое полугодие 2022 года Счетной палатой на основании пункта 2.7 Плана работы на 2022 год проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Контроль за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления отчетов об исполнении бюджета города Оренбурга за первое полугодие 2022 года», в рамках которого рассмотрены отчеты об исполнении бюджета города Оренбурга главных администраторов бюджетных средств, являющихся главными распорядителями бюджетных средств - органами местного самоуправления города Оренбурга и муниципальными органами (далее – Отчеты об исполнении бюджета ГРБС), а также отчет об исполнении бюджета города Оренбурга на 1 июля 2022 года, составленный финансовым управлением администрации города Оренбурга как финансовым органом, осуществляющим составление и организацию исполнения местного бюджета.

Перечень используемых в настоящем заключении сокращенных наименований главных администраторов бюджетных средств города Оренбурга представлен в приложении к настоящему заключению.

По итогам мероприятия установлено, что представленный в Счетную палату Финансовым управлением письмом от 28.07.2022 № 01-44/377 отчет об исполнении бюджета города Оренбурга за первое полугодие 2022 года (приложения к нему), утвержденный постановлением Администрации города Оренбурга от 18.07.2022 № 1352-п (далее – Постановление № 1352-п) содержит общие сведения об исполнении бюджета города Оренбурга за первое полугодие 2022 года, без детализации доходов и расходов бюджета по кодам бюджетной классификации, утвержденных решением Оренбургского городского Совета от 24.12.2021 № 185 «Об утверждении бюджета города Оренбурга на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – РОГС № 185), что не позволяет провести анализ исполнения утвержденных показателей по конкретным источниками доходов, муниципальным программам и программным мероприятиям, а также непрограммным направлениям деятельности.

Одновременно с Постановлением № 1352-п представлен отчет об исполнении бюджета города Оренбурга на 1 июля 2022 года, составленный Финансовым управлением как финансовым органом, осуществляющим составление и организацию исполнения местного бюджета, в состав которого включена основная форма бюджетной отчетности 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», установленная Инструкцией 191н (далее – Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117)). В соответствии с требованиями, установленными Бюджетным кодексом РФ и Инструкцией 191н, Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117) содержит полные сведения об исполнении бюджета города Оренбурга по кодам бюджетной классификации Российской Федерации.

Анализ исполнения бюджета города Оренбурга за первое полугодие 2022 года проведен Счетной палатой на основании сведений, содержащихся в Отчетах об исполнении бюджета ГРБС и Отчете об исполнении бюджета города Оренбурга на 1 июля 2022 года, а также на основании документов, представленных Финансовым управлением в соответствии со статьей 24 Положения о бюджетном процессе в городе Оренбурге.

**Общие сведения об исполнении бюджета города Оренбурга**

Решением Оренбургского городского Совета от 24.12.2021 № 185 «О бюджете города Оренбурга на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» доходная и расходная части городского бюджета на 2022 год первоначально утверждены в равных объемах, которые составили 19 551 446,3 тыс. рублей. Дефицит бюджета утвержден в размере 0 рублей.

В ходе исполнения бюджета в первом полугодии 2022 года в РОГС № 185 внесены изменения решением Оренбургского городского Совета от 10.02.2022 № 197 и от 12.04.2022 № 221, согласно которым доходы бюджета увеличены на 1 281 793,6 тыс. рублей или на 6,6%, расходы бюджета увеличены на 1 647 314,4 тыс. рублей или на 8,4%, дефицит бюджета утвержден в сумме 365 520,8 тыс. рублей.

Таким образом, по состоянию на 1 июля 2022 года РОГС № 185 в редакции решения Оренбургского городского Совета от 12.04.2022 № 221 «О внесении изменений в решение Оренбургского городского Совета от 24.12.2021 № 185» (далее – Решение о бюджете) доходы бюджета утверждены в сумме 20 833 239,9 тыс. рублей, расходы бюджета утверждены в сумме 21 198 760,7 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в размере 365 520,8 тыс. рублей.

Согласно представленным Финансовым управлением сведениям, по состоянию на 01.07.2022 в сводную бюджетную роспись бюджетных ассигнований по расходам бюджета города Оренбурга (далее – СБР) внесены изменения без внесения изменений в Решение о бюджете, увеличивающие бюджетные ассигнования, утвержденные Решением о бюджете, на общую сумму 412 878,0 тыс. рублей или на 1,9%. С учетом внесенных изменений общий объем средств, предусмотренных для исполнения бюджетных обязательств на 2022 год, утвержден СБР в сумме 21 611 638,7 тыс. рублей, что на 2 060 192,4 тыс. рублей или на 10,5% больше первоначально утвержденной РОГС № 185 суммы.

Согласно Постановлению № 1352-п и Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) исполнение бюджета в первом полугодии 2022 года составило:

по доходам – в сумме 8 163 586,2 тыс. рублей или 39,2% от уточненного плана;

по расходам – в сумме 8 253 337,6 тыс. рублей или 38,2% от уточненного плана.

В ходе исполнения бюджета сложился дефицит в размере 89 751,4 тыс. рублей.

**Исполнение доходной части бюджета города Оренбурга**

В первом полугодии 2022 года в бюджет города Оренбурга поступило доходов в общем объеме 8 163 586,2 тыс. рублей, что составило 39,2% от утвержденных бюджетных назначений, в том числе: налоговых и неналоговых доходов – 3 528 456,3 тыс. рублей или 49,7% от плана, безвозмездных поступлений – 4 635 129,9 тыс. рублей или 33,7% от плана.

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (6 467 231,3 тыс. рублей) доходы городского бюджета в первом полугодии 2022 года увеличились на сумму 1 696 354,9 тыс. рублей или на 26,2%. Существенный рост доходов бюджета в основном обеспечен значительным увеличением безвозмездных поступлений – на 1 430 078,6 тыс. рублей или на 40,8%. Поступления налоговых и неналоговых доходов увеличились на 266 276,3 тыс. рублей или на 8,2%.

В связи с неравномерным ростом по группам доходов, структура доходной части бюджета претерпела изменения по сравнению с аналогичным периодом 2021 года. Так, удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов, составляющий в первом полугодии 2021 года 49,6%, в отчетном периоде увеличился на 7,2 процентных пунктов и составил 56,8%. Соответственно, удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета, составляющий в первом полугодии 2021 года 50,4%, в отчетном периоде сократился на 7,2 процентных пунктов и составил 43,2%.

Сведения об исполнении доходной части бюджета города Оренбурга за первое полугодие 2022 года в сравнении с аналогичным периодом 2021 года представлены в таблице 1.

*Таблица 1 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Доходный источник | Утверждено решением о бюджете на 2021 год\* | Исполнено за 1 полугодие 2021 года | Утверждено решением о бюджете на 2022 год | Исполнено за 1 полугодие 2022 года |
|
| сумма | % | сумма | % |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **6 328 637,2** | **3 262 180,0** | **51,5** | **7 094 086,0** | **3 528 456,3** | **49,7** |
| ***Налоговые доходы*** | ***5 685 682,0*** | ***2 817 164,4*** | ***49,5*** | ***6 357 068,0*** | ***3 046 213,5*** | ***47,9*** |
| Налоги на прибыль, доходы  | 2 613 521,0 | 1 173 334,5 | 44,9 | 2 851 553,0 | 1 200 790,6 | 42,1 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 53 554,0 | 25 194,0 | 47 | 55 813,0 | 30 217,4 | 54,1 |
| Налоги на совокупный доход | 2 143 739,0 | 1 293 410,0 | 60,3 | 2 492 677,0 | 1 483 591,1 | 59,5 |
| Налоги на имущество | 732 846,0 | 257 756,5 | 35,2 | 803 479,0 | 255 470,9 | 31,8 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 907,0 | 167,6 | 18,5 | 1 819,0 | 410,0 | 22,5 |
| Государственная пошлина | 141 115,0 | 67 301,5 | 47,7 | 151 727,0 | 75 729,2 | 49,9 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,0 | 0,4 | - | 0,0 | 4,2 | х |
| ***Неналоговые доходы*** | ***642 955,3*** | ***445 015,6*** | ***69,2*** | ***737 018,0*** | ***482 242,8*** | ***65,4*** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 431 837,0 | 277 654,3 | 64,3 | 424 056,3 | 311 076,8 | 73,4 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 20 516,0 | 28 387,6 | 138,4 | 32 942,0 | 2 579,7 | 7,8 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 8 854,0 | 7 531,1 | 85,1 | 3 183,0 | 3 777,1 | 118,7 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 154 914,0 | 114 604,1 | 74 | 256 583,0 | 145 532,6 | 56,7 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 26 521,0 | 16 281,8 | 61,4 | 19 122,0 | 19 151,1 | 100,2 |
| Прочие неналоговые доходы | 313,3 | 556,7 | 177,7 | 1 131,7 | 125,4 | 11,1 |
| **Безвозмездные поступления** | **9 196 213,7** | **3 205 051,3** | **34,9** | **13 739 153,9** | **4 635 129,9** | **33,7** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 9 192 393,7 | 3 202 001,9 | 34,8 | 13 738 457,9 | 4 640 229,1 | 33,8 |
| *Дотации* | *417 982,0* | *152 225,0* | *36,4* | *2 185 335,7* | *501 466,1* | *22,9* |
| *Субсидии бюджетам*  | *3 695 860,9* | *262 307,4* | *7,1* | *6 508 874,1* | *1 419 064,3* | *21,8* |
| *Субвенции бюджетам*  | *4 241 405,7* | *2 267 677,5* | *53,5* | *4 808 603,0* | *2 579 076,5* | *53,6* |
| *Иные межбюджетные трансферты* | *837 145,1* | *519 792,1* | *62,1* | *235 645,1* | *140 622,2* | *59,7* |
| Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций | 0,0 | 39,3 | х | 0,0 | 0,0 | х |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 650,0 | 166,0 | 25,5 | 581,0 | 105,0 | 18,1 |
| Прочие безвозмездные поступления | 3 170,0 | 2 932,0 | 92,5 | 115,0 | 30,0 | 26,1 |
| Доходы бюджетов от возврата бюджетами и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | 0,0 | 0,0 | х | 0,0 | 1 199,6 | х |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | 0,0 | -87,9 | х | 0,0 | -6 433,7 | х |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **15 524 850,9** | **6 467 231,3** | **41,7** | **20 833 239,9** | **8 163 586,2** | **39,2** |

*\* Утверждено решением Оренбургского городского Совета от 28.12.2020 № 44 «О бюджете города Оренбурга на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», в редакции решения от 07.06.2021 № 109.*

По состоянию на 1 июля 2022 года в городской бюджет поступили **налоговые и неналоговые доходы** в общей сумме 3 528 456,3 тыс. рублей, что составило 49,7% от утвержденных бюджетных назначений.

***Налоговые доходы*** в первом полугодии 2022 года поступили в общей сумме 3 046 213,5 тыс. рублей или 47,9% от плановых показателей.

В разрезе подгрупп налоговых доходов выше планового процента (50,0%) исполнены доходы по двум подгруппам доходов, из них: «Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ» - 54,1% и «Налоги на совокупный доход» - 59,5%

На высоком уровне (выше установленного Финансовым управлением критерия определения показателей исполнения бюджета за первое полугодие текущего финансового года (45,0%)) исполнены бюджетные назначения по одной подгруппе налоговых доходов – «Государственная пошлина» - 49,9%.

На недостаточном уровне налоговые доходы исполнены по одной подгруппе – «Налоги на прибыль, доходы» - 42,1%,

На низком уровне налоговые доходы исполнены по двум подгруппам – «Налоги на имущество» - 31,8% и «Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами» - 22,5%.

Наиболее значительные поступления в структуре налоговых доходов сложились по подгруппам «Налоги на совокупный доход» (налог, взимаемый в связи с упрощенной системой налогообложения, единый налог на вмененный доход, единый сельскохозяйственный налог и налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения) – 1 483 591,1 тыс. рублей или 48,7% от общего объема налоговых доходов и «Налоги на прибыль, доходы» (налог на доходы физических лиц) – 1 200 790,6 тыс. рублей или 39,4% от общего объема налоговых доходов.

Поступления по подгруппе «Налоги на имущество» (земельный налог и налог на имущество физических лиц) составили 255 470,9 тыс. рублей или 8,4% от налоговых доходов, подгруппе «Государственная пошлина» – 75 729,2 тыс. рублей или 2,5%, подгруппе «Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ» – 30 217,4 тыс. рублей или 0,3%.

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (2 817 164,4 тыс. рублей) общий объем налоговых доходов увеличился на 229 049,1 тыс. рублей или на 8,1%, что, в основном, обусловлено увеличением поступлений по подгруппе «Налоги на совокупный доход», которые по сравнению показателем прошлого года (1 293 410,0 тыс. рублей) увеличились на 190 181,1 тыс. рублей или на 14,7%.

Также увеличились поступления еще по четырем подгруппам доходов, а именно: «Налоги на прибыль, доходы» - на 27 456,1 тыс. рублей или на 2,3%, «Государственная пошлина» - на 8 427,7 тыс. рублей или на 12,5%, «Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ» - на 5 023,4 тыс. рублей или 19,9% и «Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами» - на 242,4 тыс. рублей или в 2,4 раза.

Сокращение налоговых доходов по сравнению с аналогичным показателем 2021 года сложилось по одной подгруппе доходов - «Налоги на имущество», которые уменьшились на 2 285,6 тыс. рублей или на 0,9%

***Неналоговые доходы*** в первом полугодии 2022 года поступили в общей сумме 482 242,8 тыс. рублей или 65,4% от утвержденных бюджетных назначений, что на 15,4 процентных пунктов выше планового процента исполнения бюджета (50,0%).

Перевыполнение планового исполнения за первое полугодие сложилось по всем подгруппам доходов, за исключением «Платежей при пользовании природными ресурсами», которые исполнены на 7,8% от плана и «Прочих неналоговых доходов», которые исполнены на 11,1%.

Наиболее значительное перевыполнение сложилось по подгруппе «Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства», которые в первом полугодии 2022 года исполнены на 118,7% от годовых назначений, а также «Штрафы, санкции, возмещение ущерба», которые исполнены на 100,2% от годового показателя.

Кроме этого, перевыполнение плановых показателей сложилось еще по двум подгруппам: «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» - 73,4% и «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» - 56,7%.

Анализом сведений, содержащихся в Отчете об исполнении бюджета на 01.07.2022 и Отчетах об исполнении бюджета ГАБС, установлено, что основной причиной перевыполнения в первом полугодии плановых показателей по доходам является незапланированные поступления, что свидетельствует о недостаточной качестве планирования. Так, например, в качестве причин отклонения в бюджетной отчетности отражена следующая информация: «доходы не прогнозировались», «поступления оплаты за право размещение рекламных объектов за предыдущий период», «поступление дебиторской задолженности», «увеличение поступлений в связи с проведением торгов на размещение НТО», «увеличение поступления в связи с проведением претензионно-исковой работы», «поступление средств от продажи права аренды земельного участка на аукционе», «поступление задолженности за прошлые периоды», «оплата задолженности по мировым соглашениям», «поступление авансовых платежей», «ежемесячные платежи по договорам аренды имущества, в том числе ООО «Оренбург Водоканал», «поступление дебиторской задолженности», «возмещение коммунальных услуг от контрагентов за декабрь 2021 года», «увеличение контрагентов и объема возмещаемых услуг» и другие аналогичные причины.

Кроме этого, по результатам проведенного мероприятия по контролю за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления отчетов об исполнении бюджета города Оренбурга за первое полугодие 2022 года, Счетная палата отметила формальный подход отдельных главных администраторов доходов бюджета к отражению в «Сведениях об исполнении бюджета» (ф. 0503164) причин неисполнения бюджета города Оренбурга по отдельным источникам доходов.

По сравнению с поступлениями в 2021 году (445 015,6 тыс. рублей) общий объем неналоговых доходов увеличился на сумму 37 227,2 тыс. рублей или на 8,4%, что в основном обеспечено ростом «Доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» на сумму 33 422,5 тыс. рублей или на 12,0% и «Доходов от продажи материальных и нематериальных активов» - на сумму 30 928,5 тыс. рублей или на 27,0%.

Наиболее значительное сокращение неналоговых доходов по сравнению с предыдущим годом сложилось по подгруппе «Платежи при пользовании природными ресурсами», которые сократились на 25 807,9 тыс. рублей или более, чем в 11 раз.

Исполнение бюджета города Оренбурга за первое полугодие 2022 года по **безвозмездным поступлениям** составило 4 635 129,9 тыс. рублей или 33,7% от утвержденных назначений, в том числе по ***безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ*** – 4 640 229,1 тыс. рублей или 33,8% от плана.

Более 55,5% безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ составили субвенции из областного бюджета, предоставляемые в целях финансового обеспечения расходных обязательств, возникающих при осуществлении переданных государственных полномочий. В первом полугодии 2022 года объем поступивших субвенций составил 2 579 046,5 тыс. рублей или 53,6% от плана.

Более 30,5% безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ составили субсидии, поступившие в отчетном периоде из областного бюджета в целях софинансирования вопросов местного значения в объеме 1 419 064,3 тыс. рублей или 21,8% от плана.

Дотации составили 10,8% от общего объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ и поступили из областного бюджета в объеме 501 466,1 тыс. рублей или 22,9% от плана.

Иные межбюджетные трансферты поступили из областного бюджета в объеме 140 622,2 тыс. рублей или 59,7% от плана и составили 3,0% от общего объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ.

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (3 202 001,9 тыс. рублей) объем безвозмездных поступлений от других бюджетов увеличился на 1 438 227,5 тыс. рублей или на 44,9%, что обеспечено ростом поступлений таких межбюджетных трансфертов как: субсидии (на 1 156 756,9 тыс. рублей или в 5,4 раза), дотации (на 349 241,1 тыс. рублей или в 3,3 раза) и субвенции (на 311 399,0 тыс. рублей или на 13,7%).

Сокращение безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ по сравнению с аналогичным показателем 2021 года сложилось только по иным межбюджетным трансфертам, которые уменьшились на 379 169,9 тыс. рублей или в 3,7 раза.

Согласно сведениям, содержащимся в Отчете об исполнении бюджета на 01.07.2022 и Отчетах об исполнении бюджета ГАБС, основными причинами неисполнения плановых показателей по межбюджетным трансфертам являлись: «перечисление межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств соответствующего бюджета» и «поступления в соответствии с заявками на перечисление с приложением документов, подтверждающих фактическое оказание услуг (выполнение работ)».

***Безвозмездные поступления от негосударственных организаций*** за отчетный период поступили в городской бюджет в сумме 105,0 тыс. рублей или 18,8% от плановых назначений. Главным администратором данных доходов в полном объеме являлось УСП.

***Прочие безвозмездные поступления*** в отчетном периоде составили 30,0 тыс. рублей или 26,1% от плана и поступили в городской бюджет в виде денежных пожертвований, предоставленных физическими лицами, главным администратором которых являлось УСП.

***Доходы от возврата остатков субсидий прошлых лет*** в городской бюджет в первом полугодии 2022 года составили 1 199,6 тыс. рублей, которые в отчетном периоде вернули учреждения, подведомственные КФКиС (1 084,6 тыс. рублей) и УЖКХ (115,0 тыс. рублей).

В первом полугодии из городского бюджета в бюджет Оренбургской области произведен ***возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет*** в общей сумме 6 433,7 тыс. рублей (возвраты не планировались). Неиспользованные остатки в областной бюджет вернули: УСДХ (3 203,2 тыс. рублей), УЖКХ (1 842,5 тыс. рублей), КФКиС (746,8 тыс. рублей) Управление образования (632,0 тыс. рублей) и Финансовое управление (9,2 тыс. рублей).

**Исполнение расходной части бюджета города Оренбурга**

По состоянию на 1 июля 2022 года Решением о бюджете утверждены бюджетные ассигнования на исполнения расходных обязательств муниципального образования «город Оренбург» в общей сумме 21 198 760,7 тыс. рублей.

Согласно представленным Финансовым управлением сведениям, по состоянию на 01.07.2022 в СБР внесены изменения, в результате которых увеличены бюджетные ассигнования, утвержденные Решением о бюджете, на общую сумму 412 878,0 тыс. рублей или на 1,9%. С учетом внесенных изменений общий объем средств, предусмотренных для исполнения бюджетных обязательств на 2022 год, утвержден СБР, в сумме 21 611 638,7 тыс. рублей.

Изменение бюджетных ассигнований произведено по решению начальника Финансового управления на основании пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ и пункта 5 статьи 18 Положения о бюджетном процессе в городе Оренбурге, утвержденного решением Оренбургского городского Совета от 31.08.2020 № 970 (далее - РОГС № 970). Сведения о внесенных в СБР изменениях представлены в таблице 1.

*Таблица 1 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование целевой статьи расходов | Код раздела | Код целевой статьи | Код вида расходов | Сумма |
| 1. **Исполнение судебных актов (абзац 3 пункта 3 статьи 217 БК РФ)**
 | **0,0** |
| ***1.1. Администрация города Оренбурга, в том числе:*** | ***0,0*** |
| Мероприятие по обеспечению деятельности аппарата Администрации города Оренбурга | 0104 | 1810211061 | 240 | -19,3 |
| Исполнение судебных актов и мировых соглашений, иные выплаты по обязательствам муниципального образования "город Оренбург" | 0104 | 7720092040 | 830 | 19,3 |
| ***1.2. Комитет по управлению имуществом города Оренбурга, в том числе:*** | ***0,0*** |
| Исполнение судебных актов и мировых соглашений, иные выплаты по обязательствам муниципального образования "город Оренбург" | 0113 | 7720092040 | 240 | 178,5 |
| 0113 | 830 | -187,3 |
| 0113 | 850 | 8,8 |
| ***1.3. Администрация Северного округа города Оренбурга, в том числе:*** | ***0,00*** |
| Поддержание элементов системы водоотвода в чистоте | 0409 | 3601490814 | 240 | - 55,0 |
| Исполнение судебных актов и мировых соглашений, иные выплаты по обязательствам муниципального образования "город Оренбург" | 4010 | 7720092040 | 830 | - 105,0 |
| 4010 | 850 | 105,0 |
| 0409 | 850 | 55,0 |
| ***1.5. Управление образования администрации города Оренбурга, в том числе:*** | ***0,0*** |
| Предоставление начального общего, основного общего, среднего общего образования детям | 0702 | 0600373920 | 620 | -75,0 |
| Исполнение судебных актов и мировых соглашений, иные выплаты по обязательствам муниципального образования "город Оренбург" | 0702 | 7720092040 | 620 | 750,0 |
| ***1.6. Управление жилищно-коммунального хозяйства города Оренбурга, в том числе:*** | ***0,0*** |
| Исполнение судебных актов и мировых соглашений, иные выплаты по обязательствам муниципального образования "город Оренбург" | 0501 | 7720092040 | 240 | 509,9 |
| 0501 | 830 | 15,2 |
| 0505 | 240 | - 2 649,0 |
| 0505 | 830 | 509,1 |
| 0505 | 850 | 1 614,8 |
| **2. Использование (перераспределение) средств резервных фондов (абзац 4 пункта 3** с**татьи 217 БК РФ)** | **0,0** |
| ***2.1. Финансовое управление администрации города Оренбурга, в том числе:*** | ***- 1 000,0*** |
| Создание и использование резервного фонда администрации города Оренбурга | 0111 | 7760000020 | 870 | -1 000,0 |
| ***2.2. Управление жилищно-коммунального хозяйства города Оренбурга, в том числе:*** | ***1 000,0*** |
| Создание и использование резервного фонда администрации города Оренбурга | 0113 | 7760000020 | 240 | 910,0 |
| 0113 | 320 | 90,0 |
| **3. Получение уведомлений о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов****(абзац 7 пункта 3 статьи 217 БК РФ)** | **263 478,0** |
| ***3.1. Администрация Северного округа города Оренбурга, в том числе:*** | ***28 739,1*** |
| Расходы по обустройству мест (площадок) накопления ТКО | 0502 | 36004S1210 | 240 | 28 739,1 |
| ***3.2. Администрация Южного округа города Оренбурга, в том числе:*** | ***43 108,7*** |
| Расходы по обустройству мест (площадок) накопления ТКО | 0502 | *37001S1210* | 240 | 43 108,7 |
| ***3.3. Комитет по физической культуре и спорту администрации города Оренбурга, в том числе:*** | ***20 000,0*** |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований Оренбургской области на создание спортивных площадок | 1102 | *20001S1520* | 620 | 20 000,0 |
| Субсидии на приобретение спортивного оборудования и инвентаря для приведения организаций спортивной подготовки в нормативное состояние | 1102 | *200P552290* | -3 318,1 |
| 1103 | 3 318,1 |
| ***3.4. Управление образования администрации города Оренбурга, в том числе:*** | ***171 630,2*** |
| Субсидия бюджетам муниципальных образований на модернизацию объектов муниципальной собственности для размещения дошкольных образовательных организаций | 0701 | 06001S1440 | 620 | 139 739,9 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований на софинансирование закупки оборудования для создания "умных" спортивных площадок | 1102 | 20001L7530 | 24 390,3 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований Оренбургской области на создание спортивных площадок | 1102 | 20001S1520 | 7 500,0 |
| ***3.5. Управление строительства и дорожного хозяйства администрации города Оренбурга, в том числе:*** | ***0,0*** |
| Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности на создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором (строительство школы на 1135 мест, г. Оренбург, ул. Весенняя, п. Южный) | 0702 | 060Е1S3051 | *410* | - 1 655,1 |
| Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности на создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором (строительство школы на 1135 мест в ЖК "Победа" г. Оренбурга) | 0702 | 060Е1S3056 | -10 000,0 |
| Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности для размещения дошкольных образовательных организаций (строительство детского сада на 300 мест в ЖК "Дубки" г. Оренбурга) | 0701 | 060Р2S232И | 11 655,1 |
| **4. Перераспределение бюджетных ассигнований, предусмотренных главному распорядителю средств, между видами расходов (абзац 1 пункта 5 статьи 18 РОГС № 970)** | **0,0** |
| ***4.1. Комитет по управлению имуществом города Оренбурга, в том числе:*** | ***0,0*** |
| Изъятие нежилых помещений для муниципальных нужд | 0113 | 1300770607 | 240 | -8 592,3 |
| 410 | 8 592,3 |
| ***4.2. Администрация Северного округа города Оренбурга, в том числе:*** | ***0,0*** |
| Обеспечение деятельности центрального аппарата | 0104 | 3601111061 | 240 | -53,7 |
| 850 | 53,7 |
| ***4.3. Администрация Южного округа города Оренбурга, в том числе:*** | ***0,0*** |
| Центральный аппарат | 0104 | 3700711060 | 120 | -92,0 |
| 240 | -105,8 |
| 320 | 197,8 |
| ***4.4. Комитет по физической культуре и спорту администрации города Оренбурга, в том числе:*** | 0,0 |
| Материально-техническое обеспечение учреждений, подведомственных КФКиС, реконструкция, капитальный и текущий ремонт зданий и т.д.  | 1101 | 2000173711 | 610 | -180,0 |
| 620 | 180,0 |
| Организация проведения физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий в городе Оренбурге, обеспечение подготовки и участия спортсменов города Оренбурга в официальных спортивных соревнованиях различного уровня | 2000273720 | 240 | -12,0 |
| 850 | 12,0 |
| Обеспечение деятельности спортивных учреждений, подведомственных КФКиС | 2000373731 | 610 | 300,0 |
| 620 | -300,0 |
| ***4.5. Управление образования администрации города Оренбурга, в том числе:*** | ***0,0*** |
| Осуществление переданных полномочий по финансовому обеспечению мероприятий по отдыху детей в каникулярное время (возмещение затрат) | 1004 | 0600580530 | 240 | -16,0 |
| 320 | 384,0 |
| 620 | -811,6 |
| 630 | 315,0 |
| 810 | 896,6 |
| Обеспечение финансово-хозяйственной деятельности муниципальных организаций, подведомственных управлению образования администрации города Оренбурга | 0709 | 0600773960 | 110 | 0,4 |
| 240 | -4,4 |
| 850 | 4,0 |
| ***4.6. Управление по культуре и искусству администрации города Оренбурга, в том числе:*** | ***0,0*** |
| Мероприятия, направленные на организацию и проведение культурно-массовых мероприятий, поддержка СОНКО | 0801 | 3000576250 | 610 | - 250,0 |
| 620 | 250,0 |
| Центральный аппарат | 0804 | 3000811060 | 120 | 3,6 |
| 240 | -3,6 |
| ***4.7. Управление жилищно-коммунального хозяйства города Оренбурга, в том числе:*** | ***0,0*** |
| Содержание, благоустройство и реконструкция кладбищ, расположенных на территории муниципального образования "город Оренбург" | 0503 | 1400391230 | 240 | 427,5 |
| 850 | - 427,5 |
| Реализация мероприятий по переселению граждан из жилых домов, признанных аварийными после 1 января 2017 года, расположенных на территории исторического поселения регионального значения город Оренбург | 0501 | 40004S1430 | 410 | 14 310,9 |
| 850 | -14 310,9 |
| Реализация социально-экономических и других мероприятий в соответствии с соглашениями (договорами) (приобретение, оплата выкупной стоимости жилых помещений) | 0501 | 4000599992 | 410 | -15 876,2 |
| 850 | 15 876,2 |
| **5. Перераспределение бюджетных ассигнований, предусмотренных главному распорядителю средств, между направлениями расходов целевой статьи расходов (абзац 1 пункта 5 статьи 18 РОГС № 970)**  | **0,0** |
| ***5.1. Управление по информатике и связи администрации города Оренбурга, в том числе:*** | ***0,0*** |
| Центральный аппарат | 0412 | 3400611060 | 240 | -170,0 |
| Обеспечение деятельности центрального аппарата | 0412 | 3400611061 | 240 | 170,0 |
| ***5.2. Управление по социальной политике администрации города Оренбурга, в том числе:*** | ***0,0*** |
| Субсидии на предоставление банных услуг гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации | 1006 | 2100173803 | 810 | 148,2 |
| Субсидии на предоставление в образовательных организациях горячего питания детям из семей, находящихся в трудной жизненной ситуации | 2100173804 | 240 | 22,3 |
| 2100173804 | 810 | -170,5 |
| ***5.3. Управление строительства и дорожного хозяйства администрации города Оренбурга, в том числе:*** | ***0,0*** |
| Создание объектов инфраструктуры в целях реализации инфраструктурных проектов (технологическое присоединение к сетям теплоснабжения в г. Оренбурге) | 0502 | 02001S8012 | 410 | -180 188,2 |
| Создание объектов инфраструктуры в целях реализации инфраструктурных проектов (технологическое присоединение к сетям электроснабжения в г. Оренбурге) | 02001S8013 | 180 188,2 |
| ***5.4. Управление жилищно-коммунального хозяйства города Оренбурга, в том числе:*** | ***0,0*** |
| Ремонт муниципальных жилых помещений | 0501 | 1400291220 | 240 | 300,0 |
| Снос аварийных МКД | 1400291230 | -300,0 |
| Оплата за поставленную электроэнергию по наружному освещению | 0503 | 1400391240 | -225,5 |
| Содержание одиночных светильников | 1400391250 | 225,5 |
| **6. Перераспределение бюджетных ассигнований в целях обеспечения условий софинансирования получения средств из других бюджетов бюджетной системы (абзац 2 пункта 5 статьи 18 РОГС №970)** | **0,0** |
| ***6.1. Администрация Северного округа города Оренбурга, в том числе:*** | ***0,0*** |
| Прочие мероприятия по благоустройству территории Северного округа города Оренбурга | 0502 | 3600490804 | 240 | -2 693,2 |
| 0503 | -500,0 |
| Расходы по обустройству мест (площадок) накопления ТКО | 0502 | 36004S1210 | 3 193,2 |
| ***6.2. Администрация Южного округа города Оренбурга, в том числе:*** | ***0,0*** |
| Благоустройство, озеленение и содержание территории Южного округа города Оренбурга | 0502 | 3700190910 | 240 | -4 789,9 |
| Расходы по обустройству мест (площадок) накопления ТКО | 37001S1210 | 4 789,9 |
| ***6.3. Комитет по физической культуре и спорту администрации города Оренбурга, в том числе:*** | ***0,0*** |
| Материально-техническое обеспечение учреждений, подведомственных КФКиС, реконструкция, капитальный и текущий ремонт зданий и т.д. | 1101 | 2000173711 | 620 | -1 052,6 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований Оренбургской области на создание спортивных площадок | 1102 | 20001S1520 | 1 052,6 |
| Субсидии на приобретение спортивного оборудования и инвентаря для приведения организаций спортивной подготовки в нормативное состояние | 1102 | 200P552290 | -368,7 |
| 1103 | 368,7 |
| ***6.4. Управление образования администрации города Оренбурга, в том числе:*** | ***0,0*** |
| Предоставление общедоступного дошкольного образования, присмотр и уход за детьми | 0701 | 0600173910 | 620 | -15 526,6 |
| Субсидия бюджетам муниципальных образований на модернизацию объектов муниципальной собственности для размещения дошкольных образовательных организаций | 0701 | 06001S1440 | 15 526,6 |
| Предоставление начального общего, основного общего, среднего общего образования детям | 0702 | 0600373920 | -394,7 |
| - 1 283,7 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований на софинансирование закупки оборудования для создания "умных" спортивных площадок | 1102 | 20001L7530 | 1 283,7 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований Оренбургской области на создание спортивных площадок | 1102 | 20001S1520 | 394,7 |
| **7. Получение дотаций из областного бюджета (абзац 4 пункта 5 статьи 18 РОГС № 970)** | **149 400,0** |
| ***7.1. Управление образования администрации города Оренбурга, в том числе:*** | ***28 000,0*** |
| Предоставление общедоступного дошкольного образования, присмотр и уход за детьми | 0701 | 0600173910 | 620 | 28 000,0 |
| ***7.2. Управление строительства и дорожного хозяйства администрации города Оренбурга, в том числе:*** | ***121 400,0*** |
| Расходы за счет дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 0503 | 43003D0060 | 240 | 121 400,0 |
| **8. Перераспределение ассигнований между ГРБС и кодами бюджетной классификации в пределах выделенной из областного бюджета дотации (абзац 5 пункта 5 статьи 18 РОГС № 970)** | **0,0** |
| ***8.1. Администрация Северного округа города Оренбурга, в том числе:*** | ***7 000,0*** |
| Расходы за счет дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 0409 | 7700D0060 | 240 | 7 000,0 |
| ***8.2 Администрация Южного округа города Оренбурга, в том числе:*** | ***74 325,0*** |
| **Благоустройство, озеленение и содержание территории сельских населенных пунктов** | 0503 | 3700590950 | 240 | 125,0 |
| Расходы за счет дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 0409 | 77900D0060 | 21 000,0 |
| 0503 | 53 200,0 |
| ***8.3. Управление образования администрации города Оренбурга, в том числе:*** | ***- 28 000,0*** |
| Предоставление общедоступного дошкольного образования, присмотр и уход за детьми | 0701 | 0600173910 | 620 | -32 752,0 |
| Предоставление начального общего, основного общего, среднего общего образования детям | 0702 | 0600373920 | 3 752,0 |
| Предоставление дополнительного образования детям | 0703 | 0600373930 | 1 000,0 |
| ***8.4. Управление по культуре и искусству администрации города Оренбурга, в том числе:*** | ***13 764,2*** |
| Мероприятия, выполняемые в системе дополнительного образования детей в сфере культуры и искусства | 0703 | 3000776270 | 610 | 13 764,2 |
| ***8.5. Управление строительства и дорожного хозяйства администрации города Оренбурга, в том числе:*** | ***- 67 689,2*** |
| Расходы за счет дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 0409 | 02002D0060 | 240 | 43 200,0 |
| Выполнение работ по благоустройству общественных территорий | 0503 | 4300395020 | - 9 073,7 |
| Расходы за счет дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 0503 | 43003D0060 | - 101 815,5 |
| ***8.6. Управление жилищно-коммунального хозяйства города Оренбурга, в том числе:*** | ***600,0*** |
| Расходы за счет дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 0503 | 77500D0060 | 410 | 600,0 |
| **9. Перераспределение бюджетных ассигнований между главными распорядителями средств и кодов бюджетной классификации при внесении изменений в сводный перечень социально значимых мероприятий (абзац 6 пункта 5 статьи 18 РОГС №970)** | **0,0** |
| ***9.1. Администрация Северного округа города Оренбурга, в том числе:*** | ***- 750,0*** |
| Прочие мероприятия по благоустройству территории Северного округа города Оренбурга | 0503 | 3600490804 | 240 | 250,0 |
| Прочие мероприятия по благоустройству территории сельских населенных пунктов | 3600790807 | -1 000,0 |
| ***9.2. Администрация Южного округа города Оренбурга, в том числе:*** | ***-1 900,0*** |
| Благоустройство, озеленение и содержание территории Южного округа города Оренбурга | 0502 | 3700190910 | 240 | 200,0 |
| 0503 | -1 800,0 |
| Приобретение, установка и восстановление павильонов на остановочных пунктах на территории Южного округа города Оренбурга | 0409 | 3700290920 | -300,0 |
| ***9.3. Управление образования администрации города Оренбурга, в том числе:*** | ***10 800,0*** |
| Предоставление общедоступного дошкольного образования, присмотр и уход за детьми | 0701 | 0600173910 | 620 | 4 600,0 |
| Предоставление начального общего, основного общего, среднего общего образования детям | 0702 | 0600373920 | 6 200,0 |
| ***9.4. Управление строительства и дорожного хозяйства администрации города Оренбурга, в том числе:*** | ***-3 200,0*** |
| Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения | 0409 | 0200290220 | 240 | -2 150,0 |
| Благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов | 1400491210 | -1 050,0 |
| ***9.5. Управление жилищно-коммунального хозяйства города Оренбурга, в том числе:*** | ***- 4 950,0*** |
| Благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов | 0503 | 1400491210 | 240 | - 250,0 |
| 0409 | - 4 700,0 |
| **10. Перераспределение бюджетных ассигнований главных распорядителей бюджетных средств, сэкономленных заказчиками при осуществлении закупок товаров, работ (абзац 12 пункта 5 статьи 18 РОГС №970)**  | **0,0** |
| ***10.1. Администрация Северного округа города Оренбурга, в том числе:*** | ***0,0*** |
| Прочие мероприятия по благоустройству территории Северного округа города Оренбурга | 0503 | 3600490804 | 240 | -245,3 |
| Прочие мероприятия по благоустройству территории сельских населенных пунктов | 0503 | 3600790807 | 400,8 |
| Обеспечение деятельности центрального аппарата | 0104 | 3601111061 | -155,5 |
| ***10.2. Администрация Южного округа города Оренбурга, в том числе:*** | ***0,0*** |
| Организация и проведение мероприятий для граждан старшего поколения | 0501 | 2100473804 | 240 | -0,5 |
| Мероприятия по поддержке и развитию творческого и научно - технического потенциала молодежи | 0707 | 2900574050 | -1,0 |
| Мероприятия, направленные на организацию и проведение культурно-массовых мероприятий, поддержка СОНКО | 0801 | 3000576250 | -36,0 |
| Благоустройство, озеленение и содержание территории Южного округа города Оренбурга | 0502 | 3700190910 | -1 370,6 |
| 0503 | -231,7 |
| Благоустройство, озеленение и содержание территории сельских населенных пунктов | 0503 | 3700590950 | 1 664,2 |
| Обеспечение деятельности центрального аппарата | 0104 | 3700711061 | -24,4 |
| **Всего** |  | **412 878,0** |

Внесенные в СБР изменения затронули 14 муниципальных программ и непрограммную часть расходов бюджета города Оренбурга.

Изменение общего объема бюджетных ассигнований, утвержденного СБР, относительно утвержденного Решением о бюджете, связано с увеличением за счет межбюджетных трансфертов бюджетных назначений на:

* обустройство мест (площадок) накопления ТКО на 71 847,8 тыс. рублей (Администрации Северного и Южного округов);
* создание спортивных площадок на 20 000,0 тыс. рублей (КФКиС) и 7 500,0 тыс. рублей (Управление образования);
* модернизацию объектов муниципальной собственности для размещения дошкольных образовательных организаций на 139 739,9 тыс. рублей (Управление образования);
* софинансирование закупки оборудования для создания «умных» спортивных площадок 24 390,3 тыс. рублей (Управление образования);
* предоставление общедоступного дошкольного образования, присмотр и уход за детьми на 28 000,0 тыс. рублей (Управление образования);
* поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов 121 400,0 тыс. рублей (УСДХ).

Согласно представленному Отчету об исполнении бюджета за первое полугодие 2022 года бюджетные расходы профинансированы в сумме 8 253 337,6 тыс. рублей, что составило 38,9% от бюджетных ассигнований, утвержденных Решением о бюджете (21 198 760,7 тыс. рублей), 38,2% от бюджетных ассигнований, утвержденных СБР (21 611 638,7 тыс. рублей) и 38,4% от утвержденных и доведенных до главных распорядителей бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств (21 518 603,9 тыс. рублей).

Согласно «Сведений об исполнении бюджета» (ф. 0503164), представленных в составе отчетов ГРБС об исполнении бюджета города Оренбурга за первое полугодие 2022 года, основными причинами исполнения расходной части ниже планового процента (50,0%) являлись:

* оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ;
	+ сезонность осуществления расходов;
	+ длительность проведения конкурсных процедур;
	+ невозможность заключения государственного контракта по итогам конкурса в связи с отсутствием претендентов (поставщиков, подрядчиков, исполнителей).

При этом, по результатам проведенного мероприятия по контролю за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления отчетов об исполнении бюджета города Оренбурга за первое полугодие 2022 года, Счетная палата отметила формальный подход отдельных главных распорядителей бюджетных средств к отражению в «Сведениях об исполнении бюджета» (ф. 0503164) причин неисполнения бюджета города Оренбурга по отдельным направлениям расходов.

По сравнению с аналогичным показателем прошлого года (6 747 299,9 тыс. рублей) расходы городского бюджета за отчетный период увеличились на сумму 1 506 037,7 тыс. рублей или на 22,3%, что в основном обеспечено ростом расходов, направленных на образование (на 570 875,8 тыс. рублей или на 13,0%), национальную экономику (на 467 247,8 тыс. рублей или 39,5%) и жилищно-коммунальное хозяйство (на 416 801,3 тыс. рублей или на 148,6%).

Сведения об исполнении бюджета города Оренбурга за первое полугодие 2022 года в сравнении с аналогичным периодом 2021 года с детализацией расходов по разделам и подразделам классификации расходов представлены в таблице 3.

*Таблица 3 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, подраздел классификации расходов бюджета | Утверждено СБР на 2021 год\* | Исполненоза 1 полугодие 2021 года | Утверждено СБР на 2022 год | Исполненоза 1 полугодие 2022 года |
| код | наименование  | Сумма | %  | Сумма | % |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы**  | **709 622,2** | **333 765,0** | **47,0** | **928 893,2** | **387 349,8** | **41,7** |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 2 887,0 | 887,9 | 30,8 | 3 961,3 | 765,8 | 19,3 |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 64 540,0 | 26 725,7 | 41,4 | 68 886,0 | 28 517,7 | 41,4 |
| 0104 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 330 241,4 | 167 228,7 | 50,6 | 370 846,6 | 165 253,7 | 44,6 |
| 0105 | Судебная система | 382,1 | 0,0 | 0,0 | 1 152,7 | 0,0 | 0,0 |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 86 045,6 | 40 292,0 | 46,8 | 95 921,3 | 44 520,5 | 46,4 |
| 0107 | Обеспечение проведения выборов и референдумов | 4 986,0 | 2 440,1 | 48,9 | 5 474,7 | 2 275,2 | 41,6 |
| 0111 | Резервные фонды | 18 373,2 | 0,0 | 0,0 | 70 856,8 | 0,0 | 0,0 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 202 166,9 | 96 190,6 | 47,6 | 311 793,8 | 146 016,9 | 46,8 |
| **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**  | **82 410,1** | **41 926,2** | **50,9** | **100 749,9** | **53 330,3** | **52,9** |
| 0304 | Органы юстиции | 25 409,2 | 12 704,6 | 50,0 | 27 147,8 | 13 573,9 | 50,0 |
| 0309 | Защита населения и территорий от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 232,7 | 5,2 | 2,2 | 150,4 | 0,0 | 0,0 |
| 0310 | Обеспечение пожарной безопасности | 51 084,2 | 25 185,3 | 49,3 | 69 347,7 | 37 467,5 | 54,0 |
| 0314 | Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 5 684,0 | 4 031,1 | 70,9 | 4 104,0 | 2 288,9 | 55,8 |
| **0400** | **Национальная экономика**  | **3 384 326,3** | **1 182 595,8** | **34,9** | **4 992 814,7** | **1 649 843,6** | **33,0** |
| 0405 | Сельское хозяйство | 2 770,4 | 1 319,2 | 47,6 | 2 798,3 | 1 269,0 | 45,3 |
| 0408 | Транспорт | 286 145,2 | 137 933,1 | 48,2 | 1 254 334,3 | 73 980,1 | 5,9 |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 2 771 652,2 | 850 018,6 | 30,7 | 3 350 899,7 | 1 382 699,1 | 41,3 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 323 758,5 | 193 325,0 | 59,7 | 384 782,4 | 191 895,4 | 49,9 |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство**  | **1 454 553,0** | **280 394,4** | **19,3** | **3 686 206,2** | **697 195,7** | **18,9** |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 221 335,8 | 47 163,8 | 21,3 | 714 839,1 | 282 793,3 | 39,6 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 240 426,4 | 4 791,0 | 2,0 | 1 527 964,8 | 163 472,9 | 10,7 |
| 0503 | Благоустройство | 863 242,8 | 158 969,2 | 18,4 | 1 352 843,6 | 199 104,8 | 14,7 |
| 0505 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 129 548,0 | 69 470,4 | 53,6 | 90 558,6 | 51 824,7 | 57,2 |
| **0600** | **Охрана окружающей среды** | **1 690,0** | **568,4** | **33,6** | **52 952,3** | **469,0** | **0,9** |
| 0605 | Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 1 690,0 | 568,4 | 33,6 | 52 952,3 | 469,0 | 0,9 |
| **0700** | **Образование** | **9 280 388,3** | **4 384 180,7** | **47,2** | **10 459 967,7** | **4 955 056,5** | **47,4** |
| 0701 | Дошкольное образование | 3 192 300,4 | 1 579 270,6 | 49,5 | 3 450 344,3 | 1 752 104,8 | 50,8 |
| 0702 | Общее образование | 4 965 529,1 | 2 156 361,5 | 43,4 | 5 647 173,0 | 2 473 328,3 | 43,8 |
| 0703 | Дополнительное образование | 889 888,4 | 539 884,9 | 60,7 | 1 112 133,1 | 604 420,4 | 54,3 |
| 0707 | Молодежная политика и оздоровление детей | 51 117,4 | 18 248,5 | 35,7 | 50 901,6 | 22 700,7 | 44,6 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 181 553,0 | 90 415,2 | 49,8 | 199 415,8 | 102 502,3 | 51,4 |
| **0800** | **Культура, кинематография** | **382 778,0** | **179 713,2** | **46,9** | **435 012,0** | **204 508,0** | **47,0** |
| 0801 | Культура | 311 399,4 | 152 846,8 | 49,1 | 363 155,0 | 170 322,7 | 46,9 |
| 0804 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 71 378,6 | 26 866,3 | 37,6 | 71 857,0 | 34 185,3 | 47,6 |
| **0900** | **Здравоохранение** | **221,7** | **123,5** | **55,7** | **162,5** | **102,5** | **63,1** |
| 0909 | Другие вопросы в области здравоохранения | 221,7 | 123,5 | 55,7 | 162,5 | 102,5 | 63,1 |
| **1000** | **Социальная политика** | **538 854,5** | **195 763,8** | **36,3** | **587 137,3** | **163 405,8** | **27,8** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 56 993,1 | 26 792,8 | 47,0 | 52 483,2 | 23 829,3 | 45,4 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 87 575,7 | 68 704,5 | 78,5 | 65 177,4 | 29 757,4 | 45,7 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 367 007,0 | 87 718,0 | 23,9 | 427 370,5 | 88 477,6 | 20,7 |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 27 278,7 | 12 548,6 | 46,0 | 42 106,3 | 21 341,4 | 50,7 |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | **313 565,1** | **133 974,8** | **42,7** | **308 390,2** | **128 835,5** | **41,8** |
| 1101 | Физическая культура | 250 072,2 | 124 148,2 | 49,6 | 228 667,6 | 115 075,7 | 50,3 |
| 1102 | Массовый спорт | 42 517,0 | 0,0 | 0,0 | 54 621,4 | 0,0 | 0,0 |
| 1103 | Спорт высших достижений | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 3 686,8 | 3 686,8 | 100,0 |
| 1105 | Другие вопросы в области физической культуры | 20 975,9 | 9 826,5 | 46,8 | 21 414,5 | 10 073,1 | 47,0 |
| **1200** | **Средства массовой информации** | **26 974,3** | **12 284,0** | **45,5** | **22 710,4** | **10 986,5** | **48,4** |
| 1201 | Телевидение и радиовещание | 20 673,3 | 8 613,5 | 41,7 | 13 530,6 | 5 440,2 | 40,2 |
| 1202 | Периодическая печать и издательства | 6 301,0 | 3 670,5 | 58,3 | 9 179,8 | 5 546,3 | 60,4 |
| **1300** | **Обслуживание государственного и муниципального долга**  | **34 710,0** | **2 010,1** | **5,8** | **36 642,2** | **2 254,3** | **6,2** |
| 1301 | Обслуживание внутреннего муниципального долга | 34 710,0 | 2 010,1 | 5,8 | 36 642,2 | 2 254,3 | 6,2 |
| **Всего расходов** | **16 210 093,5** | **6 747 299,9** | **41,6** | **21 611 638,7** | **8 253 337,6** | **38,2** |

*\* Утверждено решением Оренбургского городского Совета от 28.12.2020 № 44 «О бюджете города Оренбурга на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», в редакции решения от 07.06.2021 № 109.*

В отчетном периоде исполнение расходной части бюджета города Оренбурга осуществлялось по 12-ти разделам и 36-ти подразделам классификации бюджетных расходов.

В разрезе разделов классификации бюджетных расходов исполнение выше планового процента (50,0%) обеспечено по разделам классификации расходов 0900 «Здравоохранение» (63,1% или 102,5 тыс. рублей) и 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (52,9% или 53 330,3 тыс. рублей).

На достаточно высоком уровне (выше установленного Финансовым управлением критерия определения показателей исполнения бюджета за первое полугодие текущего финансового года (45,0%)) исполнены расходы по трем разделам, в том числе: 1200 «Средства массовой информации» (48,4% или 10 986,5 тыс. рублей), 0700 «Образование» (47,4% или 4 955 056,5 тыс. рублей) и 0800 «Культура, кинематография» (47,0% или 204 508,0 тыс. рублей).

По остальным семи разделам бюджетной классификации расходов бюджетные назначения исполнены ниже установленного Финансовым управлением критерия, в том числе наиболее низкий процент сложился по разделам 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (18,9% или 697 195,7 тыс. рублей), 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» (6,2% или 2 254,3 тыс. рублей) и 0600 «Охрана окружающей среды» (0,9% или 469,0 тыс. рублей).

В разрезе подразделов бюджетной классификации расходов превышение исполнения планового показателя за первое полугодие текущего года обеспечено по 11-ти подразделам расходов: 1103 «Спорт высших достижений» (100,0% или 3 686,8 тыс. рублей), 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» (63,1% или 102,5 тыс. рублей), 1202 «Периодическая печать и издательства» (60,4% или 5 546,3 тыс. рублей), 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» (57,2% или 51 824,7 тыс. рублей), 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» (55,8% или 2 288,9 тыс. рублей), 0703 «Дополнительное образование» (54,3% или 604 420,4 тыс. рублей), 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» (54,0% или 37 467,5 тыс. рублей), 0709 «Другие вопросы в области образования» (51,4% или 102 502,3 тыс. рублей), 0701 «Дошкольное образование» (50,8% от 1 752 104,8 тыс. рублей), 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» (50,7% или 21 341,4 тыс. рублей) и 1101 «Физическая культура» (50,3% или 115 075,7 тыс. рублей).

Расходы по подразделу 0304 «Органы юстиции» исполнены на уровне планового показателя (50,0% или 13 573,9 тыс. рублей).

В структуре расходов бюджета за отчетный период 66,1% или 5 451 908,3 тыс. рублей составили расходы в социальной сфере, направленные на исполнение расходных обязательств в области образования (60,0% или 4 955 056,5тыс. рублей), культуры (2,5% или 204 508,0тыс. рублей), социальной политики (2,0% или 163 405,8тыс. рублей), физической культуры (1,6% или 128 835,5тыс. рублей) и здравоохранение (0,001% или 102,5 тыс. рублей).

Совокупный объем расходов на национальную экономику (20,0% или 1 649 843,6 тыс. рублей), жилищно-коммунальное хозяйство (8,4% или 697 195,7тыс. рублей) и общегосударственные вопросы (4,7% или 387 349,8 тыс. рублей) составил 33,1% от расходной части бюджета.

Общий объем остальных расходов бюджета составил около 0,8% от всей расходной части бюджета, из них: на национальную безопасность и правоохранительную деятельность (0,6% или 53 330,3 тыс. рублей), средства массовой информации (0,1% или 10 986,5 тыс. рублей) и обслуживание муниципального долга (0,03% или 2 254,3тыс. рублей).

Исполнение расходной части бюджета города Оренбурга в отчетном периоде осуществляли 22 главных распорядителя бюджетных средств (далее - ГРБС).

Сведения об исполнении бюджета города Оренбурга главными распорядителями бюджетных средств за первое полугодие 2022 года представлены в таблице 4.

*Таблица 4 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Код главы | Наименование ГРБС | Утвержденные СБР бюджетные ассигнования | Утвержденные лимиты бюджетных обязательств | Кассовое исполнение |
| сумма | бюджет-ных ассигно-ваний, % | лимитов бюджет-ных обяза-тельств, % |
|
| 1 | Администрация города Оренбурга | 1 603 308,0 | 1 602 619,9 | 235 580,1 | 14,7 | 14,7 |
| 2 | Избирательная комиссия муниципального образования «город Оренбург» | 5 474,7 | 5 474,7 | 2 275,2 | 41,6 | 41,6 |
| 3 | Контрольно-ревизионное управление администрации города Оренбурга | 15 225,4 | 15 225,4 | 7 815,2 | 51,3 | 51,3 |
| 4 | Оренбургский городской Совет | 77 886,0 | 77 451,6 | 31 975,0 | 41,1 | 41,3 |
| 5 | Счетная палата города Оренбурга | 22 898,0 | 22 898,0 | 10 053,7 | 43,9 | 43,9 |
| 6 | Комитет по управлению имуществом города Оренбурга | 205 977,9 | 205 297,2 | 99 354,4 | 48,2 | 48,4 |
| 7 | Финансовое управление администрации города Оренбурга | 167 439,3 | 167 432,7 | 29 340,7 | 17,5 | 17,5 |
| 8 | Администрация Северного округа города Оренбурга | 756 376,8 | 756 003,7 | 227 036,3 | 30,0 | 30,0 |
| 9 | Администрация Южного округа города Оренбурга | 610 747,1 | 606 162,2 | 286 719,6 | 46,9 | 47,3 |
| 12 | Управление записи актов гражданского состояния администрации города Оренбурга | 27 147,8 | 27 147,8 | 13 573,9 | 50,0 | 50,0 |
| 13 | Комитет потребительского рынка, услуг и развития предпринимательства администрации города Оренбурга | 46 634,4 | 46 504,4 | 17 725,2 | 38,0 | 38,1 |
| 25 | Управление по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности администрации города Оренбурга | 69 148,1 | 68 052,9 | 37 314,2 | 54,0 | 54,8 |
| 29 | Управление по информатике и связи администрации города Оренбурга | 42 413,5 | 42 312,5 | 19 789,8 | 46,7 | 46,8 |
| 37 | Комитет по физической культуре и спорту администрации города Оренбурга | 273 521,5 | 272 721,5 | 128 835,5 | 47,1 | 47,2 |
| 38 | Управление по социальной политике администрации города Оренбурга | 157 982,3 | 157 877,9 | 73 570,8 | 46,6 | 46,6 |
| 39 | Управление образования администрации города Оренбурга | 9 163 898,6 | 9 132 050,8 | 4 727 900,2 | 51,6 | 51,8 |
| 40 | Управление молодежной политики администрации города Оренбурга | 27 366,1 | 27 366,1 | 12 714,4 | 46,5 | 46,5 |
| 41 | Департамент градостроительства и земельных отношений администрации города Оренбурга | 164 251,2 | 162 842,1 | 78 460,4 | 47,8 | 48,2 |
| 62 | Управление по культуре и искусству администрации города Оренбурга | 677 568,4 | 673 446,4 | 332 793,7 | 49,1 | 49,4 |
| 111 | Управление строительства и дорожного хозяйства администрации города Оренбурга | 6 181 625,0 | 6 135 315,3 | 1 422 597,9 | 23,0 | 23,2 |
| 112 | Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Оренбурга | 1 314 704,6 | 1 314 356,7 | 457 911,4 | 34,8 | 34,8 |
| 115 | Управление по размещению наружной рекламы и объектов наружной информации администрации города Оренбурга | 44,0 | 44,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего** | **21 611 638,7** | **21 518 603,9** | **8 253 337,6** | **38,2** | **38,4** |

Управлением записи актов гражданского состояния в первом полугодии 2022 года расходы исполнены в сумме 3 573,9 тыс. рублей, что соответствует уровню планового показателя (50,0% от суммы утвержденных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств).

На уровне, превышающем плановый процент (50,0%), исполнены бюджетные ассигнования тремя главными распорядителями бюджетных средств:

* Управлением по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности (54,0% от утвержденных бюджетных ассигнований и 54,8% от доведенных лимитов бюджетных обязательств);
* Управлением образования (51,6% от утвержденных бюджетных ассигнований и 51,8% от доведенных лимитов бюджетных обязательств);
* Контрольно-ревизионным управлением (51,3% от утвержденных бюджетных ассигнований и доведенных лимитов бюджетных обязательств).

На достаточно высоком уровне (выше установленного Финансовым управлением критерия определения показателей исполнения бюджета за девять месяцев текущего финансового года (45,0%)) исполнены бюджетные назначения:

* Управлением по культуре и искусству (49,1% от утвержденных бюджетных ассигнований и 49,4% от доведенных лимитов бюджетных обязательств);
* Комитетом по управлению имуществом (48,2% от утвержденных бюджетных ассигнований и от доведенных лимитов бюджетных обязательств);
* Департаментом градостроительства и земельных отношений (47,8% от утвержденных бюджетных ассигнований и 48,2% от доведенных лимитов бюджетных обязательств);
* Комитетом по физической культуре и спорту (47,1% от утвержденных бюджетных ассигнований и 47,2% от доведенных лимитов бюджетных обязательств);
* Администрацией Южного округа (46,9% от утвержденных бюджетных ассигнований и 47,3% от доведенных лимитов бюджетных обязательств);
* Управлением по информатике и связи (46,7% от утвержденных бюджетных ассигнований и 46,8% от доведенных лимитов бюджетных обязательств);
* Управлением по социальной политике (46,6% от утвержденных бюджетных ассигнований и от доведенных лимитов бюджетных обязательств);
* Управлением молодежной политики (46,5% от утвержденных бюджетных ассигнований и от доведенных лимитов бюджетных обязательств).

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

* Управления строительства и дорожного хозяйства (23,0% от утвержденных бюджетных ассигнований и 23,2% от доведенных лимитов бюджетных обязательств);
* Финансового управления (17,5% от утвержденных бюджетных ассигнований и доведенных лимитов бюджетных обязательств);
* Администрации города Оренбурга (14,7% от утвержденных бюджетных ассигнований и доведенных лимитов бюджетных обязательств).

Не производились кассовые расходы Управлением по размещению наружной рекламы и объектов наружной информации.

В составе расходов бюджета на 2022 год предусмотрены бюджетные ассигнования на финансирование 25-ти муниципальных программ. Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) общий утвержденный объем бюджетных ассигнований на программные расходы по состоянию на 01.07.2022 составил 20 673 570,5 тыс. рублей или 95,7% от всей расходной части бюджета, предусмотренной СБР на 2022 год (21 611 638,7 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (15 603 317,9 тыс. рублей) общий объем бюджетных ассигнований на программные расходы увеличился на 5 070 252,6 тыс. рублей или на 32,5%.

Согласно Отчетам об исполнении бюджета ГРБС общий объем утвержденных на 2022 год лимитов бюджетных обязательств на реализацию муниципальных программ по состоянию на 01.07.2022 составил 20 585 553,2 тыс. рублей, что на 88 017,3 тыс. рублей меньше объема утвержденных бюджетных ассигнований (20 673 570,5 тыс. рублей). Сокращение объема лимитов бюджетных обязательств относительно ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью, установлено в отношении 19-ти муниципальных программ. Наибольший объем сокращения лимитов сложился по муниципальным программам «Строительство и дорожное хозяйство в городе Оренбурге» (45 471,1 тыс. рублей или 51,6% от общего объема сокращения) и «Доступное образование в городе Оренбурге» (31 847,8 тыс. рублей или 36,2% от общего объема сокращения).

Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) и Отчетам об исполнении бюджета ГРБС программные расходы за первое полугодие 2022 года исполнены на уровне 37,5% от годовых назначений, что составило 7 719 273,8 тыс. рублей или 93,5% от общего объема кассовых расходов бюджета в отчетном периоде (8 253 337,6 тыс. рублей).

Информация об объемах финансирования, направленных на реализацию муниципальных программ за первое полугодие 2022 года отражена в таблице 5.

*Таблица 5 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы | Бюджетные ассигнования с учетом изменений | Лимиты бюджетных обязательств с учетом изменений | Кассовое исполнение на 01.07.2022 |
| сумма | % (гр.5/ гр.4) |
| 1 | «Развитие пассажирского транспорта на территории города Оренбурга» | 244 222,5 | 243 940,0 | 73 980,1 | 30,3 |
| 2 | «Строительство и дорожное хозяйство в городе Оренбурге» | 4 256 545,3 | 4 211 074,2 | 1 175 382,2 | 27,9 |
| 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» | 46 634,4 | 46 504,4 | 17 725,2 | 38,1 |
| 4 | «Доступное образование в городе Оренбурге» | 10 311 457,8 | 10 279 610,0 | 4 859 256,7 | 47,3 |
| 5 | «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом города Оренбурга» | 109 598,5 | 109 591,9 | 36 721,1 | 33,5 |
| 6 | Муниципальная программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности в городе Оренбурге на 2016-2022 годы  | 8 542,7 | 8 542,7 | 5 178,2 | 60,6 |
| 7 | «Регулирование градостроительной деятельности, землепользования, сохранение памятников монументальной скульптуры и объектов культурного наследия, создание архитектурно-художественного облика муниципального образования «город Оренбург»  | 163 657,0 | 162 247,9 | 78 423,2 | 48,3 |
| 8 | «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом города Оренбурга»  | 181 381,8 | 180 701,1 | 79 446,2 | 44,0 |
| 9 | «Комплексное развитие жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и реализация жилищной политики на территории муниципального образования «город Оренбург»  | 669 546,2 | 669 198,3 | 199 905,8 | 29,9 |
| 10 | «Профилактика правонарушений в муниципальном образовании «город Оренбург» | 16 622,5 | 16 622,5 | 4 651,7 | 28,0 |
| 11 | «Обеспечение деятельности Администрации города Оренбурга по решению вопросов местного значения и исполнению отдельных государственных полномочий»  | 353 843,2 | 353 437,7 | 158 333,2 | 44,8 |
| 12 | «Спортивный Оренбург» | 308 083,0 | 307 283,0 | 128 614,5 | 41,9 |
| 13 | «Социальная поддержка жителей города Оренбурга»  | 121 378,8 | 121 269,1 | 57 169,2 | 47,1 |
| 14 | «Укрепление общественного здоровья на территории муниципального образования «город Оренбург»  | 162,5 | 145,4 | 102,5 | 70,5 |
| 15 | «Молодой Оренбург»  | 27 435,1 | 27 435,1 | 12 699,7 | 46,3 |
| 16 | «Развитие культуры и искусства в муниципальном образовании «город Оренбург» | 696 523,4 | 692 399,9 | 346 996,8 | 50,1 |
| 17 | «Обеспечение мероприятий в области гражданской обороны, защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций, пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в муниципальном образовании «город Оренбург»  | 68 898,1 | 67 803,0 | 37 017,5 | 54,6 |
| 18 | «Повышение безопасности дорожного движения в городе Оренбурге»  | 14 651,9 | 14 634,0 | 7 957,6 | 54,4 |
| 19 | «Охрана окружающей среды в границах муниципального образования «город Оренбург» | 1 211,0 | 1 211,0 | 469,0 | 38,7 |
| 20 | «Информатизация и связь в обеспечении деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «город Оренбург»  | 29 696,4 | 29 595,4 | 16 905,2 | 57,1 |
| 21 | «Комплексное благоустройство и повышение качества жизни населения на территории Северного округа города Оренбурга»  | 193 080,0 | 192 730,9 | 66 550,9 | 34,5 |
| 22 | «Комплексное благоустройство территории Южного округа города Оренбурга» | 218 526,9 | 218 525,1 | 53 385,9 | 24,4 |
| 23 | «Переселение граждан муниципального образования «город Оренбург» из жилых домов, признанных аварийными» | 623 034,5 | 623 034,5 | 240 462,8 | 38,6 |
| 24 | «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Оренбург» на 2018-2024 годы» | 1 992 869,5 | 1 992 048,8 | 56 072,2 | 2,8 |
| 25 | «Профилактика терроризма и экстремизма на территории муниципального образования «город Оренбург» | 15 967,5 | 15 967,5 | 5 866,2 | 36,7 |
| **Всего** | **20 673 570,5** | **20 585 553,2** | **7 719 273,8** | **37,5** |

Проведенный анализ уровня кассового исполнения муниципальных программ за первое полугодие 2022 года показал, что выше планового процента (50,0%) исполнение сложилось по 6-ти муниципальным программам, в том числе:

1. «Укрепление общественного здоровья на территории муниципального образования «город Оренбург» (70,5%);
2. Муниципальная программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности в городе Оренбурге на 2016-2022 годы (60,6%);
3. «Информатизация и связь в обеспечении деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «город Оренбург» (57,1%);
4. «Обеспечение мероприятий в области гражданской обороны, защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций, пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в муниципальном образовании «город Оренбург» (54,6%);
5. «Повышение безопасности дорожного движения в городе Оренбурге» (54,4%);
6. «Развитие культуры и искусства в муниципальном образовании «город Оренбург» (50,1%).

На достаточно высоком уровне (выше установленного Финансовым управлением критерия определения показателей исполнения бюджета за полугодие текущего финансового года (45,0%)) исполнены расходы по четырем муниципальным программам, в том числе:

1. «Регулирование градостроительной деятельности, землепользования, сохранение памятников монументальной скульптуры и объектов культурного наследия, создание архитектурно-художественного облика муниципального образования «город Оренбург» (48,3%);
2. «Доступное образование в городе Оренбурге» (47,3%);
3. «Социальная поддержка жителей города Оренбурга» (47,1%);
4. «Молодой Оренбург» (46,3%).

Ниже установленного уровня (ниже 45,0%) исполнены бюджетные ассигнования, утвержденные на реализацию 15-ти муниципальных программ, из них наиболее низкий уровень исполнения (менее половины от планового процента) сложился по двум муниципальным программам:

1. «Комплексное благоустройство территории Южного округа города Оренбурга» (24,4%);
2. «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Оренбург» (2,8%).

Согласно сведениям, содержащимся в Отчете об исполнении бюджета на 01.07.2022 и Отчетах об исполнении бюджета ГРБС, основными причинами неисполнения расходов на реализацию муниципальных программ являлись «оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ», «невозможность заключения государственного контракта по итогам конкурса в связи с отсутствием претендентов (поставщиков, подрядчиков, исполнителей)».

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

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

Согласно пункту 7.5 Порядка № 1083-п (в редакции постановления от 16.03.2020 № 306-п) срок внесения таких изменений составляет один месяц со дня вступления его в силу. С 16.06.2022 срок приведения муниципальной программы в соответствие с решением о бюджете, установленный Порядком № 1083-п (в редакции постановления от 10.06.2022 № 1063-п), увеличен до двух месяцев.

Решением Оренбургского городского Совета от 12.04.2022 № 221 «О внесении изменений в решение Оренбургского городского Совета от 24.12.2021 № 185» в утвержденные бюджетные ассигнования 12-ти муниципальных программ внесены изменения.

Решение о бюджете вступило в законную силу 12.04.2022. Таким образом, муниципальные программы должны быть приведены в соответствие с решением о бюджете не позднее 12.05.2022.

В ходе мониторинга приведения муниципальных программ в соответствие с Решением о бюджете, установлено:

* с нарушением установленного пунктом 7.5 Порядка № 1083-п срока приведено 11 муниципальных программ, а именно:
1. «Доступное образование» (постановление от 10.06.2022 № 1079-п, которое вступило в силу 16.06.2022, т.е. позже срока на 34 дня);
2. «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом города Оренбурга» (постановление от 10.06.2022 № 1083-п, которое вступило в силу 16.06.2022, т.е. позже срока на 34 дня);
3. «Комплексное развитие жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и реализация жилищной политики на территории муниципального образования «город Оренбург» (постановление от 02.06.2022 № 1042-п, которое вступило в силу 09.06.2022, т.е. позже срока на 27 дней);
4. «Обеспечение деятельности Администрации города Оренбурга по решению вопросов местного значения и исполнению отдельных государственных полномочий» (постановление от 07.07.2022 № 1291-п, которое вступило в силу 14.07.2022, т.е. позже срока на 62 дней);
5. «Спортивный Оренбург» (постановление от 23.05.2022 № 939-п, которое вступило в силу 26.05.2022, т.е. позже срока на 13 дней);
6. «Развитие культуры и искусства в муниципальном образовании «город Оренбург» (постановление от 30.06.2022 № 1217-п, которое вступило в силу 07.07.2022, т.е. позже срока на 55 дней);
7. «Комплексное благоустройство и повышение качества жизни населения на территории Северного округа города Оренбурга» (постановление от 10.06.2022 № 1087-п, которое вступило в силу 23.06.2022, т.е. позже срока на 41 день);
8. «Комплексное благоустройство территории Южного округа города Оренбурга» (постановление от 17.06.2022 № 1122-п, которое вступило в силу 23.06.2022, т.е. позже срока на 41 день).
9. «Социальная поддержка жителей города Оренбурга» (постановление от 12.05.2022 № 902-п, которое вступило в силу 19.05.2022, т.е. позже срока на 6 дней);
10. «Переселение граждан муниципального образования «город Оренбург» из жилых домов, признанных аварийными» (постановление от 11.05.2022 № 901-п, которое вступило в силу 19.05.2022, т.е. позже срока на 6 дней);
11. «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Оренбург» на 2018-2024 годы» (постановление от 01.08.2022 № 1413-п, которое вступило в силу 17.08.2022, т.е. позже срока на 96 дней);
* на дату окончания проведения экспертно-аналитического мероприятия в соответствие с Решением о бюджете не приведена муниципальная программа «Строительство и дорожное хозяйство в городе Оренбурге».

Согласно подпункту 2 пункта 7.2 Порядка № 1083-п (в редакции постановления от 10.06.2022 № 1063-п) основанием для внесения изменений в муниципальную программу является изменение объема финансирования муниципальной программы, за исключением приведения муниципальной программы в соответствие с решением о бюджете (решением о внесении изменений в бюджет).

Случаи изменения утвержденных главным распорядителям бюджетных средств объемов финансирования на основании сводной бюджетной росписи без внесения изменений в решение о бюджете предусмотрены пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 5 статьи 18 Положения о бюджетном процессе в городе Оренбурге, утвержденным РОГС № 970. Со дня вступления в силу изменений, внесенных в Порядок № 1083-п (вступило в силу 16.06.2022), в сводную бюджетную роспись бюджетных ассигнований по расходам бюджета города Оренбурга внесено шесть изменений, в том числе, в части изменения (увеличения, сокращения) объема бюджетных ассигнований, утвержденных на реализацию муниципальных программ.

В ходе мониторинга установлено, что в отчетном периоде изменения в муниципальные программы на основании подпункта 2 пункта 7.2 Порядка № 1083-п не вносились.

Так, например, 29.04.2022 на основании уведомления от министерства природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области от 29.04.2022 № 52 о предоставлении из бюджета Оренбургской области субсидии бюджету города Оренбурга на софинансирование расходов по обустройству мест (площадок) накопления твердых бытовых отходов и в целях софинансирования предоставляемой субсидии за счет средств бюджета города Оренбурга, по решению начальника Финансового управления в СБР внесены изменения в части увеличения бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ по комплексному благоустройству территорий округов города Оренбурга, в том числе:

* «Комплексное благоустройство и повышение качества жизни населения на территории Северного округа города Оренбурга» - по основному мероприятию «Прочие мероприятия по благоустройству территории Северного округа города Оренбурга» на обустройство мест (площадок) накопления ТКО на сумму 31 932,4 тыс. рублей (Администрации Северного округа);
* «Комплексное благоустройство территории Южного округа города Оренбурга» - по основному мероприятию «Благоустройство, озеленение и содержание территории Южного округа города Оренбурга» на обустройство мест (площадок) накопления ТКО на сумму 47 898,5 тыс. рублей (Администрации Южного округа).

Цели, порядок предоставления субсидий и другие условия определены соглашением от 19.05.2022 № 17, заключенным между министерством природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области и Администрацией города Оренбурга. Подпунктом «б» пункта 3.2 указанного соглашения установлено, что одним из условий предоставления субсидии является наличии утвержденной муниципальной программы, направленной на достижение цели подпрограммы «Развитие системы обращения с отходами производства и потребления в Оренбургской области» государственной программы «Охрана окружающей среды Оренбургской области».

В соответствии с постановлением Правительства Оренбургской области от 25.12.2018 № 892-пп целью указанной подпрограммы является «развитие системы обращения с отходами производства и потребления».

Вместе с тем, цели муниципальных программ «Комплексное благоустройство и повышение качества жизни населения на территории Северного округа города Оренбурга» и «Комплексное благоустройство территории Южного округа города Оренбурга» в действующих редакциях не направлены на достижение цели подпрограммы «Развитие системы обращения с отходами производства и потребления в Оренбургской области».

На момент окончания экспертно-аналитического мероприятия в указанные программы соответствующие изменения на основании подпункта 2 пункта 7.2 Порядка № 1083-п не внесены.

Муниципальное образование «город Оренбург» в 2022 году принимает участие в реализации девяти региональных проектов Оренбургской области, которые исполняются в рамках пяти национальных проектов, а именно:

* национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» - региональный проект «Региональная и местная дорожная сеть (Оренбургская область)»;
* национального проекта «Демография» - два региональных проекта «Содействие занятости» и «Спорт - норма жизни»;
* национального проекта «Образование» - два региональных проекта «Современная школа» и «Успех каждого ребенка»;
* национального проекта «Жилье и городская среда» - три региональных проекта «Формирование комфортной городской среды», «Обеспечение устойчивого сокращение непригодного для проживания жилищного фонда» и «Жилье»;
* национального проекта «Культура» - региональный проект «Культурная среда».

Мероприятия региональных проектов утверждены в рамках шести муниципальных программ:

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

Первоначально РОГС № 185 предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию восьми Региональных проектов в общей сумме 3 599 742,0 тыс. рублей.

Решением Оренбургского городского Совета от 10.02.2022 № 221 «О внесении изменений в решение Оренбургского городского Совета от 24.12.2021 № 185», объем ассигнований на реализацию Региональных проектов увеличен на 10 501,2 тыс. рублей и утвержден в сумме 3 610 243,2 тыс. рублей. Перечень Региональных проектов дополнен региональным проектом Оренбургской области «Спорт – норма жизни».

Сводной бюджетной росписью по расходам города Оренбурга по состоянию на 01.07.2022 предусмотрены бюджетные ассигнования для реализации Региональных проектов в сумме 3 603 209,3 тыс. рублей, что на 7 033,9 тыс. рублей меньше чем утверждено Решением о бюджете.

Информация о финансировании мероприятий Региональных проектов по состоянию на 01.07.2022 представлена в таблице 6.

*Таблица 6 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование регионального проекта | ГРБС | Утверждено бюджетных ассигнований | Заключены контракты и соглашения о предоставлении субсидий | Кассовое исполнение |
| сумма | %(гр.5/4) | сумма | % от утв. ассигн.(гр.7/4) | % от суммы закл. контр.(гр.7/5) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | Национальный проект «Демография» |
| 1.1 | «Содействие занятости» | УСиДХ | 155 953,6 | 155 781,3 | 99,9 | 64 650,9 | 41,5 | 41,5 |
|   | «Спорт - норма жизни»« | КФКиС | 3 686,8 | 3 686,8 | 100,0 | 3 686,8 | 100,0 | 100,0 |
| **Итого по НП:** | **159 640,4** | **159 468,1** | **99,9** | **68 337,7** | **42,8** | **42,9** |
| **2** | Национальный проект «Безопасные и качественные автомобильные дороги» |
| 2.1 | «Региональная и местная дорожная сеть» (Оренбургская область) | УСиДХ | 1 360 000,0 | 1 360 000,0 | 100,0 | 778 115,9 | 57,2 | 57,2 |
|
| **Итого по НП:** | **1 360 000,0** | **1 360 000,0** | **100,0** | **778 115,9** | **57,2** | **57,2** |
| 3 | Национальный проект «Образование» |
| 3.1 | «Современная школа» | Всего: | 1 204 233,2 | 713 770,8 | 59,3 | 75 188,2 | 6,2 | 10,5 |
| КУИ | 11 709,2 | 11 709,2 | 100,0 | 11 709,2 | 100,0 | 100,0 |
| УСиДХ | 1 034 532,1 | 630 736,3 | 61,0 | 63 479,0 | 6,1 | 10,1 |
| УО | 157 991,9 | 71 325,2 | 45,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 3.2 | «Успех каждого ребенка» | УО | 2 743,3 | 2 743,3 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого по НП:** | **1 206 976,5** | **716 514,1** | **59,4** | **75 188,2** | **6,2** | **10,5** |
| **4** | Национальный проект «Жилье и городская среда» |
| 4.1 | «Формирование комфортной городской среды» | Всего: | 401 007,0 | 401 007,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| УСиДХ | 197 858,6 | 197 858,6 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| АСО | 203 148,6 | 203 148,6 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 4.2 | «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда | УЖКХ | 278 103,4 | 88 975,5 | 32,0 | 70 710,4 | 25,4 | 79,5 |
| 4.3 | «Жилье» | УСиДХ | 113 063,1 | 113 063,1 | 100,0 | 68 181,4 | 60,3 | 60,3 |
| **Итого по НП:** | **792 173,5** | **603 045,6** | **76,1** | **138 891,8** | **17,5** | **23,0** |
| **5** | Национальный проект «Культура» |
| 5.1 | «Культурная среда» | УКиИ | 84 418,7 | 84 418,7 | **100,0** | 38 649,6 | 45,8 | 45,8 |
| **Итого по НП:** | **84 418,7** | **84 418,7** | **100,0** | **38 649,6** | **45,8** | **45,8** |
| **Всего** | **3 603 209,1** | **2 923 446,6** | **81,1** | **1 099 183,2** | **30,5** | **37,6** |

Исполнение мероприятий региональных проектов, включенных в муниципальные программы города Оренбурга, осуществляют семь главных распорядителей бюджетных средств, а именно:

* Управление строительства и дорожного хозяйства;
* Администрация Северного округа;
* Управление образования;
* Комитет по управлению имуществом;
* Комитет по физической культуре и спорту;
* Управление жилищно-коммунального хозяйства;
* Управление по культуре и искусству.

Согласно «Отчетов о бюджетных обязательствах» (ф. 0503128-нп), представленных в составе бюджетной отчетности ГРБС, по состоянию на конец первого полугодия в целях выполнения мероприятий Региональных проектов заключены муниципальные контракты и соглашения о предоставлении субсидий подведомственным ГРБС учреждениям на общую сумму 2 923 446,6 тыс. рублей, что составляет 81,1% от суммы утвержденных бюджетных ассигнований.

В полном объеме приняты бюджетные обязательства с целью выполнения мероприятий шести Региональных проектов: «Спорт – норма жизни» (исполнитель КФКиС), «Региональная и местная дорожная сеть» (Оренбургская область)» (исполнитель УСДХ), «Успех каждого ребенка» (исполнитель Управление образования), «Формирование комфортной городской среды» (исполнители УСДХ и Администрация Северного округа), «Жилье» (исполнитель УСДХ) и «Культурная среда» (исполнитель УКиИ). Кроме этого с целью реализации мероприятий Регионального проекта «Содействие занятости» УСДХ приняты обязательства на уровне 99,9%.

Объем принятых обязательств в разках выполнения мероприятий Регионального проекта «Современная школа» составил 59,3% (исполнители КУИ, УСДХ и Управление образования).

Низкий объем принятых бюджетных обязательств сложился по Региональному проекту «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» – 32,0% (исполнитель УЖКХ).

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

В первом полугодии 2022 года на реализацию мероприятий Региональных проектов произведены кассовые расходы в общей сумме 1 099 183,2 тыс. рублей, что составило 30,5% от утвержденного объема ассигнований и 37,6% от суммы принятых бюджетных обязательств.

В полном объеме (100,0%) исполнены бюджетные ассигнования, утвержденные для реализации мероприятий Регионального проекта «Спорт – норма жизни».

На уровне от 41,5% до 60,3% сложилось исполнение по четырем Региональным проектам, а именно: «Жилье» - 60,3% от утвержденных бюджетных ассигнований и суммы принятых бюджетных обязательств, «Региональная и местная дорожная сеть (Оренбургская область)» - 57,2%, «Культурная среда» - 45,8% и «Содействие занятости» - 41,5%.

Низкий уровень кассовых расходов отмечается по следующим Региональным проектам «Современная школа» - 6,2% от утвержденных бюджетных ассигнований и 10,5% от суммы принятых бюджетных обязательств и «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» - менее 25,4% от утвержденных бюджетных ассигнований и 0,1% от суммы принятых бюджетных обязательств.

Кассовые расходы на реализацию мероприятий Региональных проектов «Успех каждого ребенка» и «Формирование комфортной городской среды» в первом полугодии 2022 года не осуществлялись.

Сведения о направлениях расходов в рамках выполнения мероприятий Региональных проектов по состоянию на 01.07.2022 представлены в таблице 7.

*Таблица 7 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование регионального проекта | Муниципальная составляющая проекта (какие мероприятия должны быть реализованы в рамках проекта) | Утверждено СБР | Кассовое исполнение |
| «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» | Приобретение и строительство зданий, помещений для размещения дошкольных образовательных учреждений, оснащение оборудованием: | **155 953,6** | **64 650,9** |
| Строительство детского сада на 220 мест, оснащение оборудованием (г.Оренбург микрорайон "поселок Ростоши") | 58 696,9 | 49 562,5 |
| Строительство детского сада на 300 мест (г.Оренбург ЖК "Дубки") | 97 256,7 | 15 088,4 |
| «Спорт - норма жизни» | Приобретение спортивного оборудования и инвентаря | **3 686,8** | **3 686,8** |
| «Современная школа» | Приобретение, строительство помещений для размещения общеобразовательных образовательных учреждений, модернизация и оснащение оборудованием общеобразовательных образовательных учреждений: | **1 204 233,2** | **75 188,2** |
| Приобретение нежилого отдельно стоящего здания школа на 1135 мест (г.Оренбург, СВЖР, ул.Поляничко, здание 11/7) | 11 709,2 | 11 709,2 |
| Строительство школы на 1135 мест (г. Оренбург, п.Южный ул.Весенняя) | 878 681,5 | 63 479,0 |
| Оснащение школы оборудованием (г. Оренбург, п.Южный ул.Весенняя) | 86 666,7 | 0,0 |
| Модернизация образовательного учреждения (г.Оренбург, МОАУ "Физико-математический лицей" | 71 325,2 | 0,0 |
| Строительство школы на 1135 мест (г. Оренбург ЖК "Дубки") | 10 152,3 | 0,0 |
| Строительство школы на 1135 мест (г. Оренбург ЖК "Микрорайон Маршала Рокоссовского") | 125 241,4 | 0,0 |
| Строительство школы на 1135 мест (г. Оренбург СВЖР Микрорайон 20А) | 10 152,3 | 0,0 |
| Строительство школы на 1135 мест (г. Оренбург ЖК "Оренбуржье") | 10 152,3 | 0,0 |
| Строительство школы на 1135 мест (г. Оренбург ЖК "Победа") | 152,3 | 0,0 |
| «Успех каждого ребенка» | Создание в общеобразовательных организациях условий для занятий физической культурой и спортом | **2 743,3** | **0,0** |
| Проведение капитального ремонта в спортивных залах общеобразовательных организаций, расположенных в сельской местности (МОАУ "СОШ № 37") | 2 743,3 | 0,0 |
| «Региональная и местная дорожная сеть (Оренбургская область)» | Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог | **1 360 000,0** | **778 115,9** |
| «Жилье» | Мероприятия, направленные на стимулирование развития жилищного строительства в г.Оренбурге | **113 063,1** | **68 181,4** |
| Дорога ул. Маршала Советского Союза Рокоссовского, соединяющая ул.Терешковой и пр.Победы в г.Оренбурге (2­й пусковой комплекс) | 108 663,1 | 68 181,4 |
| Магистраль районного значения, соединяющая ул. Степана Разина и Загородное шоссе, (Дублер ул. Чкалова) в г. Оренбурге. 1 этап | 4 400,0 | 0,0 |
| «Формирование комфортной городской среды» | Мероприятия, направленные на формирование современной городской среды | **401 007,2** | **0,0** |
| Выполнение работ по благоустройству общественных территорий по ул.Березке, восточной части набережной реки Урал (от пешеходного моста до ул. Красной площади) и сквера у ЦДТ Промышленного района г.Оренбурга (ДК "ТРЗ") | 401 007,2 | 0,0 |
| «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» | Приобретение (строительство) жилых помещений для предоставления гражданам, предоставление возмещения за изымаемые жилые помещения | **278 103,4** | **70 710,4** |
| «Культурная среда» | Мероприятия по модернизации театров юного зрителя и театров кукол, капитальный ремонт учреждений дополнительного образования, поддержка отрасли культуры: | **84 418,7** | **38 649,6** |
| Модернизация (капитальный ремонт) театров юного зрителя и театров кукол МАУ "Оренбургский театр кукол "Пьеро" | 43 961,7 | 22 648,9 |
| Модернизация (капитальный ремонт) МБУДО "Детская музыкальная школа № 3" | 24 841,3 | 7 451,1 |
| Поддержка отрасли культуры (оснащение музыкальными инструментами, оборудованием и учебными материалами) МБУДО "Детская музыкальная школа № 4" | 6 915,7 | 5 975,7 |
| МБУ "Музей истории города Оренбурга" | 8 700,0 | 2 581,3 |
| **Всего** | **3 603 209,3** | **1 099 183,2** |

Решением Оренбургского городского Совета от 24.12.2021 № 185 «О бюджете города Оренбурга на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию двух приоритетных проектов Оренбургской области (далее – Приоритетные проекты) в общей сумме 7 033,9 тыс. рублей.

Решениями Оренбургского городского Совета от 10.02.2022 № 197 и от 12.04.2022 № 221 «О внесении изменений в решение Оренбургского городского Совета от 24.12.2021 № 185», объем ассигнований на реализацию Приоритетных проектов не корректировался.

Сводной бюджетной росписью по расходам города Оренбурга по состоянию на 01.07.2022 предусмотрены бюджетные ассигнования для реализации Приоритетных проектов в сумме 7 033,9 тыс. рублей, что соответствует объему ассигнований, утвержденному Решением о бюджете.

Согласно Решению о бюджете, Сводной бюджетной росписи и действующим муниципальным программам реализацию мероприятий Приоритетных проектов в 2022 году осуществляют четыре главных распорядителя бюджетных средств (УСДХ, Администрациями Северного и Южного округов, УКиИ) в рамках четырех муниципальных программ:

* Мероприятия Приоритетного проекта «Вовлечение жителей муниципальных образований Оренбургской области в процесс выбора и реализации инициативных проектов» реализуют три ГРБС:
* Управление строительства и дорожного хозяйства – утвержденный объем назначений 1 199,7 тыс. рублей. В рамках муниципальной программы «Строительство и дорожное хозяйство в городе Оренбурге» планируется выполнить работы по благоустройству общественных территорий с установкой элементов уличного освещения, расположенных по адресу: г. Оренбург, п. Бердянка, ул. ул. Южная, ул. Степная, ул. Верхняя, ул. Новая, ул. Молодежная, ул. Северная, ул. Школьная;
* Администрация Северного округа – утвержденный объем назначений 1 616,7 тыс. рублей. В рамках муниципальной программы «Комплексное благоустройство и повышение качества жизни населения на территории Северного округа города Оренбурга» планируется выполнить работы по благоустройству парка Победы на территории поселка Самородово Промышленного района города Оренбурга;
* Администрация Южного округа – утвержденный объем назначений 3 062,1 тыс. рублей. В рамках муниципальной программы «Комплексное благоустройство территории Южного округа города Оренбурга» планируется выполнить работы по благоустройству сквера Памяти и Славы по адресу: город Оренбург, село Городище, ул. Октябрьская и сквера по адресу: ул. Молодежная в границах земельного участка 44:0501001:1900, п. Нижнесакмарский, г. Оренбург;

Согласно показателям, отраженным в отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117), входящего в состав бюджетной отчетности муниципального образования «город Оренбург», а также в отчете об исполнении бюджета (ф. 0503127), входящего в состав отчетности ГРБС, по состоянию на 01.07.2022 в рамках выполнения мероприятий указанного приоритетного проекта приняты бюджетные обязательства на общую сумму 1 019,8 тыс. рублей, что составляет 17,3% от утвержденного объема ассигнований(5 878,5 тыс. рублей), в том числе:

* УСДХ приняты бюджетные обязательства на общую сумму 1 019,8 тыс. рублей, что составляет 85,0% от утвержденного ГРБС объема ассигнований;
* Администрациями Северного и Южного округов бюджетные обязательства не принимались.

Кассовые расходы в первом полугодии 2022 года не производились.

* Мероприятия Приоритетного проекта «Культура малой Родины» реализует Управление по культуре и искусству. Утвержденный объем назначений 1 155,4 тыс. рублей. В рамках муниципальной программы «Развитие культуры и искусства в муниципальном образовании «город Оренбург» планируется выполнить мероприятия по поддержке творческой деятельности и техническому оснащению муниципального автономного учреждения «Оренбургский театр кукол «Пьеро».

Согласно показателям, отраженным в отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117), входящего в состав бюджетной отчетности муниципального образования «город Оренбург», а также в отчете об исполнении бюджета (ф. 0503127), входящего в состав отчетности ГРБС – УКиИ, по состоянию на 01.07.2022 в рамках выполнения мероприятий указанного приоритетного проекта:

* приняты бюджетные обязательства на сумму 1 155,4 тыс. рублей, что составляет 100,0% от утвержденного объема бюджетных ассигнований;
* произведены кассовые расходы на общую сумму 81,5 тыс. рублей, что составляет 7,1% от утвержденного объема бюджетных ассигнований и объема принятых бюджетных обязательств.

**Муниципальный дорожный фонд**

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

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2022 год утвержден Решением о бюджете сумме 3 287 899,7 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) и сведений, предоставленных Финансовым управлением, за первое полугодие 2022 года поступили доходы, формирующие Дорожный фонд, в общей сумме 1 510 508,1 тыс. рублей, что составило 39,1% от утвержденных годовых показателей.

Сведения об источниках формировании бюджетных ассигнований Дорожного фонда за первое полугодие 2022 года, согласно информации финансового управления администрации города Оренбурга, представлены в таблице 8.

*Таблица 8 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование источников формирования Дорожного фонда | Утверждено Решением о бюджете | Кассовое исполнение на 01.07.2022 |
| сумма | % |
| **1** | **Налоговые и неналоговые доходы** | **1 384 187,7** | **540 745,9** | **39,1** |
| 1.1  | Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 55 813,0 | 30 217,4 | 54,1 |
| 1.2 | Налог на имущество физических лиц (по утвержденному нормативу 100%) | 205 497,0 | 19 152,7 | 9,3 |
| 1.3 | Земельный налог (по утвержденному нормативу 100%) | 597 982,0 | 236 318,3 | 39,5 |
| 1.4 | Налог на доходы физических лиц (по утвержденному нормативу 13,3634%) | 381 064,9 | 160 466,5 | 42,1 |
| 1.5 | Доходы, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (по утвержденному нормативу 100%) | 138 300,0 | 92 081,0 | 66,6 |
| 1.6 | Инициативные платежи | 647,8 | 79,0 | 12,2 |
| 1.7 | Государственная пошлина за выдачу органом местного самоуправления городского округа специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов | 694,0 | 322,0 | 46,4 |
| 1.8 | Платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов | 4 189,0 | 939,5 | 22,4 |
| 1.9 | Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом, казенным учреждением городского округа | 0,0 | 1 056,7 | х |
| 1.10 | Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, (муниципальным казенным учреждением) городского округа (пени за просрочку платежей по договору, неисполнение (ненадлежащее исполнение) обязательств) | 0,0 | 16,6 | х |
| 1.11 | Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части бюджетов городских округов) | 0,0 | 34,2 | х |
| 1.12 | Платежи в целях возмещения убытков, причиненных уклонением от заключения с муниципальным органом городского округа (муниципальным казенным учреждением) муниципального контракта, финансируемого за счет средств муниципального дорожного фонда, а также иные денежные средства, подлежащие зачислению в бюджет городского округа за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд | 0,0 | -45,8 | х |
| 1.13 | Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов (иные доходы от компенсации затрат) | 0,0 | 107,8 | х |
| **2** | **Безвозмездные поступления** | **1 779 920,2** | **845 970,5** | **47,5** |
| 2.1 | Дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 248 929,0 | 28 800,2 | 11,6 |
| 2.2 | Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности | 4 312,0 | 0,0 | 0,0 |
| 2.3 | Субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов | 249 869,7 | 249 869,7 | 100,0 |
| 2.4 | Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по стимулированию программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации | 106 489,8 | 66 817,7 | 62,7 |
| 2.5 | Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (создание объектов инфраструктуры в целях реализации инфраструктурных проектов | 50 000,0 | 0,0 | 0,0 |
| 2.6 | Прочие субсидии бюджетам городских округов (субсидии бюджетам муниципальных образований на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог городских агломераций) | 1 020 000,0 | 500 482,9 | 49,1 |
| 2.7 | Прочие субсидии бюджетам городских округов (на реализацию инициативных проектов) | 319,7 | 0,0 | 0,0 |
| 2.8 | Прочие субсидии бюджетам городских округов (на осуществление дорожной деятельности) | 100 000,0 | 0,0 | 0,0 |
| **3** | **Остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда, неиспользованных в 2021 году, в том числе за счет средств:** | **123 791,8** | **123 791,8** | **100,0** |
| 3.1 | городского бюджета | 23 606,2 | 23 606,2 | 100,0 |
| 3.2 | областного бюджета | 100 185,6 | 100 185,6 | 100,0 |
| **Всего** | **3 287 899,7** | **1 510 508,2** | **45,9** |

Основной причиной неисполнения плановых показателей (50%) источников формирования Дорожного фонда (1 510 508,2 тыс. рублей или 45,9%) является поступление в отчетном периоде налоговых и неналоговых доходов на уровне 39,1% (540 745,9 тыс. рублей) от запланированного годового объема.

# В составе источники формировании Дорожного фонда учтены средства:

# поступившие налоговые и неналоговые доходы в общей сумме 540 745,9 тыс. рублей, которые составили 35,8% от общего объема поступивших доходов Дорожного фонда;

# поступившие безвозмездные поступления в общей сумме 845 970,5 тыс. рублей, которые составили 56,0% от общего объема поступивших доходов Дорожного фонда;

# остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда, неиспользованных в 2021 году, в сумме 123 791,8 тыс. рублей или 8,2% от общего объема поступивших доходов Дорожного фонда.

В ходе проведения мероприятия установлено, что нормативы отчислений источников формирования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «город Оренбург» земельного налога, налога на имущество физических лиц, налога на доходы физических лиц и доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков соблюдены.

Согласно представленной Финансовым управлением информации о направлениях расходования ассигнований Дорожного фонда и отчетов ГРБС кассовое исполнение расходов Дорожного фонда по состоянию на 01.07.2022 составило 1 382 699,2 тыс. рублей или 42,1% от объема утвержденных Решением о бюджете ассигнований. Объем кассовых расходов Дорожного фонда не превысил объем поступивших в отчетном периоде средств источников его формирования.

Информация о направлениях расходования бюджетных ассигнований Дорожного фонда в первом полугодии 2022 года отражена в таблице 9.

*Таблица 9 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено Решением о бюджете | Утверждено СБР на дорожное хозяйство | Исполнено на 01.07.2022 |
| сумма | утв. Решением о бюджете, % | утв. СБР, % |
| **1. Проектирование, строительство, реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе:** | **427 411,9** | **427 411,9** | **98 695,8** | **23,1** | **23,1** |
| 1.1. МП «Строительство и дорожное хозяйство в г. Оренбурге» *(УСДХ)* | 427 387,9 | 427 387,9 | 98 671,8 | 23,1 | 23,1 |
| *\* Строительство дороги ул. Маршала Советского Союза Рокоссовского, соединяющей ул. Терешковой и пр. Победы в г. Оренбурге. Строительство кольцевого пересечения в районе пр. Победы в г. Оренбурге* | *400,0* | *400,0* | *400,0* | 100,0 | 100,0 |
| *\* Строительство дороги ул. Маршала Советского Союза Рокоссовского, соединяющей ул. Терешковой и пр. Победы в г. Оренбурге. Устройство примыкания к ул. Терешковой в г. Оренбурге* | *200,0* | *200,0* | *200,0* | 100,0 | 100,0 |
| *\* 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* | *108 663,1* | *108 663,1* | *68 181,4* | 62,7 | 62,7 |
| *\* Магистраль районного значения, соединяющая ул. Степана Разина и Загородное шоссе (Дублер ул. Чкалова) в г. Оренбурге. 1 этап* | *4 400,0* | *4 400,0* | *0,0* | 0,0 | 0,0 |
| *\*Магистраль районного значения соединяющая ул. Степана Разина и Загородное шоссе (дублер ул. Чкалова) в г. Оренбург. 3 этап* | *12 454,1* | *12 454,1* | *0,0* | 0,0 | 0,0 |
| *\* Реконструкция мостового перехода через р. Сакмара на пр. Бр. Коростелевых* | *101 605,1* | *101 605,1* | *595,0* | 0,6 | 0,6 |
| *\* 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»* | *66 773,5* | *66 773,5* | *10 040,4* | 15,0 | 15,0 |
| *\* Реконструкция путепровода через ж.д. пути по ул. Конституции СССР* | *82 842,0* | *82 842,0* | *19 255,0* | 23,2 | 23,2 |
| *\* Создание объектов инфраструктуры в целях реализации инфраструктурных проектов (строительство автомобильных дорог)* | *50 050,1* | *50 050,1* | *0,0* | 0,0 | 0,0 |
| 1.2. Исполнение судебных актов | 24,0 | 24,0 | 24,0 | 100,0 | 100,0 |
| **2. Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов** | **2 215 550,7** | **2 223 600,7** | **857 433,7** | **38,7** | **38,6** |
| 2.1. МП «Строительство и дорожное хозяйство в г. Оренбурге» (*УСДХ*) | 2 215 550,7 | 2 223 600,7 | 857 433,7 | 38,7 | 38,6 |
| **3. Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них, в том числе:** | **612 794,3** | **673 494,3** | **426 569,7** | **69,6** | **63,3** |
| 3.1. МП «Строительство и дорожное хозяйство в г. Оренбурге» *(УСДХ)* | 70 586,2 | 103 586,2 | 30 039,0 | 42,6 | 29,0 |
| 3.3. МП «Комплексное благоустройство и повышение качества жизни населения на территории Северного округа города Оренбурга» и непрограммные расходы *(АСО)* | 222 709,3 | 229 709,3 | 162 962,9 | 73,2 | 70,9 |
| 3.4. МП «Комплексное благоустройство территории Южного округа города Оренбурга» и непрограммные расходы *(АЮО)* | 319 498,8 | 340 198,8 | 233 567,8 | 73,1 | 68,7 |
| **4. Капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям** | **32 142,8** | **26 392,8** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| 4.1. МП «Комплексное развитие жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и реализация жилищной политики на территории муниципального образования «город Оренбург» | **32 142,8** | **26 392,8** | **0,0** | 0,0 | 0,0 |
| *УСДХ* | *14 342,8* | *13 292,8* | *0,0* | 0,0 | 0,0 |
| *УЖКХ* | *17 800,0* | *13 100,0* | *0,0* | 0,0 | 0,0 |
| **Всего** | **3 287 899,7** | **3 350 899,7** | **1 382 699,2** | **42,1** | **41,3** |

Плановый показатель (50,0%) финансирования мероприятий Дорожного фонда достигнут по одному направлению расходования Дорожного фонда – «Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них» (426 569,7 тыс. рублей или 69,6% от утвержденных Решением о бюджете бюджетных ассигнований Дорожного фонда).

Расходы на «Проектирование, строительство, реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения» профинансированы на уровне 23,1% от утвержденных Решением о бюджете бюджетных ассигнований Дорожного фонда (98 695,8 тыс. рублей), расходы на «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов» на 38,7% (857 433,7 тыс. рублей).

Финансирование расходов по направлению «Капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям» в первом полугодии 2022 года не осуществлялось.

**Резервные фонды**

Первоначально пунктами 8 и 9 РОГС № 185 на 2022 год утверждены:

- резервный фонд Администрации города Оренбурга в сумме 147 600,0 тыс. рублей;

- резерв финансовых и материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций на территории города Оренбурга в сумме 5 000,0 тыс. рублей.

Ассигнования утверждены Финансовому управлению.

Решением Оренбургского городского Совета от 10.02.2022 № 197 «О  внесении изменений в решение Оренбургского городского Совета от 24.12.2021 №185» размер резервного фонда Администрации города Оренбурга (далее – Резервный фонд) сокращен на 32 460,3 тыс. рублей и составил 115 139,7 тыс. рублей. Решением Оренбургского городского Совета от 12.04.2022 № 221 «О внесении изменений в решение Оренбургского городского Совета от 24.12.2021 №185» размер Резервного фонда не корректировался.

Объем резерва финансовых и материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций на территории города Оренбурга (далее - Резерв финансовых и материальных ресурсов) в 2022 году не изменялся.

Из Резервного фонда в отчетном периоде четырем главным распорядителям бюджетных средств выделены бюджетные ассигнования в общей сумме 49 282,8 тыс. рублей или 42,8%.

Выделение бюджетных ассигнований из Резерва финансовых и материальных ресурсов в перовом полугодии 2022 года не осуществлялось.

Сведения о выделенных ГРБС бюджетных ассигнованиях Резервного фонда и его использовании представлены в следующей таблице 10.

 *Таблица 10 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГРБС | Утвержденные бюджетные ассигнования | Исполнение | Остаток на 01.07.2022 |
| сумма | % |
| УЖКХ | 4 976,9 | 890,6 | 17,9 | 4 086,3 |
| УСП | 39 305,9 | 17 098,2 | 43,5 | 22 207,7 |
| Администрация Северного округа | 2 000,0 | 1 999,6 | 99,9 | 0,4 |
| Администрация Южного округа | 3 000,0 | 2 998,0 | 99,9 | 2,0 |
| **Всего** | **49 282,8** | **22 986,4** | **46,6** | **26 296,4** |

Остаток неиспользованных бюджетных ассигнований Резервного фонда, выделенных ГРБС, на конец отчетного периода составил 26 296,4 тыс. рублей, из них:

* 84,4% - остаток Управления по социальной политике (не использованы бюджетные ассигнования в сумме 22 207,7 тыс. рублей или 56,5% от выделенного объема);
* 15,5% - остаток Управления жилищно-коммунального хозяйства (не использованы бюджетные ассигнования в сумме 4 086,3 тыс. рублей или 82,1% от выделенного объема);
* менее 0,1% - остаток Администрации Северного округа (не использованы бюджетные ассигнования в сумме 0,4 тыс. рублей или 0,1% от выделенного объема);
* менее 0,1% - остаток Администрации Южного округа (не использованы бюджетные ассигнования в сумме 2,0 тыс. рублей или 0,1% от выделенного объема).

Счетная палата обращает внимание на то, что в соответствии с пунктом 10 Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города Оренбурга, утвержденного постановлением Главы города Оренбурга от 06.07.2007 № 4449-п (далее - Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда), главные распорядители бюджетных средств города Оренбурга, получившие бюджетные ассигнования резервного фонда, представляют в Финансовое управление отчет об их использовании с приложением подтверждающих документов.

На момент проведения настоящего экспертно-аналитического мероприятия Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда не установлены сроки представления в финансовый орган отчета о целевом использовании бюджетных ассигнований и форма отчета об использовании средств, полученных из резервного фонда, что не позволяет Администрации города Оренбурга оперативно принимать решения о дальнейшем использовании не востребованных бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города Оренбурга.

**Источники внутреннего финансирования дефицита,**

**муниципальный долг**

По состоянию на 1 июля 2022 бюджет города Оренбурга исполнен с дефицитом в размере 89 751,4 тыс. рублей. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета в отчетном периоде отражены в таблице 11.

*Таблица 11 (тыс. рублей)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя источника финансирования дефицита | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено  |
|
|
| **Источники финансирования дефицитов бюджетов, всего**  | **365 520,8** | **89 751,4** |
| ***Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации*** | ***2 750,0*** | ***-398 150,8*** |
| Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 954 750,0 | 300 000,0 |
| Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации | -952 000,0 | -698 150,8 |
| ***Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации*** | ***-2 750,0*** | ***300 000,0*** |
| Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | 550 000,0 | 300 000,0 |
| *Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов)* | *550 000,0* | *300 000,0* |
| Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | -552 750,0 | 0,0 |
| *Погашение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов)* | *-550 000,0* | *0,0* |
| *Погашение бюджетных кредитов, предоставленных для частичного покрытия дефицитов бюджетов, возврат которых осуществляется муниципальными районами (городскими округами)* | -2 750,0 | 0,0 |
| **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов** | **365 520,8** | **187 902,2** |
| Увеличение остатков средств бюджетов | -22 337 990,0 | -9 001 510,7 |
| Уменьшение остатков средств бюджетов  | 23 116 388,7\* | 9 189 412,9 |

*\* - с учетом внесения изменений в сводную бюджетную роспись, увеличивающих бюджетные ассигнования на общую сумму 412 878,0 тыс. рублей (утверждено Решением о бюджете – 22 703 510,7* *тыс. рублей)*

Согласно бюджетной отчетности и Муниципальной долговой книге муниципального образования «г. Оренбург» (далее – Долговая книга) размер муниципального долга по состоянию на 01.07.2022 составил 352 250,0 тыс. рублей и по сравнению с показателем, сложившимся на 01.01.2022, не изменился. Муниципальный долг на отчетную дату в полном объеме составили бюджетные кредиты, в том числе:

- 52 250,0 тыс. рублей - по соглашению № 3 от 29.11.2018 «О предоставлении бюджетного кредита муниципальному образованию «город Оренбург» для частичного покрытия дефицита местного бюджета» ((в редакции дополнительного соглашения от 16.06.2020 № 1), дата полного исполнения обязательств – 01.12.2029, процентная ставка – 0,1%);

- 300 000,0 тыс. рублей – по дополнительному соглашению № 1 от 07.04.2022 к договору о предоставлении субъекту Российской Федерации (муниципальному образованию) бюджетного кредита на пополнение остатка средств на едином счете бюджета от 21.03.2022 № 53-06-10/003 (дата полного исполнения обязательств – 25.11.2022, процентная ставка – 0,1%).

В соответствии с Долговой книгой в первом полугодии 2022 года осуществлялись следующие операции по управлению муниципальным долгом:

* увеличение муниципального долга на общую сумму 698 150,8 тыс. рублей, в связи с привлечением:
* кредита от АОК «Банк Оренбург» по муниципальному контракту № 0153300066921001436 от 30.11.2021 на предоставление возобновляемой кредитной линии в сумме 300 000,0 тыс. рублей (дата полного исполнения обязательств – 29.11.2022 года, процентная ставка – 8,5%);
* кредита от АО «АЛЬФА-БАНК» по Соглашению о переводе долга по Контракту № 120-Т на оказание услуг по предоставлению кредитной линии (0853600000918000100-0866219-01) от 02.10.2018 в сумме 98 150,8 тыс. рублей (дата полного исполнения обязательств – 25.02.2022, процентная ставка – 9,25%);
* бюджетного кредита на пополнение остатков средств на едином счете бюджета по дополнительному соглашению № 1 от 07.04.2022 к договору о предоставлении субъекту Российской Федерации (муниципальному образованию) бюджетного кредита на пополнение остатка средств на едином счете бюджета от 21.03.2022 № 53-06-10/003 (дата полного исполнения обязательств – 25.11.2022, процентная ставка – 0,1%);
* сокращение муниципального долга на общую сумму 698 150,8 тыс. рублей, в связи с погашением:
* кредита АОК «Банк Оренбург» по муниципальному контракту № 0153300066921001436 от 30.11.2021 на предоставление возобновляемой кредитной линии в сумме 600 000,0 тыс. рублей;
* кредита АО «АЛЬФА-БАНК» по Соглашению о переводе долга по Контракту № 120-Т на оказание услуг по предоставлению кредитной линии (0853600000918000100-0866219-01) от 02.10.2018 в сумме 98 150,8 тыс. рублей.

Согласно показателям, отраженным в отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117), входящего в состав бюджетной отчетности муниципального образования «город Оренбург», а также в отчете об исполнении бюджета (ф. 0503127), входящего в состав бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств города Оренбурга - Финансового управления, общий объем муниципальных заимствований, привлеченных в первом полугодии 2022 года, составил 600 000,0 тыс. рублей, в том числе: кредитов от кредитных организаций – 300 000,0 тыс. рублей, бюджетных кредитов – 300 000,0 тыс. рублей. Общая сумма погашенных в отчетном периоде муниципальных заимствований в полном объеме сложилась за счет сумм погашения кредитов, полученных от кредитных организаций, в объеме 698 150,8 тыс. рублей.

Таким образом, показатель объема привлеченных в первом полугодии 2022 года кредитов от кредитных организаций, отраженный в отчете об исполнении бюджета, меньше аналогичного показателя, отраженного в муниципальной долговой книге, на 98 150,8 тыс. рублей.

Согласно дополнительно представленным документам указанное несоответствие сложилось в связи с принятием в состав муниципального долга обязательств по оплате кредита, полученного в 2018 году муниципальным казенным предприятием «Оренбургские пассажирские перевозки» МО «город Оренбург» (далее – МКП «ОПП»), от акционерного общества «АЛЬФА-БАНК» (далее – АО «АЛЬФА-БАНК»).

Так, МКП «ОПП» и АО «АЛЬФА-БАНК» по результатам проведенного электронного аукциона (протокол № 0853600000918000100-1 от 21.09.2018) заключили Контракт № 120-Т на оказание услуг по предоставлению кредитной линии от 02.10.2018 (далее – Контракт № 120-Т). Согласно пункту 1.1 Предметом Контракта № 120-Т является оказание услуг по предоставлению кредитной линии с лимитом выдачи 240 000 000,0 рублей для приобретения основных средств – автобусов, работающих на газомоторном топливе.

В отчетном периоде (25.02.2022) между МКП «ОПП» (Первоначальный должник), Администрацией города Оренбурга (Новый должник) и АО «АЛЬФА-БАНК» (Кредитор) заключено Соглашение о переводе долга по Контракту № 120-Т на оказание услуг по предоставлению кредитной линии (0853600000918000100-0866219-01) от 02.10.2018 (далее – Соглашение о переводе долга) в соответствии с которым Первоначальный должник передает, а Новый должник принимает на себя обязательства Первоначального должника по указанному Контракту, заключенному между Кредитором и Первоначальным должником.

На дату заключения Соглашения о переводе долга задолженность Первоначального должника перед Кредитором по муниципальному контракту составила:

98 150 827,75 рублей – задолженность по возврату основного долга по кредиту;

903 645,35 рублей – задолженность по уплате процентов за пользование кредитом за период с 31.01.2022 по 25.02.2022.

В соответствии с пунктом 4 Соглашения о переводе долга датой перевода долга по Контракту является дата заключения указанного соглашения, т.е. 25.02.2022. С этой даты Первоначальный должник выбывает из соответствующих правоотношений с Кредитором, указанных в пунктах 1, 2 Соглашения, а Новому должнику переходят обязательства Первоначального должника перед Кредитором, указанные в пунктах 1, 2 Соглашения.

Согласно пункту 5 Соглашения о переводе долга Новый должник обязуется оплатить Кредитору задолженность в полном объеме, в сроки и порядке, указанные в Контракте, а именно: погашение основного долга по кредиту осуществляется ежеквартально, начиная с 28.02.2022 по следующему графику:

|  |  |
| --- | --- |
| **Дата погашения** | **Сумма погашения, руб.**  |
| 28.02.2022 | 10 613 985,67 |
| 30.04.2022 | 12 505 263,16 |
| 30.07.2022 | 12 505 263,16 |
| 30.10.2022 | 12 505 263,16 |
| 20.01.2023 | 12 505 263,16 |
| 30.04.2023 | 12 505 263,16 |
| 30.07.2023 | 12 505 263,16 |
| 02.10.2023 | 12 505 263,12 |
| **ИТОГО** | **98 150 827,75** |

Указанная задолженность принята в состав муниципального долга на основании приказа финансового управления администрации города Оренбурга от 25.02.2022 № 33 «О принятии к учету долговых обязательств по Контракту на оказание услуг по предоставлению кредитной линии», которым установлено: «Принять на баланс финансового управления муниципальный долг в размере 98 150 827,75 руб.».

При этом, согласно карточкам счета 301.00 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам» и счета 502.00 «Обязательства» 25.02.2022 Финансовым управлением приняты обязательства по Контракту № 120-Т в общей сумме 99 054 473,10 рублей, в том числе в виде основного долга – в сумме 98 150 827,75 рублей и процентов – в сумме 903 645,35 рублей.

В разделе I представленной Долговой книги «Кредиты, привлеченные от кредитных организаций в валюте Российской Федерации» по Соглашению о переводе долга отражены сведения о том, что в отчетном периоде привлечено и погашено обязательства в равных суммах 99 054 473,10 рублей (98 150 827,75 рублей – основной долг и 903 645,35 рублей – проценты). По состоянию на 01.03.2022 задолженность по указанному долговому обязательству составила 0,0 рублей.

В соответствии представленными платежными поручениями задолженность по возврату основного долга по кредиту в размере 98 150 827,75 рублей и задолженности по уплате процентов за пользование кредитом за период с 31.01.2022 по 25.02.2022 в размере 903 645,35 рублей погашена досрочно – 25.02.2022. Сведения об оплате отражены в следующей таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дата и номер платежного поручения** | **Сумма погашения, руб.** | **Назначение платежа** | **Код бюджетной классификации** |
| 25.02.2022 № 99658 | 26 261 052,60 | Погашение основного долга по Соглашению о переводе долга | 007 01 02 00 00 04 0000 810 |
| 25.02.2022 № 99675 | 61 275 789,48 | Погашение основного долга по Соглашению о переводе долга | 007 01 02 00 00 04 0000 810 |
| 25.02.2022 № 99685 | 6 862 406,72 | Погашение основного долга по Соглашению о переводе долга | 007 01 02 00 00 04 0000 810 |
| 25.02.2022 № 99681 | 3 751 578,95 | Погашение основного долга по Соглашению о переводе долга | 007 01 02 00 00 04 0000 810 |
| 25.02.2022 № 99876 | 273 813,87 | Погашение процентов поСоглашению о переводе долга | 007 1301 0820270703 730 231 |
| 25.02.2022 № 99877 | 629 831,48 | Погашение процентов поСоглашению о переводе долга | 007 1301 0820270703 730 231 |
| **ИТОГО** | **99 054 473,10** | Х | Х |

Согласно дополнительно представленным пояснениям финансового управления: «Согласно пункту 1.1 Контракта «Предметом Контракта является оказание услуг по предоставлению кредитной линии с лимитом выдачи 240 000 000 (двести сорок миллионов) рублей 00 копеек…». В связи с чем, фактически стороной, привлекаемого кредита от кредитной организации в валюте Российской Федерации, стала Администрация города Оренбурга. Учитывая положения главы 24 Гражданского кодекса Российской Федерации, статей 100, 103, 113 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в бюджете города Оренбурга **средства от муниципальных заимствований** должны учитываться в источниках финансирования дефицита бюджета города Оренбурга.».

Счетная палата обращает внимание на то, что пунктом 2 статьи 100 Бюджетного кодекса РФ установлен закрытый перечень видов долговых обязательств, в состав которых включены обязательства по:

1) ценным бумагам муниципального образования (муниципальным ценным бумагам);

2) бюджетным кредитам, привлеченным в валюте Российской Федерации в местный бюджет из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

3) бюджетным кредитам, привлеченным от Российской Федерации в иностранной валюте в рамках использования целевых иностранных кредитов;

4) кредитам, привлеченным муниципальным образованием от кредитных организаций в валюте Российской Федерации;

5) гарантиям муниципального образования (муниципальным гарантиям), выраженным в валюте Российской Федерации;

6) муниципальным гарантиям, предоставленным Российской Федерации в иностранной валюте в рамках использования целевых иностранных кредитов;

7) иным долговым обязательствам, возникшим до введения в действие настоящего Кодекса и отнесенным на муниципальный долг.

В связи с чем, долговые обязательства муниципального образования не могут существовать в иных видах, за исключением предусмотренных указанным пунктом.

Согласно отчету об исполнении бюджета кассовые расходы на обслуживание муниципального долга за первое полугодие 2022 года составили 2 254,3 тыс. рублей (6,2% от плановых показателей), что не превысило предел, установленный пунктом 18 Решения о бюджете (36 642,2 тыс. рублей). Расходы в полном объеме произведены на уплату процентов по кредитам кредитных организаций, в том числе:

- ОА «АЛЬФА-БАНК» - 903,6 тыс. рублей по Соглашению о переводе долга;

- АОК «Банк Оренбург» - 1 350,7 тыс. рублей.

**Выводы**

1. Показатели, отраженные в приложениях к Постановлению от 18.07.2022 № 1352-п «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Оренбурга за первое полугодие 2022 года», не содержат сведения об исполнении бюджета города Оренбурга за указанный период с детализацией доходов и расходов бюджета, утвержденных решением Оренбургского городского Совета от 24.12.2021 № 185 «Об утверждении бюджета города Оренбурга на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», что не позволяет провести анализ исполнения утвержденных показателей по конкретным источниками доходов, муниципальным программам и программным мероприятиям, а также непрограммным направлениям деятельности.
2. В первом полугодии 2022 года в бюджет города Оренбурга поступило доходов в общем объеме 8 163 586,2 тыс. рублей, что составило 39,2% от утвержденных бюджетных назначений, в том числе: налоговых и неналоговых доходов – 3 528 456,3 тыс. рублей или 49,7% от плана, безвозмездных поступлений – 4 635 129,9 тыс. рублей или 33,7% от плана.
3. В первом полугодии 2022 года бюджетные расходы профинансированы в сумме 8 253 337,6 тыс. рублей, что составило 38,9% от бюджетных ассигнований, утвержденных Решением о бюджете (21 198 760,7 тыс. рублей), 38,2% от бюджетных ассигнований, утвержденных СБР (21 611 638,7 тыс. рублей) и 38,4% от утвержденных и доведенных до главных распорядителей бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств (21 518 603,9 тыс. рублей).
4. В составе расходов бюджета на 2022 год предусмотрены бюджетные ассигнования на финансирование 25-ти муниципальных программ. Общий утвержденный объем бюджетных ассигнований на программные расходы по состоянию на 01.07.2022 составил 20 673 570,5 тыс. рублей или 95,7% от всей расходной части бюджета, предусмотренной на 2022 год.

Программные расходы за первое полугодие 2022 года исполнены на уровне 37,5% от годовых назначений, что составило 7 719 273,8 тыс. рублей или 93,5% от общего объема кассовых расходов бюджета в отчетном периоде.

В отчетном периоде ответственными исполнителями муниципальных программ нарушен установленный срок приведения 11-ти муниципальных программ в соответствие с решениями о бюджете.

На дату окончания проведения экспертно-аналитического мероприятия в соответствие с Решением о бюджете не приведена муниципальная программа «Строительство и дорожное хозяйство в городе Оренбурге».

1. Муниципальное образование «город Оренбург» в 2022 году принимает участие в реализации девяти региональных и двух приоритетных проектов Оренбургской области, которые исполняются в рамках пяти национальных проектов.

Сводной бюджетной росписью по расходам города Оренбурга по состоянию на 01.07.2022 предусмотрены бюджетные ассигнования для реализации Региональных проектов в сумме 3 603 209,3 тыс. рублей и Приоритетных проектов в сумме 7 033,9 тыс. рублей.

По состоянию на конец первого полугодия в целях выполнения мероприятий:

* Региональных проектов заключены муниципальные контракты и соглашения о предоставлении субсидий подведомственным ГРБС учреждениям на общую сумму 2 923 446,6 тыс. рублей, что составляет 81,1% от суммы утвержденных бюджетных ассигнований. Произведены кассовые расходы в общей сумме 1 099 183,2 тыс. рублей, что составило 30,5% от утвержденного объема ассигнований и 37,6% от суммы принятых бюджетных обязательств;
* Приоритетных проектов заключены муниципальные контракты и соглашения о предоставлении субсидий подведомственным ГРБС учреждениям на общую сумму 2 175,2 тыс. рублей, что составляет 30,9% от суммы утвержденных бюджетных ассигнований. Произведены кассовые расходы в общей сумме 1 101,3 тыс. рублей, что составило 15,6% от утвержденного объема ассигнований и 50,6% от суммы принятых бюджетных обязательств;
1. В первом полугодии 2022 года поступили доходы, формирующие Дорожный фонд, в общей сумме 1 510 508,1 тыс. рублей, что составило 39,1% от утвержденных годовых показателей (3 287 899,7 тыс. рублей).

Кассовое исполнение расходов Дорожного фонда по состоянию на 01.07.2022 составило 1 382 699,2 тыс. рублей или 42,1% от объема утвержденных Решением о бюджете ассигнований.

1. По состоянию на 01.07.2022 Решением о бюджет утвержден объем:

- Резервного фонда в сумме 115 139,7 тыс. рублей;

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

Из Резервного фонда в отчетном периоде четырем главным распорядителям бюджетных средств выделены бюджетные ассигнования в общей сумме 49 282,8 тыс. рублей или 42,8%. Выделение бюджетных ассигнований из Резерва финансовых и материальных ресурсов в перовом полугодии 2022 года не осуществлялось.

Остаток неиспользованных бюджетных ассигнований Резервного фонда, выделенных ГРБС, на конец отчетного периода составил 26 296,4 тыс. рублей.

1. По состоянию на 01.07.2022 бюджет города Оренбурга исполнен с дефицитом в размере 89 751,4 тыс. рублей.

Согласно муниципальной долговой книге размер муниципального долга на отчетную дату составил 352 250,0 тыс. рублей, который в полном объеме включает обязательства по бюджетным кредитам. По сравнению с показателем на начало года размер муниципального долга не изменился.

Кассовые расходы на обслуживание муниципального долга за первое полугодие 2022 года составили 2 254,3 тыс. рублей или 6,2% от плановых показателей, что не превысило установленный предел. Расходы в полном объеме произведены на уплату процентов по кредитам кредитных организаций.

**Перечень используемых сокращенных наименований главных администраторов средств бюджета города Оренбурга**

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