|  |  |
| --- | --- |
| C:\Documents and Settings\ilienaanva\Рабочий стол\герб новый\Оренбург-герб ВЕКТОРНЫЙ.jpg |  |
| СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ОРЕНБУРГА **(Счетная палата г. Оренбурга)**  460000, г. Оренбург, ул. Советская, д. 60  телефон: (3532) 98-70-18, 98-73-36  E-mail: [oren.spalata@yandex.ru](mailto:oren.spalata@yandex.ru)  http://www.orenburg.ru    на № \_\_\_\_\_\_\_от \_\_\_\_\_\_\_\_\_  Заключение на проект решения Оренбургского городского Совета «О внесении изменений в решение Оренбургского городского Совета от 24.12.2021 № 185» | Председателю  Оренбургского городского Совета  Березневой О.П.  Начальнику  финансового управления  администрации города Оренбурга  Анисимовой О.И. |

На основании пункта 2 статьи 157 Бюджетного кодекса РФ, пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пункта 2 статьи 15 Положения о бюджетном процессе в городе Оренбурге, утвержденного решением Оренбургского городского Совета от 31.08.2020 № 970, и пункта 8.1 Положения о Счетной палате города Оренбурга, утвержденного решением Оренбургского городского Совета от 06.09.2011 № 265, Счетной палатой города Оренбурга (далее – Счетная палата) проведена экспертиза проекта решения Оренбургского городского Совета «О внесении изменений в решение Оренбургского городского Совета от 24.12.2021 № 185» (далее – Проект решения), направленного в Счетную палату письмом Администрации города Оренбурга от 30.11.2022 № Вн.01-01/285.

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

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

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пока-затель | Утверждено РОГС от 24.12.2021  № 185 | Уточнено РОГС от 25.08.2022 № 243 | Предусмотрено  Проектом решения | Отклонения Проекта решения | | | |
| от первоначально утвержденного | | от уточненного | |
| сумма | % | сумма | % |
| Доходы | 19 551 446,3 | 21 610 026,9 | 20 660 055,8 | +1 108 609,5 | +5,7 | -949 971,1 | -4,4 |
| Расходы | 19 551 446,3 | 21 975 547,7 | 21 025 576,6 | +1 474 130,3 | +7,5 | -949 971,1 | -4,3 |
| Дефицит | 0,0 | 365 520,8 | 365 520,8 | +365 520,8 | +100,0 | 0,0 | - |

Изменения основных параметров городского бюджета на плановый период 2023 и 2024 годов, предусмотренные Проектом решения, представлены в следующей таблице:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Утверждено с учетом РОГС № 243 | | Предусмотрено  Проектом решения | | Отклонения | | | |
| 2023 год | | 2024 год | |
| 2023 год | 2024 год | 2023 год | 2024 год | сумма | % | сумма | % |
| Доходы | 22 319 042,3 | 18 219 425,4 | 20 176 156,1 | 20 453 642,5 | -2 142 886,2 | -9,6 | +2 234 217,1 | +12,3 |
| Расходы | 22 319 042,3 | 18 219 425,4 | 20 176 156,1 | 20 453 642,5 | -2 142 886,2 | -9,6 | +2 234 217,1 | +12,3 |
| Дефицит | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Согласно пояснительной записке и финансово-экономическому обоснованию Проекта решения внесение изменений в решение Оренбургского городского Совета «О бюджете города Оренбурга на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» производится на основании следующих документов, которые представлены в Счетную палату с Проектом решения:

* изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись на основании статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 18 Положения о бюджетном процессе в городе Оренбурге;
* писем главных администраторов доходов бюджета города Оренбурга с предложениями об увеличении и (или) сокращении бюджетных назначений по налоговым и неналоговым доходам;
* уведомлений от главных распорядителей бюджетных средств бюджета Оренбургской области по расчетам между бюджетами;
* постановлений Администрации города Оренбурга «О выделении бюджетных ассигнований резервного фонда», «О перераспределении бюджетных ассигнований между главными распорядителями средств бюджета города Оренбурга и кодами бюджетной классификации», «О распределении дотации, полученной из бюджета Оренбургской области»;
* писем главных распорядителей бюджетных средств города Оренбурга с предложениями об увеличении и (или) перераспределении бюджетных ассигнований.

1. **Доходы бюджета города Оренбурга**

Внесение изменений в доходную часть бюджета города Оренбурга, утвержденную на 2022-2024 годы, предусматривается Проектом решения в связи с уточнением прогнозных поступлений налоговых и неналоговых доходов, а также планируемых безвозмездных поступлений.

В результате вносимых изменений общий объем доходов бюджета, предусмотренный на 2022 год (21 610 026,9 тыс. рублей), сокращается на сумму 949 971,1 тыс. рублей или на 4,4% и предлагается к утверждению в сумме 20 660 055,8 тыс. рублей.

Общий объем доходов, предусмотренный на 2023 год (22 319 042,3 тыс. рублей), сокращается на сумму 2 142 886,2 тыс. рублей или на 9,6% и предлагается к утверждению в сумме 20 176 156,1 тыс. рублей.

Общий объем доходов, предусмотренный на 2024 год (18 219 425,4 тыс. рублей), увеличивается на сумму 2 234 217,1 тыс. рублей или на 12,3% и предлагается к утверждению в сумме 20 176 156,1 тыс. рублей.

**1.1** Общий объем **налоговых и неналоговых доходов** на 2022 год, увеличивается Проектом решения на сумму 93 700,0 тыс. рублей или на 1,3% и предлагается к утверждению в общей сумме 7 354 881,2 тыс. рублей. Прогнозные показатели, утвержденные на плановый период, Проектом решения не изменяются и составляют: на 2023 год – 7 337 883,0 тыс. рублей, на 2024 год – 7 774 193,0 тыс. рублей.

Увеличение плановых показателей предлагается по ***налоговым доходам*** на основании обращения главного администратора доходов Управления Федеральной налоговой службы по Оренбургской области (письмо от 28.11.2022 № 12-31/19377@) исходя из ожидаемой оценки 2022 года по следующим источникам доходов бюджета:

* налог на доходы физических лиц увеличивается на сумму 82 807,0 тыс. рублей или на 2,9% от утвержденного показателя (2 837 353,0 тыс. рублей) и предлагается к утверждению в сумме 2 920 160,0 тыс. рублей;
* единый сельскохозяйственный налог увеличивается на сумму 1 000,0 тыс. рублей или на 13,6% от утвержденного показателя (7 367,0 тыс. рублей) и предлагается к утверждению в сумме 8 367,0 тыс. рублей;
* налог на имущество физических лиц увеличивается на  сумму 18 000,0 тыс. рублей или на 8,8% от утвержденного показателя (205 497,0 тыс. рублей) и предлагается к утверждению в сумме 223 497,0 тыс. рублей;
* земельный налог с организаций сокращается на  сумму 8 107,0 тыс. рублей или на 1,7% от утвержденного показателя (465 867,0 тыс. рублей) и предлагается к утверждению в сумме 457 760,0 тыс. рублей.

**1.2.** Объем **безвозмездных поступлений,** утвержденный на 2022 год сокращается Проектом решения на сумму 1 043 674,0 тыс. рублей или на 7,3%, на 2023 год – на сумму 2 142 886,2 тыс. рублей или на 15,0%, на 2024 год – увеличивается на сумму 2 234 217,1 тыс. рублей или на 21,4%. С учетом указанных изменений общий объем безвозмездных поступлений в городской бюджет предлагается к утверждению на 2022 год – в сумме 13 211 474,6 тыс. рублей, на 2023 год – в сумме 12 838 273,1 тыс. рублей, на 2024 год – в сумме 12 679 449,5 тыс. рублей.

Общий объем ***безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ*** сокращается Проектом решения на 2022 год на сумму 1 043 721,0 тыс. рублей или на 7,3%, на 2023 год – 2 142 886,2 тыс. рублей или на 15,0%, на 2024 год – увеличивается на сумму 2 234 217,1 тыс. рублей или на 21,4%. С учетом указанных изменений общий объем межбюджетных трансфертов предлагается к утверждению на 2022 год – в сумме 13 206 228,6 тыс. рублей, на 2023 год – в сумме 12 837 483,1 тыс. рублей, на 2024 год – в сумме 12 678 654,4 тыс. рублей.

В разрезе видов межбюджетных трансфертов Проектом решения предусматриваются изменения по дотациям, субсидиям, субвенциям и иным межбюджетным трансфертам.

Так, Проектом решения предлагается изменить плановые показатели по *дотациям*в части объема, утвержденного на 2022 год, который увеличивается на общую сумму 2 390,2 тыс. рублей или на 0,1% от утвержденного объема. Указанные изменения связаны с уточнением поступлений дотаций на компенсацию затрат городу Оренбургу в связи с осуществлением им функций административного центра, а также дотаций по результатам ежегодного конкурса муниципальных образований Оренбургской области на лучшую единую дежурно-диспетчерскую службу.

С учетом предлагаемых уточнений планируемый общий объем дотаций в городском бюджете на 2022 год составит 2 399 985,9 тыс. рублей или 15,2% от прогнозируемых доходов местного бюджета, за исключением субвенций (15 775 569,2 тыс. рублей), что превышает пятипроцентный предел для установления Правительством Оренбургской области нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и (или) содержание органов местного самоуправления в соответствии со статьей 136 Бюджетного кодекса РФ. На плановый период 2023 и 2024 годов утвержденные объемы дотаций не изменяются и составляют 500,0 тыс. рублей ежегодно.

По прогнозируемым показателям поступлений *межбюджетных субсидий* Проектом решения предлагается сократить бюджетные назначения на 2022 год на сумму 1 128 103,8 тыс. рублей или на 16,6% от утвержденного объема, на 2023 год – на сумму 2 149 803,7 тыс. рублей или на 21,6%, на 2024 год – увеличить на сумму 2 246 884,2 тыс. рублей. Указанные изменения связаны с уточнением поступлений субсидий на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности, субсидий на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, а также на создание спортивных площадок и осуществление дорожной деятельности. С учетом изменений общий объем межбюджетных субсидий предлагается к утверждению на 2022 год – в сумме 5 678 002,0 тыс. рублей, на 2023 год – в сумме 7 783 166,5 тыс. рублей, на 2024 год – в сумме 7 601 106,9 тыс. рублей.

Общий объем планируемых *субвенций* на 2022 год увеличивается Проектом решения на сумму 75 883,6 тыс. рублей или на 1,6% от утвержденного объема и предлагается к утверждению в общей сумме 4 884 486,6 тыс. рублей. Указанные изменения связаны с уточнением поступлений субвенций на выполнение передаваемых полномочий Оренбургской области и субвенций на компенсацию части родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации. На плановый период 2023 и 2024 годов утвержденные объемы субвенций не изменяются и составляют 4 811 253,9 тыс. рублей и 4 811 216,9 тыс. рублей соответственно.

Проектом решения предлагается увеличить общий объем прогнозируемых поступлений *иных межбюджетных трансфертов* на 2022 год на сумму 6 109,0 тыс. рублей или на 2,6% от утвержденного объема, на 2023 год – на сумму 6 917,5 тыс. рублей или на 2,9%, на 2024 год – сократить на сумму 12 667,1 тыс. рублей или на 4,5%. Указанные изменения связаны с уточнением поступлений межбюджетных трансфертов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций. С учетом изменений общий объем иных межбюджетных трансфертов предлагается к утверждению на 2022 год – в сумме 246 754,1 тыс. рублей, на 2023 год – в сумме 242 562,6 тыс. рублей, на 2024 год – в сумме 265 830,7 тыс. рублей.

Объем планируемых на 2022 год ***безвозмездных поступлений от негосударственных организаций***предлагается увеличить на сумму 50,0 тыс. рублей и утвердить в сумме 4 550,0 тыс. рублей.

Изменение бюджетных назначений предлагается на основании фактически поступивших в бюджет города Оренбурга средств в указанной сумме от ООО «Газпромнефть-Оренбург». Назначение платежа в соответствии с представленным платежным поручением от 22.11.2022 – «Финансовая помощь на размещение информации о героях п. Бердянка в книге «Бессмертный полк Оренбуржья» по договору № ОРН-22/31000/01625/Р от 27.10.2022». В соответствии с указанным договором ООО «Газпромнефть-Оренбург» является «Благотворителем», Администрация Южного округа города Оренбурга – «Благополучателем». Период действия договора установлен с момента его подписания (27.10.2022) по 30.04.2023.

На плановый период 2023 и 2024 годов утвержденные объемы безвозмездных поступлений от негосударственных организаций не изменяются и составляют 695,0 тыс. рублей и 692,0 тыс. рублей соответственно.

1. **Расходы бюджета города Оренбурга**

Проектом решения предлагается сократить расходы бюджета, утвержденные на 2022 год в общем объеме 21 975 547,7 тыс. рублей, на сумму 949 971,0 тыс. рублей или 4,3% и утвердить их в общем объеме 21 025 576,7 тыс. рублей.

Расходы бюджета, утвержденные на 2023 год в общем объеме 22 319 042,3 тыс. рублей, предлагается сократить на сумму 2 142 886,2 тыс. рублей или 9,6% и утвердить их в общем объеме 20 176 156,1 тыс. рублей.

Расходы бюджета, утвержденные на 2024 год в общем объеме 18 219 425,4 тыс. рублей, предлагается увеличить на сумму 2 234 217,1 тыс. рублей или 12,3% и утвердить их в общем объеме 20 453 642,5 тыс. рублей.

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

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Бюджет на 2022 год | Плановый период | |
| 2023 год | 2024 год |
| **УТВЕРЖДЕНО РОГС от 25.08.2022 № 243)** | | | |
| РАСХОДЫ, всего | 21 975 547,7 | 22 319 042,3 | 18 219 425,4 |
| из них (справочно) | | | |
| Программная часть | 20 995 667,2 | 21 375 304,8 | 17 067 095,5 |
| Непрограммные расходы | 979 880,5 | 630 265,5 | 633 857,9 |
| Условно утвержденные расходы | 0,0 | 313 472,0 | 518 472,0 |
| Публично нормативные обязательства | 132 508,5 | 139 344,9 | 140 332,3 |
| Бюджетные инвестиции | 3 946 637,9 | 8 294 265,7 | 3 584 847,6 |
| Дорожный фонд города Оренбурга | 3 427 292,7 | 3 836 140,6 | 3 992 161,8 |
| Резервные фонды | 77 539,7 | 50 000,0 | 50 000,0 |
| **ПРЕДЛОЖЕНО ПРОЕКТОМ РЕШЕНИЯ** | | | |
| РАСХОДЫ, всего | 21 025 576,7 | 20 176 156,1 | 20 453 642,5 |
| из них (справочно) | | | |
| Программная часть | 19 992 503,8 | 19 232 418,6 | 19 301 312,6 |
| Непрограммные расходы | 1 033 072,9 | 624 575,3 | 628 167,7 |
| Условно утвержденные расходы | 0,0 | 319 162,2 | 524 162,2 |
| Публично нормативные обязательства | 137 601,5 | 139 344,9 | 140 332,3 |
| Бюджетные инвестиции | 2 849 674,7 | 6 146 173,4 | 5 845 557,2 |
| Дорожный фонд города Оренбурга | 3 307 164,1 | 3 289 834,1 | 5 722 611,2 |
| Резервные фонды | 77 539,7 | 50 000,0 | 50 000,0 |
| ИЗМЕНЕНИЯ (+/-) | | | |
| РАСХОДЫ, всего | -949 971,0 | -2 142 886,2 | 2 234 217,1 |
| из них (справочно) | | | |
| Программная часть | -1 003 163,4 | -2 142 886,2 | 2 234 217,1 |
| Непрограммные расходы | 53 192,4 | -5 690,2 | -5 690,2 |
| Условно утвержденные расходы | 0,0 | 5 690,2 | 5 690,2 |
| Публично нормативные обязательства | 5 093,0 | 0,0 | 0,0 |
| Бюджетные инвестиции | -1 096 963,2 | -2 148 092,3 | 2 260 709,6 |
| Дорожный фонд города Оренбурга | -120 128,6 | -546 306,5 | 1 730 449,4 |
| Резервные фонды | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Счетная палата отмечает, что в соответствии с пунктом 3 статьи 14 Положения о бюджетном процессе в городе Оренбурге, утвержденного решением Оренбургского городского Совета от 31.08.2020 № 970, с проектом решения о внесении изменений в решение о бюджете города Оренбурга в Счетную палату предоставляется, в том числе, информация главных администраторов бюджетных средств города Оренбурга по финансово-экономическому обоснованию предлагаемых изменений с приложением расчетов и подтверждающих документов, с указанием изменений целевых показателей (индикаторов) муниципальных программ.

В большинстве представленных с Проектом решения письмах главных распорядителей бюджетных средств содержится информация только об увеличении или уменьшении планируемых бюджетных ассигнований. Расчеты и документы, подтверждающие обоснованность внесения изменений в бюджет города Оренбурга, в Счетную палату не представлены.

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

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

Так, внесенный Проект решения предлагает изменения программных расходов на 2022 год по 21 действующей муниципальной программе. В результате данных изменений, утвержденных на 2022 год программные расходы бюджета сокращаются на сумму 1 003 163,4 тыс. рублей и предлагаются к утверждению в общей сумме 19 992 503,8 тыс. рублей, что составляет 95,1% от всех расходов бюджета.

На 2023 год Проект решения предлагает сократить программные расходы на 2 142 886,2 тыс. рублей и предлагаются к утверждению в общей сумме 19 232 418,6 тыс. рублей. Сокращение расходной части бюджета обеспечено за счет сокращения бюджетных ассигнований по муниципальной программе «Строительство и дорожное хозяйство в городе Оренбурге» на сумму 2 183 017,9 тыс. рублей и одновременным увеличением бюджетных ассигнований по муниципальной программе «Переселение граждан муниципального образования «город Оренбург» из жилых домов, признанных аварийными» на сумму 38 002,8 тыс. рублей и муниципальной программе «Доступное образование в городе Оренбурге» на сумму 2 128,9 тыс. рублей.

На 2024 год Проектом решения предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на 2 234 217,1 тыс. рублей и предлагаются к утверждению в общей сумме 19 301 312,6 тыс. рублей. Увеличение расходной части бюджета обеспечено за счет роста бюджетных ассигнований по муниципальной программе «Строительство и дорожное хозяйство в городе Оренбурге» на сумму 1 718 356,2 тыс. рублей и муниципальной программе «Доступное образование в городе Оренбурге» на сумму 515 860,9 тыс. рублей.

Основными причинами сокращения и увеличения бюджетных ассигнований являются уведомления министерства финансов Оренбургской области и министерства строительства, жилищно-коммунального, дорожного хозяйства и транспорта Оренбургской области.

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

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование программы | Утверждено РОГС № 243 | Предложено Проектом решения | Отклонения от РОГС № 243 | |
| сумма | % |
| 1 | «Развитие пассажирского транспорта на территории города Оренбурга» | 243 639,9 | 250 013,7 | 6 373,8 | 2,6 |
| 2 | «Строительство и дорожное хозяйство в городе Оренбурге» | 4 270 835,9 | 3 177 414,5 | -1 093 421,4 | -25,6 |
| 3 | «Развитие малого и среднего предпринимательства, сельского хозяйства и рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, сферы размещения наружной рекламы и объектов наружной информации в муниципальном образовании «город Оренбург» | 48 396,9 | 45 206,1 | -3 190,8 | -6,6 |
| 4 | «Доступное образование в городе Оренбурге» | 10 453 059,6 | 10 541 496,4 | 88 436,8 | 0,8 |
| 5 | «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом города Оренбурга» | 78 896,9 | 74 658,4 | -4 238,4 | -5,4 |
| 6 | «Регулирование градостроительной деятельности, землепользования, сохранение памятников монументальной скульптуры и объектов культурного наследия, создание архитектурно-художественного облика муниципального образования «город Оренбург» | 167 216,5 | 167 879,2 | 662,7 | 0,4 |
| 7 | «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом города Оренбурга» | 174 706,4 | 169 550,5 | -5 155,9 | -3,0 |
| 8 | «Комплексное развитие жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и реализация жилищной политики на территории муниципального образования «город Оренбург» | 701 921,4 | 726 572,2 | 24 650,9 | 3,5 |
| 9 | «Профилактика правонарушений в муниципальном образовании «город Оренбург» | 16 622,5 | 16 622,5 | 0,0 | 0,0 |
| 10 | «Обеспечение деятельности Администрации города Оренбурга по решению вопросов местного значения и исполнению отдельных государственных полномочий» | 355 340,9 | 374 054,9 | 18 713,9 | 5,3 |
| 11 | «Спортивный Оренбург» | 312 017,6 | 323 947,4 | 11 929,8 | 3,8 |
| 12 | «Социальная поддержка жителей города Оренбурга» | 113 946,5 | 113 737,0 | -209,4 | -0,2 |
| 13 | «Молодой Оренбург» | 27 254,4 | 27 396,6 | 142,2 | 0,5 |
| 14 | «Развитие культуры и искусства в муниципальном образовании «город Оренбург» | 703 539,5 | 721 855,7 | 18 316,2 | 2,6 |
| 15 | «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» | 67 742,9 | 69 370,7 | 1 627,8 | 2,4 |
| 16 | «Повышение безопасности дорожного движения в городе Оренбурге» | 17 178,7 | 17 673,3 | 494,6 | 2,9 |
| 17 | «Информатизация и связь в обеспечении деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «город Оренбург» | 28 595,4 | 29 379,0 | 783,6 | 2,7 |
| 18 | «Комплексное благоустройство и повышение качества жизни населения на территории Северного округа города Оренбурга» | 205 521,0 | 208 803,5 | 3 282,6 | 1,6 |
| 19 | «Комплексное благоустройство территории Южного округа города Оренбурга» | 252 112,4 | 246 146,4 | -5 966,0 | -2,4 |
| 20 | «Переселение граждан муниципального образования «город Оренбург» из жилых домов, признанных аварийными» | 688 194,5 | 649 855,6 | -38 338,9 | -5,6 |
| 21 | «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Оренбург» на 2018-2024 годы» | 2 018 933,9 | 1 990 876,5 | -28 057,4 | -1,4 |
|  | **Всего\*** | **20 945 673,8** | **19 942 510,4** | **-1 003 163,4** | **-4,8** |

*\* - без учета программ, не требующих изменения*

Наиболее значительные изменения предлагаются Проектом решения по следующим муниципальным программам.

По муниципальной программе***«Строительство и дорожное хозяйство в городе Оренбурге»***Проектом решения предлагается изменить программные расходы:

- 2022 года – сократить на сумму 1 093 421,4 тыс. рублей или 25,6% и утвердить их в объеме 3 177 414,5 тыс. рублей;

- 2023 года – сократить на сумму 2 183 017,9 тыс. рублей или 33,4% и утвердить их в сумме 4 558 405,1 тыс. рублей.

- 2024 года – увеличить на сумму 1 718 356,2 тыс. рублей или 48,0% и утвердить их в сумме 5 296 268,3 тыс. рублей.

Изменение бюджетных ассигнований предусматривается по следующим основным мероприятиям муниципальной программы:

* «Выполнение проектных работ, строительство и реконструкция подводящих инженерных сетей» – предлагается сократить бюджетные ассигнования 2022 года на сумму 950 951,0 тыс. рублей, 2023 года – на сумму 1 635 000,0 тыс. рублей и утвердить их в суммах 469 217,4 тыс. рублей и 1 684 119,2 тыс. рублей соответственно. Основное изменение предусматривается по следующим целевым статьям расходов:
* «Создание объектов инфраструктуры в целях реализации инфраструктурных проектов (технологическое присоединение к сетям электроснабжения в г. Оренбурге)» – сокращены бюджетные ассигнования 2022 года на сумму 1 017 330,3 тыс. рублей, 2023 года – на сумму 1 568 687,2 тыс. рублей;
* «Создание объектов инфраструктуры в целях реализации инфраструктурных проектов (технологическое присоединение к сетям теплоснабжения в г. Оренбурге)» – увеличены бюджетные ассигнования 2022 года на сумму 66 379,2 тыс. рублей и сокращены бюджетные ассигнования 2023 года на сумму 66 312,8 тыс. рублей;
* «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения» – предлагается сократить бюджетные ассигнования 2022 года на сумму 144 255,0 тыс. рублей, 2023 года – на сумму 546 306,5 тыс. рублей и утвердить их в суммах 1 124 611,5 тыс. рублей и 727 510,4 тыс. рублей соответственно. На 2024 год предлагается увеличить бюджетных ассигнования на сумму 1 730 449,3 тыс. рублей. Основное изменение предусматривается по следующим целевым статьям расходов:
* «Осуществление дорожной деятельности (реконструкция моста через реку Сакмара по пр. Бр. Коростелевых)» – сокращены бюджетные ассигнования 2022 года на сумму 100 000,0 тыс. рублей и утвердить их в сумме 1 010,1 тыс. рублей. На плановый период 2023 и 2024 годов бюджетные ассигнования предусмотрены на прежнем уровне – 101 010,1 тыс. рублей и 808 080,8 тыс. рублей соответственно;
* «Создание объектов инфраструктуры в целях реализации инфраструктурных проектов (строительство автомобильных дорог общего пользования в г. Оренбурге)» – исключены бюджетные ассигнования на 2022 год на сумму 50 050,1 тыс. рублей и сокращены на 2023 год на сумму 546 306,5 тыс. рублей. На 2024 год предложено увеличить бюджетные ассигнования на сумму 882 188,7 тыс. рублей.

По муниципальной программе***«Комплексное развитие жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и реализации жилищной политики на территории муниципального образования «город Оренбург»***Проектом решения предлагается увеличить программные расходы 2022 года на сумму 24 050,9 тыс. рублей и утвердить их в объеме 726 572,2 тыс. рублей. Общий объем расходов планового периода 2023 и 2024 годов не корректируется.

Изменение бюджетных ассигнований предлагается по следующим основным мероприятиям муниципальной программы:

* «Мероприятия, направленные на обеспечение жильем семей и граждан, признанных в установленном порядке нуждающимися в улучшении жилищных условий» – увеличить бюджетные ассигнования 2022 года на сумму 6 441,7 тыс. рублей и утвердить их в сумме 317 413,3 тыс. рублей (объем расходов планового периода 2023 и 2024 годов не корректируется). Основные изменения предлагаются по следующим целевым статьям расходов:
* «Предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений (прочие)» – включены бюджетные ассигнования в сумме 5 052,8 тыс. рублей (на осуществление бюджетных инвестиций);
* «Содержание прочих объектов муниципальной собственности» – увеличены бюджетные ассигнования на сумму 1 388,9 тыс. рублей (на уплату налогов, сборов и иных платежей).
* «Мероприятия, направленные на сокращение износа и восстановление эксплуатационных характеристик жилищного фонда муниципального образования «город Оренбург» – предлагается увеличить бюджетные ассигнования 2022 года на сумму 2 498,9 тыс. рублей и утвердить их в сумме 41 731,7 тыс. рублей. Общий объем расходов планового периода 2023 и 2024 годов не корректируется. Основные изменения предлагаются по следующим целевым статьям расходов:
* «Ремонт муниципальных жилых помещений» – увеличение на 2022 на сумму 78,5 тыс. рублей, сокращение на 2023 год на 800,0 тыс. рублей;
* «Взносы на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов в части муниципальной доли» – увеличение на 2022 год на сумму 4 750,0 тыс. рублей, сокращение на 2023 год на 17 000,0 тыс. рублей. С учетом указанных изменений бюджетные ассигнования предлагается утвердить на 2022 год в сумме 21 360,0 тыс. рублей, на 2023 год – в сумме 0 рублей. При этом, Счетная палата обращает внимание на то, что в проекте решения Оренбургского городского Совета «О бюджете города Оренбурга на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» на указанные расходы на 2023 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 20 788,9 тыс. рублей;
* «Снос аварийных МКД» – сокращение на 2022 год на сумму 2 155,0 тыс. рублей, увеличение на 2023 год на 21 000,0 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования 2023 года, предлагаемые к перераспределению в рамках указанного основного мероприятия, согласно письму УЖКХ б/н б/д планируется направить на подготовку проекта на снос многоквартирного дома по адресу: г. Оренбург, ул. Одесская, 129;
* «Мероприятия, направленные на благоустройство и санитарное содержание территории муниципального образования «город Оренбург» – предлагается увеличить бюджетные ассигнования 2022 года на сумму 13 679,4 тыс. рублей и утвердить их в сумме 232 054,9 тыс. рублей. Объемы расходов планового периода 2023 и 2024 годов не корректируется. Основные изменения предлагаются по следующим целевым статьям расходов:
* «Содержание прочих объектов муниципальной собственности» – увеличение на сумму 2 899,6 тыс. рублей;
* «Содержание, благоустройство и реконструкция кладбищ, расположенных на территории муниципального образования «город Оренбург» – увеличение на сумму 3 061,9 тыс. рублей;
* «Оплата за поставленную электроэнергию по наружному освещению» – увеличение на сумму 8 056,4 тыс. рублей;
* «Мероприятия, направленные на благоустройство, ремонт дворовых территорий многоквартирных домов и содержание объектов благоустройства» – предлагается сократить бюджетные ассигнования 2022 года на сумму 178,9 тыс. рублей и утвердить их в сумме 59 410,9 тыс. рублей. Объемы расходов планового периода 2023 и 2024 годов не корректируются;
* «Финансовое обеспечение деятельности учреждений, исполняющих муниципальные функции в целях обеспечения реализации полномочий органов местного самоуправления» – увеличить бюджетные ассигнования 2022 года на сумму 1 609,8 тыс. рублей и утвердить их в сумме 73 293,6 тыс. рублей. Объемы расходов планового периода 2023 и 2024 годов не корректируются.

По муниципальной программе***«Развитие культуры и искусства в муниципальном образовании «город Оренбург»***Проектом решения предлагается увеличить программные расходы 2022 года на сумму 18 316,3 тыс. рублей и утвердить их в объеме 721 855,8 тыс. рублей. Общий объем расходов планового периода 2023 и 2024 годов не корректируется. Изменение бюджетных назначений на указанную сумму производится за счет:

* Увеличения бюджетных ассигнований на общую сумму 20 439,2 тыс. рублей по следующим основным мероприятиям программы:
* «Мероприятия, выполняемые в сфере библиотечного обслуживания» - на сумму 80,0 тыс. рублей;
* «Мероприятия, выполняемые в сфере музейного дела» - на сумму 200,0 тыс. рублей;
* «Мероприятия, направленные на организацию культурного досуга населения, выполняемые учреждениями культуры» - на сумму 3 024,0 тыс. рублей;
* «Мероприятия, выполняемые в сфере современного профессионального искусства и народного творчества» - на сумму 2 675,1 тыс. рублей;
* «Мероприятия, направленные на организацию и проведение культурно-массовых мероприятий, поддержка СОНКО» - на сумму 14 283,2 тыс. рублей (субсидий автономным учреждениям). С учетом указанных изменений бюджетные ассигнования предлагается утвердить на 2022 год в сумме в сумме 34 783,4 тыс. рублей. Согласно письму Администрации города Оренбурга от 24.11.2022 № Вн. 01-03/234 основанием, предлагаемых изменений является: «Увеличение бюджетных ассигнований в связи с необходимостью оплаты расходов, связанных с проведением новогодних мероприятий». Счетная палата отмечает, что расчеты и документы, подтверждающие обоснованность увеличения бюджетных ассигнований по данному основному мероприятию, не представлены, в связи с чем, отсутствует возможность подтвердить их обоснованность;
* «Финансовое, бухгалтерское и хозяйственное сопровождение деятельности учреждений культуры, искусства и дополнительного образования» - на сумму 176,9 тыс. рублей.
* Сокращения бюджетных ассигнований на общую сумму 2 122,9 тыс. рублей по следующим основным мероприятиям программы:
* «Мероприятия, выполняемые в системе дополнительного образования детей в сфере культуры и искусства» - на сумму 1 700,0 тыс. рублей;
* «Обеспечение деятельности управления по культуре и искусству администрации города Оренбурга по исполнению полномочий Администрации города Оренбурга по решению вопросов местного значения в сфере культуры и искусства» - на сумму 422,9 тыс. рублей.

По муниципальной программе***«Обеспечение деятельности Администрации города Оренбурга по решению вопросов местного значения и исполнению отдельных государственных полномочий»***Проектом решения предлагается увеличить программные расходы 2022 года на сумму 18 713,9 тыс. рублей и утвердить их в объеме 374 054,9 тыс. рублей. Общий объем расходов планового периода 2023 и 2024 годов не корректируется.

В рамках муниципальной программы предлагается как увеличение, так и сокращение бюджетных ассигнований. Основные изменения бюджетных ассигновании предусматривается по следующим подпрограммам:

* «Обеспечение архивной деятельности, деятельности по представлению услуг, информационно-аналитической деятельности, деятельности по ведению централизованного бухгалтерского, налогового, бюджетного учета и формированию отчетности» - увеличение на сумму 42 159,7 тыс. рублей;
* «Обеспечение деятельности по реализации отдельных государственных полномочий» - увеличение на сумму 1 921,8 тыс. рублей.

Счетная палата отмечает, что в рамках указанной подпрограммы осуществляется финансовое обеспечение деятельности Управления записи актов гражданского состояния администрации города Оренбурга (далее – УЗАГС). В соответствии с Положением, утвержденным решением Оренбургского городского Совета от 28.06.2011 № 229, УЗАГС обеспечивает реализацию переданных государственных полномочий на государственную регистрацию актов гражданского состояния. Данные полномочия переданы органам местного самоуправления города Оренбурга Законом Оренбургской области от 28.11.2003 № 667/71-III-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления полномочиями на государственную регистрацию актов гражданского состояния».

Согласно статье 11 (ч. 3 и 5) Устава города Оренбурга, принятого решением Оренбургского городского Совета от 28.04.2015 № 1015, финансовое обеспечение отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления, осуществляется только за счет предоставляемых бюджету города Оренбурга субвенций из федерального и областного бюджетов. Органы местного самоуправления города Оренбурга в целях решения социально значимых для населения вопросов имеют право дополнительно использовать собственные материальные ресурсы и финансовые средства для осуществления отдельных переданных им государственных полномочий в установленном настоящей статьей порядке. Вместе с тем, дополнительное финансовое обеспечение государственных полномочий за счет средств бюджета города Оренбурга несет дополнительную нагрузку на местный бюджет.

**2.2.** Проектом решения предлагается изменить утвержденный объем бюджетных ассигнований **муниципального дорожного фонда муниципального образования «город Оренбург»** (далее – Дорожный фонд), в том числе:

- сократить на 2022 – 2023 годы на сумму 120 128,6 тыс. рублей и 546 306,5 тыс. рублей и утвердить в сумме 3 307 164,1 тыс. рублей и 3 289 834,1 тыс. рублей;

- увеличить на 2024 год – на сумму 1 730 449,4 тыс. рублей и утвердить в сумме 5 722 611.2 тыс. рублей.

В связи с изменением расходов Дорожного фонда норматив отчислений источников его формирования от налога на доходы физических лиц сокращается с 16,6961 процентов до 16,5906 процентов.

Основной объем уточнений связан с изменением межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов по муниципальной программе «Строительство и дорожное хозяйство в городе Оренбурге».

Кроме этого, на основании предложений главных распорядителей бюджетных средств предлагается изменить бюджетные ассигнования 2022 года на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них на общую сумму 44 890,2 тыс. рублей, в том числе:

* Управлению строительства и дорожного хозяйства администрации города Оренбурга – увеличить на сумму 36 770,7 тыс. рублей;
* Администрации Северного округа города Оренбурга – увеличить на сумму 8 488,6 тыс. рублей;
* Администрации Южного округа города Оренбурга – сократить на сумму 369,1 тыс. рублей.

**2.3.** Распределение бюджетных ассигнований **по разделам и подразделам** бюджетной классификации расходов бюджетов на 2022 год в соответствии с Проектом решения представлен в следующей таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела расходов | Утверждено РОГС № 185 | Уточнено РОГС № 243 | Предусмотрено Проектом | Отклонения Проекта решения | | | |
| от утвержденного РОГС № 185 | | от уточненного РОГС № 243 | |
| тыс. рублей | % | тыс. рублей | % |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **881 645,0** | **874 814,1** | **871 094,2** | **-10 550,8** | **-1,2** | **-3 719,9** | **-0,4** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 3 961,3 | 3 961,3 | 3 961,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 68 886,0 | 68 193,5 | 65 600,1 | -3 285,9 | -4,8 | -2 593,3 | -3,8 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 371 526,5 | 365 397,1 | 332 387,2 | -39 139,3 | -10,5 | -33 010,0 | -9,0 |
| Судебная система | 1 152,7 | 1 152,7 | 1 152,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 95 921,3 | 95 519,6 | 95 381,2 | -540,1 | -0,6 | -138,4 | -0,1 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 5 474,7 | 5 259,6 | 4 293,6 | -1 181,1 | -21,6 | -966,0 | -18,4 |
| Резервные фонды | 152 600,0 | 28 256,8 | 12 660,0 | -139 940,0 | -91,7 | -15 596,9 | -55,2 |
| Другие общегосударственные вопросы | 182 122,5 | 307 073,5 | 355 658,2 | 173 535,7 | 95,3 | 48 584,7 | 15,8 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **100 749,9** | **101 944,7** | **106 398,2** | **5 648,3** | **5,6** | **4 453,5** | **4,4** |
| Органы юстиции | 27 147,8 | 29 497,8 | 31 359,2 | 4 211,4 | 15,5 | 1 861,4 | 6,3 |
| Гражданская оборона | 150,4 | 150,4 | 150,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 69 347,7 | 68 192,5 | 70 784,6 | 1 436,9 | 2,1 | 2 592,1 | 3,8 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 4 104,0 | 4 104,0 | 4 104,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **3 846 410,0** | **5 078 884,2** | **5 009 903,9** | **1 163 493,8** | **30,2** | **-68 980,4** | **-1,4** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 2 798,3 | 2 798,3 | 2 798,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Транспорт | 1 254 334,3 | 1 248 651,7 | 1 256 943,4 | 2 609,1 | 0,2 | 8 291,6 | 0,7 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 2 203 294,4 | 3 427 292,8 | 3 307 164,1 | 1 103 869,7 | 50,1 | -120 128,6 | -3,5 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 385 983,0 | 400 141,4 | 442 998,0 | 57 015,1 | 14,8 | 42 856,6 | 10,7 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **3 119 787,3** | **3 860 968,6** | **2 874 048,1** | **-245 739,2** | **-7,9** | **-986 920,5** | **-25,6** |
| Жилищное хозяйство | 622 541,2 | 799 450,8 | 762 442,3 | 139 901,1 | 22,5 | -37 008,4 | -4,6 |
| Коммунальное хозяйство | 1 452 473,7 | 1 560 103,3 | 603 663,6 | -848 810,1 | -58,4 | -956 439,7 | -61,3 |
| Благоустройство | 913 193,3 | 1 407 857,0 | 1 407 484,9 | 494 291,6 | 54,1 | -372,1 | 0,0 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 131 579,1 | 93 557,6 | 100 457,3 | -31 121,8 | -23,7 | 6 899,7 | 7,4 |
| **ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ** | **52 952,3** | **60 109,3** | **59 977,0** | **7 024,7** | **13,3** | **-132,4** | **-0,2** |
| Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 52 952,3 | 60 109,3 | 59 977,0 | 7 024,7 | 13,3 | -132,4 | -0,2 |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **10 284 514,3** | **10 631 757,4** | **10 712 168,1** | **427 653,8** | **4,2** | **80 410,7** | **0,8** |
| Дошкольное образование | 3 293 335,8 | 3 687 773,4 | 3 734 218,5 | 440 882,7 | 13,4 | 46 445,1 | 1,3 |
| Общее образование | 5 653 394,3 | 5 562 105,7 | 5 595 847,5 | -57 546,8 | -1,0 | 33 741,8 | 0,6 |
| Дополнительное образование детей | 1 087 465,9 | 1 118 814,9 | 1 108 803,9 | 21 338,0 | 2,0 | -10 011,0 | -0,9 |
| Молодежная политика | 50 902,6 | 63 351,8 | 63 096,5 | 12 193,9 | 24,0 | -255,3 | -0,4 |
| Другие вопросы в области образования | 199 415,8 | 199 711,6 | 210 201,8 | 10 786,0 | 5,4 | 10 490,2 | 5,3 |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **410 848,0** | **442 935,0** | **463 007,3** | **52 159,3** | **12,7** | **20 072,3** | **4,5** |
| Культура | 338 991,0 | 367 469,7 | 387 738,0 | 48 747,0 | 14,4 | 20 268,3 | 5,5 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 71 857,0 | 75 465,4 | 75 269,4 | 3 412,4 | 4,7 | -196,0 | -0,3 |
| **ЗДРАВООХРАНЕНИЕ** | **162,5** | **145,4** | **145,4** | **-17,1** | **х** | **0,0** | **0,0** |
| Другие вопросы в области здравоохранения | 162,5 | 145,4 | 145,4 | -17,1 | х | 0,0 | 0,0 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **547 831,4** | **579 727,3** | **578 020,1** | **30 188,8** | **5,5** | **-1 707,2** | **-0,3** |
| Пенсионное обеспечение | 52 483,2 | 46 203,2 | 46 311,2 | -6 172,0 | -11,8 | 108,0 | 0,2 |
| Социальное обеспечение населения | 24 999,7 | 64 693,9 | 47 249,2 | 22 249,5 | 89,0 | -17 444,6 | -27,0 |
| Охрана семьи и детства | 427 370,5 | 427 370,5 | 441 210,9 | 13 840,4 | 3,2 | 13 840,4 | 3,2 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 42 978,1 | 41 459,8 | 43 248,8 | 270,8 | 0,6 | 1 789,0 | 4,3 |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **245 253,4** | **312 324,8** | **324 254,6** | **79 001,2** | **32,2** | **11 929,8** | **3,8** |
| Физическая культура | 223 838,9 | 233 256,0 | 244 940,7 | 21 101,8 | 9,4 | 11 684,7 | 5,0 |
| Массовый спорт | 0,0 | 54 621,4 | 54 428,8 | 54 428,8 | х | -192,5 | х |
| Спорт высших достижений | 0,0 | 3 686,8 | 3 686,8 | 3 686,8 | х | 0,0 | х |
| Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 21 414,5 | 20 760,7 | 21 198,3 | -216,2 | -1,0 | 437,6 | 2,1 |
| **СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ** | **24 650,0** | **25 294,4** | **24 017,4** | **-632,6** | **-2,6** | **-1 277,0** | **-5,0** |
| Телевидение и радиовещание | 15 950,0 | 13 530,6 | 12 742,6 | -3 207,4 | -20,1 | -788,0 | -5,8 |
| Периодическая печать и издательства | 8 700,0 | 11 763,8 | 11 274,8 | 2 574,8 | 29,6 | -489,0 | -4,2 |
| **ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) ДОЛГА** | **36 642,2** | **6 642,2** | **2 542,2** | **-34 100,0** | **-93,1** | **-4 100,0** | **-61,7** |
| **ВСЕГО** | **19 551 446,3** | **21 975 547,7** | **21 025 576,6** | **1 474 130,3** | **7,5** | **-949 971,0** | **-4,3** |

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

Сокращение бюджетных ассигнований на 2022 год предлагается по семи разделам из двенадцати предусмотренных:

* «Общегосударственные вопросы» - на сумму 3 719,9 тыс. рублей и утвердить их в сумме 871 094,2 тыс. рублей. Основной причиной данного сокращения является уменьшение размера резервного фонда Администрации города Оренбурга;
* «Национальная экономика» - на сумму 68 980,4 тыс. рублей и утвердить их в сумме 5 009 903,9 тыс. рублей. Основной причиной данного сокращения является уменьшение бюджетных ассигнований дорожного фонда, в том числе за счет межбюджетных трансфертов;
* «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 986 920,5 тыс. рублей и утвердить их в сумме 2 874 048,1 тыс. рублей. Основной причиной уменьшения бюджетных ассигнований является сокращение субсидий из областного бюджета на создание объектов инфраструктуры в целях реализации инфраструктурных проектов (технологическое присоединение к сетям электроснабжения в г. Оренбурге);
* «Охрана окружающей среды» - на 132,4 тыс. рублей и утвердить их в сумме 59 977,0 тыс. рублей. Причиной сокращения являются предложения ГРБС в соответствии со статьей 158 Бюджетного кодекса РФ;
* «Социальная политика» - на сумму 1 707,2 тыс. рублей утвердить их в сумме 578 020,1 тыс. рублей. Основной причиной сокращения является перераспределение бюджетных ассигнований на основании постановления Администрации города Оренбурга от 24.10.2022 № 1947-п «О выделении бюджетных ассигнований резервного фонда»;
* «Средства массовой информации» на сумму 1 277,0 тыс. рублей и утвердить их в сумме 24 017,4 тыс. рублей. Причиной сокращения являются предложения ГРБС в соответствии со статьей 158 Бюджетного кодекса РФ;
* «Обслуживание государственного (муниципального) долга» - на сумму 4 100,0 тыс. рублей, уменьшение расходов связано с отсутствием потребности по обслуживанию долга.

Увеличение бюджетных ассигнований на 2022 год предлагается по четырем разделам бюджетной классификации. В наибольших объемах Проектом решения предложено увеличить расходы по следующим разделам:

* «Образование» – на сумму 80 410,7 тыс. рублей и утвердить их в сумме 10 712 168,1 тыс. рублей. Основной причиной роста бюджетных ассигнований являются субвенции из областного бюджета на осуществление переданных полномочий
* «Культура, кинематография» – на сумму 20 072,3 тыс. рублей и утвердить их в сумме 463 007,3 тыс. рублей. Основной причиной роста бюджетных ассигнований является увеличение расходов на новогодние мероприятия и оплату труда работников муниципальных учреждений культуры и искусства.

На 2023 год Проектом решения предложено:

* сократить расходы по трем разделам, что в основном связано с уменьшением субсидий из областного бюджета на создание объектов инфраструктуры в целях реализации инфраструктурных проектов и дорожного фонда:
* «Общегосударственные вопросы» - на сумму 5 690,2 тыс. рублей и утвердить их в сумме 790 834,9 тыс. рублей;
* «Национальная экономика» - на сумму 548 017,9 тыс. рублей и утвердить их в сумме 3 855 774,9 тыс. рублей;
* «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на сумму 1 596 997,2 тыс. рублей и утвердить их в сумме 2 623 121,9 тыс. рублей;
* увеличить расходы по двум разделам:
* «Образование» – на сумму 2 128,9 тыс. рублей и утвердить их в сумме 11 328 970,8 тыс. рублей;
* «Условно утверждаемые расходы» - на сумму 5 690,2 тыс. рублей и утвердить их в сумме 319 162,2 тыс. рублей.

На 2024 год Проектом решения предложено:

* сократить расходы по разделу «Общегосударственные расходы» на сумму 5 690,2 тыс. рублей;
* увеличить расходы по трем разделам, что в основном связано с ростом межбюджетных трансфертов из областного бюджета:
* «Национальная экономика» - на сумму 1 718 356,2 тыс. рублей и утвердить их в сумме 6 259 829,7 тыс. рублей;
* «Образование» - на сумму 515 860,9 тыс. рублей и утвердить их в сумме 10 535 888,0 тыс. рублей;
* «Условно утверждаемые расходы» - на сумму 5 690,2 тыс. рублей и утвердить их в сумме 524 162,2 тыс. рублей.

**2.4.** Проектом решения предлагается увеличить расходы бюджета по **непрограммным направлениям деятельности** на 2022 год на сумму 53 192,4 тыс. рублей и утвердить их в общем объеме 1 003 072,9 тыс. рублей.

На плановый период 2023 и 2024 годов Проектом решения предлагается увеличить «Условно утверждаемые расходы» на сумму по 5 690,2 тыс. рублей ежегодно и утвердить их в суммах 319 162,2 тыс. рублей и 524 162,2 тыс. рублей соответственно.

Основной рост расходов на 2022 год предусматривается на исполнение судебных актов и мировых соглашений, иные выплаты по обязательствам муниципального образования «город Оренбург». Проектом решения предложено увеличить бюджетные ассигнования на указанные цели на сумму 57 188,5 тыс. рублей или 53,0% на основании писем ГРБС.

Сведения об отклонении бюджетных ассигнований ГРБС на исполнение судебных актов и мировых соглашений, иные выплаты по обязательствам муниципального образования «город Оренбург», утвержденных РОГС от 25.08.2022 № 243 и предлагаемых Проектом решения, представлены в следующей таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГРБС | РОГС от 25.08.2022 № 243 | Проект решения | Отклонение | |
| сумма | % |
| Администрация города Оренбурга (001) | 519,3 | 651,6 | 132,3 | +25,5 |
| Комитет по управлению имуществом города Оренбурга (006) | 8 666,2 | 20 823,9 | 12 157,8 | +140,3 |
| финансовое управление администрации города Оренбурга (007) | 2 142,4 | 912,4 | -1 230,0 | -57,4 |
| Администрация Северного округа города Оренбурга (008) | 3 321,5 | 1 351,5 | -1 970,0 | -59,3 |
| Администрация Южного округа города Оренбурга (009) | 2 760,6 | 4 017,8 | 1 257,2 | +45,5 |
| управление по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности администрации города Оренбурга (025) | 600,0 | 460,0 | -140,0 | -23,3 |
| управление образования администрации города Оренбурга (039) | 1 896,8 | 2 703,4 | 806,7 | +42,5 |
| департамент градостроительства и земельных отношений администрации города Оренбурга (041) | 594,2 | 594,2 | 0,0 | 0,0 |
| Управление по культуре и искусству администрации города Оренбурга (062) | 0,0 | 6,0 | 6,0 | +100,0 |
| Управление строительства и дорожного хозяйства администрации города Оренбурга (111) | 61 614,0 | 103 071,5 | 41 457,5 | +67,3 |
| Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Оренбурга (112) | 25 681,4 | 30 392,5 | 4 711,1 | +18,3 |
| управление по размещению наружной рекламы и объектов наружной информации администрации города Оренбурга (115) | 40,0 | 40,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего:** | **107 836,3** | **165 024,8** | **57 188,5** | **+53,0** |

Основной объем увеличения бюджетных ассигнований предусматривается трем ГРБС: УСДХ – на 41 457,5 тыс. рублей или на 67,3%, КУИ – на 12 157,8 тыс. рублей или на 12 157,8 тыс. рублей и УЖКХ – 4 711,1 тыс. рублей или на 18,3%.

В ходе проведения экспертизы установлено следующее.

* С Проектом решения представлены сведения о поступивших в УСДХ исполнительных документах о взыскании денежных средств за счет бюджета города Оренбурга в 2022 году, по которым имеется задолженность на общую сумму 41 407,5 тыс. рублей (в том числе исполнительные листы на сумму 39 785,6 тыс. рублей, штрафы – 1 600,0 тыс. рублей и исполнительские сборы – 21,9 тыс. рублей). Общая сумма указанных документов на 50,0 тыс. рублей меньше, чем сумма предложенного увеличения бюджетных ассигнований.
* Администрации города Оренбурга и Администрации Южного округа предлагается утвердить бюджетные ассигнования, в том числе на оплату судебных решений, предметом спора в которых являлись факты случившихся по вине сотрудника Администрации города Оренбурга и сотрудника МКУ «Благоустройство и озеленение» дорожно-транспортных происшествий (в сумме 125,3 тыс. рублей и 413,4 тыс. рублей соответственно).

Счетная палата обращает внимание на то, что пунктом 3.1 статьи 1081 Гражданского кодекса РФ установлено, что муниципальное образование в случае возмещения вреда по основаниям, предусмотренным статьей Гражданского кодекса 1069 «Ответственность за вред, причиненный государственными органами, органами местного самоуправления, а также их должностными лицами», имеют право регресса к лицу, в связи с незаконными действиями (бездействием) которого произведено указанное возмещение.

* Комитету по управлению имуществом Проектом решения предложено увеличить объем ассигнований на исполнение судебных актов на 12 157,8 тыс. рублей и утвердить их в общей сумме 20 823,9 тыс. рублей. Вместе с тем, согласно письму КУИ от 18.11.2022 № 01-28/6061 потребность в бюджетных ассигнованиях на указанные расходы составляет 25 672,0 тыс. рублей, что на 13 514,2 тыс. рублей больше суммы увеличения, предложенные Проектом решения. Счетная палата обращает внимание на то, что несвоевременное исполнение судебных актов, несет риски возникновения дополнительных бюджетных расходов по уплате штрафных санкций.

Кроме этого, в рамках непрограммных расходов на основании постановлений Администрации города Оренбурга Проектом решения предложено перераспределить средства резервного фонда Администрации города Оренбурга на общую сумму 64 879,7 тыс. рублей.

Сведения о распределении бюджетных ассигнований резервного фонда, утвержденных главным распорядителям бюджетных средств на 2022 год представлены в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Постановление Администрации города Оренбурга | | | ГРБС | Сумма, тыс.рублей |
| Дата | Номер | Цель |
| 1 | 25.11.2022 | 2152-п | Совершение нотариальных действий по удостоверению соглашений, заключенных с собственниками жилых помещений и земельных участков, выразившими согласие на передачу объектов недвижимости в собственность муниципального образования «город Оренбург», в связи с повреждением (утратой) имущества (жилых помещений) в результате пожара, произошедшего 14.08.2021 в городе Оренбурге в домах, расположенных по адресам: г. Оренбург, переулок Мастерской/Южный/Почтовый, д. 2/24/1, переулок Почтовый, д. 3, 5, 7, переулок Мастерской, д. 4, 6, 10 | УЖКХ | 255,0 (первоначально 3 121,9) |
| 2 | 02.09.2022 | 1624-п | Оплата расходов для муниципального казенного учреждения «Благоустройство и озеленение» города Оренбурга по ликвидации мест размещения отходов в районе, ограниченном улицей 8 Марта, переулками Мастерским, Южным, Почтовым города Оренбурга | АЮО | 72,8 |
| 3 | 27.09.2022 | 1747-п | Оказание содействия в приобретении систем видеонаблюдения для обеспечения охраны общественного порядка в местах массового скопления людей | АЮО | 119,4 |
| АСО | 261,5 |
| 4 | 29.09.2022 | 1757-п | Возмещение расходов на оплату питания лиц, учувствовавших в тушении лесного пожара на землях городского лесничества муниципального образования «город Оренбург» экопарка «Качкарский мар» | КПРУиРП | 20,0 |
| 5 | 24.10.2022 | 1947-п | Предоставление выплат в связи с повреждением (утратой) имущества (жилых помещений) в результате пожара, произошедшего 14.08.2021 в городе Оренбурге в домах № 2/24/1 по переулкам Мастерскому/Южному/Почтовому, в домах № 3, 5, 7 по переулку Почтовому, в домах № 4, 6, 10 по переулку Мастерскому | УСП | 21 969,3  (первоначально 39 305,9) |
| 6 | 24.10.2022 | 1946-п | Финансирование проектно-изыскательских работ по консервации объекта незавершенного строительства, проектируемое назначение: нежилое, кадастровый номер 56:44:0220001:104, степень готовности объекта 33%, местоположение: Оренбургская область, г. Оренбург, ул. Советская, № 50, в сумме 4 920 000 и обустройства остановочных пунктов в сумме 17 411 000 (УСДХ);  На приобретение и установку остановочных павильонов (АСО и АЮО) | УСДХ | 22 331,0 |
| АСО | 5 000,0 |
| АЮО | 5 000,0 |
| 7 | 28.10.2022 | 1954-п | Приобретение квадроцикла (снегоболотохода) и прицепа двухосного для его доставки к месту чрезвычайной ситуации | УГОЧСиПБ | 1 104,3 |
| 8 | 24.11.2022 | 2135-п | Финансирование обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств и постановки на государственный учет транспортных средств, приобретенных Администрацией города Оренбурга по муниципальному контракту от 10.08.2022 № 0853500000322005445 на поставку автобусов для муниципальных нужд | Администра-ции города Оренбурга | 2 146,4 |
| 9 | 25.11.2022 | 2136-п | Проведение детально-инструментального обследования объекта культурного наследия регионального значения «Дом доходный Н.Ф. Мальнева», расположенного по адресу: г. Оренбург, ул. Советская, 27 | УЖКХ | 600,0  (первоначально 855,0) |
| 10 | 10.02.2022 | 215-п | Оплата расходов по погрузке и вывозу снега в целях повышения качества транспортно-эксплуатационного состояния автомобильных дорог общего пользования местного значения, расположенных на территории Южного округа города Оренбурга | АЮО | 3 000,0 |
| АСО | 2 000,0 |
| 11 | 21.10.2022 | 1944-п | Оплата расходов при организации похорон погибших (умерших) лиц, призванных на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы Российской Федерации, лиц, принимающих участие в специальной военной операции | УЖКХ | 1 000,0 |
| **Всего:** | | | | **64 879,7** | |

В соответствии с пунктом 3 Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города Оренбурга, утвержденного постановлением Главы города Оренбурга от 06.07.2007 № 4449-п (далее – Порядок № 4449-п), бюджетные ассигнования резервного фонда направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, не предусмотренных в бюджете города Оренбурга на соответствующий финансовый год.

Согласно преамбулам постановлений Администрации города Оренбурга основанием для выделения бюджетных ассигнований резервного фонда является, в том числе абзац второй пункта 4 Порядка № 4449-п.

Счетная палата обращает внимание, что отдельные направления (цели) расходов, указанные в постановлениях о выделении бюджетных ассигнований резервного фонда, не являются внеплановыми.

Также Счетная палата отмечает, что после внесения Проекта решения (30.11.2022) в Оренбургский городской Совет и Счетную палату постановлением Администрации города Оренбурга от 01.12.2022 № 2178-п «О выделении бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города Оренбург» УЖКХ выделено 468,4 тыс. рублей для проведения ремонта канализационной насосной станции пос. Каргала г. Оренбурга. Источником финансирования определены средства резервного фонда Администрации города Оренбурга, предусмотренные в бюджете города Оренбурга на 2022 год.

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

**3.1.** Проектом решения не предусматривается изменение размера **дефицита бюджета**, который утвержден на 2022 год в размере 365 520,8 тыс. рублей, на плановый период 2023 и 2024 годов – 0 рублей.

**3.2.** Уточнение **источников внутреннего финансирования дефицита бюджета** предусматривается Проектом решения на 2022-2023 годы в части увеличения и уменьшения остатков средств бюджетов на равные суммы в связи с увеличением предлагаемых к утверждению доходов и расходов бюджета. Сумма изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета не изменяется и составляет на 2022 год – 365 520,8 тыс. рублей, на 2023 год – 0 рублей, на 2024 год – 0 рублей.

Вместе с тем, Счетная палата обращает внимание на то, что при проведении экспертизы проекта решения Оренбургского городского Совета «О бюджете города Оренбурга на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» установлено, что на очередной финансовый год и на плановый период не прогнозируются доходы бюджета в виде дивидендов по акциям, принадлежащим городу Оренбургу, акционерного общества «Оренбургская финансово-информационная система «Город».

В соответствии с дополнительно представленными пояснениями Комитета по управлению имуществом города Оренбурга указанные доходы на 2023-2025 годы не прогнозируются в связи с тем, что планируется отчуждение находящихся в муниципальной собственности акций в 2022 году в соответствии с постановлением Администрации города Оренбурга от 26.04.2022 № 813-п «Об отчуждении 49% акций акционерного общества «Оренбургская финансово-информационная система «Город», находящихся в собственности муниципального образования «город Оренбург». В указанное постановление внесены изменения постановлением Администрации города Оренбурга от 25.11.2022 № 2151-п, в соответствии с которым определена цена продажи имущества в размере 37 400,0 тыс. рублей на основании отчета ООО «Южно-Уральская оценочная компания» от 24.10.2022 № 12/Б-2021.

Вместе с тем, в источниках финансирования дефицита бюджета на 2022 год, в том числе с изменениями предусмотренными Проектом решения, отсутствуют прогнозируемые поступления от продажи акций акционерного общества «Оренбургская финансово-информационная система «Город», находящихся в муниципальной собственности города Оренбурга.

Кроме этого, продажа акций акционерного общества «Оренбургская финансово-информационная система «Город» не предусматривается действующим Прогнозным планом (программой) приватизации муниципального имущества на 2020-2022 годы, утвержденным решением Оренбургского городского Совета от 21.11.2019 № 800, а также проектом Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества на 2023-2025 годы, внесенного на рассмотрение Оренбургского городского Совета на 22 (очередном) заседании, которое состоится 27.12.2022.

**3.3.** Проектом решения не предусматриваются изменения показателей по **муниципальным заимствованиям**. Вместе с тем, предлагается сократить плановые ***расходы на обслуживание муниципального долга*** на 2022 год на сумму 4 100,0 тыс. рублей или в 2,6 раза от утвержденных бюджетных ассигнований. Основной причиной данного сокращения является привлечение бюджетного кредита и отсутствие финансовых обязательств перед кредитными организациями по привлеченным кредитам, в связи с чем, планируемые показатели приводятся в соответствие с фактически произведенными расходами. К утверждению предлагается объем расходов на обслуживание муниципального долга в сумме 2 542,2 тыс. рублей, что соответствует представленному расчету и составляет 0,016% от объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, и не превышает 15-процентный предел, установленный статьей 111 Бюджетного кодекса РФ.

**Выводы**

1. Предусмотренные представленным проектом решения Оренбургского городского Совета «О внесении изменений в решение Оренбургского городского Совета от 24.12.2021 № 185» изменения в бюджет города Оренбурга на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов предлагаются на основании:

* изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись на основании статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 18 Положения о бюджетном процессе в городе Оренбурге;
* писем главных администраторов доходов бюджета города Оренбурга с предложениями об увеличении и (или) сокращении бюджетных назначений по налоговым и неналоговым доходам;
* уведомлений от главных распорядителей бюджетных средств бюджета Оренбургской области по расчетам между бюджетами;
* постановлений Администрации города Оренбурга «О выделении бюджетных ассигнований резервного фонда», «О перераспределении бюджетных ассигнований между главными распорядителями средств бюджета города Оренбурга и кодами бюджетной классификации», «О распределении дотации, полученной из бюджета Оренбургской области»;
* писем главных распорядителей бюджетных средств города Оренбурга с предложениями об увеличении и (или) перераспределении бюджетных ассигнований.

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

* на 2022 год:

общий объем прогнозируемых доходов – в сумме 20 660 055,8 тыс. рублей с сокращением относительно утвержденных бюджетных назначений на сумму 949 971,1 тыс. рублей;

общий объем расходов – в сумме 21 025 576,6 тыс. рублей с сокращением относительно утвержденных бюджетных назначений на сумму 949 971,1 тыс. рублей;

дефицит бюджета не изменяется и составляет 365 520,8 тыс. рублей;

* на 2023 год – общий объем прогнозируемых доходов и общий объем расходов сокращаются на 2 142 886,2 тыс. рублей и составят в равных суммах 20 176 156,1 тыс. рублей, дефицит – не изменяется и составляет 0 тыс. рублей;
* на 2024 год – общий объем прогнозируемых доходов и общий объем расходов увеличиваются на 2 234 217,1 тыс. рублей и составят в равных суммах 20 453 642,5 тыс. рублей, дефицит – не изменяется и составляет 0 рублей.

1. Основной объем изменений расходной части бюджета производится по муниципальным программам, что потребует внесения в них соответствующих изменений, в том числе в части целевых показателей (индикаторов), источников и объемов финансового обеспечения. Внесенный Проект решения предлагает изменения программных расходов на 2022 год по 21 муниципальной программе, на 2023 год - по трем муниципальным программам, на 2024 год - по двум муниципальным программам.
2. Решение Оренбургского городского Совета от 24.12.2021 № 185 «О бюджете города Оренбурга на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» с учетом предложенных Проектом решения изменений отвечает требованиям пунктов 1 и 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 7 статьи 9 Положения о бюджетном процессе в городе Оренбурге. Требования и ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ, соблюдены, в том числе: пункта 3 статьи 81 – по размеру резервных фондов Администрации города Оренбурга, пункта 3 статьи 92.1 – по размеру дефицита местного бюджета, статьи 96 – по источникам финансирования дефицита бюджета, пункта 2 статьи 106 – по предельным объемам муниципальных заимствований, пункта 3 и 5 статьи 107 – по предельному объему муниципального внутреннего долга, статьи 110.1 – по содержанию программы муниципальных внутренних заимствований, статьи 111 – по расходам на обслуживание муниципального долга, пункта 5 статьи 179.4 – по объему бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «город Оренбург», пункта 3 статьи 184.1 – по общему объему условно утверждаемых расходов.

Председатель

Счетной палаты  Т.Г. Перова

Федоров Андрей Владимирович

Секретева Наталья Викторовна

+7(3532) 98-73-36