|  |  |
| --- | --- |
| 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 27.12.2022 № 300» | Председателю  Оренбургского городского Совета  Березневой О.П.  Заместителю начальника управления – начальнику отдела казначейского исполнения бюджета  Красильниковой Н.А. |

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 27.12.2022 № 300» (далее – Проект решения), направленного в Счетную палату письмом Администрации города Оренбурга от 28.07.2023 № Вн.01-01/257.

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

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

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пока-затель | Утверждено РОГС от 27.12.2022 № 300 | Изменено РОГС от 16.02.2023 № 321 | Предусмотрено  Проектом решения | Отклонения Проекта решения | | | |
| от РОГС № 300 | | от РОГС № 321 | |
| сумма | % | сумма | % |
| Доходы | 23 073 409,6 | 23 075 844,6 | 23 514 217,1 | +440 807,5 | +1,9 | +438 372,5 | +1,9 |
| Расходы | 23 073 409,6 | 23 804 127,6 | 24 380 749,2 | +1 307 339,6 | +5,7 | +576 621,6 | +2,4 |
| Дефицит | 0,0 | 728 283,0 | 866 532,1 | +866 532,1 | +100,0 | +138 249,1 | +19,0 |

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

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Утверждено РОГС от 16.02.2023 № 321 | | Предусмотрено  Проектом решения | | Отклонения | | | |
| 2024 год | | 2025 год | |
| 2024 год | 2025 год | 2024 год | 2025 год | сумма | % | сумма | % |
| Доходы | 22 476 863,6 | 18 635 040,8 | 22 394 292,3 | 17 852 469,5 | -82 571,3 | -0,4 | -782 571,3 | -4,2 |
| Расходы | 22 476 863,6 | 18 635 040,8 | 22 394 292,3 | 17 852 469,5 | -82 571,3 | -0,4 | -782 571,3 | -4,2 |
| Дефицит | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

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

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

1. **Доходы бюджета города Оренбурга**

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

В результате вносимых изменений общий объем доходов бюджета, прогнозируемый на 2023 год (23 075 844,6 тыс. рублей), увеличивается на сумму 438 372,5 тыс. рублей или на 1,9% и предлагается к утверждению в сумме 23 514 217,1 тыс. рублей.

Общий объем доходов, прогнозируемый на 2024 год (22 476 863,6 тыс. рублей), сокращается на сумму 82 571,3 тыс. рублей или на 0,4% и предлагается к утверждению в сумме 22 394 292,3 тыс. рублей.

Общий объем доходов, прогнозируемый на 2025 год (18 635 040,8 тыс. рублей), сокращается на сумму 782 571,3 тыс. рублей или на 4,2% и предлагается к утверждению в сумме 17 852 469,5 тыс. рублей.

**1.1.** Общий объем **налоговых и неналоговых доходов**, прогнозируемый на 2023 год (7 870 806,0 тыс. рублей) увеличивается Проектом решения на сумму 286 188,4 тыс. рублей или на 3,6%, на 2024 год (8 373 496,4 тыс. рублей) – на сумму 49 182,2 тыс. рублей или на 0,6%, на 2025 год (8 751 419,7 тыс. рублей) – на сумму 49 182,2 тыс. рублей или на 0,5%. С учетом указанных изменений общий объем налоговых и неналоговых доходов предлагается утвердить на 2023 год в сумме 8 156 994,4 тыс. рублей, на 2024 год – в сумме 8 422 678,6 тыс. рублей, на 2025 год – в сумме 8 800 601,9 тыс. рублей.

Изменения прогнозных показателей предлагается на основании обращений главных администраторов доходов в связи с уточненной оценкой поступлений в соответствии с утвержденными ими на основании статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ методиками прогнозирования доходов бюджета города Оренбурга (далее – Методика).

Так, на основании письма Управления Федеральной налоговой службы по Оренбургской области от 14.07.2023 № 12-31/10514@ увеличивается объем прогнозируемых на 2023 год поступлений налоговых доходов на общую сумму 171 414,0 тыс. рублей или на 2,5% от утвержденных бюджетных назначений, в том числе за счет изменения следующих показателей:

* *налог на доходы физических лиц* увеличивается на общую сумму 60 000,0 тыс. рублей или на 2,1% от прогнозного показателя (2 835 596,0 тыс. рублей) и предлагается к утверждению в сумме 2 895 596,0 тыс. рублей;
* *налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения*, увеличивается на сумму 162 488,0 тыс. рублей или на 6,1% от прогнозного показателя (2 680 731,0 тыс. рублей) и предлагается к утверждению в сумме 2 843 219,0 тыс. рублей;
* *налог, взимаемый в связи с патентной системы налогообложения*, сокращается на сумму 27 207,0 тыс. рублей или на 17,6% от прогнозного показателя (154 373,0 тыс. рублей) и предлагается к утверждению в сумме 127 166,0 тыс. рублей;
* *государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями*, сокращается на сумму 23 867,0 тыс. рублей или на 14,2% от прогнозного показателя (168 084,0 тыс. рублей) и предлагается к утверждению в сумме 144 217,0 тыс. рублей.

На основании письма Комитета потребительского рынка, услуг и развития предпринимательства администрации города Оренбурга (далее – КПРУиРП) от 17.05.2023 № 01-39/624Вн и письма министерства архитектуры и пространственно-градостроительного развития Оренбургской области (далее – Министерство архитектуры) от 13.07.2023 № 36-01/1203-исх в связи с передачей полномочий с 01.01.2023 по выдаче разрешений на установку рекламной конструкции Министерству архитектуры в составе налоговых доходов изменяются объемы поступлений *государственной пошлины по выдаче разрешений на установку рекламной конструкции*, прогнозируемые на 2023-2025 годы в ежегодных суммах 210,0 тыс. рублей, которые сокращаются на равные суммы 110,0 тыс. рублей и предлагаются к утверждению в ежегодных суммах 100,0 тыс. рублей на каждый год текущего бюджетного периода. Расчет прогнозируемых сумм произведен Министерством архитектуры в соответствии с Методикой методом прямого счета исходя из планового количества выданных разрешений (20 шт.) и размера государственной пошлины (5,0 тыс. рублей).

На основании письма Департамента градостроительства и земельных отношений администрации города Оренбурга (далее – ДГиЗО) от 15.05.2023 № 01-24-1245-вн в связи с изменением законодательства в части установления полномочий с 01.03.2023 по выдаче специального разрешения на движение по автомобильным дорогам тяжеловесного и (или) крупногабаритного транспортного средства ФКУ «Центр мониторинга безопасной эксплуатации автомобильных дорог Федерального агентства» в составе налоговых доходов в полном объеме сокращаются доходы от *государственной пошлины по выдаче разрешений специального разрешения на движение по автомобильным дорогам тяжеловесного и (или) крупногабаритного транспортного средства*, прогнозируемые на 2023-2025 годы в ежегодных суммах 581,0 тыс. рублей.

На основании письма Департамента имущественных и жилищных отношений администрации города Оренбурга (далее – ДИиЖО) от 17.07.2023 № 01-22/3758 увеличиваются бюджетные назначения, утвержденные на 2023 год, по источникам неналоговых доходов в виде *доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, доходов от продажи материальных и нематериальных активов и доходов от компенсации затрат государства* на общую сумму 38 316,4 тыс. рублей, в том числе:

* доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам, увеличиваются на сумму 589,6 тыс. рублей или на 42,1% от прогнозного показателя (1 399,0 тыс. рублей) и предлагаются к утверждению в сумме 1 988,6 тыс. рублей. Согласно письму ДИиЖО в текущем году фактически в бюджет города Оренбурга поступили средства в размере 675,0 тыс. рублей от ООО «ОГСК». Кроме этого, в связи с принятием общим собранием решения от 22.06.2023, планируются поступления дивидендов от АО «Система Город» в сумме 1 313,6 тыс. рублей;
* доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов, сокращаются на сумму 5 177,1 тыс. рублей или на 13,6% от прогнозного показателя (37 974,0 тыс. рублей) и предлагаются к утверждению в сумме 32 796,9 тыс. рублей. Прогнозный показатель рассчитан в соответствии с Методикой исходя из фактических поступлений за шесть месяцев 2023 года в сумме 16 207,5 тыс. рублей, ожидаемых поступлений за второе полугодие по договорам аренды в сумме 16 327,1 тыс. рублей и прогнозируемой суммы взыскания просроченной дебиторской задолженности в сумме 262,2 тыс. рублей;
* доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) сокращаются на сумму 92 659,0 тыс. рублей или на 36,7% от прогнозного показателя (252 646,0 тыс. рублей) и предлагаются к утверждению в сумме 159 987,0 тыс. рублей. Прогнозный показатель рассчитан в соответствии с Методикой исходя из фактических поступлений за истекший период 2023 года в сумме 113 599,5 тыс. рублей, суммы арендной платы за оставшиеся месяцы текущего года в сумме 49 882,4 тыс. рублей, скорректированной на уровень собираемости в размере 90,0% и прогнозируемой суммы взыскания просроченной дебиторской задолженности в сумме 1 493,4 тыс. рублей;
* доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами, увеличиваются на сумму 6 627,8 тыс. рублей или в 6,4 раза от прогнозного показателя (1 230,0 тыс. рублей) и предлагаются к утверждению в сумме 7 857,8 тыс. рублей. Согласно письму ДИиЖО по состоянию на 01.07.2023 МУП «МИФ» перечислило в бюджет города Оренбурга часть прибыли, исчисленной по итогам прошлого года, в сумме 7 857,8 тыс. рублей, в связи с чем, плановые показатели уточняются в соответствии с фактическими поступлениями;
* прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (плата, поступившая в рамках реализации концессионного соглашения) сокращаются на сумму 470,0 тыс. рублей или на 18,3% от прогнозного показателя (2 575,0 тыс. рублей) и предлагаются к утверждению в сумме 2 105,0 тыс. рублей. Прогнозный показатель рассчитан в соответствии с Методикой исходя из фактических поступлений за истекший период 2023 года в сумме 950,9 тыс. рублей и концессионной платы за оставшиеся месяцы текущего года в сумме 1 154,1 тыс. рублей;
* прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов (доходы бюджета от возврата дебиторской задолженности) ранее в бюджете города Оренбурга не прогнозировались и уточняются в соответствии с ожидаемой оценкой исполнения в сумме 11,6 тыс. рублей (возврат платы за услуги почтовых отправлений в 2022 году);
* доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов, в части реализации основных средств по указанному имуществу, увеличиваются на сумму 54 392,6 тыс. рублей или на 76,6% от прогнозного показателя (70 965,0 тыс. рублей) и предлагаются к утверждению в сумме 125 357,6 тыс. рублей. Прогнозный показатель рассчитан в соответствии с Методикой исходя из прогнозных поступлений от реализации имущества в порядке реализации Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» (далее – Федеральный закон № 178-ФЗ) и Федерального закона от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов РФ или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ» (далее – Федеральный закон № 159-ФЗ). Прогнозируемый объем доходов от реализации имущества в соответствии с Федеральным законом № 178-ФЗ составляет 28 255,2 тыс. рублей и исчислен методом прямого счета (без учета стоимости земельных участков) на основании изменений, внесенных в Прогнозный план (программу) приватизации имущества муниципального образования «город Оренбург» на 2023 - 2025 годы [решение](https://internet.garant.ru/#/document/407069774/entry/0)м Оренбургского городского Совета от 16.06.2023 № 378 (далее – Прогнозный план (программа) приватизации). Прогнозируемый объем доходов от реализации имущества в соответствии с Федеральным законом № 159-ФЗ составляет 97 102,4 тыс. рублей и исчислен исходя из фактических поступлений за истекший период 2023 года в сумме 70 453,6 тыс. рублей, планируемых поступлений по договорам купли-продажи за оставшиеся месяцы текущего года в сумме 26 361,3 тыс. рублей, а также прогнозируемой корректирующей суммы поступлений в размере 287,5 тыс. рублей;
* доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов, увеличиваются на сумму 74 290,8 тыс. рублей или в 7,4 раза от прогнозного показателя (11 645,0 тыс. рублей) и предлагаются к утверждению в сумме 85 935,8 тыс. рублей. Прогнозный показатель рассчитан в соответствии с Методикой исходя из прогнозных поступлений от реализации земельных участков в порядке реализации Федерального закона № 178-ФЗ и Федерального закона № 159-ФЗ. Прогнозируемый объем доходов от реализации земельных участков в соответствии с Федеральным законом № 178-ФЗ составляет 77 394,8 тыс. рублей и исчислен методом прямого счета на основании изменений, внесенных в Прогнозный план (программу) приватизации (в части земельного участка). Прогнозируемый объем доходов от реализации земельных участков в соответствии с Федеральным законом № 159-ФЗ составляет 8 541,1 тыс. рублей и исчислен в соответствии с методикой исходя из фактических поступлений за истекший период 2023 года в сумме 6 291,6 тыс. рублей и планируемых поступлений по договорам купли-продажи за оставшиеся месяцы текущего года в сумме 2 249,5 тыс. рублей;
* администрируемые ДИиЖО доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования по нормативам, действовавшим в 2019 году, увеличиваются на сумму 710,0 тыс. рублей или в 3,4 раза от прогнозного показателя (290,0 тыс. рублей) и предлагаются к утверждению в сумме 1 000,0 тыс. рублей. Прогнозный показатель рассчитан на основании оценки исполнения данных доходов в 2023 году, в связи с тем, что ожидаются поступления по исполнительным листам от ООО «ВСВ» (штрафные санкции в связи с несвоевременным перечислением денежных средств за выкупленное в соответствии с Федеральным законом № 159-ФЗ муниципальное имущество).

На основании письма Министерства финансов Оренбургской области от 19.05.2023 № 17/03-26/758 о направлении уточненной оценки ожидаемых поступлений на 2023-2025 годы, изменяются прогнозные показатели по неналоговым доходам, в виде *платы за негативное воздействие на окружающую среду* в соответствии с письмом Южно-Уральского межрегионального управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (далее – Управление Росприроднадзора) от 04.05.2023 № 02-07/2141. Ежегодный общий объем планируемой на 2023 – 2025 годы платы за негативное воздействие на окружающую среду увеличивается на равные суммы 49 873,2 тыс. рублей или в 8,8 раза от прогнозных показателей (ежегодно 6 414,0 тыс. рублей) и предлагается к утверждению в ежегодных суммах 56 287,2 тыс. рублей на каждый год текущего бюджетного периода. Основной объем увеличения обеспечивается включением в прогнозные показатели платы за выбросы загрязняющих веществ, образующихся при сжигании на факельных установках и (или) рассеивании попутного нефтяного газа в ежегодных суммах 46 160,4 тыс. рублей, поступления которых в бюджете города Оренбурга на 2023 – 2025 годы ранее не прогнозировались.

Счетная палата обращает внимание на то, что Министерство финансов Оренбургской области отметило существенные отклонения уточненной оценки, представленной Управлением Росприроднадзора, как от первоначального прогноза, так и от фактически сложившихся поступлений, в связи с чем, учитывая, что плата за негативное воздействие носит целевой характер и направляется на реализацию природоохранных мероприятий, муниципальным образованиям Оренбургской области рекомендовано во взаимодействии с организациями, осуществляющими плату на территории муниципального образования, произвести оценку объема платежей за негативное воздействие на окружающую среду до конца 2023 года.

На основании письма Комитета по обеспечению деятельности мировых судей Оренбургской области (далее – Комитет) от 20.07.2023 № 44/3475 изменяются прогнозные показатели по источникам администрируемых неналоговых доходов в виде *административных штрафов, установленных Кодексом РФ об административных правонарушениях и административных штрафов, установленных законами субъектов РФ об административных правонарушениях* в связи с оценкой поступлений, рассчитанной исходя из фактически поступивших доходов на 01.07.2023. Общий объем администрируемых Комитетом административных штрафов увеличивается на 2023 год на сумму 9 892,0 тыс. рублей или в 3,1 раза от прогнозных показателей (4 610,0 тыс. рублей) и предлагается к утверждению в сумме 14 502,0 тыс. рублей. Основной объем изменений обеспечивается увеличением прогнозных показателей по административным штрафам за административные правонарушения, посягающие на общественный порядок и общественную безопасность (на 5 051,0 тыс. рублей) и за административные правонарушения в области производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, а также за административные правонарушения порядка ценообразования в части регулирования цен на этиловый спирт, алкогольную и спиртосодержащую продукцию (на 1 369,0 тыс. рублей).

На основании письма Комитета потребительского рынка, услуг и развития предпринимательства (далее – КПРУиРП) от 20.07.2023 № 01-39/935Вн увеличиваются прогнозные показатели по источникам администрируемых неналоговых доходов в виде *прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности городских округов,* на общую сумму 6 963,0 тыс. рублей, в том числе:

* плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на установку и эксплуатацию рекламных конструкций, увеличивается на сумму 1 414,0 тыс. рублей или на 6,8% от прогнозного показателя (20 798,0 тыс. рублей) и предлагается к утверждению в сумме 22 212,0 тыс. рублей. Прогнозный показатель рассчитан в соответствии с Методикой исходя из фактических поступлений за шесть месяцев 2023 года в сумме 11 564,3 тыс. рублей, ожидаемых поступлений по договорам за второе полугодие в сумме 10 831,1 тыс. рублей, скорректированной на коэффициент собираемости в размере 96,0%, и прогнозируемой суммы взыскания просроченной дебиторской задолженности в сумме 250,3 тыс. рублей;
* плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, увеличивается на сумму 5 549,0 тыс. рублей или на 10,1% от прогнозного показателя (54 691,0 тыс. рублей) и предлагается к утверждению в сумме 60 240,0 тыс. рублей. Прогнозный показатель рассчитан в соответствии с Методикой исходя из фактических поступлений за шесть месяцев 2023 года в сумме 32 179,6 тыс. рублей, ожидаемых поступлений по договорам за второе полугодие в сумме 28 416,4 тыс. рублей, скорректированной на коэффициент собираемости в размере 97,0%, и прогнозируемой суммы взыскания просроченной дебиторской задолженности в сумме 496,2 тыс. рублей.

На основании письма Министерства архитектуры от 13.07.2023 № 36-01/1203-исх в состав неналоговых доходов бюджета на 2023 год включаются *прочие поступления от использования имущества,* *находящегося в муниципальной собственности (плата за право заключения договора (контракта)* в сумме 2 846,3 тыс. рублей. Прогнозный показатель рассчитан в соответствии с Методикой исходя из фактических поступлений за шесть месяцев 2023 года в сумме 500,0 тыс. рублей и ожидаемых поступлений по планируемым к заключению договорам в текущем году в общей сумме 2 346,3 тыс. рублей. Согласно представленным расчетам в 2023 году планируются к заключению два договора о комплексном развитии территории: в августе 2023 года – на развитие территории площадью 21,7 га («Молодой Оренбург») с ожидаемым объемом поступлений платы за право заключения договора 1 649,8 тыс. рублей, в сентябре 2023 года – на развитие территории площадью 9,1 га («Молодой Оренбург») с ожидаемым объемом поступлений платы за право заключения договора 696,5 тыс. рублей.

На основании письма Администрации Северного округа города Оренбурга (далее – Администрация Северного округа) от 19.07.2023 № 01-09/1919 увеличиваются бюджетные назначения, утвержденные на 2023 год, по источникам администрируемых Администрацией Северного округа неналоговых доходов в виде *доходов от оказания платных услуг (работ), доходов от продажи материальных и нематериальных активов, а также доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба* на общую сумму 7 522,3 тыс. рублей, в том числе:

* прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов увеличиваются на сумму 1 214,0 тыс. рублей или в 4,9 раза от прогнозного показателя (313,0 тыс. рублей) и предлагаются к утверждению в сумме 1 527,0 тыс. рублей. Прогнозный показатель рассчитан в соответствии с Методикой исходя из фактических поступлений за шесть месяцев 2023 года в сумме 324,1 тыс. рублей, ожидаемых поступлений по договорам за второе полугодие в сумме 342,5 тыс. рублей и прогнозируемой суммы взыскания просроченной дебиторской задолженности в сумме 860,2 тыс. рублей;
* доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления городских округов, в части реализации материальных запасов по указанному имуществу предлагаются к утверждению в сумме 264,7 тыс. рублей. Прогнозный показатель рассчитан исходя из фактических поступлений на 01.07.2023 в сумме 186,8 тыс. рублей и ожидаемых поступлений до конца текущего года в сумме 77,9 тыс. рублей;
* штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом, казенным учреждением увеличиваются на сумму 75,8 тыс. рублей или в 4,6 раза от прогнозного показателя (21,0 тыс. рублей) и предлагаются к утверждению в сумме 96,8 тыс. рублей. Прогнозный показатель рассчитан в соответствии с Методикой исходя из фактических поступлений на 01.07.2023 в сумме 71,5 тыс. рублей и ожидаемых поступлений до конца текущего года в сумме 25,4 тыс. рублей;
* возмещение ущерба при возникновении страховых случаев, когда выгодоприобретателями выступают получатели средств бюджета городского округа, предлагаются к утверждению в сумме 125,1 тыс. рублей. Прогнозный показатель в полном объеме рассчитан исходя из фактических поступлений на 01.07.2023;
* платежи по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, а также платежи, уплачиваемые при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде увеличиваются на сумму 5 842,7 тыс. рублей или в 6,5 раза от прогнозного показателя (1 053,0 тыс. рублей) и предлагаются к утверждению в сумме 6 895,7 тыс. рублей. Прогнозный показатель рассчитан в соответствии с методикой исходя из фактических поступлений на 01.07.2023 в сумме 1 329,2 тыс. рублей и ожидаемых поступлений до конца текущего года в сумме 5 566,5 тыс. рублей.

На основании служебной записки Финансового управления администрации города Оренбурга от 14.07.2023 № 6 в состав неналоговых доходов городского бюджета на 2023 год включаются *прочие доходы от компенсации затрат бюджетов,* администрируемых управлением в виде иных доходов от компенсации затрат в сумме 202,2 тыс. рублей, которая предлагается к утверждению в объеме фактических поступлений на 01.07.2023.

Кроме этого, на основании писем Администрации Южного округа города Оренбурга (далее – Администрация Южного округа) от 17.07.2023 № 01-10/1781 и от Управления жилищно-коммунального хозяйства администрации города Оренбурга (далее – УЖКХ) от 17.07.2023 № 01-25/7241) уточняются в составе *прочих неналоговых доходов* наименования и объемы инициативных платежей в соответствии с решениями конкурсной комиссии по рассмотрению и принятию изменений в инициативные проекты, реализуемые в 2023 году. В результате данных изменений, общий объем инициативных платежей сокращается на сумму 150,0 тыс. рублей или на 3,8% от прогнозного показателя (3 942,2 тыс. рублей) и предлагаются к утверждению в сумме 3 792,2 тыс. рублей. Согласно представленной информации сокращение в основном обусловлено исключением из перечня инициативных проектов одного инициативного проекта в связи с отказом инициаторов проекта от его реализации («Благоустройство дворовой территории многоквартирного дома № 40/4 по пр. Гагарина в г. Оренбурге»).

**1.2.** Объем **безвозмездных поступлений,** утвержденный на 2023 год увеличивается Проектом решения на сумму 152 184,2 тыс. рублей или на 1,9% и предлагается к утверждению в сумме 15 357 222,8 тыс. рублей. На плановый период на 2024 и 2025 годов прогнозные показатели сокращаются 131 753,5 тыс. рублей или на 0,9% и 831 753,5 тыс. рублей или на 8,4% соответственно. С учетом указанных изменений общий объем безвозмездных поступлений в городской бюджет предлагается к утверждению на 2024 год – в сумме 13 971 613,8 тыс. рублей, на 2025 год – в сумме 9 051 435,6 тыс. рублей.

Изменения на указанные суммы обусловлены уточнениями ***безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ***, которые предлагаются Проектом решения к утверждению в следующих объемах: на 2023 год – 15 356 747,8 тыс. рублей, на 2024 год – 13 971 196,8 тыс. рублей, на 2025 год – 9 051 435,6 тыс. рублей.

Изменения предусматриваются Проектом решения по всем видам межбюджетных трансфертов, в том числе: дотациям, субсидиям, субвенциям и иным межбюджетным трансфертам.

Плановые показатели по *дотациям* предлагаются к изменению в части объема, утвержденного на 2023 год, который увеличивается на общую сумму 243 093,9 тыс. рублей или на 17,6%. С учетом предлагаемых уточнений планируемый общий объем дотаций в городском бюджете на 2023 год составит 1 620 803,9 тыс. рублей. На плановый период 2023 и 2024 годов бюджетные назначения не изменяются и составляют 500,0 тыс. рублей ежегодно.

Прогнозные показатели по *межбюджетным субсидиям* предлагается сократить на следующие суммы:

- на 2023 год – на 92 828,7 тыс. рублей или на 1,1% и утвердить в общей сумме 8 024 620,5 тыс. рублей;

- на 2024 год – на 100 000,0 тыс. рублей или на 1,2% и утвердить в общей сумме 8 300 850,2 тыс. рублей;

- на 2025 год – на 800 000,0 тыс. рублей или на 19,1% и утвердить в общей сумме 3 379 794,5 тыс. рублей.

Изменение объемов бюджетных назначений по межбюджетным субсидиям предусмотрено Проектом решения в связи с:

* сокращением прогнозируемых поступлений субсидий 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, в том числе: на 2023 год – на сумму 85 775,6 тыс. рублей, на 2024 год – на сумму 100 000,0 тыс. рублей, на 2025 год – на сумму 800 000,0 тыс. рублей. С учетом уточнений общий объем прогнозируемых поступлений данных субсидий составит: на 2023 год – 1 285 853,3 тыс. рублей, на 2024 – 2025 годы – ежегодно по 1 271 628,9 тыс. рублей;
* сокращением прогнозных поступлений на 2023 год субсидий на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств, поступивших от публично-правовой компании «Фонд развития территорий», и субсидий на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств бюджетов – на суммы 13 869,6 тыс. рублей и 7 123,0 тыс. рублей соответственно. С учетом уточнений общий объем прогнозируемых поступлений составит соответственно по видам субсидий: 16 479,8 тыс. рублей и 8 312,0 тыс. рублей соответственно;
* увеличением прогнозных поступлений на 2023 год субсидий на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования на сумму 13 939,6 тыс. рублей. С учетом уточнений общий объем планируемых поступлений данных субсидий составит 270 541,2 тыс. рублей;
* сокращением прогнозных поступлений на 2023 год субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на сумму 0,1 тыс. рублей. С учетом уточнений общий объем планируемых поступлений данных субсидий составит 3 016 468,8 тыс. рублей.

Прогнозные показатели по *субвенциям* предлагается сократить на следующие суммы:

- на 2023 год – на 3 081,0 тыс. рублей или на 0,06% и утвердить в общей сумме 5 453 760,8 тыс. рублей;

- на 2024 год – на 31 753,5 тыс. рублей или на 0,6% и утвердить в общей сумме 5 427 284,0 тыс. рублей;

- на 2025 год – на 31 753,5 тыс. рублей или на 0,6% и утвердить в общей сумме 5 428 578,5 тыс. рублей.

Уменьшение объемов бюджетных назначений по субвенциям предусмотрено Проектом решения в связи с:

* изменением прогнозируемых поступлений субвенций на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ, в том числе: на 2023 год – увеличение на сумму 31 450,1 тыс. рублей, на плановый период 2024 и 2025 годов – сокращение на равные суммы 31 753,5 тыс. рублей. С учетом уточнений общий объем планируемых поступлений данных субвенций составит: на 2023 год – 5 553 136,1 тыс. рублей, на 2024 год – 5 268 158,9 тыс. рублей, на 2025 год – 5 269 352,3 тыс. рублей;
* сокращением в полном объеме прогнозных поступлений на 2023 год субвенций на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений, ранее утвержденные в сумме 34 675,8 тыс. рублей;
* увеличением прогнозных поступлений на 2023 год субвенций на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации на сумму 144,7 тыс. рублей. С учетом уточнений общий объем планируемых поступлений данных субвенций составит 212,3 тыс. рублей.

Общий объем планируемых поступлений *иных межбюджетных трансфертов* на 2023 год увеличивается на 5 000,0 тыс. рублей и предлагается к утверждению в общей сумме 257 562,6 тыс. рублей. Увеличение бюджетных назначений связано с включением в доходы бюджета прочих межбюджетных трансфертов (поощрение региональных и муниципальных управленческих команд Оренбургской области за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти). На плановый период 2024 и 2025 годов утвержденные объемы иных межбюджетных трансфертов не изменяются и составляют ежегодно по 242 562,0 тыс. рублей.

1. **Расходы бюджета города Оренбурга**

Проектом решения предлагается увеличить расходы бюджета, утвержденные на 2023 год в общем объеме 23 804 127,6 тыс. рублей, на сумму 576 621,6 тыс. рублей или 2,4% и утвердить их в общем объеме 24 380 749,2 тыс. рублей.

Расходы бюджета, утвержденные на плановый период 2024 года в общем объеме 22 476 863,6 тыс. рублей, предлагается сократить на сумму 82 571,3 тыс. рублей и утвердить их в общем объеме 22 394 292,3 тыс. рублей.

Расходы бюджета, утвержденные на плановый период 2025 года в общем объеме 18 635 040,8 тыс. рублей, предлагается сократить на сумму 782 571,3 тыс. рублей и утвердить их в общем объеме 17 852 469,5 тыс. рублей.

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

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Бюджет на 2023 год | Плановый период | |
| 2024 год | 2025 год |
| **УТВЕРЖДЕНО РОГС от 16.02.2023 № 321** | | | |
| РАСХОДЫ, всего | 23 804 127,6 | 22 476 863,6 | 18 635 040,8 |
| из них (справочно) | | | |
| Программная часть | 23 347 529,2 | 21 934 846,2 | 17 887 819,7 |
| Непрограммные расходы | 456 598,4 | 193 017,4 | 198 221,1 |
| Условно утвержденные расходы | 0,0 | 349 000,0 | 549 000,0 |
| Публично нормативные обязательства | 144 179,7 | 142 853,4 | 141 658,6 |
| Бюджетные инвестиции | 5 632 734,3 | 6 525 040,0 | 2 687 849,7 |
| Дорожный фонд города Оренбурга | 3 862 787,8 | 5 938 811,1 | 4 294 329,6 |
| Резервные фонды | 137 384,0 | 75 000,0 | 75 000,0 |
| **ПРЕДЛОЖЕНО ПРОЕКТОМ РЕШЕНИЯ** | | | |
| РАСХОДЫ, всего | 24 380 749,2 | 22 394 292,3 | 17 852 469,5 |
| из них (справочно) | | | |
| Программная часть | 23 939 339,3 | 21 852 965,8 | 17 105 939,4 |
| Непрограммные расходы | 441 409,9 | 193 017,4 | 198 221,1 |
| Условно утвержденные расходы | 0,0 | 348 309,0 | 548 309,0 |
| Публично нормативные обязательства | 144 574,0 | 142 853,4 | 141 658,6 |
| Бюджетные инвестиции | 5 963 195,2 | 6 413 928,8 | 1 798 960,9 |
| Дорожный фонд города Оренбурга | 3 461 123,7 | 5 838 811,1 | 3 494 329,6 |
| Резервные фонды | 75 584,5 | 75 000,0 | 75 000,0 |
| ИЗМЕНЕНИЯ (+/-) | | | |
| РАСХОДЫ, всего | 576 621,6 | -82 571,3 | -782 571,3 |
| из них (справочно) | | | |
| Программная часть | 591 810,1 | -81 880,4 | -781 880,3 |
| Непрограммные расходы | -15 188,5 | 0,0 | 0,0 |
| Условно утвержденные расходы | 0,0 | -691,0 | -691,0 |
| Публично нормативные обязательства | 394,3 | 142 853,4 | 141 658,6 |
| Бюджетные инвестиции | 330 460,9 | -111 111,2 | -888 888,8 |
| Дорожный фонд города Оренбурга | -401 664,1 | -100 000,0 | -800 000,0 |
| Резервные фонды | -61 799,5 | 0,0 | 0,0 |

Анализ изменений, предложенных Проектом решения по группам видов расходов на 2023 год представлен в следующей таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код | Наименование вида расходов | Утверждено РОГС от 16.02.2023 № 321 | Предусмотрено Проектом | Изменение | |
| сумма | % |
|  | **ВСЕГО** | **23 804 127,6** | **24 380 749,2** | **576 621,6** | **2,4** |
| **100** | **Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами** | **1 507 872,9** | **1 521 640,6** | **13 767,7** | **0,9** |
| 110 | Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений | 783 184,5 | 791 746,2 | 8 561,7 | 1,1 |
| 120 | Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов | 724 688,4 | 729 894,4 | 5 206,0 | 0,7 |
| **200** | **Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд** | **5 008 198,2** | **4 787 773,7** | **-220 424,3** | **-4,4** |
| **300** | **Социальное обеспечение и иные выплаты населению** | **258 313,4** | **257 871,9** | **-441,5** | **-0,2** |
| 310 | Публичные нормативные социальные выплаты гражданам | 138 187,9 | 139 236,2 | 1 048,3 | 0,8 |
| 320 | Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат | 110 606,9 | 109 575,0 | -1 031,9 | -0,9 |
| 330 | Публичные нормативные выплаты гражданам несоциального характера | 5 991,7 | 5 337,7 | -654,0 | -10,9 |
| 340 | Стипендии | 405,0 | 405,0 | 0,0 | 0,0 |
| 350 | Премии и гранты | 1 520,7 | 1 634,6 | 113,9 | 7,5 |
| 360 | Иные выплаты населению | 1 601,2 | 1 683,4 | 82,2 | 5,1 |
| **400** | **Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности** | **5 632 734,3** | **5 963 195,2** | **330 460,9** | **5,9** |
| **600** | **Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям** | **10 813 839,3** | **11 291 356,6** | **477 517,3** | **4,4** |
| 610 | Субсидии бюджетным учреждениям | 867 040,4 | 953 644,3 | 86 603,9 | 10,0 |
| 620 | Субсидии автономным учреждениям | 9 874 249,0 | 10 270 338,8 | 396 089,8 | 4,0 |
| 630 | Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний) | 72 549,9 | 67 373,5 | -5 176,4 | -7,1 |
| **700** | **Обслуживание государственного (муниципального) долга** | **852,6** | **852,6** | **0,0** | **0,0** |
| **800** | **Иные бюджетные ассигнования** | **582 316,8** | **558 058,5** | **-24 258,3** | **-4,2** |
| 810 | Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг | 220 345,4 | 228 692,7 | 8 347,3 | 3,8 |
| 830 | Исполнение судебных актов | 116 676,2 | 189 098,3 | 72 422,1 | 62,1 |
| 850 | Уплата налогов, сборов и иных платежей | 104 078,2 | 106 852,1 | 2 773,9 | 2,7 |
| 870 | Резервные средства | 137 384,0 | 29 582,4 | -107 801,6 | -78,5 |
| 880 | Специальные расходы | 3 833,0 | 3 833,0 | 0,0 | 0,0 |
| **990** | **Условно утверждаемые расходы** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |

В разрезе групп видов расходов основное увеличение бюджетных ассигнований на 2023 год предусматриваются Проектом решения по следующим видам расходов:

1. капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности – на сумму 330 460,9 тыс. рублей или на 5,9%. Согласно ФЭО основной причиной увеличения является: перераспределение дотации из областного бюджета с ремонта автомобильных дорог на строительство магистрали районного значения, соединяющей ул. Степана Разина и Загородное шоссе, (Дублер ул. Чкалова) в городе Оренбурге, обеспечение эксплуатации и содержание объектов муниципальной собственности согласно постановлению Администрации города Оренбурга от 09.06.2023 № 1032-п «О перераспределении бюджетных ассигнований между ГРБС и кодами бюджетной квалификации» и поступлении межбюджетных трансфертов из областного бюджета на реализацию мероприятий по переселению граждан муниципального образования «город Оренбург» из жилых домов, признанных аварийными, с целью предупреждения чрезвычайной ситуации;
2. предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – на сумму 477 460,9 тыс. рублей или 4,4%. Согласно ФЭО основной причиной увеличения бюджетных ассигнований является необходимость оплаты коммунальных услуг, повышение заработной платы и проведение ремонтных работ в учреждениях образования. Проектом решения на увеличение фонда оплаты труда запланированы бюджетные ассигнования в сумме 190 182,0 тыс. рублей. Согласно информации, полученной от финансового управления, увеличение объема средств на оплату труда рассчитано на основании методических рекомендаций по составлению проектировок основных параметров местных бюджетов на 2024 год муниципальных образований, а именно:

- объем средств на оплату труда с начислениями работникам, поименованным в Указах Президента Российской Федерации, рассчитан исходя из среднесписочной численности работников на 01.07.2023 года и прогноза среднемесячного дохода от трудовой деятельности в регионе на 2023 год в размере 41,8 тыс. рублей (в утвержденном бюджете объем средств на оплату труда рассчитан в размере 39 000,0 тыс. рублей);

- объем средств на оплату труда с начислениями работникам учреждений, не вошедшим в категории, поименованные в указах Президента Российской Федерации, рассчитан исходя из среднесписочной численности работников на 01.07.2023 года (с учетом изменений численности работников, получающих заработную плату на уровне МРОТ) и индексации расходов на оплату труда в размере 7,0% с 01.10.2023 (в утвержденном бюджете индексация с 01.10.2023 не предусмотрена).

В разрезе групп видов расходов основное сокращение бюджетных ассигнований на 2023 год предусматривается Проектом решения по следующим видам расходов:

1. закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – на сумму 220 424,3 тыс. рублей или на 4,4%. Основной причиной уменьшения является перераспределение бюджетных ассигнований на вид расходов «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности»;
2. иные бюджетные ассигнования – на сумму 24 258,3 тыс. рублей или на 4,2%.

Согласно ФЭО основное сокращение связано с направлением бюджетных ассигнований, ранее зарезервированных в составе Резервного фонда на заработную плату отдельных категорий работников бюджетной сферы.

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

Так, внесенный Проект решения предлагает изменения программных расходов на 2023 год по всем 26-ти муниципальным программам. В результате предложенных Проектом решения изменений утвержденные на 2023 год программные расходы бюджета увеличиваются на 591 810,1 тыс. рублей и предлагаются к утверждению в общей сумме 23 939 339,3 тыс. рублей, что составляет 98,2% от всех расходов бюджета.

На плановый период 2024 года Проект решения предусматривает сокращение программных расходов на сумму 81 880,4 тыс. рублей и предлагается к утверждению в общей сумме 21 852 965,8 тыс. рублей. Сокращение программной части бюджета обеспечено за счет снижения бюджетных ассигнований по муниципальным программам «Строительство и дорожное хозяйство в городе Оренбурге» на сумму 100 000,0 тыс. рублей и «Доступное образование в городе Оренбурге» на сумму 31 753,5 тыс. рублей. Кроме этого, Проектом решения предлагается увеличить бюджетные ассигнования по двум муниципальным программам «Комплексное благоустройство и повышение качества жизни населения на территории Северного округа города Оренбурга» и «Комплексное благоустройство территории Южного округа города Оренбурга» по 24 936,6 тыс. рублей соответственно.

На плановый период 2025 года Проект решения предусматривает сокращение бюджетных ассигнований на 781 880,3 тыс. рублей и предлагаются к утверждению в общей сумме 17 105 939,4 тыс. рублей. Сокращение программной части бюджета обеспечено за счет снижения бюджетных ассигнований по муниципальным программам «Строительство и дорожное хозяйство в городе Оренбурге» на сумму 800 000,0 тыс. рублей и «Доступное образование в городе Оренбурге» на сумму 31 753,5 тыс. рублей. Кроме этого, Проектом решения предлагается увеличить бюджетные ассигнования по двум муниципальным программы «Комплексное благоустройство и повышение качества жизни населения на территории Северного округа города Оренбурга» и «Комплексное благоустройство территории Южного округа города Оренбурга» по 24 936,6 тыс. рублей соответственно.

Основное сокращение бюджетных ассигнований по муниципальной программе «Строительство и дорожное хозяйство в городе Оренбурге» в плановых периодах 2024 и 2025 годов обусловлено постановлением Правительства Оренбургской области от 13.06.2023 № 509-пп «Об утверждении изменения распределения субсидий бюджетам муниципальных образований на осуществление дорожной деятельности на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», а также муниципальной программе «Доступное образование в городе Оренбурге» на основании Закона Оренбургской области от 29.06.2023 № 757/292-VII-ОЗ «О внесении изменений в Закон Оренбургской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

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

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Утверждено РОГС № 321 | Предложено Проектом решения | Отклонения от РОГС № 321 | |
| сумма | % |
| Развитие пассажирского транспорта на территории города Оренбурга | 398 998,4 | 419 427,1 | 20 428,7 | 5,1 |
| Строительство и дорожное хозяйство в городе Оренбурге | 5 005 788,6 | 4 628 438,0 | -377 350,5 | -7,5 |
| 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» | 50 238,2 | 48 989,8 | -1 248,5 | -2,5 |
| Доступное образование в городе Оренбурге | 12 561 552,2 | 12 940 488,0 | 378 935,8 | 3,0 |
| Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом города Оренбурга | 129 892,8 | 126 579,7 | -3 313,1 | -2,6 |
| Муниципальная программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности в городе Оренбурге на 2016-2025 годы | 10 866,3 | 9 921,5 | -944,8 | -8,7 |
| Регулирование градостроительной деятельности, землепользования, сохранение памятников монументальной скульптуры и объектов культурного наследия, создание архитектурно-художественного облика муниципального образования «город Оренбург» | 226 131,2 | 226 371,8 | 240,7 | 0,1 |
| Повышение эффективности управления муниципальным имуществом города Оренбурга | 54 401,8 | 53 202,0 | -1 199,8 | -2,2 |
| Комплексное развитие жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и реализация жилищной политики на территории муниципального образования «город Оренбург» | 889 901,7 | 921 342,2 | 31 440,5 | 3,5 |
| Профилактика правонарушений в муниципальном образовании «город Оренбург» | 22 597,8 | 22 052,8 | -545,0 | -2,4 |
| Обеспечение деятельности Администрации города Оренбурга по решению вопросов местного значения и исполнению отдельных государственных полномочий | 449 480,2 | 458 341,6 | 8 861,4 | 2,0 |
| Спортивный Оренбург | 361 002,2 | 367 367,6 | 6 365,4 | 1,8 |
| Социальная поддержка жителей города Оренбурга | 124 582,2 | 126 251,7 | 1 669,5 | 1,3 |
| Укрепление общественного здоровья на территории муниципального образования «город Оренбург» | 182,1 | 162,1 | -20,0 | -11,0 |
| Молодой Оренбург | 32 408,7 | 34 088,6 | 1 679,9 | 5,2 |
| Развитие культуры и искусства в муниципальном образовании «город Оренбург» | 810 711,1 | 883 177,5 | 72 466,4 | 8,9 |
| Обеспечение мероприятий в области гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в муниципальном образовании «город Оренбург» | 70 374,8 | 72 801,8 | 2 427,0 | 3,4 |
| Охрана окружающей среды в границах муниципального образования «город Оренбург» | 427 824,5 | 437 116,8 | 9 292,3 | 2,2 |
| Информатизация и связь в обеспечении деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «город Оренбург» | 46 059,4 | 47 559,4 | 1 500,0 | 3,3 |
| Комплексное благоустройство и повышение качества жизни населения на территории Северного округа города Оренбурга | 402 671,5 | 415 100,2 | 12 428,7 | 3,1 |
| Комплексное благоустройство территории Южного округа города Оренбурга | 466 967,4 | 470 842,8 | 3 875,4 | 0,8 |
| Переселение граждан муниципального образования «город Оренбург» из жилых домов, признанных аварийными | 174 542,4 | 292 949,8 | 118 407,4 | 67,8 |
| Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Оренбург» на 2018-2024 годы | 568 631,2 | 868 631,2 | 300 000,0 | 52,8 |
| Профилактика наркомании на территории муниципального образования «город Оренбург» | 1 564,0 | 1 531,1 | -32,9 | -2,1 |
| Профилактика терроризма и экстремизма на территории муниципального образования «город Оренбург» | 58 816,4 | 65 281,7 | 6 465,3 | 11,0 |
| Развитие муниципальной службы в Администрации города Оренбурга | 1 341,9 | 1 322,3 | -19,6 | -1,5 |
| ИТОГО ПРОГРАММНЫХ РАСХОДОВ | 23 347 529,2 | 23 939 339,3 | 591 810,1 | 2,5 |

Изменения общих объемов финансирования муниципальных программ, предусмотренных Проектом решения, повлияло на целевые показатели (индикаторы), утвержденные на 2023 год и на плановый период 2025 года. Изменения показателей планируется в 13-ти муниципальных программах, которые отражены в приложении к ФЭО по расходам.

Счетная палата города Оренбурга обращает внимание на то, что ответственными исполнителями в нарушение требований статьи 179 Бюджетного кодекса РФ и пункта 7.4 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Оренбурга, утвержденного постановлением Администрации города Оренбурга от 22.05.2018 № 1083-п, на момент подготовки настоящего заключения муниципальные программы «Развитие пассажирского транспорта на территории города Оренбурга» и «Охрана окружающей среды в границах муниципального образования «город Оренбург» не приведены в соответствие с первоначальным Решением о бюджете (РОГС № 300).

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

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела расходов | Утверждено РОГС от 27.12.2022 № 300 | Уточнено РОГС от 16.02.2023 № 321 | Предусмотрено Проектом решения | Отклонения Проекта решения | | | |
| от первоначально утвержденного | | от уточненного | |
| тыс. рублей | % | тыс. рублей | % |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **903 993,2** | **1 087 251,4** | **1 028 365,9** | **183 258,2** | **20,3** | **-58 885,6** | **-5,4** |
| 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 | 69 308,6 | 68 956,6 | 68 606,6 | -352,0 | -0,5 | -350,0 | -0,5 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 312 184,0 | 325 734,4 | 326 889,4 | 13 550,4 | 4,3 | 1 155,0 | 0,4 |
| Судебная система | 67,6 | 67,6 | 212,3 | 0,0 | 0,0 | 144,7 | 214,1 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 106 698,4 | 110 266,0 | 107 250,5 | 3 567,6 | 3,3 | -3 015,4 | -2,7 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 3 833,0 | 3 833,0 | 3 833,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Резервные фонды | 55 000,0 | 137 384,0 | 29 582,4 | 82 384,0 | 149,8 | -107 801,6 | -78,5 |
| Другие общегосударственные вопросы | 352 940,3 | 437 048,5 | 488 030,3 | 84 108,2 | 23,8 | 50 981,8 | 11,7 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **101 194,0** | **102 054,0** | **107 926,0** | **860,0** | **0,8** | **5 872,0** | **5,8** |
| Органы юстиции | 25 011,4 | 25 011,4 | 25 011,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Гражданская оборона | 162,0 | 162,0 | 162,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 69 768,8 | 70 630,8 | 73 057,8 | 862,0 | 1,2 | 2 427,0 | 3,4 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 6 251,8 | 6 249,8 | 9 694,8 | -2,0 | 0,0 | 3 445,0 | 55,1 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **4 505 929,7** | **4 701 348,9** | **4 343 402,5** | **195 419,2** | **4,3** | **-357 946,3** | **-7,6** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 2 902,9 | 3 128,7 | 3 128,7 | 225,8 | 7,8 | 0,0 | 0,0 |
| Лесное хозяйство | 0,0 | 0,0 | 2 684,8 | 0,0 | х | 2 684,8 | х |
| Транспорт | 371 261,9 | 398 998,4 | 419 427,1 | 27 736,5 | 7,5 | 20 428,7 | 5,1 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 3 726 110,3 | 3 862 787,8 | 3 461 123,7 | 136 677,5 | 3,7 | -401 664,1 | -10,4 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 405 654,6 | 436 434,0 | 457 038,2 | 30 779,4 | 7,6 | 20 604,2 | 4,7 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **2 867 173,4** | **3 135 315,3** | **3 643 189,0** | **268 141,9** | **9,4** | **507 873,8** | **16,2** |
| Жилищное хозяйство | 305 119,6 | 332 204,7 | 486 350,9 | 27 085,1 | 8,9 | 154 146,1 | 46,4 |
| Коммунальное хозяйство | 1 717 094,4 | 1 762 294,1 | 1 755 522,4 | 45 199,6 | 2,6 | -6 771,7 | -0,4 |
| Благоустройство | 758 466,2 | 954 648,9 | 1 305 658,2 | 196 182,7 | 25,9 | 351 009,3 | 36,8 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 86 493,2 | 86 167,6 | 95 657,6 | -325,6 | -0,4 | 9 490,0 | 11,0 |
| **ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ** | **428 187,1** | **438 324,5** | **442 785,2** | **10 137,5** | **2,4** | **4 460,7** | **1,0** |
| Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 428 187,1 | 438 324,5 | 442 785,2 | 10 137,5 | 2,4 | 4 460,7 | 1,0 |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **12 839 543,7** | **12 808 542,7** | **13 234 965,4** | **-31 001,0** | **-0,2** | **426 422,7** | **3,3** |
| Дошкольное образование | 3 382 417,4 | 3 356 896,8 | 3 761 557,3 | -25 520,6 | -0,8 | 404 660,5 | 12,1 |
| Общее образование | 7 976 805,5 | 7 973 771,8 | 7 904 740,0 | -3 033,8 | 0,0 | -69 031,8 | -0,9 |
| Дополнительное образование детей | 1 160 024,1 | 1 157 329,7 | 1 240 180,1 | -2 694,4 | -0,2 | 82 850,4 | 7,2 |
| Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 1 061,0 | 1 341,9 | 1 322,3 | 280,9 | 26,5 | -19,6 | -1,5 |
| Молодежная политика | 27 578,9 | 27 282,5 | 34 869,9 | -296,4 | -1,1 | 7 587,4 | 27,8 |
| Другие вопросы в области образования | 291 656,8 | 291 920,0 | 292 295,8 | 263,2 | 0,1 | 375,7 | 0,1 |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **429 104,0** | **503 017,2** | **539 373,0** | **73 913,2** | **17,2** | **36 355,8** | **7,2** |
| Культура | 345 576,5 | 410 207,0 | 448 177,0 | 64 630,5 | 18,7 | 37 970,1 | 9,3 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 83 527,5 | 92 810,2 | 91 196,0 | 9 282,7 | 11,1 | -1 614,2 | -1,7 |
| **ЗДРАВООХРАНЕНИЕ** | **187,6** | **182,1** | **162,1** | **-5,5** | **-2,9** | **-20,0** | **-11,0** |
| Другие вопросы в области здравоохранения | 187,6 | 182,1 | 162,1 | -5,5 | -2,9 | -20,0 | -11,0 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **633 011,4** | **636 084,7** | **643 767,3** | **3 073,3** | **0,5** | **7 682,6** | **1,2** |
| Пенсионное обеспечение | 46 480,5 | 46 480,5 | 48 074,5 | 0,0 | 0,0 | 1 594,0 | 3,4 |
| Социальное обеспечение населения | 24 928,2 | 28 444,1 | 28 730,7 | 3 515,9 | 14,1 | 286,6 | 1,0 |
| Охрана семьи и детства | 513 918,9 | 513 652,5 | 518 195,8 | -266,4 | -0,1 | 4 543,3 | 0,9 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 47 683,8 | 47 507,6 | 48 766,3 | -176,2 | -0,4 | 1 258,7 | 2,6 |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **334 148,9** | **361 070,1** | **367 418,5** | **26 921,2** | **8,1** | **6 348,4** | **1,8** |
| Физическая культура | 248 180,2 | 268 774,8 | 275 786,6 | 20 594,6 | 8,3 | 7 011,9 | 2,6 |
| Массовый спорт | 0,0 | 67 980,4 | 67 333,4 | 67 980,4 | х | -647,0 | -1,0 |
| Спорт высших достижений | 62 800,1 | 1 553,1 | 1 553,1 | -61 247,0 | -97,5 | 0,0 | 0,0 |
| Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 23 168,6 | 22 761,8 | 22 745,3 | -406,8 | -1,8 | -16,5 | -0,1 |
| **СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ** | **30 084,0** | **30 084,0** | **28 541,7** | **0,0** | **0,0** | **-1 542,3** | **-5,1** |
| Телевидение и радиовещание | 18 595,0 | 18 595,0 | 17 486,7 | 0,0 | 0,0 | -1 108,3 | -6,0 |
| Периодическая печать и издательства | 11 489,0 | 11 489,0 | 11 055,0 | 0,0 | 0,0 | -434,0 | -3,8 |
| **ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) ДОЛГА** | **852,6** | **852,6** | **852,6** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **ВСЕГО** | **23 073 409,6** | **23 804 127,6** | **24 380 749,2** | **730 718,0** | **3,2** | **576 621,6** | **2,4** |

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

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

* «Общегосударственные расходы» – на сумму 58 885,6 тыс. рублей и утвердить их в сумме 1 028 365,9 тыс. рублей»;
* «Национальная экономика» – на сумму 357 946,3 тыс. рублей и утвердить их в сумме 4 343 402,5 тыс. рублей;
* «Здравоохранение» – на сумму 20,0 тыс. рублей и утвердить их в сумме 162,1 тыс. рублей;
* «Средства массовой информации» – на сумму 1 542,3 тыс. рублей и утвердить их в сумме 28 541,7 тыс. рублей.

Увеличение бюджетных ассигнований на 2023 год предлагается по семи разделам бюджетной классификации. В наибольших объемах (>150 000,0 тыс. руб.) Проектом решения предложено увеличить расходы по следующим разделам:

* «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на сумму 507 873,8 тыс. рублей и утвердить их в сумме 3 643 189,0 тыс. рублей;
* «Образование» – на сумму 426 422,7 тыс. рублей и утвердить их в сумме 13 234 965,4 тыс. рублей.

В наименьших объемах (< 100 000,0 тыс. руб.) Проектом решения предложено увеличить расходы по следующим разделам:

* «Культура, кинематография» – на сумму 36 355,8 тыс. рублей и утвердить их в сумме 539 373,0 тыс. рублей;
* «Физическая культура и спорт» – на сумму 6 348,4 тыс. рублей и утвердить их в сумме 367 418,5 тыс. рублей;
* «Охрана окружающей среды» – на сумму 4 460,7 тыс. рублей и утвердить их в сумме 442 785,2 тыс. рублей;
* «Социальная политика» – на сумму 7 682,6 тыс. рублей и утвердить их в сумме 643 767,3 тыс. рублей;
* «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – на сумму 5 872,0 тыс. рублей и утвердить их в сумме 107 926,0 тыс. рублей.

**2.3.** Сведения о предлагаемых к утверждению Проектом решения бюджетных ассигнований 2023 года и их изменении относительно РОГС № 321 в разрезе ГРБС представлены в следующей таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **РОГС № 321** | **Проект решения** | **Отклонение** |
| Администрация города Оренбурга | 884 973,5 | 926 647,8 | 41 674,3 |
| контрольно-ревизионное управление администрации города Оренбурга | 17 654,0 | 17 719,4 | 65,4 |
| Оренбургский городской Совет | 78 656,6 | 78 656,6 | 0,0 |
| Счетная палата города Оренбурга | 25 512,8 | 25 512,8 | 0,0 |
| департамент имущественных и жилищных отношений администрации города Оренбурга | 142 087,5 | 177 774,7 | 35 687,2 |
| финансовое управление администрации города Оренбурга | 322 011,8 | 140 847,1 | -181 164,8 |
| Администрация Северного округа города Оренбурга | 716 616,2 | 786 145,9 | 69 529,8 |
| Администрация Южного округа города Оренбурга | 666 910,3 | 681 562,7 | 14 652,4 |
| управление записи актов гражданского состояния администрации города Оренбурга | 25 011,4 | 25 011,4 | 0,0 |
| комитет потребительского рынка, услуг и развития предпринимательства администрации города Оренбурга | 50 287,2 | 50 101,5 | -185,7 |
| управление по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности администрации города Оренбурга | 69 369,0 | 72 151,7 | 2 782,7 |
| управление по информатике и связи администрации города Оренбурга | 64 664,0 | 65 619,0 | 955,0 |
| комитет по физической культуре и спорту администрации города Оренбурга | 334 335,5 | 340 717,4 | 6 381,9 |
| управление по социальной политике администрации города Оренбурга | 121 516,3 | 123 525,9 | 2 009,6 |
| управление образования администрации города Оренбурга | 10 041 218,0 | 10 422 671,0 | 381 453,0 |
| управление молодежной политики администрации города Оренбурга | 31 999,2 | 39 639,6 | 7 640,4 |
| департамент градостроительства и земельных отношений администрации города Оренбурга | 8 377 325,5 | 8 309 396,9 | -67 928,6 |
| управление по культуре и искусству администрации города Оренбурга | 775 332,2 | 842 422,2 | 67 089,9 |
| Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Оренбурга | 1 058 636,9 | 1 254 566,2 | 195 929,2 |
| управление по размещению наружной рекламы и объектов наружной информации администрации города Оренбурга | 9,4 | 59,4 | 50,0 |
| **ВСЕГО** | **23 804 127,6** | **24 380 749,2** | **576 621,6** |

* Проектом решения предлагается увеличить общий объем бюджетных ассигнований **Администрации города Оренбурга** на 2023 год на 41 674,3 тыс. рублей и утвердить его в сумме 926 647,8 тыс. рублей. Объем бюджетных назначений планового периода не корректируется.

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

1. «Развитие пассажирского транспорта на территории города Оренбурга». Проектом решения предлагается увеличить бюджетные ассигнования на осуществление отдельных государственных полномочий по организации транспортного обслуживания населения автомобильным транспортом по межмуниципальным маршрутам в части регулярных перевозок граждан до территорий садоводческих и огороднических некоммерческих товариществ и обратно на сумму 20 428,7 тыс. рублей и утвердить их в сумме 49 048,2 тыс. рублей. Увеличение бюджетных ассигнований связано с увеличением субвенций из областного бюджета (уведомление министерства строительства, жилищно-коммунального, дорожного хозяйства и транспорта Оренбургской области от 17.07.2023 № 552.).
2. «Обеспечение деятельности Администрации города Оренбурга по решению вопросов местного значения и исполнению отдельных государственных полномочий». Бюджетные ассигнования предложено увеличить на 2023 год на 8 861,4 тыс. рублей и утвердить их в сумме 458 341,6 тыс. рублей.

Основной объем увеличения бюджетных ассигнований предусмотрен по комплексу процессных мероприятий «Обеспечение архивной деятельности, деятельности по организации культурно-массовых мероприятий, информационно-аналитической деятельности, обеспечение деятельности Администрации города Оренбурга». Проектом решения предлагается увеличить бюджетные ассигнования на 8 433,9 тыс. рублей на обеспечение деятельности подведомственных учреждений Администрации города Оренбурга. Согласно ФЭО, расходы планируют направить на содержание МКУ «Центр обеспечения деятельности» в связи с увеличением фонда оплаты труда и расходов на содержания имущества.

1. «Развитие культуры и искусства в муниципальном образовании «город Оренбург». Предложено увеличить бюджетные ассигнования 2023 года на сумму 6 700,0 тыс. рублей. Согласно ФЭО средства планируют направить на проведение Дня города.
2. Проектом решения, предлагается увеличить бюджетные ассигнования по непрограммным расходам на сумму 3 765,4 тыс. рублей за счет межбюджетного трансферта из областного бюджета для поощрения региональных и муниципальных управленческих команд Оренбургской области за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти. Согласно представленному ФЭО, средства планируется направить по виду расходов «Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов».

* Проектом решения предлагается сократить общий объем бюджетных ассигнований **финансовому управлению администрации города Оренбурга** на 2023 год на 181 164,8 тыс. рублей и утвердить их в сумме 140 847,1 тыс. рублей. На плановый период 2024 и 2025 годов предлагается сократить бюджетные ассигнования по виду расходов «Условно утверждаемые расходы» на сумму 691,0 тыс. рублей ежегодно.

Основное сокращение бюджетных ассигнований, утвержденных финансовому управлению, предложены Проектом решения по непрограммным расходам. Проектом решения предлагается уменьшить:

- объем резервного фонда Администрации города Оренбурга на сумму 107 801,6 тыс. рублей, в том числе на основании постановлений Администрации города Оренбурга о выделение средств из резервного фонда в сумме – 47 002,1 тыс. рублей и сокращения резервного фонда на сумму 61 799,5 тыс. рублей в связи с направлением бюджетных ассигнований на заработную плату отдельных категорий работников бюджетной сферы;

- отдельные мероприятия по административному центру на сумму – 70 000,0 тыс. рублей на основании постановления Администрации города Оренбурга от 23.06.2023 № 1092-п «О перераспределении бюджетных ассигнований между главными распорядителями средств бюджета города Оренбурга и кодами бюджетной классификации».

* Проектом решения предлагается увеличить общий объем бюджетных ассигнований **УЖКХ** на 2023 год на 195 929,2 тыс. рублей и утвердить их в сумме 1 254 566,2 тыс. рублей. Объем бюджетных назначений планового периода не корректируется.

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

1. «Комплексное развитие жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и реализация жилищной политики на территории муниципального образования «город Оренбург». Бюджетные ассигнования увеличиваются на 2023 год на 29 820,5 тыс. рублей.

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

* «Мероприятия в сфере реализации жилищной политики» увеличение на 5 616,9 тыс. рублей за счет корректировки субвенции из областного бюджета на осуществление переданных полномочий по предоставлению жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений.
* «Мероприятия в области жилищно-коммунального хозяйства» увеличение на 5 208,4 тыс. рублей. Согласно представленному УЖКХ расчету, основной объем бюджетных ассигнований планируется направить на выполнение программных мероприятий:

- «Осуществление мероприятий в области жилищного хозяйства» в части выполнения работ по ремонту индивидуальных тепловых пунктов в 4-х МКД: ул.Кольцевая,1, ул.Турбинная,9, ул.Турбинная,17, ул.Кольцевая,16 на сумму – 3 180,0 тыс. рублей;

- «Осуществление полномочий собственника муниципального жилищного фонда» в части оплаты тепловой энергии в незаселенных муниципальных помещениях и оплату налога на имущество на сумму – 2 028,4 тыс. рублей;

* «Мероприятия, направленные на благоустройство городских территорий» увеличение на 15 058,3 тыс. рублей, в том числе за счет:
* увеличение ассигнований на обеспечение эксплуатации и содержание объектов муниципальной собственности (оплата земельного налога и налога на имущество) на сумму 371,3 тыс. рублей;
* увеличение ассигнований на осуществление мероприятий по благоустройству городских территорий на сумму 12 333,4 тыс. рублей. Согласно расчету УЖКХ основной объем средств планируется направить на благоустройство дворовых территорий в сумме 11 525,0 тыс. рублей, содержание и консервацию фонтанов в сумме 1 907,7 тыс. рублей, содержание одиночных светильников в сумме 1 000,0 тыс. рублей и ремонт хоккейных кортов в сумме 697,6 тыс. рублей. Кроме этого, на основании решения Оренбургского городского Совета от 23.03.2023 № 324 уменьшены (перераспределены) ассигнования на наказы избирателей депутатам ОГС на сумму 2 900,0 тыс. рублей;
* увеличение ассигнований на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере обращения с животными без владельцев на сумму 2 482,2 тыс. рублей (субвенция из областного бюджета);
* сокращение ассигнований на осуществление мероприятий по содержанию мест захоронения на 3 128,6 тыс. рублей. Согласно расчету УЖКХ средства сокращаются по причине экономии по торгам и изменения объемов по ямочному ремонту;
* увеличение ассигнований на предоставлении субсидии в виде грантов на проведение мероприятий, связанных с деятельностью по обращению с животными без владельцев, на основании протокола Оренбургского городского Совета от 02.06.2023 № 50.
* «Осуществление управленческих функций, обеспечение деятельности подведомственных учреждений и осуществление переданных государственных полномочий Оренбургской области в сфере жилищно-коммунального хозяйства» увеличение на 3 936,9 тыс. рублей. Согласно расчету УЖКХ основной объем средств планируется направить на обеспечение деятельности подведомственных учреждений (МКУ «ЖКХ»), из них увеличение фонда оплаты труда в сумме – 2 864,0 тыс. рублей и прохождение медосмотра, приобретение ритуальных товаров, ремонт крыши в сумме 972,5 тыс. рублей.

1. «Переселение граждан муниципального образования «город Оренбург» из жилых домов, признанных аварийными». Бюджетные ассигнования увеличиваются на 2023 год на 118 407,4 тыс. рублей.

Основной объем изменений бюджетных ассигнований предусмотрен по:

* региональному проекту «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» на основании уведомлений из областного бюджета сокращен объем субсидии на сумму 20 992,6 тыс. рублей и в связи с уменьшением субсидии сокращаются средства городского бюджета с учетом условий софинансирования на сумму 84,3 тыс. рублей;
* комплексу процессных мероприятий «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда муниципального образования «город Оренбург», Проектом решения предложено увеличить бюджетные ассигнования на сумму 139 484,3 тыс. рублей. Основное увеличение бюджетных ассигнований происходит на основании постановления Администрации города Оренбурга от 12.07.2023 № 1221 «О распределении дотации, полученной из бюджета Оренбургской области» в сумме 139 400,0 тыс. рублей. Согласно информации и расчетам, предоставленным УЖКХ, средства планируется направить на:

- реализацию мероприятий по переселению граждан муниципального образования «город Оренбург» из жилых домов, признанных аварийными и являющихся объектами культурного наследия в сумме 31 123,7 тыс. рублей;

- реализацию мероприятий по переселению граждан муниципального образования «город Оренбург» из жилых домов, признанных аварийными, с целью предупреждения чрезвычайной ситуации в сумме 108 276,3 тыс. рублей.

* Проектом решения предлагается увеличить общий объем бюджетных ассигнований **ДИиЖО** на 2023 год на 35 687,2 тыс. рублей и утвердить их в сумме 177 774,7 тыс. рублей. Объем назначений планового периода не корректируется.

Основные изменения бюджетных ассигнований, утвержденных ДИиЖО, предложены по непрограммным расходам, а именно на сумму 36 017,0 тыс. рублей увеличиваются плановые назначения на исполнение судебных актов и мировых соглашений. Согласно письму Администрации города Оренбурга средства необходимы для возврата средств по договору купли-продажи сооружения и земельного участка от 30.10.2020 № 2608 по ул. Карагандинской города Оренбурга для исполнения постановления Восемнадцатого апелляционного арбитражного суда по делу № А47-2724/2021.

Кроме этого, Проектом решения предусмотрено:

* сокращение бюджетных ассигнований на сумму 1 199,8 тыс. рублей, в составе муниципальной программы «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом города Оренбурга», в том числе по комплексу процессных мероприятий «Управление муниципальным имуществом города Оренбурга» на 1 130,9 тыс. рублей и «Осуществление управленческих функций в сфере управления муниципальным имуществом» на 68,9 тыс. рублей;
* увеличение бюджетных ассигнований на 600,0 тыс. рублей на реализацию муниципальной программы энергосбережения и повышения энергетической эффективности в городе Оренбурге на 2016-2025 годы. Согласно информации и расчетам, предоставленным ДИиЖО, средства планируется направить на установку общедомовых приборов учета в многоквартирном доме, в котором расположены нежилые помещения, находящиеся в собственности МО «город Оренбург».
* Проектом решения предлагается сократить общий объем бюджетных ассигнований **ДГиЗО** на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов на 67 928,6 тыс. рублей, 100 000,0 тыс. рублей, 800 000,0 тыс. рублей и утвердить их в сумме 8 309 396,9 тыс. рублей, 8 117 028,4 тыс. рублей и 3 144 022,4 тыс. рублей соответственно.

Проектом решения основные изменения бюджетных ассигнований по ДГиЗО предложены по следующим муниципальным программам:

1. «Строительство и дорожное хозяйство в городе Оренбурге» - бюджетные ассигнования сокращаются на 2023 год на 377 350,5 тыс. рублей.

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

* «Осуществление дорожной деятельности» сокращение на 2023 год на сумму 428 208,7 тыс. рублей, в том числе за счет:
* уменьшения объема бюджетных ассигнований на:

- осуществление дорожной деятельности (реконструкция моста через реку Сакмара по пр. Бр. Коростелевых) – на 111 111,2 тыс. рублей;

- капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения – на 615 507,9 тыс. рублей. Согласно ФЭО уменьшение общего объема бюджетных ассигнований по указанному направлению сложилось за счет:

* уточнения кодов бюджетной классификации по ремонту ливневой канализации – сокращение на 3 439,8 тыс. рублей;
* сокращения расходов на ремонт автомобильных дорог (1 518,1 тыс. рублей), выполнение наказов избирателей (550,0 тыс. рублей);
* перераспределения бюджетных ассигнований на строительство магистрали, соединяющей ул. Степана Разина и Загородное шоссе (Дублер ул. Чкалова), 1 этап (280 000,0 тыс. рублей) и на благоустройство городских территорий (350 000,0 тыс. рублей);
* увеличения бюджетных ассигнований на ремонт дорог за счет дотации из областного бюджета (200,0 тыс. рублей), на устройство асфальто-бетонного покрытия к остановочным площадкам (10 000,0 тыс. рублей), ремонт подземных пешеходных переходов (3 500,0 тыс. рублей), разработку комплексной схемы организации дорожного движения (6 300,0 тыс. рублей) и т.д.
* увеличения объема бюджетных ассигнований на:

- строительство магистрали районного значения, соединяющей ул. Степана Разина и Загородное шоссе, (Дублер ул. Чкалова) в г. Оренбурге. 1 этап – на 280 000,0 тыс. рублей;

- осуществление дорожной деятельности (ремонт ул. Кирова (от ул. Чичерина до ул. Краснознаменная), нанесение дорожной разметки и установка дорожных знаков) – на 15 804,9 тыс. рублей;

Счетная палата обращает внимание на то, что согласно представленному с Проектом решения письму ДГиЗО (от 29.05.2023 № 01-24/1379-вн) потребность в бюджетных ассигнованиях на разработку комплексной схемы организации дорожного движения города Оренбурга составляет 21 616,7 тыс. рублей. Проектом решения предложено на разработку комплексной схемы организации дорожного движения утвердить бюджетные ассигнования по целевой статье расходов 240190220 «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения» в сумме 6 300,0 тыс. рублей.

Приказом Министерства транспорта РФ от 13.11.2018 № 406 «Об утверждении Классификации работ по организации дорожного движения и о внесении изменений в Классификацию работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог, утвержденную приказом Минтранса России от 16.11.2012 № 402» разработка комплексных схем организации дорожного движения отнесена к классификации работ по организации дорожного движения.

В соответствии с подпунктом 17 пункта 9 приказа Министерства транспорта РФ от 16.11.2012 № 402 «Об утверждении Классификации работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог» работы по организации дорожного движения согласно классификации работ по организации дорожного движения, утвержденной в соответствии со статьей 9 Федерального закона «Об организации дорожного движения в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» включены в состав классификация работ по содержанию автомобильных дорог.

Таким образом, бюджетные ассигнования на разработку комплексной схемы организации дорожного движения не подлежат утверждению по целевой статье расходов 240190220 «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения».

* «Создание объектов инфраструктуры, обеспечение эксплуатации и содержание объектов муниципальной собственности» увеличение на 2023 год на сумму 50 858,1 тыс. рублей, в том числе за счет:
* увеличения объема бюджетных ассигнований на обеспечение эксплуатации и содержание объектов муниципальной собственности – на 50 000,0 тыс. рублей (постановление Администрации города Оренбурга от 09.06.2023 № 1032-п «О перераспределении бюджетных ассигнований между главными распорядителями бюджетных средств и кодами бюджетной классификации» (дотация на сбалансированность бюджетов)). Средства предлагается направить на выполнение проектно-изыскательских и строительно-монтажных работ по устройству перекрытий проемов павильонов №1 и №2 объекта незавершенного капитального строительства по ул. Советской, 50 в г. Оренбурге;
* уменьшения объема бюджетных ассигнований на выполнение проектных работ и строительство подводящих инженерных сетей водоснабжения для обеспечения земельных участков, предоставляемых гражданам, имеющим трех и более детей на 5 079,6 тыс. рублей.

Счетная палата обращает внимание на то, что согласно письму ДГиЗО (от 25.07.2023 № 01-24/2013-вн) причиной сокращения объема бюджетных ассигнований является отсутствие принятых бюджетных обязательств. Расчеты и документы, подтверждающие отсутствие потребности в указанных средствах с Проектом решения не представлены.

Согласно дополнительно предоставленной ДГиЗО информации (письмо от 01.08.2023 № 01-24-2/838-вн):

«*Положительное заключение экспертизы ГАУ «Государственная экспертиза Оренбургской области» получено от 12.05.2023 № 56-1-1-2-024899-2023 о достоверности определения сметной стоимости по объекту «Комплексное освоение территорий сельских населенных пунктов МО «г. Оренбург» для предоставления земельных участков гражданам, имеющим трех и более детей. Подводящие сети водоснабжения: с. Пруды». «Комплексное освоение территорий сельских населенных пунктов МО «г. Оренбург» для предоставления земельных участков гражданам, имеющим трех и более детей. Внутриквартальные сети водоснабжения: с. Пруды».*

*Сметная стоимость строительства подводящих и внутриквартальных сетей водоснабжения в ценах 4 квартала 2022 года составляет 97 742,55 тыс. рублей.*

*По информации проектной организации, полученной письмом от 28.07.2023, стоимость строительства внутриквартальных сетей водоснабжения составляет 46 391,12 тыс. рублей.*

*На текущую дату специалистами ведется подготовка комплекта документов для заключения муниципального контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на выполнение работ по строительству внутриквартальных сетей водоснабжения.*

*Строительство подводящих сетей водоснабжения будет выполнено путем включения мероприятий в инвестиционную программу ООО «Оренбург Водоканал».*

*Выполнить указанные мероприятия запланировано в срок до 29.12.2023 года.*».

Таким образом, при условии планирования указанных расходов за счет мероприятий инвестиционной программы ООО «Оренбург Водоканал» у ДГиЗО отсутствует потребность в бюджетных ассигнованиях на строительство **подводящих** инженерных сетей водоснабжения для обеспечения земельных участков, предоставляемых гражданам, имеющим трех и более детей».

Счетная палата обращает внимание на то, что бюджетные ассигнования на выполнение проектных работ и строительство подводящихинженерных сетей водоснабжения для обеспечения земельных участков, предоставляемых гражданам, имеющим трех и более детей предусмотрены в Решении о бюджете, в том числе на основании поручений депутатов Оренбургского городского Совета.

В плановом периоде по муниципальной программе «Строительство и дорожное хозяйство в городе Оренбурге» предусматривается сокращение утвержденного объема бюджетных ассигнований 2024 года на 100 000,0 тыс. рублей и 2025 года на 800 000,0 тыс. рублей, в том числе за счет сокращения бюджетных ассигнований на осуществление дорожной деятельности (реконструкция моста через реку Сакмара по пр. Бр. Коростелевых) на 111 111,2 тыс. рублей на 2023 год и 888 888,9 тыс. рублей и увеличения бюджетных ассигнований на осуществление дорожной деятельности (софинансирование) на 11 111,2 тыс. рублей на 2023 год и 88 888,9 тыс. рублей.

Уменьшение объема бюджетных ассигнований планового периода в основном связано с получением уведомления от министерства строительства, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства Оренбургской области о сокращении объема межбюджетных трансфертов.

1. «Регулирование градостроительной деятельности, землепользования, сохранение памятников монументальной скульптуры и объектов культурного наследия, создание архитектурно-художественного облика муниципального образования «город Оренбург» - бюджетные ассигнования увеличиваются на 2023 год на 1 766,9 тыс. рублей.

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

* «Управление земельным комплексом на территории муниципального образования «город Оренбург» - бюджетные ассигнования на мероприятия по изъятию земельных участков сокращаются на 4 500,0 тыс. рублей (согласно ФЭО сокращение расходов связано с невостребованностью утвержденных бюджетных ассигнований), а на образование земельных участков (кадастровые работы увеличиваются на 500,0 тыс. рублей;
* «Осуществление управленческих функций и обеспечение подведомственных учреждений в сфере градостроительства и земельных отношений» увеличение на 5 766,9 тыс. рублей. Согласно ФЭО основной причиной изменения утвержденного объема бюджетных ассигнований связано с увеличением фонда оплаты труда подведомственных ДГиЗО учреждений (4 218,6 тыс. рублей).

1. «Комплексное развитие жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и реализация жилищной политики на территории муниципального образования «город Оренбург». На 2 650,0 тыс. рублей увеличиваются бюджетные ассигнования на 2023 год на осуществление мероприятий по благоустройству городских территорий.
2. «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Оренбург» на 2018-2024 годы». Бюджетные ассигнования увеличиваются на 2023 год на 241 898,9 тыс. рублей.

Основной объем изменений бюджетных ассигнований предусмотрен по:

* региональному проекту Оренбургской области «Формирование комфортной городской среды» - бюджетные ассигнования в сумме 10 101,1 тыс. рублей перераспределяются с ДГиЗО на Администрацию Северного округа (с благоустройства восточной части набережной р. Урал (от пешеходного моста до ул. Красная площадь) на выполнения работ по благоустройству озелененной территории по ул. Березка);
* комплексу процессных мероприятий «Организация формирования современной городской среды на территории муниципального образования «город Оренбург». Объем бюджетных ассигнований увеличивается на 252 000,0 тыс. рублей.

Согласно предоставленному ФЭО средства планируется направить на:

* благоустройство прилегающей территории по пр. Бр. Коростелевых – 14 224,4 тыс. рублей;
* набережную реки Урал (этап 2.1) - 23 000,0 тыс. рублей;
* набережная р. Урал (этап 2.2) - 64 775,6 тыс. рублей;
* подпорную стену (верхняя часть набережной) - 50 000,0 тыс. рублей;
* благоустройство территории ул. Чкалова/ул. Ленинградская - 100 000,0 тыс. рублей.

Счетная палата обращает внимание на то, что представленные с Проектом решения документы не позволяют в полной мере подтвердить обоснованность предлагаемых к утверждению изменений, а именно часть локально-сметных расчетов не подписаны составившими их лицами и имеют суммовые расхождения с предлагаемыми к увеличению суммами.

Кроме этого, Проектом решения предложено на 2023 год увеличить объем непрограммных расходов на 63 106,1 тыс. рублей.

Основной объем предлагаемых к увеличению бюджетных ассигнований предложено направить на:

* исполнение судебных актов и мировых соглашений, иные выплаты по обязательствам муниципального образования «город Оренбург» - 62 976,5 тыс. рублей. Согласно ФЭО основаниями для возникновения обязательств по оплате судебных актов являлись поступившие исполнительные документы по:
* дорожно-транспортным происшествиям – 32 000,2 тыс. рублей;
* оплате за выполненный объем работ по капитальному ремонту дорог по ул. Аксакова, ул. Комсомольская, ул. Правды и ул. Туркестанская – 29 355,7 тыс. рублей (ООО «ГП ДОРСТРОЙ-УФА»);
* оплата штрафных санкций – 1 464,0 тыс. рублей;
* поощрение региональных и муниципальных управленческих команд Оренбургской области за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти – 127,6 тыс. рублей.
* Проектом решения предлагается увеличить общий объем бюджетных ассигнований **Администрации Северного округа** на 2023-2025 годы на 69 529,8 тыс. рублей, 24 936,6 тыс. рублей, 24 936,6 тыс. рублей и утвердить их в сумме 786 145,9 тыс. рублей, 431 265,5 тыс. рублей и 431 225,1 тыс. рублей соответственно.

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

1. «Комплексное благоустройство и повышение качества жизни населения на территории Северного округа города Оренбурга». Бюджетные ассигнования увеличиваются на 2023 год на 12 428,7 тыс. рублей.

Увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено по двум комплексам процессных мероприятий:

* «Благоустройство, озеленение и содержание территории» на 7 540,0 тыс. рублей, в том числе на: увеличения бюджетных ассигнований на вывоз мусора (1 100,0 тыс. рублей), демонтаж нестационарных торговых объектов (300,0 тыс. рублей), проведение праздничных мероприятий (3 893,2 тыс. рублей), озеленение территории округа (10 469,8 тыс. рублей) и т.д., при этом предлагается на сумму 6 812,4 тыс. рублей сократить объем бюджетных ассигнований, утвержденных на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, прилегающей к дорогам территории и объектов на ней, организацию мест ожидания общественного транспорта;
* «Осуществление управленческих функций по исполнению полномочий органов местного самоуправления и переданных отдельных государственных полномочий Оренбургской области и обеспечение деятельности подведомственных учреждений» на 4 888,7 тыс. рублей, в том числе за счет:
* увеличения объема бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности подведомственных учреждений, в том числе на: оплату коммунальных услуг (3 148,0 тыс. рублей), вывоз мусора (2 940,0 тыс. рублей), ремонт автомобилей и закупку запасных частей (4 995,0 тыс. рублей), приобретение лесопатрульного комплекса и инвентаря (2 684,84 тыс. рублей).
* сокращения объема бюджетных ассигнований на:

обеспечения деятельности центрального аппарата – 510,5 тыс. рублей;

обеспечение деятельности подведомственных учреждений – 7 698,7 тыс. рублей, в том числе: 670,0 тыс. рублей экономия в результате торгов, 1 940,0 тыс. рублей экономия фонда оплаты труда и 5 758,7 тыс. рублей в связи с отказом от приобретения коммунальной техники в лизинг.

В плановом периоде 2024 и 2025 годов по муниципальной программе «Комплексное благоустройство и повышение качества жизни населения на территории Северного округа города Оренбурга» предусматривается увеличение утвержденного объема бюджетных ассигнований на 24 936,6 тыс. рублей и на 24 936,6 тыс. рублей соответственно. Средства Проектом решения предложено направить на реализацию мероприятий по благоустройству и содержанию территории округа.

1. «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Оренбург» на 2018-2024 годы». Бюджетные ассигнования увеличиваются на 2023 год на 58 101,1 тыс. рублей.

Увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено на:

* региональный проект «Формирование комфортной городской среды». Объем бюджетных ассигнований предложено увеличить на 10 101,1 тыс. рублей и утвердить в сумме 75 895,9 тыс. рублей. С проектом решения представлен сводный сметный расчет на благоустройство озелененной территории по ул. Березке в г. Оренбурге, 2 этап (участок 2.2) на сумму 75 895,9 тыс. рублей. Необходимо отметить, что достоверность сметного расчета не в полном объеме подтверждена сотрудником МБУ «УКС» а именно не подтверждены дополнительные работы затраты на общую сумму 3 482,1 тыс. рублей и раздел налоги и обязательные платежи на общую сумму 12 649,3 тыс. рублей;
* комплекс процессных мероприятий «Организация формирования современной городской среды на территории муниципального образования «город Оренбург» - 48 000,0 тыс. рублей (дотация на обустройство входных групп парка Березка). Увеличение предлагается на основании постановления Администрации города Оренбурга от 09.06.2023 № 1032-п «О перераспределении бюджетных ассигнований между главными распорядителями средств бюджета города Оренбурга и кодами бюджетной классификации».
* Проектом решения предлагается увеличить общий объем бюджетных ассигнований **Администрации Южного округа** на 2023-2025 годы на 14 652,4 тыс. рублей, 24 936,6 тыс. рублей, 24 936,6 тыс. рублей и утвердить их в сумме 681 562,7 тыс. рублей, 493 949,3 тыс. рублей и 467 522,1 тыс. рублей соответственно.

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

1. «Охрана окружающей среды в границах муниципального образования «город Оренбург». Бюджетные ассигнования по комплексу процессных мероприятий «Проведение мероприятий по снижению экологического вреда окружающей среде» увеличиваются на 2023 год на 9 292,3 тыс. рублей. Средства планируется направить на ликвидацию свалки в микрорайоне «Авиагородок».
2. «Комплексное благоустройство территории Южного округа города Оренбурга». Бюджетные ассигнования увеличиваются на 2023 год на 3 875,4 тыс. рублей.

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

* «Благоустройство, озеленение и содержание территории» - увеличение на 5 322,1 тыс. рублей, в том числе за счет:
* увеличения бюджетных ассигнований на:

реализацию мероприятий по благоустройству и содержанию территории округа на 25 058,4 тыс. рублей, в том числе: озеленение округа (11 343,4 тыс. рублей), ремонт спуска к р. Урал в сквере Петра Великого (7 115,0 тыс. рублей), демонтаж нестационарных торговых объектов (500,0 тыс. рублей), проведение городских праздничных мероприятий (5 000, тыс. рублей), исполнение наказов избирателей (1 100,0 тыс. рублей);

* сокращения бюджетных ассигнований на:

содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, прилегающей к дорогам территории и объектов на ней, организация мест ожидания общественного транспорта на 8 247,5 тыс. рублей;

содержание и обустройство мест (площадок) накопления ТКО на 5 013,8 тыс. рублей;

благоустройство и озеленение территории МКД: придомовая территория по ул. 8 Марта, д. 8, Челюскинцев, д. 14, пер. Почтовый, д. 11 и дворовая территория МКД по ул. 8 Марта, д. 8/ ул. Челюскинцев, д. 14 в г. Оренбурге на 1 000,0 тыс. рублей. Согласно ФЭО средства перераспределяются УЖКХ;

реализацию мероприятий по благоустройству и содержанию территории округа на 4 880,8 тыс. рублей и т.д.

* «Осуществление управленческих функций по исполнению полномочий органов местного самоуправления и переданных отдельных государственных полномочий Оренбургской области и обеспечение деятельности подведомственных учреждений» - сокращение на 1 446,8 тыс. рублей, в том числе за счет:
* сокращения бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности подведомственных учреждений на 2 422,8 тыс. рублей. При этом в рамках указанного направления увеличиваются бюджетные ассигнования на вывоз мусора с территории округа (500,0 тыс. рублей), горюче смазочные материала (2 296,1 тыс. рублей), ремонт транспортных средств (3 000,0 тыс. рублей) покупку материальных запасов (3 500,0 тыс. рублей);
* увеличения бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности центрального аппарата на 976,0 тыс. рублей.

Кроме этого, Проектом решения предложено на 2023 год увеличить объем непрограммных расходов на 2 542,2 тыс. рублей. Бюджетных ассигнований предложено направить на исполнение судебных актов и мировых соглашений, иные выплаты по обязательствам муниципального образования «город Оренбург», в том числе на оплату восстановительного ремонта транспортных средств, возмещение судебных расходов, уплату штрафных санкций и т.д.

* Проектом решения предлагается увеличить общий объем бюджетных ассигнований **управлению образования администрации города Оренбурга** на 2023 год на 381 452,9 тыс. рублей и утвердить их в сумме 10 422 671,0 тыс. рублей. На плановый период 2024 и 2025 годов объем бюджетных ассигнований сокращается ежегодно на 31 753,5 тыс. рублей (Уведомление Министерства образования Оренбургской области от 04.07.2023 № 871/636 - организация питания детей в школах) и предлагается к утверждению в сумме 9 532 398,4 тыс. рублей и 9 726 373,9 тыс. рублей соответственно.

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

1. «Доступное образование в городе Оренбурге» - бюджетные ассигнования увеличиваются на 2023 год на 378 935,8 тыс. рублей, в том числе за счет:

* увеличения бюджетных ассигнований на сумму 614 848,0 тыс. рублей по следующим комплексам процессных мероприятий:
* «Организация предоставления общедоступного дошкольного образования, присмотра и ухода за детьми» на сумму 405 469,9 тыс. рублей. Согласно ФЭО, средства планируется направить на оплату коммунальных услуг, в связи с ростом потребления и тарифов – 46 000,0 тыс. рублей, на выплату заработной платы с начислениями, в связи с ожидаемым увеличением средней заработной платы по региону – 107 600,0 тыс. рублей, на капитальный ремонт МДОАУ «Детский сад № 89» – 68 693,9 тыс. рублей, на исполнение наказов избирателей – 6 300,0 тыс. рублей, на ремонт детских садов – 4 196,9 тыс. рублей, на приобретение евроконтейнеров (во исполнение поручений постоянных депутатских комитетов при рассмотрении проекта бюджета на 2023-2025 годы) – 1 976,0 тыс. рублей, на ремонт и улучшение материально-технического обеспечения дошкольных образовательных организаций – 5 703,1 тыс. рублей, на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного и общего образования – 165 000,0 тыс. рублей;
* «Организация предоставления начального общего, основного общего, среднего общего и дополнительного образования детям» на сумму 202 791,7 тыс. рублей. Согласно ФЭО, средства планируется направить на выплату заработной платы с начислениями, в связи с ожидаемым увеличением средней заработной платы по региону – 40 000,0 тыс. рублей, оплату коммунальных услуг, в связи с ростом потребления и тарифов – 71 178,1 тыс. рублей, на дополнительные работы по капитальному ремонту в СОШ № 67,10,60, гимназии № 2 – 36 000,0 тыс. рублей, на замену пожарной сигнализации в СОШ №1, лицее № 3, гимназии № 2 – 17 000,0 тыс. рублей, на ремонт и улучшение материально-технического обеспечения образовательных организаций – 23 650,0 тыс. рублей, на приобретение евроконтейнеров (в соответствии с поручениями постоянных депутатских комитетов при рассмотрении проекта бюджета на 2023-2025 годы) – 1 024,0 тыс. рублей, на оснащение учебных кабинетов, приобретение компьютерной техники и мебели МОАУ СОШ № 10,60,67, в рамках приоритетного проекта «Модернизация школьных систем образования (Оренбургская область)» на сумму – 13 939,6 тыс. рублей);
* «Организация отдыха и оздоровления обучающихся в каникулярное время, оказание психолого-педагогической, методической помощи» на сумму – 338,0 тыс. рублей. Согласно ФЭО средства планируется направить на оплату коммунальных услуг и организацию питания;
* «Осуществление управленческих функций, обеспечение деятельности подведомственных учреждений в сфере образования и переданных полномочий муниципальному образованию «город Оренбург» на сумму – 1 041,7 тыс. рублей (согласно ФЭО - на выплату заработной платы и оплату командировочных расходов);
* сокращения бюджетных ассигнований на общую сумму 235 912,1 тыс. рублей по следующим комплексам процессных мероприятий:
* «Организация предоставления общедоступного дошкольного образования, присмотра и ухода за детьми» на сумму – 150,0 тыс. рублей;
* «Организация предоставления начального общего, основного общего, среднего общего и дополнительного образования детям» на сумму – 228 901,5 тыс. рублей (согласно ФЭО, перераспределение субвенции со школ на сады, в целях выполнения целевых показателей по заработной плате педагогических работников садов – 165 000,0 тыс. рублей, уведомление Министерства образования от 04.07.2023 № 871/636 (обеспечение бесплатным двухразовым питанием детей с ограниченными возможностями) – 31 753,5 тыс. рублей, перераспределение средств по наказам избирателей - 5 650,0 тыс. рублей, невостребованный остаток средств на софинансирование капитального ремонта к областным средствам и экономия по торгам – 26 498,0 тыс. рублей);
* «Организация отдыха и оздоровления обучающихся в каникулярное время, оказание психолого-педагогической, методической помощи» на сумму – 1 509,2 тыс. рублей;
* «Осуществление управленческих функций, обеспечение деятельности подведомственных учреждений в сфере образования и переданных полномочий муниципальному образованию «город Оренбург» на сумму – 144,8 тыс. рублей.

1. «Профилактика терроризма и экстремизма на территории муниципального образования «город Оренбург» - Проектом решения предлагается увеличить бюджетные ассигнования на 3 020,3 тыс. рублей. Согласно ФЭО средства планируются на лицензированную охрану 5 школ и приобретение кнопки пожарной сигнализации в МОАУ СОШ № 63.
2. По муниципальной программе энергосбережения и повышение энергетической эффективности в городе Оренбурге на 2016-2025 годы Проектом решения предлагается сократить бюджетные ассигнования на сумму 1 544,8 тыс. рублей. Согласно ФЭО сокращение предусмотрено по мероприятиям по установке приборов учета.

Кроме этого, Проектом решения предусмотрено увеличение непрограммной части бюджета города, а именно на поощрение региональных и муниципальных управленческих команд Оренбургской области за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти в сумме 1 041,6 тыс. рублей.

* Проектом решения предлагается увеличить общий объем бюджетных ассигнований **управлению по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности администрации города Оренбурга** (далее – Управление ГО, ЧС и ПБ) на 2023 год на 2 782,7 тыс. рублей и утвердить их в сумме 72 151,7 тыс. рублей. Объем назначений планового периода не корректируется.

Увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено на 2023 год по комплексу процессных мероприятий «Осуществление управленческих функций в сфере пожарной безопасности, гражданской обороны и защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение деятельности подведомственных учреждений» муниципальной программы «Обеспечение мероприятий в области гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в муниципальном образовании «город Оренбург». Согласно информации и расчетам, предоставленным Управлением средства планируют направить на: выплату заработной платы и страховых взносов работникам подведомственных Управлению ГО, ЧС И ПБ – в сумме 1 386,7 тыс. рублей, приобретение снегохода – в сумме 950,0 тыс. рублей; обеспечения дежурства на Красной площади – в сумме 446,0 тыс. рублей.

* Проектом решения предлагается сократить общий объем бюджетных ассигнований **комитету потребительского рынка, услуг и развития предпринимательства администрации города Оренбурга** (далее – Комитет) на 2023 год на 185,7 тыс. рублей и утвердить их в сумме 50 105,5 тыс. рублей. Объем назначений планового периода не корректируется.

Основное сокращение бюджетных ассигнований предусмотрено по муниципальной программе «Развитие малого и среднего предпринимательства, сельского хозяйства и рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, сферы размещения наружной рекламы и объектов наружной информации в муниципальном образовании «город Оренбург» на сумму 1 248,5 тыс. рублей. Согласно предоставленным Комитетом обоснованиям и расчетам, сокращение связано с передачей полномочий по демонтажу незаконно установленных нестационарных торговых объектов на основании решения Оренбургского городского Совета от 16.06.2023 № 364 «О внесении изменений в решение Оренбургского городского Совета от 27.02.2018 № 490» и необходимостью исполнения решения Арбитражного суда Оренбургской области.

Кроме этого, Проектом решения предложено увеличить непрограммные расходы на сумму 1 062,8 тыс. рублей для исполнения решения Арбитражного суда Оренбургской области по иску ООО «ОРЕНЗНАКЪ» к Комитету потребительского рынка, услуг и развития предпринимательства администрации города Оренбурга (№ А47-11713/2020).

* Проектом решения предлагается увеличить общий объем бюджетных ассигнований **комитету по физической культуре и спорту администрации города Оренбурга** на 2023 год на 6 381,9 тыс. рублей и утвердить их в сумме 340 717,4 тыс. рублей. Объем назначений планового периода не корректируется.

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

Изменения предусмотрены Проектом решения по четырем структурным элементам:

* по региональному проекту Оренбургской области «Спорт-норма жизни» предложено перераспределить бюджетные ассигнования в сумме 1 553,1 тыс. рублей с вида расходов 620 «Субсидии автономным учреждениям» на 610 «Субсидии бюджетным учреждениям». Согласно ФЭО перераспределение связано с изменением учреждения реализующего мероприятия регионального проекта (МБУ ДО СШОР № 2 «Прогресс»);
* по комплексу процессных мероприятий «Капитальный, текущий ремонт и укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений и организаций» объем бюджетных ассигнований увеличивается за счет дотаций из областного бюджета на 2 334,9 тыс. рублей;
* по комплексу процессных мероприятий «Организация и проведение физкультурных и спортивных мероприятий и обеспечение деятельности подведомственных учреждений в сфере физической культуры и спорта» объем бюджетных ассигнований увеличивается на 4 047,0 тыс. рублей, в том числе за счет увеличения бюджетных ассигнований на заработную плату сотрудников автономных учреждений (4 000,0 тыс. рублей), оплату коммунальных услуг (1 308,6 тыс. рублей), оплату услуг охраны (2 137,0 тыс. рублей) и сокращения расходов на заработную плату сотрудников бюджетных учреждений (3 398,6 тыс. рублей);
* по комплексу процессных мероприятий «Осуществление управленческих функций в сфере физической культуры и спорта» объем бюджетных ассигнований за счет экономии командировочных расходов предложено сократить на 16,5 тыс. рублей.

Кроме этого, Проектом решения предложено утвердить комитету по физической культуре и спорту администрации города Оренбурга бюджетные ассигнования в сумме 16,5 тыс. рублей на реализацию мероприятий по дополнительному образованию муниципальных служащих в рамках муниципальной программы «Развитие муниципальной службы в Администрации города Оренбурга».

* Проектом решения предлагается увеличить общий объем бюджетных ассигнований **управлению по культуре и искусству администрации города Оренбурга** на 2023 год на 67 089,9 тыс. рублей и утвердить их в сумме 842 422,2 тыс. рублей. Объем назначений планового периода 2024 и 2025 годов не корректируется.

Основные изменения бюджетных ассигнований, утвержденных управлению по культуре и искусству, предложены Проектом решения по муниципальной программе «Развитие культуры и искусства в муниципальном образовании «город Оренбург». Бюджетные ассигнования увеличиваются на 66 384,2 тыс. рублей, в том числе по следующим комплексам процессных мероприятий:

* «Мероприятия, выполняемые в сфере культуры и искусства» увеличение на сумму 29 406,4 тыс. рублей, в том числе на:
* обеспечение деятельности учреждений в сфере библиотечного обслуживания на сумму 13 737,4 тыс. рублей. Согласно ФЭО бюджетные ассигнования увеличиваются на оплату труда и начисления на оплату труда - 6 700,0 тыс. рублей и на проведение ремонта муниципального бюджетного учреждения «Библиотечная информационная система» - 7 915,0 тыс. рублей;
* обеспечение деятельности учреждений клубного типа на сумму 7 400,0 тыс. рублей. Согласно ФЭО, бюджетные ассигнования увеличиваются на оплату труда и начисления на оплату труда - 4 300,0 тыс. рублей и на проведение капитального ремонта - 2 600,0 тыс. рублей;
* обеспечение деятельности учреждений в сфере современного профессионального искусства и народного творчества на сумму 5 535,5 тыс. рублей. Согласно ФЭО бюджетные ассигнования увеличиваются на оплату труда и начисления на оплату труда - 4 035,5 тыс. рублей и на командировочные расходы для Оренбургского камерного хора - 1 150,0 тыс. рублей;
* обеспечение деятельности учреждений в сфере музейного дела на сумму 2 733,5 тыс. рублей. Согласно ФЭО, бюджетные ассигнования увеличиваются на оплату труда - 2 600,0 тыс. рублей;

## «Мероприятия, выполняемые в системе дополнительного образования детей в сфере культуры и искусства» увеличение на сумму 34 545,9 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования планируются на оплату труда и начисления на оплату труда - 16 300,0 тыс. рублей, на капитальный ремонт и оснащение муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская музыкальная школа № 4» - 13 783,4 тыс. рублей, на коммунальные услуги - 1 920 тыс. рублей;

* «Мероприятия, направленные на организацию и проведение культурно-массовых мероприятий» увеличение на сумму 2 520,0 тыс. рублей на организацию и проведение культурно-массовых мероприятий, в том числе проведение Дня города и международного пленэра;
* «Обеспечение управленческих функций и обеспечение деятельности подведомственного учреждения в сфере культуры и искусства» уменьшение на сумму 88,0 тыс. рублей. Согласно ФЭО - экономия в ходе выполнения работ по ремонту крыши подведомственного учреждения;

Кроме этого, Проектом решения предусмотрено увеличение непрограммных расходов на сумму 705,7 тыс. рублей. Весь объем средств предусмотрен на «Исполнение судебных актов и мировых соглашений, иные выплаты по обязательствам муниципального образования «город Оренбург», в соответствии с исполнительным листом от 27.04.2023 № А47-19392/2019.

* Проектом решения предлагается увеличить общий объем бюджетных ассигнований **управлению молодежной политике администрации города Оренбурга** на 2023 год на 7 640,4 тыс. рублей и утвердить их в сумме 39 639,6 тыс. рублей. Объем назначений планового периода не корректируется. Изменения бюджетных ассигнований предложены Проектом решения по:
* муниципальной программе «Молодой Оренбург» – увеличение на сумму 1 700 тыс. рублей по комплексу процессных мероприятий «Организация мероприятий по работе с молодежью». Согласно письму управления молодежной политики администрации города Оренбурга от 02.03.2023 № 01-30/121 на приобретение 70 планшетов и сим карт (оплата связи) для волонтеров.
* непрограммным расходам на создание и использование средств резервного фонда администрации города Оренбурга. Бюджетные ассигнования увеличиваются на сумму 5 940,4 тыс. рублей. Согласно ФЭО, на ремонт аварийного здания, расположенного по адресу город Оренбург, п. Нижнесакмарский, ул. Молодежная, 9.
* Проектом решения предлагается увеличить общий объем бюджетных ассигнований **управлению по социальной политике администрации города Оренбурга** на 2023 год на 2 009,6 тыс. рублей. Объем назначений планового периода не корректируется.

По муниципальной программе «Социальная поддержка жителей города Оренбурга» Проектом решения предложено увеличить сумму бюджетных ассигнований на 1 670,5 тыс. рублей. Основной объем увеличения бюджетных ассигнований предусмотрен по комплексу процессных мероприятий «Предоставление социальных выплат, компенсаций и материальной помощи отдельным категориям граждан и проведение социально значимых мероприятий». Согласно ФЭО основной объем увеличения бюджетных ассигнований предусмотрен на выплату единовременной денежной компенсации на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, на выплату пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы органов местного самоуправления города Оренбурга и на перерасчет муниципального задания МБУ «Центр здорового питания», с учетом повышения цен на продукцию собственного производства с 01.01.2023, фактического роста цен на коммунальные услуги и на обеспечение молочной продукцией детей воинов, погибших в СВО.

Также, Проектом решения корректируются утвержденные бюджетные ассигнования муниципальных программ «Укрепление общественного здоровья на территории муниципального образования «город Оренбург» (сокращение на сумму 18,9 тыс. рублей) и «Развитие муниципальной службы в Администрации города Оренбурга» (сокращение на сумму 36,1 тыс. рублей).

* 1. Кроме этого, в рамках непрограммных расходов Проектом решения предложено уменьшить объем резервного фонда Администрации города Оренбурга на 2023 год на сумму 61 799,5 тыс. рублей.

Согласно ФЭО сокращение Резервного фонда на сумму 61 799,5 тыс. рублей связано с направлением бюджетных ассигнований, ранее зарезервированных в составе Резервного фонда, на заработную плату отдельных категорий работников бюджетной сферы.

В соответствии с Проектом решения объем резервного фонда Администрации города Оренбурга на 2023 год составит 70 584, 5 тыс. рублей, на плановый период бюджетные ассигнования не изменяются.

Сведения о выделенных на основании постановлений Администрации города Оренбурга в 2023 году бюджетных ассигнованиях резервного фонда, представлены в следующей таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Постановление Администрации города Оренбурга | | ГРБС | Сумма |
| Дата и номер | Цель |
| 1 | от 15.02.2023 № 192-п  (в редакции постановления от 10.07.2023 № 1199-п) | Оплата расходов при организации похорон погибших (умерших) лиц, призванных на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы Российской Федерации, лиц, принимавших участие в специальной военной операции | УЖКХ | 2 000,0  (первоначально 1 000,0) |
| 2 | от 10.03.2023 № 327-п | Оплата расходов на отопление расселенных квартир № 10, 33, 53, 54, 54а, 61, 62, 72 многоквартирного дома, расположенного по адресу: г. Оренбург, ул. Советская, д. 27 | УЖКХ | 148,8 |
| 3 | от 17.04.2023 № 633-п | Оказание содействия опекуну при организации похорон погибшего несовершеннолетнего ребенка | УЖКХ | 29,5 |
| 4 | от 20.04.2023 № 666-п  (в редакции постановления от 21.06.2023 № 1073-п) | Предоставление выплаты собственнику (либо законному представителю) доли (жилое помещение и земельный участок) по переулку Почтовому, дом № 3 | УСП | 395,2 |
| Оплата расходов на совершение нотариальных действий по удостоверению соглашения*,* заключенного с собственником (законным представителем) доли в праве общей собственности на жилой дом и на земельный участок, расположенные по переулку Почтовому, дом № 3 | УЖКХ | 6,1 |
| 5 | от 24.04.2023 № 677-п | На организацию мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев, обитающими на территории муниципального образования «город Оренбург» | УЖКХ | 2 482,2 |
| 6 | 06.06.2023 № 994-п | Выделение средств резервного фонда на:  организацию проведения детально-инструментального обследования состояния строительных конструкций многоквартирного дома по адресу: город Оренбург, улица Советская/улица Максима Горького, дом 14/дом 46;  организацию разработки проектной сметной документации по капитальному ремонту общего имущества многоквартирного дома по адресу: город Оренбург, улица Советская/улица Максима Горького, дом 14/дом 46;  предоставление управляющей организации жилищным фондом дополнительной помощи в связи с возникновением неотложной необходимости в проведении капитального ремонта общего имущества многоквартирного дома по адресу: город Оренбург, улица Советская/улица Максима Горького, дом 14/дом 46. | УЖКХ | 35 000,0 |
| 7 | от 12.07.2023 № 1216-п | На ремонт аварийных участков здания, расположенного по адресу: г. Оренбург, п. Нижнесакмарский, ул. Молодежная, д. 9 | УМП | 5 940,4 |

1. Основной объем бюджетных ассигнований Резервного фонда (35 000,0 тыс. рублей) выделен на проведение следующих мероприятий в отношении многоквартирного дома по адресу: город Оренбург, улица Советская/улица Максима Горького, дом 14/дом 46:

организацию проведения детально-инструментального обследования состояния строительных конструкций дома;

организацию разработки проектной сметной документации по капитальному ремонту общего имущества дома;

предоставление управляющей организации жилищным фондом дополнительной помощи в связи с возникновением неотложной необходимости в проведении капитального ремонта общего имущества дома.

В соответствии с постановлением Администрации города Оренбурга от 06.06.2023 № 994-п «О выделении бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города Оренбурга», бюджетные ассигнования Резервного фонда выделены УЖКХ.

Счетная палата обращает внимание на то, что указанный многоквартирный дом является памятником градостроительства и архитектуры муниципального уровня на основании Перечня объектов культурного наследия (памятников истории, архитектуры, градостроительства), включенных в единый государственный реестр объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации, расположенных на территории Оренбургской области.

В целях активизации выполнения работ по капитальному ремонту многоквартирных домов, являющихся объектами культурного наследия (далее – ОКН) и обеспечения предотвращения их разрушения или причинения им вреда с 01.09.2023 вступает в силу Федеральный закон от 24.07.2023 № 365-ФЗ «О внесении изменений в статьи 57 и 166 Жилищного кодекса Российской Федерации и Федеральный закон «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации».

Указанным законом статья 166 Жилищного кодекса РФ дополнена частью, предусматривающей, что работы по капитальному ремонту ОКН, выполняются в соответствии с Жилищным кодексом РФ с учетом особенностей государственной охраны объектов культурного наследия, установленных [Федеральным законом](https://internet.garant.ru/#/document/12127232/entry/0) от 25.06.2002 № 73-ФЗ «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации».

Федеральным законом № 73-ФЗ предусматривается необходимость осуществления государственного контроля (надзора) в области охраны ОКН за соблюдением требований к проведению работ по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирных домах, являющихся ОКН, а также проведения государственной историко-культурной экспертизы в случае, если работы затрагивают предмет охраны (изменяют облик, объемно-планировочные и конструктивные решения, интерьер многоквартирного дома).

В соответствии с локально сметными расчетами (смета) предусматриваются ремонтные работы фасада и крыши многоквартирного дома по адресу: город Оренбург, улица Советская/улица Максима Горького, дом 14/дом 46.

Счетная палата обращает внимание на то, что в случае, если работы по капитальному ремонту в многоквартирном доме затронут предмет охраны, работы должны выполняться как работы по сохранению ОКН с соблюдение требований [Федерального закона](https://internet.garant.ru/#/document/12127232/entry/0) № 73-ФЗ.

1. Согласно постановлению Главы города Оренбурга от 30.06.2023 № 63- п «О введении режима повышенной готовности на части территории муниципального образования «город Оренбург» (далее – Постановление о режиме повышенной готовности) 30.06.2023 введен режим повышенной готовности для органов управления и сил Оренбургского городского звена Оренбургской территориальной подсистемы единой государственной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций.

Пунктом 2 Постановления о режиме повышенной готовности установлены зоны режима повышенной готовности, в том числе: в границах земельного участка по адресу: г. Оренбург, п. Нижнесакмарский, ул. Молодежная, 9.

Постановлением Администрации города Оренбурга от 12.07.2023 № 1216-п «О выделении бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города Оренбурга», принятом с учетом Постановления о режиме повышенной готовности, управлению молодежной политики администрации города Оренбурга (далее – УМП) за счет средств Резервного фонда выделяются 5 940,4 тыс. рублей на ремонт аварийных участков здания по адресу: г. Оренбург, п. Нижнесакмарский, ул. Молодежная, 9.

Счетная палата обращает внимание на то, что представленный в качестве документа, подтверждающего финансово-экономическое обоснование, проект локально-сметного расчета (смета) на ремонт здания на сумму 5 940,4 тыс. рублей не подписан лицом ответственным за его составление.

Проектом решения за счет средств Резервного фонда предлагается утвердить бюджетные ассигнования в сумме 5 940,4 тыс. рублей УМП. Средства предусмотрены по виду расходов 620 «Субсидии автономным учреждениям», то есть фактически мероприятия по ремонту здания будет осуществлять МАУ «Молодежный центр города Оренбурга».

Вместе с тем, согласно информации, представленной с Проектом решения, указанное здание находится в собственности АО «Почта России» и муниципального образования город Оренбург (муниципальное имущество закреплено на праве оперативного управления за Администрацией поселка Нижнесакмарский и МАУ «Молодежный центр города Оренбурга»).

В соответствии со статьей 249 Гражданского кодекса РФ каждый участник долевой собственности обязан соразмерно со своей долей участвовать в уплате налогов, сборов и иных платежей по общему имуществу, а также в издержках по его содержанию и сохранению.

Счетная палата обращает внимание на то, что объем бюджетных ассигнований, предусмотренный в Проекте решения, соответствует в полном объеме стоимости работ, отраженной в проекте локально-сметного расчета (смета), что свидетельствует о выполнении работ на 100,0% за счет средств Резервного фонда, и в дальнейшем может привести к бюджетным правонарушениям.

* 1. Проектом решения предлагается уменьшить утвержденный объем бюджетных ассигнований **муниципального дорожного фонда муниципального образования «город Оренбург»** (далее – Дорожный фонд) на 2023 год на сумму 401 664,1 тыс. рублей или на 10,4% и утвердить в сумме 3 461 123,7 тыс. рублей, на плановые периоды 2024 года на сумму 100 000,0 тыс. рублей или на 1,7% и утвердить в сумме 5 838 811,2 тыс. рублей и 2025 года на сумму 800 000,0 тыс. рублей или на 18,6% и утвердить в сумме 3 494 329,6 тыс. рублей.

Основные изменения в составе источников формирования Дорожного фонда связаны с сокращением средств поступающих из областного бюджета.

Информация об источниках формирования Дорожного фонда представлена в следующей таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2023 год** | | | **2024 год** | | | **2025 год** | | |
| **РОГС № 321** | **Проект решения** | **Откл.** | **РОГС № 321** | **Проект решения** | **Откл.** | **РОГС № 321** | **Проект решения** | **Откл.** |
| Налоговые и неналоговые доходы | | | | | | | | |
| 902 912,9 | 927 399,4 | 24 486,5 | 885 156,1 | 885 156,1 | - | 948 486,5 | 948 486,5 | - |
| Безвозмездные поступления | | | | | | | | |
| 2 959 874,9 | 2 533 724,3 | -426 150,6 | 5 053 655,1 | 4 953 655,1 | -100 000,0 | 3 345 843,1 | 2 545 843,1 | -800 000,0 |
| **Объем ассигнований дорожного фонда муниципального образования «город Оренбург», всего** | | | | | | | | |
| **3 862 787,8** | **3 461 123,7** | ***-*401 664,1** | **5 938 811,2** | **5 838 811,2** | **-100 000,0** | **4 294 329,6** | **3 494 329,6** | **-800 000,0** |

Проектом решения корректируются плановые суммы поступлений налоговых и неналоговых доходов, формирующих Дорожный фонд, а также безвозмездные поступления:

* плановая сумма поступлений налоговых и неналоговых доходов увеличивается на 2023 год на 24 486,5 тыс. рублей или 2,7%. На 2024 и 2025 годы плановые показатели не изменяются;
* безвозмездные поступления сократятся на 2023 год на сумму 426 150,6 тыс. рублей и на плановый период 2024 и 2025 годов 100 000,0 тыс. рублей и на 800 000,0 тыс. рублей соответственно.

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

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование** | **РОГС**  **№ 321** | **Проект решения** | **Откл.** |
| 1 | Проектирование, строительство, реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения, проведение проектно-изыскательских работ, научно-исследовательских, опытно-конструкторских при осуществлении дорожной деятельности | 736 368,9 | 902 406,2 | +166 037,3 |
| 1.1 | Строительство дороги ул. Маршала Советского Союза Рокоссовского, соединяющей ул. Терешковой и пр. Победы  в г. Оренбурге. Участок, соединяющий ул. Терешковой  и пр. Победы в г. Оренбурге. 2 пусковой комплекс | 58 025,1 | 58 025,1 | 0,0 |
| 1.2 | Магистраль районного значения, соединяющая ул. Степана Разина и Загородное шоссе, (Дублер ул. Чкалова) в г. Оренбурге. 1 этап | 0,0 | 280 000,0 | +280 000,0 |
| 1.3 | Магистраль районного значения, соединяющая ул. Степана Разина и Загородное шоссе, (Дублер ул. Чкалова) в г. Оренбурге. 2 этап | 3 862,7 | 3 862,7 | 0,0 |
| 1.4 | Реконструкция моста через реку Сакмара по пр. Бр. Коростелевых | 111 111,2 | 0,0 | -111 111,2 |
| 1.5 | 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" | 225,6 | 225,6 | 0,0 |
| 1.6 | Реконструкция путепровода через ж.д. пути по ул. Конституции СССР | 3 725,0 | 3 725,0 | 0,0 |
| 1.7 | Строительство автомобильной дороги ул. Александрова  в г. Оренбурге (ПИР) | 8 121,2 | 5 269,6 | -2 851,6 |
| 1.8 | Строительство подъездной дороги к пос. Нижнесакмарский  в г. Оренбурге (ПИР) | 4 444,8 | 4 444,8 | 0,0 |
| 1.9 | Создание объектов инфраструктуры в целях реализации инфраструктурных проектов (строительство автомобильных дорог) | 546 853,4 | 546 853,4 | 0,0 |
| 2 | Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (включая проектирование соответствующих работ и проведение необходимых государственных экспертиз) | 2 393 783,8 | 1 823 436,5 | -570 347,3 |
| 3 | Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, инвентаризация и паспортизация автомобильных дорог, оформление права муниципальной собственности на автомобильные дороги и земельные участки, на которых они расположены, обеспечение мероприятий по безопасности дорожного движения, содержание муниципальных учреждений, осуществляющих дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, приобретение специализированной техники, необходимой для проведения работ по содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения | 693 537,3 | 684 338,3 | -9 199,0 |
| 4 | Капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов, благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов в части ремонта асфальтобетонного покрытия проезжей части, внутриквартальных проездов, автомобильных стоянок, устройство, асфальтирование и ремонт пешеходных тротуаров | 39 097,8 | 50 942,8 | +11 845,0 |
| **Всего:** | | **3 862 787,8** | **3 461 123,7** | **-401 664,1** |

Основной объем увеличения бюджетных ассигнований предлагается по направлениям «Проектирование, строительство, реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения, проведение проектно-изыскательских работ, научно-исследовательских, опытно-конструкторских при осуществлении дорожной деятельности» - 166 037,2 тыс. рублей или 22,5%, «Капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов…» - 11 845,0 тыс. рублей или 30,2%. Проектом решения уменьшаются бюджетные ассигнования по направлениям «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (включая проектирование соответствующих работ и проведение необходимых государственных экспертиз)» - 570 347,3 тыс. рублей или 23,8%, «Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения…» - 9 199,0 тыс. рублей или 1,3%. В целом общий объем Дорожного фонда сокращается на 10,4%.

В плановом периоде 2024 и 2025 годов Проектом решения предложено увеличить утвержденный объем бюджетных ассигнований по направлению «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (включая проектирование соответствующих работ и проведение необходимых государственных экспертиз)» на 0,8% (11 111,2 тыс. рублей) и 6,2% (88 888,9 тыс. рублей) соответственно и уменьшить по направлению «Проектирование, строительство, реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения, проведение проектно-изыскательских работ, научно-исследовательских, опытно-конструкторских при осуществлении дорожной деятельности» на 2,9% (-111 111,2 тыс. рублей) и 41,1% (888 888,9 тыс. рублей) соответственно.

Изменения по целевым направлениям расходования средств Дорожного фонда на плановый период 2024 и 2025 годов представлены в следующей таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование** | **2024** | | | **2025** | | |
| **РОГС**  **№ 321** | **Проект решения** | **Откл.** | **РОГС**  **№ 321** | **Проект решения** | **Откл.** |
| 1 | Проектирование, строительство, реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения, проведение проектно-изыскательских работ, научно-исследовательских, опытно-конструкторских при осуществлении дорожной деятельности | 3 834 188,4 | 3 723 077,2 | -111 111,2 | 2 163 878,1 | 1 274 989,2 | -888 888,9 |
| 1.1 | Строительство дороги ул. Маршала Советского Союза Рокоссовского, соединяющей ул. Терешковой и пр. Победы в г. Оренбурге. Участок, соединяющий ул. Терешковой и пр. Победы в г. Оренбурге. 1 пусковой комплекс | 342 402,4 | 342 402,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1.2 | Строительство дороги ул. Маршала Советского Союза Рокоссовского, соединяющей ул. Терешковой и пр. Победы в г. Оренбурге. Участок, соединяющий ул. Терешковой и пр. Победы в г. Оренбурге. 2 пусковой комплекс | 46 598,6 | 46 598,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1.3 | Магистраль районного значения, соединяющая ул. Степана Разина и Загородное шоссе, (Дублер ул. Чкалова) в г. Оренбурге. 1 этап | 129 581,2 | 129 851,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1.4 | Магистраль районного значения, соединяющая ул. Степана Разина и Загородное шоссе, (Дублер ул. Чкалова) в г. Оренбурге. 3 этап | 971 698,2 | 971 698,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1.5 | Автомобильная дорога от Нежинского шоссе до дороги Обход микрорайона Ростоши от Загородного шоссе до  ул. Ростошинской | 500 615,1 | 500 615,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1.6 | Реконструкция моста через реку Сакмара по пр. Бр. Коростелевых | 111 111,2 | 0,0 | -111 111,2 | 888 888,9 | 0,0 | -888 888,9 |
| 1.7 | Создание объектов инфраструктуры в целях реализации инфраструктурных проектов (строительство автомобильных дорог) | 882 188,8 | 882 188,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1.8 | Создание объектов транспортной инфраструктуры в целях реализации инфраструктурных проектов (строительство транспортной развязки на пересечении проезда Северного и Загородного шоссе в г. Оренбурге) | 324 896,3 | 324 896,3 | 0,0 | 512 369,5 | 512 369,5 | 0,0 |
| 1.9 | Создание объектов транспортной инфраструктуры в целях реализации инфраструктурных проектов (строительство транспортной развязки на пересечении ул. Гаранькина и Загородного шоссе в г. Оренбурге) | 324 896,3 | 324 896,3 | 0,0 | 512 369,5 | 512 369,5 | 0,0 |
| 1.10 | Создание объектов транспортной инфраструктуры в целях реализации инфраструктурных проектов (строительство автомобильной дороги, соединяющей ул. Гаранькина и Загородное шоссе в г. Оренбурге (вокруг жилого комплекса "Возрождение") | 200 200,3 | 200 200,3 | 0,0 | 250 250,3 | 200 200,3 | 0,0 |
| 2 | Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (включая проектирование соответствующих работ и проведение необходимых государственных экспертиз) | 1 436 791,0 | 1 447 902,2 | + 11 111,2 | 1 440 136,8 | 1 529 025,7 | +88 888,9 |
| 3 | Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, инвентаризация и паспортизация автомобильных дорог, оформление права муниципальной собственности на автомобильные дороги и земельные участки, на которых они расположены, обеспечение мероприятий по безопасности дорожного движения, содержание муниципальных учреждений, осуществляющих дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, приобретение специализированной техники, необходимой для проведения работ по содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения | 667 831,8 | 667 831,8 | 0,0 | 690 314,7 | 690 314,7 | 0,0 |
| **Всего:** | | **5 938 811,2** | **5 838 811,2** | **-100 000,0** | **4 294 329,6** | **3 494 329,6** | **-800 000,0** |

* 1. Проектом решения предлагается увеличить утвержденный объем бюджетных ассигнований на реализацию плана мероприятий, разработанного в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 02.08.2022 № 1370 «О порядке разработки и согласования плана мероприятий, указанных в пункте 1 статьи 16.6, пункте 1 статьи 75 и пункте 1 статьи 78Федерального закона «Об охране окружающей среды», субъекта Российской Федерации» за счет прогнозируемого поступления в доход бюджета города Оренбурга средств от платежей по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде вследствие нарушений обязательных требований, а также от платежей, уплачиваемых при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде вследствие нарушений обязательных требований, платы за негативное воздействие на окружающую среду, административных штрафов за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования (далее – План природоохранных мероприятий) на 2023 год на сумму 55 715,9 тыс. рублей на 2024 год на сумму 49 891,2 тыс. рублей и на 2025 год на сумму 49 891,2 тыс. рублей.

С учетом предусматриваемых изменений объем бюджетных ассигнований на реализацию Плана природоохранных мероприятий предлагается утвердить на 2023 год в сумме 65 142,9 тыс. рублей, на 2024 год – в сумме 60 014,2 тыс. рублей и на 2025 год – в сумме 60 224,2 тыс. рублей.

В соответствии с пунктами 1 статей 16.6 и 78.2 Федерального закона от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» (далее – Федеральный закон № 7-ФЗ) плата за негативное воздействие на окружающую среду и средства от платежей по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, а также от платежей, уплачиваемых при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде направляются на выявление и оценку объектов накопленного вреда окружающей среде и (или) организацию работ по ликвидации накопленного вреда окружающей среде в случае наличия на территории субъекта Российской Федерации (муниципального образования) объектов накопленного вреда окружающей среде, а в случае их отсутствия - на иные мероприятия по предотвращению и (или) снижению негативного воздействия хозяйственной и иной деятельности на окружающую среду, сохранению и восстановлению природной среды, рациональному использованию и воспроизводству природных ресурсов, обеспечению экологической безопасности.

Использование указанных средств, зачисленных в бюджет муниципального образования, осуществляется в порядке, установленном бюджетным законодательством Российской Федерации, в соответствии с Планом природоохранных мероприятий.

Счетная палата обращает внимание на то, что с учетом предусматриваемых изменений бюджетных ассигнований Проектом решения предусмотрено направление бюджетных ассигнований Плана природоохранных мероприятий в 2023 году на выявление и оценку объектов накопленного вреда окружающей среде и организацию работ по ликвидации накопленного вреда окружающей среде в сумме 39 918,9 тыс. рублей и на иные мероприятия по предотвращению и (или) снижению негативного воздействия хозяйственной и иной деятельности на окружающую среду, сохранению и восстановлению природной среды, рациональному использованию и воспроизводству природных ресурсов, обеспечению экологической безопасности в сумме 25 224,0 тыс. рублей.

Счетная палата обращает внимание на то, что остаток неиспользованных бюджетных средств, подлежащих направлению на реализацию Плана природоохранных мероприятий в 2022 году, по состоянию на 01.01.2023 составил 17 463,6 тыс. рублей.

Пунктами 4 статьи 16.6 и пунктом 5 статьи 78.2 Федерального закона № 7-ФЗ установлено, что плата за негативное воздействие на окружающую среду и средства от платежей по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде вследствие нарушений обязательных требований, а также от платежей, уплачиваемых при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде вследствие нарушений обязательных требований носят целевой характер и не могут быть использованы на цели, не предусмотренные указанными статьями Федерального закона № 7-ФЗ.

Вместе с тем, Проектом решения в составе бюджетных ассигнований на реализацию Плана природоохранных мероприятий неиспользованные остатки поступлений 2022 года не учтены.

Методические рекомендации по разработке Плана природоохранных мероприятий (далее – Методические рекомендации) изложены в письме Министерства природных ресурсов и экологии РФ от 27.10.2022 № 19-53/42916.

Пунктами 7 и 8 Методических рекомендаций рекомендовано:

* на законодательном уровне субъекта РФ (муниципального образования) урегулировать механизмы расходования остатков средств, поступивших от экологических платежей, включая поступления сверх объемов, учтенных при утверждении общего объема доходов бюджета субъекта Российской Федерации (муниципального образования);
* порядок взаимодействия субъекта Российской Федерации с муниципальными образованиями по вопросу формирования Плана урегулировать на законодательном уровне субъекта Российской Федерации в рамках имеющихся полномочий.

Согласно информации предоставленной по запросу Счетной палаты министерством природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области (письмо от 29.06.2023 № АВ-12-18/16585): в настоящее время разрабатывается порядок взаимодействия с муниципальными образованиями по вопросу формирования плана мероприятий, а также в адрес министерства финансов Оренбургской области направлена информация о необходимости разработки механизма расходования денежных средств, поступающих от экологических платежей.

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

**3.1.** В связи с увеличением расходов бюджета на 2023 год в объеме, превышающем объем увеличения доходов бюджета на сумму 138 249,1 тыс. рублей, Проектом решения предусматривается увеличение на указанную сумму **дефицита бюджета**, который планируется в размере 866 532,1 тыс. рублей. Размер дефицита на плановый период 2024 и 2025 годов не изменяется и составляет 0 рублей.

Предлагаемый к утверждению размер дефицита составляет 10,6% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета города без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям, установленным пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ, в связи с тем, что источником финансирования дефицита бюджета в полном объеме является снижение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

**3.2.** Уточнение **источников внутреннего финансирования дефицита бюджета** предусматривается Проектом решения на 2023-2025 годы в части показателей увеличения и уменьшения остатков средств бюджетов в связи с увеличением предлагаемых к утверждению доходов и расходов бюджета. Сумма изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета, утвержденная на 2023 год в размере 728 283,0 тыс. рублей увеличивается на 138 249,1 тыс. рублей и предлагается к утверждению в сумме 869 282,1 тыс. рублей. Размеры уменьшения остатков средств на счетах бюджетов, утвержденные на плановый период, и не изменяются и составляют: на 2024 год – 77 750,0 тыс. рублей, на 2025 год - 83 800,0 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета города Оренбурга за 2022 год общая сумма остатков средств на счетах бюджета по состоянию на 01.01.2023 составила 869 282,1 тыс. рублей. Указанные остатки в текущем году в полном объеме планируется направить на следующие цели:

* 2 750,0 тыс. рублей – на погашение бюджетных кредитов, предоставленных для частичного покрытия дефицитов бюджетов (приложение 9 к Решению о бюджете (Проектом решения не изменяется));
* 138 236,9 тыс. рублей – на увеличение бюджетных ассигнования Дорожного фонда в 2023 году (пункт 25 Решения о бюджете (Проектом решения не изменяется));
* 728 295,2 тыс. рублей – на решение вопросов местного значения и реализацию прав органов местного самоуправления города Оренбурга, не отнесенных к вопросам местного значения, а также на увеличение резервного фонда Администрации города Оренбурга в соответствии с решением о бюджете (пункт 26 Решения о бюджете в редакции Проекта решения (увеличение на сумму 138 249,1 тыс. рублей).

Счетная палата обращает внимание на то, что в состав остатков на счетах бюджета на 01.01.2023 включены средства в сумме 17 463,6 тыс. рублей, которые являлись остатками неиспользованных бюджетных средств, подлежащих направлению на реализацию Плана природоохранных мероприятий в 2022 году. Увеличение бюджетных ассигнований на реализацию Плана природоохранных мероприятий в 2023 году за счет указанных остатков Проектом решения не предусматривается.

Кроме этого, Счетная палата обращает внимание на то, что ни Решением о бюджете, ни Проектом решения не определены объемы остатков местного бюджета на начало текущего финансового года, которые в соответствии с абзацем вторым части третьей статьи 96 Бюджетного кодекса РФ, могут направляться в 2023 году на покрытие временных кассовых разрывов, а также на увеличение бюджетных ассигнований на оплату заключенных муниципальных контрактов, подлежавших оплате в 2022 году, бюджетных ассигнований на представление субсидий юридическим лицам, предоставление которых в 2022 году осуществлялось в пределах суммы, необходимой для оплаты денежных обязательств получателей субсидий, источником финансового обеспечения которых являлись указанные субсидии, в объеме, не превышающем сумму остатка неиспользованных бюджетных ассигнований на указанные цели, в случаях, предусмотренных решением Оренбургского городского Совета о бюджете.

Вместе с тем, при проведении анализа исполнения бюджета города Оренбурга в первом квартале текущего года установлено, что при отсутствии решения Оренбургского городского Совета в отчетном периоде на покрытие временных кассовых разрывов направлены остатки средств местного бюджета в общей сумме 258 490,5 тыс. рублей.

**Выводы**

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

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

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

* на 2023 год:

общий объем прогнозируемых доходов – в сумме 23 514 217,1 тыс. рублей с увеличением относительно утвержденных бюджетных назначений на сумму 438 372,5 тыс. рублей;

общий объем расходов – в сумме 24 380 749,2 тыс. рублей с увеличением относительно утвержденных бюджетных назначений на сумму 576 621,6 тыс. рублей;

дефицит бюджета – в размере 866 532,1 тыс. рублей с увеличением относительно утвержденных бюджетных назначений на сумму 138 249,1 тыс. рублей;

* на 2024 год – общий объем прогнозируемых доходов и общий объем расходов сокращается на 82 571,3 тыс. рублей и составят в равных суммах 22 394 292,3 тыс. рублей, дефицит – не изменяется и составляет 0 тыс. рублей;
* на 2025 год – общий объем прогнозируемых доходов и общий объем расходов сокращается на 782 571,3 тыс. рублей и составят в равных суммах 17 852 469,5 тыс. рублей, дефицит – не изменяется и составляет 0 рублей.

1. Внесенный Проект решения предлагает изменения программных расходов на 2023 год по 26-ти муниципальным программам, на плановый период 2024 и 2025 годов - по четырем муниципальным программам, которые повлияют на целевые показатели 13-ти муниципальных программ. При этом муниципальные программы «Развитие пассажирского транспорта на территории города Оренбурга» и «Охрана окружающей среды в границах муниципального образования «город Оренбург» не приведены в соответствие с первоначальным Решением о бюджете.
2. Решение Оренбургского городского Совета от 27.12.2022 № 300 «О бюджете города Оренбурга на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» с учетом предложенных Проектом решения изменений отвечает требованиям пунктов 1 и 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 7 статьи 9 Положения о бюджетном процессе в городе Оренбурге. Требования и ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ, соблюдены, в том числе: пункта 3 статьи 81 – по размеру резервных фондов Администрации города Оренбурга, пункта 3 статьи 92.1 – по размеру дефицита местного бюджета, статьи 96 – по источникам финансирования дефицита бюджета, пункта 2 статьи 106 – по предельным объемам муниципальных заимствований, пункта 3 и 5 статьи 107 – по предельному объему муниципального внутреннего долга, статьи 110.1 – по содержанию программы муниципальных внутренних заимствований, статьи 111 – по расходам на обслуживание муниципального долга, пункта 5 статьи 179.4 – по объему бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «город Оренбург», пункта 3 статьи 184.1 – по общему объему условно утверждаемых расходов.

Председатель 

Счетной палаты Т.Г. Перова

Федоров Андрей Владимирович

+7(3532) 98-73-36