**Анализ исполнения бюджета города Оренбурга за девять месяцев 2023 года**

Анализ исполнения бюджета города Оренбурга за девять месяцев 2023 года проведен Счетной палатой города Оренбурга (далее – Счетная палата) на основании пункта 8.1 Положения о Счетной палате города Оренбурга, утвержденного решением Оренбургского городского Совета от 06.09.2011 № 265 (далее – Положение о Счетной палате), пункта 2.10 Плана работы на 2023 год, утвержденного приказом Счетной палаты от 23.12.2022 № 50, и приказа Счетной палаты от 31.10.2023 № 61-фк «О проведении мероприятия внешнего финансового контроля».

В целях проведения анализа исполнения бюджета города Оренбурга за девять месяцев 2023 года Счетной палатой на основании пункта 2.9 Плана работы на 2023 год проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Контроль за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления отчетов об исполнении бюджета города Оренбурга за девять месяцев 2023 года», в рамках которого рассмотрены отчеты об исполнении бюджета города Оренбурга главных администраторов бюджетных средств, являющихся главными распорядителями бюджетных средств - органами местного самоуправления города Оренбурга и муниципальными органами (далее – Отчеты об исполнении бюджета ГРБС), а также отчет об исполнении бюджета города Оренбурга на 1 октября 2023 года, составленный финансовым управлением администрации города Оренбурга как финансовым органом, осуществляющим составление и организацию исполнения местного бюджета.

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

По итогам мероприятия установлено, что представленный в Счетную палату Финансовым управлением письмом от 30.10.2023 № 1-44/2024 отчет об исполнении бюджета города Оренбурга за девять месяцев 2023 года (приложения к нему), утвержденный постановлением Администрации города Оренбурга от 20.10.2023 № 1815-п (далее – Постановление № 1815-п) содержит общие сведения об исполнении бюджета города Оренбурга за девять месяцев 2023 года, без детализации доходов и расходов бюджета по кодам бюджетной классификации, утвержденных решением Оренбургского городского Совета от 23.12.2022 № 300 «Об утверждении бюджета города Оренбурга на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», что не позволяет провести анализ исполнения утвержденных показателей по конкретным источникам доходов, муниципальным программам и программным мероприятиям, а также непрограммным направлениям деятельности.

Одновременно с Постановлением № 1815-п представлен отчет об исполнении бюджета города Оренбурга на 1 октября 2023 года, составленный Финансовым управлением как финансовым органом, осуществляющим составление и организацию исполнения местного бюджета, в состав которого включена основная форма бюджетной отчетности 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», установленная Инструкцией 191н (далее – Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117)). В соответствии с требованиями, установленными Бюджетным кодексом РФ и Инструкцией 191н, Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117) содержит полные сведения об исполнении бюджета города Оренбурга по кодам бюджетной классификации Российской Федерации.

Анализ исполнения бюджета города Оренбурга за девять месяцев 2023 года проведен Счетной палатой на основании сведений, содержащихся в Отчетах об исполнении бюджета ГРБС и Отчете об исполнении бюджета города Оренбурга на 1 октября 2023 года, а также на основании документов, представленных Финансовым управлением в соответствии со статьей 24 Положения о бюджетном процессе в городе Оренбурге, утвержденного решением Оренбургского городского Совета от 31.08.2020 № 970 (далее – Положение о бюджетном процессе).

**Общие сведения об исполнении бюджета города Оренбурга**

Решением Оренбургского городского Совета от 23.12.2022 № 300 «О бюджете города Оренбурга на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – РОГС № 300) доходная и расходная части городского бюджета на 2023 год первоначально утверждены в равных объемах, которые составили 23 073 409,6 тыс. рублей. Дефицит бюджета утвержден в размере 0 рублей.

В ходе исполнения бюджета за девять месяцев 2023 года в РОГС № 300 внесены изменения решениями Оренбургского городского Совета от 16.02.2023 № 321 и от 04.09.2023 № 385, согласно которым доходы бюджета увеличены на 485 947,1 тыс. рублей или на 2,1%, расходы бюджета увеличены на 1 352 479,1 тыс. рублей или на 5,9%, дефицит бюджета утвержден в сумме 866 532,1 тыс. рублей.

Таким образом, по состоянию на 1 октября 2023 года РОГС № 300 в редакции решения Оренбургского городского Совета от 04.09.2023 № 385 (далее – Решение о бюджете) доходы бюджета утверждены в сумме 23 559 356,7 тыс. рублей, расходы бюджета утверждены в сумме 24 425 888,7 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в размере 866 532,1 тыс. рублей.

Согласно представленным Финансовым управлением сведениям, по состоянию на 01.10.2023 в сводную бюджетную роспись бюджетных ассигнований по расходам бюджета города Оренбурга (далее – СБР) внесены изменения без внесения изменений в Решение о бюджете, увеличивающие бюджетные ассигнования, утвержденные Решением о бюджете, на общую сумму 454 430,7 тыс. рублей или на 1,9%. С учетом внесенных изменений общий объем средств, предусмотренных для исполнения бюджетных обязательств на 2023 год, утвержден СБР в сумме 24 880 319,4 тыс. рублей, что на 1 806 909,8 тыс. рублей или на 7,8% больше первоначально утвержденной РОГС № 300 суммы.

Согласно Постановлению № 1815-п и Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) исполнение бюджета за девять месяцев 2023 года составило:

по доходам – в сумме 16 768 325,1 тыс. рублей или 71,2% от уточненного плана;

по расходам – в сумме 16 311 215,0 тыс. рублей или 65,5% от уточненного плана.

В ходе исполнения бюджета сложился профицит в размере 457 110,1 тыс. рублей.

**Исполнение доходной части бюджета города Оренбурга**

За девять месяцев 2023 года в бюджет города Оренбурга поступило доходов в общем объеме 16 768 325,1 тыс. рублей, что составило 71,2% от утвержденных бюджетных назначений, в том числе: налоговых и неналоговых доходов – 5 760 084,4 тыс. рублей или 70,6% от плана, безвозмездных поступлений – 11 008 240,6 тыс. рублей или 71,5% от плана.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (13 703 428,0 тыс. рублей) доходы городского бюджета за девять месяцев 2023 года увеличились на сумму 3 065 897,1 тыс. рублей или на 22,4%. Рост доходов бюджета обеспечен существенным увеличением безвозмездных поступлений – на 2 660 200,4 тыс. рублей или на 31,9%. Поступления налоговых и неналоговых доходов увеличились на 404 696,6 тыс. рублей или на 7,6% от аналогичного показателя прошлого года.

Структура доходной части бюджета также изменилась по сравнению с аналогичным периодом 2022 года. Так, удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов, составляющий за девять месяцев 2022 года 60,9%, в отчетном периоде увеличился на 4,7 процентных пункта и составил 65,6%. Соответственно, удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета, составляющий за девять месяцев 2022 года 39,1%, в отчетном периоде сократился на 4,7 процентных пункта и составил 34,4%.

Сведения об исполнении доходной части бюджета города Оренбурга за девять месяцев 2023 года в сравнении с аналогичным периодом 2022 года представлены в таблице 1.

*Таблица 1 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Доходный источник | Утверждено решением о бюджете на 2022 год\* | Исполнено за 9 месяцев 2022 года | Утверждено решением о бюджете на 2023 год | Исполнено за 9 месяцев 2023 года |
|
| сумма | % | сумма | % |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **7 354 881,2** | **5 355 387,8** | **72,8** | **8 156 994,4** | **5 760 084,4** | **70,6** |
| ***Налоговые доходы*** | ***6 531 350,0*** | ***4 609 730,1*** | ***70,6*** | ***7 151 512,8*** | ***4 966 498,7*** | ***69,4*** |
| Налоги на прибыль, доходы  | 2 837 353,0 | 1 973 272,1 | 69,5 | 3 128 959,0 | 2 282 958,7 | 73,0 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 55 813,0 | 47 997,1 | 86,0 | 58 786,8 | 49 504,0 | 84,2 |
| Налоги на совокупный доход | 2 704 229,0 | 2 070 178,3 | 76,6 | 2 980 056,0 | 2 179 596,0 | 73,1 |
| Налоги на имущество | 780 409,0 | 401 629,5 | 51,5 | 837 552,0 | 354 112,0 | 42,3 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 1 819,0 | 1 416,8 | 77,9 | 1 842,0 | 1 171,1 | 63,6 |
| Государственная пошлина | 151 727,0 | 115 274,5 | 76,0 | 144 317,0 | 99 044,4 | 68,6 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,0 | -38,2 | х | 0,0 | 112,5 | х |
| ***Неналоговые доходы*** | ***823 531,2*** | ***745 657,7*** | ***90,5*** | ***1 005 481,5*** | ***793 585,7*** | ***78,9*** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 539 181,3 | 477 415,6 | 88,5 | 576 475,6 | 493 098,6 | 85,5 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 4 330,2 | 6 393,2 | 147,6 | 56 287,2 | 57 463,7 | 102,1 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 3 183,0 | 5 115,1 | 160,7 | 7 529,9 | 17 970,4 | 238,7 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 256 583,0 | 197 717,1 | 77,1 | 320 757,1 | 182 599,5 | 56,9 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 19 122,0 | 58 634,9 | 306,6 | 40 639,6 | 35 994,7 | 88,6 |
| Прочие неналоговые доходы | 1 131,7 | 381,9 | 33,7 | 3 792,2 | 6 458,7 | 170,3 |
| **Безвозмездные поступления** | **14 255 145,7** | **8 348 040,2** | **58,6** | **15 402 362,3** | **11 008 240,6** | **71,5** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 14 249 949,7 | 8 348 087,5 | 58,6 | 15 397 387,3 | 11 014 995,2 | 71,5 |
| *Дотации* | *2 397 595,7* | *916 120,1* | *38,2* | *1 620 803,9* | *1 056 813,9* | *65,2* |
| *Субсидии бюджетам*  | *6 806 105,9* | *3 381 781,7* | *49,7* | *8 060 552,2* | *5 178 840,2* | *64,2* |
| *Субвенции бюджетам*  | *4 808 603,0* | *3 870 276,5* | *80,5* | *5 458 468,6* | *4 580 942,9* | *83,9* |
| *Иные межбюджетные трансферты* | *237 645,1* | *179 909,2* | *75,7* | *257 562,6* | *198 398,1* | *77,0* |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 5 081,0 | 4 661,0 | 91,7 | 4 914,0 | 4 664,0 | 94,9 |
| Прочие безвозмездные поступления | 115,0 | 36,0 | 31,3 | 61,0 | 8,0 | 13,1 |
| Доходы бюджетов от возврата бюджетами и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | 0,0 | 1 721,9 | х | 0,0 | 4 918,5 | х |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | 0,0 | -6 466,2 | х | 0,0 | -16 345,0 | х |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **21 610 026,9** | **13 703 428,0** | **63,4** | **23 559 356,7** | **16 768 325,1** | **71,2** |

По состоянию на 1 октября 2023 года в городской бюджет поступили **налоговые и неналоговые доходы** в общей сумме 5 760 084,4 тыс. рублей, что составило 70,6% от утвержденных бюджетных назначений.

***Налоговые доходы*** за девять месяцев 2023 года поступили в общей сумме 4 966 498,7 тыс. рублей или 69,4% от плановых показателей.

В разрезе подгрупп налоговых доходов плановый процент (75,0%) исполнен только по одной подгруппе доходов – «Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ», исполнение по которой состовило 84,2%.

Бюджетные назначения по двум подгруппам налоговых доходов исполнены выше установленного Финансовым управлением показателя исполнения бюджета за девять месяцев текущего года (70,0%), в том числе: «Налог на прибыль, доходы» - 73,0%, «Налоги на совокупный доход» - 73,1%.

По трем подгруппам налоговых доходов бюджетные назначения исполнены ниже установленного показателя, в том числе: «Государственная пошлина» - 68,6%, «Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами» - 63,6% и «Налоги на имущество» - 42,3%.

Наиболее значительные поступления в структуре налоговых доходов традиционно сложились по подгруппам «Налоги на прибыль, доходы» (налог на доходы физических лиц) – 2 282 958,7 тыс. рублей или 46,0% от общего объема налоговых доходов и «Налоги на совокупный доход» (налог, взимаемый в связи с упрощенной системой налогообложения, единый налог на вмененный доход, единый сельскохозяйственный налог и налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения) – 2 179 596,0 тыс. рублей или 43,9%.

Поступления по подгруппе «Налоги на имущество» (земельный налог и налог на имущество физических лиц) составили 354 112,0 тыс. рублей или 7,1% от налоговых доходов, подгруппе «Государственная пошлина» – 99 044,4 тыс. рублей или 2,0%, подгруппе «Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ» – 49 504,0 тыс. рублей или 1,0%.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (4 609 730,1 тыс. рублей) общий объем налоговых доходов увеличился на 356 768,6 тыс. рублей или на 7,7%, что обусловлено увеличением поступлений по трем подгруппам доходов: «Налоги на прибыль, доходы», которые по сравнению показателем прошлого года (1 973 272,1 тыс. рублей) увеличились на 309 686,6 тыс. рублей или на 15,7%, «Налоги на совокупный доход», которые по сравнению показателем прошлого года (2 070 178,3 тыс. рублей) увеличились на 109 417,7 тыс. рублей или на 5,3%, и «Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ», которые по сравнению показателем прошлого года (47 997,1 тыс. рублей) увеличились на 1 506,9 тыс. рублей или на 3,1%

Отрицательная динамика сложилась по трем подгруппам доходов: «Налоги на имущество» - сокращение на 47 517,5 тыс. рублей или на 11,8%, «Государственная пошлина» - сокращение на 16 230,1 тыс. рублей или на 14,1% и «Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами» - сокращение на 245,7 тыс. рублей или на 17,3%.

**Неналоговые доходы** за девять месяцев 2023 года поступили в общей сумме 793 585,7 тыс. рублей или 78,9% от утвержденных бюджетных назначений, что на 3,9 процентных пункта выше планового процента исполнения бюджета (75,0%).

Перевыполнение планового процента сложилось по всем подгруппам неналоговых доходов, за исключением «Доходов от продажи материальных и нематериальных активов», которые исполнены на 56,9% от годовых назначений.

По трем подгруппам неналоговых доходов за девять месяцев текущего года превышен годовой объем бюджетных назначений (100,0%), в том числе: по подгруппам «Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства» - превышение на 138,7%, «Прочие неналоговые доходы» - превышение на 70,3%, «Платежи при пользовании природными ресурсами» - превышение на 2,1%.

Перевыполнение планового процента сложилось по двум подгруппам: «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» - 88,6% от годовых назначений и «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» - 85,5%.

По сравнению с поступлениями за аналогичный период 2022 года (745 657,4 тыс. рублей) общий объем неналоговых доходов увеличился на сумму 47 928,0 тыс. рублей или на 6,4%, что обеспечено ростом доходов по четырем подгруппам: «Платежи при пользовании природными ресурсами» - на сумму 51 070,5 тыс. рублей или в 9,0 раз, «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» - на сумму 15 683,0 тыс. рублей или на 3,3%, «Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства» - на сумму 12 855,3 тыс. рублей или в 2,5 раза и «Прочие неналоговые доходы» - на 6 076,8 тыс. рублей или в 16,9 раза.

Сокращение доходов по сравнению с предыдущим годом сложилось по двум подгруппам «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» - на 15 117,6 тыс. рублей или на 7,6% и «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» - на 22 640,2 тыс. рублей или на 38,6%.

Исполнение бюджета города Оренбурга за девять месяцев 2023 года по **безвозмездным поступлениям** составило 11 008 240,6 тыс. рублей или 71,5% от утвержденных назначений, в том числе по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ – 11 014 995,2 тыс. рублей или 71,5% от плана.

Около половины безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ (47,0%) составили субсидии из областного бюджета, поступившие в целях софинансирования вопросов местного значения. В отчетном периоде объем поступивших субсидий составил 5 178 840,2 тыс. рублей или 64,2% от плана.

Субвенции из областного бюджета, предоставляемые в целях финансового обеспечения расходных обязательств, возникающих при осуществлении переданных государственных полномочий, составили 41,6% от безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ. В отчетном периоде объем поступивших субвенций составил 4 580 942,9 тыс. рублей или 83,9% от плана.

Дотации составили 9,6% от общего объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ и в отчетном периоде поступили из областного бюджета в объеме 1 056 813,9 тыс. рублей или 65,2% от плана.

Иные межбюджетные трансферты поступили из областного бюджета в объеме 198 398,1 тыс. рублей или 77,0% от плана и составили 1,8% от общего объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (8 348 087,5 тыс. рублей) объем безвозмездных поступлений от других бюджетов увеличился на 2 666 907,7 тыс. рублей или на 31,9%, что обеспечено ростом поступлений всех видов межбюджетных трансфертов, в том числе: дотаций (на 140 693,8 тыс. рублей или на 15,4%), субсидий (на 1 797 058,5 тыс. рублей или на 53,1%), субвенций (на 710 666,4 тыс. рублей или на 18,4%) и иных межбюджетных трансфертов (на 18 488,9 тыс. рублей или на 10,3%).

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций за отчетный период поступили в городской бюджет в сумме 4 664,0 тыс. рублей или 94,9% от плановых назначений. Главным администратором данных доходов являлись Администрация города Оренбурга (4 500,0 тыс. рублей) и Управление по социальной политике Администрации города Оренбурга (164,0 тыс. рублей).

Прочие безвозмездные поступления в отчетном периоде составили 8,0 тыс. рублей или 13,1% от плана и поступили в городской бюджет в виде денежных пожертвований, предоставленных физическими лицами, главным администратором которых являлось УСП.

Доходы городского бюджета от возврата остатков субсидий прошлых лет за девять месяцев 2023 года составили 4 918,5 тыс. рублей (доходы не планировались), которые в отчетном периоде вернули учреждения и иные организации образования (главный администратор - Управление образования (4 374,8 тыс. рублей)) и учреждения, подведомственные ДГиЗО (35,0 тыс. рублей).

Из местного бюджета в отчетном периоде возращены в бюджет Оренбургской области остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в общей сумме 16 345,0 тыс. рублей (возвраты не планировались). Неиспользованные остатки в областной бюджет вернули: ДГиЗО (9 245,1 тыс. рублей), Управление образования (5 684,2 тыс. рублей), Администрация города (1 394,6 тыс. рублей) и КПРУиРП (21,1 тыс. рублей).

**Исполнение расходной части бюджета города Оренбурга**

По состоянию на 1 октября 2023 года Решением о бюджете утверждены бюджетные ассигнования на исполнения расходных обязательств муниципального образования «город Оренбург» в общей сумме 24 425 888,7 тыс. рублей.

Согласно представленным Финансовым управлением сведениям, по состоянию на 01.10.2023 в СБР внесены изменения, в результате которых увеличены бюджетные ассигнования, утвержденные Решением о бюджете, на общую сумму 454 430,7 тыс. рублей или на 1,9%. С учетом внесенных изменений общий объем средств, предусмотренных для исполнения бюджетных обязательств на 2023 год, утвержден СБР, в сумме 24 880 319,4 тыс. рублей.

Изменение бюджетных ассигнований произведено по решению Финансового управления на основании пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ и пункта 5 статьи 18 Положения о бюджетном процессе. Сведения о внесенных в СБР изменениях представлены в таблице 2.

*Таблица 2 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Код раздела** | **Код целевой статьи** | **Код вида расхо-дов** | **Сумма** |
| **Администрация города Оренбурга (001)** | **0,00** |
| Сохранение, использование и популяризации памятников монументальной скульптуры и объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации, находящихся в собственности муниципального образования «город Оренбург» | 0804 | 1140394160 | 240 | -1 660 000,00 |
| Центральный аппарат | 0104 | 1840111060 | 120 | 390 000,00 |
| Центральный аппарат | 0104 | 1840111060 | 240 | -390 000,00 |
| Обеспечение организации, проведения и участия Администрации города Оренбурга в мероприятиях федерального, регионального и муниципального уровня | 0113 | 1840170410 | 240 | 1 660 000,00 |
| **департамент имущественных и жилищных отношений администрации города Оренбурга (006)** | **303 217 050,09** |
| Содержание объектов муниципального недвижимого имущества муниципальной казны муниципального образования "город Оренбург", в отношении которых осуществляется реестровый учет | 0113 | 1340170620 | 240 | 600 000,00 |
| Проведение работ по демонтажу (сносу) конструкций зданий, находящихся в собственности муниципального образования "город Оренбург" | 0113 | 1340170630 | 240 | -600 000,00 |
| Осуществление переданных полномочий по обеспечению жильем социального найма отдельных категорий граждан в соответствии с законодательством Оренбургской области | 0501 | 1440180500 | 410 | 13 997 694,53 |
| Осуществление переданных полномочий по обеспечению жильем социального найма отдельных категорий граждан в соответствии с законодательством Оренбургской области | 0505 | 1440180500 | 240 | 227 159,00 |
| 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 за счет средств областного бюджета | 1004 | 1440180510 | 410 | 78 696 620,27 |
| 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 за счет средств областного бюджета | 1006 | 1440180510 | 240 | 1 073 586,20 |
| Дополнительные мероприятия по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений | 1004 | 1440190520 | 410 | 2 532 825,78 |
| Дополнительные мероприятия по обеспечению жилыми помещениями по договорам социального найма отдельных категорий граждан | 0501 | 1440190530 | 410 | 1 183 580,25 |
| Осуществление мероприятий в области жилищного хозяйства | 0501 | 1440290610 | 240 | 769 565,87 |
| Осуществление полномочий собственника муниципального жилищного фонда | 0501 | 1440290630 | 240 | 11 471 343,23 |
| Осуществление переданных полномочий по ведению списка подлежащих обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей | 0505 | 1440480955 | 120 | 611 341,71 |
| 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 государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства | 0501 | 401F367483 | 410 | 7 641 425,00 |
| 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 областного бюджета | 0501 | 401F367484 | 410 | 5 552 629,00 |
| 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 (софинансирование) | 0501 | 401F36748S | 410 | 52 987,38 |
| Реализация мероприятий по переселению граждан муниципального образования "город Оренбург" из жилых домов, признанных аварийными и являющихся объектами культурного наследия | 0501 | 4040191290 | 410 | 49 245 895,82 |
| Дополнительные мероприятия по предоставлению жилых помещений гражданам по договорам социального найма и мены | 0501 | 4040197410 | 410 | 3 982 560,19 |
| Мероприятия по проведению оценки рыночной стоимости жилых помещений | 0501 | 4040197420 | 240 | 194 784,00 |
| Реализация мероприятий по переселению граждан муниципального образования "город Оренбург" из жилых домов, признанных аварийными, с целью предупреждения чрезвычайной ситуации | 0501 | 4040197430 | 410 | 76 739 459,58 |
| Реализация мероприятий по переселению граждан из жилых домов, признанных аварийными после 1 января 2017 года, расположенных на территории исторического поселения регионального значения город Оренбург | 0501 | 40401S1430 | 410 | 48 289 116,28 |
| Исполнение судебных актов и мировых соглашений, иные выплаты по обязательствам муниципального образования "город Оренбург" | 0113 | 7720092040 | 240 | 3 746 312,86 |
| Исполнение судебных актов и мировых соглашений, иные выплаты по обязательствам муниципального образования "город Оренбург" | 0113 | 7720092040 | 830 | -3 666 312,86 |
| Исполнение судебных актов и мировых соглашений, иные выплаты по обязательствам муниципального образования "город Оренбург" | 0505 | 7720092040 | 410 | 874 476,00 |
| **финансовое управление администрации города Оренбурга (007)** | **-7 016 103,00** |
| Создание и использование резервного фонда администрации города Оренбурга | 0111 | 7760000020 | 870 | -7 016 103,00 |
| **Администрация Северного округа города Оренбурга (008)** | **-500 000,00** |
| Реализация мероприятий по благоустройству и содержанию территории округа | 0503 | 3640171430 | 240 | -500 000,00 |
| Центральный аппарат | 0104 | 3640211060 | 240 | -1 807,59 |
| Центральный аппарат | 0104 | 3640211060 | 320 | 1 807,59 |
| **Администрация Южного округа города Оренбурга (009)** | **0,00** |
| Организация и проведение мероприятий для инвалидов | 0501 | 2140173805 | 240 | -29 569,00 |
| Организация и проведение культурно-массовых мероприятий | 0801 | 3040376250 | 240 | -4 200,00 |
| Обеспечение первичных мер пожарной безопасности и подготовка населения в области защиты от чрезвычайных ситуаций | 0310 | 3140192510 | 240 | 48 215,00 |
| Содержание и обустройство мест (площадок) накопления ТКО | 0502 | 3740171520 | 240 | -218 000,00 |
| Реализация мероприятий по благоустройству и содержанию территории округа | 0503 | 3740171530 | 240 | -14 446,00 |
| Обеспечение деятельности подведомственных учреждений | 0409 | 3740271150 | 240 | -120 824,00 |
| Исполнение судебных актов и мировых соглашений, иные выплаты по обязательствам муниципального образования "город Оренбург" | 0104 | 7720092040 | 830 | 18 000,00 |
| Исполнение судебных актов и мировых соглашений, иные выплаты по обязательствам муниципального образования "город Оренбург" | 0104 | 7720092040 | 850 | 200 000,00 |
| Исполнение судебных актов и мировых соглашений, иные выплаты по обязательствам муниципального образования "город Оренбург" | 0409 | 7720092040 | 830 | 120 824,00 |
| **комитет потребительского рынка, услуг и развития предпринимательства администрации города Оренбурга (013)** | **0,00** |
| Центральный аппарат | 0412 | 0440411060 | 120 | 332 635,00 |
| Центральный аппарат | 0412 | 0440411060 | 240 | -332 635,00 |
| **комитет по физической культуре и спорту администрации города Оренбурга (037)** | **0,00** |
| Организация и проведение физкультурных и спортивных мероприятий | 1101 | 2040273720 | 110 | 530 000,00 |
| Организация и проведение физкультурных и спортивных мероприятий | 1101 | 2040273720 | 240 | -453 500,00 |
| Организация и проведение физкультурных и спортивных мероприятий | 1101 | 2040273720 | 350 | -76 500,00 |
| **управление по социальной политике администрации города Оренбурга (038)** | **0,00** |
| Центральный аппарат | 1006 | 2140311060 | 120 | 192 500,00 |
| Центральный аппарат | 1006 | 2140311060 | 240 | -192 500,00 |
| **управление образования администрации города Оренбурга (039)** | **281 803 932,40** |
| Предоставление общедоступного дошкольного образования, присмотр и уход за детьми | 0701 | 0640173910 | 620 | 500 000,00 |
| Обучение детей-инвалидов в образовательных организациях, реализующих программу дошкольного образования, а также предоставление компенсации затрат родителей (законных представителей) на обучение детей-инвалидов на дому | 0701 | 0640180260 | 620 | 4 856 100,00 |
| Осуществление переданных полномочий по финансовому обеспечению получения дошкольного образования в частных дошкольных образовательных и общеобразовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по основным общеобразовательным программам (возмещение затрат) | 0701 | 0640180640 | 630 | 1 413 500,00 |
| Обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных образовательных организациях | 0701 | 0640180981 | 620 | 103 727 800,00 |
| Предоставление начального общего, основного общего, среднего общего образования детям | 0702 | 0640373920 | 620 | 774 332,40 |
| Осуществление переданных полномочий по финансовому обеспечению получения начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам (возмещение затрат) | 0702 | 0640380270 | 630 | 1 600 400,00 |
| Обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования, а также дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях | 0702 | 0640380982 | 620 | 168 931 800,00 |
| Центральный аппарат | 0709 | 0640611060 | 120 | 12 008,00 |
| Центральный аппарат | 0709 | 0640611060 | 240 | -162 233,00 |
| Обеспечение бюджетного учета и хозяйственного сопровождения учреждений | 0709 | 0640671140 | 110 | -92 000,00 |
| Обеспечение бюджетного учета и хозяйственного сопровождения учреждений | 0709 | 0640671140 | 240 | 75 300,00 |
| Обеспечение бюджетного учета и хозяйственного сопровождения учреждений | 0709 | 0640671140 | 850 | 16 700,00 |
| Организация и проведение официальных праздничных мероприятий | 0709 | 0640692130 | 240 | 150 225,00 |
| **управление молодежной политики администрации города Оренбурга (040)** | **-5 940 363,24** |
| Создание и использование резервного фонда администрации города Оренбурга | 0707 | 7760000020 | 620 | -5 940 363,24 |
| **департамент градостроительства и земельных отношений администрации города Оренбурга (041)** | **168 968 663,24** |
| Строительство автомобильной дороги ул. Александрова в г. Оренбурге (ПИР) | 0409 | 0240140025 | 410 | -1 803 619,23 |
| Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения | 0409 | 0240190220 | 240 | 71 803 619,23 |
| Центральный аппарат | 0412 | 1140411060 | 120 | 104 748,00 |
| Центральный аппарат | 0412 | 1140411060 | 240 | -104 748,00 |
| Реализация программ формирования современной городской среды | 0503 | 431F255550 | 240 | 3 028 300,00 |
| Мероприятия по благоустройству общественных территорий | 0503 | 4340195020 | 240 | 90 000 000,00 |
| Создание и использование резервного фонда администрации города Оренбурга | 0412 | 7760000020 | 240 | 5 940 363,24 |
| **управление по культуре и искусству администрации города Оренбурга (062)** | **0,00** |
| Центральный аппарат | 0804 | 3040411060 | 120 | 51 202,00 |
| Обеспечение бюджетного учета и хозяйственного сопровождения учреждений | 0804 | 3040471140 | 110 | -54 175,15 |
| Обеспечение бюджетного учета и хозяйственного сопровождения учреждений | 0804 | 3040471140 | 320 | 2 973,15 |
| **Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Оренбурга (112)** | **-286 102 479,49** |
| Осуществление переданных полномочий по обеспечению жильем социального найма отдельных категорий граждан в соответствии с законодательством Оренбургской области | 0501 | 1440180500 | 410 | -9 191 394,53 |
| Осуществление переданных полномочий по обеспечению жильем социального найма отдельных категорий граждан в соответствии с законодательством Оренбургской области | 0505 | 1440180500 | 240 | -227 159,00 |
| 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 за счет средств областного бюджета | 1004 | 1440180510 | 410 | -72 630 120,27 |
| 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 за счет средств областного бюджета | 1006 | 1440180510 | 240 | -1 073 586,20 |
| Дополнительные мероприятия по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений | 1004 | 1440190520 | 410 | -2 532 825,78 |
| Дополнительные мероприятия по обеспечению жилыми помещениями по договорам социального найма отдельных категорий граждан | 0501 | 1440190530 | 410 | -1 183 580,25 |
| Осуществление мероприятий в области жилищного хозяйства | 0501 | 1440290610 | 240 | -559 565,87 |
| Осуществление полномочий собственника муниципального жилищного фонда | 0501 | 1440290630 | 240 | -11 824 143,23 |
| Осуществление мероприятий по благоустройству городских территорий | 0409 | 1440390710 | 240 | -600 000,00 |
| Осуществление мероприятий по благоустройству городских территорий | 0503 | 1440390710 | 240 | -174 332,40 |
| Осуществление переданных полномочий по ведению списка подлежащих обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей | 0505 | 1440480955 | 120 | -611 341,71 |
| 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 государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства | 0501 | 401F367483 | 410 | -7 641 425,00 |
| 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 областного бюджета | 0501 | 401F367484 | 410 | -5 552 629,00 |
| 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 (софинансирование) | 0501 | 401F36748S | 410 | -52 987,38 |
| Реализация мероприятий по переселению граждан муниципального образования "город Оренбург" из жилых домов, признанных аварийными и являющихся объектами культурного наследия | 0501 | 4040191290 | 410 | -49 245 895,82 |
| Дополнительные мероприятия по предоставлению жилых помещений гражданам по договорам социального найма и мены | 0501 | 4040197410 | 410 | -3 982 560,19 |
| Мероприятия по проведению оценки рыночной стоимости жилых помещений | 0501 | 4040197420 | 240 | -194 784,00 |
| Реализация мероприятий по переселению граждан муниципального образования "город Оренбург" из жилых домов, признанных аварийными, с целью предупреждения чрезвычайной ситуации | 0501 | 4040197430 | 410 | -76 739 459,58 |
| Реализация мероприятий по переселению граждан из жилых домов, признанных аварийными после 1 января 2017 года, расположенных на территории исторического поселения регионального значения город Оренбург | 0501 | 40401S1430 | 410 | -48 289 116,28 |
| Исполнение судебных актов и мировых соглашений, иные выплаты по обязательствам муниципального образования "город Оренбург" | 0501 | 7720092040 | 240 | 1 490 000,00 |
| Исполнение судебных актов и мировых соглашений, иные выплаты по обязательствам муниципального образования "город Оренбург" | 0505 | 7720092040 | 410 | -874 476,00 |
| Исполнение судебных актов и мировых соглашений, иные выплаты по обязательствам муниципального образования "город Оренбург" | 0505 | 7720092040 | 830 | 204 400,00 |
| Исполнение судебных актов и мировых соглашений, иные выплаты по обязательствам муниципального образования "город Оренбург" | 0505 | 7720092040 | 850 | -1 631 600,00 |
| Создание и использование резервного фонда администрации города Оренбурга | 0501 | 7760000020 | 240 | 7 016 103,00 |
| **Всего:** | **454 430 700,00** |

Внесенные в СБР изменения затронули 15 муниципальных программ и непрограммную часть расходов бюджета города Оренбурга.

Изменение общего объема бюджетных ассигнований, утвержденного СБР, относительно утвержденного Решением о бюджете, связано с увеличением сумм межбюджетных трансфертов, в том числе на:

* обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования, а также дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях – 168 931,8 тыс. рублей;
* обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных образовательных организациях – 103 727,8 тыс. рублей;
* обучение детей-инвалидов в образовательных организациях, реализующих программу дошкольного образования, а также предоставление компенсации затрат родителей (законных представителей) на обучение детей-инвалидов на дому – 4 856,1 тыс. рублей;
* осуществление переданных полномочий по финансовому обеспечению получения дошкольного образования в частных дошкольных образовательных и общеобразовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по основным общеобразовательным программам (возмещение затрат) – 1 413,5 тыс. рублей;
* осуществление переданных полномочий по финансовому обеспечению получения начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам (возмещение затрат) – 1 600,4 тыс. рублей;
* осуществление переданных полномочий по обеспечению жильем социального найма отдельных категорий граждан в соответствии с законодательством Оренбургской области – 4 806,3 тыс. рублей;
* 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 за счет средств областного бюджета – 6 066,5 тыс. рублей;
* реализацию программ формирования современной городской среды – 3 028,3 тыс. рублей;
* капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения – 70 000,0 тыс. рублей;
* мероприятия по благоустройству общественных территорий – 90 000,0 тыс. рублей.

Согласно представленному Отчету об исполнении бюджета за девять месяцев 2023 года бюджетные расходы профинансированы в сумме 16 311 215,0 тыс. рублей, что составило 66,8% от бюджетных ассигнований, утвержденных Решением о бюджете (24 425 888,7 тыс. рублей) и 65,5% от бюджетных ассигнований, утвержденных СБР (24 880 319,4 тыс. рублей) и 66,0% от утвержденных и доведенных до главных распорядителей бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств (24 729 103,3 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным показателем прошлого года (13 335 191,0 тыс. рублей) расходы бюджета города за отчетный период увеличились на сумму 2 976 024,0 тыс. рублей или на 22,3%, что в основном обеспечено ростом расходов, направленных на образование (на 2 341 351,9 тыс. рублей или на 32,8%) и жилищно-коммунальное хозяйство (на 673 456,6 тыс. рублей или на 46,6%), охрану окружающей среды (на 296 326,7 тыс. рублей или в 25 раз), социальную политику (на 137 748,6 тыс. рублей или на 39,9%) и сокращением расходов направленных на национальную экономику (на 574 510,2 тыс. рублей или на 17,7%).

В отчетном периоде исполнение расходной части бюджета города Оренбурга осуществлялось по **12 разделам и 40 подразделам классификации бюджетных расходов**.

Сведения об исполнении бюджета города Оренбурга за девять месяцев 2023 года в сравнении с аналогичным периодом 2022 года с детализацией расходов по разделам и подразделам классификации расходов представлены в таблице 3.

*Таблица 3 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, подраздел классификации расходов бюджета | Утверждено СБР на 2022 год | Исполнено | Утверждено СБР на 2023 год | Исполнено |
| за 9 месяцев 2022 года | за 9 месяцев 2023 года |
| код | наименование  | Сумма | %  | Сумма | % |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы**  | **873 213,8** | **551 597,8** | **63,2** | **1 023 307,8** | **613 336,1** | **59,9** |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 3 961,3 | 1 598,0 | 40,3 | 3 961,3 | 2 964,0 | 74,8 |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 68 193,5 | 44 229,7 | 64,9 | 68 606,6 | 45 421,3 | 66,2 |
| 0104 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 330 190,0 | 249 093,1 | 75,4 | 327 107,4 | 218 422,7 | 66,8 |
| 0105 | Судебная система | 1 152,7 | 635,8 | 55,2 | 212,3 | 58,2 | 27,4 |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 95 077,9 | 67 781,7 | 71,3 | 107 250,5 | 77 759,3 | 72,5 |
| 0107 | Обеспечение проведения выборов и референдумов | 5 259,6 | 3 669,8 | 69,8 | 3 833,0 | 3 833,0 | 100,0 |
| 0111 | Резервные фонды | 27 783,1 | 0,0 | 0,0 | 22 566,3 | 0,0 | 0,0 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 341 595,7 | 184 589,7 | 54,0 | 489 770,3 | 264 877,7 | 54,1 |
| **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**  | **102 144,7** | **76 975,1** | **75,4** | **107 974,2** | **78 207,4** | **72,4** |
| 0304 | Органы юстиции | 29 497,8 | 22 194,8 | 75,2 | 25 011,4 | 18 758,5 | 75,0 |
| 0309 | Защита населения и территорий от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 150,4 | 0,0 | 0,0 | 162,0 | 0,0 | 0,0 |
| 0310 | Обеспечение пожарной безопасности | 68 392,5 | 51 581,7 | 75,4 | 73 106,0 | 53 471,6 | 73,1 |
| 0314 | Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 4 104,0 | 3 198,5 | 77,9 | 9 694,8 | 5 977,3 | 61,7 |
| **0400** | **Национальная экономика**  | **5 031 374,5** | **3 246 234,7** | **64,5** | **4 449 643,6** | **2 671 724,5** | **60,0** |
| 0405 | Сельское хозяйство | 2 798,3 | 2 137,8 | 76,4 | 3 128,7 | 2 167,8 | 69,3 |
| 0407 | Лесное хозяйство | х | х | х | 2 684,8 | 0,0 | 0,0 |
| 0408 | Транспорт | 1 255 273,7 | 674 215,9 | 53,7 | 419 427,1 | 259 333,6 | 61,8 |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 3 373 533,7 | 2 297 298,9 | 68,1 | 3 561 424,4 | 2 119 632,8 | 59,5 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 399 768,8 | 272 582,1 | 68,2 | 462 978,5 | 290 590,3 | 62,8 |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство**  | **2 844 190,7** | **1 446 660,6** | **50,9** | **3 764 065,0** | **2 120 117,2** | **56,3** |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 797 245,8 | 510 162,2 | 64,0 | 499 490,9 | 214 320,0 | 42,9 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 540 740,4 | 349 790,5 | 64,7 | 1 764 744,7 | 1 093 308,5 | 62,0 |
| 0503 | Благоустройство | 1 412 647,0 | 516 564,3 | 36,6 | 1 405 599,1 | 746 011,7 | 53,1 |
| 0505 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 93 557,6 | 70 143,6 | 75,0 | 94 230,4 | 66 476,9 | 70,5 |
| **0600** | **Охрана окружающей среды** | **60 109,3** | **12 329,0** | **20,5** | **442 785,2** | **308 655,7** | **69,7** |
| 0605 | Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 60 109,3 | 12 329,0 | 20,5 | 442 785,2 | 308 655,7 | 69,7 |
| **0700** | **Образование** | **10 644 914,6** | **7 134 550,0** | **67,0** | **13 507 040,8** | **9 475 901,9** | **70,2** |
| 0701 | Дошкольное образование | 3 690 813,4 | 2 702 175,6 | 73,2 | 3 863 766,5 | 2 865 231,0 | 74,2 |
| 0702 | Общее образование | 5 572 122,9 | 3 449 857,0 | 61,9 | 8 080 546,5 | 5 478 447,2 | 67,8 |
| 0703 | Дополнительное образование | 1 118 914,9 | 790 286,6 | 70,6 | 1 240 180,1 | 899 931,1 | 72,6 |
| 0705 | Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | х | х | х | 1 322,3 | 756,7 | 57,2 |
| 0707 | Молодежная политика и оздоровление детей | 63 351,8 | 36 047,0 | 56,9 | 28 929,5 | 18 874,3 | 65,2 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 199 711,6 | 156 183,8 | 78,2 | 292 295,8 | 212 661,6 | 72,8 |
| **0800** | **Культура, кинематография** | **443 015,0** | **319 806,3** | **72,2** | **537 708,8** | **329 127,2** | **61,2** |
| 0801 | Культура | 367 549,7 | 270 069,9 | 73,5 | 448 172,8 | 274 571,2 | 61,3 |
| 0804 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 75 465,4 | 49 736,4 | 65,9 | 89 536,0 | 54 556,0 | 60,9 |
| **0900** | **Здравоохранение** | **145,4** | **102,5** | **70,5** | **162,1** | **112,0** | **69,1** |
| 0909 | Другие вопросы в области здравоохранения | 145,4 | 102,5 | 70,5 | 162,1 | 112,0 | 69,1 |
| **1000** | **Социальная политика** | **584 492,3** | **345 469,8** | **59,1** | **650 439,1** | **483 218,4** | **74,3** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 46 203,2 | 34 608,8 | 74,9 | 48 074,5 | 35 070,4 | 73,0 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 64 693,9 | 34 849,8 | 53,9 | 28 730,7 | 21 782,4 | 75,8 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 432 425,5 | 248 469,5 | 57,5 | 524 867,6 | 393 157,4 | 74,9 |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 41 169,8 | 27 541,6 | 66,9 | 48 766,3 | 33 208,1 | 68,1 |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | **312 527,0** | **180 911,2** | **57,9** | **367 798,5** | **211 546,2** | **57,5** |
| 1101 | Физическая культура | 233 650,7 | 161 682,4 | 69,2 | 276 166,6 | 189 607,8 | 68,7 |
| 1102 | Массовый спорт | 54 428,8 | 0,0 | 0,0 | 67 333,4 | 3 511,5 | 5,2 |
| 1103 | Спорт высших достижений | 3 686,8 | 3 686,8 | 100,0 | 1 553,1 | 1 553,1 | 100,0 |
| 1105 | Другие вопросы в области физической культуры | 20 760,7 | 15 542,0 | 74,9 | 22 745,3 | 16 873,7 | 74,2 |
| **1200** | **Средства массовой информации** | **25 294,4** | **18 203,5** | **72,0** | **28 541,7** | **19 132,3** | **67,0** |
| 1201 | Телевидение и радиовещание | 13 530,6 | 9 601,0 | 71,0 | 17 486,7 | 11 192,4 | 64,0 |
| 1202 | Периодическая печать и издательства | 11 763,8 | 8 602,5 | 73,1 | 11 055,0 | 7 939,9 | 71,8 |
| **1300** | **Обслуживание государственного и муниципального долга**  | **6 642,2** | **2 350,5** | **35,4** | **852,6** | **136,2** | **16,0** |
| 1301 | Обслуживание внутреннего муниципального долга | 6 642,2 | 2 350,5 | 35,4 | 852,6 | 136,2 | 16,0 |
| **Всего расходов** | **20 928 064,1** | **13 335 191,0** | **63,7** | **24 880 319,4** | **16 311 215,0** | **65,6** |

В разрезе разделов классификации бюджетных расходов исполнение выше планового процента (75,0%) не обеспечено ни по одному разделу классификации расходов бюджета.

На достаточно высоком уровне (выше установленного Финансовым управлением показателя исполнения бюджета за девять месяцев текущего финансового года (70,0%) исполнены расходы по трем разделам: 1000 «Социальная политика» (74,3% или 483 218,4 тыс. рублей), 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (72,4% или 78 207,4тыс. рублей) и 0700 «Образование» (70,2% или 9 475 901,9 тыс. рублей).

По девяти разделам бюджетной классификации расходов бюджетные назначения исполнены ниже установленного Финансовым управлением уровня, в том числе наиболее низкий процент сложился по разделу 1300 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» (136,2 тыс. рублей и 16,0 тыс. рублей соответственно).

В разрезе подразделов бюджетной классификации расходов по подразделам 1103 «Спорт высших достижений» и 0107 « Обеспечение проведения выборов и референдумов» расходы исполнены на уровне 100% от годовых назначений (1 553,1 тыс. рублей и 3 833,0 тыс. рублей соответственно).

Исполнение расходов на уровне и выше установленного Финансовым управлением планового показателя за девять месяцев текущего года (75,0%) обеспечено по двум подразделам расходов: 0304 «Органы Юстиции» (75,0% или 18 758,5 тыс. рублей) и 1003 «Социальное обеспечение населения» (75,8% или 21 782,4 тыс. рублей).

На достаточно высоком уровне (выше установленного Финансовым управлением показателя исполнения бюджета за девять месяцев текущего финансового года (70,0%)) исполнены расходы по 11-ти подразделам: 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» (74,8% или 2 964,0 тыс. рублей), 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» (72,5% или 77 759,3 тыс. рублей), 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» (73,1% или 53 471,6 тыс. рублей), 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» (70,5% или 66 476,9 тыс. рублей), 0701 «Дошкольное образование» (74,2% или 2 865 231,0 тыс. рублей), 0703 «Дополнительное образование» (72,6% или 899 931,1 тыс. рублей), 0709 «Другие вопросы в области образования» (72,8% или 212 661,6 тыс. рублей), 1001 «Пенсионное обеспечение» (73,0% или 35 070,4 тыс. рублей), 1004 «Охрана семьи и детства» (74,9% или 393 157,4 тыс. рублей), 1105 «Другие вопросы в области физической культуры» (74,2% или 16 873,7 тыс. рублей) и 1202 «Периодическая печать и издательства» (71,8% или 7 939,9 тыс. рублей).

В структуре расходов бюджета за отчетный период 64,4% или 10 499 793,7 тыс. рублей составили расходы в социальной сфере, направленные на исполнение расходных обязательств в области образования (58,1% или 9 475 901,9 тыс. рублей), социальной политики (3,0% или 483 218,4 тыс. рублей), культуры (2,0% или 329 127,2 тыс. рублей) и физической культуры (1,3% или 211 546,2 тыс. рублей).

Совокупный объем расходов на национальную экономику (16,4% или 2 671 724,5 тыс. рублей), общегосударственные вопросы (3,8% или 613 336,1 тыс. рублей) и жилищно-коммунальное хозяйство (13,0% или 2 120 117,2 тыс. рублей) составил 33,2% от расходной части бюджета.

Общий объем остальных расходов бюджета составил около 2,4% от всей расходной части бюджета, из них: на охрану окружающей среды – 1,9% или 308 655,7 тыс. рублей, национальную безопасность и правоохранительную деятельность – 0,4% или 78 207,4 тыс. рублей и средства массовой информации -0,1% или 19 132,3 тыс. рублей.

Исполнение расходной части бюджета города Оренбурга в отчетном периоде осуществляли **20 главных распорядителей бюджетных средств**.

Сведения об исполнении бюджета города Оренбурга главными распорядителями бюджетных средств за девять месяцев 2023 года представлены в таблице 4.

*Таблица 4 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Код главы | Наименование ГРБС | Утвержденные бюджетные ассигнования | Утвержденные лимиты бюджетных обязательств | Кассовое исполнение |
| сумма | бюджет-ных ассигно-ваний, % | лимитов бюджет-ных обяза-тельств, % |
|
| 1 | Администрация города Оренбурга | 926 647,8 | 915 673,3 | 586 756,2 | 63,3 | 64,1 |
| 3 | Контрольно-ревизионное управление администрации города Оренбурга | 17 719,4 | 16 715,9 | 13 110,3 | 74,0 | 78,4 |
| 4 | Оренбургский городской Совет | 78 656,6 | 78 566,8 | 51 367,9 | 65,3 | 65,4 |
| 5 | Счетная палата города Оренбурга | 25 512,8 | 25 512,8 | 18 143,6 | 71,1 | 71,1 |
| 6 | Департамент имущественных и жилищных отношений администрации города Оренбурга | 480 991,8 | 404 533,3 | 81 360,6 | 16,9 | 20,1 |
| 7 | Финансовое управление администрации города Оренбурга | 133 831,0 | 106 762,8 | 79 846,4 | 59,7 | 74,8 |
| 8 | Администрация Северного округа города Оренбурга | 785 645,9 | 781 669,5 | 457 514,3 | 58,2 | 58,5 |
| 9 | Администрация Южного округа города Оренбурга | 681 562,7 | 677 449,2 | 497 393,8 | 73,0 | 73,4 |
| 12 | Управление записи актов гражданского состояния администрации города Оренбурга | 25 011,4 | 25 011,4 | 18 758,5 | 75,0 | 75,0 |
| 13 | Комитет потребительского рынка, услуг и развития предпринимательства администрации города Оренбурга | 50 101,5 | 49 189,2 | 36 677,6 | 73,2 | 74,6 |
| 25 | Управление по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности администрации города Оренбурга | 72 151,7 | 71 105,8 | 52 580,3 | 72,9 | 73,9 |
| 29 | Управление по информатике и связи администрации города Оренбурга | 65 619,0 | 64 271,0 | 39 551,6 | 60,3 | 61,5 |
| 37 | Комитет по физической культуре и спорту администрации города Оренбурга | 341 097,4 | 338 901,2 | 211 529,2 | 62,0 | 62,4 |
| 38 | Управление по социальной политики администрации города Оренбурга | 123 525,9 | 122 395,1 | 89 285,3 | 72,3 | 72,9 |
| 39 | Управление образования администрации города Оренбурга | 10 701 292,0 | 10 697 388,3 | 7 661 634,9 | 71,6 | 71,6 |
| 40 | Управление молодежной политики администрации города Оренбурга | 33 699,2 | 33 315,3 | 22 452,1 | 66,6 | 67,4 |
| 41 | Департамент градостроительства и земельных отношений администрации города Оренбурга | 8 522 205,5 | 8 518 694,6 | 5 124 935,4 | 60,1 | 60,2 |
| 62 | Управление по культуре и искусству администрации города Оренбурга | 842 422,2 | 834 927,1 | 541 000,7 | 64,2 | 64,8 |
| 112 | Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Оренбурга | 972 566,2 | 966 961,3 | 727 258,5 | 74,8 | 75,2 |
| 115 | Управление по размещению наружной рекламы и объектов наружной информации администрации города Оренбурга | 59,4 | 59,4 | 57,8 | 97,3 | 97,3 |
| **Итого:** | **24 880 319,4** | **24 729 103,3** | **16 311 215,0** | **65,6** | **66,0** |

На уровне планового процента (75,0%) и выше исполнены бюджетные ассигнования двумя главными распорядителями бюджетных средств:

* Управлением по размещению наружной рекламы и объектов наружной информации (97,3% от утвержденных бюджетных ассигнований и от доведенных лимитов бюджетных обязательств или 57,8 тыс. рублей);
* Управлением записи актов гражданского состояния (75,0% от утвержденных бюджетных ассигнований и от доведенных лимитов бюджетных обязательств или 18 758,5 тыс. рублей).

На достаточно высоком уровне (выше установленного Финансовым управлением показателя исполнения бюджета за девять месяцев текущего финансового года (70,0%)) исполнены бюджетные ассигнования восьмью главными распорядителями бюджетных средств:

* Управлением жилищно-коммунального хозяйства (74,8% от утвержденных бюджетных ассигнований и 75,2% от доведенных лимитов бюджетных обязательств или 727 258,5 тыс. рублей);
* Контрольно-ревизионным управлением (74,0% от утвержденных бюджетных ассигнований и 78,4% от доведенных лимитов бюджетных обязательств или 13 110,3 тыс. рублей);
* Администрацией Южного округа (73,0% от утвержденных бюджетных ассигнований и 73,4% от доведенных лимитов бюджетных обязательств или 497 393,8 тыс. рублей);
* Счетной палатой города Оренбурга (71,1% от утвержденных бюджетных ассигнований и от доведенных лимитов бюджетных обязательств или 18 143,6 тыс. рублей);
* Комитетом потребительского рынка, услуг и развития предпринимательства (73,2% от утвержденных бюджетных ассигнований и 74,6% от доведенных лимитов бюджетных обязательств или 36 677,6 тыс. рублей);
* Управлением по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности (72,9% от утвержденных бюджетных ассигнований и 73,9% от доведенных лимитов бюджетных обязательств или 52 580,3 тыс. рублей);
* Управлением по социальной политики (73,2% от утвержденных бюджетных ассигнований и 72,9% от доведенных лимитов бюджетных обязательств или 89 285,3 тыс. рублей);
* Управлением образования (71,6% от утвержденных бюджетных ассигнований и от доведенных лимитов бюджетных обязательств или 7 661 634,9 тыс. рублей).

На уровне ниже установленного Финансовым управлением показателя исполнены бюджетные назначения 10 ГРБС, из них наиболее низкий уровень исполнения бюджетных назначений сложился у Департамента имущественных и жилищных отношений (16,9% от утвержденных бюджетных ассигнований и 20,1% от доведенных лимитов бюджетных обязательств или 81 360,6 тыс. рублей).

Информация об объемах финансирования, направленных на реализацию муниципальных программ за девять месяцев 2023 года отражена в таблице 5.

*Таблица 5 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы | Бюджетные ассигнования с учетом изменений | Лимиты бюджетных обязательств с учетом изменений | Кассовое исполнение на 01.10.2023 |
| сумма | % (гр.5/ гр.4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 |
| 1 | «Развитие пассажирского транспорта на территории города Оренбурга» | 419 427,1 | 418 864,9 | 259 333,6 | 61,9 |
| 2 | «Строительство и дорожное хозяйство в городе Оренбурге» | 4 741 635,1 | 4 741 635,1 | 2 758 499,4 | 58,2 |
| 3 | «Развитие малого и среднего предпринимательства, сельского хозяйства и рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, сферы размещения наружной рекламы и объектов наружной информации в муниципальном образовании «город Оренбург» | 48 989,8 | 48 077,5 | 35 565,8 | 74,0 |
| 4 | «Доступное образование в городе Оренбурге»  | 13 214 609,1 | 13 210 817,8 | 9 283 780,6 | 70,3 |
| 5 | «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом города Оренбурга» | 126 579,7 | 121 993,3 | 91 594,5 | 75,1 |
| 6 | «Муниципальная программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности в городе Оренбурге на 2016-2025 годы» | 9 921,5 | 9 921,5 | 7 641,9 | 77,0 |
| 7 | «Регулирование градостроительной деятельности, землепользования, сохранение памятников монументальной скульптуры и объектов культурного наследия, создание архитектурно-художественного облика муниципального образования «город Оренбург»  | 224 711,8 | 221 201,0 | 144 508,8 | 65,3 |
| 8 | «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом города Оренбурга» | 53 202,0 | 48 106,8 | 27 252,7 | 56,7 |
| 9 | «Комплексное развитие жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и реализация жилищной политики на территории муниципального образования «город Оренбург» | 935 400,4 | 929 795,5 | 607 865,8 | 65,4 |
| 10 | «Профилактика правонарушений в муниципальном образовании «город Оренбург» | 22 052,8 | 22 052,8 | 20 209,3 | 91,6 |
| 11 | «Обеспечение деятельности Администрации города Оренбурга по решению вопросов местного значения и исполнению отдельных государственных полномочий» | 460 001,6 | 449 589,4 | 293 229,5 | 65,2 |
| 12 | «Спортивный Оренбург» | 367 747,6 | 365 551,4 | 211 529,2 | 57,9 |
| 13 | «Социальная поддержка жителей города Оренбурга» | 126 222,2 | 125 071,1 | 90 336,2 | 72,2 |
| 14 | «Укрепление общественного здоровья на территории муниципального образования «город Оренбург» | 162,1 | 162,1 | 112,0 | 69,1 |
| 15 | «Молодой Оренбург» | 34 088,6 | 33 704,7 | 22 569,3 | 67,0 |
| 16 | «Развитие культуры и искусства в муниципальном образовании «город Оренбург» | 883 173,3 | 875 678,3 | 578 173,3 | 66,0 |
| 17 | «Обеспечение мероприятий в области гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в муниципальном образовании «город Оренбург» | 72 850,0 | 71 922,1 | 53 171,6 | 73,9 |
| 18 | «Охрана окружающей среды в границах муниципального образования «город Оренбург» | 437 116,8 | 437 116,8 | 303 652,3 | 69,5 |
| 19 | «Информатизация и связь в обеспечении деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «город Оренбург» | 47 559,4 | 46 211,4 | 22 476,6 | 48,6 |
| 20 | «Комплексное благоустройство и повышение качества жизни населения на территории Северного округа города Оренбурга» | 414 600,2 | 410 644,0 | 281 471,6 | 68,5 |
| 21 | «Комплексное благоустройство территории Южного округа города Оренбурга» | 470 489,6 | 466 376,0 | 309 924,0 | 66,5 |
| 22 | «Переселение граждан муниципального образования «город Оренбург» из жилых домов, признанных аварийными» | 292 949,8 | 292 949,8 | 105 657,2 | 36,1 |
| 23 | «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Оренбург» на 2018-2025 годы» | 962 302,4 | 962 302,4 | 499 403,6 | 51,9 |
| 24 | «Профилактика наркомании на территории муниципального образования «город Оренбург» | 1 531,1 | 1 531,1 | 716,1 | 46,8 |
| 25 | «Профилактика терроризма и экстремизма на территории муниципального образования «город Оренбург» | 65 281,7 | 65 281,7 | 43 831,8 | 67,1 |
| 26 | «Развитие муниципальной службы в Администрации города Оренбурга» | 1 322,3 | 1 322,3 | 756,7 | 57,2 |
| **Всего:** | **24 433 927,9** | **24 377 880,5** | **16 053 262,9** | **65,9** |

Проведенный анализ кассового исполнения муниципальных программ за девять месяцев 2023 года показал, что на уровне планового процента (75,0%) и выше сложилось исполнение по трем муниципальным программам, в том числе:

1. «Профилактика правонарушений в муниципальном образовании «город Оренбург» (91,6%);
2. «Муниципальная программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности в городе Оренбурге на 2016-2025 годы» (77,0%);
3. «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом города Оренбурга» (75,1%).

На достаточно высоком уровне (выше установленного Финансовым управлением показателя исполнения бюджета за девять месяцев текущего финансового года (70,0%)) исполнены расходы по четырем муниципальным программам, в том числе:

1. «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» (74,0%);
2. «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» (73,9%);
3. «Социальная поддержка жителей города Оренбурга» (72,2%);
4. «Доступное образование в городе Оренбурге» (70,3%).

Ниже установленного Финансовым управлением показателя (ниже 70,0%) исполнены бюджетные ассигнования, утвержденные на реализацию 19-ти муниципальных программ, из них наиболее низкий уровень исполнения сложился по трем муниципальным программам:

1. «Переселение граждан муниципального образования «город Оренбург» из жилых домов, признанных аварийными» (36,1%);
2. «Профилактика наркомании на территории муниципального образования «город Оренбург» (46,8%);
3. «Информатизация и связь в обеспечении деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «город Оренбург» (48,6%).

Согласно сведениям, содержащимся в Отчете об исполнении бюджета на 01.10.2023 и Отчетах об исполнении бюджета ГРБС, основными причинами неисполнения расходов на реализацию муниципальных программ являлись:

«Переселение граждан муниципального образования «город Оренбург» из жилых домов, признанных аварийными» – «в связи с перераспределением полномочий в сфере жилищных отношений в 4 квартале 2023 года запланировано проведение конкурентных процедур», «расходы сложились исходя из фактически представленных актов выполненных работ»;

«Профилактика наркомании на территории муниципального образования «город Оренбург» – «оплата работ «по факту», «заключение контракта по данному направлению планируется на 4 квартал»;

«Информатизация и связь в обеспечении деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «город Оренбург» – «длительность проведения конкурсных процедур».

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

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

Согласно пункту 7.4 Порядка № 1083-п срок внесения таких изменений составляет три месяца со дня вступления решения о бюджете в силу.

Решение Оренбургского городского Совета от 27.12.2022 № 300 «О бюджете города Оренбурга на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» вступило в законную силу 01.01.2023. Таким образом, муниципальные программы должны быть приведены в соответствие с решением о бюджете в срок не позднее 01.04.2023.

В ходе мониторинга установлено, что в нарушение пункта 7.4 Порядка № 1083-п муниципальная программа «Охрана окружающей среды в границах муниципального образования «город Оренбург» на дату окончания мероприятия не приведена в соответствие с решением Оренбургского городского Совета от 27.12.2022 № 300 «О бюджете города Оренбурга на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Муниципальное образование «город Оренбург» в 2023 году принимает участие в реализации **девяти региональных проектов Оренбургской области**, которые исполняются в рамках шести национальных проектов, а именно:

* национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» - региональный проект «Региональная и местная дорожная сеть (Оренбургская область)»;
* национального проекта «Демография» - региональный проект «Спорт - норма жизни»;
* национального проекта «Образование» - два региональных проекта «Современная школа» и «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»;
* национального проекта «Жилье и городская среда» - три региональных проекта «Формирование комфортной городской среды», «Обеспечение устойчивого сокращение непригодного для проживания жилищного фонда» и «Жилье»;
* национального проекта «Культура» - региональный проект «Культурная среда»;
* национального проекта «Экология» - региональный проект «Чистая страна».

Мероприятия региональных проектов утверждены в рамках шести муниципальных программ:

* 1. «Строительство и дорожное хозяйство в городе Оренбурге»;
	2. «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Оренбург» на 2018-2025 годы»;
	3. «Переселение граждан муниципального образования «город Оренбург» из жилых домов, признанных аварийными»;
	4. «Развитие культуры и искусства в муниципальном образовании «город Оренбург»;
	5. «Доступное образование в городе Оренбурге»;
	6. «Спортивный Оренбург».

Первоначально РОГС № 300 предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию девяти Региональных проектов в общей сумме 4 930 529,4 тыс. рублей.

Решением Оренбургского городского Совета от 04.09.2023 № 385 «О внесении изменений в решение Оренбургского городского Совета от 27.12.2022 № 300» общий объем бюджетных ассигнований на реализацию Региональных проектов увеличился на 23 658,2 тыс. рублей и составил 4 954 187,6 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью по расходам города Оренбурга по состоянию на 01.10.2023 предусмотрены бюджетные ассигнования для реализации Региональных проектов в сумме 4 957 216,0 тыс. рублей, что на 3 028,4 тыс. рублей или 0,1% больше чем утверждено Решением о бюджете.

Информация о финансировании мероприятий Региональных проектов по состоянию на 01.10.2023 представлена в таблице 6.

*Таблица 6 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование регионального проекта | ГРБС | Утверждено бюджетных ассигнований | Заключены муниципальные контракты / соглашения о предоставлении субсидий | Кассовое исполнение |
| сумма | %(гр.5/4) | сумма | % от утв. ассигн.(гр.7/4) | % от суммы закл. контр.(гр.7/5) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **1** | **Национальный проект «Демография»** |
| 1.1  | «Спорт - норма жизни» | КФКиС | 1 553,1 | 1 553,1 | 100,0 | 1 553,1 | 100,0 | 100,0 |
| **Итого по НП:** | **1 553,1** | **1 553,1** | **100,0** | **1 553,1** | **100,0** | **100,0** |
| **2** | **Национальный проект «Безопасные и качественные автомобильные дороги»** |
| 2.1 | «Региональная и местная дорожная сеть (Оренбургская область)» | ДГиЗО | 1 360 000,0 | 1 351 083,9 | 99,3 | 1 300 946,2 | 95,6 | 96,2 |
|
| **Итого по НП:** | **1 360 000,0** | **1 351 083,9** | **99,3** | **1 300 946,2** | **95,6** | **96,2** |
| **3** | **Национальный проект «Образование»** |
| 3.1 | «Современная школа» | ДГиЗО | 2 607 372,5 | 2 590 694,0 | 99,4 | 1 665 041,3 | 63,8 | 64,3 |
| 3.2 | «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» | УО | 23 597,6 | 23 326,6 | 98,9 | 17 049,8 | 72,2 | 73,1 |
| **Итого по НП:** | **2 630 970,1** | **2 614 020,6** | **99,3** | **1 682 091,1** | **63,9** | **64,3** |
| **4** | **Национальный проект «Жилье и городская среда»** |
| 4.1 | «Формирование комфортной городской среды» | Всего: | 401 936,3 | 392 456,8 | 97,6 | 309 710,0 | 77,0 | 78,9 |
| ДГиЗО | 326 040,4 | 323 012,1 | 99,1 | 264 183,0 | 81,0 | 81,8 |
| АСО | 75 895,9 | 69 444,7 | 91,4 | 45 527,0 | 60,0 | 65,5 |
| 4.2 | «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» | Всего: | 24 891,4 | 11 644,4 | 46,8 | 11 644,4 | 46,8 | 100,0 |
| УЖКХ | 11 644,4 | 11 644,4 | 100,0 | 11 644,4 | 100,0 | 100,0 |
| ДИЖО | 13 247,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | х | х |
| 4.3 | «Жилье» | ДГиЗО | 106 622,4 | 106 052,7 | 99,5 | 30 341,1 | 28,5 | 28,6 |
| **Итого по НП:** | **533 450,1** | **510 153,9** | **95,6** | **351 695,5** | **65,9** | **68,9** |
| **5** | **Национальный проект «Культура»** |
| 5.1 | «Культурная среда» | УКиИ | 57 627,7 | 57 627,7 | 100,0 | 31 284,0 | 54,3 | 54,3 |
| **Итого по НП:** | **57 627,7** | **57 627,7** | **100,0** | **31 284,0** | **54,3** | **54,3** |
| **6** | **Национальный проект «Экология»** |
| 6.1 | «Чистая страна» | Всего: | 373 614,9 | 372 631,8 | 99,7 | 265 845,9 | 71,2 | 71,3 |
| АЮО | 153 376,0 | 152 392,9 | 99,4 | 152 392,9 | 99,3 | 100,0 |
| АСО | 220 238,9 | 220 238,9 | 100,0 | 113 453,0 | 51,5 | 51,5 |
| **Итого по НП:** | **373 614,9** | **372 631,8** | **99,7** | **265 845,9** | **71,2** | **71,3** |
| **Всего:** | **4 957 215,9** | **4 907 071,0** | **99,0** | **3 633 415,8** | **73,3** | **74,0** |

Исполнение мероприятий региональных проектов, включенных в муниципальные программы города Оренбурга, осуществляют восемь ГРБС, а именно:

* Департамент градостроительства и земельных отношений;
* Администрация Южного округа;
* Администрация Северного округа;
* Управление образования;
* Комитет по физической культуре и спорту;
* Управление жилищно-коммунального хозяйства;
* Департамент имущественных и жилищных отношений;
* Управление по культуре и искусству.

Согласно «Отчетам о бюджетных обязательствах» (ф. 0503128-нп), представленных в составе бюджетной отчетности ГРБС, по состоянию на 01.10.2023 в целях выполнения мероприятий Региональных проектов заключены муниципальные контракты и соглашения о предоставлении субсидий подведомственным ГРБС учреждениям на общую сумму 4 907 071,0 тыс. рублей, что составляет 99,0% от суммы утвержденных бюджетных ассигнований.

В полном объеме приняты бюджетные обязательства с целью выполнения мероприятий двух Региональных проектов: «Спорт – норма жизни» (исполнитель КФКиС) и «Культурная среда» (исполнитель УКиИ).

Кроме этого, на уровне 99,7% приняты обязательства с целью реализации мероприятий Регионального проекта «Чистая страна» Администрациями Северного и Южного округов.

Объем принятых обязательств в рамках выполнения мероприятий Регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть (Оренбургская область)» составил 99,3% (исполнитель ДГиЗО).

За девять месяцев 2023 года на реализацию мероприятий Региональных проектов произведены кассовые расходы в общей сумме 3 633 415,8 тыс. рублей, что составило 73,3% от утвержденного объема ассигнований и 74,0% от суммы принятых бюджетных обязательств.

Наибольшее исполнение сложилось по Региональным проектам «Региональная и местная дорожная сеть (Оренбургская область)» – 95,6% от утвержденных бюджетных ассигнований и 96,2% от суммы принятых бюджетных обязательств, «Формирование комфортной городской среды» – 77,0% от утвержденных бюджетных ассигнований и 78,9% от суммы принятых бюджетных обязательств, «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» – 72,2% от утвержденных бюджетных ассигнований и 73,1% от суммы принятых бюджетных обязательств и «Чистая страна» – 71,2% от утвержденных бюджетных ассигнований и 71,3% от суммы принятых бюджетных обязательств. Кроме этого, в полном объеме (100,0%) исполнены бюджетные ассигнования, утвержденные для реализации мероприятий Регионального проекта «Спорт – норма жизни».

Низкий уровень кассовых расходов отмечается по следующим Региональным проектам:

* «Культурная среда» - 54,3% от утвержденных бюджетных ассигнований и от суммы принятых бюджетных обязательств.
* «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» - 46,6% от утвержденных бюджетных ассигнований;
* «Жилье» - 28,5% от утвержденных бюджетных ассигнований и 28,6% от суммы принятых бюджетных обязательств.

Сведения о направлениях расходов в рамках выполнения мероприятий Региональных проектов по состоянию на 01.10.2023, согласно информации предоставленной Финансовым управлением, представлены в таблице 7.

*Таблица 7 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименованиерегиональногопроекта | Муниципальная составляющая проекта (какие мероприятия должны быть реализованы в рамках проекта) | Утверждено СБР | Кассовое исполнение |
| «Спорт - норма жизни» | Приобретение спортивного оборудования и инвентаря для спортивных учреждений | **1 553,1** | **1 553,1** |
| «Региональная и местная дорожная сеть (Оренбургская область)» | Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог | **1 360 000,0** | **1 300 946,2** |
| «Современная школа» | Приобретение, строительство помещений для размещения общеобразовательных образовательных учреждений, модернизация и оснащение оборудованием общеобразовательных образовательных учреждений, в том числе: | **2 607 372,5** | **1 665 041,3** |
| Создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором.Строительство школы на 1135 мест г. Оренбург ЖК «Дубки» | 1 299 698,9 | 880 885,4 |
| Создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором.Строительство школы на 1135 мест г. Оренбург ЖК «Микрорайон Маршала Рокоссовского» | 1 176 490,8 | 778 731,3 |
| Создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором.Строительство школы на 1755 мест г. Оренбург ул. Гаранькина | 131 182,8 | 5 424,6 |
| «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» | Проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях | **23 597,6** | **17 049,8** |
| «Формирование комфортной городской среды» | Выполнение работ по благоустройству общественных территорий, в том числе: | **401 936,3** | **309 710,0** |
| Благоустройство верхней части набережной реки Урал в г. Оренбурге, 1 этап | 326 040,4 | 264 183,0 |
| Благоустройство пешеходной части улицы Советской (в пределах ул. Володарского и ул. Набережной), 1 этап |
| Благоустройство восточной части набережной реки Урал (от пешеходного моста до улицы Красной площади) в г. Оренбурге, 2 этап (часть 2) |
| Благоустройство озелененной территории по ул. Березке в г. Оренбурге, 2 этап (часть 2) | 75 895,9 | 45 527,0 |
| «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» | Приобретение (строительство) жилых помещений для предоставления гражданам, предоставление возмещения за изымаемые жилые помещения | **24 891,4** | **11 644,4** |
| «Жилье» | Мероприятия, направленные на стимулирование развития жилищного строительства в г. Оренбурге, в том числе: | **106 622,4** | **30 341,1** |
| Дорога ул. Маршала Советского Союза Рокоссовского, соединяющая ул. Терешковой и пр. Победы в г. Оренбурге. Участок, соединяющий ул. Терешковой и пр. Победы в г. Оренбурге. 2 пусковой комплекс | 60 783,8 | 30 341,1 |
| Магистраль районного значения, соединяющая ул. Степана Разина и Загородное шоссе, (Дублер ул. Чкалова) в г. Оренбурге. 2 этап | 45 838,6 | 0,0 |
| «Культурная среда» | Мероприятия по созданию модельных муниципальных библиотек. МБУ «Библиотечная информационная система»г. Оренбург, ул. Мира, д.2 к.2 | **10 000,0** | **10 000,0** |
| Мероприятия по государственной поддержке отрасли культуры. Реконструкция (капитальный ремонт) детских школ искусств (по видам искусств). МБУ ДО «Детская музыкальная школа №4»г. Оренбург, ул. Брестская, д.5 к.1 | **47 627,7** | **21 284,0** |
| «Чистая страна» | Ликвидация несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде | **373 614,9** | **265 845,9** |
| **Всего:** | **4 957 215,9** | **3 633 415,8** |

На реализацию **трех приоритетных проектов Оренбургской области** (далее – Приоритетные проекты) Решением о бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 300 769,5 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью по расходам города Оренбурга по состоянию на 01.10.2023 предусмотрены бюджетные ассигнования для реализации Приоритетных проектов также в размере 300 769,5 тыс. рублей.

Согласно Решению о бюджете, Сводной бюджетной росписи и действующим муниципальным программам реализацию мероприятий Приоритетных проектов в 2023 году осуществляют четыре главных распорядителя бюджетных средств (Управление образования, УКиИ, Администрации Северного и Южного округов) в рамках пяти муниципальных программ:

* Мероприятия Приоритетного проекта «Модернизация школьных систем образования (Оренбургская область)» реализует Управление образования. Утвержденный объем назначений 296 039,8 тыс. рублей. В рамках муниципальных программ «Доступное образование в городе Оренбурге» и «Профилактика терроризма и экстремизма на территории муниципального образования «город Оренбург» планируется выполнить мероприятия по модернизации школьных систем образования (285 339,8 тыс. рублей) и по обеспечению в муниципальных общеобразовательных организациях, выступающих объектами капитального ремонта, требований к антитеррористической защищенности объектов (территорий) (10 700,0 тыс. рублей).

Согласно «Отчетам о бюджетных обязательствах» (ф. 0503128) по состоянию на 01.10.2023 в целях выполнения мероприятий Приоритетного проекта заключены муниципальные контракты и соглашения о предоставлении субсидий подведомственным ГРБС учреждениям на общую сумму 293 621,3 тыс. рублей, что составляет 99,2% от суммы утвержденных бюджетных ассигнований.

Кассовые расходы на реализацию Приоритетного проекта «Модернизация школьных систем образования (Оренбургская область)» за девять месяцев 2023 года составили 199 723,5 тыс. рублей.

* Мероприятия Приоритетного проекта «Культура малой Родины» реализует Управление по культуре и искусству. Утвержденный объем назначений 1 333,4 тыс. рублей. В рамках муниципальной программы «Развитие культуры и искусства в муниципальном образовании «город Оренбург» планируется выполнить мероприятия по поддержке творческой деятельности и техническому оснащению муниципального автономного учреждения «Оренбургский театр кукол «Пьеро».

Согласно «Отчетам о бюджетных обязательствах» (ф. 0503128) по состоянию на 01.10.2023 в целях выполнения мероприятий Приоритетного проекта заключены муниципальные контракты и соглашения о предоставлении субсидий подведомственным ГРБС учреждениям на общую сумму 1 333,4 тыс. рублей, что составляет 100,0% от суммы утвержденных бюджетных ассигнований.

Согласно показателям, отраженным в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.10.2023 в рамках выполнения мероприятий приоритетного проекта «Культура малой Родины» произведены кассовые расходы в сумме 780,9 тыс. рублей, что составляет 58,6% от утвержденного объема ассигнований (1 333,4 тыс. рублей).

* Мероприятия Приоритетного проекта «Вовлечение жителей муниципальных образований Оренбургской области в процесс выбора и реализации инициативных проектов» реализуют два ГРБС:
* Администрация Северного округа – утвержденный объем назначений 1 542,1 тыс. рублей. В рамках муниципальной программы «Комплексное благоустройство и повышение качества жизни населения на территории Северного округа города Оренбурга» планируется выполнить работы по благоустройству территории мемориала памяти жителей с. Краснохолм - участников ВОВ, расположенного по адресу: Оренбургская область, г. Оренбург, с. Краснохолм, пл. Ленина;
* Администрация Южного округа – утвержденный объем назначений 1 854,2 тыс. рублей. В рамках муниципальной программы «Комплексное благоустройство территории Южного округа города Оренбурга» планируется выполнить работы по приобретению ограждения хоккейного корта в селе Городище города Оренбурга.

Согласно «Отчетам о бюджетных обязательствах» (ф. 0503128) по состоянию на 01.10.2023 в целях выполнения мероприятий Приоритетного проекта проектов Администрацией Северного округа заключены муниципальные контракты на общую сумму 1 349,3 тыс. рублей, что составляет 87,5% от суммы утвержденных бюджетных ассигнований. Администрацией Южного округа заключены муниципальные контракты на общую сумму 1 547,2 тыс. рублей, что составляет 83,4% от суммы утвержденных бюджетных ассигнований.

Кассовые расходы на реализацию Приоритетного проекта «Вовлечение жителей муниципальных образований Оренбургской области в процесс выбора и реализации инициативных проектов» за девять месяцев 2023 года не осуществлялись.

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

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2023 год утвержден Решением о бюджете в сумме 3 492 024,4 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджета и сведениям, предоставленным Финансовым управлением, за девять месяцев 2023 года поступили доходы, формирующие Дорожный фонд, в общей сумме 2 056 659,0 тыс. рублей, что составило 58,9% от утвержденных годовых показателей.

Сведения об источниках формировании бюджетных ассигнований Дорожного фонда за девять месяцев 2023 года, согласно информации финансового управления администрации города Оренбурга, представлены в таблице 8.

*Таблица 8 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование источников формирования Дорожного фонда | Утверждено Решением о бюджете | Кассовое исполнение на 01.09.2023 |
| сумма | % |
| **1** | **Налоговые и неналоговые доходы** | **857 513,4** | **399 658,4** | **46,6** |
| 1.1  | Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 58 786,8 | 49 504,0 | 84,2 |
| 1.2 | Платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов | 1 181,0 | -70,6 | х |
| 1.3 | Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом, казенным учреждением городского округа | 0 | 95,0 | х |
| 1.4 | Инициативные платежи | 1 024,0 | 1 024,0 | 100,0 |
| 1.5 | Налог на доходы физических лиц | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1.6 | Налог на имущество физических лиц (по утвержденному нормативу  83,5483%) | 208 368,6 | 25 422,2 | 12,2 |
| 1.7 | Земельный налог (по утвержденному нормативу 100%) | 588 153,0 | 323 683,8 | 55,0 |
| **2** | **Безвозмездные поступления** | **2 496 274,1** | **1 518 763,7** | **60,8** |
| 2.1 | Дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 559 625,0 | 276 454,9 | 49,4 |
| 2.2 | Субсидии бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (создание объектов инфраструктуры в целях реализации инфраструктурных проектов) | 546 306,5 | 0,0 | х |
| 2.3 | Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по стимулированию программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации | 30 121,8 | 29 733,7 | 98,7 |
| 2.4 | Субсидии бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации) | 28 700,9 | 0,0 | х |
| 2.5 | Субидии бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации за счет бюджетных кредитов в целях опережающего финансового обеспечения расходных обязательств) | 43 839,9 | 0 | х |
| 2.6 | Субидии бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации за счет средств областного бюджета в целях опережающего финансового обеспечения расходных обязательств) | 1 826,7 | 0,0 | х |
| 2.7 | Субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов | 1 285 853,3 | 1 212 575,1 | 94,3 |
| **3** | **Остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда, неиспользованных в 2022 году, в том числе за счет средств:** | **138 236,9** | **138 236,9** | **100,0** |
| 3.1 | городского бюджета | 56 946,8 | 56 946,8 | 100,0 |
| 3.2 | областного бюджета | 81 290,1 | 81 290,1 | 100,0 |
| **Всего:** | **3 492 024,4** | **2 056 659,0** | **58,9** |

Основной причиной неисполнения планового процента (75,0%) по источникам формирования Дорожного фонда в целом (2 056 659,0 тыс. рублей или 58,9%) является поступление в отчетном периоде налоговых и неналоговых доходов на уровне 46,6% от запланированного годового объема и безвозмездных поступлений на уровне 60,8%.

# В составе источников формирования Дорожного фонда учтены средства:

# поступившие налоговые и неналоговые доходы в общей сумме 399 658,4 тыс. рублей, которые составили 19,4% от общего объема поступивших доходов Дорожного фонда;

# поступившие безвозмездные поступления в общей сумме 1 518 763,7 тыс. рублей, которые составили 73,8% от общего объема поступивших доходов Дорожного фонда;

# остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда, неиспользованных в 2022 году, в сумме 138 236,9 тыс. рублей или 6,7% от общего объема поступивших доходов Дорожного фонда.

В ходе проведения мероприятия установлено, что нормативы отчислений источников формирования бюджетных ассигнований Дорожного фонда (от земельного налога и налога на имущество физических лиц) соблюдены.

Согласно представленной Финансовым управлением информации о направлениях расходования ассигнований Дорожного фонда и отчетов ГРБС кассовое исполнение расходов Дорожного фонда по состоянию на 01.10.2023 составило 2 119 632,8 тыс. рублей или 60,7% от объема утвержденных Решением о бюджете ассигнований. Объем произведенных за девять месяцев 2023 года кассовых расходов на 62 973,8 тыс. рублей больше суммы поступивших доходов Дорожного фонда.

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

Вместе с тем, по состоянию на 01.10.2023 за счет средств поступивших по источникам доходов, не включенным в перечень источников формирования бюджетных ассигнований Дорожного фонда, произведены расходы на реализацию мероприятий в рамках исполнения Дорожного фонда в сумме 62 973,8 тыс. рублей.

Информация о направлениях расходования бюджетных ассигнований Дорожного фонда за девять месяцев 2023 года отражена в таблице 9.

*Таблица 9 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено Решением о бюджете | Утверждено СБР на дорожное хозяйство | Исполнено на 01.10.2023 |
| сумма | утв. Решением о бюджете, % | утв. СБР, % |
| **1. Проектирование, строительство, реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе:** | **941 196,0** | **939 392,4** | **92 003,6** | **9,8** | **9,8** |
| 1.1. МП «Строительство и дорожное хозяйство в г. Оренбурге» *(ДГиЗО), в т.ч.:* | 941 196,0 | 939 392,4 | 92 003,6 | 9,8 | 9,8 |
| *Строительство дороги ул. Маршала Советского Союза Рокоссовского, соединяющей ул. Терешковой и пр. Победы в г. Оренбурге. Строительство кольцевого пересечения в районе пр. Победы в г. Оренбурге**2 пусковой комплекс* | *104 623,7* | *104 623,7* | *30 341,1* | *29,0* | *29,0* |
| *Магистраль районного значения, соединяющая ул. Степана Разина и Загородное шоссе (Дублер ул. Чкалова) в г. Оренбурге. 1 этап* | *280 000,0* | *280 000,0* | *59 211,9* | *21,1* | *21,1* |
| *Магистраль районного значения, соединяющая ул. Степана Разина и Загородное шоссе (Дублер ул. Чкалова) в г. Оренбурге. 2 этап* | *1 998,7* | *1 998,7* | *0* | *0* | *0* |
| *Реконструкция магистрали районного значения, соединяющей ул. Степана Разина и Загородное шоссе (дублер ул. Чкалова) в г. Оренбург. Участок от ул. Уральской до территории ООО «ОренбургВодоканал»* | *225,6* | *225,6* | *225,6* | 100,0 | 100,0 |
| *Реконструкция путепровода через ж.д. пути по ул. Конституции СССР* | *2 225,0* | *2 225,0* | *2 225,0* | *100,0* | *100,0* |
| *Строительство автомобильной дороги ул. Александрова в г. Оренбурге (ПИР)* | *5 269,6* | *3 466,0* | *0* | *0* | *0* |
| *Создание объектов инфраструктуры в целях реализации инфраструктурных проектов (строительство автомобильных дорог)* | *546 853,4* | *546 853,4* | *0* | х | х |
| **2. Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов** | **1 813 598,8** | **1 885 402,4** | **1 538 792,1** | **84,8** | **81,6** |
| 2.1. МП «Строительство и дорожное хозяйство в г. Оренбурге» (*ДГиЗО*) | 1 813 598,8 | 1 885 402,4 | 1 538 792,1 | 84,8 | 81,6 |
| **3. Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них, в том числе:** | **689 142,8** | **689 142,8** | **484 134,5** | **70,3** | **70,3** |
| 3.1. МП «Строительство и дорожное хозяйство в г. Оренбурге» *(ДГиЗО)* | 108 226,8 | 108 226,8 | 63 360,6 | 58,5 | 58,5 |
| 3.2. МП «Комплексное благоустройство и повышение качества жизни населения на территории Северного округа города Оренбурга» и непрограммные расходы *(АСО)* | 268 207,6 | 268 207,6 | 198 941,8 | 74,2 | 74,2 |
| 3.3. МП «Комплексное благоустройство территории Южного округа города Оренбурга» и непрограммные расходы *(АЮО)* | 312 708,4 | 312 708,4 | 221 832,1 | 70,9 | 70,9 |
| **4. Капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям** | **48 086,8** | **47 486,8** | **4 702,6** | **9,8** | **9,9** |
| 4.1. МП «Комплексное развитие жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и реализация жилищной политики на территории муниципального образования «город Оренбург» | 48 086,8 | 47 486,8 | 4 702,6 | 9,8 | 9,9 |
| *ДГиЗО* | *18 927,8* | *18 927,8* | *972,7* | *5,1* | *5,1* |
| *УЖКХ* | *29 159,0* | *28 559,0* | *3 729,9* | *12,8* | *13,1* |
| **Всего:** | **3 492 024,4** | **3 561 424,4** | **2 119 632,8** | **60,7** | **59,5** |

В результате внесенных решениями Финансового управления изменений в СБР по состоянию на 01.10.2023 относительно бюджетных ассигнований, утвержденных Решением о бюджете, в СБР по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»:

* уменьшены бюджетные ассигнования на сумму 2 403,6 тыс. рублей, в том числе на Строительство автомобильной дороги ул. Александрова в г. Оренбурге (ПИР) (1 803,6 тыс. рублей), «Капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям» (600,0 тыс. рублей);
* увеличены бюджетные ассигнования на сумму 71 803,6 тыс. рублей на «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов».

Плановый показатель (75,0%) финансирования мероприятий Дорожного фонда достигнут по направлению расходования Дорожного фонда – «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов» (1 538 792,1 тыс. рублей или 84,8% от утвержденных бюджетных ассигнований).

Расходы на «Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них» профинансированы на уровне 70,3% от утвержденных бюджетных ассигнований (484 134,5тыс. рублей).

Исполнение на уровне 9,8% сложилось по направлениям «Проектирование, строительство, реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения» и «Капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям».

Первоначально пунктами 8 и 9 РОГС № 300 на 2023 год утверждены следующие размеры **резервных фондов Администрации города Оренбурга**:

* резервный фонд Администрации города Оренбурга (далее – Резервный фонд) - в сумме 50 000,0 тыс. рублей;
* резерв финансовых и материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций на территории города Оренбурга (далее - Резерв финансовых и материальных ресурсов) - в сумме 5 000,0 тыс. рублей.

Ассигнования резервных фондов утверждены Финансовому управлению.

Решением Оренбургского городского Совета от 04.09.2023 № 385 «О внесении изменений в решение Оренбургского городского Совета от 27.12.2022 № 300» размер Резервного фонда увеличен на 20 584,5 тыс. рублей или 41,2% и составил 70 584,5 тыс. рублей. Объем Резерва финансовых и материальных ресурсов в 2023 году не изменялся.

Выделение бюджетных ассигнований из Резерва финансовых и материальных ресурсов не осуществлялось.

Из Резервного фонда в отчетном периоде утверждены бюджетные ассигнования в общей сумме 53 018,3 тыс. рублей или 75,1% от общего, в том числе:

* УЖКХ в общей сумме 46 682,7 тыс. рублей или 66,1% от общего объема;
* ДГиЗО в общей сумме 5 940,4 тыс. рублей или 8,4% от общего объема;
* УСП в сумме 395,2 тыс. рублей или 0,5% от общего объема.

Нераспределенный объем средств резервного фонда по состоянию на 01.10.2023 составил 17 566,2 тыс. рублей или 24,9%.

Сведения о выделенных на основании постановлений Администрации города Оренбурга в 2023 году бюджетных ассигнованиях Резервного фонда, представлены в таблице 10.

*Таблица 10* *(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 |
| 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 | от 06.06.2023 № 994-п (в редакции постановления от 29.08.2023 № 1526-п) | Выделение средств резервного фонда на:организацию разработки проектной сметной документации на выполнение технических мероприятий по устранению последствий пожара в многоквартирном доме литер АА1 по ул. Советской/ул. Максима Горького, 14/46 в г. Оренбурге;организацию выполнения технических мероприятий по устранению последствий пожара в многоквартирном доме литер АА1 по ул. Советской/ ул. Максима Горького, 14/46 в г. Оренбурге. | УЖКХ | 35 000,0  |
| 7 | от 12.07.2023 №1216-п (в редакции постановления от 15.08.2023 № 1396-п) | На ремонт аварийных участков здания, расположенного по адресу: г. Оренбург, п. Нижнесакмарский, ул. Молодежная, д. 9. | ДГиЗО | 5 940,4 |
| 8 | от 11.08.2023 №1394-п(в редакции постановления от 21.09.2023 № 1619-п) | На проведение работ по капитальному ремонту кровли многоквартирного дома, расположенного по адресу: г. Оренбург, ул. Центральная, д. 34. | УЖКХ | 7 016,1 |
| **Всего:** | **53 018,3** |

По состоянию на 01.10.2023 за счет выделенных бюджетных ассигнований Резервного фонда совершены расходы в общей сумме 14 009,5 тыс. рублей, в том числе:

* УЖКХ – 8 900,3 тыс. рублей или 16,8% от выделенного объема ассигнований и 34,7% от объем принятых бюджетных обязательств (25 639,7 тыс. рублей);
* ДГиЗО – 4 714,0 тыс. рублей или 8,9% от выделенного объема ассигнований и 87,1% от объем принятых бюджетных обязательств (5 414,2 тыс. рублей);
* УСП – 395,2 тыс. рублей или 100,0% от выделенного объема ассигнований.

Пунктом 24 Решения о бюджете утвержден 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 75.1 и пункте 1 статьи 78.2 Федерального закона «Об охране окружающей среды», субъекта Российской Федерации» (далее – План природоохранных мероприятий), за счет прогнозируемого поступления в доход бюджета города Оренбурга средств от платежей по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, а также от платежей, уплачиваемых при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде, платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2023 год в сумме 67 180,2 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) и информации, предоставленной Финансовым управлением, за девять месяцев 2023 года сумма поступивших в доход бюджета города Оренбурга средств от административных штрафов за административные правонарушения в области окружающей среды и природопользования, платы за негативное воздействие на окружающую среду, платежей по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, составила 67 180,2 тыс. рублей, что на 2 037,3 тыс. рублей или на 3,1% превышает объем плановых назначений (65 142,9 тыс. рублей). Сведения об указанных поступлениях за девять месяцев 2023 года представлены в таблице 11.

*Таблица 11(тыс. рублей)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование источника доходов | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнение | Откл. |
| сумма | % |
| **Федеральная служба по надзору в сфере природопользования** |
| Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами (федеральные государственные органы, Банк России, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации) | 1 451,4 | 1 671,2 | 115,1 | 219,8 |
| Плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты (федеральные государственные органы, Банк России, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации) | 0,6 | 1,0 | 168,9 | 0,4 |
| Плата за размещение отходов производства (федеральные государственные органы, Банк России, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации) | 4 017,0 | 5 079,1 | 126,4 | 1 062,1 |
| Плата за размещение твердых коммунальных отходов (федеральные государственные органы, Банк России, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации) | 4 657,8 | 4 551,5 | 97,7 | -106,3 |
| Плата за выбросы загрязняющих веществ, образующихся при сжигании на факельных установках и (или) рассеивании попутного нефтяного газа (федеральные государственные органы, Банк России, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации) | 46 160,4 | 46 160,9 | 100,0 | 0,5 |
| 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 (доходы бюджетов городских округов за исключением доходов, направляемых на формирование муниципального дорожного фонда, а также иных платежей в случае принятия решения финансовым органом муниципального образования о раздельном учете задолженности) | 0,0 | 3,5 | х | 3,5 |
| Платежи по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, а также платежи, уплачиваемые при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде (за исключением вреда, причиненного окружающей среде на особо охраняемых природных территориях, а также вреда, причиненного водным объектам), подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования | 0,0 | 43,7 | х | 43,7 |
| **Итого по ГАБС:** | **56 287,2** | **57 510,9** | **102,2** | **1 223,7** |
| **Администрация Северного округа города Оренбурга** |
| Платежи по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, а также платежи, уплачиваемые при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде (за исключением вреда, причиненного окружающей среде на особо охраняемых природных территориях, а также вреда, причиненного водным объектам), подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования | 6 895,7 | 7 572,0 | 109,8 | 676,3 |
| **Итого по ГАБС:** | **6 895,7** | **7 572,0** | **109,8** | **676,3** |
| **Администрация Южного округа города Оренбурга** |
| Платежи по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, а также платежи, уплачиваемые при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде (за исключением вреда, причиненного окружающей среде на особо охраняемых природных территориях, а также вреда, причиненного водным объектам), подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования | 1 960,0 | 2 086,9 | 106,5 | 126,9 |
| **Итого по ГАБС:** | **1 960,0** | **2 086,9** | **106,5** | **126,9** |
| **Министерство природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области** |
| Платежи по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, а также платежи, уплачиваемые при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде (за исключением вреда, причиненного окружающей среде на особо охраняемых природных территориях, а также вреда, причиненного водным объектам), подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования | 0,0 | 22,9 | х | 22,9 |
| **Итого по ГАБС:** | **0,0** | **22,9** | **х** | **22,9** |
| **Комитет по обеспечению деятельности мировых судей Оренбургской области** |
| Административные штрафы, установленные Главой 8 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав (штрафы за незаконную рубку, повреждение лесных насаждений или самовольное выкапывание в лесах деревьев, кустарников, лиан) | 0,0 | 2,0 | х | 2,0 |
| Административные штрафы, установленные Главой 8 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав (штрафы за нарушение правил охоты, правил, регламентирующих рыболовство и другие виды пользования объектами животного мира) | 0,0 | 3,0 | х | 3,0 |
| Административные штрафы, установленные Главой 8 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав (штрафы за нарушение требований лесного законодательства об учете древесины и сделок с ней) | 0,0 | -17,5 | х | -17,5 |
| **Итого по ГАБС:** | **0,0** | **-12,5** | **х** | **-12,5** |
| **Всего:** | **65 142,9** | **67 180,2** | **103,1** | **2 037,3** |

План природоохранных мероприятий утвержден министром природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области 12.09.2023 (представлен Финансовым управлением по запросу Счетной палаты) и предусматривает реализацию мероприятий в 2023-2025 годах.

В отношении муниципального образования «город Оренбург» Планом природоохранных мероприятий предусмотрено:

* рекультивация (ликвидация) объекта оказывающего негативное воздействие на окружающую среду: «Несанкционированная свалка в границах поселка Бердянка города Оренбурга (Оренбургская область)». Период проведения мероприятия 2023-2024 годы. Плановый объем расходов в 2023 году 108 032,8 тыс. рублей, в том числе средства городского бюджета 2 160,6 тыс. рублей;
* рекультивация (ликвидация) ОНВОС: «Несанкционированная свалка в селе Городище (Оренбургская область)». Период проведения мероприятия 2023-2024 годы. Плановый объем расходов в 2023 году 72 092,0 тыс. рублей, в том числе средства городского бюджета 1 441,8 тыс. рублей;
* рекультивация (ликвидация) ОНВОС: «Несанкционированная свалка на земельном участке с кадастровым номером 56:44:0702001:279 (Оренбургская область)» (поселок Самородово). Период проведения мероприятия 2023-2024 годы. Плановый объем расходов в 2023 году 142 381,2 тыс. рублей, в том числе средства городского бюджета 2 847,6 тыс. рублей;
* рекультивация (ликвидация) ОНВОС: «Несанкционированная свалка на земельном участке с кадастровым номером 56:44:0702001:279 (Оренбургская область)» (село Краснохолм). Период проведения мероприятия 2023-2024 годы. Плановый объем расходов в 2023 году 88 390,0 тыс. рублей, в том числе средства городского бюджета 1 767,8 тыс. рублей;
* разработка проектной документации на рекультивацию (ликвидацию) несанкционированных мест размещения отходов вдоль береговой линии озера Банное. Плановый объем расходов в 2023 году 6 500,0 тыс. рублей (средства городского бюджета);
* посадка и содержание зеленых насаждений. Период проведения мероприятия 2024-2025 годы.

Общий объем расходов, предусмотренный Планом мероприятий на 2023 год составляет 417 396,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств городского бюджета 14 717,8 тыс. рублей, что на 50 425,1 тыс. рублей меньше планового объема доходов и на 52 462,4 тыс. рублей меньшее фактического объема поступивших доходов направляемых на реализацию Плана мероприятий.

Таким образом, объем расходов, предусмотренных Планом природоохранных мероприятий на 2023 за счет средств бюджета города Оренбурга, не соответствует прогнозируемомуобъемупоступления в доход бюджета города Оренбурга средств от платежей по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, а также от платежей, уплачиваемых при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде, платы за негативное воздействие на окружающую среду, утвержденному пунктом 24 Решения о бюджете.

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 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, по состоянию на 01.10.2023 в составе бюджетных ассигнований на реализацию Плана природоохранных мероприятий неиспользованные остатки поступлений 2022 года не учтены.

Согласно информации по исполнению Плана природоохранных мероприятий за девять месяцев 2023 года (предоставлена Финансовым управлением по запросу Счетной палаты) расходы на выполнение Плана природоохранных мероприятий предусмотрены Администрациям Северного и Южного округов в рамках муниципальных программ «Охрана окружающей среды в границах муниципального образования «город Оренбург», «Комплексное благоустройство и повышение качества жизни населения на территории Северного округа города Оренбурга» и «Комплексное благоустройство территории Южного округа города Оренбурга».

Сведения о мероприятиях по исполнению Плана природоохранных мероприятий, согласно информации предоставленной Финансовым управлением, отражены в таблице 12.

*Таблица 12 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование структурного элемента муниципальной программы | Источник | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнение | Реализуемое мероприятие |
| Сумма | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Администрация Северного округа города Оренбурга** |
| **МП «Комплексное благоустройство и повышение качества жизни населения на территории Северного округа города Оренбурга»** |
| Осуществление управленческих функций по исполнению полномочий органов местного самоуправления и переданных отдельных государственных полномочий Оренбургской области и обеспечение деятельности подведомственных учреждений | *городской бюджет* | 2 684,8 | 0,0 | 0,0 | Оформление пожарного пункта для тушения леса |
| Благоустройство, озеленение и содержание территории | *городской бюджет* | 14 330,9 | 1 512,5 | 10,6 | Ликвидация навалов мусора на территории города Оренбурга. Мероприятия по озеленению города |
| **Итого по муниципальной программе:** | **17 015,7** | **1 512,5** | **8,9** |  |
| **МП «Охрана окружающей среды в границах муниципального образования «город Оренбург»** |
| Региональный проект «Чистая страна» | Итого, в том числе: | 220 238,9 | 113 453,0 | 51,5 | Ликвидация свалок в с. Краснохолм и пос. Самородово |
| *городской бюджет* | *4 404,7* | *2 269,0* | *51,5* |
| *межбюджетные**трансферты* | *215 834,2* | *111 184,0* | *51,5* |
| Проведение мероприятий по снижению экологического вреда окружающей среде | Итого, в том числе: | 17 926,3 | 12 337,0 | 68,8 | Ликвидация свалки в с. Краснохолм |
| *городской* | *7 604,6* | *2 015,3* | *26,5* |
| *межбюджетные**трансферты* | *10 321,7* | *10 321,7* | *100,0* |
| **Итого по муниципальной программе:** | **238 165,2** | **125 790,0** | **52,8** |  |
| **Итого по ГРБС:** | **255 180,9** | **127 302,5** | **49,9** |   |
| **Администрация Южного округа города Оренбурга** |
| **МП «Комплексное благоустройство территории Южного округа города Оренбурга»** |
| Благоустройство, озеленение и содержание территории | *городской бюджет* | 13 242,0 | 1 426,0 | 10,8 | Ликвидация навалов мусора на территории города Оренбурга. Мероприятия по озеленению города. |
| Осуществление управленческих функций по исполнению полномочий органов местного самоуправления и переданных отдельных государственных полномочий Оренбургской области и обеспечение деятельности подведомственных учреждений | *городской бюджет* | 726,0 | 726,0 | 100,0 | Закупка и посадка крупномерных деревьев |
| **Итого по муниципальной программе:** | **13 968,0** | **2 152,0** | **15,4** |  |
| **МП «Охрана окружающей среды в границах муниципального образования «город Оренбург»** |
| Региональный проект «Чистая страна» | Итого, в том числе: | 153 376,0 | 152 392,9 | 99,4 | Ликвидация свалок в пос. Бердянка и с. Городище |
| *городской* | *3 067,5* | *3 047,8* | *99,4* |
| *межбюджетные**трансферты* | *150 308,5* | *149 345,1* | *99,4* |
| Проведение мероприятий по снижению экологического вреда окружающей среде | *городской бюджет* | 18 547,3 | 570,8 | 3,1 | Разработка ПСД на ликвидацию свалки на оз. Банное. Ликвидация свалок в Авиагородке. Экологический мониторинг при ликвидации свалок. |
| Итого, в том числе: | 26 748,9 | 24 898,5 | 93,1 | Ликвидация свалки в пос. Бердянка |
| *городской бюджет* | *535,0* | *498,0* | *93,1* |
| *межбюджетные**трансферты* | *26 213,9* | *24 400,5* | *93,1* |
| **Итого по муниципальной программе:** | **198 672,2** | **177 862,2** | **89,5** |  |
| **Итого по ГРБС:** | **212 640,2** | **180 014,2** | **84,7** |  |
| **Всего, в том числе:** | **467 821,1** | **307 316,7** | **65,7** | **х** |
| *городской бюджет* | *65 142,8* | *12 065,4* | *18,5* |
| *межбюджетные трансферты* | *402 678,3* | *295 251,3* | *73,3* |

Общий объем бюджетных ассигнований, утвержденный СБР по состоянию на 01.10.2023, сформированных за счет поступлений от доходов бюджета города Оренбурга средств от административных штрафов за административные правонарушения в области окружающей среды и природопользования, платы за негативное воздействие на окружающую среду, платежей по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, составил 467 821,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств: городского бюджета в сумме 65 142,8 тыс. рублей и межбюджетных трансфертов в сумме 402 678,3 тыс. рублей. Таким образом, плановый объем средств на ликвидацию свалок, предусмотренный Планом природоохранных мероприятий, не соответствует объему бюджетных ассигнований, утвержденному Решением о бюджете.

Кассовые расходы на реализацию мероприятий Плана природоохранных мероприятий за девять месяцев 2023 года составили 307 316,7 тыс. рублей (65,7% от утвержденного объема бюджетных ассигнований), в том числе за счет средств: городского бюджета в сумме 12 065,4 тыс. рублей и межбюджетных трансфертов в сумме 295 251,3 тыс. рублей.

**Источники внутреннего финансирования дефицита,**

**муниципальный долг**

По состоянию на 1 октября 2023 бюджет города Оренбурга исполнен с профицитом в размере 457 110,1 тыс. рублей. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета в отчетном периоде отражены в таблице 9.

*Таблица 9 (тыс. рублей)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя источника финансирования дефицита | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено |
|
|
| **Источники финансирования дефицитов бюджетов, всего**  | **866 532,1** | **-457 110,1** |
| ***Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации*** | ***-2 750,0*** | ***350 000,0*** |
| Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | 550 000,0 | 0,0 |
| *Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов)* | *550 000,0* | *350 000,0* |
| Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | -552 750,0 | -350 000,0 |
| *Погашение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов)* | *-550 000,0* | *-350 000,0* |
| *Погашение бюджетных кредитов, предоставленных для частичного покрытия дефицитов бюджетов, возврат которых осуществляется муниципальными районами (городскими округами)* | -2 750,0 | 0,0 |
| **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов** | **869 282,1** | **-457 110,1** |
| Увеличение остатков средств бюджетов | -24 109 356,6 | -17 754 108,6 |
| Уменьшение остатков средств бюджетов  | 25 433 069,4\* | 17 296 998,5 |

*\* - с учетом внесения изменений в сводную бюджетную роспись, сокращающие бюджетные ассигнования на общую сумму 454 430,7 тыс. рублей (утверждено Решением о бюджете – 24 978 638,7 тыс. рублей)*

Таким образом, в отчетном периоде источником финансирования дефицита бюджета в полном объеме являлось увеличение остатков средств на счетах бюджета в сумме 457 110,1 тыс. рублей, которое сложилось за счет превышения объема поступлений средств на счета бюджета над объемами выбытия средств со счета бюджета.

Согласно годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета города Оренбурга за девять месяцев 2023 на едином счете бюджета образовались остатки в размерах, отраженных в следующей таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование источника | Остатки на 01.01.2023 | Остатки на 01.10.2023 | Изменение остатков |
| Средства межбюджетных трансфертов из федерального и областного бюджетов, имеющих целевое назначение | 0,00 | 768 122,5 | +768 122,5 |
| Средства местного бюджета | 869 282,1 | 558 269,7 | -311 012,4 |
| **Всего** | **869 282,1** | **1 326 392,1** | **457 110,1** |

При исполнении бюджета города Оренбурга в текущем году в показатели по изменению остатков средств на счетах бюджета внесены изменения решениями Оренбургского городского Совета от 16.02.2023 № 321 и от 04.09.2023 № 385, в соответствии с которыми из остатков, образовавшихся на едином счете бюджета на 01.01.2023 в общей сумме 869 282,1 тыс. рублей, остатки в сумме 866 532,1 тыс. рублей на основании статьи 96 Бюджетного кодекса РФ направлены на следующие цели:

- на увеличение бюджетных ассигнований Дорожного фонда - в сумме 138 236,9 тыс. рублей (пункт 25 Решения о бюджете);

- 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 сумме 728 295,2 тыс. рублей (пункт 26 Решения о бюджете).

Счетная палата обращает вниманием на то, что сведения об использовании за девять месяцев 2023 года остатков средств на едином счете бюджета, направленных 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 отчете об исполнении бюджета и представленных одновременно с ним документов отсутствуют. На запрос Счетной палаты указанные сведения также не представлены. Таким образом, провести анализ исполнения в отчетном периоде пункта 26 Решения о бюджете не представляется возможным.

Также Счетная палата обращает внимание на то, что ни Решением о бюджете, ни Положением о бюджетном процессе в городе Оренбурге не определялся объем остатков местного бюджета, который на основании статьи 96 Бюджетного кодекса РФ может быть направлен в 2023 году на покрытие временных кассовых разрывов.

Вместе с тем, в соответствии с отчетом об исполнении бюджета города Оренбурга на 01.02.2023 (ф. 0503117) в январе 2023 года при исполнении бюджета образовался временный кассовый разрыв в сумме 258 490,5 тыс. рублей, в связи с тем, что общая сумма поступлений на единый счет бюджета составила 1 031 632,5 тыс. рублей, а общая сумма выбытия с единого счета бюджета составила 1 290 123,0 тыс. рублей. Источником данного кассового разрыва в полном объеме являлись остатки средств местного бюджета, образовавшиеся на начало финансового года, которые сократились на указанную сумму.

Таким образом, 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.

Согласно отчету об исполнении бюджета города Оренбурга за девять месяцев 2023 года и муниципальной долговой книге муниципального образования «город Оренбург» (далее – Муниципальная долговая книга) по состоянию на 01.10.2023 размер муниципального долга составил 349 500,0 тыс. рублей, что соответствует объему муниципального долга, сложившегося по состоянию на 01.01.2023.

В разрезе видов долговых обязательств в муниципальный долг по состоянию на отчетную дату включены обязательства, которые в полном объеме составляют обязательства по бюджетным кредитам, привлеченным от других бюджетов бюджетной системы РФ, а именно:

* задолженность по Соглашению, заключенному с Министерством финансов Оренбургской области № 3 от 29.11.2018 «О предоставлении бюджетного кредита муниципальному образованию «город Оренбург» для частичного покрытия дефицита местного бюджета» в сумме 49 500,0 тыс. рублей (дата полного исполнения обязательств – 01.12.2029, процентная ставка – 0,1%);
* задолженность по Соглашению, заключенному с Министерством финансов Оренбургской области № 1 от 22.07.2022 «О предоставлении бюджету города Оренбурга бюджетного кредита из областного бюджета для погашения долговых обязательств муниципального образования» в сумме 300 000,0 тыс. рублей (дата полного исполнения обязательств – 15.07.2027, процентная ставка – 0,1%).

Согласно отчету об исполнении бюджета кассовые расходы на обслуживание муниципального долга за девять месяцев 2023 года составили 136,2 тыс. рублей (16,0% от плановых показателей), что не превысило предел, установленный пунктом 17 Решения о бюджете (852,6 тыс. рублей). Расходы в полном объеме произведены на уплату процентов по бюджетным кредитам. В соответствии с бюджетной отчетностью низкое исполнение расходов связано с тем, что «уплата процентов производится в соответствии с утвержденными графиками и заключенными соглашениями».

**Выводы**

1. Показатели, отраженные в приложениях к Постановлению от 20.10.2023 № 1815-п «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Оренбурга за девять месяцев 2023 года», не содержат сведения об исполнении бюджета города Оренбурга за указанный период с детализацией доходов и расходов бюджета, утвержденных решением Оренбургского городского Совета от 27.12.2022 № 300 «Об утверждении бюджета города Оренбурга на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», что не позволяет провести анализ исполнения утвержденных показателей по конкретным источниками доходов, муниципальным программам и программным мероприятиям, а также непрограммным направлениям деятельности.
2. За девять месяцев 2023 года в бюджет города Оренбурга поступило доходов в общем объеме 16 768 325,1 тыс. рублей, что составило 71,2% от утвержденных бюджетных назначений, в том числе: налоговых и неналоговых доходов – 5 760 084,4 тыс. рублей или 70,6% от плана, безвозмездных поступлений – 11 008 240,6 тыс. рублей или 71,5% от плана.
3. За девять месяцев 2023 года бюджетные расходы профинансированы в сумме 16 311 215,0 тыс. рублей, что составило 66,8% от бюджетных ассигнований, утвержденных Решением о бюджете (24 425 888,7 тыс. рублей) и 65,5% от бюджетных ассигнований, утвержденных СБР (24 880 319,4 тыс. рублей) и 66,0% от утвержденных и доведенных до главных распорядителей бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств (24 729 103,3 тыс. рублей).
4. В составе расходов бюджета на 2023 год предусмотрены бюджетные ассигнования на финансирование 26-ти муниципальных программ. Общий утвержденный объем бюджетных ассигнований на программные расходы по состоянию на 01.10.2023 составил 23 433 927,9 тыс. рублей или 94,2% от всей расходной части бюджета, предусмотренной СБР на 2023 год (24 880 319,4 тыс. рублей).

Программные расходы за девять месяцев 2023 года исполнены на уровне 65,9% от годовых назначений, что составило 16 053 262,9тыс. рублей или 98,4% от общего объема кассовых расходов бюджета в отчетном периоде (16 311 215,0 тыс. рублей).

1. В ходе мониторинга установлено, что в нарушение пункта 7.4 Порядка № 1083-п на дату окончания мероприятия муниципальная программа «Охрана окружающей среды в границах муниципального образования «город Оренбург» не приведена в соответствие с решением Оренбургского городского Совета от 27.12.2022 № 300 «О бюджете города Оренбурга на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».
2. Муниципальное образование «город Оренбург» в 2023 году принимает участие в реализации девяти региональных и трех приоритетных проектов Оренбургской области.

Сводной бюджетной росписью по расходам города Оренбурга по состоянию на 01.10.2023 предусмотрены бюджетные ассигнования для реализации Региональных проектов в сумме 4 957 215,9 тыс. рублей и Приоритетных проектов в сумме 300 769,5 тыс. рублей.

По состоянию на 1 октября 2023 года в целях выполнения мероприятий:

* Региональных проектов заключены муниципальные контракты и соглашения о предоставлении субсидий подведомственным ГРБС учреждениям на общую сумму 4 907 071,0 тыс. рублей, что составляет 99,0% от суммы утвержденных бюджетных ассигнований. Произведены кассовые расходы в общей сумме 3 633 415,8 тыс. рублей, что составило 73,3% от утвержденного объема ассигнований и 74,0% от суммы принятых бюджетных обязательств;
* Приоритетных проектов заключены муниципальные контракты и соглашения о предоставлении субсидий подведомственным ГРБС учреждениям на общую сумму 297 851,2 тыс. рублей, что составляет 99,0% от суммы утвержденных бюджетных ассигнований. Произведены кассовые расходы в общей сумме 200 504,4 тыс. рублей, что составило 66,7% от утвержденного объема ассигнований и 67,3% от суммы принятых бюджетных обязательств.
1. За девять месяцев 2023 года поступили доходы, формирующие Дорожный фонд, в общей сумме 2 056 659,0 тыс. рублей, что составило 58,9% от утвержденных годовых показателей (3 492 024,4 тыс. рублей).

Кассовое исполнение расходов Дорожного фонда по состоянию на 01.10.2023 составило 2 119 632,8 тыс. рублей или 60,7% от объема утвержденных Решением о бюджете ассигнований. Объем кассовых расходов Дорожного фонда превысил объем поступивших в отчетном периоде средств источников его формирования на сумму 62 973,8 тыс. рублей.

1. По состоянию на 01.10.2023 Решением о бюджете утвержден объем:

- Резервного фонда в сумме 70 584,5 тыс. рублей;

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

В отчетном периоде из Резервного фонда выделены бюджетные ассигнования в общей сумме 53 018,3 тыс. рублей или 75,1% от общего объема.

Кассовые расходы за девять месяцев 2023 года за счет средств Резервного фонда произведены в сумме 14 009,5 тыс. рублей.

1. Решением о бюджете утвержден объем бюджетных ассигнований на реализацию Плана природоохранных мероприятий в сумме 65 142,9 тыс. рублей.

За девять месяцев 2023 года сумма поступивших в доход бюджета города Оренбурга средств направляемых на реализацию Плана природоохранных мероприятий составила 67 180,2 тыс. рублей, что на 2 037,3 тыс. рублей или на 3,1% превышает объем плановых назначений. Кроме этого, не использованные в 2022 году доходы в сумме 17 463,6 тыс. рублей, полученные муниципальным образованием «город Оренбург» в сентябре-декабре 2022 года, за счет которых формируется План природоохранных мероприятий, подлежат направлению на его реализацию в 2023 году, что потребует внесение изменений в План природоохранных мероприятий.

По состоянию на 01.10.2023 в составе бюджетных ассигнований на реализацию Плана природоохранных мероприятий неиспользованные остатки поступлений 2022 года в сумме 17 463,6 тыс. рублей не учтены.

Общий объем бюджетных ассигнований, утвержденный СБР по состоянию на 01.10.2023, на ликвидацию свалок составил 467 821,1 тыс. рублей. Таким образом, плановый объем средств на реализацию Плана природоохранных мероприятий, не соответствует объему бюджетных ассигнований, утвержденному Решением о бюджете.

Кассовые расходы на реализацию Плана природоохранных мероприятий за девять месяцев 2023 года произведены в сумме 307 316,7 тыс. рублей (65,7% от утвержденного объема бюджетных ассигнований).

1. По состоянию на 01.10.2023 бюджет города Оренбурга исполнен с профицитом в размере 457 110,1 тыс. рублей.
2. При исполнении бюджета города Оренбурга в за девять месяцев 2023 года в показатели по изменению остатков средств на счетах бюджета внесены изменения, в соответствии с которыми из остатков, образовавшихся на едином счете бюджета на 01.01.2023 в общей сумме 869 282,1 тыс. рублей, остатки в сумме 866 532,1 тыс. рублей на основании статьи 96 Бюджетного кодекса РФ направлены на увеличение бюджетных ассигнований Дорожного фонда - в сумме 138 236,9 тыс. рублей и 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 сумме 728 295,2 тыс. рублей.

В связи с отсутствием сведений об использовании в 2023 году остатков средств на едином счете бюджета, направленных 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, провести анализ исполнения пункта 26 Решения о бюджете не представляется возможным.

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.

1. Согласно муниципальной долговой книге размер муниципального долга на 01.10.2023 составил 349 500,0 тыс. рублей, который в полном объеме включает обязательства по бюджетным кредитам. По сравнению с показателем на начало года размер муниципального долга на 1 октября не изменился.

Расходы на обслуживание муниципального долга за девять месяцев 2023 года составили 136,2 тыс. рублей (16,0% от плановых показателей), что не превысило предел, установленный пунктом 17 Решения о бюджете (852,6 тыс. рублей).

Приложение

# Перечень используемых сокращенных наименований главных администраторов средств бюджета города Оренбурга

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