**Заключение**

Счетной палаты города Оренбурга на проект решения

Оренбургского городского Совета «О бюджете города Оренбурга

на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

(согласовано Коллегией Счетной палаты города Оренбурга

(протокол от 12.12.2022 № 17))

Оренбург

2022 год

**Содержание**

[1. Общие положения 3](#_Toc121820130)

[2. Документы и материалы, представленные с Проектом решения и являющиеся основой для составления проекта бюджета 4](#_Toc121820131)

[3. Содержание Проекта решения 13](#_Toc121820132)

[4. Общая характеристика проекта бюджета 17](#_Toc121820133)

[5. Доходы проекта бюджета 24](#_Toc121820134)

[6. Расходы проекта бюджета 77](#_Toc121820135)

[7. Источники финансирования дефицита бюджета, муниципальные заимствования, муниципальные гарантии, муниципальный долг, расходы на обслуживание муниципального долга 206](#_Toc121820136)

[8. Предложения 210](#_Toc121820137)

[Приложение 1.](#_Toc121820138) [Перечень сокращенных наименований отраслевых (функциональных) и территориальных органов Администрации города Оренбурга - главных администраторов бюджетных средств города Оренбурга 211](#_Toc121820139)

[Приложение 2.](#_Toc121820140) [Информация о соответствии предлагаемых к установлению случаев предоставления субсидий из бюджета города Оренбурга, наименованиям целевых статей расходов бюджета и утвержденным порядкам о предоставлении субсидии 212](#_Toc121820141)

# Общие положения

Заключение на проект решения Оренбургского городского Совета «О бюджете города Оренбурга на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - Проект решения) подготовлено Счетной палатой города Оренбурга (далее – Счетная палата) на основании Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее –Бюджетный кодекс РФ), Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о бюджетном процессе в городе Оренбурге, утвержденного решением Оренбургского городского Совета от 31.08.2020 № 970 (далее – Положение о бюджетном процессе), и Положения о Счетной палате города Оренбурга, утвержденного решением Оренбургского городского Совета от 06.09.2011 № 265.

Проект решения внесен в Оренбургский городской Совет и Счетную палату 15.11.2022. Заключение на Проект решения подготовлено Счетной палатой в соответствии с требованиями статьи 9 Положения о бюджетном процессе.

На основании статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статьи 8 Положения о бюджетном процессе одновременно с Проектом решения, представлены следующие документы и материалы:

- «Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «город Оренбург» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», утвержденные постановлением Администрации города Оренбурга от 09.11.2022 №  2045-п;

- «Предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования «город Оренбург» за девять месяцев 2022 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального образования «город Оренбург» за 2022 год»;

- «Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «город Оренбург» на среднесрочный и долгосрочный период», одобренный постановлением Администрации города Оренбурга от 30.09.2022 № 1795-п;

- Проект постановления Администрации города Оренбурга «Об утверждении бюджетного прогноза муниципального образования «город Оренбург» на долгосрочный период до 2030 года»;

- Прогноз основных характеристик бюджета города Оренбурга на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;

- Пояснительная записка к проекту решения Оренбургского городского Совета «О бюджете города Оренбурга на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;

- Методика и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;

- Расчет верхнего предела муниципального внутреннего долга города Оренбурга;

- Оценка ожидаемого исполнения бюджета города Оренбурга за 2022 год;

- Реестр источников доходов бюджета города Оренбурга;

- Направления поддержки семьи и детей в городе Оренбурге;

- Информация о прогнозируемом объеме доходов бюджета города Оренбурга, образующих муниципальный дорожный фонд муниципального образования «город Оренбург» и направлениях расходования средств дорожного фонда на очередной финансовый год и плановый период;

- Перечень публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета города Оренбурга и расчеты;

- Расчеты к проекту бюджета города Оренбурга по доходам;

- Расчеты к проекту бюджета города Оренбурга по расходам;

- Расчет по статьям источников финансирования дефицита бюджета города Оренбурга на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;

- Проекты изменений в паспорта 27 муниципальных программ.

Экспертиза Проекта решения проведена Счетной палатой в целях определения соответствия Проекта решения бюджетному законодательству, иным нормативным правовым актам и документам стратегического планирования, а также в целях формирования мотивированного заключения по результатам проверки и анализа обоснованности его показателей. При подготовке заключения проведен анализ документов и материалов, представленных с Проектом решения и по запросам Счетной палаты, проанализирована нормативная и методическая база, регулирующая порядок формирования прогнозных показателей по основным источникам доходов бюджета города Оренбурга и направлениям расходов бюджета города Оренбурга. Перечень сокращенных наименований отраслевых (функциональных) и территориальных органов Администрации города Оренбурга - главных администраторов бюджетных средств города Оренбурга, используемых в настоящем заключении, отражен в приложении 1.

# 2. Документы и материалы, представленные с Проектом решения и являющиеся основой для составления проекта бюджета

В соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса РФ и статьей 4 Положения о бюджетном процессе в городе Оренбурге составление проекта бюджета основывается на:

положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;

основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования «город Оренбург»;

прогнозе социально-экономического развития муниципального образования «город Оренбург»;

бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период;

муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ).

С Проектом решения представлены **«Предварительные итоги социально-экономического развития города Оренбурга за девять месяцев 2022 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития города Оренбурга за 2022 год».**

Согласно представленным предварительным итогам за 9 месяцев 2022 года наблюдается рост основных показателей социально-экономического развития города по сравнению с аналогичным периодом 2021 года. Так, в сфере промышленного производства объем отгруженных товаров, выполненных работ и оказанных услуг собственными силами составил 114,5% от аналогичного показателя прошлого года, что обеспечено ростом показателей по всем видам деятельности, из которых наиболее значительный показатель сложился по обеспечению электрической энергией, газом, паром, кондиционирование воздуха (116,8% к аналогичному показателю 2021 года) и добыче полезных ископаемых (115,8% к аналогичному показателю 2021 года). При этом, по итогам 2022 года ожидается снижение общего объема отгруженных товаров, выполненных работ и услуг собственными силами, который составит 98,6% от показателя 2021 года (информация по видам экономической деятельности в документе отсутствует).

За девять месяцев 2022 года сложилась положительная динамика показателей ввода в действие жилых домов (133,0% к аналогичному показателю за 2021 год) и объема платных услуг (104,1% к аналогичному показателю за 2021 года, которая сохранится и в ожидаемой оценке за 2022 год (104,0% и 106,5% к 2021 году).

Сложившаяся за девять месяцев 2022 года отрицательная динамика показателя оборота розничной торговли (87,7% к аналогичному показателю 2021 года), компенсируется ростом показателя в ожидаемой оценке за 2022 год (102,1% к 2021 году).

Индекс потребительских цен за девять месяцев 2022 года (сентябрь 2022 к декабрю 2021) составил 111,0%. По итогам 2022 года ожидается увеличение данного показателя до 113,9%.

Согласно предварительным итогам размер среднемесячной начисленной заработной платы 1 работника за девять месяцев 2022 года составил 48,9 тыс. рублей (116,6% к аналогичному показателю 2021 года) и по итогам 2022 года не изменится. Средний размер назначенной пенсии за девять месяцев 2022 года составил 17,9 тыс. рублей (116,6% к аналогичному показателю 2021 года), ожидаемый показатель по итогам 2022 года не отражен.

Счетная палата отмечает, что, как и в прошлые годы, представленные с Проектом решения Предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования «город Оренбург» за девять месяцев 2022 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального образования «город Оренбург» за 2022 год, не содержат анализ достижения показателей ранее одобренного Прогноза социально-экономического развития муниципального образования «город Оренбург» на период до 2024 года. Отсутствует взаимосвязь информации об итогах социально-экономического развития с планируемым социально-экономическим развитием, предусмотренным Прогнозом.

Согласно представленному с Проектом решения **«Прогнозу социально-экономического развития муниципального образования «город Оренбург» на среднесрочный и долгосрочный период»** (далее – Прогноз, Прогноз социально-экономического развития), Прогноз «разработан в соответствии со статьей 173 Бюджетного кодекса РФ, статьями 11, 39 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» с учетом основных параметров сценарных условий прогноза социально-экономического развития Российской Федерации и Оренбургской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов. Расчет показателей Прогноза основан на отчетах и перспективных планах развития крупных и средних предприятий города, субъектов предпринимательства, данных официальной статистики с учетом тенденций и особенностей развития экономики города за предшествующие годы и истекший период текущего года».

Одобренный Прогноз на среднесрочный период по 2025 год включительно) разработан на вариантной основе:

первый вариант (консервативный) отражает развитие экономики города Оренбурга в условиях сохранения рисков невысокого инвестиционного спроса, низкой конкурентоспособности производимой предприятиями города Оренбурга продукции и ограниченного спроса на нее;

второй вариант (базовый) предполагает более быстрое развитие экономики города Оренбурга за счет реализации инвестиционных программ предприятий, роста банковского кредитования, повышения конкурентоспособности и эффективности промышленных предприятий, стимулирования экономического роста и модернизации промышленности со стороны государства.

Прогноз на долгосрочный период (по 2030 год включительно) разработан в виде таблицы «Макроэкономические показатели социально-экономического развития» в одном варианте в целях формирования бюджетного прогноза муниципального образования «город Оренбург» на долгосрочный период.

По данным Прогноза в предстоящие три года прогнозируется положительная динамика всех основных показателей социально-экономического развития города Оренбурга по двум вариантам Прогноза, в том числе: показателей промышленного производства по всем видам экономической деятельности, сельского хозяйства, строительства (за исключением индекса производства по консервативному варианту 2023 года), торговли и услуг, а также в сфере малого и среднего предпринимательства. Также по двум вариантам Прогноза прогнозируется рост объемов инвестиций в основной капитал в ценах соответствующих лет во всех сферах деятельности, за исключением инвестиций в сфере оптовой и розничной торговли, ремонта автотранспортных средств, деятельности гостиниц и предприятий общественного питания по консервативному варианту 2023 года.

Рост денежных доходов и расходов населения, а также показателей заработной платы прогнозируется на 2023-2025 годы по двум вариантам Прогноза. Так, среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников организаций составит по двум вариантам Прогноза (консервативному и базовому) соответственно: в 2023 году – 49 999,6 рублей и 51 362,4 рублей, в 2024 году – 52 309,8 рублей и 54 454,5 тыс. рублей, в 2024 году – 55 197,4 рублей и 58 005,4 рублей.

Индекс потребительских цен на 2023 год прогнозируется по консервативному варианту в размере 107,8%, по базовому варианту Прогноза – 106,0%. На 2024 годы индекс потребительских цен прогнозируется соответственно по двум вариантам Прогноза в следующих размерах: 104,2% и 104,7%, на 2025 год – 103,9% и 104,0%.

По сравнению с ожидаемой оценкой 2022 года в предстоящем трехлетнем периоде прогнозируется снижение совокупного объема финансовых ресурсов, аккумулированных на территории города Оренбурга в результате деятельности хозяйствующих субъектов, которое будет обеспечено отрицательной динамикой доходов бюджетов всех уровней. Общий объем доходов территории города Оренбурга (за исключением налога на прибыль) составит по двум вариантам Прогноза: в 2023 году – 398,9 млрд. рублей и 403,5 млрд. рублей (94,1% и 95,1% от ожидаемой оценки 2022 года). При положительной динамике в среднесрочной перспективе данный показатель к 2025 году не достигнет ожидаемой оценки текущего года и составит по двум вариантам Прогноза: 404,8 млрд. рублей и 414,5 млрд. рублей (95,4% и 97,7% от ожидаемой оценки 2022 года)

Расходы территории города Оренбурга в среднесрочной перспективе более чем наполовину будут обеспечиваться расходами за счет бюджетных средств. По двум вариантам Прогноза в 2023-2025 годах объем расходов территории будет соответствовать объемам доходов территории города Оренбурга.

Счетная палата отмечает, что на основании Прогноза осуществлялось планирование отдельных видов налоговых доходов бюджета города Оренбурга на предстоящий трехлетний бюджетный период, а также на период до 2030 года. Так, в расчетных показателях поступлений налога на доходы физических лиц, налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, единого сельскохозяйственного налога и налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, применялись три показателя второго (базового) варианта Прогноза: темпы роста фонда оплаты труда, индекс потребительских цен и индекс производства продукции сельского хозяйства.

Также Счетная палата обращает внимание на то, что представленный с Проектом решения Прогноз содержит минимальную систему показателей, характеризующих развитие территории, которые значительно сокращаются и обобщаются на протяжении последних лет. В одобренном Прогнозе социально-экономического развития муниципального образования «город Оренбург» на среднесрочный и долгосрочный период отсутствует информация о планируемом развитии в соответствии со всеми приоритетными направлениями, определенными Стратегией социально-экономического развития города Оренбурга до 2030 года, утвержденной решением Оренбургского городского Совета от 06.09.2011 № 232 (далее – Стратегия, Стратегия социально-экономического развития города Оренбурга до 2030 года), по таким направлениям как: развитие человеческого потенциала, развитие городской среды, повышение эффективности и результативности деятельности органов местного самоуправления. В Прогнозе отсутствуют планируемые показатели и сведения о реализации муниципальных программ, в связи с чем, планирование расходов бюджета города Оренбурга на 2023-2025 годы на основании данного Прогноза не осуществлялось.

Анализ представленного Прогноза на соответствие Стратегии показал, что, как и в предыдущие периоды, по большинству показателей социально-экономического развития города отсутствует сопоставимость с показателями, отраженными в Стратегии. Основные показатели по социально-экономическому развитию города, отраженные в Стратегии, отсутствуют в Прогнозе. Показатели, которые возможно сопоставить (численность населения, объем продукции сельского хозяйства, инвестиции в основной капитал, оборот розничной торговли, среднемесячная заработная плата), имеют значительное числовое отклонение.

Также Счетная палата отмечает, что в соответствии со статьями 169, 170.1, 172 и 173 Бюджетного кодекса РФ Прогноз социально-экономического развития является основным документом стратегического планирования, на основе которого составляется бюджетный прогноз и проект бюджета. Надежность показателей прогноза в соответствии со статьей 37 Бюджетного кодекса РФ является одним из принципов достоверности бюджета, в связи с чем, на его разработку необходимо обратить особое внимание.

**«Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «город Оренбург» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»** разработаны с целью обеспечения стабильного развития экономики муниципального образования «город Оренбург». За основу принят базовый вариант социально-экономического развития муниципального образования «город Оренбург» на среднесрочный период, который предполагает более быстрое развитие экономики города Оренбурга за счет реализации инвестиционных программ предприятий, роста банковского кредитования, повышения конкурентоспособности и эффективности промышленных предприятий, стимулирования экономического роста и модернизации промышленности со стороны государства.

В налоговой политике планируется сохранить преемственность в достижении поставленных ранее целей и задач, предусматривающих, в первую очередь, повышение эффективности использования доходного потенциала и минимизацию рисков несбалансированности бюджета. Основными ориентирами в целях мобилизации собственных доходов определены: усиление мер по укреплению налоговой дисциплины налогоплательщиков; сохранение (установление) эффективных налоговых льгот (пониженных ставок) для организаций, субъектов малого и среднего предпринимательства, физических лиц; повышение эффективности управления муниципальным имуществом; совершенствование администрирования налоговых и неналоговых доходов бюджета города Оренбурга, повышение уровня ответственности главных администраторов доходов за выполнение плановых показателей поступления доходов в местный бюджет.

В области бюджетной политики определены следующие приоритеты формирования бюджетных расходов:

- своевременная выплата в полном объеме заработной платы с учетом установленных требований для отдельных категорий работников, а также всех социальных выплат и пособий;

- индексация иных расходов на оплату коммунальных услуг, связи, питания, горюче-смазочные материалы;

- финансирование за счет средств дорожного фонда следующих мероприятий в сфере дорожного хозяйства: развитие и увеличение пропускной способности сети автомобильных дорог общего пользования местного значения, прирост протяженности автомобильных дорог, соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям, а также повышение безопасности дорожного движения;

- решение задач по улучшению демографической ситуации путем строительства оснащенных объектов для размещения муниципальных общеобразовательных организаций;

- реализация мероприятий региональных проектов для обеспечения благоприятных условий проживания жителей города, повышения уровня и качества жизни граждан;

- строительство нового микрорайона «Молодой Оренбург»;

- аккумулирование отдельных доходов бюджета на выявление, оценку и (или) ликвидацию объектов накопленного вреда окружающей среде и (или) иные природоохранные мероприятия;

- увеличение количества и объема инициативных проектов с целью обеспечения вовлечения граждан в процесс исполнения бюджета города;

- реализация мероприятий, утвержденных в инициативных проектах «Школьный бюджет» и «Молодежный бюджет».

Планируется переход с 2023 года на новую систему управления муниципальными программами и изменению их формата. В муниципальных программах будет четкое разграничение на две части – проектную, предусматривающую выполнение конкретных задач за ограниченный период времени, которой будет уделяться особое внимание, и процессную, реализуемую на постоянной основе. В связи с чем, ответственным исполнителям муниципальных программ поручено разработать все муниципальные программы в новой редакции.

Бюджетной политикой на среднесрочную перспективу установлены мероприятия, комплексное выполнение которых будет обеспечивать эффективное использование бюджетных средств.

Также на предстоящую трехлетку планируется сохранить тенденцию на обеспечение бездефицитного бюджета города Оренбурга. Определены цели, принципы и задачи долговой политики. Установлены основные риски при реализации долговых обязательств и определены основные направления долговой политики, позволяющие снизить риск ухудшения условий заимствования.

С Проектом решения представлен **проект** постановления Администрации города Оренбурга «Об утверждении **бюджетного прогноза муниципального образования «город Оренбург» на долгосрочный период до 2030 года»** (далее – Проект бюджетного прогноза), согласно которому основной задачей долгосрочного бюджетного планирования состоит во взаимоувязке реализуемой бюджетной политики с задачами по созданию долгосрочного устойчивого экономического роста и повышению уровня и качества жизни населения. При разработке бюджетного прогноза учтены положения Бюджетного прогноза Российской Федерации до 2036 года, стратегические цели, сформулированные в посланиях Президента Российской Федерации, Указе Президента «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2023 года», прогнозе социально-экономического развития Оренбургской области, бюджетном прогнозе Оренбургской области на период до 2036 года, прогнозе социально-экономического развития муниципального образования «город Оренбург», муниципальных программах города Оренбурга, а также основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования «город Оренбург».

В соответствии с Проектом бюджетного прогноза в городе Оренбурге в долгосрочном периоде продолжится реализация основных направлений бюджетной и налоговой политики, утвержденных на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов. В Проекте прогноза отражены планируемые на основе Прогноза социально-экономического развития муниципального образования «город Оренбург» на долгосрочный период основные показатели бюджета города Оренбурга до 2030 года, а также структура налоговых доходов и расходов бюджета города Оренбурга до 2023 года. Показатели, прогнозируемые на 2023 год и плановый период 2024 т 2025 годов, соответствуют показателям, отраженным в Проекте решения.

В соответствии с пунктом 1 статьи 170.1 Бюджетного кодекса РФ под бюджетным прогнозом на долгосрочный период понимается документ, содержащий прогноз основных характеристик соответствующих бюджетов (консолидированных бюджетов) бюджетной системы Российской Федерации, показатели финансового обеспечения государственных (муниципальных) программ на период их действия, иные показатели, характеризующие бюджеты (консолидированные бюджеты) бюджетной системы Российской Федерации, а также содержащий основные подходы к формированию бюджетной политики на долгосрочный период.

Вместе с тем, Счетная палата обращает внимание на то, что представленный Проект прогноза не содержит показатели финансового обеспечения муниципальных программ на период их действия.

В соответствии со статьей 170.1 Бюджетного кодекса РФ Проект бюджетного прогноза подлежит утверждению Администрацией города Оренбурга в срок, не превышающий двух месяцев со дня официального опубликования решения о бюджете города Оренбурга.

Представленный на экспертизу Проект решения в соответствии с Бюджетным кодексом РФ сформирован в программной структуре расходов на очередной финансовый год – на основе **27-ми муниципальных программ**.

Согласно перечню муниципальных программ города Оренбурга, реализуемых в текущем году, размещенному на официальном Интернет-портале города Оренбурга, на момент подготовки настоящего заключения в городе Оренбурге действует 25 муниципальных программ.

В предстоящем трехлетнем бюджетном периоде планируются к реализации, начиная с 2023 года две новые муниципальные программы «Профилактика наркомании на территории муниципального образования «город Оренбург» и «Развитие муниципальной службы в Администрации города Оренбурга». Заканчивают свое действие две муниципальные программы «Укрепление общественного здоровья на территории муниципального образования «город Оренбург» и «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Оренбург» на 2018-2024 годы», их последний год реализации – 2024 год.

В соответствии с пунктом 35 статьи 3 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» и пунктом 1.2 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) муниципальная программа - документ стратегического планирования, содержащий комплекс планируемых мероприятий, взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления, исполнителям и ресурсам и обеспечивающих наиболее эффективное достижение целей и решение задач социально-экономического развития муниципального образования.

Муниципальная программа, в соответствии с пунктом 1.9 Порядка № 1083-п, разрабатывается сроком от 3 до 12 лет по приоритетным направлениям развития города, определенным Стратегией социально-экономического развития города Оренбурга, с учетом правовых актов Российской Федерации, Оренбургской области в соответствующей сфере деятельности.

Счетная палата обращает внимание на то, что в текущем году в Порядок № 1083-п внесены существенные изменения в части правил принятия решения о разработке, порядка формирования, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Оренбурга, а также осуществления мониторинга и контроля за ходом их реализации.

В соответствии с пунктом 2 постановления Администрации города Оренбурга от 24.11.2022 № 2134-п «О внесении изменений в постановление Администрации города Оренбурга от 22.05.2012 № 1083-п» отраслевым (функциональным) и территориальным органам Администрации города Оренбурга, являющимся ответственными исполнителями муниципальных программ города Оренбурга, не позднее 25.12.2022 поручено разработать проекты муниципальных правовых актов о внесении изменений в действующие муниципальные программы города Оренбурга и согласовать их в соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Оренбурга, утвержденным указанным постановлением.

Пунктом 3 указанного постановления установлено, что реализация действующих муниципальных программ с изменениями, разработанными в соответствии с пунктом 2 постановления, осуществляется с 01.01.2023.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия в Счетную палату ответственными исполнителями программ предоставлены проекты изменений муниципальных программ, являющиеся основанием для составления Проекта решения, разработанные на основании Порядка № 1083-п (в редакции постановления от 24.11.2022 № 2134-п).

Проектами изменений муниципальных программ предусмотрено, что постановления о внесении изменений в муниципальные программы вступают в силу после официального опубликования в газете «Вечерний Оренбург», но не ранее 01.01.2023, и применяются к правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении бюджета города Оренбурга, начиная с бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

В соответствии с Требованиями к содержанию муниципальной программы города Оренбурга, утвержденными Порядком № 1083-п, цели муниципальных программ должны соответствовать приоритетному направлению развития города Оренбурга в соответствии со Стратегией социально-экономического развития города Оренбурга до 2030 года.

План мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития города Оренбурга до 2030 года (далее - План мероприятий по реализации Стратегии) утвержден распоряжением Администрации города Оренбурга от 17.12.2018 № 93-р (в редакции от 19.03.2021 № 17-р).

Согласно текстовой части принятого Плана мероприятий по реализации Стратегии основным механизмом его реализации являются муниципальные программы. Цели, задачи и мероприятия программ согласуются с целями и задачами стратегического развития, а индикативные показатели конкретизируются в целевых показателях реализации программ.

Принятый План мероприятий по реализации Стратегии предусматривает мероприятия 21-ой муниципальной программы, по четырем стратегическим приоритетным направлениям «Развитие человеческого потенциала», «Развитие экономики города», «Развитие городской среды» и «Повышение эффективности и результативности деятельности органов местного самоуправления».

Счетная палата обращает внимание на то, что в соответствии с Планом мероприятий по реализации Стратегии шесть принятых муниципальных программ не отнесены к стратегическим направлениям социально-экономического развития города Оренбурга и отсутствуют в Плане мероприятий по реализации Стратегии, в том числе:

1. «Муниципальная программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности в городе Оренбурге на 2016-2022 годы»;
2. «Профилактика правонарушений в муниципальном образовании «город Оренбург»;
3. «Обеспечение мероприятий в области гражданской обороны, защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций, пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в муниципальном образовании «город Оренбург»;
4. «Профилактика терроризма и экстремизма на территории муниципального образования «город Оренбург»;
5. «Профилактика наркомании на территории муниципального образования «город Оренбург»;
6. «Развитие муниципальной службы в Администрации города Оренбурга», в Плане мероприятий по реализации Стратегии не предусмотрены.

Кроме этого, Счетная палата обращает внимание на то, что План мероприятий по реализации Стратегии требует корректировки.

# 3. Содержание Проекта решения

Представленный проект бюджета города Оренбурга, как и проекты законов о федеральном и областном бюджетах, составлен на три года и включает в себя параметры очередного финансового года и планового периода.

В соответствии с требованиями пунктов 1 и 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и пункта 7 статьи 9 Положения о бюджетном процессе Проект решения содержит:

- основные характеристики бюджета: общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит бюджета города Оренбурга на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (пункты 1 и 2 Проекта решения);

- расходы по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов классификации расходов бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (пункт 7 Проекта решения, приложение 4);

- расходы по разделам и подразделам классификации расходов бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (пункт 7 Проекта решения, приложение 3);

- ведомственную структуру расходов бюджета города Оренбурга на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (пункт 7 Проекта решения, приложение 2);

- общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (пункт 3 Проекта решения);

- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов (подпункты 1.1 и 2.1 Проекта решения);

- общий объем условно утверждаемых расходов на плановый период 2024 и 2025 годов (подпункт 2.2 Проекта решения);

- источники финансирования дефицита бюджета города Оренбурга на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (пункт 19 Проекта решения, приложение 11);

- верхний предел муниципального внутреннего долга города Оренбурга по состоянию на 01.01.2024, 01.01.2025 и 01.01.2026 (пункт 15 Проекта решения);

- прогнозируемые доходы бюджета города Оренбурга по кодам видов, подвидов классификации доходов бюджетов Российской Федерации на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (пункт 4 Проекта решения, приложение 1);

- распределение бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ (по целевым статьям, разделам, подразделам, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов Российской Федерации) в городе Оренбурге на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (пункт 10 Проекта решения, приложение 5);

- распределение бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий региональных проектов и приоритетных проектов Оренбургской области (пункт 11 Проекта решения, приложение 6);

- распределение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (пункт 12 Проекта решения, приложение 7);

- распределение бюджетных ассигнований на предоставление муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, муниципальным унитарным предприятиям субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (не предусматриваются, пункт 13 Проекта решения);

- программу муниципальных внутренних заимствований города Оренбурга на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (пункт 16 Проекта решения, приложение 9);

- программу муниципальных гарантий города Оренбурга на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (пункт 18 Проекта решения, приложение 10;

- общий объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, целевые направления расходования муниципального дорожного фонда муниципального образования «город Оренбург» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (пункты 20 и 22 Проекта решения, приложение 12);

- нормативы отчислений от земельного налога, налога на имущество физических лиц, доходов в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, направляемые на формирование бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «город Оренбург» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (пункт 21 Проекта решения);

- случаи и порядок предоставления субсидий из бюджета города Оренбурга на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг (пункт 14 Проекта решения, приложение 8);

- объем расходов на обслуживание муниципального долга города Оренбурга на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (пункт 17 Проекта решения);

- размеры резервного фонда Администрации города Оренбурга и резерва финансовых и материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций на территории города Оренбурга на 2023-2024 годы (пункты 8 и 9 Проекта решения);

- минимальный размер подлежащих перечислению в бюджет города Оренбурга доходов хозяйственных товариществ и обществ (с долей участия муниципального образования «город Оренбург» более 50 процентов), остающихся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальному образованию «город Оренбург» (пункт 6 Проекта решения);

- размер подлежащей перечислению в бюджет города Оренбурга части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий (пункт 5 Проекта решения).

Кроме этого, Проект решения содержит дополнительные показатели, предлагаемые к утверждению в составе решения о бюджете города Оренбурга.

Так, пунктом 23 Проекта решения предлагается утвердить проектировки основных параметров минимального бюджета города Оренбурга на 2023 год согласно приложению 13.

Пунктом 24 Проекта решения предлагается утвердить 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 751 и пункте 1 статьи 782 Федерального закона «Об охране окружающей среды», субъекта Российской Федерации» за счет прогнозируемого поступления в доход бюджета города Оренбурга средств от платежей по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, а также от платежей, уплачиваемых при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде, платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2023 год в сумме 9 427,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 10 123,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 10 333,0 тыс. рублей.

При этом, пунктом 7 статьи 9 Положения о бюджетном процессе в городе Оренбурге установлен закрытый перечень показателей, подлежащих утверждению решением о бюджете города Оренбурга, помимо показателей, предусмотренных пунктами 1 и 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ. В указанном перечне отсутствуют проектировки основных параметров минимального бюджета города Оренбурга на очередной финансовый год, а также объемы бюджетных ассигнований на реализацию плана природоохранных мероприятий. Иные нормативные акты, устанавливающие обязательность отражения указанных показателей в составе решения о бюджете, не приняты.

Таким образом, Счетная палата обращает внимание на то, что утверждение в составе решения о бюджете пунктов 24 и 25 Проекта решения не соответствует Положению о бюджетном процессе в городе Оренбурге.

В соответствии с пунктом 7 статьи 9 Положения о бюджетном процессе в городе Оренбурге решением о бюджете утверждаются, в том числе случаи и порядок предоставления субсидий из бюджета города Оренбурга на очередной финансовый год и плановый период юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг.

Абзацем 1 пункта 14 Проекта решения предлагается: «Установить случаи предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям, а также субсидий, указанных в пунктах 6 - 8 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, предусмотренные настоящим решением согласно приложению 8».

Таким образом, указанная в абзаце 1 пункта 14 Проекта решения формулировка не в полном объеме соответствует формулировке, указанной в пункте 7 статьи 9 Положения о бюджетном процессе.

Приложением 8 к Проекту решения предлагается установить 23 случая предоставления субсидий, из них:

15 случаев предоставления субсидии юридическим лицам (за исключением некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам-производителям товаров, работ, услуг;

8 случаев предоставления субсидий некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений).

По всем предлагаемым к утверждению случаям, за исключением случая предоставления субсидий на финансовое обеспечение затрат лизингополучателей, возникающих при оплате лизинговых платежей по договорам финансовой аренды (лизинга) подвижного состава наземного общественного транспорта (автобусов), муниципальными правовыми актами органов местного самоуправления приняты соответствующие порядки предоставления субсидий.

Информация о соответствии предлагаемых к установлению случаев предоставления субсидий из бюджета города Оренбурга (приложение 8 к Проекту решения), наименованиям целевых статей расходов бюджета расходов, утвержденных приказом Финансового управления № 96 и указанных в приложениях 2, 4 и 5 Проекта решения, и наименованиям утвержденных порядков о предоставлении субсидииотражены в приложении 2 к настоящему заключению.

Анализом сопоставления данных, отраженных в таблице установлено следующее.

Отдельные формулировки случаев предоставления субсидий, предлагаемые в приложении 8 к Проекту решения, не в полном объеме соответствуют формулировкам случаев, отраженным в других приложениях к Проекту решения (приложения 2, 4, 5) в рамках реализации муниципальных программ: «Комплексное развитие жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и реализация жилищной политики на территории муниципального образования «город Оренбург», «Доступное образование в городе Оренбурге», «Социальная поддержка жителей города Оренбурга» и др.

Так, например, Проектом решения (приложение 8) предлагается установить случаи субсидирования:

* на возмещение затрат лицам, оказывающим банные услуги. При этом порядок о предоставлении субсидии предусматривает возмещение недополученных доходов;
* на возмещение затрат лицам, оказывающим услуги по организации питания обучающихся по образовательным программам начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях города Оренбурга, а также лицам, оказывающим услуги по предоставлению двухразового питания лицам с ограниченными возможностями здоровья. Порядком о предоставлении указанных субсидии установлено *частичное* возмещение таких затрат;
* в виде грантов в целях финансового обеспечения мероприятий, связанных с деятельностью по обращению с животными без владельцев. При этом порядок предусматривает предоставление *гранта в форме субсидий*;
* на финансовое обеспечение *затрат* некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений) созданным в форме общественной организации инвалидов, связанных с выполнением социально значимых мероприятий, направленных на защиту законных прав инвалидов. Утвержденным порядком предоставления субсидии предусматривается финансирование *части расходов*. Аналогичная формулировка целевой статьи утверждена приказом Финансового управления № 96.

Счетная палата обращает внимание на то, что в соответствии с пунктом 2 статьи 78 Бюджетного кодекса РФ субсидии представляются из местного бюджета - в случаях и порядке, предусмотренных решением представительного органа муниципального образования о местном бюджете *и принимаемыми в соответствии с ним муниципальными правовыми актами местной администрации или актами уполномоченных ею органов местного самоуправления.*

Утверждение случаев предоставления субсидий в предложенных в приложении 8 Проекта решения формулировках, повлечет внесение изменений в Порядки предоставления субсидий, принятые муниципальными правовыми актами органов местного самоуправления.

# 4. Общая характеристика проекта бюджета

**4.1.** Проектом решения предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджет города Оренбурга:

на 2023 год: общий объем прогнозируемых доходов – в сумме 22 701 523,4 тыс. рублей, общий объем расходов – в сумме 22 701 523,4 тыс. рублей, дефицит бюджета – 0 рублей;

на плановый период: общий объем прогнозируемых доходов на 2024 год – в сумме 22 172 965,0 тыс. рублей и на 2025 год – в сумме 18 276 909,5 тыс. рублей, общий объем расходов на 2024 год – в сумме 22 172 965,0 тыс. рублей и на 2025 год – в сумме 18 276 909,5 тыс. рублей, дефицит бюджета на 2024 год – в размере 0 рублей, на 2025 год – в размере 0 рублей.

Ключевые параметры предлагаемого Проектом решения к утверждению бюджета города Оренбурга на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов представлены в следующей таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Предусмот-рено на 2022 год (РОГС № 185 в ред. РОГС 243)** | **Проект решения** | | |
| **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| **ДОХОДЫ, всего:** | **21 610 026,8** | **22 701 523,4** | **22 172 965,0** | **18 276 909,5** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, из них:** | **7 354 881,2** | **7 868 371,0** | **8 370 050,0** | **8 745 085,0** |
| Налоговые доходы | 6 531 350,0 | 6 979 160,0 | 7 455 870,0 | 7 837 442,0 |
| Неналоговые доходы | 823 531,2 | 889 211,0 | 914180,0 | 907 643,0 |
| **Безвозмездные поступления** | **14 255 145,6** | **14 833 152,4** | **13 802 915,0** | **9 531 824,5** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | 14 249 949,6 | 14 832 677,4 | 13 802 498,0 | 9 531 392,5 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 5 081,0 | 414,0 | 359,0 | 372,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 115,0 | 61,0 | 58,0 | 60,0 |
| **РАСХОДЫ, всего:** | **21 975 547,7** | **22 701 523,4** | **22 172 965,0** | **18 276 909,5** |
| Программная часть | 20 955 667,2 | 22 411 190,3 | 21 624 245,5 | 17 522 987,0 |
| Непрограммные расходы | 1 019 880,5 | 290 333,1 | 548 719,5 | 753 922,5 |
| Условно утвержденные расходы | х | х | 350 000,0 | 550 000,0 |
| Публичные нормативные обязательства | 132 508,5 | 140 663,8 | 141 053,4 | 139 858,6 |
| Бюджетные инвестиции | 3 946 637,9 | 6 263 124,6 | 6 525 531,8 | 2 607 558,0 |
| Дорожный фонд | 3 427 292,8 | 4 117 878,3 | 5 683 735,9 | 4 036 366,0 |
| **ДЕФИЦИТ, всего:** | **365 520,8** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **ВЕРХНИЙ ПРЕДЕЛ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА (на конец года), всего:** | **352 250,0** | **346 750,0** | **269 000,0** | **185 200,0** |
| Кредиты кредитных организаций | -297 250,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Бюджетные кредиты | 297 250,0 | - 2 750,0 | -77 750,0 | -83 800,0 |

**4.2.** Сведения об уточнении Проектом решения основных параметров планового периода 2023 и 2024 годов, утвержденных решением Оренбургского городского Совета от 24.12.2021 № 185 (в редакции решения от 25.08.2022 № 243) (далее – РОГС № 185), представлены в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные параметры бюджета** | **Утверждено РОГС № 185** | | **Проект решения** | | **Отклонения** | | | |
| **2023 год** | | **2024 год** | |
| **2023 год.** | **2024 год** | **2023 год** | **2024 год** | **сумма** | **%** | **сумма** | **%** |
| Доходы,  всего: | 22 319 042,3 | 18 219 425,4 | 22 701 523,4 | 22 172 965,0 | +382 481,1 | +1,7 | + 3 953 539,6 | +21,7 |
| Расходы, всего | 22 319 042,3 | 18 219 425,4 | 22 701 523,4 | 22 172 965,0 | +382 481,1 | +1,7 | + 3 953 539,6 | +21,7 |
| Дефицит (-), профицит(+) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Общие объемы доходов и расходов бюджета, утвержденные РОГС № 185 на плановый период 2023 и 2024 годов, изменяются Проектом решения в сторону увеличения на равные суммы на 382 481,1 тыс. рублей или 1,7% и 3 953 539,6 тыс. рублей или 21,7% соответственного по годам.

Утвержденный РОГС № 185 размер дефицита бюджета на 2023 и 2024 годы в размере 0,0 тыс. рублей, Проектом решения не изменяется.

Счетная палата отмечает, что проекты бюджетов, в которых расходы в полном объеме планируется обеспечивать прогнозируемыми доходами и отсутствует дефицит, вносится Администрацией города Оренбурга в Оренбургский городской Совет, начиная с проекта бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

В текущем году изменения в решение Оренбургского городского Совета от 24.12.2021 № 185 «О бюджете города Оренбурга на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в части установления дефицита бюджета в размере 361 662,8тыс. рублей внесены решением Оренбургского городского Совета от 10.02.2022 № 197. В редакции, действующей на момент подготовки настоящего заключения, дефицит бюджета города Оренбурга на 2022 год утвержден в сумме 365 520,8 тыс. рублей. Согласно представленного в Счетную палату проекта решения Оренбургского городского Совета «О внесении изменений в решение Оренбургского городского Совета от 24.12.2021 № 185» (включенного в повестку заседания, которое состоится 27.12.2022) дефицит бюджета города Оренбурга на 2022 год не изменяется и планируется в сумме 365 520,8 тыс. рублей.

Анализ изменений, внесенных в прогнозируемые доходы и расходы при исполнении бюджета в 2018-2022 годах, показывает, что бюджет города Оренбурга, первоначально утверждаемый с полным обеспечением бюджетных расходов планируемыми объемами доходов, в процессе его исполнения уточняется и планируется с дефицитом.

**4.3.** Основные параметры проекта бюджета города Оренбурга на 2023-2025 годы в сравнении с ожидаемым исполнением в 2022 году представлены в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные параметры бюджета** | **Оценка**  **2022 года** | **Проект на 2023 год** | | | **Проект на 2024 год** | | | **Проект на 2025 год** | | |
| **сумма** | **Отклонение к оценке 2022 года** | | **сумма** | **Отклонение к оценке 2022 года** | | **сумма** | **Отклонение к оценке 2022 года** | |
| **сумма** | **%** | **сумма** | **%** | **сумма** | **%** |
| Доходы, всего | 20 971 220,3 | 22 701 523,4 | +1 730 303,1 | +8,3 | 22 172 965,0 | +1 201 744,7 | +5,7 | 18 276 909,5 | -2 694 310,8 | -12,8 |
| Расходы, всего | 20 971 220,3 | 22 701 523,4 | +1 730 303,1 | +8,3 | 22 172 965,0 | +1 201 744,7 | +5,7 | 18 276 909,5 | -2 694 310,8 | -12,8 |
| Дефицит (-), профицит (+) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | х | 0,0 | 0,0 | х | 0,0 | 0,0 | х |

Доходная и расходная часть бюджета города Оренбурга на 2023-2024 годы сформирована с ежегодным ростом относительно ожидаемой оценки исполнения бюджета в 2022 году, который составил 108,3% и 105,7% соответственно, что обеспечено увеличением, связанным с ростом планируемых налоговых доходов, а также субсидий и субвенций, предоставляемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и, соответственно, увеличением расходов на коммунальное хозяйство, общее образование, дорожное хозяйство и транспорт. Одновременно, на 2025 год прогнозируется снижение бюджетных доходов и расходов относительно ожидаемой оценки текущего года на 12,8%, связи с сокращением планируемых поступлений межбюджетных субсидий и расходов за счет данных субсидий, направляемых на дорожную деятельность и дошкольное и общее образование.

**4.4.** Доходы бюджета города Оренбурга на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформированы с учетом требований налогового и бюджетного законодательства, в том числе в части состава источников доходов местного бюджета, на основании методик, утвержденных главными администраторами доходов бюджета города Оренбурга. При прогнозировании безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ за основу взяты показатели, предусмотренные Законопроектом об областном бюджете.

**4.5.** Доходную часть бюджета города Оренбурга в очередном финансовом году планируется обеспечить на 34,7% за счет налоговых и неналоговых доходов, которые прогнозируются в общей сумме 7 868 371,0 тыс. рублей, что выше показателя ожидаемой оценки исполнения бюджетных назначений в текущем году на 175 181,9 тыс. рублей или на 2,3%. На плановый период прогнозируется дальнейший рост налоговых и неналоговых доходов, которые на 2024 год планируются в сумме 8 370 050,0 тыс. рублей, что составляет 106,4% от показателя 2023 года и 37,7% от всей доходной части бюджета, на 2025 год – в сумме 8 745 085,0 тыс. рублей, что составляет 104,5% от показателя 2024 года и 47,8% от общего объема доходов бюджета.

Увеличение данных доходов обеспечивается ростом налоговых доходов, которые в планируемом периоде составят около 90,0% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов. За трехлетний бюджетный период налоговые доходы увеличатся по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета в 2022 году на 16,8%, по сравнению с плановым показателем 2023 года – на 12,3%. Рост планируемых поступлений обеспечен прогнозируемым увеличением доходов по пяти из шести групп налоговых доходов, в том числе по бюджетообразующим подгруппам «Налоги на прибыль, доходы», «Налоги на совокупный доход» и «Налоги на имущество». Основными причинами увеличения налоговых доходов является рост используемых в расчетах показателей, отраженных в Прогнозе социально-экономического развития, а также улучшением исходных показателей, применяемых в расчетах в соответствии с методиками прогнозирования доходов главных администраторов доходов бюджета города Оренбурга.

Неналоговые доходы бюджета за трехлетний бюджетный период сократятся по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета в 2022 году на 7,5%, по сравнению с плановым показателем 2023 года – увеличатся на 2,1%. Отрицательная динамика неналоговых поступлений, в основном, связана с уменьшением доходов по подгруппам «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» (на 26,9% от ожидаемой оценки 2022 года) и «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» (на 58,6% от ожидаемой оценки 2022 года). Основной причиной снижения показателей от продажи муниципального имущества по сравнению с ожидаемой оценкой 2022 года являются разовые незапланированные продажи недвижимого имущества и земельных участков в текущем году. Основной причиной сокращения прогнозируемых поступлений от сумм принудительного изъятия является снижение объемов планируемых поступлений штрафов в связи с тем, что данные поступления являются не регулярными и не прогнозируемыми, а также отсутствие планирования поступлений задолженности, образовавшейся в 2019 году.

**4.6.** Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в доходах бюджета города Оренбурга на очередной финансовых год планируются в сумме 14 832 677,4 тыс. рублей, что составляет 65,3% от общего объема доходов бюджета и 111,7% от показателя ожидаемой оценки 2022 года. На 2024 год общий объем межбюджетных трансфертов планируется в сумме 13 802 498,0 тыс. рублей, что составляет 62,2% от общего объема доходов бюджета и 69,1% от прогнозируемого показателя 2023 года. На 2025 год безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ планируются в сумме 9 531 392,5 тыс. рублей, что составляет 52,1% от общего объема доходов бюджета и 69,1% от прогнозируемого показателя 2024 года.

**4.7.** Бюджетные назначения на финансирование расходов на 2023 год и на плановый период 2024 года распределены по 12-ти разделам классификации расходов. В 2025 году количество разделов, по которым Проектом решения предусматривается финансирование, относительно 2022-2024 годов сокращается на одну единицу – не предусмотрены расходы по разделу 0900 «Здравоохранение».

Основной объем бюджетных ассигнований в очередном финансовом году и плановом периоде предлагается утвердить по трем разделам:

* 0700 «Образование» на 2023 год – 12 498 364,3 тыс. рублей (55,1%), на 2024 год – 11 907 383,7 тыс. рублей (53,7%) и 2025 год – 9 843 930,4 тыс. рублей (53,9%);
* 0400 «Национальная экономика» на 2023 год – 4 929 457,2 тыс. рублей (21,7%), на 2024 год – 6 506 560,4 тыс. рублей (29,3%) и 2025 год – 4 877 251,8 тыс. рублей (26,7%);
* 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2023 год – 2 825 916,2 тыс. рублей (12,4%), на 2024 год – 1 079 359,9 тыс. рублей (4,9%) и 2025 год – 607 113,4 тыс. рублей (3,3%).

Наименьший объем расходов, в разрезе разделов классификации расходов бюджета предусматривается Проектом решения по четырем разделам бюджетной классификации расходов:

1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 2023 год в сумме 852,6 тыс. рублей, на 2024 год – 819,6 тыс. рублей и на 2025 год – 741,1 тыс. рублей или менее 0,1% ежегодно от общего объема расходов;

0600 «Охрана окружающей среды» на 2023 год в сумме 18 526,1 тыс. рублей, на 2024 год – 12 090,1 тыс. рублей и на 2025 год – 12 093,9 тыс. рублей или менее 0,1% ежегодно от общего объема расходов;

1200 «Средства массовой информации» на 2023 год в сумме 30 084,0 тыс. рублей, на 2024 год – 19 084,0 тыс. рублей и на 2025 год – 21 398,4 тыс. рублей или 0,1% ежегодно от общего объема расходов;

0900 «Здравоохранение» на 2023 год и на 2024 год в сумме 187,6 тыс. рублей ежегодно или менее 0,1% ежегодно от общего объема расходов.

**4.8.** В разрезе кодов видов расходов на 2023-2025 годы расходы (без учета условно утверждаемых расходов) предлагается утвердить Проектом решения по семи группам видов расходов. Основной объем расходов в 2023-2025 годах предлагается утвердить по четырем группам видов расходов:

* «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» (группа видов расходов 600) – 45,4%, 45,5% и 56,4% соответственно;
* «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» (группа видов расходов 400) – 27,6%, 29,4% и 14,3% соответственно;
* «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (группа видов расходов 200) – 17,4%, 13,0% и 13,3% соответственно;
* «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» (группа видов расходов 100) – 6,6%, 7,1% и 8,9% соответственно.

**4.9.** Ведомственной структурой расходов бюджета города Оренбурга на 2023 год предлагается утвердить 20-ти главным распорядителям бюджетных средств. Относительно 2022 года количество ГРБС сократилось на две единицы (не предусмотрены назначения Избирательной комиссии и УСДХ).

На плановый период 2024-2025 годов бюджетные ассигнования Проектом решения предусматриваются 19-ти ГРБС. Относительно 2023 года не предусмотрены бюджетные ассигнования Управлению по размещению наружной рекламы и объектов наружной информации.

Наибольший объем расходов предлагается утвердить двум главным распорядителям бюджетных средств:

Управлению образования: в 2023 году – 9 659 579,0 тыс. рублей или 42,6% от общей суммы расходов, в 2024 году – 9 512 544,2 тыс. рублей или 42,9% и в 2025 году – 9 706 519,7 тыс. рублей или 53,1%;

Департаменту градостроительства и земельных отношений: в 2023 году – 8 515 410,6 тыс. рублей или 37,5% от общей суммы расходов, в 2024 году – 7 961 953,1 тыс. рублей или 35,9% и в 2025 году – 3 686 058,8 тыс. рублей или 20,2%.

**4.10.** Расходная часть бюджета города Оренбурга на предстоящий трехлетний бюджетный период традиционно сформирована в программной структуре. Проектом решения предусмотрены расходы бюджета города Оренбурга на реализацию 27-ми муниципальных программ в 2023-2024 годах и 25-ти муниципальных программ в 2025 году.

Предлагаемый объем финансирования на реализацию муниципальных программ на 2023 год составляет 22 411 190,3 тыс. рублей или 98,7% от всей расходной части бюджета. На плановый период 2024 и 2025 ассигнования планируются в суммах 21 624 245,5 тыс. рублей и 17 522 987,0 рублей или 97,5% и 95,9% от всей расходной части бюджета соответственно.

По сравнению с показателями на 2022 год, утвержденными Сводной бюджетной росписью бюджетных ассигнований по расходам города Оренбурга по состоянию на 01.11.2022, доля программных расходов в общем объеме расходов, составляющая в 2022 году 95,3%, в очередном финансовом 2023 году увеличивается до 98,7%. Относительно очередного финансового года доля программных расходов планового периода имеет тенденцию к сокращению в 2024 году до 97,5% и в 2025 году до 95,9%.

Основной объем бюджетных ассигнований на выполнение программных мероприятий в 2023-2025 годы предлагается направить на реализацию 3-х муниципальных программ:

* «Доступное образование в городе Оренбурге» – 12 323 292,3 тыс. рублей на 2023 год, 11 722 670,5 тыс. рублей на 2024 год, 9 664 471,8 тыс. рублей на 2025 год (55,0%, 54,2%, 55,2% от общего объема программных расходов соответственно);
* «Строительство и дорожное хозяйство в городе Оренбурге» – 5 188 081,7 тыс. рублей на 2023 год, 5 104 431,7 тыс. рублей на 2024 год, 3 444 432,6 тыс. рублей на 2025 год (23,1%, 23,6%, 19,7% от общего объема программных расходов соответственно);
* «Комплексное развитие жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и реализация жилищной политики на территории муниципального образования «город Оренбург» – 848 288,2 тыс. рублей на 2023 год, 842 309,1 тыс. рублей на 2024 год, 749 271,6 тыс. рублей на 2025 год (3,8%, 3,9%, 4,3% от общего объема программных расходов соответственно).

Относительно утвержденной Сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.11.2022 Проектом решения планируется увеличение ассигнований на 2023 год на общую сумму 3 154 373,1 тыс. рублей на реализацию 24-х программ, на 2024 год – на общую сумму 2 511 629,9 тыс. рублей на реализацию 21-й программы, на 2025 год – на общую сумму 6 982 398,7 тыс. рублей на реализацию 17-ти программ.

Снижение ассигнований составило: на 2023 год – на общую сумму 167,4 тыс. рублей по 1-й программе, на 2024 год – на общую сумму 204 926,1 тыс. рублей по 4-м программ, на 2025 год на общую сумму 293 294,6 тыс. рублей по 5-ти программам.

В рамках шести муниципальных программ предусматриваются мероприятия, направленные на выполнение семи региональных и одного приоритетного проектов Оренбургской области в 2023 году, шести региональных и одного приоритетного проектов Оренбургской области в 2024 году и одного региональных и одного приоритетного проектов Оренбургской области в 2025 году.

Общий объем ассигнований, предлагаемый к утверждению Проектом решения на реализацию региональных проектов Оренбургской области на 2023 год составляет 4 935 077,3 тыс. рублей, на 2024 год – 5 730 985,0 тыс. рублей и на 2025 год – 1 108 371,1 тыс. рублей. Для выполнения мероприятий приоритетного проекта Оренбургской области на 2023-2024 годы планируются бюджетные ассигнования в сумме 1 333,4 тыс. рублей ежегодно и на 2025 год в сумме 1 317,4 тыс. рублей.

Наибольший объем средств предусмотрен на реализацию региональных проектов «Современная школа» (на 2023 год 2 706 700,5 тыс. рублей, на 2024 год – 2 251 171,7 тыс. рублей и на 2025 год – 0,0 тыс. рублей) и «Региональная и местная дорожная сеть (Оренбургская область)» (на 2023-2025 годы в сумме 1 108 371,1 тыс. рублей ежегодно).

**4.11.** На осуществление непрограммных направлений деятельности Проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования на 2023 год в сумме 290 333,1 тыс. рублей и на плановый период 2024 года - 548 719,5 тыс. рублей и 2025 года – 753 922,5 тыс. рублей.

Основной объем непрограммных расходов предлагается направить на обеспечение органов местного самоуправления, финансирование расходов, связанных с выполнения социально значимых мероприятий, исполнение судебных актов и мировых соглашений, иные выплаты по обязательствам муниципального образования «город Оренбург», создание и использование резервного фонда и резерва финансовых и материальных ресурсов и т.д.

**4.12.** В Проекте решения соблюдены требования и ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ:

* пункта 3 статьи 81 – по размеру резервных фондов Администрации города Оренбурга;
* пункта 3 статьи 92.1 – по размеру дефицита местного бюджета;
* статьи 96 – по источникам финансирования дефицита бюджета;
* пункта 2 статьи 106 – по предельным объемам муниципальных заимствований;
* пункта 3 и 5 статьи 107 – по предельному объему муниципального внутреннего долга;
* статьи 110.1 – по содержанию программы муниципальных внутренних заимствований;
* статьи 111 – по расходам на обслуживание муниципального долга;
* пункта 5 статьи 179.4 – по объему бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «город Оренбург»;
* пункта 3 статьи 184.1 – по общему объему условно утверждаемых расходов.

# 5. Доходы проекта бюджета

Общие подходы к формированию доходов проекта бюджета установлены Методикой формирования бюджета города Оренбурга на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденной приказом Финансового управления от 03.11.2022 № 95 (далее – Методика формирования бюджета). В соответствии с данной методикой при формировании доходной части бюджета города Оренбурга использовались прогноз социально-экономического развития муниципального образования «город Оренбург» на среднесрочный период, отчетность налоговых органов и органов федерального казначейства, отчетность об исполнении бюджета города и информация главных администраторов доходов бюджета города.

Прогноз безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в соответствии с Методикой формирования бюджета определялся исходя из объемов и методик распределения межбюджетных трансфертов, предусмотренных проектом Закона Оренбургской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Законопроект об областном бюджете).

В представленном одновременно с Проектом решения Реестре источников доходов бюджета города Оренбурга по состоянию на 01.11.2022 отражена информация об источниках доходов бюджета города Оренбурга в разрезе кодов бюджетной классификации, главных администраторов доходов, показателей по доходам текущего года (утвержденные, кассовые поступления, ожидаемая оценка) и показателей прогноза доходов на ближайший трехлетний бюджетный период. Состав источников доходов городского бюджета соответствует требованиям действующего законодательства. Согласно дополнительно представленной информации реестр источников доходов бюджета города Оренбурга ведется Финансовым управлением в электронной форме с использованием программного комплекса «Региональный электронный бюджет. Бюджетное планирование».

Формирование проекта бюджета города Оренбурга на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов осуществлялось в условиях, характеризующихся высокой степенью неопределенности ввиду отсутствия политической и экономической стабильности, связанных с введением против России блокирующих финансовых санкций. При этом, согласно Прогнозу социально-экономического развития в среднесрочном и долгосрочной периоде особо резкого падения показателей социально-экономического развития не предусматривается. Показатели разработанного проекта бюджета свидетельствуют о планируемом развитии и увеличении собственных доходов бюджета города Оренбурга.

Прогноз доходов бюджета города Оренбурга разработан в условиях приостановления положений пункта 1 статьи 174.1 Бюджетного кодекса РФ, в соответствии с которыми доходы бюджета прогнозируются на основе прогноза социально-экономического развития территории, действующего на день внесения проекта решения в представительный орган, а также принятого на указанную дату и вступающего в силу в очередном финансовом году и плановом периоде налогового и бюджетного законодательства. Приостановка данной нормы обусловлена необходимостью учета при формировании проекта бюджета многочисленных изменений законодательства, находящихся в стадии разработки.

На поступления доходов городского бюджета в 2023 году может существенно повлиять реализация концепции единого налогового платежа, предусматривающей уплату налогоплательщиком основного объема налогов, сборов и страховых взносов единым платежом, который будет распределять налоговый орган на основании представленных плательщиками уведомлений. Риск снижения налоговых доходов бюджета связан с особенностями формирования входящего сальдо на 1 января 2023 года, которое в случае переплаты по налогам, поступающим в местный бюджет, в очередном финансовом году будет зачтена в счет предстоящих платежей.

В соответствии с подпунктами 1.1 и 2.1 Проекта решения доходы бюджета города Оренбурга на 2023 год прогнозируется в объеме 22 701 523,4 тыс. рублей, на плановый период 2024 и 2025 годов – в объемах 22 172 965,0 тыс. рублей и 18 276 909,5 тыс. рублей соответственно.

Динамика доходов бюджета города Оренбурга в 2022-2025 годах представлена на следующей диаграмме.

Состав показателей по основным группам и подгруппам доходов бюджета города Оренбурга на 2022 – 2025 годы и их изменения представлены в следующей таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2022год (оценка)** | **2023 год (проект)** | | **2024 год (проект)** | | | **2025 год (проект)** | | |
| **Сумма** | **Сумма** | **отклонение от оценки 2022**  **года, %** | **Сумма** | **отклонение от 2023**  **года, %** | **отклонение от оценки 2022**  **года, %** | **Сумма** | **отклонение от 2024**  **года, %** | **отклонение от оценки 2022 года, %** |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ,**  **в т.ч.:** | **20 971 220,3** | **22 701 523,4** | **8,3** | **22 172 965,0** | **-2,3** | **5,7** | **18 276 909,5** | **-17,6** | **-12,8** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, из них:** | **7 693 189,1** | **7 868 371,0** | **2,3** | **8 370 050,0** | **6,4** | **8,8** | **8 745 085,0** | **4,5** | **13,7** |
| Налоговые доходы | 6 711 984,7 | 6 979 160,0 | 4,0 | 7 455 870,0 | 6,8 | 11,1 | 7 837 442,0 | 5,1 | 16,8 |
| Неналоговые доходы | 981 204,4 | 889 211,0 | -9,4 | 914 180,0 | 2,8 | -6,8 | 907 643,0 | -0,7 | -7,5 |
| **Безвозмездные поступления** | **13 278 031,2** | **14 833 152,4** | **11,7** | **13 802 915,0** | **-6,9** | **4,0** | **9 531 824,5** | **-30,9** | **-28,2** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | 13 277 836,7 | 14 832 677,4 | 11,7 | 13 802 498,0 | -6,9 | 4,0 | 9 531 392,5 | -30,9 | -28,2 |
| *дотации* | *2 399 985,9* | *1 377 710,0* | *-42,6* | *500,0* | *-100,0* | *-100,0* | *500,0* | *0,0* | *-100,0* |
| *субсидии* | *5 749 610,1* | *7 713 823,5* | *34,2* | *8 068 666,2* | *4,6* | *40,3* | *3 796 266,2* | *-53,0* | *-34,0* |
| *субвенции* | *4 884 486,6* | *5 488 581,3* | *12,4* | *5 490 769,2* | *0,0* | *12,4* | *5 492 063,7* | *0,0* | *12,4* |
| *иные межбюджетные трансферты* | *243 754,1* | *252 562,6* | *3,6* | *242 562,6* | *-4,0* | *-0,5* | *242 562,6* | *0,0* | *-0,5* |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 4 892,0 | 414,0 | -91,5 | 359,0 | -13,3 | -92,7 | 372,0 | 3,6 | -92,4 |
| Прочие безвозмездные поступления | 60,3 | 61,0 | 1,2 | 58,0 | -4,9 | -3,8 | 60,0 | 3,4 | -0,5 |
| Доходы от возврата остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет | 1 721,9 | - | -100,0 |  |  |  |  |  | -100,0 |
| Возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет | -6 479,7 | - | -100,0 |  |  |  |  |  | -100,0 |

Анализ изменений прогнозируемых доходов бюджета города Оренбурга показывает, что на очередной финансовый год планируется рост общего объема доходов относительно ожидаемой оценки, который будет обеспечен как ростом налоговых и неналоговых доходов, так и ростом безвозмездных поступлений. Так, увеличение общего объема доходов 2023 года по сравнению с ожидаемой оценкой 2022 года на 8,3% или на 1 730 303,1 тыс. рублей обеспечено приростом налоговых и неналоговых доходов на 2,3% или на 175 181,9 тыс. рублей за счет увеличения налоговых доходов на 4,0% или на 267 175,3 тыс. рублей, а также безвозмездных поступлений на 11,7% или на 1 554 840,7 тыс. рублей за счет увеличения межбюджетных субсидий на 34,2% или на 1 964 213,4 тыс. рублей и субвенций на 12,4% или на 604 094,7 тыс. рублей.

На плановый период при сохранении тенденции к росту налоговых и неналоговых доходов прогнозируется отрицательная динамика доходной части бюджета за счет сокращения безвозмездных поступлений, обеспеченных уменьшением объемов межбюджетных трансфертов. Так, общий объем доходной части бюджета в 2024 году сократится на 2,3% или на 528 558,4 тыс. рублей относительно показателя 2023 года, в 2025 году – на 17,6% или на 3 896 055,5 тыс. рублей относительно показателя 2024 года. В целом, в плановом периоде доходы бюджета снизятся относительно ожидаемой оценки 2022 года на 12,8% или на 2 694 310,8 тыс. рублей.

Значительное сокращение в плановом периоде прогнозируется по безвозмездным поступлениям, а именно: в 2024 году – на 6,9% или на 1 030 237,4 тыс. рублей к показателю 2023 года, в 2025 году – на 30,9% или на 3 746 206,7 тыс. рублей к показателю 2024 года. Данное снижение в основном обеспечено сокращением дотаций в 2024 году (на 99,9% или на 1 377 210,0 тыс. рублей к показателю 2023 года) и субсидий в 2025 году (на 53,0 % или на 4 272 400,0 тыс. рублей к показателю 2024 года). В целом, в плановом периоде безвозмездные поступления снизятся относительно ожидаемой оценки 2022 года на 28,2% или на 3 746 206,7 тыс. рублей.

Счетная палата отмечает, что сокращение поступлений межбюджетных трансфертов на плановый период ежегодно прогнозируется при составлении проекта бюджета в связи с отсутствием данных распределений в законопроекте об областном бюджете. При этом, по мере утверждения средств, подлежащих распределению в виде межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Оренбургской области, как и в предыдущие годы, безвозмездные поступления будут увеличиваться, что напрямую отразится на увеличении общей суммы доходов городского бюджета.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета прогнозируются на 2024 год с увеличением на 6,4% или на 501 679,0 тыс. рублей к показателю 2023 года и на 2025 год – с увеличением на 4,5% или на 375 035,0 тыс. рублей к показателю 2024 года. В целом в предстоящем бюджетном периоде налоговые и неналоговые доходы увеличатся относительно показателя 2023 года на 11,1% или на 876 714,0 тыс. рублей, относительно ожидаемой оценки 2022 года – на 13,7% или на 1 051 895,9 тыс. рублей.

Структура доходов бюджета города Оренбурга на 2022 – 2025 годы представлена в следующей таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2022 год (оценка)** | | **2023 год (проект)** | | **2024 год (проект)** | | **2025 год (проект)** | |
| **Сумма** | **Удельный вес в общем**  **объеме доходов, %** | **Сумма** | **Удельный вес в общем**  **объеме доходов, %** | **Сумма** | **Удельный вес в общем**  **объеме доходов, %** | **Сумма** | **Удельный вес в общем**  **объеме доходов,%** |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ,**  **в т.ч.:** | **20 971 220,3** | **100,0** | **22 701 523,4** | **100,0** | **22 172 965,0** | **100,0** | **18 276 909,5** | **100,0** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, из них:** | **7 693 189,1** | **36,7** | **7 868 371,0** | **34,7** | **8 370 050,0** | **37,7** | **8 745 085,0** | **47,8** |
| Налоговые доходы | 6 711 984,7 | 32,0 | 6 979 160,0 | 30,7 | 7 455 870,0 | 33,6 | 7 837 442,0 | 42,9 |
| Неналоговые доходы | 981 204,4 | 4,7 | 889 211,0 | 3,9 | 914 180,0 | 4,1 | 907 643,0 | 5,0 |
| **Безвозмездные поступления** | **13 278 031,2** | **63,3** | **14 833 152,4** | **65,3** | **13 802 915,0** | **62,3** | **9 531 824,5** | **52,2** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | 13 277 836,7 | 63,3 | 14 832 677,4 | 65,3 | 13 802 498,0 | 62,2 | 9 531 392,5 | 52,1 |
| *дотации* | *2 399 985,9* | *11,4* | *1 377 710,0* | *6,1* | *500,0* | *0,0* | *500,0* | *0,0* |
| *субсидии* | *5 749 610,1* | *27,4* | *7 713 823,5* | *34,0* | *8 068 666,2* | *36,4* | *3 796 266,2* | *20,8* |
| *субвенции* | *4 884 486,6* | *23,3* | *5 488 581,3* | *24,2* | *5 490 769,2* | *24,8* | *5 492 063,7* | *30,0* |
| *иные межбюджетные трансферты* | *243 754,1* | *1,2* | *252 562,6* | *1,1* | *242 562,6* | *1,1* | *242 562,6* | *1,3* |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 4 892,0 | - | 414,0 | - | 359,0 | - | 372,0 | - |
| Прочие безвозмездные поступления | 60,3 | - | 61,0 | - | 58,0 | - | 60,0 | - |
| Доходы от возврата остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет | 1 721,9 | - | - | - | - | - | - | - |
| Возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет | -6 479,7 | - | - | - | - | - | - | - |

Анализ структуры доходной части бюджета города Оренбурга также показывает рост прогнозных показателей безвозмездных поступлений в очередном финансовом году и значительное их сокращение в плановом периоде. Так, удельный вес безвозмездных поступлений, составляющий по ожидаемой оценке 2022 года 63,3%, на 2023 год прогнозируется с увеличением до 65,3%. При этом на 2024 год планируется сокращение доли безвозмездных поступлений до 62,3%, а на 2025 год – до 52,2%.

Положительная динамика показателей в плановом периоде прогнозируется по налоговым и неналоговым доходам, составляющим по ожидаемой оценке 2022 года 36,7% от общего объема доходов. Так, в 2023 году данный показатель составит 34,7%, при этом в плановом периоде доля налоговых и неналоговых доходов увеличится до 37,7% в 2024 году и до 47,8% в 2025 году. В целом, в предстоящем бюджетном периоде налоговые и неналоговые доходы увеличатся на 13,1 процентных пунктов от показателя 2023 года и на 11,1 процентных пунктов от ожидаемой оценки 2022 года.

Таким образом, Счетная палата отмечает, что доходная часть бюджета города Оренбурга на очередной финансовый год сформирована с увеличением, связанным с ростом планируемых налоговых доходов, а также субсидий и субвенций, предоставляемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Одновременно, на плановый период прогнозируется значительное снижение бюджетных доходов, связи с сокращением планируемых поступлений дотаций и межбюджетных субсидий. Налоговые и неналоговые доходы бюджета прогнозируются с ежегодным ростом, обеспеченным увеличением налоговых доходов, на темпы роста которых негативно отражается отрицательная динамика прогнозируемых поступлений неналоговых доходов.

**Налоговые и неналоговые доходы**

Прогнозируемый объем налоговых и неналоговых доходов на 2023 год составляет 7 868 371,0 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки исполнения бюджетных назначений в текущем году (7 693 189,1 тыс. рублей) на 175 181,9. рублей или на 2,3%.

Поступления налоговых и неналоговых доходов на 2024 год прогнозируются с ростом к 2023 году в размере 106,4%, что составляет 8 370 050,0 тыс. рублей. На 2025 год объем поступления данных доходов прогнозируется с ростом к предыдущему году в размере 104,5%, что составляет 8 745 085,0 тыс. рублей. Общий прирост налоговых и неналоговых доходов относительно ожидаемой оценки 2022 года составит 1 051 895,9 рублей или 13,7%, относительно показателя 2023 года – 876 714,0 тыс. рублей или 11,1%.

Динамика поступлений налоговых и неналоговых доходов в 2022-2025 годах представлена на следующей диаграмме.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов во всей доходной части бюджета города Оренбурга в очередном финансовом году по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета текущего года (36,7%) сократится на 2,0 процентных пункта и составит 34,7%. В плановом периоде данный показатель будет увеличиваться и составит 2024 году – 37,7%, в 2025 году – 47,8%.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета прогнозировались на основании сведений, представленных главными администраторами доходов бюджета города Оренбурга. Прогнозные показатели исчислены в соответствии с методиками прогнозирования поступлений доходов в бюджет, утвержденных главными администраторами доходов на основании статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ и в соответствии с общими требованиями, установленными Правительством Российской Федерации от 23.06.2016 № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Общие требования к методике прогнозирования). В соответствии с Общими требованиями к методике прогнозирования все проекты методик, разработанные органами местного самоуправления города Оренбурга перед их утверждением согласованы Финансовым управлением.

Для проведения экспертизы в Счетную палату представлены методики прогнозирования поступлений доходов, утвержденные всеми главными администраторами доходов бюджета города Оренбурга, а также расчеты прогнозных показателей по каждому источнику доходов, за исключением методики и расчетов Южно-Уральского межрегионального управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования. В ходе экспертизы Счетной палатой проведен анализ представленных методик на соответствие Общим требованиям к методике прогнозирования.

Прогноз налоговых доходов бюджета города Оренбурга (за исключением отдельных видов государственной пошлины) произведен на основании Методики прогнозирования поступлений доходов в консолидированный бюджет Оренбургской области, утвержденной приказом УФНС России по Оренбургской области от 06.10.2022 № 02-02/169 (далее – Методика УФНС). В соответствии с указанной методикой прогноз доходов бюджета производится с применением методов прямого счета, усреднения, индексации и экстраполяции с использованием имеющихся показателей форм статистической налоговой отчетности (о начислении, поступлении налога, о задолженности по налогам и сборам, о налоговой базе и структуре начислений по видам налогов), а также отдельных показателей базового варианта Прогноза социально-экономического развития города Оренбурга (фонд начисленной заработной платы, индекс потребительских цен, индекс производства продукции сельского хозяйства).

В ходе анализа Методик, разработанных органами местного самоуправления муниципального образования «город Оренбург», установлено, что приоритетным методом расчета прогнозных объемов поступлений неналоговых доходов является метод прямого счета, основанный на непосредственном использовании прогнозных значений объемных, стоимостных и других показателей, в комбинациях с методом усреднения, основанный на усреднении показателей за последние 3 года, а также методом индексации, основанный на применении [индекса](garantF1://49900.0) инфляции.

В соответствии с Общими требованиями к методике прогнозирования основной объем Методик главных администраторов доходов содержит нормы о применении в прогнозах отдельных поступлений расчётного уровня собираемости, с учётом его динамики, сложившегося в предшествующие периоды, с поправкой на целевой уровень собираемости. При этом, Счетная палата отмечает, что основной объем показателей, характеризующих уровень собираемости и использованных при составлении Проекта решения, выше аналогичных показателей, использованных в предыдущем году при составлении проекта бюджета на 2022-2025 годы.

Так, согласно утвержденным методикам и представленным расчетам при прогнозе следующих налоговых и неналоговых доходов применены коэффициенты, характеризующие уровень собираемости:

- налога на доходы физических лиц – 98,8% (при составлении проекта бюджета на 2022-2024 годы - 96,1%);

- налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения – 97,594% (при составлении проекта бюджета на 2022-2024 годы - 90,62%);

- налога на имущество физических лиц – 84,5% (при составлении проекта бюджета на 2022-2024 годы - 86,048%);

- земельного налога с организаций – 100,47% (при составлении проекта бюджета на 2022-2024 годы - 96,91%);

- земельного налога с физических лиц – 92,34% (при составлении проекта бюджета на 2022-2024 годы - 94,78%);

- арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена – 92,0% (при составлении проекта бюджета на 2022-2024 годы - 88,0%);

- арендной платы за земли, находящиеся в собственности городских округов –94,0% (ДГиЗО) и 100,0% (КУИ) (при составлении проекта бюджета на 2022-2024 годы - 88,0%);

- арендной платы за имущество, составляющего муниципальную казну (за исключением земельных участков) – 90,0% (при составлении проекта бюджета на 2022-2024 годы - 88,0%);

- платы по договорам найма жилого помещения жилищного фонда (социального, коммерческого) использования, а также специализированного жилищного фонда – 88,0% (при составлении проекта бюджета на 2022-2024 годы - 80,0%);

- платы по концессионным соглашениям – 100,0% (при составлении проекта бюджета на 2022-2024 годы - 63,0%);

- платы за предоставление права на установку и эксплуатацию рекламных конструкций – 91,0% (при составлении проекта бюджета на 2022-2024 годы - 90,0%);

- платы за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта – 97,0% (при составлении проекта бюджета на 2022-2024 годы - 96,0%);

- доходов от реализации муниципального имущества – 100,0% (при составлении проекта бюджета на 2022-2024 годы - 61,0%).

Основной объем представленных Методик, разработанных органами местного самоуправления муниципального образования «город Оренбург», предусматривает увеличение прогнозных показателей поступлений доходов на ожидаемые результаты работы по взысканию дебиторской задолженности.

Счетная палата отмечает, что повышение уровня собираемости доходов, в том числе за счет проводимой претензионно-исковой работы главных администраторов доходов совместно с Финансовым управлением положительно отражается на поступлениях доходов в бюджет города Оренбурга и является резервом для их увеличения и в предстоящем бюджетном периоде.

**Налоговые доходы**

Планируемый на 2023 год объем налоговых доходов составляет 6 979 160,0 тыс. рублей, что на 447 810,0 тыс. рублей или на 6,8% выше утвержденных бюджетных назначений на 2022 год (6 531 350,0 тыс. рублей) и на 267 175,3 тыс. рублей или на 4,0% выше ожидаемого исполнения текущего года (6 711 984,7 тыс. рублей).

Поступления налоговых доходов, прогнозируемые на 2024 год, составляют 7 455 870,0 тыс. рублей, с приростом к 2023 году в размере 476 710,0 тыс. рублей или 6,8%. На 2025 год поступления налоговых доходов прогнозируются в сумме 7 837 442,0 тыс. рублей, что выше плановых показателей 2024 года на 381 572,0 тыс. рублей или на 5,1%.

Динамика поступлений налоговых доходов в 2022-2025 годах представлена на следующей диаграмме.

Общий прирост налоговых доходов в трехлетнем бюджетном периоде составит 858 282,0 тыс. рублей или 12,3%. По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета в текущем году поступления доходов по данному источнику в 2025 году увеличатся на 1 125 457,3 тыс. рублей или на 16,8%.

В среднесрочной перспективе показатели удельного веса налоговых доходов имеют положительную динамику как в общей сумме налоговых и неналоговых доходов, так и в общем объеме доходов бюджета. В 2023 году налоговые доходы составят 88,7% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов и 30,7% от общего объема доходов бюджета. В 2024 году данные показатели составят соответственно 89,1% и 33,6%, в 2025 году – 89,6% и 42,9%.

Прогнозные показатели по налоговым доходам на 2023-2025 годы в сравнении с ожидаемыми поступлениями в 2022 году представлены в следующей таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Подгруппа налоговых доходов** | **2022 год (оценка)** | **2023 год (проект)** | | | **2024 год (проект)** | | | **2025 год (проект)** | | |
| **сумма** | **отклонения от оценки 2022 года** | | **сумма** | **отклонения от оценки 2022 года** | | **сумма** | **отклонения от оценки 2025 года** | |
| **сумма** | **%** | **сумма** | **%** | **сумма** | **%** |
| Налоги на прибыль, доходы | 2 942 252,0 | 3 068 959,0 | +126 707,0 | +4,3 | 3 248 106,0 | +305 854,0 | +10,4 | 3 450 700,0 | +508 448,0 | +17,3 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 57 130,5 | 57 157,0 | +26,5 | 0,0 | 58 363,0 | +1 232,5 | +2,2 | 58 363,0 | +1 232,5 | +2,2 |
| Налоги на совокупный доход | 2 750 564,8 | 2 844 775,0 | +94 210,2 | +3,4 | 3 077 379,0 | +326 814,2 | +11,9 | 3 200 361,0 | +449 796,2 | +16,4 |
| Налоги на имущество | 799 386,0 | 837 552,0 | +38 166,0 | +4,8 | 901 367,0 | +101 981,0 | +12,8 | 957 363,0 | +157 977,0 | +19,8 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 1 866,0 | 1 842,0 | -24,0 | -1,3 | 1 780,0 | -86,0 | -4,6 | 1 780,0 | -86,0 | -4,6 |
| Государственная пошлина | 160 825,4 | 168 875,0 | +8 049,6 | +5,0 | 168 875,0 | +8 049,6 | +5,0 | 168 875,0 | +8 049,6 | +5,0 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам | -40,0 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Итого налоговые доходы** | **6 711 984,7** | **6 979 160,0** | **267 175,3** | **4,0** | **7 455 870,0** | **743 885,3** | **11,1** | **7 837 442,0** | **1 125 457,3** | **16,8** |

Анализ представленных в таблице сведений показывает, что увеличение общего объема налоговых поступлений в среднесрочной перспективе по сравнению с ожидаемой оценкой текущего года обеспечивается увеличением прогнозных поступлений по пяти из шести подгрупп налоговых доходов.

Наиболее значительное увеличение планируется по двум бюджетообразующим подгруппам: «Налоги на прибыль, доходы» и «Налоги на совокупный доход». Так, на 2023 год поступления доходов по указанным подгруппам относительно ожидаемой оценки 2022 года планируются с увеличением соответственно на 126 707,0 тыс. рублей или на 4,3% и на 94 210,2 тыс. рублей или на 3,4%. За трехлетний бюджетный период объемы их поступлений по сравнению с ожидаемой оценкой 2022 года возрастут соответственно на 508 448,0 тыс. рублей или на 17,3% и на 449 796,2 тыс. рублей или на 19,8%.

Также увеличение налоговых доходов в целом связано с прогнозируемым ростом поступлений налогов по подгруппе «Налоги на имущество» и «Государственная пошлина». За трехлетний бюджетный период объемы указанных поступлений по сравнению с ожидаемой оценкой 2022 года возрастут соответственно на 157 977,0 тыс. рублей или на 19,8% и на 8 049,6 тыс. рублей или на 5,0%.

Основными причинами увеличения налоговых доходов является рост используемых в расчетах экономических показателей, отраженных в Прогнозе социально-экономического развития города Оренбурга (темп роста фонда оплаты труда, индекс потребительских цен, индекс производства продукции сельского хозяйства), а также улучшение исходных показателей, применяемых в расчетах в соответствии с методиками прогнозирования доходов главных администраторов доходов бюджета города Оренбурга.

Вместе с тем, Счетная палата отмечает, что на формирование доходов городского бюджета в очередном финансовом году существенно повлияет реализация концепции единого налогового платежа. Так, с 1 января 2023 года большинство налогов, сборов и страховых взносов будет уплачиваться налогоплательщиками единым налоговым платежом на единый налоговый счет; распределение поступивших средств в счет исполнения налоговой обязанности налоговый орган будет осуществлять самостоятельно на основании представленных плательщиками уведомлений о сумме исчисленных платежей. Формирование входящего сальдо единого налогового счета на 1 января 2023 года будет осуществляться в соответствии с порядком, установленным статьей 4 Федерального закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации». В связи с особенностями формирования входящего сальдо на едином налоговом счете налогоплательщика невозможно установить, в каком размере на начало 2023 года сложится в разрезе каждого налогоплательщика недоимка или переплата по налогам, сборам и иным обязательным платежам. В расчетах прогнозных поступлений налога на доходы физических лиц, налогов на совокупный доход и земельного налога с организаций учтен риск снижения налоговых доходов в 2023 году, связанный с введением единого налогового счета, в общей сумме 130 776,0 тыс. рублей.

Кроме этого, Счетная палата отмечает, что в настоящее время принят ряд изменений действующего законодательства в части предоставления льгот и отсрочек по налоговым платежам для граждан, призванным на военную службу в период мобилизации 2022 года.

Риск возможного снижения доходов бюджета не поддается точной оценке в денежном измерении, в связи с чем, прогнозные показатели налоговых доходов могут потребовать уточнения. В целях минимизации негативных последствий в случае завышения бюджетных назначений, предусмотренных Проектом решения по доходам, внесение изменений возможно в ходе исполнения бюджета по результатам проведения мониторинга поступлений за несколько месяцев.

Также Счетная палата обращает внимание на выпадающие доходы бюджета города Оренбурга, обусловленные налоговыми льготами, предусмотренными решениями Оренбургского городского Совета в качестве мер муниципальной поддержки, которые в соответствии со статьей 6 Бюджетного кодекса РФ являются налоговыми расходами. На основании статьи 174.3 Бюджетного кодекса РФ и в соответствии с порядком, утвержденным постановлением Администрации города Оренбурга от 18.02.2020 № 195-п, сформирован Перечень налоговых расходов муниципального образования «город Оренбург» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, который размещен на официальном Интернет-портале города Оренбурга.

В указанный перечень включены налоговые расходы, обусловленные льготами по земельному налогу, предоставляемыми решением Оренбургского городского Совета от 197.09.2018 № 567 «Об установлении земельного налога». Целями предоставления указанных льгот являются:

- социальная поддержка отдельных категорий граждан и повышение качества их жизни в рамках муниципальной программы «Социальная поддержка жителей города Оренбурга» (социальная категория налогового расхода);

- увеличение численности занятых в сфере малого и среднего предпринимательства посредством создания благоприятных условий для привлечения и развития предпринимательской, инвестиционной и инновационной деятельности в рамках муниципальной программы «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» (стимулирующая категория налогового расхода).

Согласно уточненной информации о налоговых расходах муниципального образования «город Оренбург» на 01.08.2022 общий объем налоговых льгот и освобождений по ожидаемой оценке 2022 года составляет 8 874,9 тыс. рублей или 0,13% от общей суммы налоговых доходов 2022 года, которые предоставляются 22 156 получателям, в том числе: в рамках социальной категории налоговых расходов (8 764,4 тыс. рублей) – 22 155 получателям, в рамках стимулирующей категории налоговых расходов (110,5 тыс. рублей) – одному получателю.

По предварительной оценке на 2023 год объем налоговых льгот и освобождений оценивается на уровне 2022 года в объеме 8 874,9 тыс. рублей или 0,13% от общей суммы прогнозируемых налоговых доходов на 2023 год, которые планируется предоставить 22 156 получателям, в том числе: в рамках социальной категории налоговых расходов (8 764,4 тыс. рублей) – 22 155 получателям, в рамках стимулирующей категории налоговых расходов (110,5 тыс. рублей) – одному получателю.

На плановый период 2024 и 2025 годов общий объем налоговых льгот и освобождений оценивается в объеме 8 764,4 тыс. рублей или 0,12% от общей суммы налоговых доходов соответствующего периода, которые в полном объеме планируется предоставить 22 155 получателям в рамках социальной категории налоговых расходов.

**Налоги на прибыль, доходы**

Поступления доходов подгруппы «Налоги на прибыль, доходы»на 2023 годпрогнозируются в сумме 3 068 959,0 тыс. рублей, что выше утвержденной на 2022 год суммы (2 837 353,0 тыс. рублей) на 231 606,0 тыс. рублей или на 8,2%, а также ожидаемых поступлений (2 942 252,0 тыс. рублей) на 126 707,0 тыс. рублей или на 4,3%.

На 2024 год поступления доходов подгруппы «Налоги на прибыль, доходы» прогнозируются в объеме 3 248 106,0 тыс. рублей, что составляет 105,8% от показателя предыдущего года. На 2024 год объем поступлений данных доходов прогнозируется в размере 3 450 700,0 тыс. рублей, что составляет 106,2% от показателя предыдущего года. Увеличение доходов по подгруппе за трехлетний бюджетный период составляет: к ожидаемой оценке 2022 года – 508 448,0 тыс. рублей или 17,3%, к плановому показателю 2023 года – 381 741,0 тыс. рублей или 12,4%.

Удельный вес поступлений доходов по подгруппе «Налоги на прибыль, доходы» в общем объеме налоговых доходов бюджета города Оренбурга, составляющий по ожидаемой оценке текущего года 43,8%, на прогнозируемый период значительно не изменяется и составляет: на 2023 год – 44,0%, на 2024 год – 43,6% и на 2025 год – 44,0%.

***Налог на доходы физических лиц***

Подгруппу доходов местного бюджета «Налоги на прибыль, доходы» в полном объеме составляет налог на доходы физических лиц(далее – НДФЛ). Общий норматив отчислений от НДФЛ в бюджет города Оренбурга (за исключением НДФЛ в части суммы налога, превышающей 650,0 тыс. рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000,0 тыс. рублей) составляет 20,0%, в том числе: в соответствии с пунктом 2 статьи 61.2 Бюджетного кодекса РФ – 15,0%, в соответствии с частью 4 статьи 11 Закона «О межбюджетных отношениях в Оренбургской области» – 5,0%. Кроме этого, с 1 января 2021 года в соответствии со статьей 61.2 Бюджетного кодекса РФ в местные бюджеты зачисляется НДФЛ в части суммы налога, превышающей 650,0 тыс. рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000,0 тыс. рублей, по нормативу 13,0%.

Согласно Проекту решения, преобладающую долю в общем объеме поступлений НДФЛ (более 92,0%) в предстоящем бюджетном периоде, как и в предыдущие годы, будут составлять поступленияналога на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса РФ. На 2023 год поступления НДФЛ по указанному коду прогнозируются с ростом 4,1% к ожидаемой оценке 2022 года (2 722 813,0 тыс. рублей), что составляет 2 835 596,0 тыс. рублей. На плановый период поступления спрогнозированы с продолжающей тенденцией к росту, в том числе: на 2024 год – 3 001 507,0 тыс. рублей (105,9% к 2023 году), на 2025 год – 3 189 613,0 тыс. рублей (106,3% к 2024 году).

Согласно Методике УФНС и материалам, представленным с Проектом решения, основой в расчетах поступлений от уплаты данного вида НДФЛ являлись показатели отчетности налоговых органов (ф. № 5-НДФЛ, № 5-ДДК № 1-НМ) и Прогноза социально-экономического развития города Оренбурга по базовому варианту (темп роста фонда заработной платы (2022 год – 107,9%, 2023 год – 104,8%, 2024 год – 106,0%, 2025 год – 106,5%).

Прогноз поступлений произведен исходя из действующих ставок налога (13,0%, 9,0%, 30,0%, 35,0%), сумм доходов, принимаемых налоговыми агентами для расчета налоговой базы за предыдущий период, коэффициентов, характеризующих динамику роста фонда заработной платы, налоговых вычетов, предоставленных налогоплательщикам, сумм налога, подлежащего возврату из бюджета, расчетного уровня собираемости в размере 98,8% и норматива зачисления налога в местный бюджет. Кроме этого, в связи с введением с 01.01.2023 Единого налогового счета в расчете показателей на 2023 год использована корректирующая сумма, сокращающая плановые показатели на 21 477,0 тыс. рублей и являющаяся прогнозируемой переплатой по налогу на 01.01.2023, которая будет отнесена на данный счет в 2023 году.

Поступления налога на доходы физических лиц с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса РФ прогнозируются исходя из ожидаемой оценки текущего года, уменьшенной на корректирующие суммы в результате уточнения платежей, и индекса потребительских цен согласно Прогнозу социально-экономического развития города по базовому варианту. Планируемые суммы составляют: 12 585,0 тыс. рублей на 2023 год (265,9% к ожидаемой оценке 2022 года), 13 177,0 тыс. рублей на 2024 год (104,7% к 2023 году) и 13 704,0 тыс. рублей на 2025 год (104,0% к 2024 году).

Поступления налога на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса РФ прогнозируются исходя из средней суммы налога, подлежащей уплате (доплате) по представленным налоговым декларациям, скорректированной с учетом разовых поступлений и прогнозируемой суммы налога, подлежащей включению в налоговые уведомления, с учетом индекса потребительских цен согласно Прогнозу социально-экономического развития города по базовому варианту, а также на установленный норматив отчисления в местные бюджеты. Планируемые суммы налога составляют: 46 298,0 тыс. рублей на 2023 год (104,0% к ожидаемой оценке 2022 года), 48 474,0 тыс. рублей на 2024 год (104,7% к 2023 году) и 50 413,0 тыс. рублей на 2025 год (104,0% к 2024 году).

Поступления налога на доходы физических лиц части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000,0 рублей, рассчитаны исходя ожидаемой оценки 2022 года (166 488,0 тыс. рублей) скорректированной на показатель темпа роста фонда оплаты труда согласно Прогнозу социально-экономического развития города по базовому варианту, а также на установленный норматив отчисления в местные бюджеты. Планируемые суммы налога составляют: 174 480,0 тыс. рублей на 2023 год (104,8% к ожидаемой оценке 2022 года), 184 948,0 тыс. рублей на 2024 год (106,0% к 2023 году) и 196 970,0 тыс. рублей на 2025 год (106,5% к 2024 году).

**Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ**

Доходы по подгруппе «Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ» на 2023 год прогнозируются в общей сумме 57 157,0 тыс. рублей, что составляет 100,05% от ожидаемой оценки 2022 года (57 130,5 тыс. рублей). На плановый период 2024 и 2025 годов поступления доходов от налогов на товары планируются в равных ежегодных суммах 58 363,0 тыс. рублей (102,1% к 2023 году и 102,2 к ожидаемой оценке 2022 года).

Удельный вес доходов от уплаты налогов на товары (работы, услуги) в общем объеме налоговых доходов бюджета города Оренбурга, составляющий по ожидаемой оценке 0,9%, в предстоящем бюджетном периоде снизится до 0,8% в 2023 году и до 0,7% в 2025 году.

***Акцизы по подакцизным товарам (продукции),***

***производимым на территории РФ***

Как и в предыдущие годы, подгруппу доходов бюджета города Оренбурга «Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ» в полном объеме составят акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ, в том числе: акцизы на дизельное топливо, на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, на автомобильный и прямогонный бензин. Норматив отчисления указанных акцизов в бюджет города Оренбурга устанавливается Законом Оренбургской области «О межбюджетных отношениях в Оренбургской области», который с 1 января 2022 года утвержден в размере 8,2279% от доли, подлежащей зачислению в бюджеты муниципальных образований Оренбургской области (10,0% налоговых доходов консолидированного бюджета Оренбургской области от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации).

Главным администратором данных доходов является Управление Федерального казначейства по Оренбургской области. Согласно письму указанного главного администратора доходов на основании приказа Казначейства России от 30.12.2021 № 378 «О наделении территориальных органов Федерального казначейства отдельными полномочиями главного администратора (администратора) доходов бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов» территориальные органы Федерального казначейства не осуществляют оценку поступлений доходов от уплаты акцизов. После поступления от Межрегионального операционного управления Федерального казначейства прогнозных данных и при наличии установленных законом Оренбургской области дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты, Управление направит прогноз поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

В связи с отсутствием сведений о прогнозных поступлениях главного администратора в Проекте решения предлагается утвердить показатели, соответствующие бюджетным назначениям по поступлениям от акцизов на нефтепродукты планового периода 2023 и 2024 годов, утвержденные РОГС № 185. Доходы на 2025 год предлагается установить на уровне прогнозных показателей 2024 года.

Счетная палата отмечает, что прогнозные показатели рассчитаны исходя из действующего норматива отчисления акцизов, а также действующей методики определения дифференцированных нормативов отчислений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, в бюджеты муниципальных образований Оренбургской области, которые утверждены Законом Оренбургской области от 30.11.2005 № 2738/499-III-ОЗ «О межбюджетных отношениях в Оренбургской области». Согласно информации, отраженной на официальном сайте Законодательного собрания Оренбургской области, на момент подготовки заключения проект о внесении изменений в указанный закон в Законодательное собрание Оренбургской области на рассмотрение не вносился.

Вместе с тем, в случае внесения изменений в Закон Оренбургской области от 30.11.2005 № 2738/499-III-ОЗ «О межбюджетных отношениях в Оренбургской области» в части изменений установленного норматива отчисления акцизов на нефтепродукты, либо изменения действующей методики определения дифференцированных нормативов отчислений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, в бюджеты муниципальных образований Оренбургской области, прогнозные показатели потребуют уточнений.

**Налоги на совокупный доход**

Поступления доходов по подгруппе «Налоги на совокупный доход»на 2023 год прогнозируются в размере 2 844 775,0 тыс. рублей, что выше утвержденной на 2022 год суммы (2 704 229,0 тыс. рублей) на 140 546,0 тыс. рублей или на 5,2%, а также ожидаемой оценки 2022 года (2 750 564,8 тыс. рублей) на 94 210,2 тыс. рублей или на 3,4%.

На 2024 год поступления доходов подгруппы «Налоги на совокупный доход» по отношению к предыдущему году предусмотрены c ростом в размере 108,2%, их общий объем прогнозируется в сумме 3 077 379,0 тыс. рублей.

На 2025 год сумма поступлений доходов данной подгруппы прогнозируется в размере 3 200 361,0 тыс. рублей, что выше показателя предыдущего года на 4,0%. Увеличение доходов данной подгруппы за трехлетний бюджетный период составит: к ожидаемой оценке 2022 года – 449 796,2 тыс. рублей или 16,4%, к плановому показателю 2023 года – 335 586,0 тыс. рублей или 12,5%.

В общем объеме налоговых доходов бюджета города Оренбурга удельный вес поступлений доходов по подгруппе «Налоги на совокупный доход», составляющий по ожидаемой оценке текущего года 41,0%, в предстоящем бюджетном периоде существенно не изменится и составит: в 2023 году – 40,8%, в 2024 году – 41,3%, в 2025 году – 40,8%.

В среднесрочной перспективе подгруппу доходов бюджета города Оренбурга «Налоги на совокупный доход» составят: налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, единый сельскохозяйственный налог и налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения.

Нормативы отчислений в размере 100% в бюджет города Оренбурга от доходов на совокупный доход установлены пунктом 2 статьи 61.2 Бюджетного кодекса РФ (единый сельскохозяйственный налог и налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения), а также частью 4 статьи 11 Закона «О межбюджетных отношениях в Оренбургской области» (налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения).

***Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной***

***системы налогообложения***

Наибольший удельный вес в подгруппе «Налоги на совокупный доход» (более 94,0%) в прогнозируемом периоде составят поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, которые на 2023 год прогнозируются в сумме 2 680 731,0 тыс. рублей, на 2024 год – в сумме 2 905 362,0 тыс. рублей, на 2025 год – в сумме 3 021 576,0 тыс. рублей.

По отношению к ожидаемой оценке исполнения бюджета в 2022 году (2 609 309,8 тыс. рублей) поступления на 2023 год спрогнозированы с ростом в размере 102,7%. На плановый период также прогнозируется рост налога по отношению к предыдущему году, который в 2024 году составит 108,4%, в 2025 году – 104,0%.

За трехлетний бюджетный период планируется прирост поступлений налога в размере 340 845,0 тыс. рублей или 12,7% к 2023 году и 412 266,2 тыс. рублей или 15,8% к ожидаемой оценке 2022 года.

Поступления налога, взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, на 2023 год прогнозируются в объеме 1 433 999,0 тыс. рублей (98,1% от ожидаемой оценки 2022 года (1 461 957,8 тыс. рублей)), на 2024 год – в объеме 1 577 513,0 тыс. рублей (110,0% от показателя 2023 года), на 2025 год – в объеме 1 640 613,0 тыс. рублей (104,0% от показателя 2024 года). Общий прирост налога составит 178 655,2 тыс. рублей или 12,2% по отношению к ожидаемой оценке 2022 года и 206 614,00 тыс. рублей или 14,4% по отношению к прогнозному показателю 2023 года.

В соответствии с Методикой УФНС и материалами, представленными с Проектом решения, расчет поступлений произведен, исходя из ставки налога и прогнозируемой налогооблагаемой базы, рассчитанной как произведение налогооблагаемой базы за предыдущий период и индекса потребительских цен согласно Прогнозу социально-экономического развития по базовому варианту (2023 год – 106,0%, на 2024 год – 104,7%, на 2025 год – 104,0%), уменьшенное на прогнозируемую сумму страховых взносов, исчисленную с учетом средней доли суммы страховых взносов в исчисленном налоге. Полученные показатели скорректирован на коэффициент переходящих платежей (97,5%), исчисленного как отношение поступивших платежей по отчету за 2019-2021 годы к сумме налога, подлежащей уплате за указанный период. Показатель, прогнозируемый на 2023 год, уменьшен на корректирующую сумму, учитывающую изменение законодательства, в том числе изменения сроков уплаты налога - в сумме 2 892,0 тыс. рублей, а также зачет прогнозируемой переплаты по налогу на Единый налоговый счет - в сумме 75 591,0 тыс. рублей.

Поступления налога, взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, на 2023 год прогнозируются в объеме 1 246 732,0 тыс. рублей (108,7% к ожидаемой оценке 2022 года (1 147 352,0 тыс. рублей)), на 2024 год – в объеме 1 327 849,0 тыс. рублей (106,5% к показателю 2023 года), на 2025 год – в объеме 1 380 963,0 тыс. рублей (104,0% к показателю 2024 года). Общий прирост налога по отношению к ожидаемой оценке 2022 года составит 233 611,0 тыс. рублей или 20,4% и по отношению к прогнозному показателю 2023 года – 134 231,0 тыс. рублей или 10,8%.

В соответствии с Методикой УФНС и материалами, представленными с Проектом решения, расчет налога произведен исходя из налоговой базы предыдущего периода с учетом исчисленного за 2019-2021 годы среднего коэффициента изменения налоговой базы, индекса потребительских цен согласно Прогнозу социально-экономического развития по базовому варианту (2023 год – 106,0%, на 2024 год – 104,7%, на 2025 год – 104,0%), а также показателя среднего удельного веса налога, подлежащего к уплате в бюджет на налоговую базу за 2019-2021 годы, и коэффициента переходящих платежей за 2019-2021 годы, рассчитанный как отношение поступивших сумм налога к сумме налога, подлежащего уплате в бюджет. Показатель, прогнозируемый на 2023 год, уменьшен на корректирующую сумму, учитывающую изменение законодательства, в том числе изменения сроков уплаты налога - в сумме 4 677,0 тыс. рублей, а также зачет прогнозируемой переплаты по налогу на Единый налоговый счет - в сумме 26 187,0 тыс. рублей.

***Единый сельскохозяйственный налог***

В соответствии с Проектом решения поступления единого сельскохозяйственного налога планируются на 2023 год в сумме 9 671,0 тыс. рублей, что составляет 104,4% от ожидаемой оценки 2022 года (9 262,0 тыс. рублей). Доходы от уплаты налога на 2024 год прогнозируются с ростом к показателю предыдущего года в размере 107,4%, что составляет 10 388,0 тыс. рублей, на 2025 год – с ростом в размере 102,9%, что составляет 10 691,0 тыс. рублей. Увеличение налога за трехлетний период по отношению к плановому показателю 2023 года составит 1 020,0 тыс. рублей или 10,6%, по отношению к ожидаемой оценке 2022 года – на 1 429,0 тыс. рублей или 15,4%.

Расчет прогнозных поступлений налога произведен в соответствии с Методикой УФНС исходя из действующей налоговой ставки и ожидаемой налоговой базы предыдущего периода, увеличенной с учетом индекса производства продукции сельского хозяйства по данным Прогноза социально-экономического развития по базовому варианту (2022 год – 134,4%, 2023 год – 103,6%, 2024 год – 102,8%) и уменьшенной на сумму убытка прошлых лет в размере 7 604,0 тыс. рублей ежегодно. Показатель, прогнозируемый на 2023 год, уменьшен на корректирующую сумму, учитывающую изменение законодательства в связи с введением Единый налоговый счет, в размере 340,0 тыс. рублей.

***Налог, взимаемый в связи с применением патентной***

***системы налогообложения***

Поступления налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, на 2023 год прогнозируются в объеме 154 373,0 тыс. рублей, на 2024 год – в объеме 161 629,0 тыс. рублей, на 2025 год – в объеме 168 094,0 тыс. рублей. По отношению к ожидаемой оценке 2022 года (133 843,0 тыс. рублей) объем поступлений данного налога на очередной финансовый год запланирован с увеличением на сумму 21 823,0 тыс. рублей или на 16,5%. В плановом периоде планируется рост налога по отношению к предыдущему году, который в 2024 году составит 104,7%, в 2025 году – 104,0%. Общий прирост налога за трехлетний период составит 13 721,0 тыс. рублей или 8,9% по отношению к плановому показателю 2023 года и 34 251,0 тыс. рублей или 25,6% по отношению к ожидаемой оценке 2022 года.

В соответствии с Методикой УФНС и материалами, представленными с Проектом решения, расчет поступлений налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, произведен исходя из размера потенциально возможного к получению индивидуальными предпринимателями годового дохода с учетом индекса потребительских цен согласно базовому варианту Прогноза социально-экономического развития (2023 год – 106,0%, на 2024 год – 104,7%, на 2025 год – 104,0%), уменьшенного на ожидаемую сумму страховых взносов, ставки налога и коэффициента собираемости налога, исчисленного за 2020-2021 годы в размере 97,594%. Показатель, прогнозируемый на 2023 год, уменьшен на корректирующую сумму, учитывающую изменение законодательства в связи с введением Единого налогового счета, в размере 1 994,0 тыс. рублей.

**Налоги на имущество**

Общий объем поступлений доходов по подгруппе «Налоги на имущество» на 2023 год прогнозируется в сумме 837 552,0 тыс. рублей, что выше утвержденных на 2022 год бюджетных назначений (780 409,0 тыс. рублей) на 57 143,0 тыс. рублей или на 7,3%, а также ожидаемой оценки 2022 года (779 386,0 тыс. рублей) на 38 166,0 тыс. рублей или на 4,8%.

Объем поступлений налогов на имущество на плановый период прогнозируется с ростом к показателю предыдущего года на 7,6% и 6,2% соответственно по годам и составляет: на 2024 год – 901 367,0 тыс. рублей, на 2025 год – 957 363,0 тыс. рублей. По отношению к ожидаемой оценке 2022 года поступления имущественных налогов к 2025 году увеличатся на 157 977,0 тыс. рублей или на 19,8%, по отношению к прогнозному показателю 2023 года – на 119 811,0 тыс. рублей или на 14,3%.

При этом, удельный вес поступлений доходов подгруппы «Налоги на имущество» в общем объеме налоговых доходов бюджета, составляющий по ожидаемой оценке 2022 года 11,9%, в среднесрочной перспективе будет иметь тенденцию к увеличению от 12,0% в 2023 году до 12,2% в 2025 году.

Подгруппу доходов бюджета города Оренбурга «Налоги на имущество» составляют налог на имущество физических лиц и земельный налог, которые в соответствии с действующим законодательством являются местными налогами и на основании части 2 статьи 61.2 Бюджетного кодекса РФ в полном объеме поступают в городской бюджет.

***Налог на имущество физических лиц***

Поступление налога на имущество физических лицна 2023 год прогнозируется в сумме 249 399,0 тыс. рублей, что на 23 331,0 тыс. рублей или на 10,3% выше ожидаемого исполнения текущего года (226 068,0 тыс. рублей).

На плановый период прогнозируется рост налога, который на 2024 год составит 105,4% от показателя 2023 года или 262 840,0 тыс. рублей, на 2025 год – 102,3% или 268 919,0 тыс. рублей. За трехлетний бюджетный период планируется прирост поступлений налога в размере 19 520,0 тыс. рублей или 7,8% к 2023 году и 42 851,0 тыс. рублей или 18,9% к ожидаемой оценке 2022 года.

Удельный вес поступлений налога на имущество физических лиц в общем объеме налоговых доходов бюджета в 2023-2025 годы существенно не изменится по сравнению с ожидаемой оценкой 2022 года (3,4%) и составит: в 2023 году – 3,6%, в 2024 году – 3,5%, в 2025 году – 3,4%.

Согласно методике УФНС и материалам, представленным с Проектом решения, расчет поступлений налога на имущество физических лиц произведен исходя из кадастровой стоимости строений, помещений и сооружений, по которым предъявлен налог к уплате, с учетом вычетов, в том числе на кадастровую стоимость объектов, включенный в перечень, определяемый в соответствии с п. 7 ст. 378.2 Налогового кодекса РФ (далее – специальный перечень). Исчисленная сумма налога ежегодно увеличена на максимальный коэффициент роста налога (1,1), установленный п. 8.1 ст. 408 Налогового кодекса РФ. Полученные показатели также увеличены на расчетный налог на объекты, включенные в специальный перечень, и скорректированы на уровень собираемости налога, исчисленный за последние три года, в размере 84,5%.

***Земельный налог***

Поступления земельного налога на 2023 год прогнозируются в общей сумме 588 153,0 тыс. рублей, что на 14 835,0 тыс. рублей или на 2,6% выше ожидаемых поступлений в текущем году (573 318,0 тыс. рублей).

На 2024 год поступления налога прогнозируются в сумме 638 527,0 тыс. рублей, что составляет 108,6% от показателя 2023 года, на 2025 год – в сумме 688 444,0 тыс. рублей, что составляет 107,8% от показателя 2024 года. Увеличение земельного налога в 2025 году к плановому показателю 2023 года составит 100 291,0 тыс. рублей или 17,1%, к ожидаемой оценке 2022 года – 115 126,0 тыс. рублей или 20,1%.

Удельный вес поступлений земельного налога в общем объеме налоговых доходов бюджета, составляющий по ожидаемой оценке 2022 года 8,5%, в среднесрочной перспективе будет иметь тенденцию к росту и составит 8,4% в 2023 году, 8,6% в 2024 году и 8,8% в 2025 году.

В соответствии с Методикой УФНС и представленными к Проекту решения материалами, расчеты поступлений земельного налога произведены исходя из двух категорий налогоплательщиков: организаций и физических лиц.

Поступления земельного налога с организаций прогнозируются в суммах: на 2023 год – 475 842,0 тыс. рублей (103,3% к ожидаемой оценке 2022 года (460 760,0 тыс. рублей)), на 2024 год – 530 534,0 тыс. рублей (111,5% к 2023 году), на 2025 год – 584 460,0 тыс. рублей (110,2% к 2024 году).

Согласно методике УФНС и материалам, представленным с Проектом решения, расчет произведен раздельно по налоговым ставкам в размере 0,3% (земли сельскохозяйственного назначения, занятые жилищным фондом, объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса, приобретенных (предоставленных) для жилищного строительства, занятые индивидуальными гаражами и гаражными кооперативами, погребными кооперативами) и 1,5% (прочие земельные участки), исходя из налоговой базы в виде кадастровой стоимости земельных участков организаций, скорректированной на коэффициент экстраполяции (характеризующий изменение налоговой базы в виде кадастровой стоимости к предыдущему периоду (за 2019-2022 годы)), с учетом среднего коэффициента собираемости налога, исчисленного за 2018-2022 годы в размере 100,47%. Полученные прогнозные показатели уменьшены на корректирующие суммы, учитывающие изменения законодательства о налогах и сборах, а также другие факторы. Показатель, прогнозируемый на 2023 год, уменьшен на общую сумму 94 084,0 тыс. рублей, в том числе: 88 897,0 тыс. рублей – прогнозная сумма сокращения налога в результате снижения кадастровой стоимости земельных участков у ряда налогоплательщиков, 1 994,0 тыс. рублей – прогнозная сумма переплаты по налогу на 01.01.2023, которая будет зачтена на Единый налоговый счет в 2023 году. Прогнозные показатели планового периода ежегодно сокращены на равные суммы 88 897,0 тыс. рублей, планируемые от снижения кадастровой стоимости земельных участков у ряда налогоплательщиков.

Поступления земельного налога от физических лиц прогнозируются в суммах: на 2023 год – 112 311,0 тыс. рублей (99,8% к ожидаемой оценке 2022 года (112 558,0 тыс. рублей)), на 2024 год – 107 993,0 тыс. рублей (96,2% к 2023 году), на 2025 год – 103 984,0 тыс. рублей (96,3% к 2024 году).

Снижение прогнозных поступлений земельного налога с физических лиц также обусловлено отрицательной динамикой налоговой базы в связи с применением коэффициента экстраполяции в значении менее 100,0%. Так, в соответствии с методикой УФНС и материалам, представленным с Проектом решения, расчет произведен раздельно по налоговым ставкам в размере 1,5% и 0,3%, исходя из налоговой базы в виде кадастровой стоимости земельных участков физических лиц, скорректированной на коэффициент экстраполяции, рассчитанный как средний за 2019-2022 годы в размерах 100,46% и 93,26% (соответственно по налоговым ставкам), с учетом среднего коэффициента собираемости налога, исчисленного за 2020-2022 годы для всех ставок налога в значении 92,34%.

**Налоги, сборы и регулярные платежи**

**за пользование природными ресурсами**

Объем поступлений доходов по подгруппе «Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами»на 2023 год планируется в сумме 1 842,0 тыс. рублей, на 2024 год – в сумме 1 780,0 тыс. рублей, на 2025 год – в сумме 1 780,0 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемой оценкой 2022 года (1 866,0 тыс. рублей) сокращение поступлений за трехлетний период составит 86,0 тыс. рублей или 4,6%.

Удельный вес поступлений доходов подгруппы «Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами»в общем объеме налоговых доходов бюджета города Оренбурга остается незначительным и в прогнозном периоде составит менее 0,03%.

Подгруппу доходов «Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами», поступающих в бюджет города Оренбурга, составляют ***сбор за пользование объектами животного мира*** (2023 год – 1 396,0 тыс. рублей, 2024 год – 1 777,0 тыс. рублей, 2025 год – 1 777,0 тыс. рублей) и ***сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов (по внутренним водным объектам)*** (2023 - 2025 годы – ежегодно 3,0 тыс. рублей), которые в соответствии с бюджетным законодательством зачисляются в местный бюджет в полном объеме.

Согласно Методике УФНС и материалам, представленным с Проектом решения, расчеты плановых показателей произведены исходя из действующих ставок указанных сборов, а также прогнозируемого объема изъятия животных – по поступлениям сбора за пользование объектами животного мира и количества полученных разрешений – по поступлениям сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов.

**Государственная пошлина**

Общий объем поступлений доходов по подгруппе «Государственная пошлина» на 2023-2025 годы планируется в ежегодной сумме 168 875,0 тыс. рублей, что на 8 049,6 тыс. рублей или на 5,0% выше ожидаемой оценки 2022 года (160 825,4 тыс. рублей).

Удельный вес поступлений государственной пошлины в общем объеме налоговых доходов бюджета, составляющий по ожидаемой оценке 2022 года 2,4%, в предстоящем бюджетном периоде будет иметь отрицательную динамику и составит 2,4% в 2023 году, 2,3% – в 2024 году и 2,2% – в 2025 году.

***Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда РФ)***

Поступления от уплаты государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда РФ) зачисляются в местный бюджет по нормативу 100% и прогнозируются на основании данных главного администратора доходов – Управления Федеральной налоговой службы по Оренбургской области. В среднесрочной перспективе поступления планируются в сумме 168 084,0 тыс. рублей на каждый год бюджетного периода, что выше показателя ожидаемого исполнения 2022 года на 8 005,0 тыс. рублей или 5,0% (160 079,0 тыс. рублей).

Согласно Методике УФНС и материалам, представленным с Проектом решения, расчеты плановых показателей произведены исходя из прогнозируемого количества обращений, связанных с оформлением юридически значимых действий (73 080 шт.) и среднего размера государственной пошлины, приходящихся на одно обращением в 2022 году (2,3 тыс. рублей).

***Государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий***

Доходы от уплаты государственной пошлины за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий, на 2023-2025 годы планируются в ежегодной сумме 791,0 тыс. рублей, что на 44,6 тыс. рублей или на 6,0% больше ожидаемой оценки 2022 года (746,4 тыс. рублей).

По данной подгруппе в доходы бюджета города Оренбурга поступают два вида государственной пошлины - за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции и за выдачу специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, которые зачисляются в местный бюджет по нормативу 100%.

Поступления государственной пошлины за выдачу разрешения на установку рекламной конструкциина трехлетний бюджетный период прогнозируются в ежегодных суммах 210,0 тыс. рублей, что составляет 84,0% от ожидаемой оценки 2022 года (250,0 тыс. рублей).

Прогноз составлен на основании сведений главного администратора доходов – Комитета потребительского рынка, услуг и развития предпринимательства. Согласно Методике и расчетам главного администратора доходов, а также материалам, представленным с Проектом решения, поступления запланированы исходя из количества прогнозируемых услуг (42 разрешения ежегодно) и установленного размера госпошлины (5,0 тыс. рублей).

Поступления государственной пошлины за выдачу специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов на 2023-2025 годы прогнозируются в ежегодной сумме 581,0 тыс. рублей, что составляет 117,0% от ожидаемой оценки 2022 года (496,4 тыс. рублей).

Прогноз составлен на основании сведений главного администратора доходов – Департамента градостроительства и земельных отношений. Согласно Методике и расчетам главного администратора доходов, а также материалам, представленным с Проектом решения, поступления запланированы исходя из количества прогнозируемых обращений заявителей, рассчитанных как среднее за 2020-2022 годы (363 разрешения ежегодно) и установленного размера госпошлины (1,6 тыс. рублей).

**Неналоговые доходы**

Поступления неналоговых доходов в бюджет города Оренбурга на 2023 год прогнозируются в общей сумме 889 211,0 тыс. рублей, что на 65 679,8 тыс. рублей или на 8,0% ниже утвержденных на 2022 год бюджетных назначений (823 531,2 тыс. рублей) и на 91 993,4 тыс. рублей или на 9,4% ниже ожидаемого исполнения бюджета в текущем году (981 204,4 тыс. рублей).

Объем поступлений неналоговых доходов на 2024 год планируется в размере 914 180,0 тыс. рублей, что составит 102,8% от показателей предыдущего года. На 2025 год поступления неналоговых доходов прогнозируются в сумме 907 643,0 тыс. рублей, что составит 99,3% от показателя предыдущего года.

По отношению к ожидаемой оценке 2022 года объем неналоговых доходов в 2025 году сократится на 73 561,4 тыс. рублей или на 7,5%, по отношению к плановому показателю 2023 года – увеличится на 18 432,0 тыс. рублей или на 2,1%.

Удельный вес неналоговых доходов во всей доходной части бюджета и в общей сумме налоговых и неналоговых доходов, в среднесрочной перспективе составит соответственно: в 2023 году – 3,9% и 11,3%, в 2024 году – 4,1% и 10,9%, в 2025 году – 5,0% и 10,4%.

Динамика поступлений неналоговых доходов в 2022-2025 годах представлена на следующей диаграмме.

Сведения о прогнозируемых назначениях по неналоговым доходам бюджета города Оренбурга на 2023– 2025 годы в сравнении с ожидаемыми поступлениями в 2022 году представлены в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Подгруппы неналоговых доходов** | **2022 год (оценка)** | **2023 год (проект)** | | | **2024 год (проект)** | | | **2025 год (проект)** | | |
| **Сумма, тыс. руб.** | **Отклонения от оценки 2022 года** | | **Сумма, тыс. руб.** | **Отклонения от оценки 2022 года** | | **Сумма, тыс. руб.** | **Отклонения от оценки 2022 года** | |
| **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 645 028,0 | 657 755,0 | +12 727,0 | +2,0 | 684 933,0 | +39 905,0 | +6,2 | 684 740,0 | +39 712,0 | +6,2 |
| Платежи при пользовании природными ресурсам | 8 442,0 | 6 414,0 | -2 028,0 | -24,0 | 6 414,0 | -2 028,0 | -24,0 | 6 414,0 | -2 028,0 | -24,0 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 7 885,1 | 6 102,0 | -1 783,1 | -22,6 | 6 114,0 | -1 771,1 | -22,5 | 6 673,0 | -1 212,1 | -15,4 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 245 692,8 | 191 809,0 | -53 883,8 | -21,9 | 191 847,0 | -53 845,8 | -21,9 | 179 565,0 | -66 127,8 | -26,9 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 73 142,3 | 23 994,0 | -49 148,3 | -67,2 | 24 872,0 | -48 270,3 | -66,0 | 30 251,0 | -42 891,3 | -58,6 |
| Прочие неналоговые доходы | 1 014,2 | 3 137,0 | 2 122,8 | 209,3 |  | -1 014,2 | -100,0 |  | -1 014,2 | -100,0 |
| **Итого неналоговые доходы** | **981 204,4** | **889 211,0** | **-91 993,4** | **-9,4** | **914 180,0** | **-67 024,4** | **-6,8** | **907 643,0** | **-73 561,4** | **-7,5** |

Снижение поступлений на предстоящий трехлетний бюджетный период планируется практически по всем подгруппам неналоговых доходов бюджета, за исключением подгруппы «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности».

Наиболее значительное сокращение поступлений в среднесрочной перспективе прогнозируется по подгруппам «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» и «Штрафы, санкции, возмещение ущерба». Планируемые поступления в очередном финансовом году составляют соответственно 78,1% и 32,8% от ожидаемой оценки 2022 года (сокращение на 53 883,8 тыс. рублей и на 49 148,3 тыс. рублей). В 2025 году прогнозные показатели составят соответственно по подгруппам 73,1% и 41,4% от ожидаемой оценки 2022 года (сокращение на 66 157,8 тыс. рублей и на 42 891,3 тыс. рублей). Основной причиной снижения показателей от продажи муниципального имущества по сравнению с ожидаемой оценкой 2022 года являются разовые незапланированные продажи недвижимого имущества и земельных участков в текущем году. Основной причиной сокращения прогнозируемых поступлений от сумм принудительного изъятия является снижение объемов планируемых поступлений штрафов в связи с тем, что данные поступления являются не регулярными и не прогнозируемыми, а также отсутствие планирования поступлений задолженности, образовавшейся в 2019 году.

Увеличение доходов относительно ожидаемой оценки 2022 года ожидается только по подгруппе «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности», которые в 2023 году увеличатся на 12 727,0 тыс. рублей или на 2,0% от ожидаемых поступлений в текущем году, в плановом периоде 2024 и 2025 годов – на 39 905,0 тыс. рублей или на 6,2% и на 39 712,0 тыс. рублей или на 6,2%. Основной причиной данного увеличения является прогнозируемый рост от арендной платы за земельные участки, а также от платы за наем муниципального жилищного фонда по договорам социального найма.

**Доходы от использования имущества, находящегося**

**в государственной и муниципальной собственности**

В соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса РФ в местные бюджеты по нормативу 100,0% зачисляются доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных, доходы от передачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также плата по соглашениям об установлении сервитута.

Поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 2023 год предусмотрены Проектом решения в размере 657 755,0 тыс. рублей, что выше утвержденной на 2022 год суммы (539 181,3 тыс. рублей) на 118 573,7 тыс. рублей или на 22,0%, а также ожидаемой оценки 2022 года (645 028,0 тыс. рублей) на 12 727,0 тыс. рублей или на 2,0%.

На 2024 год поступления доходов от использования имущества прогнозируются в сумме 684 933,0 тыс. рублей, что выше показателя 2023 года на 27 178,0 тыс. рублей или на 4,1%. На 2025 год поступления доходов от использования имущества планируются в сумме 684 740,0 тыс. рублей, что ниже прогнозного показателя предыдущего года на 193,0 тыс. рублей или на 0,03%. По отношению к ожидаемой оценке 2022 года доходы от использования муниципального имущества в 2025 году снизятся на 39 712,0 тыс. рублей или на 6,2%, по отношению к плановому показателю 2023 года – на 26 985,0 тыс. рублей или на 4,1%.

Удельный вес данных доходов в общем объеме неналоговых доходов, составляющий по ожидаемой оценке 2022 года 65,7%, в предстоящем бюджетном периоде увеличится и составит: в 2023 году – 74,0%, в 2024 году – 74,9% и в 2025 году – 75,4%.

***Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных***

***(складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ***

***или дивидендов по акциям***

Поступление доходов в виде прибыли, приходящейся на доли уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам на 2023 год запланированы в объеме 1 399,0 тыс. рублей (на 57 200,0 тыс. рублей или на 4,3% выше ожидаемой оценки 2022 года (1 341,8 тыс. рублей)), на 2024 год – в объеме 1 811,0 тыс. рублей (129,5% к показателю 2023 года), на 2025 год – в объеме 2 291,0 тыс. рублей (126,5% к показателю 2024 года).

Прогноз поступлений произведен главным администратором доходов – Комитетом по управлению имуществом на основании утвержденной методики, методом прямого счета исходя из планируемой прибыли одного общества (ООО «Оренбургская городская сетевая компания»), размера доли участия (50,0%) и установленных Проектом решения отчислений дивидендов (50,0%).

В соответствии с пояснениями КУИ в прогнозных показателях отсутствуют планируемые поступления от:

- ООО «Специализированный застройщик «УКС» (доля КУИ – 100,0%), в связи с отсутствием права принимать решения о выплате дивидендов по причине того, что стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2021 составила 87 925,0 тыс. рублей, что на 8 170,0 тыс. рублей меньше уставного капитала (решение заседания совета директоров от 24.04.2022);

- ОАО «Система город» (доля КУИ – 49,0%), в связи с планируемым отчуждением 49,0% акций, находящихся в собственности муниципального образования «город Оренбург» в соответствии с постановлением Администрации города Оренбурга от 26.04.2022 № 813-п;

- ООО «Новая неделя» (доля КУИ –98,98%), в связи с прогнозируемой суммой полученной обществом прибыли в размере 1,0 тыс. рублей.

Счетная палата отмечает, что в постановление Администрации города Оренбурга от 26.04.2022 № 813-п «Об отчуждении 49% акций акционерного общества «Оренбургская финансово-информационная система «Город», находящихся в собственности муниципального образования «город Оренбург», внесены изменения постановлением Администрации города Оренбурга от 25.11.2022 № 2151-п, в соответствии с которым определена цена продажи имущества в размере 37 400,0 тыс. рублей на основании отчета ООО «Южно-уральская оценочная компания» от 24.10.2022 № 12/Б-2021.

Вместе с тем, продажа акций акционерного общества «Оренбургская финансово-информационная система «Город» не предусматривается действующим Прогнозным планом (программой) приватизации муниципального имущества на 2020-2022 годы, утвержденным решением Оренбургского городского Совета от 21.11.2019 № 800, а также проектом Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества на 2023-2025 годы.

***Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества***

Поступления доходов, получаемых в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) на 2023 год спрогнозированы в сумме 505 657,0 тыс. рублей, что выше утвержденной на 2022 год суммы (436 349,3 тыс. рублей) на 69 307,7 тыс. рублей или на 15,9%, но ниже ожидаемой оценки 2022 года (527 098,9 тыс. рублей) на 21 441,9 тыс. рублей или на 4,1%.

На 2024 год прогнозируются доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы, в сумме 530 280,0 тыс. рублей, что выше предыдущего года на 24 623,0 тыс. рублей или 4,9%. На 2025 год поступления прогнозируются в сумме 547 676,0 тыс. рублей, что выше прогнозного показателя предыдущего года на 17 396,0 тыс. рублей или на 3,3%. По отношению к ожидаемой оценке 2022 года доходы от арендной платы в 2025 году увеличатся 20 577,1 тыс. рублей или на 3,9%, по отношению к плановому показателю 2023 года - на 42 019,0 тыс. рублей или на 8,3%.

Поступления доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков составят 38,4% от прогнозных поступлений доходов, получаемых в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества.

На 2023 год поступления доходов по данному источнику прогнозируются в сумме 194 000,0 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки 2022 года (170 005,0 тыс. рублей) на 23 995,0 тыс. рублей или на 14,1%.

Объем поступлений арендной платы на 2024 год планируется в размере 203 000,0 тыс. рублей, что составит 104,6% от показателей предыдущего года. На 2025 год поступления доходов прогнозируются в сумме 211 000,0 тыс. рублей, что составит 103,9% от показателя предыдущего года. По отношению к ожидаемой оценке 2022 года доходы в 2025 году увеличатся на 40 995,0 тыс. рублей или на 24,1%, по отношению к плановому показателю 2023 года – на 17 000,0 тыс. рублей или на 8,8%.

Прогноз поступлений доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, составлен на основании сведений главного администратора данных доходов – ДГиЗО, исходя из норматива отчислений данных доходов в местные бюджеты в размере 100%.

Согласно Методике и расчетам главного администратора доходов, а также материалам, представленным с Проектом решения, прогнозные показатели рассчитаны исходя из суммы начисленной арендной платы на основании действующих договоров аренды (180 746,5 тыс. рублей), увеличенной на уровень инфляции, установленный проектом о федеральном бюджете (на 2023 год – 5,5%, на 2024-2025 годы – 4,0%) и уменьшенной в связи с применением коэффициента, характеризующего уровень собираемости, в размере 0,92. Кроме этого, прогнозные показатели увеличены на оценку ожидаемых результатов работы по взысканию просроченной дебиторской задолженности и планируемые поступления от взимания платы за фактическое использование земель (на 2023 год – 18 541,6 тыс. рублей, на 2024 год – 21 046,6 тыс. рублей, на 2025 год – 21 315,5 тыс. рублей).

Счетная палата отмечает, что применяемый в расчетах уровень собираемости арендной платы (92,0%) на 4,0 процентных пункта выше аналогичного показателя, использованного в проекте городского бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (88,0%). Показатель рассчитан исходя из среднего уровня собираемости арендной платы за последние три года в размере 83,0%, а также целевого уровня собираемости в размере 100,0% ((83,0+100,0)/2=92,0)

Поступления доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) прогнозируются на 2023 год в объеме 58 674,0 тыс. рублей, что на 5 808,0 тыс. рублей или на 11,0% выше ожидаемой оценки 2022 года (52 866,0 тыс. рублей). На плановый период 2024 и 2025 годов поступления арендной платы за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, запланированы в суммах 62 753,0 тыс. рублей и 61 843,0 тыс. рублей соответственно.

Прогноз поступлений составлен на основании расчетов главных администраторов доходов - ДГиЗО и Комитета по управлению имуществом.

В соответствии со сведениям ДГиЗО поступления арендной платы за муниципальные земельные участки планируются в следующих суммах: на 2023 год – 20 700,0 тыс. рублей (106,6% от ожидаемой оценки 2022 года (19 418,1 тыс. рублей)), на 2024 год – 23 547,0 тыс. рублей (113,8% от показателя 2023 года), на 2025 год – 21 083,0 тыс. рублей (89,5% от показателя 2024 года).

Согласно Методике и расчетам ДГиЗО, а также материалам, представленным с Проектом решения, расчет прогнозных показателей произведен исходя из суммы начисленной арендной платы на основании рыночной оценки (19 468,8 тыс. рублей), увеличенной на уровень инфляции, установленный проектом о федеральном бюджете (на 2023 год – 5,5%, на 2024-2025 годы – 4,0%) и уменьшенной в связи с применением коэффициента, характеризующего уровень собираемости, в размере 0,94. Кроме этого, прогнозные показатели увеличены на оценку ожидаемых результатов работы по взысканию просроченной дебиторской задолженности и планируемые поступления от взимания платы за фактическое использование земель (на 2023 год – 1 393,1 тыс. рублей, на 2024 год – 2 185,5 тыс. рублей, на 2025 год – 200,0 тыс. рублей).

Счетная палата отмечает, что применяемый в расчетах уровень собираемости арендной платы (94,0%) на 6,0 процентных пунктов выше аналогичного показателя, использованного в проекте городского бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (88,0%). Показатель рассчитан исходя из среднего уровня собираемости арендной платы за последние три года в размере 94,0%, а также целевого уровня собираемости в размере 100,0% ((94,0+100,0)/2=94,0)

В соответствии со сведениями КУИ поступления арендной платы за муниципальные земельные участки планируются в следующих суммах: на 2023 год – 37 974,0 тыс. рублей (113,5% от ожидаемой оценки 2022 года (33 447,0 тыс. рублей)), на плановый период 2024 и 2025 годов – в суммах 39 206,0 тыс. рублей и 40 760,0 тыс. рублей соответственно.

Согласно Методике и расчетам КУИ, а также материалам, представленным с Проектом решения, расчет прогнозных показателей произведен исходя из суммы начисленной платы по действующим договорам (31 договор на общую сумму годовой арендной платы 35 421,0 тыс. рублей), увеличенной на уровень инфляции, установленный проектом о федеральном бюджете (на 2023 год – 5,5%, на 2024-2025 годы – 4,0%), а также на ожидаемые результаты работы по взысканию просроченной дебиторской задолженности (на 2023 год – 604,6 тыс. рублей, на 2024 год – 341,8 тыс. рублей, на 2025 год – 341,8 тыс. рублей).

В расчетах КУИ, как и в прошлом году, применен уровень собираемости арендной платы в размере 100,0%, в связи с тем, что фактическая собираемость, исчисленная последние три года составила 104,0%.

В общей сумме начисленной арендной платы, являющейся основным показателем для расчета прогнозных поступлений, 76,2% составляет арендная плата за земельный участок, находящийся по адресу: г. Оренбург, ул. Потехина, д. 41, по договору № 6439/6947 ООО «Оренбург Водоканал», которая на 2022 год исчислена в сумме 27 008,2 тыс. рублей. С учетом инфляции прогнозируемые поступления от ООО «Оренбург Водоканал» составляют: на 2023 год – 28 494,0 тыс. рублей, на 2024 год – 29 633,0 тыс. рублей, на 2025 год – 30 819,0 тыс. рублей (ожидаемая оценка 2022 года – 26 484,2 тыс. рублей).

Счетная палата обращает внимание на то, что по результатам контрольного мероприятия «Проверка эффективности исполнения договоров аренды муниципального имущества, в части объектов системы теплоснабжения, с учетом постановления администрации города Оренбурга от 11.10.2019 № 2934-п «Об определении существенных условий договоров аренды объектов теплоснабжения, включенных в состав казны муниципального образования «город Оренбург», установлено, что в нарушение Порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования «город Оренбург, утвержденного решением Оренбургского городского Совета от 31.08.2020 № 969, а также условий действующих договоров аренды муниципального имущества, Комитет по управлению имуществом не предоставил филиалу «Оренбургский» ПАО «Т Плюс» права аренды на земельные участки, занятые 177 объектами недвижимого имущества системы теплоснабжения. В связи с чем, арендная плата за указанные земельные участки в бюджет города Оренбурга не поступает. В прогнозных показателях поступления данных доходов также отсутствуют.

Поступления доходов, от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) прогнозируются на 2023 год в объеме 337,0 тыс. рублей, что на 18,6 тыс. рублей или на 5,8% выше ожидаемой оценки 2022 года (318,4 тыс. рублей). На плановый период 2024 и 2025 годов поступления данных доходов запланированы в суммах 94,0 тыс. рублей и 24,0 тыс. рублей соответственно.

Прогноз поступлений составлен на основании расчетов главных администраторов доходов – Управления образования и УЖКХ.

Согласно представленным расчетам поступления арендной платы за находящееся в оперативном управлении муниципальное имущество прогнозируется на основе заключенных договоров аренды с учетом инфляции, установленной проектом о федеральном бюджете (на 2023 год – 5,5%, на 2024-2025 годы – 4,0%). Доходы, прогнозируемые Управлением образования, составляют: на 2023 год – 247,0 тыс. рублей с ростом к ожидаемой оценке 2022 года (232,7 тыс. рублей) в размере 106,1%, на плановый период 2024 и 2025 год поступления не прогнозируются.

Доходы, прогнозируемые УЖКХ, составляют: на 2023 год – 90,0 тыс. рублей с ростом к ожидаемой оценке 2022 года (85,7 тыс. рублей) в размере 105,1%, на 2024 год – 94,0 тыс. рублей с ростом к 2023 году в размере 104,4%, на 2025 год – 24,0 тыс. рублей или 25,5% от показателя 2024 года. Причиной сокращения прогнозных показателей является окончание сроков действия заключенных договоров аренды.

Поступления доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков), прогнозируются на 2023 год в объеме 252 646,0 тыс. рублей, что 11 213,0 тыс. рублей или на 4,7% выше утвержденных на 2022 год бюджетных назначений (241 433,0 тыс. рублей), но на 51 263,5 тыс. рублей или на 16,9% ниже ожидаемой оценки 2022 года (303 909,5 тыс. рублей). На плановый период 2024 и 2025 годов поступления арендной платы за муниципальное имущество запланированы в суммах соответственно 264 433,0 тыс. рублей (104,7% к 2023 году) и 274 809,0 тыс. рублей (103,9% к 2024 году).

Прогноз поступлений составлен по сведениям главного администратора данных доходов - КУИ. Согласно дополнительно представленных документов основной причиной увеличения ожидаемой оценки в текущем году являются ожидаемые поступления задолженности от ООО «Оренбург Водоканал», которая по состоянию на 01.09.2022 составляла 44 298,8 тыс. рублей.

В соответствии с Методикой и расчетами главного администратора доходов, а также материалами, представленными с Проектом решения, расчет прогнозных показателей произведен исходя из суммы начисленной платы на основании заключенных договоров аренды (328 договоров на общую сумму годовой арендной платы 262 696,6 тыс. рублей), увеличенной на уровень инфляции, установленный проектом о федеральном бюджете (на 2023 год – 5,5%, на 2024-2025 годы – 4,0%), и уменьшенной в связи с применением уровня собираемости в размере 90,0%. Кроме этого, прогнозные показатели увеличены на оценку ожидаемых результатов работы по взысканию просроченной дебиторской задолженности (на 2023 год – 3 215,6 тыс. рублей, на 2024 год – 5 025,0 тыс. рублей, на 2025 год – 5 025,0 тыс. рублей).

Счетная палата отмечает, что применяемый в расчетах уровень собираемости арендной платы (90,0%) на 2,0 процентных пункта выше аналогичного показателя, использованного в проекте городского бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (88,0%). Показатель рассчитан исходя из среднего уровня собираемости арендной платы за последние три года в размере 80,0%, а также целевого уровня собираемости в размере 100,0% ((80,0+100,0)/2=90,0)

В общей сумме начисленной арендной платы, являющейся основным показателем для расчета прогнозных поступлений, 71,4% составляет плата по договорам аренды двух арендаторов:

- ООО «Оренбург Водоканал» - по трем договорам с общей годовой арендной платой в сумме 162 694,6 тыс. рублей. С учетом инфляции прогнозируемые поступления от ООО «Оренбург Водоканал» составляют: на 2023 год – 171 643,0 тыс. рублей, на 2024 год – 178 509,0 тыс. рублей, на 2025 год – 185 649,0 тыс. рублей (ожидаемая оценка 2022 года – 211 718,3 тыс. рублей);

- филиал «Оренбургский» ПАО «Т Плюс» - по четырем договорам с общей годовой арендной платой в сумме 24 788,6 тыс. рублей. С учетом инфляции прогнозируемые поступления от филиала «Оренбургский» ПАО «Т Плюс» составляют: на 2023 год – 26 152,0 тыс. рублей, на 2024 год – 27 198,0 тыс. рублей, на 2025 год – 28 286,0 тыс. рублей (ожидаемая оценка 2022 года – 24 371,3 тыс. рублей).

Счетная палата обращает внимание на то, что по результатам контрольного мероприятия «Проверка эффективности исполнения договоров аренды муниципального имущества, в части объектов системы теплоснабжения, с учетом постановления администрации города Оренбурга от 11.10.2019 № 2934-п «Об определении существенных условий договоров аренды объектов теплоснабжения, включенных в состав казны муниципального образования «город Оренбург», установлено, что передача муниципального имущества филиалу «Оренбургский» ПАО «Т Плюс» по четырем договорам аренды осуществлялась Комитетом по управлению имуществом с нарушениями Порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования «город Оренбург, утвержденного решением Оренбургского городского Совета от 31.08.2020 № 969. Кроме этого, мероприятием установлено, что Комитетом не вносились изменения в договоры аренды муниципального имущества в части перечня переданного муниципального имущества в связи с созданием новых или реконструкции объектов теплоснабжения, а также исключением устаревшего и (или) физически изношенного имущества.

Поступления платы по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, планируются в сумме 11,0 тыс. рублей на каждый год предстоящего бюджетного периода, что составляет 75,9% от ожидаемой оценки (14,5 тыс. рублей).

Прогноз составлен на основании сведений главного администратора доходов ДГиЗО в части платы по соглашениям об установлении сервитута, заключенными органами местного самоуправления городских округов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственные или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов на основании заключенных соглашений (84 соглашения) и размера платы (0,01%), определяемой от кадастровой стоимости земельных участков.

***Платежи от государственных и муниципальных***

***унитарных предприятий***

Поступления платежей от государственных и муниципальных унитарных предприятий формируются за счет доходов от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, созданных городскими округами. Доходы по данному источнику прогнозируются только на 2023 год в размере 1 230,0 тыс. рублей, что составляет 98,9% от ожидаемой оценки текущего года (1 243,7 тыс. рублей).

В соответствии с представленной главным администратором доходов (КУИ) информацией отчисления в бюджет города Оренбурга на 2024-2025 годы не планируются в связи с тем, что в рамках Федерального закона от 27.12.2019 № 485-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственных и муниципальных предприятиях» и Федеральный закон «О защите конкуренции» планом мероприятий по реформированию муниципальных унитарных предприятий муниципального образования «город Оренбург» до 01.01.2025 предусмотрены:

- ликвидация либо реорганизация МУП «Муниципальный имущественный фонд» в 2023 году;

- ликвидация либо преобразование в хозяйственное общество МКП «ОПП» в 2024 году.

***Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности***

Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) формируются за счет пяти источников: платы по договорам найма жилого помещения жилищного фонда социального назначения, коммерческого использования и специализированного жилищного фонда, платы по концессионным соглашениям, платы за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, а также установку и эксплуатацию рекламных конструкций.

Общий объем данных доходов прогнозируется на трехлетний прогнозный период в следующих суммах: на 2023 год – 149 458,0 тыс. рублей (129,6% к ожидаемой оценке 2022 года (115 329,1 тыс. рублей)), на 2024 год – 152 831,0 тыс. рублей (102,3% к 2023 году), на 2025 год – 134 762,0 тыс. рублей (88,2% к 2024 году).

Главными администраторами прочих доходов от использования муниципальным имуществом являются:

- Управление жилищно-коммунального хозяйства (плата по договорам найма жилого помещения жилищного фонда социального назначения, коммерческого использования и специализированного жилищного фонда);

- Комитет по управлению имуществом (плата по концессионным соглашениям);

- Комитет потребительского рынка, услуг и развития предпринимательства (плата за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, а также установку и эксплуатацию рекламных конструкций).

Общий объем прочих доходов от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности, прогнозируемых главным администратором доходов **Управлением жилищно-коммунального хозяйства администрации города Оренбурга**, составляет 71 394,0 тыс. рублей на каждый год бюджетного периода (223,7% к ожидаемой оценке 2022 года (31 920,6 тыс. рублей). Доходы прогнозируются по следующим источникам.

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) (**плата, поступившая в рамках договора найма жилого помещения жилищного фонда социального использования**) планируются на каждый год бюджетного периода в ежегодных суммах 63 519,0 тыс. рублей, что составляет 224,5% от ожидаемой оценки 2022 года (28 300,4 тыс. рублей).

В соответствии с представленными документами расчеты поступлений произведены исходя из планируемой базовой ставки платы за наем (42,66 руб./кв.м), усредненного коэффициента, характеризующего качество и благоустройство жилого помещения (1,12), планируемого коэффициента соответствия (0,5), площади муниципального жилого фонда (238 277,31 кв.м), количества месяцев в году (12), коэффициента, характеризующего уровень собираемости (0,88) и оценкой ожидаемых результатов работы по взысканию дебиторской задолженности (3 407,7 тыс. рублей).

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) (**плата, поступившая в рамках договора найма жилого помещения жилищного фонда коммерческого использования**) планируются на каждый год бюджетного периода в ежегодных суммах 4 865,0 тыс. рублей, что составляет 235,2% от ожидаемой оценки 2022 года (1 834,6 тыс. рублей).

В соответствии с представленными документами расчеты поступлений произведены согласно утвержденной методике исходя из планируемой базовой ставки платы за наем (42,66 руб./кв.м), усредненного коэффициента, характеризующего качество и благоустройство жилого помещения (1,1), планируемого коэффициента соответствия (1,9), площади муниципального жилого фонда (4 896,26 кв.м), коэффициента, характеризующего уровень собираемости (0,88), количества месяцев в году (12) и оценкой ожидаемых результатов работы по взысканию дебиторской задолженности (255,0 тыс. рублей).

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) (**плата, поступившая в рамках договора найма специализированного жилого фонда**) планируется на каждый год бюджетного периода в ежегодных суммах 3 010,0 тыс. рублей, что составляет 168,6% от ожидаемой оценки 2022 года (1 785,7 тыс. рублей).

В соответствии с представленными документами расчеты поступлений произведены согласно утвержденной методике исходя из плановой базовой ставки платы за наем (42,66 руб./кв.м), усредненного коэффициента, характеризующего качество и благоустройство жилого помещения (1,3), планируемого коэффициента соответствия (0,374), площади специализированного фонда (12 610,45 кв.м), коэффициента, характеризующего уровень собираемости (0,88) и количества месяцев в году (12).

В ходе анализа сведений, представленных УЖКХ для составления прогноза поступлений доходов на 2023-2025 годы, Счетная палата отмечает, что применяемый в расчетах уровень собираемости рассчитан для всех видов платы за наем жилых помещений и составляет 88,0%, что на 8,0 процентных пунктов выше аналогичного показателя, использованного в проекте городского бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (80,0%). Согласно Методике прогнозирования УЖКХ, утвержденной приказом от 29.09.2022 № 36-п (далее – Методика УЖКХ), показатель рассчитан исходя из среднего уровня собираемости платы за наем за последние три года в размере 76,0%, а также целевого уровня собираемости в размере 100,0% ((76,0+100,0)/2=88,0).

Кроме этого, Счетная палата обращает внимание на то, что согласно Методике УЖКХ, расчет прогнозных показателей поступлений платы за наем жилых помещений основан на данных о базовом размере платы за наем жилого помещения и коэффициента соответствия платы.

Вместе с тем, на момент проведения экспертизы Проекта решения Оренбургским городским Советом не принято решение об установлении базового размера платы за наем жилого помещения и величины коэффициентов соответствия платы на 2023 год. Проект указанного решения с примененными в расчетах показателями внесен на рассмотрение Оренбургского городского Совета на 22 (очередное) заседание 27.12.2022, на котором также будет рассматриваться вопрос о принятии Проекта решения. В случае внесения изменений в ходе рассмотрения Оренбургским городским Советом проекта об утверждении размера базовой ставки платы за наем жилого помещения и коэффициента соответствия на 2023 год и утверждения показателей в иных значениях, прогнозные назначения по прочим доходам от поступления платы по договорам найма жилых помещений будут подлежать уточнению.

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) (**плата, поступившая в рамках концессионного соглашения**) планируется на предстоящий бюджетный период в следующих размерах: на 2023 год – в сумме 2 575,0 тыс. рублей (138,0% к ожидаемой оценке 2022 года (3 089,0 тыс. рублей)), на 2024 год – в сумме 3 089,0 тыс. рублей (120,0% к 2023 году), на 2024 год – в сумме 3 213,0 тыс. рублей (104,0% к 2025 году). Главным администратором данных доходов (на момент проведения экспертизы) является КУИ.

В соответствии с представленными документами расчеты поступлений произведены согласно утвержденной Методике КУИ методом прямого счета исходя из годовых начислений концессионной платы по двум действующим соглашениям (2 315,8 тыс. рублей) и одному соглашению, которое будет действовать с 23.09.2023 (500,0 тыс. рублей), с учетом уровня инфляции, установленного проектом федерального бюджета (на 2023 год – 5,5%, на 2024-2025 годы – 4,0%).

В связи с тем, что оплата по концессионным соглашениям в текущем году производилась в установленные сроки и дебиторская задолженность на 01.09.2022 отсутствовала, в расчетах прогнозных показателей не учитывался понижающий коэффициент, характеризующий уровень собираемости платы, а также показатель, характеризующий оценку ожидаемых результатов работы по взысканию дебиторской задолженности.

Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена (**плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на установку и эксплуатацию рекламных конструкций**) планируется на 2023 год в сумме 20 798,0 тыс. рублей, что на 6 115,0 тыс. рублей или на 22,7% ниже ожидаемой оценки поступлений текущего года (26 913,0 тыс. рублей). На 2024 год поступления планируются с ростом к показателю 2023 года в размере 103,8%, что составляет 21 588,0 тыс. рублей. На 2025 год прогнозируется значительное сокращение плановых показателей (в 9,7 раза), которые составляют 2 225,0 тыс. рублей. Главным администратором данных доходов является Комитет потребительского рынка, услуг и развития предпринимательства.

В соответствии с представленными документами расчеты поступлений произведены согласно Методике КПРУиРП методом прямого счета исходя из количества действующих договоров (2023-2024 год - 808 шт., 2025 год – 150 шт.)) и годовых начислений по данным договорам (2023 год – 22 786,3 тыс. рублей, 2024 год – 23 654,3 тыс. рублей, 2025 год – 2 376,1 тыс. рублей), рассчитанных с учетом увеличения базовой ставки на уровень инфляции, установленного проектом федерального бюджета (на 2023 год – 5,5%, базовая ставка - 105,00 рублей, на 2024 год – 4,0%, базовая ставка - 109,00 рублей, на 2025 год – 4,0%, базовая ставка - 113,00 рублей). Полученные показатели сокращены в связи с применением коэффициента, характеризующего уровень собираемости в размере 0,91, и увеличены на оценку ожидаемых результатов работы по взысканию просроченной дебиторской задолженности (ежегодно – 62,9 тыс. рублей).

Счетная палата отмечает, что применяемый в расчетах уровень собираемости арендной платы (91,0%) на 1,0 процентный пункт выше аналогичного показателя, использованного в проекте городского бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (90,0%). Показатель рассчитан исходя из среднего уровня собираемости платы за последние три года в размере 82,0%, а также целевого уровня собираемости в размере 100,0% ((82,0+100,0)/2=91,0).

Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена (**плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта**) планируется на 2023 год в сумме 54 691,0 тыс. рублей, что на 62,0 тыс. рублей или на 0,1% выше ожидаемой оценки поступлений текущего года (54 629,0 тыс. рублей). На плановый период 2024 и 2025 годов поступления платы запланированы в суммах соответственно 56 760,0 тыс. рублей (103,8% к 2023 году) и 57 930,0 тыс. рублей (102,1% к 2024 году). Главным администратором доходов являлся Комитет потребительского рынка, услуг и развития предпринимательства.

В соответствии с представленными документами расчеты поступлений произведены согласно Методике КПРУиРП методом прямого счета исходя из количества действующих договоров (702 шт.) и годовых начислений по данным договорам (2023 год – 53 805,4 тыс. рублей, 2024 год – 55 937,7 тыс. рублей, 2025 год – 58 141,1 тыс. рублей), рассчитанных с учетом увеличения базовой ставки на уровень инфляции, установленного проектом федерального бюджета (на 2023 год – 5,5%, базовая ставка – 757,00 рублей, на 2024 год – 4,0%, базовая ставка – 787,00 рублей, на 2025 год – 4,0%, базовая ставка - 818,00 рублей). Полученные показатели сокращены в связи с применением коэффициента, характеризующего уровень собираемости в размере 0,97, и увеличены на оценку ожидаемых результатов работы по взысканию просроченной дебиторской задолженности (2023-2024 годы – 2 500,0 тыс. рублей, 2025 год – 1 533,5 тыс. рублей).

Счетная палата отмечает, что применяемый в расчетах уровень собираемости арендной платы (97,0%) на 1,0 процентный пункт выше аналогичного показателя, использованного в проекте городского бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (96,0%). Показатель рассчитан исходя из среднего уровня собираемости платы за последние три года в размере 94,0%, а также целевого уровня собираемости в размере 100,0% ((94,0+100,0)/2=97,0).

**Платежи при пользовании природными ресурсами**

Подгруппа доходов «Платежи при пользовании природными ресурсами» формируется за счет ***платы за негативное воздействие на окружающую среду***, которая в соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса РФ зачисляется в местные бюджеты по нормативу 60,0%.

Поступления платы за негативное воздействие на предстоящий бюджетный период прогнозируются в ежегодной сумме 6 414,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки 2022 года (8 442,0 тыс. рублей) на 2 028,0 тыс. рублей или на 24,0%.

В планируемых поступлениях учтены поступления платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами (28,7% от всех поступлений, что составляет 1 841,0 тыс. рублей), платы за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты (менее 0,1 от всех поступлений, что составляет 4,2 тыс. рублей), платы за размещение отходов производства и потребления (71,2% от всех поступлений, что составляет 4 568,4 тыс. рублей).

В материалах, представленных с Проектом решения, по данному источнику доходов отсутствуют расчеты прогнозных показателей. Согласно представленной информации прогноз поступлений предусмотрен в соответствии с данными главного администратора доходов – Южно-Уральского межрегионального управления Федеральной службы по надзору в сфере, представленными министерством финансов Оренбургской области.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства**

В соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса РФ доходы от платных услуг и компенсации затрат бюджетов городских округов зачисляются в местные бюджеты по нормативу 100,0%.

Поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 2023 год прогнозируются в сумме 6 102,0 тыс. рублей, что составляет 77,4% от ожидаемой оценки 2022 года (7 885,1 тыс. рублей). На плановый период 2024 и 2025 годов поступления доходов запланированы в суммах соответственно 6 114,0 тыс. рублей (100,2% к 2023 году) и 6 673,0 тыс. рублей (109,1% к 2024 году).

***Доходы от оказания платных услуг (работ)***

Доходы от оказания платных услуг (работ) планируются на 2023-2025 годы в ежегодной сумме 1 629,0 тыс. рублей, что составляет 136,7% от ожидаемой оценки 2022 года (1 191,7 тыс. рублей).

По данному коду доходов учтены прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов в состав которых включены прогнозируемые доходы за оказанные услуги муниципальных казенных учреждений, подведомственных Администрациям Северного и Южного округов (МКУ «Комсервис» и МКУ «Благоустройство и озеленение») и ДГиЗО (МКУ «Городской центр градостроительства»).

Прогноз поступлений АСО и АЮО произведен на основании утвержденных методик методом прямого счета, исходя из планируемых к заключению договоров на оказание платных услуг (работ) на основании тарифов, утвержденных решением Оренбургского городского Совета от 30.08.2022 № 264 «Об утверждении тарифов на услуги, оказываемые и работы, выполняемые муниципальным казенным учреждением «Благоустройство и озеленение» города Оренбурга и муниципальным казенным учреждением «Комсервис» города Оренбурга». Объем доходов на 2023-2025 годы планируется в ежегодных равных суммах: АСО – 313,0 тыс. рублей, АЮО – 413,0 тыс. рублей.

Прогноз поступлений ДГиЗО произведен на основании утвержденной методики методом прямого счета исходя из ожидаемого количества (155) и средней стоимости платных услуг за 2020-2022 годы (5,8 тыс. рублей) на основании тарифов, утвержденных решением Оренбургского городского Совета от 24.12.2019 № 819 «Об утверждении тарифов на услуги, оказываемые муниципальным казенным учреждением «Городской центр градостроительства». Объем доходов на 2023-2025 годы планируется ДГиЗО в ежегодных равных суммах 903,0 тыс. рублей.

Счетная палата обращает внимание на то, утвержденные решениями Оренбургского городского Совета от 30.08.2022 № 264 и от 24.12.2019 № 819 тарифы на услуги (работы) указанных выше муниципальных казенных учреждений действуют по 31.12.2023.

***Доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов***

Доходы от компенсации затрат бюджетов городских округовпланируются на 2023 год в сумме 4 473,0 тыс. рублей (66,8% от ожидаемой оценки 2022 года (6 693,4 тыс. рублей), на 2024 год – в сумме 4 485,0 тыс. рублей (100,3% от показателя 2023 года), на 2025 год – в сумме 5 044,0 тыс. рублей (112,5% от показателя 2024 года).

Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов, прогнозируются на 2023 год в сумме 2 205,0 тыс. рублей, на 2024 год – в сумме 2 057,0 тыс. рублей, на 2025 год – в сумме 2 055,0 тыс. рублей. Указанные доходы планируются главными администраторами доходов (Администрацией города Оренбурга, АСО, АЮО, Управлением образования и УЖКХ) за счет средств, прогнозируемых к поступлению от возмещения затрат по оплате коммунальных услуг и услуг по содержанию имущества.

Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов прогнозируются на 2023 год в сумме 2 268,0 тыс. рублей, на 2024 год – в сумме 2 428,0 тыс. рублей, на 2025 год – в сумме 2 989,0 тыс. рублей. Указанные доходы планируются главными администраторами доходов за счет следующих источников:

- доходы от компенсации затрат, связанных с демонтажем рекламной конструкции (главный администратор – Комитет потребительского рынка, услуг и развития предпринимательства): на 2023 год – 510,0 тыс. рублей, на 2024 год – 539,0 тыс. рублей, на 2025 год – 939,0 тыс. рублей;

- доходы от компенсации затрат, связанных с демонтажем нестационарного торгового объекта (главный администратор – Комитет потребительского рынка, услуг и развития предпринимательства): на 2023 год – 61,0 тыс. рублей, на 2024 год – 67,0 тыс. рублей, на 2025 год – 100,0 тыс. рублей;

- доходы от возврата дебиторской задолженности (главный администратор – Администрация города Оренбурга): на 2025 год – 55,0 тыс. рублей;

- доходы от компенсации затрат, связанных с предоставлением услуг согласно гарантированного перечня услуг по погребению (главный администратор – УЖКХ): на 2023 год – 1 389,0 тыс. рублей, на 2024 год – 1 472,0 тыс. рублей, на 2025 год –1 572,0 тыс. рублей.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**

Поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 2023 год прогнозируются в сумме 191 809,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки 2022 года (245 692,8 тыс. рублей) на 53 883,8 тыс. рублей или на 21,9%. На 2024 год поступления доходов по данной подгруппе прогнозируются в сумме 191 847,0 тыс. рублей, что выше прогнозного показателя 2023 года на 38,0 тыс. рублей или на 0,02%. На 2025 год поступления доходов прогнозируются в сумме 179 565,0 тыс. рублей, что ниже прогнозного показателя предыдущего года на 12 282,0 тыс. рублей или на 6,4%.

Сокращение доходов от продажи активов за трехлетний прогнозный период составит: по отношению к ожидаемой оценке 2022 года – на 66 127,8 тыс. рублей или на 26,9%, по отношению к плановому показателю 2023 года – на 12 244,0 тыс. рублей или на 6,4%. Снижение доходов обеспечено как сокращением плановых поступлений по доходам от реализации муниципального имущества, так и сокращением доходов от реализации земельных участков.

***Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности***

Поступления доходов от реализации имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности (за исключением движимого имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), на 2023 год прогнозируются в сумме 77 864,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки 2022 года (94 469,0 тыс. рублей) на 16 605,0 тыс. рублей или на 17,6%.

На 2024 год поступления доходов по данной подгруппе прогнозируются в сумме 81 784,0 тыс. рублей, что выше прогнозного показателя 2023 года на 3 920,0 тыс. рублей или на 5,0%. На 2025 год поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов прогнозируются в сумме 71 202,0 тыс. рублей, что ниже прогнозного показателя предыдущего года на 10 582,0 тыс. рублей или на 12,9%.

Сокращение данных доходов за трехлетний прогнозный период составит: по отношению к ожидаемой оценке 2022 года – на 23 267,0 тыс. рублей или на 24,6%, по отношению к показателю 2023 года – на 6 662,0 тыс. рублей или на 8,6%.

Поступления доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу, прогнозируются в суммах: на 2023 – 70 965,0 тыс. рублей (79,6% от ожидаемой оценки 2022 года (89 209,4 тыс. рублей)), на 2024 год – 73 497,0 тыс. рублей (103,6% от показателя 2023 года), на 2025 год – 64 685,0 тыс. рублей (88,0% от показателя 2024 года).

Прогноз указанных доходов составлен на основании сведений главного администратора доходов – Комитета по управлению имуществом. Согласно представленным материалам и утвержденной методике, при планировании поступлений учтены доходы от реализации муниципального имущества в порядке реализации Федерального закона от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов РФ или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ» (далее – Федеральный закон № 159-ФЗ) и Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» (далее – Федеральный закон № 178-ФЗ).

Прогнозируемая сумма поступлений от продажи муниципального имущества при реализации Федерального закона № 159-ФЗ на 2023 год составляет 63 809,7 тыс. рублей, на 2024 год – 65 728,2 тыс. рублей, на 2025 год – 55 076,8 тыс. рублей. Расчет произведен методом прямого счета на основании заключенных договоров купли-продажи с субъектами малого и среднего предпринимательства арендованных нежилых помещений в рассрочку (92 договора) исходя из площади предоставленных в рассрочку помещений (2023 год – 32 628,7 кв.м, 2024 год – 29 760,5 кв.м, 2025 год – 26 485,5 кв.м), среднего показателя рыночной стоимости 1 кв. м выкупаемого имущества с учетом количества месяцев рассрочки (2023 год – 1 907,29 руб., 2024 год – 1 803,35 руб., 2025 год – 1 637,04 руб.). Полученные прогнозные показатели согласно методике увеличены на корректирующую сумму поступлений, включающую оценку ожидаемых результатов работы по взысканию дебиторской задолженности (2023 год – 1 577,4 тыс. рублей, 2024 год – 12 059,5 тыс. рублей, 2025 год – 11 719,0 тыс. рублей).

Расчет доходов от продажи муниципального имущества при реализации Федерального закона № 178-ФЗ произведен методом прямого счета исходя из предварительной стоимости имущества, включенного в проект Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества на 2023-2025 годы (далее – Проект Программы приватизации). В 2023 году планируется реализовать 11 объектов общей площадью 2 861,5 кв. м на сумму 7 155,2 тыс. рублей, на 2024 год – 10 объектов общей площадью 3 761,5 кв. м на сумму 7 769,2 тыс. рублей, на 2025 год – 13 объектов общей площадью 2 036,5 кв. м на сумму 9 608,5 тыс. рублей.

Счетная палата обращает внимание на то, что расчеты прогнозируемых доходов произведены на основании Проекта Программы приватизации, который не рассмотрен и не утвержден Оренбургским городским Советом. Указанный проект внесен на рассмотрение Оренбургского городского Совета на 22 (очередное) заседание 27.12.2022, на котором также будет рассматриваться вопрос о принятии Проекта решения. В случае внесения изменений в Проект Программы в ходе его рассмотрения Оренбургским городским Советом в части исключения или дополнения перечня подлежащего приватизации имущества, плановые показатели по доходам от продажи имущества будут подлежать уточнению.

Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в части реализации материальных запасов по указанному имуществу прогнозируются в сумме 75,0 тыс. рублей на 2023 год, что составляет 9,1% от ожидаемой оценки 2022 года (820,1 тыс. рублей).

В текущем году в бюджет города поступили и ожидаются к поступлению доходы, администрируемые шестью отраслевыми (функциональными) и территориальными органами Администрации города Оренбурга: УОДД (717,2 тыс. рублей), АЮО (75,7 тыс. рублей), УЖКХ (12,9 тыс. рублей), УЗАГС (8,8 тыс. рублей), АСО (3,6 тыс. рублей) и Управлением образования (1,9 тыс. рублей).

Прогноз доходов составлен на основании сведений одного главного администратора доходов – Администрации Южного округа. В соответствии с утвержденной методикой прогноз основан на методе прямого счета исходя из количества планируемых к реализации основных средств согласно заключенным (планируемым к заключению) договорам. Согласно представленным материалам АЮО запланированы поступления от реализации металлолома в количестве 44 тонн по цене 1 700,0 рублей за тонну.

Иными главными администраторами доходов поступления на 2023-2025 годы не планируются в связи с отсутствием заключенных (планируемых к заключению) договоров реализации материальных запасов, за исключением УОДД, которое в текущем году ликвидировано.

Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации материальных запасов по указанному имуществу прогнозируются на 2023 год в сумме 6 824,0 тыс. рублей (153,7% от ожидаемой оценки 2022 года (4 439,5 тыс. рублей), на 2024 год – в сумме 8 287,0 тыс. рублей (121,4 от показателя 2023 года), на 2025 год – в сумме 6 517,0 тыс. рублей (78,6% от показателя 2024 года).

Прогноз указанных доходов составлен на основании сведений главного администратора доходов – Комитета по управлению имуществом. Согласно представленным материалам по данному коду учитываются поступления от реализации металлического лома, а также иных материальных ценностей, полученных в результате разборки (разделки, демонтажа). В текущем году поступили и ожидаются к поступлению средства от демонтажа сетей теплоснабжения в сумме 2 977,3 тыс. рублей, водоснабжения и водоотведения – в сумме 1 462,2 тыс. рублей. В соответствии с утвержденной КУИ методикой прогноз основан на методе усреднения за три года, предшествующих планируемому.

***Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности***

Поступления доходов от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, на 2023 год прогнозируются в сумме 113 945,0 тыс. рублей, что составляет 75,4% от ожидаемой оценки 2022 года (151 223,8 тыс. рублей). На 2024 год поступления прогнозируется в сумме 110 063,0 тыс. рублей, что составляет 96,6% от показателя 2023 года, на 2025 год – в сумме 108 363,0 тыс. рублей, что составляет 98,5% от показателя 2024 года.

Поступления доходов от продажи земельных участков государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округовна 2023-2025 годы прогнозируются в равных суммах 94 000,0 тыс. рублей, что составляет 125,7% от ожидаемой оценки 2022 года (74 7623,0 тыс. рублей).

Прогноз поступлений составлен главным администратором данных доходов – ДГиЗО, на основании утвержденной методики методом прямого счета, исходя из норматива отчислений данных доходов в местные бюджеты в размере 100%. В основу расчетов принято планируемое количество к реализации земельных участков (525) и средняя выкупная стоимость земельного участка (179,1 тыс. рублей), определенная исходя из среднего количества договоров купли-продажи за три предыдущих года (377) и их стоимости (67,5 тыс. рублей). В связи с тем, что доходы от продажи земельных участков носят заявительный и нерегулярный характер и зависят исключительно от волеизъявления правообладателя, рост прогнозных показателей на плановый период 2024 и 2025 годов не предусматривается.

Поступления доходов от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений),на 2023 год прогнозируются в сумме 19 945,0 тыс. рублей, что на 56 515,8 тыс. рублей или на 73,9% меньше ожидаемой оценки 2022 года (76 460,8 тыс. рублей). На 2024 год поступления прогнозируется в сумме 16 063,0 тыс. рублей, что составляет 80,5% от показателя 2023 года, на 2025 год – в сумме 14 363,0 тыс. рублей, что составляет 89,4% от показателя 2024 года. Прогноз поступлений составлен главными администраторами доходов ДГиЗО и КУИ, на основании утвержденных методик.

ДГиЗО прогнозируются поступления от продажи муниципальных земельных участков на 2023-2025 годы в ежегодной сумме 8 300,0 тыс. рублей, что составляет 16,0% от ожидаемой оценки 2022 года (51 7567,0 тыс. рублей). Расчет произведен методом прямого счета. В основу расчетов приняты планируемое количество к реализации земельных участков (7) и средняя выкупная стоимость земельного участка (1 029,9 тыс. рублей), определенная исходя из среднего количества договоров купли-продажи за три предыдущих года (2,66) и их стоимости (2 739,5 тыс. рублей). В связи с тем, что доходы от продажи земельных участков носят заявительный и нерегулярный характер и зависят исключительно от волеизъявления правообладателя, рост прогнозных показателей на плановый период 2024 и 2025 годов не предусматривается.

Главным администратором доходов Комитетом по управлению имуществом г. Оренбурга прогнозируются поступления доходов от продажи муниципальных земельных участков на 2023 год в сумме 11 645,0 тыс. рублей (47,1% от ожидаемой оценки 2022 года (24 703,9 тыс. рублей). На 2024 год поступления прогнозируется в сумме 7 763,0 тыс. рублей, что составляет 66,7% от показателя 2023 года, на 2025 год – в сумме 6 063,0 тыс. рублей, что составляет 21,9% от показателя 2024 года. Прогноз указанных доходов составлен на основании планируемой продажи муниципального имущества в порядке реализации Федерального закона № 178-ФЗ и Федерального закона № 159-ФЗ.

Прогнозируемая сумма поступлений от продажи земельных участков при реализации Федерального закона № 159-ФЗ на 2023 год составляет 4 249,6 тыс. рублей, на 2024 год – 3 762,5 тыс. рублей, на 2025 год – 3 762,5 тыс. рублей. Расчет произведен методом прямого счета на основании пяти заключенных договоров купли-продажи с субъектами малого и среднего предпринимательства арендованных нежилых помещений в рассрочку исходя из площади предоставленных в рассрочку земельных участков (29 881,0 кв.м). Полученный прогнозный показатель 2023 года согласно методике увеличен на корректирующую сумму поступлений, включающую оценку ожидаемых результатов работы по взысканию дебиторской задолженности, в размере 487,2 тыс. рублей.

Расчет доходов от продажи земельных участков при реализации Федерального закона № 178-ФЗ произведен методом прямого счета исходя из предварительной стоимости имущества, включенного в Проект Программы приватизации. В 2023 году планируется реализовать 6 земельных участков общей площадью 4 066,0 кв. м на сумму 7 394,8 тыс. рублей, на 2024 год – 6 участков общей площадью 4 759,0 кв. м на сумму 4 000,8 тыс. рублей, на 2025 год – 1 участок площадью 1 232,0 кв.м на сумму 2 300,5 тыс. рублей.

Счетная палата обращает внимание на то, что расчеты прогнозируемых доходов от продажи земельных участков, как и доходы от приватизации муниципального имущества, произведены на основании Проекта Программы приватизации, который не рассмотрен и не утвержден Оренбургским городским Советом. Указанный проект внесен на рассмотрение Оренбургского городского Совета на 22 (очередное) заседание 27.12.2022, на котором также будет рассматриваться вопрос о принятии Проекта решения. В случае внесения изменений в Проект Программы в ходе его рассмотрения Оренбургским городским Советом в части исключения или дополнения в перечень подлежащего приватизации имущества с земельными участками, плановые показатели по доходам от продажи земельных участков будут подлежать уточнению.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба**

Поступления штрафов, санкции, возмещение ущербав бюджет города Оренбурга на 2023 год прогнозируются в общей сумме 23 994,0 тыс. рублей, что меньше ожидаемой оценки 2022 года (73 142,3 тыс. рублей) на 49 148,3 тыс. рублей или в 3 раза. На 2024 год поступления доходов по данному источнику прогнозируются в сумме 24 872,0 тыс. рублей, что составляет 103,7% от показателя предыдущего года. Планируемые поступления на 2025 год составляют 30 251,0 тыс. рублей или 121,6% от показателя предыдущего года.

Сокращение планируемых поступлений по сравнению с ожидаемой оценкой 2022 года связано с отсутствием либо со значительным снижением объемов прогнозируемых штрафов в связи с нерегулярностью поступлений за прошедшие периоды, а также уменьшением доходов от денежных взысканий (штрафов), поступающих в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащих зачислению в бюджет муниципального образования по нормативам, действующим в 2019 году.

В разрезе целевых статей доходов планируются следующие поступления:

- «Административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях»: на 2023-2025 годы – ежегодно 4 377,0 тыс. рублей;

- «Административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях за административные правонарушения в области производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции»: на 2023-2025 годы – ежегодно 776,0 тыс. рублей;

- «Административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях»: на 2023-2025 годы – ежегодно 992,0 тыс. рублей;

- «Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, органом управления государственным внебюджетным фондом, казенным учреждением, Центральным банком Российской Федерации, иной организацией, действующей от имени Российской Федерации»: на 2023 год – 9 081,0 тыс. рублей, на 2024 год – 10 910,0 тыс. рублей, на 2025 год – 15 099,0 тыс. рублей;

- «Платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков)» (в том числе поступления в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года): на 2023 год – 4 574,0 тыс. рублей, на 2024 год – 2 864,0 тыс. рублей, на 2025 год – 3 784,0 тыс. рублей;

- «Платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда»: на 2023 год – 4 194,0 тыс. рублей, на 2024 год – 4 953,0 тыс. рублей, на 2025 год – 5 223,0 тыс. рублей.

В разрезе главных администраторов доходов в расчетах прогнозных показателей учтены поступления восьми главных администраторов доходов бюджета города Оренбурга, из них:

* девять отраслевых (функциональных) и территориальных органов администрации города Оренбурга:

1. ДГиЗО: на 2023 год – 6 634,0 тыс. рублей, на 2024 год – 6 652,0 тыс. рублей, на 2025 год – 7 991,0 тыс. рублей;
2. АЮО: на 2023 год – 2 154,0 тыс. рублей, на 2024 год – 2 720,0 тыс. рублей, на 2025 год – 3 195,0 тыс. рублей;
3. КУИ: на 2023 год – 1 967,0 тыс. рублей, на 2024 год – 5 215,0 тыс. рублей, на 2025 год – 6 800,0 тыс. рублей;
4. УЖКХ: на 2023 год – 1 676,0 тыс. рублей, на 2024 год – 1 112,0 тыс. рублей, на 2025 год – 2 306,0 тыс. рублей;
5. АСО: на 2023 год – 1 075,0 тыс. рублей, на 2024 год – 1 276,0 тыс. рублей, на 2025 год – 1 085,0 тыс. рублей;
6. КПРУиРП: на 2023 год – 171,0 тыс. рублей, на 2024 год – 228,0 тыс. рублей, на 2025 год – 287,0 тыс. рублей;
7. Администрация города Оренбурга: на 2023 год – 152,0 тыс. рублей, на 2024 год – 1,0 тыс. рублей, на 2025 год – 1 421,0 тыс. рублей;
8. Управление образования: на 2023 год – 15,0 тыс. рублей, на 2024 год – 19,0 тыс. рублей, на 2025 год – 16,0 тыс. рублей;
9. УСП: на 2023-2025 годы – ежегодно 4,0 тыс. рублей;

* шесть органов государственной власти РФ и субъекта РФ:

1. Комитет по обеспечению деятельности мировых судей Оренбургской области: на 2023-2025 годы – ежегодно 4 610,0 тыс. рублей;
2. Межмуниципальное управление МВД РФ «Оренбургское»: на 2023 год – 2 000,0 тыс. рублей, на 2024 год – 1 500,0 тыс. рублей, на 2025 год – 1 000,0 тыс. рублей;
3. Управление Министерства внутренних дел по Оренбургской области: на 2023 год – 2 000,0 тыс. рублей, на 2024-2025 годы – 0 рублей;
4. Аппарат Губернатора и Правительства Оренбургской области: на 2023-2025 годы – ежегодно 1 190,0 тыс. рублей;
5. Министерство сельского хозяйства, торговли, пищевой и перерабатывающей промышленности Оренбургской области: на 2023-2025 годы – ежегодно 345,0 тыс. рублей;
6. УФНС России по Оренбургской области: на 2023 год – 1,0 тыс. рублей, на 2024-2025 годы – 0 рублей.

Наиболее крупным главным администратором доходов от сумм принудительного изъятия в предстоящем бюджетном периоде будет являться ДГиЗО (на 2023 год – 6 634,0 тыс. рублей, на 2024 год – 6 652,0 тыс. рублей, на 2025 год – 7 991,0 тыс. рублей), который прогнозирует следующие доходы:

- штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом, казенным учреждением городского округа: на 2023 год – 1 582,0 тыс. рублей, на 2024 год – 1 315,0 тыс. рублей, на 2025 год – 1 494,0 тыс. рублей;

- иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, (муниципальным казенным учреждением) городского округа (пени за просрочку платежей по договору, неисполнение (ненадлежащее исполнение) обязательств): на 2023 год – 3 400,0 тыс. рублей, на 2024 год – 3 700,0 тыс. рублей, на 2025 год – 4 800,0 тыс. рублей;

- иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, (муниципальным казенным учреждением) городского округа (иные штрафы): на 2023 год – 339,0 тыс. рублей, на 2024 год – 260,0 тыс. рублей, на 2025 год – 260,0 тыс. рублей;

- денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части бюджетов городских округов): на 2023 год – 132,0 тыс. рублей, на 2024 год – 133,0 тыс. рублей, на 2025 год – 133,0 тыс. рублей;

- платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов: на 2023 год – 1 181,0 тыс. рублей, на 2024 год – 1 244,0 тыс. рублей, на 2025 год – 1 304,0 тыс. рублей.

Согласно утвержденной методике прогнозирования платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам, рассчитываются исходя из ожидаемой оценки поступлений в 2022 году (1 115,5 тыс. рублей) и индекса-дефлятора инвестиций в основной капитал согласно Прогнозу социально-экономического развития города Оренбурга (2023 год – 105,9%, 2024 год – 105,3%, 2025 год – 104,8%).

Счетная палата отмечает, что на уровень исполнения бюджетных назначений по доходам от возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам, в предстоящем бюджетной периоде могут повлиять планируемые изменения механизма расчета и порядка взимания платы в счет возмещения вреда, причиняемого тяжеловесными транспортными средствами при движении по автомобильным дорогам, предусмотренные проектом Федерального закона № 83020-8 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», принятым в первом чтении Государственной Думой Федерального Собрания Российской Федерации 22.06.2022. Указанным законопроектом предусматривается, что расчет платы в счет возмещения вреда, причиняемого тяжеловесным транспортным средством, производится системой выдачи специального разрешения в автоматическом режиме в соответствии с порядком определения размера вреда, причиняемого тяжеловесным транспортным средством, определенным новыми правилами движения тяжеловесного и (или) крупногабаритного транспортного средства, утвержденными Правительством Российской Федерации, на основании сведений, внесенных владельцами автомобильных дорог.

**Прочие неналоговые доходы**

В составе доходов по подгруппе «Прочие неналоговые доходы» на предстоящий трехлетний бюджетный период планируются поступления средств финансового участия инициаторов проектов (физических и (или) юридических лиц) в рамках реализации на территории города Оренбурга инициативных проектов. Поступления ***инициативных платежей*** планируется только на очередной финансовый год в общей сумме 3 137,0 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемыми поступлениями инициативных платежей в 2022 году (1 031,7 тыс. рублей) прогнозные поступления увеличились на 2 105,3 тыс. рублей или в 3 раза.

В прогнозную сумму включены поступления средств финансового участия инициаторов 17-ти проектов, что на 9 проектов больше, чем в 2022 году.

Главными администраторами данных доходов будут являться три отраслевых (функциональных) и территориальных органов Администрации города Оренбурга, в том числе:

- УЖКХ – планируются поступления в общей сумме 1 991,0 тыс. рублей от инициаторов 10 проектов;

- ДГиЗО – планируются поступления в общей сумме 738,0 тыс. рублей от инициаторов 4 проектов;

- АЮО – планируются поступления в общей сумме 408,0 тыс. рублей от инициаторов 3 проектов.

**Безвозмездные поступления**

Предлагаемый Проектом решения к утверждению объем безвозмездных поступлений на 2023 год составляет 14 833 152,4 тыс. рублей, что выше утвержденной на 2022 год суммы с учетом уточнений (14 255 145,7 тыс. рублей) на 578 006,7 тыс. рублей или на 4,1%, а также ожидаемой оценки 2022 года (13 278 031,2 тыс. рублей) на 1 555 121,2 тыс. рублей или на 11,7%.

На 2024 год объем безвозмездных поступлений планируется в сумме 13 802 915,0 тыс. рублей, что на 1 030 237,4 тыс. рублей или на 7,0% ниже прогнозного показателя 2023 года.

На 2025 год объем безвозмездных поступлений прогнозируется в сумме 9 531 824,5 тыс. рублей, что ниже показателя 2024 года на 4 271 090,5 тыс. рублей или на 30,9%.

По отношению к ожидаемой оценке текущего года сокращение безвозмездных поступлений в 2025 году составит 3 746 206,7 тыс. рублей или 28,23%, по отношению к плановому показателю 2023 года – 5 301 327,9 тыс. рублей или 35,7%.

Динамика прогнозных показателей безвозмездных поступлений в 2022-2025 годах представлена на следующей диаграмме.

С Проектом решения представлена Методика и расчеты распределения межбюджетных трансфертов, в которых отражены сведения только о размерах данных видов доходов. Суммы межбюджетных трансфертов, планируемые в проекте бюджета города Оренбурга на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, соответствуют суммам, отраженным в Законопроекте об областном бюджете. Вместе с тем, в указанный проект возможно внесение поправок в части изменения межбюджетных трансфертов муниципальному образованию «город Оренбург», что повлечет за собой изменение прогнозных показателей, предложенных к утверждению Проектом решения как по доходной части бюджета города Оренбурга, так и по его расходной части. Кроме этого, на заседание Законодательного собрания Оренбургской области, которое состоится 15.12.2022, вынесен ряд проектов законов Оренбургской области, которые в случае их принятия окажут влияние на размеры межбюджетных трансфертов, планируемых в доходной части бюджета.

Согласно Проекту решения **безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** составят более 99,99% безвозмездных поступлений в бюджет города Оренбурга.Их объем на 2023 год планируется в сумме 14 832 677,4 тыс. рублей, на 2024 год – в сумме 13 802 498,0 тыс. рублей, на 2025 год – в сумме 9 531 392,5 тыс. рублей. В данную подгруппу доходов включены поступления в бюджет города Оренбурга в виде дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов.

***Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации*** планируются на 2023 год в сумме 1 377 710,0 тыс. рублей, что на 1 022 275,9 тыс. рублей или на 42,6% меньше ожидаемой оценки 2022 года (2 399 985,9 тыс. рублей). На плановый период 2024 и 2025 годов поступления планируются в ежегодных суммах 500,0 тыс. рублей.

Удельный вес дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ, составляющий по ожидаемой оценке 2023 года 11,4%, в очередном финансовом году снизится до 6,1%, а в плановом периоде значительно сократится и составит 0,002% в 2024 году и 0,003% в 2025 году.

Основными причинами сокращения прогнозных показателей на очередной финансовый год по сравнению с ожидаемой оценкой 2022 года являются сокращение дотации для обеспечения показателей по оплате труда работников муниципальных учреждений культуры и педагогических работников в соответствии с Указами Президента РФ (на 634 584,0 тыс. рублей или в 7,1 раза), а также дотаций на компенсацию затрат городу Оренбургу в связи с осуществлением им функций административного центра (на 380 060,7 тыс. рублей или на 28,2%).

Сведения об ожидаемом поступлении дотаций в бюджет города Оренбурга в 2022 году и прогнозные показатели на 2023-2025 годы представлены в следующей таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование дотации** | **2022 год** | | | **2023 год (проект)** | **2024 год (проект)** | **2025 год (проект)** |
| **утверждено пер-воначально** | **оценка** | |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 338 591,0 | | 984 675,0 | 390 110,0 | 0,0 | 0,0 |
| *на выравнивание бюджетной обеспеченности из регионального фонда финансовой поддержки городских округов (содержание муниципального имущества)* | *116 859,0* | | *116 859,0* | *134 158,0* | *0,0* | *0,0* |
| *для обеспечения показателей по оплате труда работников муниципальных учреждений культуры и педагогических работников в соответствии с Указами Президента РФ* | *128 487,0* | | *128 487,0* | *151 207,0* | *0,0* | *0,0* |
| *для обеспечения минимального размера оплаты труда работников бюджетной сферы и повышения оплаты труда отдельных категорий работников муниципальных учреждений* | *93 245,0* | | *739 329,0* | *104 745,0* | *0,00* | *0,00* |
| Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 570 000,0 | | 1 415 110,9 | 970 000,0 | 500,0 | 500,0 |
| *из областного Фонда финансовой поддержки поселений на компенсацию затрат городу Оренбургу в связи с осуществлением им функций административного центра* | *570 000,0* | | *1 350 060,7* | *970 000,0* | *500,0* | *500,0* |
| *для переселения граждан из многоквартирных домов, признанных аварийными и подлежащими расселению* | *0,0* | | *62 860,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *для реализации инициативных проектов* | *0,0* | | *2 190,2* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| Прочие дотации | 0,0 | | 200,0 | 17 600,0 | 0,0 | 0,0 |
| *на лучшую единую дежурно-диспетчерскую службу по результатам ежегодного конкурса муниципальных образований Оренбургской области* | *0,0* | | *200,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *для обеспечения проведения мероприятий в сфере общественного порядка* | *0,0* | |  | *17 600,0* | *0,0* | *0,0* |
| **Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **908 591,0** | | **2 399 985,9** | **1 377 710,0** | **500,0** | **500,0** |

Счетная палата отмечает, что статьей 136 Бюджетного кодекса РФ установлено, что муниципальные образования, в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 5 процентов доходов местного бюджета, за исключением субвенций и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с соглашениями, заключенными муниципальным районом и поселениями, начиная с очередного финансового года не имеют права превышать установленные высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации [нормативы](garantF1://74118830.3220) формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и (или) содержание органов местного самоуправления.

Объем планируемых на очередной финансовый год дотаций, предусмотренный Проектом решения, составляет 8,0% от прогнозируемых доходов местного бюджета, за исключением субвенций (17 212 942,1 тыс. рублей). При этом, в соответствии с ожидаемой оценкой исполнения бюджета в текущем году без учета субвенций (16 086 733,7 тыс. рублей) данный показатель составляет 14,9%. Кроме этого, по итогам исполнения бюджета города Оренбурга за предыдущие годы, установленный пятипроцентный показатель превышен в 2019 году – 9,2%, в 2020 году – 7,4% и в 2021 году – 8,3%.

***Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)*** на софинансирование расходов при решении вопросов местного значения, планируемые на 2023 год, составляют 7 713 823,5 тыс. рублей, что меньше ожидаемых поступлений 2022 года (5 749 610,1 тыс. рублей) на 1 964 213,4 тыс. рублей или на 34,2%.

На 2024 год поступления субсидий запланированы в сумме 8 068 666,2 тыс. рублей, что выше показателя 2023 года на 354 842,7 тыс. рублей или на 4,6%. На 2025 год поступления субсидий прогнозируются в сумме 3 796 266,2 тыс. рублей, что ниже показателя 2024 года на 4 272 400,0 тыс. рублей или на 53,0%.

Удельный вес межбюджетных субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ, составляющий по ожидаемой оценке 2022 года 27,4%, в 2023 году увеличится до 34,0%, в 2024 году – до 36,4%, а в 2025 году – сократится до 20,8%.

Основными причиной увеличения прогнозируемых объемов межбюджетных субсидий является как рост предоставляемых субсидий (например: на софинансирование капитальных вложений (на 1 910 462,3 тыс. рублей или в 2,6 раза), на реализацию мероприятий по стимулированию программ развития жилищного строительства (на 582 105,1 тыс. рублей или в 6,5 раза), так и планирования новых видов субсидий (на софинансирование расходов по финансовому обеспечению затрат лизингополучателей, возникающих при оплате лизинговых платежей по договорам финансовой аренды (лизинга) подвижного состава наземного общественного транспорта (автобусов) (на 2023 год – 68 777,6 тыс. рублей, на 2024-2025 годы – по 177 675,5 тыс. рублей).

Сведения об ожидаемом поступлении межбюджетных субсидий в бюджет города Оренбурга в 2022 году и прогнозные показатели на 2023-2025 годы представлены в следующей таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование межбюджетной субсидии** | **2022 год** | | | **2023 год (проект)** | **2024 год (проект)** | **2025 год (проект)** |
| **утверждено перво-начально** | **оценка** | |
| Субсидии бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности: | 2 269 477,7 | | 1 177 505,7 | 3 087 968,0 | 3 291 290,9 | 1 273 714,2 |
| *на создание новых мест в общеобразовательных организациях* | *11 533,5* | | *11 533,5* | *856 672,9* | *851 975,3* | *0,0* |
| *для размещения дошкольных образовательных организаций* | *136 027,3* | | *136 027,3* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *на создание объектов инфраструктурных проектов в рамках подпрограммы «Инфраструктурное обеспечение земельных участков в целях жилищного строительства» государственной программы «Стимулирование развития жилищного строительства в Оренбургской области»* | *1 462 200,0* | | *395 887,1* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *в целях стимулирования жилищного строительства* | *4 312,0* | | *4 312,0* | *4 188,6* | *708 866,2* | *0,0* |
| *на создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванных демографическим фактором* | *655 404,9* | | *629 745,8* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *на создание объектов инфраструктуры в целях реализации инфраструктурных проектов (мкрн. «Молодой Оренбург»)* | *0,0* | | *0,0* | *2 227 106,5* | *881 306,6* | *0,0* |
| *на создание объектов транспортной инфраструктуры в целях реализации инфраструктурных проектов (мкрн. «Молодой Оренбург»)* | *0,0* | | *0,0* | *0,0* | *849 142,8* | *1 273 714,2* |
| Субсидии на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов | 249 869,7 | | 249 869,7 | 1 120 000,0 | 1 120 000,0 | 1 820 000,0 |
| Субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств, поступивших от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства | 158 636,6 | | 183 213,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств бюджетов | 91 533,3 | | 93 777,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии на реализацию мероприятий по стимулированию программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации | 106 489,8 | | 106 489,8 | 688 594,9 | 1 242 210,6 | 0,0 |
| Субсидии на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, условий для занятий физической культурой и спортом | 345,6 | | 345,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии бюджетам на приобретение спортивного оборудования и инвентаря для приведения организаций спортивной подготовки в нормативное состояние | 0,0 | | 3 318,1 | 3 620,6 | 3 767,2 | 0,0 |
| Субсидии на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, связанных с реализацией федеральной целевой программы «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 – 2024 годы» | 0,0 | | 0,0 | 2 802,8 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях | 347 358,4 | | 347 358,4 | 391 545,9 | 391 545,9 | 375 177,2 |
| Субсидии на создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором | 410 748,4 | | 410 748,4 | 1 809 426,8 | 1 365 428,7 | 0,0 |
| Субсидии на модернизацию театров юного зрителя и театров кукол | 43 522,1 | | 43 522,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей | 5 768,2 | | 5 768,2 | 6 062,4 | 6 238,1 | 6 306,4 |
| Субсидии на проведение комплексных кадастровых работ | 9 125,0 | | 11 195,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии на поддержку творческой деятельности и техническое оснащение детских и кукольных театров | 1 097,6 | | 1 097,6 | 1 200,0 | 1 200,0 | 1 185,6 |
| Субсидия бюджетам на поддержку отрасли культуры | 31 386,4 | | 32 386,4 | 0,0 | 5 000,0 | 0,0 |
| Субсидии на реализацию программ формирования современной городской среды | 360 906,5 | | 360 906,5 | 359 017,2 | 334 102,0 | 0,0 |
| Субсидии бюджетам городских округов на техническое оснащение муниципальных музеев | 0,0 | | 7 830,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии бюджетам на софинансирование закупки оборудования для создания "умных" спортивных площадок | 0,0 | | 31 707,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие субсидии: | 2 417 559,9 | | 2 682 569,3 | 243 584,9 | 307 882,8 | 319 882,8 |
| *на реализацию мероприятий по переселению граждан из жилых домов, признанных аварийными после 1 января 2017 года, расположенных на территории исторического поселения регионального значения город Оренбург* | *50 000,0* | | *51 738,8* | *60 114,0* | *60 114,0* | *60 114,0* |
| *на модернизацию объектов муниципальной собственности для размещения общеобразовательных организаций* | *0,0* | | *64 192,7* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *на оснащение оборудованием строящихся (вновь построенных) объектов муниципальной собственности для размещения общеобразовательных организаций* | *0,0* | | *78 000,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *на дополнительное финансовое обеспечение мероприятий по организации питания обучающихся 5-11 классов в общеобразовательных организациях* | *48 842,3* | | *48 842,3* | *51 277,5* | *51 277,5* | *51 277,5* |
| *на софинансирование мероприятий по приобретению общественного пассажирского транспорта* | *1 000 000,0* | | *1 000 000,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог городских агломераций* | *1 020 000,0* | | *1 020 000,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *на осуществление дорожной деятельности* | *100 000,0* | | *100 000,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *на оснащение оборудованием строящихся (вновь построенных) объектов муниципальной собственности для размещения общеобразовательных организаций* | *78 000,0* | |  | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *на проведение капитального ремонта в спортивных залах общеобразовательных организаций, расположенных в сельской местности* | *1 986,2* | | *1 986,2* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *на модернизацию объектов муниципальной собственности для размещения общеобразовательных организаций* | *64 192,7* | | *139 739,9* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *на создание условий для развития сельскохозяйственного производства, расширения рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия* | *2 714,3* | | *2 714,3* | *2 815,8* | *2 815,8* | *2 815,8* |
| *на реализацию проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах* | *2 614,6* | | *2 614,6* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *на ликвидацию несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде* | *49 209,8* | | *49 209,8* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *на создание спортивных площадок* | *0,0* | | *20 000,0* | *60 600,0* | *16 000,0* | *28 000,0* |
| *на софинансирование расходов по обустройству мест (площадок) накопления твердых коммунальных расходов* | *0,0* | | *71 847,8* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *на обеспечение в муниципальных образовательных организациях требований к антитеррористической защищенности объектов (территорий)* | *0,0* | | *19 280,6* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *на модернизацию объектов инфраструктуры, предназначенных для отдыха детей и их оздоровления* | *0,0* | | *12 402,3* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *на софинансирование расходов по финансовому обеспечению затрат лизингополучателей, возникающих при оплате лизинговых платежей по договорам финансовой аренды (лизинга) подвижного состава наземного общественного транспорта (автобусов)* | *0,0* | | *0,0* | *68 777,6* | *177 675,5* | *177 675,5* |
| **Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)** | **6 503 825,2** | | **5 749 610,1** | **7 713 823,5** | **8 068 666,2** | **3 796 266,2** |

Поступление ***субвенций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации*** на 2023 год прогнозируется в сумме 5 488 581,3 тыс. рублей, что выше объема субвенций, утвержденного на 2022 год (4 808 603,0 тыс. рублей) на 679 978,3 тыс. рублей или на 14,1%, а также ожидаемой оценки 2022 года (4 884 486,6 тыс. рублей) на 604 094,7 тыс. рублей или на 12,4%. Основной причиной увеличения прогнозируемых поступлений является рост объемов предоставляемых субвенций.

На плановый период 2024 и 2025 годов поступления субвенций планируются с незначительным увеличением и составляют соответственно по годам 5 490 769,2 тыс. рублей и 5 492 063,7 тыс. рублей.

Удельный вес субвенций, передаваемых на исполнение переданных государственных полномочий, в общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ, составляющий по ожидаемой оценке 2022 года 23,3%, в 2023 годах увеличится до 24,2%, в 2024 году – до 24,8%, а в 2025 году – до 30,0%.

Сведения об ожидаемом поступлении субвенций в бюджет города Оренбурга в 2022 году и прогнозные показатели на 2023-2025 годы представлены в следующей таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование субвенции** | **2022 год** | | | **2023 год (проект)** | **2024 год (проект)** | | **2025 год (проект)** | |
| **утверждено перво-начально** | **оценка** | |
| Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации: | 4 659 505,6 | | 4 750 438,4 | 5 333 207,0 | | 5 334 425,6 | | 5 335 625,8 |
| *на осуществление передаваемых полномочий по финансовому обеспечению бесплатным двухразовым питанием лиц с ограниченными возможностями здоровья* | *29 911,5* | | *29 911,5* | *31 753,5* | | *31 753,5* | | *31 753,5* |
| *на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования, начального общего, основного общего, среднего общего образования, а также дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях* | *4 130 499,0* | | *4 189 004,9* | *4 706 924,0* | | *4 706 924,0* | | *4 706 924,0* |
| *на обучение детей-инвалидов в образовательных организациях, реализующих программу дошкольного образования, а также предоставление компенсации затрат родителей (законных представителей) на обучение детей- инвалидов на дому* | *20 078,1* | | *20 229,0* | *21 021,8* | | *21 021,8* | | *21 021,8* |
| *на осуществление переданных полномочий по финансовому обеспечению мероприятий по отдыху детей в каникулярное время* | *28 250,6* | | *28 250,6* | *25 598,3* | | *26 816,9* | | *28 095,3* |
| *на осуществление переданных полномочий по финансовому обеспечению получения дошкольного образования в частных дошкольных образовательных и общеобразовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по основным общеобразовательным программам* | *25 160,4* | | *25 160,4* | *25 692,7* | | *25 692,7* | | *25 692,7* |
| *на 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* | *29 913,8* | | *29 913,8* | *36 367,5* | | *36 367,5* | | *36 367,5* |
| *на осуществление переданных полномочий по содержанию детей в замещающих семьях* | *87 606,6* | | *93 106,6* | *95 986,3* | | *95 986,3* | | *95 986,3* |
| *на осуществление переданных полномочий по предоставлению жилых помещений детям-сиротам и детям оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений за счет средств областного бюджета* | *204 489,9* | | *224 643,9* | *276 726,8* | | *276 726,8* | | *276 648,6* |
| *на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере обращения с животными без владельцев* | *4 870,6* | | *4 870,6* | *2 507,7* | | *2 507,7* | | *2 507,7* |
| *на обеспечение жильем социального найма отдельных категорий граждан* | *53 222,3* | | *53 222,3* | *50 104,0* | | *50 104,0* | | *50 104,0* |
| *на осуществление переданных отдельных госполномочий в сфере водоснабжения и водоотведения и в области обращения с твердыми коммунальными отходами, а также по установлению регулируемых тарифов на перевозки по муниципальным маршрутам регулярных перевозок* | *147,0* | | *147,0* | *165,4* | | *165,4* | | *165,4* |
| *на организацию транспортного обслуживания населения автомобильным транспортом по межмуниципальным маршрутам в части регулярных перевозок граждан до территорий садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений* | *45 355,8* | | *51 977,8* | *60 359,0* | | *60 359,0* | | *60 359,0* |
| Субвенции на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования | 63 409,0 | | 68 513,8 | 68 513,8 | | 68 513,8 | | 68 513,8 |
| Субвенции на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений | 33 405,4 | | 13 251,4 | 31 894,3 | | 31 894,3 | | 31 972,5 |
| Субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 1 152,7 | | 1 152,7 | 67,6 | | 75,5 | | 67,5 |
| Субвенции на государственную регистрацию актов гражданского состояния | 27 147,8 | | 27 147,8 | 25 011,4 | | 25 972,8 | | 25 972,8 |
| Единая субвенция местным бюджетам: | 23 982,5 | | 23 982,5 | 29 887,2 | | 29 887,2 | | 29 911,3 |
| *на создание и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних* | *9 866,2* | | *9 866,2* | *12 802,4* | | *12 802,4* | | *12 802,4* |
| *на формирование торгового реестра* | *689,8* | | *689,8* | *1 124,0* | | *1 124,0* | | *1 124,0* |
| *на ведение списка подлежащих обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей* | *742,7* | | *742,7* | *1 124,0* | | *1 124,0* | | *1 124,0* |
| *на осуществление деятельности по опеке и попечительству* | *12 683,8* | | *12 683,8* | *14 836,8* | | *14 836,8* | | *14 836,8* |
| *на создание и организацию деятельности административных комиссий* | *0,0* | | *0,0* | *0,0* | | *0,0* | | *24,1* |
| **Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **4 808 603,0** | | **4 884 486,6** | **5 488 581,3** | | **5 490 769,2** | | **5 492 063,7** |

Счетная палата обращает внимание на то, что на заседание Законодательного собрания Оренбургской области, которое состоится 15.12.2022, вынесены два проекта законов Оренбургской области «О внесении изменений в статью 14 Закона Оренбургской области «Об образовании в Оренбургской области» и «Об изъятии отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления муниципальных образований Оренбургской области, и признании утратившими силу Закона Оренбургской области «О наделении органов местного самоуправления Оренбургской области отдельными государственными полномочиями по финансовому обеспечению бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в муниципальных общеобразовательных организациях, в том числе осваивающих программы начального общего, основного общего и среднего общего образования на дому».

В соответствии с проектами предлагается внести изменения в указанные законы, в соответствии с которыми полномочия по обеспечению бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья будут отнесены к полномочиям органов местного самоуправления. В связи с чем, переданные государственные полномочия предлагается изъять. Таким образом, при принятии указанных законопроектов, субвенции на осуществление передаваемых полномочий по финансовому обеспечению бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, планируемые в Проекте решения в ежегодных объемах 31 753,5 тыс. рублей, также подлежат изъятию.

Вместе с тем, в соответствии с пояснительной запиской, законопроект устанавливает право предоставления из областного бюджета местным бюджетам субсидий на софинансирование обеспечения бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья.

Кроме этого, на заседании Законодательного собрания будут рассмотрены проекты законов Оренбургской области, которыми вносятся изменения в законы о наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями в части изменения методик расчетов предоставляемых субвенций, в том числе на исполнение государственных полномочий на исполнение государственных полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния, по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними, по формированию торгового реестра, а также в сфере водоснабжения и водоотведения, в области обращения с твердыми коммунальными отходами, а также по установлению регулируемых тарифов на перевозки по муниципальным маршрутам регулярных перевозок. Принятие данных законов также может повлечь изменения объемов предоставляемых субвенций на исполнение указанных полномочий.

Поступления ***иных межбюджетных трансфертов*** на 2023 год прогнозируются в сумме 252 562,6 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки 2022 года (243 754,1 тыс. рублей) на 8 808,5 тыс. рублей или на 3,6%. На плановый период 2024 и 2025 годов поступления иных межбюджетных трансфертов планируются в равных суммах 242 562,6 тыс. рублей, что составило 96,0% от показателя 2023 года.

В прогнозные поступления на 2023-2025 годы включены межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в ежегодной сумме 242 562,0 тыс. рублей. Кроме этого, на 2023 год запланировано поступление межбюджетного трансферта на создание модельных муниципальных библиотек в сумме 10 000,0 тыс. рублей.

Объем **безвозмездных поступлений от негосударственных организаций** предлагается к утверждению в следующих размерах: на 2023 год – 414,0 тыс. рублей, на 2024 год – 359,0 тыс. рублей, на 2025 год – 372,0 тыс. рублей.

Доходы спрогнозированы на основании сведений Управления по социальной политике, которое планирует поступления средств пожертвований на выплату материальной помощи в рамках акции «Они сражались за Родину» и оказание единовременной социальной помощи жителям города.

По сравнению с ожидаемой оценкой 2022 года (4 892,0 тыс. рублей) в среднесрочной перспективе прогнозируется значительное сокращение безвозмездных поступлений от негосударственных организаций (более чем в 11 раз). Основной причиной данного отклонения является отсутствие планирования поступлений целевых безвозмездных средств, которые в текущем году составили 4 500,0 тыс. рублей на основании соглашения о сотрудничестве между Администрацией города Оренбурга и «ПАО «Газпромнефть-Оренбург», заключенного на 2022 год. Аналогичные поступления на предстоящий трехлетний бюджетный период Администрация города Оренбурга не прогнозирует, так как соглашение о сотрудничестве не является долгосрочным.

Объем **прочих безвозмездных поступлений от негосударственных организаций** предлагается к утверждению на 2023 год в сумме 61,0 тыс. рублей, на плановый период 2024 и 2025 годов – в суммах 58,0 тыс. рублей и 60,0 тыс. рублей соответственно. Поступления в полном объеме спрогнозированы на основании сведений Управления по социальной политике, которое планирует добровольные пожертвования физических лиц на оказание единовременной социальной помощи жителям города Оренбурга. Прогнозные показатели запланированы на уровне ожидаемой оценки 2022 года (60,3 тыс. рублей).

# 6. Расходы проекта бюджета

В соответствии с пунктом 1 статьи 174.2 Бюджетного кодекса РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, установленной соответствующим финансовым органом.

Методика формирования бюджета города Оренбурга на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (далее – Методика формирования бюджета) утверждена приказом Финансового управления от 03.11.2022 № 95.

Методика формирования бюджета предусматривает порядок планирования бюджетных ассигнований в соответствии с расходными обязательствами города Оренбурга. Предельные объемы бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств на 2023 – 2025 годы определяются исходя из параметров бюджетных ассигнований, утвержденных решением Оренбургского городского Совета от 24.12.2021 № 185 «О бюджете города Оренбурга на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», корректируемых с учетом особенностей, установленных методикой, и добавления к ним параметров 2025 года.

Согласно Порядку планирования бюджетных ассигнований в предельные объемы бюджетных ассигнований, в том числе включены расходы на:

«- оплату труда с начислениями отдельным категориям работников бюджетной сферы, поименованных в Указах Президента Российской Федерации, исходя из среднесписочной численности работников на 01.07.2022, с сохранением уровней соотношений заработной платы к прогнозируемому на 2023 год среднемесячному доходу от трудовой деятельности в регионе;

- оплату труда с начислениями работникам учреждений, получающих заработную плату на уровне минимального размера оплаты труда, исходя из среднесписочной численности работников на 01.07.2022 и прогнозируемой на 2023 год величины минимального размера оплаты труда в сумме 18 679 рублей (с уральским коэффициентом);

- оплату труда с начислениями работников органов местного самоуправления города Оренбурга, исходя из предельной численности работников органов местного самоуправления, утвержденной нормативными правовыми актами муниципального образования «город Оренбург», условий оплаты труда, установленных решением Оренбургского городского Совета от 20.11.2012 № 546 «Об утверждении Положения «Об оплате труда работников органов местного самоуправления города Оренбурга и избирательной комиссии муниципального образования «город Оренбург»», а также фактических выплат, производимых на основании нормативных правовых актов, регламентирующих оплату труда, индексации окладовденежного содержания работников органов местного самоуправления города Оренбурга, работников МКУ «Управление по обеспечению финансово-хозяйственной деятельности образовательных учреждений», МКУ «Управление по обеспечению финансово-хозяйственной деятельности в сфере культуры и искусства города Оренбурга», МКУ «Центр бухгалтерского и информационного сопровождения в сфере физической культуры и спорта», МКУ «Центр муниципальных расчетов» с 01.10.2023 на 5,5%, с 01.10.2024 на 4,0%, с 01.10.2025 на 4,0%;

- оплату труда с начислениями прочих категорий работников муниципальных учреждений, не поименованных выше, исходя из среднесписочной численности работников на 01.07.2022 и увеличения фонда оплаты труда с 01.01.2023 на 5,5%, с 01.10.2024 на 4,0%, с 01.10.2025 на 4,0%;

- прочие выплаты работникам муниципальных казенных учреждений города Оренбурга с учетом:

соблюдения сроков повышения квалификации, профессиональной переподготовки и стажировки работников, установленных законодательством;

сокращения количества служебных командировок;

нормативных актов, регламентирующих выплаты компенсаций;

- оплату коммунальных услуг, связи, питания, ГСМ с учетом индексации с 01.01.2023 на 5,5%».

Согласно информации, дополнительно представленной Финансовым управлением: «Потребность в бюджетных средствах на доведение оплаты труда работников до уровня МРОТ с 01.01.2023 (с учетом уральского коэффициента и начислений на оплату труда) по отраслям социальной сферы составляет 1 432 477 тыс. рублей. В проекте бюджета города Оренбурга на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрены бюджетные ассигнования на данные цели в полном объеме.».

Перечень расходных обязательств муниципального образования «город Оренбург» отражен в сводном реестре расходных обязательств муниципального образования «город Оренбург» на 2021-2025 годы, представленным Финансовым управлением по запросу Счетной палаты.

Обязанность органов местного самоуправления вести реестр расходных обязательствустановлена пунктом 1 статьи 87 Бюджетного кодекса РФ. В соответствии с пунктом 5 статьи 87 Бюджетного кодекса РФ постановлением Администрации города Оренбурга от 31.08.2017 № 3539-п утвержден Порядок ведения реестра расходных обязательств муниципального образования «город Оренбург» (далее - Порядок ведения реестра расходных обязательств). Пунктом 2 Порядка ведения реестра расходных обязательств на основании пункта 2 статьи 87 Бюджетного кодекса РФ установлено, что реестр расходных обязательств муниципального образования «город Оренбург» формируется в виде свода (перечня) законов, иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов, обусловливающих публичные нормативные обязательства и (или) правовые основания для иных расходных обязательств с указанием соответствующих положений (статей, частей, пунктов, подпунктов, абзацев) законов и иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов с оценкой объемов бюджетных ассигнований бюджета города Оренбурга, необходимых для исполнения включенных в реестр обязательств муниципального образования «город Оренбург».

Анализом представленного сводного реестра расходных обязательств муниципального образования «город Оренбург» на 2021-2025 годы, установлено его не полное соответствие требованиям, установленным пунктом 2 Порядка ведения реестра расходных обязательств, а именно:

- нормативные правовые акты имеют неверное официальное наименование;

- в перечень нормативных правовых актов включены документы, не содержащие расходные обязательства – муниципальные программы;

- отражены не все нормативные правовые акты, обусловливающие публичные нормативные обязательства;

- не в полном объеме указаны соответствующие положения (статей, частей, пунктов, подпунктов, абзацев) нормативных правовых актов, обусловливающих публичные нормативные обязательства.

Подпунктами 1.2 и 2.2 Проекта решения, предлагается утвердить объем расходов на 2023 год на плановый период 2024 и 2025 годов, в сумме 22 701 523,4 тыс. рублей, 22 172 965,0 тыс. рублей и 18 276 909,5 тыс. рублей соответственно.

По отношению к уровню ожидаемой оценки исполнения бюджета по расходам на 2022 года (20 971 220,3 тыс. рублей) запланированные Проектом решения расходы бюджета в 2023 году увеличатся на 1 730 303,1 тыс. рублей или 8,3%. В 2024 году расходная часть бюджета сократится по отношению к уровню 2023 года на 528 558,4 тыс. рублей или 2,3%. В 2025 году снижение расходов к уровню 2024 года составит 3 896 055,5 тыс. рублей или 17,6%.

Динамика расходов бюджета города Оренбурга за период с 2022 по 2025 годы представлена на следующей диаграмме.

В предстоящем бюджетном периоде в 2023-2024 годах расходы бюджета города Оренбурга имеют тенденцию к увеличению относительно ожидаемого исполнения 2022 года на 8,3% и на 5,7% соответственно. В тоже время Проектом решения предусматривается снижение объема расходов на 2025 год на 12,8% относительно оценки ожидаемого исполнения бюджета в 2022 году.

В процессе формирования расходной части бюджета бюджетные назначения на финансирование расходов на 2023 год и на плановый период 2024 года, как и в 2022 году распределены по 12-ти разделам классификации расходов. В 2025 году количество разделов, по которым Проектом решения предусматривается финансирование, относительно 2022-2024 годов сокращается на одну единицу – не предусмотрены расходы по разделу 0900 «Здравоохранение».

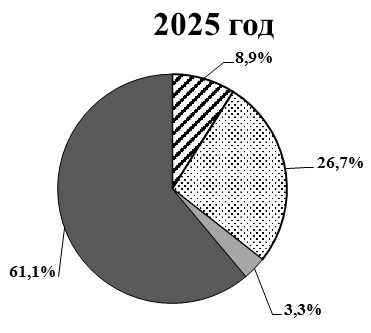
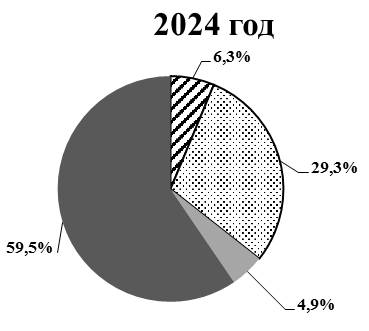
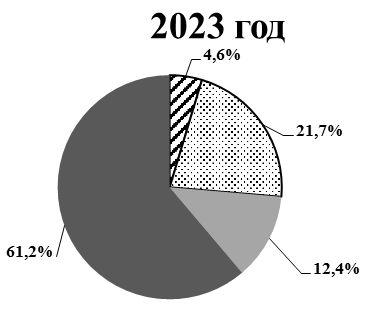
Структура расходов проекта бюджета города на период 2023 – 2025 годов и ожидаемого исполнения в 2022 году в разрезе разделов бюджетной классификации представлена на следующей таблице.

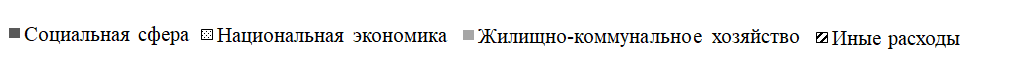
(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Оценка ожидаемого исполнения 2022 года** | | **2023 год** | | **Плановый период** | | | |
| **2024 год** | | **2025 год** | |
| **сумма** | **%** | **сумма** | **%** | **сумма** | **%** | **сумма** | **%** |
| Общегосударственные вопросы | 855 957,7 | 4,1 | 903 978,2 | 4,0 | 901 616,5 | 4,1 | 935 681,0 | 5,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 103 249,2 | 0,5 | 101 194,0 | 0,4 | 104 829,0 | 0,5 | 107 804,7 | 0,6 |
| Национальная экономика | 5 076 764,0 | 24,2 | 4 929 457,2 | 21,7 | 6 506 560,4 | 29,3 | 4 877 251,8 | 26,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 2 809 257,0 | 13,4 | 2 825 916,2 | 12,4 | 1 079 359,9 | 4,9 | 607 113,4 | 3,3 |
| Охрана окружающей среды | 60 109,3 | 0,3 | 18 526,1 | 0,1 | 12 090,1 | 0,1 | 12 093,9 | 0,1 |
| Образование | 10 703 420,5 | 51,0 | 12 498 364,3 | 55,1 | 11 907 383,7 | 53,7 | 9 843 930,4 | 53,9 |
| Культура, кинематография | 443 015,1 | 2,1 | 425 104,0 | 1,9 | 396 251,9 | 1,8 | 405 660,8 | 2,2 |
| Здравоохранение | 145,4 | 0,001 | 187,6 | >0,1 | 187,6 | >0,1 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 567 155,7 | 2,7 | 633 487,5 | 2,8 | 636 009,3 | 2,9 | 638 300,2 | 3,5 |
| Физическая культура и спорт | 324 317,0 | 1,5 | 334 371,7 | 1,5 | 258 773,0 | 1,2 | 276 933,8 | 1,5 |
| Средства массовой информации | 25 294,4 | 0,1 | 30 084,0 | 0,1 | 19 084,0 | 0,1 | 21 398,4 | 0,1 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 2 535,0 | 0,01 | 852,6 | >0,1 | 819,6 | >0,1 | 741,1 | >0,1 |
| Расходы, всего (без учета условно утвержденных расходов) | 20 971 220,3 | 100,0 | 22 701 523,4 | 100,0 | 21 822 965,0 | 98,4 | 17 726 909,5 | 97,0 |
| Условно утверждаемые расходы | х | х | х | х | 350 000,0 | 1,6 | 550 000,0 | 3,0 |
| **Итого:** | **20 971 220,3** | **100,0** | **22 701 523,4** | **100,0** | **22 172 965,0** | **100,0** | **18 276 909,5** | **100,0** |

Традиционно в 2023-2025 годах наибольшая доля (в 2023 – 61,2%, в 2024 – 59,5% и в 2025 – 61,1%) расходов приходится на социальную сферу - расходы в сфере образования, культуры, здравоохранения, социальной политики и спорта. Расходы на национальную экономику (в том числе транспорт и дорожную деятельность) планируются на уровне 21,7% на 2023 год, 29,3% на 2024 год и 26,7% на 2025 году.12,4% от расходной части бюджета в 2023 году, 4,9% в 2024 году и 3,3% в 2025 году. Совокупный объем расходов, предусмотренный Проектом решения на иные расходы (общегосударственные вопросы, национальную безопасность и правоохранительную деятельность, средства массовой информации, охрану окружающей среды, а также условно утверждаемые расходы), составляют 4,6%, 4,7% и 5,9% от общего объема расходов бюджета соответственно по годам.

Структура планового объема расходов бюджета города Оренбурга на 2023-2025 годы в процентном выражении представлена на следующей диаграмме (%).





В структуре расходов, имеющих социальную направленность, первое место по объему расходов бюджета занимают бюджетные средства, направляемые на исполнение расходных обязательств в области образования. Доля данных расходов составляет 88,2 и более процентов ежегодно. Расходы на культуру, социальную политику, здравоохранение и спорт планируются на уровне 9,8 – 11,8 процентов от общего объема расходов социальной сферы, ежегодно.

В целом общий объем расходов, направляемых на исполнение расходных обязательств в области образования, культуры, социальной политики и спорта, в 2023 году составит 13 891 515,1 тыс. рублей, в 2024 году – 13 198 605,5 тыс. рублей и в 2025 году – 11 164 825,2 тыс. рублей.

В 2022 году расходы на указанные сферы по данным оценки ожидаемого исполнения бюджета города Оренбурга составят 12 038 053,7 тыс. рублей или 57,4% от общего объема расходов.

Структура расходов проекта бюджета города на период с 2022 по 2025 годы на социальную сферу представлена в следующей таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Направление** | **Оценка ожидаемого исполнения 2022 года** | **%** | **2023 год** | **%** | **2024 год** | **%** | **2025 год** | **%** |
| Образование | 10 703 420,5 | 88,9 | 12 498 364,3 | 90,0 | 11 907 383,7 | 90,2 | 9 843 930,4 | 88,2 |
| Культура, кинематография | 443 015,1 | 3,7 | 425 104,0 | 3,1 | 396 251,9 | 3,0 | 405 660,8 | 3,6 |
| Здравоохранение | 145,4 | >0,1 | 187,6 | >0,1 | 187,6 | >0,1 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 567 155,7 | 4,7 | 633 487,5 | 4,6 | 636 009,3 | 4,8 | 638 300,2 | 5,7 |
| Физическая культура и спорт | 324 317,0 | 2,7 | 334 371,7 | 2,4 | 258 773,0 | 2,0 | 276 933,8 | 2,5 |
| **Всего:** | **12 038 053,7** | **х** | **13 891 515,1** | **х** | **13 198 605,5** | **х** | **11 164 825,2** | **х** |

Как видно из таблицы, ежегодная сумма расходов, направляемых на финансирование мероприятий в социальной сфере, в трехлетнем бюджетном периоде увеличивается относительно текущего финансового года в 2023 и 2024 годах и сокращается в 2025 году.

Согласно Проекту решения расходы на национальную экономику (в том числе транспорт и дорожную деятельность) и жилищно-коммунальное хозяйство в совокупном объеме составляют 34,1% от расходной части бюджета в 2023 году (7 755 373,4 тыс. рублей), 34,2% в 2024 году (7 585 920,3 тыс. рублей) и 30,0% в 2025 году (5 484 365,2 тыс. рублей).

Динамика расходов бюджета города Оренбурга, предусмотренных на финансирование мероприятий в сфере национальной экономики и жилищно-коммунального хозяйства представлена на следующей диаграмме.

Относительно ожидаемого исполнения бюджета города Оренбурга за 2022 год (5 076 764,0 тыс. рублей) Проектом решения предусматривается снижение расходов на финансирование мероприятий в сфере национальной экономики в 2023 году на 147 306,8 тыс. рублей и в 2025 году на 199 512,2 тыс. рублей, в 2024 году предусматривается увеличение расходов на 1 429 796,4 тыс. рублей.

В сфере жилищно-коммунального хозяйства относительно ожидаемого исполнения бюджета города Оренбурга за 2022 (2 809 257,0 тыс. рублей) предусматривается увеличение расходов на финансирование мероприятий в 2023 году на 16 659,2 тыс. рублей, в 2024-2025 годах предусматривается снижение расходов на 1 729 897,1 тыс. рублей и 2 202 143,6 тыс. рублей соответственно.

Совокупный объем расходов, предусмотренный Проектом решения на общегосударственные вопросы, национальную безопасность и правоохранительную деятельность, средства массовой информации, а также охрану окружающей среды, предлагается к утверждению на 2023 год в общей сумме 1 044 610,6 тыс. рублей, на 2024 год – 1 053 782,3 тыс. рублей и на 2025 год – 1 037 619,6 тыс. рублей, что составляет 4,6%, 4,7% и 5,9% от общего объема расходов бюджета соответственно по годам.

Предлагаемые к утверждению бюджетные ассигнования по указанным направлениям в 2023-2025 годах имеют незначительные отклонения и в целом остаются на одном уровне по отношению к общему объему расходов бюджета и в суммовом выражении составляют:

* общегосударственные вопросы: в 2023 году – 903 978,2 тыс. рублей, в 2024 году – 901 616,5 тыс. рублей и в 2025 году – 935 681,0 тыс. рублей;
* национальная безопасность и правоохранительная деятельность: в 2023 году – 101 194,0 тыс. рублей, в 2024 году – 104 829,0 тыс. рублей и в 2025 году – 107 804,7 тыс. рублей;
* охрана окружающей среды: в 2023 году – 18 526,1 тыс. рублей, в 2024 году – 12 090,1 тыс. рублей и в 2025 году – 12 093,9 тыс. рублей;
* средства массовой информации: в 2023 году – 30 084,0 тыс. рублей, в 2024 году – 19 084,0 тыс. рублей и в 2025 году – 21 398,4 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга Проектом решения предлагается утвердить на 2023 год в сумме 852,6 тыс. рублей, на 2024 год – 819,6 тыс. рублей и на 2025 год – 741,1 тыс. рублей. Относительно оценки ожидаемого исполнения (2 535,0 тыс. рублей) плановые расходы уменьшаются в 3,0 раза в 2023 году, в 3,1 раза в 2024 году и в 3,4 раза в 2025 году.

По отношению к ожидаемому исполнению расходной части бюджета города Оренбурга в 2022 году Проектом решения предусматривается увеличение ассигнований на 2023 год по семи разделам бюджетной классификации расходов, уменьшение - по пяти разделам.

Основные изменения бюджетных ассигнований на 2023 год по отношению к ожидаемой оценке исполнения бюджета города Оренбурга в 2022 году предусматриваются по следующим разделам:

* увеличение объема финансирования по разделам:

0700 «Образование» - на 1 794 943,8 тыс. рублей или 16,8%, в связи с увеличением межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий Региональных проектов и образовательную деятельность;

1000 «Социальная политика» - на 66 331,8 тыс. рублей или 11,7%, в связи с увеличением объема поступающих субвенций на осуществление переданных государственных полномочий;

0100 «Общегосударственные вопросы» - на 48 020,5 тыс. рублей или 5,6%, в связи с увеличением объема резервных фондов;

* сокращение объема финансирования по разделам:

0400 «Национальная экономика» - на 147 306,8 тыс. рублей или 2,9%, в связи с увеличением объема ассигнований на осуществление дорожной деятельности, в том числе за счет межбюджетных трансфертов.

0600 «Охрана окружающей среды» - на 41 583,2 тыс. рублей или 69,2%, в связи с сокращением объема межбюджетных трансфертов на ликвидацию несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде.

В разрезе кодов видов расходов на 2023-2025 годы расходы (без учета условно утверждаемых расходов) предлагается утвердить Проектом решения по семи группам видов расходов и 19-ти подгруппам в 2023 году и 18-ти подгруппам в 2024-2025 годах.

Распределение объема бюджетных ассигнований на 2022-2025 годы по группам и подгруппам видов расходов представлено в следующей таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код и наименование** | **2022 год (утверждено СБР на 01.11.2022)** | **Проект решения** | | |
| **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| **100 Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами** | **1 346 491,0** | **1 502 489,6** | **1 567 023,0** | **1 623 385,6** |
| 110 Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений | 625 917,8 | 778 110,8 | 810 777,2 | 839 102,8 |
| 120 Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов | 720 573,2 | 724 378,8 | 756 245,8 | 784 282,8 |
| **200 Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд** | **5 781 840,9** | **3 954 446,7** | **2 877 086,2** | **2 424 464,7** |
| 240 Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 5 781 840,9 | 3 954 446,7 | 2 877 086,2 | 2 424 464,7 |
| **300 Социальное обеспечение и иные выплаты населению** | **262 024,2** | **255 456,2** | **255 457,7** | **253 606,3** |
| 310 Публичные нормативные социальные выплаты гражданам | 129 937,4 | 138 188,0 | 138 760,3 | 137 547,5 |
| 320 Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат | 125 367,7 | 109 515,5 | 108 744,4 | 108 080,8 |
| 330 Публичные нормативные выплаты гражданам несоциального характера | 2 571,1 | 2 475,8 | 2 293,1 | 2 311,1 |
| 340 Стипендии | 405,0 | 405,0 | 405,0 | 405,0 |
| 350 Премии и гранты | 1 086,7 | 1 470,7 | 1 975,7 | 1 975,7 |
| 360 Иные выплаты населению | 2 656,3 | 3 401,2 | 3 279,2 | 3 286,2 |
| **400 Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности** | **2 895 723,4** | **6 263 124,6** | **6 525 531,7** | **2 607 558,0** |
| 410 Бюджетные инвестиции | 2 895 723,4 | 6 263 124,6 | 6 525 531,7 | 2 607 558,0 |
| **600 Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям** | **10 049 391,4** | **10 314 805,3** | **10 087 039,5** | **10 301 419,7** |
| 610 Субсидии бюджетным учреждениям | 770 554,4 | 807 368,9 | 804 658,6 | 812 582,3 |
| 620 Субсидии автономным учреждениям | 9 213 413,7 | 9 434 636,5 | 9 209 921,6 | 9 416 365,8 |
| 630 Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний) | 65 423,3 | 72 799,9 | 72 459,3 | 72 471,6 |
| **700 Обслуживание государственного (муниципального) долга** | **6 642,2** | **852,6** | **819,6** | **741,1** |
| 730 Обслуживание муниципального долга | 6 642,2 | 852,6 | 819,6 | 741,1 |
| **800 Иные бюджетные ассигнования** | **644 456,9** | **410 348,4** | **510 007,3** | **515 734,1** |
| 810 Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг | 148 927,0 | 224 382,2 | 338 514,4 | 342 837,8 |
| 830 Исполнение судебных актов | 73 086,2 | 27 063,0 | 62,9 | 65,4 |
| 850 Уплата налогов, сборов и иных платежей | 410 759,3 | 100 070,2 | 96 430,0 | 97 830,9 |
| 870 Резервные средства | 11 684,4 | 55 000,0 | 75 000,0 | 75 000,0 |
| 880 Специальные расходы | х | 3 833,0 | 0,0 | 0,0 |
| **990 Условно-утвержденные расходы** | **х** | **х** | **350 000,0** | **550 000,0** |
| **Всего:** | **20 986 570,0** | **22 701 523,4** | **22 172 965,0** | **18 276 909,5** |

Основной объем от общей расходной части бюджета на 2023-2025 годы предлагается утвердить по четырем группам видов расходов:

* «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» (группа видов расходов 600) – 45,4%, 45,5% и 56,4% соответственно (в 2022 году – 47,7%);
* «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» (группа видов расходов 400) – 27,6%, 29,4% и 14,3% соответственно (в 2022 году – 13,8%);
* «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (группа видов расходов 200) – 17,4%, 13,0% и 13,3% соответственно (в 2022 году – 27,6%);
* «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» (группа видов расходов 100) – 6,6%, 7,1% и 8,9% соответственно (в 2022 году – 6,4%).

Удельный вес расходов бюджета города Оренбурга в 2023-2025 годах, приходящийся на оставшиеся группы видов расходов, составляет от 4,2% до 2,9%:

* «Иные бюджетные ассигнования» (группа видов расходов 800) – 1,8%, 2,3% и 2,8% соответственно (в 2022 году – 3,1%);
* «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» (группа видов расходов 300) – 1,1%, 1,2% и 1,4% соответственно (в 2022 году – 1,2%);
* «Обслуживание государственного (муниципального) долга» (группа видов расходов 700) – 0,004% ежегодно (в 2022 году – 0,03%).

Бюджетные ассигнования в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2023 год предлагается утвердить 20-ти главным распорядителям бюджетных средств (далее – ГРБС). Относительно 2022 года количество ГРБС сократилось на две единицы (не предусмотрены назначения Избирательной комиссии и УСДХ).

На плановый период 2024-2025 годов бюджетные ассигнования Проектом решения предусматриваются 19-ти ГРБС. Относительно 2023 года не предусмотрены бюджетные ассигнования Управлению по размещению наружной рекламы и объектов наружной информации.

В связи с тем, что оценка ожидаемого исполнения бюджета города Оренбурга за 2022 год, представленная с Проектом решения, отражает общие итоги прогнозируемого исполнения только в разрезе разделов и подразделов, без данных по главным распорядителям, муниципальным программам, целевым статьям классификации расходов бюджета, дальнейшее сравнение показателей Проекта решения произведено с показателями сводной бюджетной росписи бюджетных ассигнований по расходам бюджета города Оренбурга, утвержденной по состоянию на 01.11.2022 (далее – Сводная бюджетная роспись, СБР).

Распределение объемов финансирования по главным распорядителям бюджетных средств в 2022 - 2025 годах представлено в следующей таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование** | **2022 год (Утверждено СБР на 01.11.2022)** | **Проект бюджета** | | |
| **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| 1 | Администрация города Оренбурга (001) | 1 617 332,2 | 859 803,5 | 930 705,7 | 958 401,6 |
| 2 | Избирательная комиссия муниципального образования «город Оренбург» (002) | 5 259,6 | х | х | х |
| 3 | контрольно-ревизионное управление администрации города Оренбурга (003) | 15 303,6 | 16 974,3 | 17 651,2 | 18 359,3 |
| 4 | Оренбургский городской Совет (004) | 77 451,6 | 79 008,6 | 84 751,3 | 87 513,2 |
| 5 | Счетная палата города Оренбурга (005) | 22 898,0 | 25 512,8 | 26 372,2 | 27 382,9 |
| 6 | Департамент имущественных и жилищных отношений администрации города Оренбурга / Комитет по управлению имуществом города Оренбурга(006) | 198 937,0 | 74 858,7 | 57 306,7 | 61 305,2 |
| 7 | финансовое управление администрации города Оренбурга (007) | 77 345,4 | 236 820,8 | 537 979,6 | 742 322,8 |
| 8 | Администрация Северного округа города Оренбурга (008) | 826 284,5 | 472 458,8 | 404 647,5 | 406 288,5 |
| 9 | Администрация Южного округа города Оренбурга (009) | 676 234,8 | 458 703,3 | 439 431,2 | 442 585,5 |
| 10 | управление записи актов гражданского состояния администрации города Оренбурга (012) | 29 497,8 | 25 011,4 | 25 972,8 | 25 972,8 |
| 11 | комитет потребительского рынка, услуг и развития предпринимательства администрации города Оренбурга (013) | 48 416,9 | 49 304,2 | 52 771,0 | 54 721,1 |
| 12 | управление по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности администрации города Оренбурга (025) | 69 297,3 | 68 432,0 | 74 136,2 | 77 100,6 |
| 13 | управление по информатике и связи администрации города Оренбурга (029) | 41 318,2 | 50 171,9 | 36 722,2 | 38 201,5 |
| 14 | комитет по физической культуре и спорту администрации города Оренбурга (037) | 281 746,1 | 334 303,8 | 258 705,1 | 276 865,9 |
| 15 | управление по социальной политике администрации города Оренбурга (038) | 132 928,6 | 118 179,1 | 123 767,9 | 124 588,8 |
| 16 | управление образования администрации города Оренбурга (039) | 9 400 626,7 | 9 659 579,0 | 9 512 544,2 | 9 706 519,7 |
| 17 | Управление молодежной политики администрации города Оренбурга (040) | 27 285,4 | 32 213,0 | 34 229,3 | 35 428,0 |
| 18 | департамент градостроительства и земельных отношений администрации города Оренбурга (041) | 167 552,3 | 8 515 410,6 | 7 961 953,1 | 3 686 058,8 |
| 19 | Управление по культуре и искусству администрации города Оренбурга (062) | 681 846,1 | 664 432,2 | 665 440,0 | 668 202,3 |
| 20 | Управление строительства и дорожного хозяйства администрации города Оренбурга (111) | 5 172 198,3 | х | х | х |
| 21 | Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Оренбурга (112) | 1 416 765,6 | 960 336,0 | 927 877,8 | 839 091,0 |
| 22 | управление по размещению наружной рекламы и объектов наружной информации администрации города Оренбурга (115) | 44,0 | 9,4 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего:** | | **20 986 570,0** | **22 701 523,4** | **22 172 965,0** | **18 276 909,5** |

По результатам анализа распределения бюджетных ассигнований на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов установлено, что наибольший объем бюджетных ассигнований предлагается утвердить двум ГРБС: Управление образования (в 2023 году– 42,6%, в 2024 году – 42,9%, в 2025 году – 53,1%) и Департамент градостроительства и земельных отношений (в 2023 году– 37,5%, в 2024 году – 35,9%, в 2025 году – 20,2%).

Бюджетные ассигнований одиннадцати ГРБС Проектом решения предложено утвердить в сумме, не превышающей 1,0% от всей расходной части бюджета города по каждому: КРУ, Оренбургский городской Совет, Счетная палата, ДИЖО, УЗАГС, КПРУиРП, УГОЧСиПБ, УИС, УСП, УМП и Управление по размещению наружной рекламы и объектов наружной информации. Общая доля их расходов в общем объеме планируемых расходов бюджета города в 2023-2025 годах составляет 2,4%, 2,4% и 3,0% соответственно.

На основании решение Оренбургского городского Совета от 02.06.2022 № 222 «О ликвидации Избирательной комиссии муниципального образования «город Оренбург» Проектом решения не планируются бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение деятельности Избирательной комиссии муниципального образования «город Оренбург».

На 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов не предусмотрены бюджетные ассигнования Управлению строительства и дорожного хозяйства, которое в соответствии с решением Оренбургского городского Совета от 25.08.2022 № 250 «О внесении изменения в решение Оренбургского городского Совета от 11.10.2019 № 757» исключено из структуры Администрации города Оренбурга, утвержденной решением Оренбургского городского Совета от 11.10.2019 № 757, но по состоянию на момент подготовки настоящего заключения запись в Единый государственный реестр юридических лиц о прекращении деятельности УСДХ не внесена.

Также, не предусмотрены бюджетные ассигнования Комитету по управлению имуществом, исключенному из структуры Администрации города Оренбурга. При этом, Проектом решения на 2023-2025 годы предусмотрены бюджетные ассигнования Департаменту имущественных и жилищных отношений.

В повестку очередного 22-го заседания Оренбургского городского Совета, которое состоится 27.12.2022, включен вопрос об утверждении решения «О переименовании Комитета по управлению имуществом города Оренбурга и внесении изменений в решение Оренбургского городского Совета от 28.06.2011 № 189». Указанным проектом решения предложено переименовать Комитет по управлению имуществом города Оренбурга в департамент имущественных и жилищных отношений администрации города Оренбурга. Вместе с тем, указанным проектом решения не предусмотрено изменение перечня полномочий (функций), установленных действующим положением о КУИ, утвержденным решением Оренбургского городского Совета от 28.06.2011 № 189.

Согласно пункту 18.2.5 Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденного приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н, расходы на управление услугами в области жилищного хозяйства, строительство и реконструкцию жилищного фонда, предоставление субсидий жилищным организациям для улучшения состояния и содержания жилищного фонда подлежат отражению по подразделу классификации расходов бюджетов 0501 «Жилищное хозяйство».

Счетная палата обращает внимание на то, что в Проекте решения на 2023-2025 годы не предусмотрены расходы ДИЖО на обеспечение деятельности по исполнению полномочий в области жилищного хозяйства.

Проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности. Распределение объема бюджетных ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности по главным распорядителям бюджетных средств в 2022 - 2025 годах представлено в следующей таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ГРБС и муниципальной программы** | **2022 год (Утверждено СБР на 01.11.2022)** | **Проект решения** | | | | |
| **2023 год** | | **2024 год** | **2025 год** | |
| **Департамент градостроительства и земельных отношений** | **8 233,0** | **5 788 053,9** | **6 086 359,5** | | | **2 163 878,1** |
| Муниципальная программа «Строительство и дорожное хозяйство в городе Оренбурге» | 0,0 | 3 047 369,4 | 3 834 187,8 | | | 2 163 878,1 |
| Муниципальная программа «Доступное образование в городе Оренбурге» | 0,0 | 2 706 700,5 | 2 252 171,7 | | | 0,0 |
| Муниципальная программа «Регулирование градостроительной деятельности, землепользования, сохранение памятников монументальной скульптуры и объектов культурного наследия, создание архитектурно-художественного облика муниципального образования «город Оренбург» | 8 233,0 | 33 984,0 | 0,0 | | | 0,0 |
| **Управление жилищно-коммунального хозяйства** | **693 621,5** | **475 070,7** | **439 172,3** | | | **443 679,9** |
| Муниципальная программа «Комплексное развитие жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и реализация жилищной политики на территории муниципального образования «город Оренбург» | 293 596,3 | 364 556,0 | 358 725,1 | | | 358 725,1 |
| Муниципальная программа «Переселение граждан муниципального образования "город Оренбург" из жилых домов, признанных аварийными» | 395 826,2 | 107 301,8 | 80 447,2 | | | 84 954,8 |
| Непрограммные расходы | 4 199,0 | 3 212,9 | 0,0 | | | 0,0 |
| **Комитет по управлению имуществом города Оренбурга** | **141 063,1** | **0,0** | **0,0** | | | **0,0** |
| Муниципальная программа «Доступное образование в городе Оренбурге» | 11 709,2 | 0,0 | 0,0 | | | 0,0 |
| Муниципальная программа «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом города Оренбурга» | 129 353,9 | 0,0 | 0,0 | | | 0,0 |
| **Управление строительства и дорожного хозяйства** | **2 052 805,9** | **0,0** | **0,0** | | | **0,0** |
| Муниципальная программа «Строительство и дорожное хозяйство в городе Оренбурге» | 788 248,7 | 0,0 | 0,0 | | | 0,0 |
| Муниципальная программа «Доступное образование в городе Оренбурге» | 1 206 890,6 | 0,0 | 0,0 | | | 0,0 |
| Муниципальная программа «Спортивный Оренбург» | 1 300,0 | 0,0 | 0,0 | | | 0,0 |
| Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Оренбург» на 2018-2024 годы» | 51 349,9 | 0,0 | 0,0 | | | 0,0 |
| Непрограммные расходы | 5 016,7 | 0,0 | 0,0 | | | 0,0 |
| **Всего:** | **2 895 723,4** | **6 263 124,6** | **6 525 531,8** | | | **2 607 558,0** |

Проектом решения на 2023-2025 годы предусмотрены бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности двум ГРБС: ДГиЗО (5 788 053,9 тыс. рублей, 6 086 359,5 тыс. рублей и 2 163 878,1 тыс. рублей соответственно) и УЖКХ (475 070,7 тыс. рублей, 439 172,3 тыс. рублей и 443 679,9 тыс. рублей).

На 2023 год предлагается утвердить бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в общей сумме 6 263 124,6 тыс. рублей. По сравнению с утвержденными СБР бюджетными назначениями 2022 года (2 895 723,4 тыс. рублей) их объем увеличивается на сумму 3 367 401,2 тыс. рублей или на 116,3%.

Объем бюджетных инвестиций на 2024 год Проектом решения определен в сумме 6 525 531,8 тыс. рублей (увеличение 262 507,2 тыс. рублей или 4,2% по отношению к 2023 году) и на 2025 год в сумме 2 607 558,0 тыс. рублей (снижение по отношению к 2024 году составляет 3 917 973,8 тыс. рублей или 60,0%).

В процентном отношении бюджетные инвестиции в общем объеме расходов бюджета на 2023 год прогнозируются на уровне 27,6%, на 2024 год – 29,4% и на 2025 год – 14,3%.

Динамика расходов бюджета города Оренбурга на инвестиции в объекты капитального строительства на 2022-2025 годы представлена на следующей диаграмме (%).

Изменение объема инвестиций, как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения, в основном, связано с предоставляемыми межбюджетными трансфертами из вышестоящих бюджетов на данные цели, которые составляют основной объем инвестиций. Положительная динамика объема инвестиций в объекты муниципальной собственности в 2023 и 2024 года в основном связана с увеличением средств на создание объектов инфраструктуры в целях реализации инфраструктурного проекта «Молодой Оренбург», региональных проектов Оренбургской области.

Как и в прошлые периоды, увеличение объема средств на бюджетные инвестиции в предстоящем бюджетном периоде будет зависеть от участия муниципального образования «город Оренбург» в федеральных и областных инвестиционных проектах.

Пунктом 3 Проекта решения, в соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ, предусматривается общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств: на 2023 год – в сумме 140 663,8 тыс. рублей, 2024 год – в сумме 141 053,4 тыс. рублей и 2025 год – в сумме 139 858,6 тыс. рублей.

Исполнение публичных нормативных обязательств возлагается на УСП и Управление образования.

Распределение объема бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств по главным распорядителям бюджетных средств и направлениям расходов в 2022 – 2025 годах представлено в следующей таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ГРСБ и публичного нормативного обязательства** | **2022 год (утверждено СБР на 01.11.2022)** | **Проект решения** | | |
| **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| Управление по социальной политике | 56 514,9 | 57 606,2 | 57 995,8 | 56 801,0 |
| Муниципальная программа «Социальная поддержка жителей города Оренбурга» | | | | |
| Предоставление социальных выплат, компенсаций и материальной помощи отдельным категориям граждан, в том числе: | 52 410,8 | 53 482,4 | 53 826,7 | 52 585,9 |
| *Питание детей в общеобразовательных организациях, родители которых награждены наградой – медалью «Материнство»* | *х* | *1 022,4* | *1 161,6* | *1 313,1* |
| *Ежегодная денежная помощь семьям военнослужащих (сотрудников), погибших при исполнении обязанностей военной службы (служебных обязанности)* | *520,0* | *1 200,0* | *2 000,0* | *2 000,0* |
| *Ежегодные денежные выплаты, приуроченные к празднованию Дня Победы в ВОВ, ветеранам подразделений особого риска к годовщине учений на Тоцком полигоне* | *2 858,7* | *1 797,5* | *1 385,0* | *674,0* |
| *Социальные гарантии лицам, награжденным муниципальными наградами города Оренбурга* | *1 092,0* | *1 152,0* | *1 224,0* | *1 296,0* |
| *Пенсии за выслугу лет муниципальным служащим города Оренбурга* | *46 203,2* | *46 480,5* | *46 046,1* | *45 392,8* |
| *Ежемесячная денежная выплата детям, до исполнения 18 лет, воинов, погибших, ставших инвалидами в результате участия в боевых действиях на территории Афганистана, боевых действий по наведению конституционного порядка на территории Чеченской Республики и Республики Дагестан, выполнения специальных задач на территории Сирийской Арабской Республики, выполнения задач в ходе специальной военной операции на территориях Украины, Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики, взамен льготного проезда в городском пассажирском транспорте* | *145,9* | *480,0* | *960,0* | *960,0* |
| *Исполнения договоров пожизненного содержания с иждивением* | *941,0* | *700,00* | *400,0* | *300,0* |
| *Организация и проведение акции «Визит вежливости»* | *650,0* | *650,0* | *650,0* | *650,0* |
| Субсидии на предоставление социальных гарантий по оплате за жилое помещение и коммунальные услуги лицам, удостоенным Звания «Почетный гражданин города Оренбурга» | 604,1 | 623,8 | 669,1 | 715,1 |
| Организация, проведение социально значимых мероприятий и предоставление дополнительных мер социальной поддержки медицинским работникам, предупреждение заболеваемости и устранение факторов, отрицательно влияющих на здоровье жителей города Оренбурга, в том числе: | 3 500,0 | 3 500,0 | 3 500,0 | 3 500,0 |
| *Предоставление единовременных денежных выплат медицинским работникам* | *3 500,0* | *3500,0* | *3 500,0* | *3 500,0* |
| Управление образования | 75 993,7 | 83 057,6 | 83 057,6 | 83 057,6 |
| Муниципальная программа «Доступное образование в городе Оренбурге» | | | | |
| Осуществление переданных полномочий по содержанию ребенка в семье опекуна | 67 002,6 | 72 349,0 | 72 349,0 | 72 349,0 |
| Осуществление переданных полномочий по содержанию ребенка в приемной семье, а также выплате вознаграждения, причитающегося приемному родителю | 8 331,8 | 10 708,6 | 10 708,6 | 10 708,6 |
| Предоставление компенсационных выплат на горячее питание детей лиц, которые награждены медалью «Материнство», муниципальным знаком медаль «Материнство» | 659,3 | х | х | х |
| **Всего:** | **132 508,6** | **140 663,8** | **141 053,4** | **139 858,6** |

Весь объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, приходится на раздел 1000 «Социальная политика».

Предложенные к утверждению Проектом решения назначения на исполнение публичных нормативных обязательств в 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов увеличиваются относительно бюджетных ассигнований, утвержденных СБР на 2022 год на 6,2%, 6,4% и 5,5% соответственно.

Одновременно с Проектом решения представлен «Перечень публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета города Оренбурга на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», содержащий наименования главных распорядителей бюджетных средств, коды классификации расходов бюджета и суммы бюджетных ассигнований, предлагаемые к утверждению на очередной финансовый год и плановый период, и «Расчеты бюджетных ассигнований бюджета города Оренбурга на исполнение публичных нормативных обязательств в 2023-2025 годах», в которых отражена информация о составе публичных обязательств, правовом основании осуществлении выплат и размере выплат, установленном нормативным правовым актом.

Расходная часть бюджета города Оренбурга на предстоящий трехлетний бюджетный период традиционно сформирована в программной структуре. Проектом решения предусмотрены расходы бюджета города Оренбурга на реализацию 27-ми муниципальных программ в 2023-2024 годах и 25-ти муниципальных программ в 2025 году в следующих объемах:

на 2023 год – 22 411 190,3 тыс. рублей, что на 2 405 418,9 тыс. рублей или на 12,0% больше показателя 2022 года;

на 2024 год – 21 624 245,5 тыс. рублей, что на 786 944,8 тыс. рублей или на 3,5% ниже показателя 2023 года;

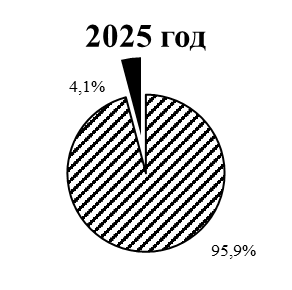
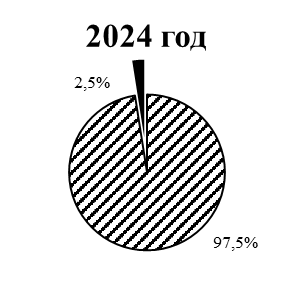
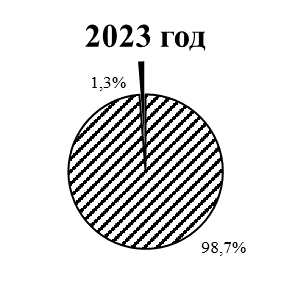
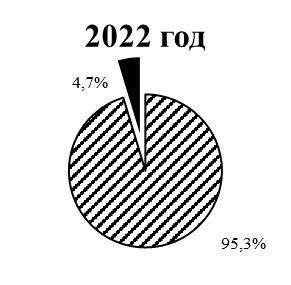
на 2025 год – 17 522 987,0 тыс. рублей, что на 4 101 258,5 тыс. рублей или на 19,0% ниже показателя 2024 года.

Динамика программных расходов бюджета в 2022-2025 годы представлена на следующей диаграмме.

Относительно программных расходов, утвержденных на текущий финансовый год, в предстоящем трехлетнем бюджетном периоде программные расходы увеличиваются в 2023 и 2024 годах и сокращаются в 2025 году.

По сравнению с бюджетными ассигнованиями 2023 и 2024 годов, утвержденными СБР по состоянию на 01.11.2022, наблюдается увеличение Проектом решения программных расходов на 2023 год на 3 157 379,2 тыс. рублей или 16,4% и на 2024 год на 2 310 265,8 тыс. рублей или 12,0%. На плановый 2025 год программные расходы увеличиваются на 6 692 661,1 тыс. рублей или 61,8% от общего объема утвержденных программных назначений действующих муниципальных программ (10 830 325,9 тыс. рублей).

Распределение долей программных и непрограммных расходов в общем объеме расходов бюджета в 2022-2025 годах (Проект решения) представлено на следующей диаграмме.





По сравнению с показателями, утвержденными на 2022 год (СБР от 01.11.2022), доля программных расходов в общем объеме расходов, составляющая в 2022 году 95,3%, в очередном финансовом 2023 году увеличивается до 98,7%. Относительно очередного финансового года доля программных расходов планового периода имеет тенденцию к сокращению в 2024 году до 97,5% и в 2025 году до 95,9%.

На 2022 год программные расходы утверждены по 12-ти разделам бюджетной классификации расходов бюджета. Расходы на реализацию муниципальных программ на очередной трехлетний бюджетный цикл аналогично отражены в Проекте решения по 12-ти разделам расходов.

Сведения об объемах программных расходов на 2022-2025 годы в разрезе разделов классификации расходов бюджета представлены в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код** | **Наименование разделов** | **2022 год (утверждено СБР на 01.11.2022)** | | **2023 год (проект)** | | **2024 год (проект)** | | **2025 год (проект)** | |
| **сумма** | **%\*** | **сумма** | **%\*** | **сумма** | **%\*** | **сумма** | **%\*** |
|
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 725 770,5 | 84,6 | 721 561,7 | 79,8 | 717 793,7 | 79,6 | 746 525,8 | 79,8 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 101 444,7 | 98,3 | 100 776,0 | 99,6 | 104 829,0 | 100,0 | 107 804,7 | 100,0 |
| 0400 | Национальная экономика | 4 356 669,5 | 85,8 | 4 853 560,8 | 98,5 | 6 506 549,6 | 99,9 | 4 877 241,0 | 99,9 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 2 728 268,3 | 96,8 | 2 803 256,3 | 99,2 | 1 072 536,9 | 99,4 | 600 422,2 | 98,9 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 60 109,3 | 100,0 | 18 526,1 | 100,0 | 12 090,1 | 100,0 | 12 093,9 | 100,0 |
| 0700 | Образование | 10 696 594,5 | 99,9 | 12 497 422,1 | 99,9 | 11 907 320,8 | 99,9 | 9 843 865,0 | 99,9 |
| 0800 | Культура, кинематография | 442 829,0 | 99,9 | 425 104,0 | 100,0 | 396 251,9 | 100,0 | 405 660,8 | 100,0 |
| 0900 | Здравоохранение | 145,4 | 100,0 | 187,6 | 100,0 | 187,6 | 100,0 | 0,0 | х |
| 1000 | Социальная политика | 545 186,4 | 96,1 | 633 487,5 | 100,0 | 636 009,4 | 100,0 | 638 300,2 | 100,0 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 324 317,0 | 100,0 | 334 371,7 | 100,0 | 258 773,0 | 100,0 | 276 933,8 | 100,0 |
| 1200 | Средства массовой информации | 17 794,4 | 70,3 | 22 084,0 | 73,4 | 11 084,0 | 58,1 | 13 398,4 | 62,6 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 6 642,2 | 100,0 | 852,6 | 100,0 | 819,7 | 100,0 | 741,1 | 100,0 |
| **Всего расходов** | | **20 005 771,4** | **95,3\*\*** | **22 411 190,3** | **98,7\*\*** | **21 624 245,5** | **97,5\*\*** | **17 522 987,0** | **95,9\*\*** |

*\** - *удельный вес в расходах по разделу;*

*\*\* - от общего объема расходов СБР на 01.11.2022.*

На уровне 100,0% программные расходы на очередной финансовый год планируются по шести разделам бюджета, на плановый период по семи разделам.

Наименьший удельный вес программных расходов предусмотрен по разделам 0100 «Общегосударственные вопросы» и 1200 «Средства массовой информации», что в основном, обусловлено отражением в непрограммных расходах по данным разделам расходов на обеспечение деятельности органов местного самоуправления и расходов на перечисление субсидии организациям, осуществляющим производство, размещение, распространение и (или) трансляцию социально значимых телерадиопрограмм и проектов по освещению деятельности органов местного самоуправления города Оренбурга.

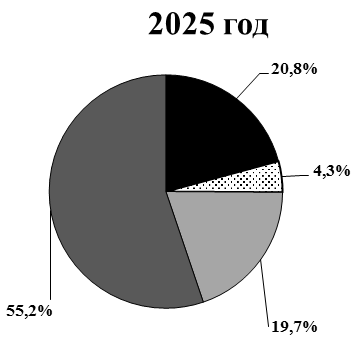
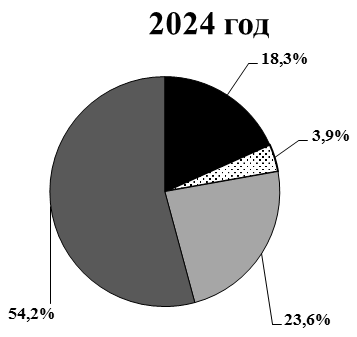
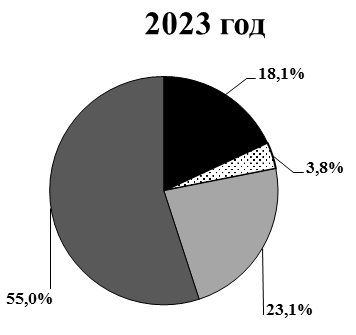
Основной объем бюджетных ассигнований на выполнение программных мероприятий в 2023-2025 годы предлагается направить на реализацию 3-х муниципальных программ:

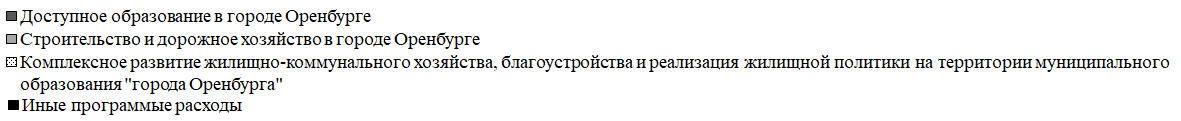
* «Доступное образование в городе Оренбурге» – 12 323 292,3 тыс. рублей на 2023 год, 11 722 670,5 тыс. рублей на 2024 год, 9 664 471,8 тыс. рублей на 2025 год (55,0%, 54,2%, 55,2% от общего объема программных расходов соответственно);
* «Строительство и дорожное хозяйство в городе Оренбурге» – 5 188 081,7 тыс. рублей на 2023 год, 5 104 431,7 тыс. рублей на 2024 год, 3 444 432,6 тыс. рублей на 2025 год (23,1%, 23,6%, 19,7% от общего объема программных расходов соответственно);
* «Комплексное развитие жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и реализация жилищной политики на территории муниципального образования «город Оренбург» – 848 288,2 тыс. рублей на 2023 год, 842 309,1 тыс. рублей на 2024 год, 749 271,6 тыс. рублей на 2025 год (3,8%, 3,9%, 4,3% от общего объема программных расходов соответственно).

Наименьший объем бюджетных ассигнований (менее 0,01%) предусмотрен на реализацию мероприятий муниципальных программ:

* «Укрепление общественного здоровья на территории муниципального образования «город Оренбург» – 187,6 тыс. рублей на 2023-2024 годы;
* «Развитие муниципальной службы в Администрации города Оренбурга» – 1 041,0 тыс. рублей на 2023 год, 1 135,0 тыс. рублей на 2024 год, 1 130,0 тыс. рублей на 2025 год;
* «Охрана окружающей среды в границах муниципального образования «город Оренбург» – 1 526,1 тыс. рублей на 2023 год, 1 590,1 тыс. рублей на 2024 год, 1 593,9 тыс. рублей на 2025 год;
* «Профилактика наркомании на территории муниципального образования «город Оренбург» – 2 132,5 тыс. рублей на 2023 год и по 2 427,0 тыс. рублей на 2024-2025 годы.

Структура программных расходов в разрезе муниципальных программ представлено на следующей диаграмме.





Сведения об объемах программных расходов, утвержденных СБР на 01.11.2022, в сравнении с объемами бюджетных назначений, отраженных в Проекте решения и проектах изменений паспортов муниципальных программ, предоставленных одновременно с Проектом решения, отражены в следующей таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование муниципальной программы** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| **1** | **«Развитие пассажирского транспорта на территории города Оренбурга»** | | | |
|  | Утверждено СБР (2023-2024)/действующей программой (2025) | 252 725,7 | 252 725,7 | 271 637,1 |
|  | Предусмотрено Проектом решения и проектом изменения программы, в том числе по ГРБС: | 402 991,1 | 524 252,0 | 532 438,7 |
|  | *Администрация* | 402 991,1 | 524 252,0 | 532 438,7 |
|  | Отклонение | 150 265,4 | 271 526,3 | 260 801,6 |
|  | % от программных назначений | 59,5 | 107,4 | 96,0 |
| **2** | **«Строительство и дорожное хозяйство в городе Оренбурге»** | | | |
|  | Утверждено СБР (2023-2024)/действующей программой (2025) | 4 624 717,9 | 5 296 268,3 | 114 454,9 |
|  | Предусмотрено Проектом решения и проектом изменения программы, в том числе по ГРБС: | 5 188 081,7 | 5 104 431,7 | 3 444 432,6 |
|  | *ДГиЗО* | 5 188 081,7 | 5 104 431,7 | 3 444 432,6 |
|  | Отклонение | 563 363,8 | -191 836,6 | 3 329 977,7 |
|  | % от программных назначений | 12,2 | -3,6 | 2 909,4 |
| **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»** | | | |
|  | Утверждено СБР (2023-2024)/действующей программой (2025) | 47 959,9 | 49 172,9 | 66 555,6 |
|  | Предусмотрено Проектом решения и проектом изменения программы, в том числе по ГРБС: | 49 255,2 | 52 722,0 | 54 672,1 |
|  | *КПРУиРП* | 49 255,2 | 52 722,0 | 54 672,1 |
|  | Отклонение | 1 295,3 | 3 549,1 | -11 883,5 |
|  | % от программных назначений | 2,7 | 7,2 | -17,9 |
| **4** | **«Доступное образование в городе Оренбурге»** | | | |
|  | Утверждено СБР (2023-2024)/действующей программой (2025) | 11 226 589,3 | 10 453 177,2 | 7 298 899,0 |
|  | Предусмотрено Проектом решения и проектом изменения программы, в том числе по ГРБС: | 12 323 292,3 | 11 722 670,5 | 9 664 471,8 |
|  | *Управление образования* | 9 616 591,8 | 9 470 498,8 | 9 664 471,8 |
|  | *ДГиЗО* | 2 706 700,5 | 2 252 171,7 | 0,0 |
|  | Отклонение | 1 096 703,0 | 1 269 493,3 | 2 365 572,8 |
|  | % от программных назначений | 9,8 | 12,1 | 32,4 |
| **5** | **«Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом города Оренбурга»** | | | |
|  | Утверждено СБР (2023-2024)/действующей программой (2025) | 119 145,4 | 119 485,4 | 119 388,0 |
|  | Предусмотрено Проектом решения и проектом изменения программы, в том числе по ГРБС: | 126 403,4 | 130 361,5 | 135 419,8 |
|  | *Финансовое управление* | 109 478,1 | 112 752,3 | 117 095,5 |
|  | *КРУ* | 16 925,3 | 17 609,2 | 18 324,3 |
|  | Отклонение | 7 258,0 | 10 876,1 | 16 031,8 |
|  | % от программных назначений | 6,1 | 9,1 | 13,4 |
| **6** | **«Муниципальная программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности в городе Оренбурге на 2016-2022 годы» (в соответствии с проектом паспорта - «Муниципальная программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности в городе Оренбурге на 2016-2025 годы»)** | | | |
|  | Утверждено СБР (2023-2024)/действующей программой (2025) | 0,0 | 0,0 | 10 916,3 |
|  | Предусмотрено Проектом решения и проектом изменения программы, в том числе по ГРБС: | 11 091,3 | 10 900,8 | 10 916,3 |
|  | *Администрация* | 84,0 | 84,0 | 84,0 |
|  | *УЖКХ* | 500,0 | 309,5 | 325,0 |
|  | *ДИЖО* | 75,0 | 75,0 | 75,0 |
|  | *КФКиС* | 200,0 | 200,0 | 200,0 |
|  | *Управление образования* | 10 232,3 | 10 232,3 | 10 232,3 |
|  | Отклонение | 11 091,3 | 10 900,8 | 0,0 |
|  | % от программных назначений | х | х | 0,0 |
| **7** | **«Регулирование градостроительной деятельности, землепользования, сохранение памятников монументальной скульптуры и объектов культурного наследия, создание архитектурно-художественного облика муниципального образования «город Оренбург»** | | | |
|  | Утверждено СБР (2023-2024)/действующей программой (2025) | 170 526,5 | 151 822,3 | 143 390,0 |
|  | Предусмотрено Проектом решения и проектом изменения программы, в том числе по ГРБС: | 246 500,7 | 217 303,2 | 225 371,4 |
|  | *ДГиЗО* | 237 707,7 | 214 279,7 | 220 832,9 |
|  | *Администрация* | 8 793,0 | 3 023,5 | 4 538,5 |
|  | Отклонение | 75 974,2 | 65 480,9 | 81 981,4 |
|  | % от программных назначений | 44,6 | 43,1 | 57,2 |
| **8** | **«Повышение эффективности управления муниципальным имуществом города Оренбурга»** | | | |
|  | Утверждено СБР (2023-2024)/действующей программой (2025) | 54 857,9 | 52 583,8 | 47 679,0 |
|  | Предусмотрено Проектом решения и проектом изменения программы, в том числе по ГРБС: | 55 510,7 | 53 102,7 | 55 560,7 |
|  | *ДИЖО* | 55 510,7 | 53 102,7 | 55 560,7 |
|  | Отклонение | 652,8 | 518,9 | 7 881,7 |
|  | % от программных назначений | 1,2 | 1,0 | 16,5 |
| **9** | **«Комплексное развитие жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и реализация жилищной политики на территории муниципального образования «город Оренбург»** | | | |
|  | Утверждено СБР (2023-2024)/действующей программой (2025) | 658 527,9 | 681 000,5 | 324 720,0 |
|  | Предусмотрено Проектом решения и проектом изменения программы, в том числе по ГРБС: | 848 288,2 | 842 309,1 | 749 271,6 |
|  | *УЖКХ* | 828 374,2 | 838 798,1 | 745 620,1 |
|  | *ДИЖО* | 3 376,0 | 3 511,0 | 3 651,5 |
|  | *ДГиЗО* | 16 538,0 | 0,0 | 0,0 |
|  | Отклонение | 189 760,3 | 161 308,6 | 424 551,6 |
|  | % от программных назначений | 28,8 | 23,7 | 130,7 |
| **10** | **«Профилактика правонарушений в муниципальном образовании «город Оренбург»** | | | |
|  | Утверждено СБР (2023-2024)/действующей программой (2025) | 6 842,5 | 8 855,6 | 41 558,6 |
|  | Предусмотрено Проектом решения и проектом изменения программы, в том числе по ГРБС: | 22 643,8 | 7 532,4 | 7 700,8 |
|  | *Администрация* | 3 961,8 | 3 129,0 | 3 129,0 |
|  | *УИС* | 18 572,0 | 3 403,4 | 3 571,8 |
|  | *УМП* | 110,0 | 1 000,0 | 1 000,0 |
|  | Отклонение | 15 801,3 | -1 323,2 | -33 857,8 |
|  | % от программных назначений | 230,9 | -14,9 | -81,5 |
| **11** | **«Обеспечение деятельности Администрации города Оренбурга по решению вопросов местного значения и исполнению отдельных государственных полномочий»** | | | |
|  | Утверждено СБР (2023-2024)/действующей программой (2025) | 367 134,2 | 383 131,5 | 372 121,0 |
|  | Предусмотрено Проектом решения и проектом изменения программы, в том числе по ГРБС: | 434 755,2 | 412 737,7 | 430 579,1 |
|  | *Администрация* | 409 743,8 | 386 764,9 | 404 606,3 |
|  | *УЗАГС* | 25 011,4 | 25 972,8 | 25 972,8 |
|  | Отклонение | 67 621,0 | 29 606,2 | 58 458,1 |
|  | % от программных назначений | 18,4 | 7,7 | 15,7 |
| **12** | **«Спортивный Оренбург»** | | | |
|  | Утверждено СБР (2023-2024)/действующей программой (2025) | 232 336,0 | 233 812,7 | 496 251,6 |
|  | Предусмотрено Проектом решения и проектом изменения программы, в том числе по ГРБС: | 333 603,8 | 258 005,1 | 276 165,9 |
|  | *КФКиС* | 333 603,8 | 258 005,1 | 276 165,9 |
|  | Отклонение | 101 267,8 | 24 192,4 | -220 085,7 |
|  | % от программных назначений | 43,6 | 10,3 | -44,3 |
| **13** | **«Социальная поддержка жителей города Оренбурга»** | | | |
|  | Утверждено СБР (2023-2024)/действующей программой (2025) | 112 894,4 | 114 954,4 | 121 205,3 |
|  | Предусмотрено Проектом решения и проектом изменения программы, в том числе по ГРБС: | 121 292,5 | 126 960,6 | 127 977,8 |
|  | *УСП* | 117 942,5 | 123 531,3 | 124 539,8 |
|  | *АСО* | 970,0 | 1 002,1 | 999,0 |
|  | *АЮО* | 1 180,0 | 1 227,2 | 1 239,0 |
|  | *УЖКХ* | 1 200,0 | 1 200,0 | 1 200,0 |
|  | Отклонение | 8 398,1 | 12 006,2 | 6 772,5 |
|  | % от программных назначений | 7,4 | 10,4 | 5,6 |
| **14** | **«Укрепление общественного здоровья на территории муниципального образования «город Оренбург»** | | | |
|  | Утверждено СБР (2023-2024)/действующей программой (2025) | 165,0 | 165,0 | х |
|  | Предусмотрено Проектом решения и проектом изменения программы, в том числе по ГРБС: | 187,6 | 187,6 | 0 |
|  | *УСП* | 187,6 | 187,6 | 0 |
|  | Отклонение | 22,6 | 22,6 | x |
|  | % от программных назначений | 13,7 | 13,7 | 0,0 |
| **15** | **«Молодой Оренбург»** | | | |
|  | Утверждено СБР (2023-2024)/действующей программой (2025) | 28 122,1 | 28 127,6 | 30 743,0 |
|  | Предусмотрено Проектом решения и проектом изменения программы, в том числе по ГРБС: | 32 644,0 | 33 322,8 | 34 553,5 |
|  | *УМП* | 32 039,0 | 32 694,3 | 33 893,0 |
|  | *АСО* | 105,0 | 108,5 | 108,1 |
|  | *АЮО* | 500,0 | 520,0 | 552,4 |
|  | Отклонение | 4 521,9 | 5 195,2 | 3 810,5 |
|  | % от программных назначений | 16,1 | 18,5 | 12,4 |
| **16** | **«Развитие культуры и искусства в муниципальном образовании «город Оренбург»** | | | |
|  | Утверждено СБР (2023-2024)/действующей программой (2025) | 539 874,9 | 632 765,9 | 546 272,5 |
|  | Предусмотрено Проектом решения и проектом изменения программы, в том числе по ГРБС: | 694 332,1 | 680 790,9 | 683 492,5 |
|  | *УКИ* | 664 361,2 | 665 369,0 | 668 131,3 |
|  | *Администрация* | 23 780,1 | 9 000,0 | 9 000,0 |
|  | *АСО* | 2 381,9 | 2 460,7 | 2 453,1 |
|  | *АЮО* | 3 808,9 | 3 961,2 | 3 908,1 |
|  | Отклонение | 154 457,2 | 48 025,0 | 137 220,0 |
|  | % от программных назначений | 28,6 | 7,6 | 25,1 |
| **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»** | | | |
|  | Утверждено СБР (2023-2024)/действующей программой (2025) | 63 130,7 | 64 155,8 | 61 103,3 |
|  | Предусмотрено Проектом решения и проектом изменения программы, в том числе по ГРБС: | 69 512,8 | 75 687,2 | 78 662,9 |
|  | *УГОЧСиПБ* | 67 929,0 | 74 050,2 | 77 012,6 |
|  | *АСО* | 254,0 | 254,0 | 254,0 |
|  | *АЮО* | 1 329,8 | 1 383,0 | 1 396,3 |
|  | Отклонение | 6 382,1 | 11 531,4 | 17 559,6 |
|  | % от программных назначений | 10,1 | 18,0 | 28,7 |
| **18** | **«Повышение безопасности дорожного движения в городе Оренбурге»** | | | |
|  | Утверждено СБР (2023-2024)/действующей программой (2025) | 14 720,0 | 14 740,0 | 46 990,3 |
|  | Предусмотрено Проектом решения и проектом изменения программы, в том числе по ГРБС: | 17 266,8 | 19 719,0 | 20 666,8 |
|  | *ДГиЗО* | 17 266,8 | 19 719,0 | 20 666,8 |
|  | Отклонение | 2 546,8 | 4 979,0 | -26 323,5 |
|  | % от программных назначений | 17,3 | 33,8 | -56,0 |
| **19** | **«Охрана окружающей среды в границах муниципального образования «город Оренбург»** | | | |
|  | Утверждено СБР (2023-2024)/действующей программой (2025) | 1 277,8 | 1 301,6 | 2 738,0 |
|  | Предусмотрено Проектом решения и проектом изменения программы, в том числе по ГРБС: | 1 526,1 | 1 590,1 | 1 593,9 |
|  | *Администрация* | 231,0 | 250,0 | 250,0 |
|  | *АСО* | 642,1 | 663,4 | 661,3 |
|  | *АЮО* | 593,0 | 616,7 | 622,6 |
|  | *Управление образования* | 60,0 | 60,0 | 60,0 |
|  | Отклонение | 248,3 | 288,5 | -1 144,1 |
|  | % от программных назначений | 19,4 | 22,2 | -41,8 |
| **20** | **«Информатизация и связь в обеспечении деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «город Оренбург»** | | | |
|  | Утверждено СБР (2023-2024)/действующей программой (2025) | 31 690,3 | 36 690,3 | 27 822,0 |
|  | Предусмотрено Проектом решения и проектом изменения программы, в том числе по ГРБС: | 31 522,9 | 33 241,8 | 34 552,7 |
|  | *УИС* | 31 522,9 | 33 241,8 | 34 552,7 |
|  | Отклонение | -167,4 | -3 448,5 | 6 730,7 |
|  | % от программных назначений | -0,5 | -9,4 | 24,2 |
| **21** | **«Комплексное благоустройство и повышение качества жизни населения на территории Северного округа города Оренбурга»** | | | |
|  | Утверждено СБР (2023-2024)/действующей программой (2025) | 142 612,1 | 143 274,1 | 305 108,4 |
|  | Предусмотрено Проектом решения и проектом изменения программы, в том числе по ГРБС: | 399 633,0 | 399 058,9 | 400 713,0 |
|  | *АСО* | 399 633,0 | 399 058,9 | 400 713,0 |
|  | Отклонение | 257 020,9 | 255 784,8 | 95 604,6 |
|  | % от программных назначений | 180,2 | 178,5 | 31,3 |
| **22** | **«Комплексное благоустройство территории Южного округа города Оренбурга»** | | | |
|  | Утверждено СБР (2023-2024)/действующей программой (2025) | 132 012,5 | 132 771,7 | 365 746,0 |
|  | Предусмотрено Проектом решения и проектом изменения программы, в том числе по ГРБС: | 447 402,6 | 430 191,1 | 433 328,1 |
|  | *АЮО* | 447 402,6 | 430 191,1 | 433 328,1 |
|  | Отклонение | 315 390,1 | 297 419,4 | 67 582,1 |
|  | % от программных назначений | 238,9 | 224,0 | 18,5 |
| **23** | **«Переселение граждан муниципального образования «город Оренбург» из жилых домов, признанных аварийными»** | | | |
|  | Утверждено СБР (2023-2024)/действующей программой (2025) | 68 597,4 | 66 008,2 | 0,0 |
|  | Предусмотрено Проектом решения и проектом изменения программы, в том числе по ГРБС: | 107 601,8 | 80 747,2 | 85 254,8 |
|  | *УЖКХ* | 107 601,8 | 80 747,2 | 85 254,8 |
|  | Отклонение | 39 004,4 | 14 739,0 | 85 254,8 |
|  | % от программных назначений | 56,9 | 22,3 | x |
| **24** | **«Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Оренбург» на 2018-2024 годы»** | | | |
|  | Утверждено СБР (2023-2024)/действующей программой (2025) | 341 588,0 | 379 542,2 | х |
|  | Предусмотрено Проектом решения и проектом изменения программы, в том числе по ГРБС: | 408 908,0 | 371 224,4 | 0,0 |
|  | *ДГиЗО* | 343 113,2 | 371 224,4 | 0,0 |
|  | *УЖКХ* | 65 794,8 | 0,0 | 0,0 |
|  | Отклонение | 67 320,0 | -8 317,8 | x |
|  | % от программных назначений | 19,7 | -2,2 | 0,0 |
| **25** | **«Профилактика наркомании на территории муниципального образования «город Оренбург»** | | | |
|  | Утверждено СБР (2023-2024)/действующей программой (2025) | x | x | х |
|  | Предусмотрено Проектом решения и проектом изменения программы, в том числе по ГРБС: | 2 132,5 | 2 427,0 | 2 427,0 |
|  | *Администрация* | 20,0 | 20,0 | 20,0 |
|  | *АСО* | 650,0 | 650,0 | 650,0 |
|  | *АЮО* | 650,0 | 650,0 | 650,0 |
|  | *КФКиС* | 500,0 | 500,0 | 500,0 |
|  | *Управление образования* | 262,5 | 200,0 | 200,0 |
|  | *УМП* | 0,0 | 357,0 | 357,0 |
|  | *УКИ* | 50,0 | 50,0 | 50,0 |
|  | Отклонение | x | x | x |
|  | % от программных назначений | x | x | x |
| **26** | **«Профилактика терроризма и экстремизма на территории муниципального образования «город Оренбург»** | | | |
|  | Утверждено СБР (2023-2024)/действующей программой (2025) | 15 762,7 | 17 447,0 | 15 026,0 |
|  | Предусмотрено Проектом решения и проектом изменения программы, в том числе по ГРБС: | 33 769,2 | 31 633,2 | 31 633,2 |
|  | *Администрация* | 2 270,0 | 20,0 | 20,0 |
|  | *УМП* | 36,0 | 150,0 | 150,0 |
|  | *Управление образования* | 31 463,2 | 31 463,2 | 31 463,2 |
|  | Отклонение | 18 006,5 | 14 186,2 | 16 607,2 |
|  | % от программных назначений | 114,2 | 81,3 | 110,5 |
| **27** | **«Развитие муниципальной службы в Администрации города Оренбурга»** | | | |
|  | Утверждено СБР (2023-2024)/действующей программой (2025) | x | x | х |
|  | Предусмотрено Проектом решения и проектом изменения программы, в том числе по ГРБС: | 1 041,0 | 1 135,0 | 1 130,0 |
|  | *Администрация* | 322,0 | 322,0 | 322,0 |
|  | *КРУ* | 49,0 | 42,0 | 35,0 |
|  | *Финансовое управление* | 54,0 | 154,0 | 154,0 |
|  | *АЮО* | 154,0 | 154,0 | 154,0 |
|  | *КПРУиРП* | 49,0 | 49,0 | 49,0 |
|  | *УГОЧСиПБ* | 85,0 | 86,0 | 88,0 |
|  | *УИС* | 77,0 | 77,0 | 77,0 |
|  | *УСП* | 49,0 | 49,0 | 49,0 |
|  | *Управление образования* | 27,0 | 27,0 | 27,0 |
|  | *УМП* | 28,0 | 28,0 | 28,0 |
|  | *ДГиЗО* | 126,0 | 126,0 | 126,0 |
|  | *УКИ* | 21,0 | 21,0 | 21,0 |
|  | Отклонение | x | x | x |
|  | % от программных назначений | х | х | х |
| **Итого по Проекту решения:** | | **22 411 190,3** | **21 624 245,5** | **17 522 987,0** |

По результатам анализа общего объема программных назначений, планируемых Проектом решения, направленными одновременно с ним проектами паспортов программ, а также проектов изменений муниципальных программ, предоставленных ответственными исполнителями по запросу Счетной палаты, установлено расхождение бюджетных ассигнований по муниципальной программе «Молодой Оренбург» на 2023 год.

Согласно представленным с Проектом решения 27-ми проектам паспортов муниципальных программ предусматривается увеличение ассигнований относительно утвержденной Сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.11.2022 в общей сумме 12 648 401,7 тыс. рублей, в том числе по годам:

* 2023 год – 3 154 373,1 тыс. рублей (24 программы);
* 2024 год – 2 511 629,9 тыс. рублей (21 программа);
* 2025 год – 6 982 398,7 тыс. рублей (17 программ).

Снижение ассигнований относительно утвержденной Сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.11.2022 составило 498 388,1 тыс. рублей, в том числе по годам:

* 2023 год – 167,4 тыс. рублей (1 программа);
* 2024 год – 204 926,1 тыс. рублей (4 программы);
* 2025 год – 293 294,6 тыс. рублей (5 программ).

Счетная палата отмечает, что в представленных в проектах изменений муниципальных программ «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» и «Социальная поддержка жителей города Оренбурга» учтены следующие мероприятия, отражающие налоговые расходы бюджета города Оренбурга.

* «Освобождение налогоплательщиков от уплаты земельного налога в отношении земельных участков, используемых ими при реализации приоритетных инвестиционных проектов МО «город Оренбург», на срок действия статуса приоритетного инвестиционного проекта»;
* «Применение пониженной ставки земельного налога в отношении земельных участков, не используемых в предпринимательской деятельности, приобретенных (предоставленных) для ведения личного подсобного хозяйства, садоводства или огородничества, а также земельных участков общего назначения, предусмотренных Федеральным законом от 29 июля 2017 года № 217-ФЗ «О введении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации, и земельных участков, занятых индивидуальными гаражами, погребными и гаражными кооперативами и освобождение отдельных категорий граждан от уплаты земельного налога в отношении не более чем по одному земельному участку на территории муниципального образования «город Оренбург» с максимальной исчисленной суммой налога, находящемуся в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или пожизненном наследуемом владении, предоставленному для индивидуального жилищного строительства, размещения индивидуального жилого дома, для размещения индивидуального гаража площадью до 30 кв.м., производства сельскохозяйственной продукции, содержания сельскохозяйственных животных при ведении личного подсобного хозяйства, ведения садоводства, огородничества, в отношении доли в земельном участке, занимаемом в гаражном и погребном кооперативе.

Указанные налоговые расходы на основании статьи 6 Бюджетного кодекса РФ являются выпадающими доходами бюджета города Оренбурга, обусловленными налоговыми льготами. На основании статьи 174.3 Бюджетного кодекса РФ и в соответствии с порядком, утвержденным постановлением Администрации города Оренбурга от 18.02.2020 № 195-п, сформирован Перечень налоговых расходов муниципального образования «город Оренбург» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Счетная палата в заключениях на проекты бюджета неоднократно обращала внимание на то, что в муниципальном образовании «город Оренбург» порядок включения налоговых расходов в муниципальные программы не принят, соответствующие изменения в Порядок № 1083-п не внесены.

В очередном финансовом году в муниципальном образовании «город Оренбург» планируется к реализации 27 муниципальных программ. Из них в соответствии с Планом мероприятий по реализации Стратегии в целях социально-экономического развития города Оренбурга по четырем стратегическим приоритетным направлениям «Развитие человеческого потенциала», «Развитие экономики города», «Развитие городской среды» и «Повышение эффективности и результативности деятельности органов местного самоуправления» принята 21 программа.

* Основной объем бюджетных ассигнований Проектом решения ежегодно планируется по приоритетному направлению «Развитие человеческого потенциала», в рамках которого предусмотрена реализация семи муниципальных программ с общим объемом финансирования на 2023 год в сумме 13 506 878,3 тыс. рублей (59,5% от общего объема расходов), на 2024 год в сумме 12 823 527,5 тыс. рублей (57,8%) и на 2025 год в сумме 10 788 255,4 тыс. рублей (59,0%), в том числе:

**Муниципальная программа «Доступное образование в городе Оренбурге»**

Целью программы является «Повышение качества предоставления общедоступного дошкольного, общего и дополнительного образования в муниципальном образовании «город Оренбург».

Период реализации программы: 2020-2025 годы.

Ответственным исполнителем программы является Управление образования.

Соисполнителями программы являются: ДГиЗО, МКУ «Управление по обеспечению финансово-хозяйственной деятельности образовательных учреждений», муниципальные бюджетные и автономные учреждения города Оренбурга, подведомственные Управлению образования.

Проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования в следующих размерах:

* в 2023 году – 12 323 292,2 тыс. рублей, в том числе на реализацию четырех комплексов процессных мероприятий с общим объемом финансирования 9 616 591,8 тыс. рублей и регионального проекта «Современная школа» с объемом финансирования 2 706 700,5 тыс. рублей;
* в 2024 году – 11 722 670,5 тыс. рублей, в том числе на реализацию четырех комплексов процессных мероприятий с общим объемом финансирования 9 471 498,8 тыс. рублей и регионального проекта «Современная школа» с объемом финансирования 2 251 171,7 тыс. рублей;
* в 2025 году – 9 664 471,8 тыс. рублей на реализацию четырех комплексных мероприятий. В соответствии с Законопроектом об областном бюджете на 2025 год на реализацию Региональных проектов бюджетные ассигнования не предусмотрены.

Согласно представленному в Счетную палату проекту изменений муниципальной программы «Доступное образование в городе Оренбурге», являющемуся основанием для разработки Проекта решения, комплексы процессных мероприятий включают в себя основные мероприятия аналогичные основным мероприятиям, в соответствии с действующей редакцией муниципальной программы, реализуемой в 2022 году.

Бюджетные ассигнования по программе в соответствии с ведомственной структурой Проекта бюджета предлагаются к утверждению двум ГРБС:

* Управлению образования:в 2023 году– 9 616 591,8тыс. рублей или 78,0% от общего объема расходов по программе, в 2024 году – 9 470 498,8 тыс. рублей или 80,8% и в 2025 году – 9 664 471,8 тыс. рублей или 100,0%;
* ДГиЗО: в 2023 году– 2 706 700,5 тыс. рублей или 22,0% от общего объема расходов по программе, в 2024 году – 2 252 171,7 тыс. рублей или 19,2%.

На реализацию муниципальной программы на текущий год Сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.11.2022 утверждены бюджетные ассигнования на выполнение восьми основных мероприятий в общей сумме 10 524 646,1 тыс. рублей тыс. рублей, в том числе трех региональных проектов: «Современная школа», «Успех каждого ребенка» и «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» – с объемом финансирования 1 373 583,3 тыс. рублей.

Сведения об объемах бюджетных ассигнований, предусмотренных в разрезе структурных элементов (основных мероприятий), представлены в следующей таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование структурного элемента / основного мероприятия** | **Утверждено СБР на 01.11.2022** | | | **Проект решения** | | |
| **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| 1 | «Организация предоставления общедоступного дошкольного образования, присмотра и ухода за детьми» | 3 579 903,0 | 3 056 850,4 | 3 179 077,3 | 3 310 389,2 | 3 254 115,9 | 3 340 625,5 |
| 2 | «Организация предоставления начального общего, основного общего, среднего общего и дополнительного образования детям» | 5 158 766,9 | 5 051 422,1 | 5 171 052,0 | 5 857 987,5 | 5 765 348,1 | 5 860 090,9 |
| 3 | «Организация отдыха и оздоровления обучающихся в каникулярное время, оказание психолого-педагогической, методической помощи» | 78 294,1 | 71 256,2 | 72 855,7 | 70 616,7 | 70 413,4 | 74 041,9 |
| 4 | Комплекс процессных мероприятий «Обеспечение деятельности управления образования администрации города Оренбурга по исполнению полномочий Администрации города Оренбурга по решению вопросов местного значения в сфере образования города Оренбурга, финансовое сопровождение деятельности образовательных организаций» | 334 133,9 | 340 360,1 | 349 586,8 | 377 598,3 | 381 621,4 | 389 713,5 |
| 5 | «Региональный проект «Современная школа» | 1 214 208,0 | 2 706 700,5 | 1 680 605,5 | 2 706 700,5 | 2 251 171,7 | 0,0 |
| 6 | Региональный проект «Успех каждого ребенка» | 2 743,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 7 | «Региональный проект «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» | 156 632,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего:** | | **10 524 646,1** | **11 226 589,3** | **10 453 177,2** | **12 323 292,2** | **11 722 670,5** | **9 664 471,8** |

Относительно 2022 года планируемые бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы увеличены в 2023 году на 1 798 646,1 тыс. рублей или 17,1% и в 2024 году на 1 198 024,4 тыс. рублей или 11,4%. Основной причиной данного увеличения является рост межбюджетных трансфертов из областного бюджета на реализацию регионального проекта «Современная школа».

Планируемые на 2025 год бюджетные ассигнования (9 664 471,8 тыс. рублей) сокращены по сравнению с показателем 2022 года на 860 174,3 тыс. рублей или 8,2%. Основной причиной данного сокращения является отсутствие расходов на реализацию регионального проекта «Современная школа».

По сравнению с бюджетными ассигнованиями 2023 и 2024 годов, утвержденными СБР по состоянию на 01.11.2022, наблюдается увеличение бюджетных ассигнований в 2023 году на сумму – 1 096 702,9 тыс. рублей или 9,8% и на 2024 год – 1 269 493,3 тыс. рублей или 12,1%.

Основной объем средств Проектом решения предложено направить на выполнение двух комплексов процессных мероприятий программы «Организация предоставления начального общего, основного общего, среднего общего и дополнительного образования детям» (47,5%, 49,2% и 60,6% соответственно по годам) и «Организация предоставления общедоступного дошкольного образования, присмотра и ухода за детьми» (26,9%, 27,8% и 34,6% соответственно по годам).

Наименьший объем бюджетных ассигнований планируется направить на комплекс процессных мероприятий «Организация отдыха и оздоровления обучающихся в каникулярное время, оказание психолого-педагогической, методической помощи» (в 2023 – 2024 годах по 0,6%, в 2025 году – 0,8%).

Более половины бюджетных ассигнований предусмотрены на основании Законопроекта об областном бюджете (межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов), в том числе:

* в 2023 году на сумму – 8 736 190,4 тыс. рублей или 70,9% от общего объема расходов по муниципальной программе. По сравнению с 2022 годом (7 580 289,8 тыс. рублей) наблюдается рост бюджетных ассигнований на сумму 1 155 900,6 тыс. рублей или 15,2%;
* в 2024 году на сумму – 7 930 703,6 тыс. рублей или 67,7% от общего объема расходов;
* в 2025 году на сумму – 5 698 209,0 тыс. рублей или 59,0% от общего объема расходов.
* На 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов на финансовое обеспечение переданных государственных полномочий прогнозируются расходы в сумме 5 026 694,7 тыс. рублей, 5 027 913,3 тыс. рублей и 5 029 191,7 тыс. рублей соответственно.

По сравнению с бюджетными ассигнованиями 2022 года (4 486 018,7 тыс. рублей) на финансовое обеспечение переданных государственных полномочий в 2023 году прогнозируется рост бюджетных ассигнований на общую сумму 540 676,0 тыс. рублей. Основной рост (517 919,1 тыс. рублей) планируется на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования, начального общего, основного общего, среднего общего образования, а также дополнительного образования в муниципальных образовательных организациях.

На основании Законопроекта об областном бюджете, Проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования на осуществление переданных полномочий по финансовому обеспечению бесплатным двухразовым питанием лиц с ограниченными возможностями здоровья, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях, а также выплату ежемесячной денежной компенсации двухразового питания обучающимся с ограниченными возможностями здоровья, осваивающим программы начального общего, основного общего и среднего общего образования на дому (возмещение затрат) – на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в сумме 31 753,5 тыс. рублей ежегодно, что выше уровня 2022 года (29 911,5 тыс. рублей) на 1 842,0 тыс. рублей или 6,2%.

Счетная палата обращает внимание на следующее.

На основании федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», в Законодательное Собрание Оренбургской области внесен проект закона «Об изъятии отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления муниципальных образований Оренбургской области, и признании утратившим силу Закона Оренбургской области «О наделении органов местного самоуправления Оренбургской области отдельными государственными полномочиями по финансовому обеспечению бесплатным двухразовым питанием лиц обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в муниципальных общеобразовательных организациях, в том числе осваивающих программы начального общего, основного общего и среднего общего образования на дому».

Одновременно в Законодательном Собрании Оренбургской области находится проект закона «О внесении изменений в статью 14 закона Оренбургской области «Об образовании в Оренбургской области». Принятие законопроекта повлечет изъятие переданных органам местного самоуправления государственных полномочий Оренбургской области по финансовому обеспечению бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, в том числе осваивающих программы начального общего, основного общего и среднего общего образования на дому, и сокращение субвенций из областного бюджета, предназначенных на финансовое обеспечение переданных государственных полномочий. Вместе с тем законопроект устанавливает право предоставления из областного бюджета местным бюджетам субсидии на софинансирование обеспечения бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, порядке и на условиях, которые определяются Правительством Оренбургской области.

Поправками к Проекту закона об областном бюджете, принятому в 1 чтении, предусмотрена субсидия бюджетам муниципальных образований на обеспечение бесплатным питанием лиц с ограниченными возможности здоровья. Её размер исчислен исходя из тех же параметров (стоимость питания, количество учащихся и учебных дней), но с учетом 5% софинансирования со стороны местных бюджетов (заключение комитета по бюджетной, налоговой и финансовой политике Законодательного Собрания).

Счетная палата отмечает, что существует риск полного изъятия субвенции (или частичного в случае предоставления субсидии из областного бюджета) на осуществление вышеуказанных полномочий, что приведет к дополнительной нагрузке на бюджет города Оренбурга и потребует уточнения бюджета города Оренбурга.

* За счет иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета, Проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций – на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в сумме 242 562,6 тыс. рублей ежегодно, что выше уровня 2022 года (235 645,1 тыс. рублей) на 6 917,5 тыс. рублей или 2,9%.
* В рамках комплекса процессных мероприятий «Организация предоставления начального общего, основного общего, среднего общего и дополнительного образования детям» предусматривается организация горячего питания в образовательных учреждениях за счет субсидий из областного бюджета и средств бюджета города Оренбурга.

Проектом решения на организацию горячего питания предусмотрены следующие бюджетные ассигнования:

* в 2023 году – на сумму 496 052,6 тыс. рублей, что больше утвержденных ассигнований 2022 года (350 867,1 тыс. рублей) на 52 465,0 тыс. рублей или 11,8%;
* в 2024 году – на сумму 496 052,6 тыс. рублей, или на уровне 2023 года
* в 2025 году – на сумму 479 683,9 тыс. рублей, что меньше бюджетных ассигнований 2024 года на 16 368,7 тыс. рублей или 3,3%. Основной причиной сокращения ассигнований является уменьшение субсидии из областного бюджета. Из расчета представленного к проекту закона об областном бюджете следует, что предполагается уменьшение количества учащихся в образовательных организациях на 1402 человека.

Проектом решения на организацию бесплатного горячего питания обучающихся с 1 по 4 классы предусмотрены бюджетные ассигнования на 2023 – 2024 годы в сумме по 395 501,7 тыс. рублей ежегодно. На плановый период 2025 года бюджетные ассигнования запланированы в сумме 379 133,0 тыс. рублей (с учетом предполагаемого уменьшения количества учащихся). Источником данных расходов являются:

* субсидии из областного и федерального бюджета (99,0% от общего объема от расходов на бесплатное питание): в 2023 - 2024 годах – 391 545,9 тыс. рублей и в 2025 году – 375 177,2 тыс. рублей;
* средства бюджета города Оренбурга: на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов по – 3 955,8 тыс. рублей ежегодно. Расходы за счет бюджета города Оренбурга планируются на условиях софинансирования к средствам из областного бюджета в размере 0,61 рублей на 1-го обучающегося в первую смену и 0,9 рубля во вторую смену.

Согласно Законопроекту об областном бюджете, средняя стоимость горячего завтрака или полдника на одного обучающегося рассчитана в сумме 61,41 рублей, горячего обеда - 89,7 рубля. Стоимость рассчитана на основании средней по Оренбургской области стоимости среднесуточных наборов пищевых продуктов для организации горячего питания по результатам федерального статистического наблюдения за потребительскими ценами на товары и услуги за год, предшествующий текущему финансовому году.

На дополнительное финансовое обеспечение мероприятий по организации питания обучающихся 5 - 11 классов предусмотрены бюджетные ассигнования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в сумме по 77 824,3 тыс. рублей. Источниками данных расходов являются:

* субсидии из областного бюджета: по 51 277,5 тыс. рублей ежегодно, что соответствует Законопроекту об областном бюджете;
* средства бюджета города Оренбурга: по 26 546,8 тыс. рублей ежегодно. Бюджетные ассигнования рассчитаны исходя из количества учащихся с 5 по 11 класс и размера дополнительного финансового обеспечения в размере 5 рублей, что соответствует Порядку об обеспечении питанием обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях города Оренбурга за счет бюджетных ассигнований бюджета города Оренбурга, утвержденного постановлением администрации города Оренбурга от 16.12.2014 № 3162-п (далее – Порядок № 3162-п) и методики формирования бюджета.

На основании Порядка № 3162-п на организацию бесплатного питания за счет бюджета города Оренбурга предусмотрены дополнительные средства на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в сумме по 22 726,5 тыс. рублей ежегодно. Бюджетные ассигнования рассчитаны исходя из прогнозируемого количества учащихся. Размер частичного возмещения горячего завтрака определен в сумме – 4,39 рубля и горячего обеда в сумме – 4,1 рубля, что соответствует Порядку и методике формирования бюджета.

* На основании Законопроекта об областном бюджете Проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования на выполнение государственных полномочий по следующим мероприятиям:
* осуществление переданных полномочий по выплате компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования – на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в сумме 68 513,8 тыс. рублей ежегодно, что выше уровня 2022 года (62 443,3 тыс. рублей) на 5 570,5 тыс. рублей;
* осуществление переданных полномочий по содержанию ребенка в семье опекуна – на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в сумме 72 349,0 тыс. рублей ежегодно, что выше уровня 2022 года (67 002,6 тыс. рублей) на 5 346,4 тыс. рублей;
* осуществление переданных полномочий по содержанию ребенка в приемной семье, а также выплате вознаграждения, причитающегося приемному родителю – на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в сумме 23 637,3 тыс. рублей ежегодно, что выше уровня 2022 года (20 604,0 тыс. рублей) на 3 033,3 тыс. рублей;
* выполнение государственных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними – на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в сумме 14 836,8 тыс. рублей ежегодно, что выше уровня 2022 года (12 683,8 тыс. рублей) на 2 153,0 тыс. рублей.

В Законодательное Собрание Оренбургской области внесен проект закона о внесении изменений в закон «О наделении органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов государственными полномочиями Оренбургской области по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними» (в части внесения изменений в методику расчета размера субвенции на обеспечение переданных государственных полномочий). Внесенный проект закона предусматривает расходы на аттестацию прикладного программного обеспечения автоматизированной информационной системы государственного банка данных о детях, оставшихся без попечения родителей, в размере 100,0 тыс. рублей. Законопроект об областном бюджете (I чтение) не учитывает эти изменения. Кроме этого, Законопроект об областном бюджете предусматривает норматив расходов на обеспечение деятельности переданных отдельных государственных полномочий в размере 562,0 тыс. рублей. Тогда как, в действующей редакции закона при расчете применяется не норматив, а «годовой фонд оплаты труда с учетом начислений на выплаты по оплате труда специалиста по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними, рассчитанный исходя из максимального должностного оклада специалиста I категории государственной гражданской службы Оренбургской области, по нормативным правовым актам Оренбургской области».

Счетная палата обращает внимание, что при принятии Законопроекта об областном бюджете размер субвенции может быть изменен, в связи с чем возникнет необходимость внесения изменений в бюджет города Оренбурга.

* В рамках комплекса процессных мероприятий «Организация предоставления общедоступного дошкольного образования, присмотра и ухода за детьми» за счет средств бюджета города Оренбурга (с учетом дотаций из областного бюджета) Проектом решения на 2023 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 1 572 876,8 тыс. рублей, что ниже уровня 2022 года (1 648 100,0 тыс. рублей) на сумму 75 223,2 тыс. рублей или 4,6%. Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета и дополнительно полученных расчетов от Управления образования, основной причиной является уменьшение дотации из вышестоящих бюджетов.

Согласно представленным с Проектом решения расчетам от Управления образования основной объем бюджетных ассигнований 2023 года предлагается направить по следующим направлениям:

* выплату заработной платы, прочие выплаты и начисления на оплату труда в сумме – 735 254,1 тыс. рублей (с учетом расхода на новую сеть (детские сады в п. Ростоши на 220 мест, ЖК «Дубки» на 300 мест и индексации заработной платы);
* коммунальные расходы и услуги связи в сумме – 202 199,9 тыс. рублей;
* услуги по содержанию имущества в сумме – 74 541,8 тыс. рублей, из них: аварийное и техническое обслуживание зданий в сумме – 7 910,0 тыс. рублей, обслуживание кухонного оборудования и его ремонт в сумме – 4 463,9 тыс. рублей, обслуживание системы АПС «Стрелец Мониторинг» в сумме – 4 948,5 тыс. рублей, исполнение наказов депутатов Оренбургского городского Совета в сумме – 35 700,0 тыс. рублей, прочие ремонтные работы в сумме – 3 000,0 тыс. рублей, софинансирование для участия в федеральных программах по модернизации дошкольных учреждений в сумме – 10 000,0 тыс. рублей, техническое обслуживание видеонаблюдения в сумме – 3 934,0 тыс. рублей и прочие расходы в сумме – 2 950,0 тыс. рублей;
* прочие услуги и работы в сумме –424 322,9 тыс. рублей, из них: организацию питания детей в сумме 415 935,3 тыс. рублей исходя из стоимости одного дето-дня в размере 189,0 рублей;
* прочие расходы в сумме – 35 154,7 тыс. рублей, из них на уплату налога на имущество, находящегося в муниципальной собственности в сумме 17 800,0 тыс. рублей и земельного налога в сумме 17 154,7 тыс. рублей.
* На реализацию комплекса процессных мероприятий «Организация предоставления начального общего, основного общего, среднего общего образования детям» за счет средств бюджета города Оренбурга (с учетом дотаций из вышестоящего бюджета) прогнозируются бюджетные ассигнования на 2023 год в сумме 2 085 935,2 тыс. рублей, на 2024 год в сумме – 1 993 295,7 тыс. рублей и на 2025 год в сумме – 2 104 407,3 тыс. рублей.

Согласно представленным с Проектом решения расчетам и дополнительно полученной информации от Управления образования основной объем бюджетных ассигнований 2023 года предлагается направить по следующим направлениям:

* выплату заработной платы, прочие выплаты и начисления на оплату труда в сумме – 1 258 342,7 тыс. рублей (с учетом расхода на новую сеть (школа № 89 и в п. Южном на 1135 мест);
* услуги связи, транспортные и коммунальные расходы в сумме – 255 124,2 тыс. рублей;
* услуги по содержанию имущества в сумме – 139 385,2 тыс. рублей, из них: на аварийное и техническое обслуживание зданий в сумме – 13 054,8 тыс. рублей, обслуживание кухонного оборудования и его ремонт в сумме – 4 768,9 тыс. рублей, обслуживание системы АПС «Стрелец Мониторинг» в сумме – 5 974,8 тыс. рублей, исполнение наказов депутатов Оренбургского городского Совета в сумме – 46 900,0 тыс. рублей, прочие ремонтные работы в сумме – 5 000,0 тыс. рублей, софинансирование для участия в федеральных программах по модернизации школ в сумме – 58 000,0 тыс. рублей, прочие расходы в сумме – 3 400,0 тыс. рублей;
* прочие расходы в сумме – 66 377,2 тыс. рублей, из них на уплату налога на имущество, находящегося в муниципальной собственности в сумме – 38 774,8 тыс. рублей, земельного налога в сумме – 25 317,4 тыс. рублей и грантов школам города в сумме – 1 500,0 тыс. рублей (3 школы по 500,0 тыс. рублей).
* По региональному проекту «Современная школа»,Проектом решения предусмотрены следующие бюджетные ассигнования на:
* 2023 год планируются в размере 2 706 700,5 тыс. рублей, что соответствует утвержденным бюджетным ассигнованиям СБР;
* 2024 год планируются в размере 2 251 171,7 тыс. рублей, что выше уровня утвержденных бюджетных ассигнований СБР (1 680 605,5 тыс. рублей) на 570 566,2 тыс. рублей или на 34,0%.

На 2025 год бюджетные ассигнования не планируются в связи с отсутствием межбюджетных трансфертов городу Оренбургу на реализацию регионального проекта «Современная школа» в проекте Закона об областном бюджете.

Основной объем бюджетных ассигнований (98,5%) запланирован на основании Законопроекта об областном бюджете.

Наименование объектов и их ценовая характеристика представлены в следующей таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование объекта** | **Стоимость проекта** | **Уровень софинансирования из областного бюджета (%)** | **Объем субсидии из областного бюджета** | **Объем софинансирования из бюджета города** |
| 2023 год | | | | |
| Школа на 1135 мест в ЖК Дубки г. Оренбурга | 1 353 850,2 | 98,5 | 1 333 542,3 | 20 307,9 |
| Школа на 1135 мест в ЖК «Микрорайон Маршала Рокоссовского» г. Оренбурга | 1 221 667,5 | 98,5 | 1 203 342,4 | 18 325,1 |
| Школа на 1755 мест, по ул. Гаранькина, г. Оренбург | 131 182,8 | 98,5 | 129 215,0 | 1 967,8 |
| 2024 год | | | | |
| Школа на 1755 мест, по ул. Гаранькина, г. Оренбург | 2 251 171,7 | 98,5 | 2 217 404,0 | 33 767,7 |

По результатам анализа проекта изменений в муниципальную программу, представленного ответственным исполнителем, являющегося основанием для составления Проекта бюджета, и действующей редакции муниципальной программы установлено, что изменение объемов финансирования программных мероприятий не привело к изменению значений планируемых к достижению показателей (индикаторов), установленных действующей редакцией муниципальной программы.

Действующей редакцией муниципальной программы в результате реализации программных мероприятий в 2023-2025 годах планируется достичь следующие целевые показатели (индикаторы) конечных результатов программы:

* доля численности воспитанников, получающих дошкольное образование в ДОО и частных дошкольных образовательных организациях, расположенных на территории муниципального образования «город Оренбург», в общей численности детей в возрасте от 1 до 6 лет, проживающих на территории МО «город Оренбург»: в 2023 году и на плановый период 2024-2025 годов – 82,7% ежегодно;
* доля численности воспитанников в возрасте от 1,5 до 3 лет, получающих дошкольное образование в ДОО и частных дошкольных образовательных организациях, расположенных на территории муниципального образования «город Оренбург», в общей численности воспитанников, посещающих муниципальные и частные дошкольные образовательные организации города Оренбурга: в 2023 году – 14,9%, и на плановый период 2024-2025 годов – 15,0% ежегодно;
* доля численности педагогических работников в ДОО, имеющих квалификационную категорию, в общей численности педагогических работников: в 2023 году – 98,8%, в 2024 году – 99,0% и в 2025 году - 99,2%;
* доля численности обучающихся, получивших документ об основном общем и среднем общем образовании, в общей численности обучающихся, участвующих в государственной итоговой аттестации - 100,0% ежегодно;
* доля аттестованных педагогических работников в муниципальных общеобразовательных организациях города Оренбурга: в 2023 – 2024 годах – 79,0% ежегодно и в 2025 году – 80,0%;
* доля детей в возрасте от 5 до 18 лет, охваченных дополнительным образованием в муниципальных ОДОД – 100,0% ежегодно;
* сохранение сети загородных лагерей и лагерей дневного пребывания – 100,0% ежегодно;
* доля граждан, положительно оценивших качество услуг психолого-педагогической, методической помощи, от общего числа обратившихся за получением психолого-педагогической, методической помощи: в 2023 году – 90,2%, в 2024 году – 90,3% и в 2025 году – 90,5%.

**Муниципальная программа «Развитие культуры и искусства в муниципальном образовании «город Оренбург»**

Целью программы является «Сохранение и развитие культуры и искусства, историко-культурного наследия и творческого потенциала в муниципальном образовании «город Оренбург».

Период реализации программы: 2020-2025 годы.

Ответственным исполнителем программы является Управление по культуре и искусству.

Соисполнителями муниципальной программы являются: Администрации Северного и Южного округа города Оренбурга, муниципальное автономное учреждение «Центр городских мероприятий», муниципальное казенное учреждение «Управление по обеспечению финансово-хозяйственной деятельности в сфере культуры и искусства города Оренбурга» и муниципальные бюджетные и автономные учреждения города Оренбурга, подведомственные Управлению по культуре и искусству.

Проектом решения на 2023 год планируется реализация четырех комплексов процессных мероприятий, регионального проекта «Культурная среда» и приоритетного проекта «Культура малой Родины» с общим объемом финансирования 694 332,1 тыс. рублей. Причиной уменьшения мероприятий программы является:

* в составе комплекса процессных мероприятий «Мероприятия, выполняемые в сфере культуры и искусства» с 2023 года учтены 4 основных мероприятия, ранее предусмотренные в муниципальной программе;
* в составе комплекса процессных мероприятий «Обеспечение деятельности управления по культуре и искусству администрации города и подведомственного учреждения МКУ «Управление по обеспечению финансово-хозяйственной деятельности в сфере культуры и искусства города Оренбурга» с 2023 года учтены 2 основных мероприятия, ранее предусмотренные в муниципальной программе.

Бюджетные ассигнования по программе в соответствии с ведомственной структурой предусмотрены четырем главным распорядителям бюджетных средств. Наибольший объем расходов предложено утвердить Управлению по культуре и искусству: на 2023 год – 664 361,2 тыс. рублей или 95,7% от общего объема расходов по программе, на 2024 год – 665 369,0 тыс. рублей или 97,7% и на 2024 год – 668 131,3 тыс. рублей или 97,8%.

На реализацию муниципальной программы на текущий год Сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.11.2022 утверждены бюджетные ассигнования на выполнение десяти основных мероприятий в общей сумме 789 187,6 тыс. рублей.

Сведения об объемах бюджетных ассигнований, предусмотренные в разрезе структурных элементов (основных мероприятий), представлены в следующей таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование структурного элемента / основного мероприятия** | **Утверждено СБР на 01.11.2022** | | | **Проект решения** | | |
| **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| 1. | Комплексы процессных мероприятий, в том числе: | 618 039,4 | 528 390,1 | 526 247,3 | 682 998,7 | 673 901,9 | 682 175,1 |
| *1.1* | *«Мероприятия, выполняемые в сфере культуры и искусства»* | *285 440,1* | *221 311,1* | *214 421,1* | *292 925,2* | *290 870,0* | *298 963,2* |
| *1.2* | *«Мероприятия, выполняемые в системе дополнительного образования детей в сфере культуры и искусства»* | *239 364,4* | *219 001,9* | *221 194,0* | *279 168,1* | *283 190,2* | *283 550,0* |
| *1.3* | *«Мероприятия, направленные на организацию и проведение культурно-массовых мероприятий, поддержка СОНКО»* | *27 776,5* | *23 152,5* | *25 707,6* | *36 170,9* | *22 021,9* | *22 461,2* |
| *1.4* | *«Обеспечение деятельности управления по культуре и искусству администрации города и подведомственного учреждения МКУ «Управление по обеспечению финансово-хозяйственной деятельности в сфере культуры и искусства города Оренбурга»* | *65 458,5* | *64 924,6* | *64 924,6* | *74 734,5* | *77 819,8* | *77 200,7* |
| 2. | Региональные проекты, направленные на реализацию федеральных проектов, входящих в состав национальных проектов, в том числе: | 85 574,1 | 11 484,9 | 106 518,6 | 11 333,4 | 6 889,0 | 1 317,4 |
| *2.1* | *Региональный проект «Культурная среда»* | *84 418,7* | *10 329,5* | *105 363,2* | *10 000,0* | *5 555,6* | *0,0* |
| *2.2* | *Приоритетный проект «Культура малой Родины»* | *1 155,4* | *1 155,4* | *1 155,4* | *1 333,4* | *1 333,4* | *1 317,4* |
| **Всего:** | | **789 187,6** | **551 359,8** | **739 284,5** | **705 665,5** | **687 679,9** | **684 809,9** |

Планируемые на 2023 год (694 332,1 тыс. рублей) бюджетные ассигнования уменьшены по сравнению с показателем 2022 года на 9 281,5 тыс. рублей или на 1,3%. Основной причиной сокращения является уменьшение межбюджетных трансфертов из областного бюджета на региональный проект «Культурная среда».

Планируемые на 2024 год (680 790,9 тыс. рублей) бюджетные ассигнования сокращены по сравнению с показателем 2023 года на 13 541,2 тыс. рублей или на 2,0%. Основной причиной данного сокращения является уменьшение бюджетных ассигнований на реализацию комплекса процессных мероприятий «Мероприятия, направленные на организацию и проведение культурно-массовых мероприятий, поддержка СОНКО».

Планируемые на 2025 год (683 492,5 тыс. рублей) бюджетные ассигнования незначительно увеличены по сравнению с показателем 2024 года на 2 701,6 тыс. рублей или на 0,4%.

На 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов основной объем финансирования планируется по двум комплексам процессных мероприятий «Мероприятия, выполняемые в сфере культуры и искусства» (42,2%, 42,7% и 43,7% соответственно по годам) и «Мероприятия, выполняемые в системе дополнительного образования детей в сфере культуры и искусства» (25,8% 41,6% и 41,5% соответственно по годам).

Наименьший объем бюджетных ассигнований планируется направить на реализацию приоритетного проекта Оренбургской области «Культура малой Родины» – по 0,2% ежегодно.

* По комплексу процессных мероприятий запланированы бюджетные ассигнования на 2023 год в сумме 682 998,7 тыс. рублей, что больше утвержденных бюджетных ассигнований на 2022 год (618 039,4 тыс. рублей) на 64 959,3 тыс. рублей или 10,5%, в том числе по структурным элементам:
* «Мероприятия, выполняемые в сфере культуры и искусства» на сумму – 7 485,1 тыс. рублей;
* «Мероприятия, выполняемые в системе дополнительного образования детей в сфере культуры и искусства» на сумму 39 803,7 тыс. рублей;
* «Мероприятия, направленные на организацию и проведение культурно-массовых мероприятий, поддержка СОНКО» на сумму 8 394,4 тыс. рублей;
* «Обеспечение деятельности управления по культуре и искусству администрации города и подведомственного учреждения МКУ «Управление по обеспечению финансово-хозяйственной деятельности в сфере культуры и искусства города Оренбурга» на сумму 9 276,0 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке и представленным расчетам к Проекту бюджета: «расходы увеличены в связи с увеличением средней заработной платы отдельным категориям работников учреждений культуры, поименованных в Указах Президента Российской Федерации, индексация работников прочих категорий с 01.01.2023, индексация заработной платы заработной платы работников центрального аппарата с 01.10.2023 на 5,5% и индексации расходов на коммунальные услуги, связь и ГСМ».

На плановый период 2024 и 2025 годов ассигнования запланированы в сумме – 673 901,9 тыс. рублей и 682 175,1 тыс. рублей соответственно.

Согласно представленному расчету, основной объем бюджетных ассигнований планируется направить на выплаты персоналу муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений, в том числе в 2023 году в сумме 535 088,7 тыс. рублей или 78,3% от общего объема бюджетных ассигнований по комплексу процессных мероприятий, в плановом периоде 2024 и 2025 годов – 531 535,1 тыс. рублей и 552 491,8 тыс. рублей соответственно или 78,9% и 81,0%.

На 2023 год предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление автономным и бюджетным учреждениям субсидий на иные цели в сумме 31 893,4 тыс. рублей, в том числе на проведение капитального ремонта в ЦГБ «им. Некрасова», благоустройство территории МБУ ДК «Заря», «Орбита», ремонт крыши в 3-х филиалах МБУ «Библиотечная информационная система».

* По региональному проекту «Культурная среда» запланированы бюджетные ассигнования на 2023 год в сумме 10 000,0 тыс. рублей, что меньше утвержденных бюджетных ассигнований на 2022 год (84 418,7 тыс. рублей) на 74 418,7 тыс. рублей. Основной причиной уменьшения бюджетных ассигнований является то, что Законопроектом об областном бюджете не предусмотрены в 2023 году бюджетные ассигнования по модернизации театров юного зрителя и государственной поддержке отрасли культуры.

Внесенным Проектом решения предусмотрены мероприятия в 2023 году по созданию модельных муниципальных библиотек, имеющих статус центральной на сумму 10 000,0 тыс. рублей за счет иных межбюджетных трансфертов на основании Законопроекта об областном бюджете.

Проектом решения на 2024 год на мероприятия по государственной поддержке отрасли культуры на сумму 5 555,6 тыс. рублей за счет субсидии из областного бюджета в размере 5 000,0 тыс. рублей и средств бюджета города в сумме – 555 ,6 тыс. рублей, что соответствует Законопроекту об областном бюджете.

По результатам анализа проекта изменений в муниципальную программу, представленного ответственным исполнителем, являющегося основанием для составления Проекта бюджета, и действующей редакции муниципальной программы установлено, что изменение объемов финансирования программных мероприятий не привело к изменению значений планируемых к достижению показателей (индикаторов) конечных результатов, установленных действующей редакцией муниципальной программы.

Проектом изменений муниципальной программы предусмотрено достижение следующих значений целевых показателей (индикаторов) конечных результатов в 2023-2025 годах:

* темп роста количества посещений библиотек, библиотек-филиалов – в 2023 году – 107,3%, 2024 году – 119,5% и в 2025 году – 100,0%;
* темп роста количества посещений музеев – в 2023 и 2024 годах – 120,0% и в 2025 году – 100,0%;
* темп роста численности учащихся муниципальных учреждений дополнительного образования в сфере культуры и искусства – в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов – 100,0%;
* темп роста численности населения, посетившего театральные мероприятия – в 2023 году – 105,2%, 2024 году – 105,0% и в 2025 году – 100,0%;
* темп роста количества культурно-массовых мероприятий, проводимых на базе муниципальных бюджетных учреждений культуры – в 2023 году – 102,6%, 2024 году – 102,5% и в 2025 году – 100,1%;
* темп роста количества городских, окружных, сельских культурно-массовых мероприятий, проводимых в муниципальном образовании «город Оренбург» – в 2023 году – 106,3% и 2024 – 2025 годах – 100,0%;
* темп роста количества концертов, показанных учреждениями в сфере профессионального искусства и народного творчества – в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов – 100,0%.

**Муниципальная программа «Молодой Оренбург»**

Целью программы является «Вовлечение молодежи города Оренбурга в социально-экономическую, общественную и культурную жизнь города Оренбурга».

Период реализации программы: 2020-2025 годы.

Ответственный исполнитель программы: УМП.

Соисполнители: МАУ «Молодежный центр города Оренбург», Администрации Северного и Южного округов.

Проектом решения на 2023 год планируются бюджетные назначения на реализацию двух комплексов процессных мероприятий с общим объемом финансирования 32 644,0 тыс. рублей, на плановый период 2024 и 2025 годов в сумме – 33 322,8 тыс. рублей и 34 553,5 тыс. рублей соответственно.

В соответствии с ведомственной структурой бюджетные ассигнования по программе предлагаются к утверждению УМП (на 2023 год – 32 039,0 тыс. рублей, на 2024 год – 32 694,3 тыс. рублей, на 2025 год – 33 893,0 тыс. рублей), Администрации Северного округа (на 2023 год – 105,0 тыс. рублей, на 2024 год – 108,5 тыс. рублей, на 2025 год – 108,1 тыс. рублей) и Администрации Южного округа (на 2023 год – 500,0 тыс. рублей, на 2024 год – 520,0 тыс. рублей и 2025 год – 552,4 тыс. рублей).

Счетная палата обращает внимание на то, что общий объем программных назначений на 2023 год, планируемый в Проекте бюджета и проекте изменений муниципальной программы (32 644,0 тыс. рублей), не соответствует общему объему, предусмотренному в проекте паспорта программы, предоставленного одновременно с Проектом бюджета (32 664,0 тыс. рублей).

На реализацию муниципальной программы на текущий год Сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.11.2022 утверждены бюджетные ассигнования на выполнение девяти основных мероприятий с общим объемом финансирования 27 254,4 тыс. рублей.

Сведения об объемах бюджетных ассигнований, предусмотренных в разрезе структурных элементов (основных мероприятий), представлены в следующей таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование структурного элемента/основного мероприятия** | **Утверждено СБР на 01.11.2022** | | | **Проект решения** | | |
| **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| 1 | Организация мероприятий по работе с молодежью, в том числе: | х | х | х | 5 141,6 | 4 726,5 | 4 883,4 |
| *1.1* | *Мероприятия, направленные на содействие молодежи в выборе профессии и ориентировании на рынке труда* | *460,0* | *1 010,0* | *1 120,0* | *485,3* | *550,0* | *550,0* |
| *1.2* | *Мероприятия, направленные на развитие гражданственности и патриотизма в молодежной среде* | *445,0* | *505,5* | *532,1* | *468,5* | *120,0* | *103,3* |
| *1.3* | *Мероприятия, направленные на формирование социально активной позиции молодежи* | *592,0* | *707,0* | *763,0* | *779,0* | *323,0* | *356,3* |
| *1.4* | *Мероприятия, направленные на поддержку и развитие добровольчества* | *979,0* | *1 030,0* | *1 003,0* | *921,3* | *273,5* | *381,5* |
| *1.5* | *Мероприятия по поддержке и развитию творческого и научно - технического потенциала молодежи* | *1 194,0* | *1 247,8* | *1 382, 7* | *1 610,3* | *2 028,0* | *2 060,4* |
| *1.6* | *Мероприятия, направленные на развитие международного, межрегионального и межмуниципального сотрудничества в молодежной среде* | *80,0* | *90,0* | *94,0* | *226,0* | *175,0* | *174,9* |
| *1.7* | *Мероприятия, направленные на развитие информационного пространства в молодежной среде* | *380,0* | *410,0* | *433,0* | *351,2* | *957,0* | *957,0* |
| *1.8* | *Мероприятия, направленные на реализацию на территории муниципального образования «город Оренбург» общественно значимого проекта «Молодежный бюджет»* | *х* | *х* | *х* | *300,0* | *300,0* | *300,0* |
| 2 | Обеспечение деятельности управления молодежной политики администрации города Оренбурга и подведомственного учреждения МАУ «Молодежный центр города Оренбурга» по исполнению полномочий Администрации города Оренбурга по решению вопросов местного значения, в том числе: | х | х | х | 27 502,4 | 28 596,3 | 29 670,1 |
| *2.1* | *Выполнение МАУ «МЦО» муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ) в сфере молодежной политики* | *17 313,8* | *16 410,0* | *16 088,0* | *20 991,3* | *21 775,0* | *22 602,8* |
| *2.2* | *Обеспечение деятельности управления молодежной политики администрации города Оренбурга по исполнению полномочий Администрации города Оренбурга по решению вопросов местного значения* | *5 810,6* | *6 711,8* | *6 711,8* | *6 511,1* | *6 821,3* | *7 067,3* |
| **Всего:** | | **27 254,4** | **28 122,1** | **28 127,6** | **32 644,0** | **33 322,8** | **34 553,5** |

Относительно 2022 года бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы увеличены на 2023 год на 5 389,6 тыс. рублей или 19,8%, на 2024-2025 на 6 068,4 тыс. рублей и на 7 299,1 тыс. рублей или 22,3% и 26,8% соответственно.

* В предстоящем трехлетнем периоде наибольший объем расходов предлагается утвердить на реализацию комплекса процессных мероприятий «Обеспечение деятельности управления молодежной политики администрации города Оренбурга и подведомственного учреждения МАУ «Молодежный центр города Оренбурга» по исполнению полномочий Администрации города Оренбурга по решению вопросов местного значения» на 2023 год – 27 502,4 тыс. рублей, на 2024 год – 28 596,3 тыс. рублей и на 2025 год – 29 670,1 тыс. рублей или 84,2%, 85,8% и 85,9% от общего объема ассигнований программы соответственно.

На текущий год аналогичные расходы утверждены в рамках основных мероприятий «Выполнение МАУ «МЦО» муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ) в сфере молодежной политики» и «Обеспечение деятельности управления молодежной политики администрации города Оренбурга по исполнению полномочий Администрации города Оренбурга по решению вопросов местного значения» по состоянию на 01.11.2022 в сумме 23 124,4 тыс. рублей. Таким образом, относительно 2022 года в предстоящем трехлетнем периоде расходы на обеспечение деятельности управления и подведомственного учреждения увеличиваются на 4 378,0 тыс. рублей или 18,9% в 2023 году, на 5 471,9 тыс. рублей или 23,7% в 2024 году и на 6 545,7 тыс. рублей или 28,3% в 2025 году.

На 2023-2025 годы основной объем расходов в рамках рассматриваемого комплекса и программы в целом предлагается утвердить на выполнение МАУ «МЦО» муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ) в сфере молодежной политики.

* Проектом решения на очередной финансовый год и плановый период предлагается утвердить бюджетные ассигнования для реализации комплекса процессных мероприятий «Организация мероприятий по работе с молодежью» в сумме 5 141,6 тыс. рублей, 4 726,5 тыс. рублей и 4 883,4 тыс. рублей соответственно. Доля указанных расходов от общего объема планируемых расходов на муниципальную программу составляет 15,8% в 2023 году, 14,2% в 2024 году и 14,1% в 2025 году.

В 2022 году аналогичные расходы учтены в рамках основных мероприятий: «Мероприятия, направленные на содействие молодежи в выборе профессии и ориентировании на рынке труда», «Мероприятия, направленные на развитие гражданственности и патриотизма в молодежной среде», «Мероприятия, направленные на формирование социально активной позиции молодежи», «Мероприятия, направленные на поддержку и развитие добровольчества», «Мероприятия по поддержке и развитию творческого и научно - технического потенциала молодежи», «Мероприятия, направленные на развитие международного, межрегионального и межмуниципального сотрудничества в молодежной среде» и «Мероприятия, направленные на развитие информационного пространства в молодежной среде». Общий объем расходов на указанные мероприятия утвержден по состоянию на 01.11.2022 в сумме 4 130,0 тыс. рублей.

Таким образом, относительно 2022 года в предстоящем трехлетнем периоде расходы на организацию мероприятий по работе с молодежью увеличиваются на 2023 год на 1 011,6 тыс. рублей, на 2024 год на 596,5 тыс. рублей и на 2025 год на 753,4 тыс. рублей или на 24,5%, 14,4% и 18,2% соответственно.

* В рамках комплекса процессных мероприятий «Организация мероприятий по работе с молодежью» планируется реализация нового мероприятия «Мероприятия, направленные на реализацию на территории муниципального образования «город Оренбург» общественно значимого проекта «Молодежный бюджет» с ежегодным объемом финансирования 300,0 тыс. рублей.

Основанием для планирования нового мероприятия послужило принятие постановление Администрации города Оренбурга от 21.10.2022 № 1889-п «О реализации на территории муниципального образования «город Оренбург» общественно значимых проектов, основанных на местных инициативах, в рамках проектов «Школьный бюджет» и «Молодежный бюджет».

В соответствии с указанным постановлением проект «Молодежный бюджет» – комплекс мероприятий, направленных на выявление и поддержку инициатив молодежи муниципального образования «город Оренбург» по реализации общественно значимых проектов на территории города Оренбурга, направленных на развитие гражданственности и патриотизма в молодежной среде, содействие формированию социально активной позиции молодежи, содействие молодежи в выборе профессии и ориентирование на рынке труда, развитие добровольческой деятельности, творчества, информационного пространства для молодежи. Организатором подготовки и реализации молодежного Проекта является Администрация города Оренбурга в лице управления молодежной политики администрации города Оренбурга.

Постановлением также предусмотрено, что финансовое обеспечение молодежного Проекта осуществляется за счет средств бюджета города Оренбурга в рамках реализации муниципальной программы. В рамках молодежного Проекта рассматриваются проектные предложения, оценочная стоимость реализации которых не превышает 300,0 тыс. рублей.

В результате реализации указанного мероприятия планируется достичь целевой показатель (индикатор) непосредственного результата «количество социально значимых инициатив молодежи, которым оказана поддержка» - 1 шт.

* С 01.01.2023 вступают в силу Правила осуществления мониторинга реализации молодежной политики в Российской Федерации, Правила подготовки доклада о положении молодежи в Российской Федерации, перечня обязательной информации, подлежащей мониторингу реализации молодежной политики в Российской Федерации, и перечня обязательной информации, подлежащей включению в доклад о положении молодежи в Российской Федерации, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 15.10.2022 № 1840.

В соответствии с указанными правилами организация мониторинга на муниципальном уровне осуществляется уполномоченным органом местного самоуправления.

На территории муниципального образования «город Оренбург» таким органом является УМП на основании пункта 2.5 Положения об управлении молодежной политики администрации города Оренбурга, утвержденного решением Оренбургского городского Совета от 28.06.2011 № 192 (в редакции решения от 30.08.2022 № 267).

Согласно информации, предоставленной УМП: «УМП организуется и осуществляется мониторинг реализации молодежной политики на территории муниципального образования «город Оренбург» в рамках установленных компетенций работниками управления. Статистическое наблюдение муниципального образования «город Оренбург» в сфере государственной молодежной политики подается ежегодно в департамент молодежной политики Оренбургской области. Сведения о расходах, предусмотренных в муниципальных программах субъектов Российской Федерации в сфере профилактики правонарушений, а также статистические сведения по реализации на территории муниципального образования «город Оренбург» мероприятий Комплексного плана противодействия идеологии терроризма в Российской федерации на 2019-2023 годы подаются в службу безопасности администрации города Оренбурга. Так же сообщаем, что бюджетные ассигнования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 года на мониторинг реализации молодежной политики в муниципальном образовании «город Оренбург» не предусмотрены.».

В соответствии с предоставленным проектом изменений муниципальной программы мероприятие по организации и осуществлению мониторинга реализации молодежной политики на территории муниципального образования в программе не предусмотрено.

Счетная палата обращает внимание на несоответствие задач, отраженных в проекте паспорта программы, направленного одновременно с Проектом решения и проекта изменений муниципальной программы, предоставленного ответственным исполнителем.

Проектом изменений в муниципальную программу предусмотрено достижение следующих значений целевых показателей (индикаторов) конечных в 2023-2025 годах:

* доля молодежи, охваченной мероприятиями по профориентации и социальной адаптации, в общей численности молодежи в городе Оренбурге (соответственно 15%, 20% и 25%);
* темп роста численности молодежи, принявшей участие в мероприятиях гражданского и патриотического воспитания (соответственно 105,9%, 105,6% и 105,3%);
* темп роста численности обучающихся, вовлеченных в деятельность общественных объединений на базе образовательных организаций общего, среднего и высшего образования (соответственно 109,6%, 111,7% и 107,3%);
* доля молодежи, вовлеченной в добровольческую деятельность, в общей численности молодежи в городе Оренбурге (соответственно 15,0%, 20,0% и 25%);
* доля молодежи, задействованной в мероприятиях по вовлечению молодежи в творческую деятельность, в общей численности молодежи в городе Оренбурге (соответственно 42,0%, 45,0% и 47,0 %);

доля молодежи города Оренбурга, охваченной мероприятиями по развитию информационного пространства в молодежной среде, в общей численности молодежи в городе Оренбурге, в общей численности молодежи в городе Оренбурге (соответственно 24,0%, 25,0% и 26%).

**Муниципальная программа**

**«Социальная поддержка жителей города Оренбурга»**

Целью программы является «Повышение качества жизни отдельных категорий граждан».

Период реализации программы: 2020-2025 годы.

Ответственный исполнитель программы: УСП.

Соисполнители: Администрации Северного округа и Южного округов, УЖКХ, МБУ «Центр здорового питания» города Оренбурга.

Проектом решения на 2023 год планируются бюджетные назначения на реализацию трех комплексов процессных мероприятий с общим объемом финансирования 121 292,5 тыс. рублей, на 2024 год – 126 960,6 тыс. рублей и на 2025 год – 127 977,8 тыс. рублей.

В соответствии с ведомственной структурой бюджетные ассигнования по программе предлагаются к утверждению УСП (на 2023 год – 117 942,5 тыс. рублей, на 2024 год – 123 531,3 тыс. рублей и на 2025 год – 124 539,8 тыс. рублей), Администрации Северного округа (на 2023 год – 970,0 тыс. рублей, на 2024 год – 1 002,1 тыс. рублей и на 2025 год – 999,0 тыс. рублей), Администрации Южного округа (на 2023 год – 1 180,0 тыс. рублей, на 2024 год – 1 227,2 тыс. рублей и на 2025 год – 1 239,0 тыс. рублей) и УЖКХ (1 200,0 тыс. рублей ежегодно).

На реализацию муниципальной программы на текущий год Сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.11.2022 утверждены бюджетные ассигнования на выполнение восьми основных мероприятий в общей сумме 113 656,5 тыс. рублей.

Сведения об объемах бюджетных ассигнований, предусмотренных в разрезе структурных элементов (основных мероприятий), представлены в следующей таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование структурного элемента/основного мероприятия** | **Утверждено СБР на 01.11.2022** | | | **Проект решения** | | |
| **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| 1 | Предоставление социальных выплат, компенсаций и материальной помощи отдельным категориям граждан и проведение социально значимых мероприятий, в том числе: | х | х | х | 100 538,5 | 104 975,0 | 105 191,4 |
| *1.1* | *Предоставление социальных выплат, компенсаций и материальной помощи отдельным категориям граждан* | *84 499,9* | *80 697,4* | *80 594,7* | *91 241,1* | *93 451,2* | *67 287,8* |
| *1.2* | *Организация и проведение социально значимых мероприятий, направленных на повышение престижа семьи* | *1 833,2* | *2 316,1* | *2 472,8* | *1 951,9* | *2 567,9* | *2 648,5* |
| *1.3* | *Организация, проведение социально значимых мероприятий и предоставление дополнительных мер социальной поддержки медицинским работникам, предупреждение заболеваемости и устранение факторов, отрицательно влияющих на здоровье жителей города Оренбурга* | *3 648,0* | *3 654,0* | *3 654,0* | *3 657,4* | *3 657,4* | *3 657,4* |
| *1.4* | *Организация и проведение мероприятий для граждан старшего поколения* | *1 259,4* | *2 285,8* | *2 291,8* | *1 637,4* | *2 628,5* | *2 622,9* |
| *1.5* | *Организация и проведение мероприятий для инвалидов* | *1 776,4* | *1 576,8* | *3 576,8* | *2 050,7* | *2 670,0* | *2 672,3* |
| 2 | Предоставление субсидии в целях финансирования расходов общественной организации, связанных с выполнением социально значимых мероприятий направленных на защиту законных прав ветеранов и инвалидов, в том числе: | х | х | х | 3 200,0 | 3 438,0 | 3 441,6 |
| *2.1* | *Предоставление субсидии в целях финансирования расходов общественной организации, связанных с выполнением социально значимых мероприятий направленных на защиту законных прав ветеранов* | *1 280,0* | *1 280,0* | *1 280,0* | *1 400,0* | *1 438,0* | *1 441,6* |
| *2.2* | *Предоставление субсидии в целях финансирования расходов общественной организации, связанных с выполнением социально значимых мероприятий направленных на защиту законных прав инвалидов* | *2 000,0* | *2 000,0* | *2 000,0* | *1 800,0* | *2 000,0* | *2 000,0* |
| 3 | Обеспечение деятельности УСП по исполнению полномочий Администрации города Оренбурга по решению вопросов местного значения в сфере социальной политики | 17 359,4 | 19 084,4 | 19 084,4 | 17 554,0 | 18 547,6 | 19 344,9 |
| **Всего:** | | **113 656,5** | **112 894,4** | **114 954,4** | **121 292,5** | **126 960,6** | **127 977,8** |

Относительно 2022 года бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы увеличены на 2023 год на 7 636,0 тыс. рублей или 6,7%, на 2024 год на 13 304,1 тыс. рублей или 11,7% и на 2025 год на 14 321,3 тыс. рублей или 12,6%. Основной причиной данного увеличения является рост планового объема расходов на организацию горячего питания детям из семей, находящихся в трудной жизненной ситуации.

* В предстоящем трехлетнем периоде наибольший объем средств предлагается утвердить на выполнение комплекса процессных мероприятий – «Предоставление социальных выплат, компенсаций и материальной помощи отдельным категориям граждан и проведение социально значимых мероприятий» – на 2023 год – 100 538,5 тыс. рублей, на 2024 год – 104 975,0 тыс. рублей и на 2025 год – 105 191,4 тыс. рублей, что составляет 82,9%, 82,7% и 82,2% от общего объема программных назначений соответственно.

В рамках рассматриваемого комплекса наибольший объем расходов предлагается утвердить в целях реализации мероприятия «Предоставление социальных выплат, компенсаций и материальной помощи отдельным категориям граждан» на 2023 год – 91 241,1 тыс. рублей, на 2024 год – 93 451,2 тыс. рублей и на 2025 год – 67 287,8 тыс. рублей.

На текущий год аналогичные расходы утверждены СБР по состоянию на 01.11.2022 в рамках основного мероприятия «Предоставление социальных выплат, компенсаций и материальной помощи отдельным категориям граждан» – 84 499,98 тыс. рублей.

Относительно 2022 года бюджетные ассигнования на реализацию указанного мероприятия увеличиваются на 2023 год на 6 742,1 тыс. рублей или 7,9%, на 2024 год на 8 951,3 тыс. рублей или 10,6% и уменьшаются на 2025 год на 17 212,1 тыс. рублей или на 20,4%.

Основной причиной увеличения является рост бюджетных ассигнований на мероприятие по предоставлению в образовательных организациях горячего питания детям из семей, находящихся в трудной жизненной ситуации (исходя из расчета 1 920 детей). Относительно текущего года бюджетные ассигнования увеличены на 2023 год на 5 373,2 тыс. рублей или 38,8%, на 2024 год на 7 884,8 тыс. рублей или 56,9% и на 2025 год на 9 706,6 тыс. рублей или 70,0%.

* Проектом решения на очередной финансовый год и плановый период предлагается утвердить бюджетные ассигнования для реализации комплекса процессных мероприятий «Обеспечение деятельности УСП по исполнению полномочий Администрации города Оренбурга по решению вопросов местного значения в сфере социальной политики» в сумме 17 554,0 тыс. рублей, 18 547,6 тыс. рублей и 19 344,9 тыс. рублей соответственно. По сравнению с бюджетными ассигнованиями, утвержденными СБР на 01.11.2022, финансирование увеличилось на 2023 год на 194,6 тыс. рублей или 1,1%, на 2024 год на 1 188,2 тыс. рублей или 6,8% и на 2025 год на 1 985,5 тыс. рублей или 11,4%.
* Наименьший объем финансирования на 2023-2025 годы предусмотрен на реализацию комплекса процессных мероприятий «Предоставление субсидии в целях финансирования расходов общественной организации, связанных с выполнением социально значимых мероприятий направленных на защиту законных прав ветеранов и инвалидов» в размере 3 200,0 тыс. рублей, 3 438,0 тыс. рублей и 3 441,6 тыс. рублей соответственно. Доля указанных расходов от общего объема планируемых расходов на муниципальную программу составляет 2,6% на 2023 год, 2,7% на 2024-2025 годы.

На текущий год аналогичные расходы утверждены в рамках основных мероприятий: «Предоставление субсидии в целях финансирования расходов общественной организации, связанных с выполнением социально значимых мероприятий направленных на защиту законных прав ветеранов», «Предоставление субсидии в целях финансирования расходов общественной организации, связанных с выполнением социально значимых мероприятий направленных на защиту законных прав инвалидов» (в сумме 3 280,0 тыс. рублей по состоянию на 01.11.2022).

По сравнению с бюджетными ассигнованиями, утвержденными СБР на 01.11.2022, финансирование указанных мероприятий уменьшается на 2023 год на 80,0 тыс. рублей или 2,4%, и увеличивается на 2024 год на 158,0 тыс. рублей или 4,8%.

Счетная палата обращает внимание на несоответствие задач и отдельных целевых показателей (индикаторов) конечных результатов, отраженных в проекте паспорта программы, направленного одновременно с Проектом решения и проекта изменений муниципальной программы, предоставленного ответственным исполнителем.

Счетная палата отмечает, что в соответствии с проектом изменений муниципальной программы в рамках реализации программы планируются мероприятия, предусматривающие налоговые расходы бюджета города Оренбурга и иные показатели, касающиеся данных мероприятий. При этом на момент подготовки заключения нормативных правовых актов, устанавливающих порядок включения таких расходов в муниципальные программы, либо о внесении изменений в Порядок № 1083-п, не принималось.

Проектом изменений муниципальной программы предусмотрено достижение следующих значений целевых показателей (индикаторов) конечных результатов в 2023-2025 годах:

* доля граждан пожилого возраста, охваченных мерами социальной поддержки и культурно-массовыми мероприятиями, в общей численности граждан пожилого возраста города Оренбурга (соответственно 4,10%, 4,22% и 3,80%);
* доля плательщиков налогов и сборов, воспользовавшихся налоговой льготой, в общей численности жителей города Оренбурга (3,13% ежегодно);
* доля детей, охваченных мерами социальной поддержки и культурно-массовыми мероприятиями, в общей численности детей города Оренбурга в возрасте от 0 до 18 лет (соответственно 3,83%, 4,20% и 4,29%);
* доля инвалидов, охваченных социально-реабилитационными мероприятиями, в общей численности инвалидов города Оренбурга (1,79% ежегодно).

**Муниципальная программа «Спортивный Оренбург»**

Целью программы является «Рост численности населения муниципального образования «город Оренбург», систематически занимающегося физической культурой и спортом».

Период реализации программы: 2020-2025 годы.

Ответственный исполнитель программы: КФКиС.

Соисполнители муниципальной программы: учреждения, подведомственные КФКиС, администрация Северного округа, УСДХ, Управление образования.

Проектом решения на 2023 год планируются бюджетные назначения на реализацию трех комплексов процессных мероприятий и одного регионального проекта с общим объемом финансирования 333 603,8 тыс. рублей, на 2024 год – 258 005,1 тыс. рублей и на 2025 год – 276 165,9 тыс. рублей.

В соответствии с ведомственной структурой бюджетные ассигнования по программе предлагаются к утверждению КФКиС.

На реализацию муниципальной программы на текущий год Сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.11.2022 утверждены бюджетные ассигнования на выполнение пяти основных мероприятий с общим объемом финансирования 324 009,8 тыс. рублей.

Сведения об объемах бюджетных ассигнований, предусмотренных в разрезе структурных элементов (основных мероприятий), представлены в следующей таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование структурного элемента/основного мероприятия** | **Утверждено СБР на 01.11.2022** | | | **Проект решения** | | |
| **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| 1 | Региональный проект «Спорт - норма жизни» | 3 686,8 | 0,0 | 0,0 | 4 022,9 | 3 767,2 | 0,0 |
| 2 | Строительство объектов спорта, реконструкция, капитальный и текущий ремонт, укрепление материально-технической базы муниципальных спортивных учреждений | 92 202,3 | 0,0 | 0,0 | 68 100,0 | 16 000,0 | 28 000,0 |
| 3 | Организация и проведение физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий в городе Оренбурге, обеспечение подготовки и участия спортсменов города Оренбурга в официальных спортивных соревнованиях различного уровня | 4 320,0 | 4 300,0 | 4 300,0 | 5 500,0 | 4 775,0 | 5 063,8 |
| 4 | Обеспечение деятельности комитета по физической культуре и спорту и подведомственных учреждений по исполнению полномочий Администрации города Оренбурга по решению вопросов местного значения, в том числе: | х | х | х | 255 980,9 | 233 462,9 | 243 102,1 |
| *4.1* | *Обеспечение деятельности учреждений, подведомственных КФКиС* | *211 860,4* | *214 725,0* | *216 201,7* | *243 257,0* | *221 012,0* | *230 176,6* |
| *4.2* | *Обеспечение деятельности КФКиС по исполнению муниципальных функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в области ФКиС* | *11 940,4* | *13 311,0* | *13 311,0* | *12 723,9* | *12 450,9* | *12 925,6* |
| **Всего:** | | **324 009,8** | **232 336,0** | **233 812,7** | **333 603,8** | **258 005,1** | **276 165,9** |

Относительно 2022 года бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы увеличены на 2023 год на 9 594,0 тыс. рублей или 3,0% и уменьшены на 2024 год на 66 004,7 тыс. рублей или 20,4% и на 2025 год на 47 843,9 тыс. рублей или 14,8%.

* В предстоящем трехлетнем периоде наибольший объем расходов предлагается утвердить в целях реализации комплекса процессных мероприятий «Обеспечение деятельности комитета по физической культуре и спорту и подведомственных учреждений по исполнению полномочий Администрации города Оренбурга по решению вопросов местного значения» на 2023 год – 255 980,9 тыс. рублей, на 2024 год – 233 462,9 тыс. рублей и на 2025 год – 243 102,2 тыс. рублей или 76,7%, 90,5% и 88,0% от общего объема ассигнований программы соответственно.

На текущий год аналогичные расходы утверждены в рамках основных мероприятий «Обеспечение деятельности учреждений, подведомственных КФКиС» и «Обеспечение деятельности КФКиС по исполнению муниципальных функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в области ФКиС» по состоянию на 01.11.2022 в сумме 211 860,4 тыс. рублей и 11 940,4 тыс. рублей соответственно.

Таким образом, относительно 2022 года в предстоящем трехлетнем периоде расходы на реализацию указанного комплекса процессных мероприятий увеличены на 2023 год на 32 180,9 тыс. рублей, на 2024 год на 9 662,9 тыс. рублей и на 2025 год на 19 302,1 тыс. рублей или на 14,3%, 4,3% и 8,6%.

* В соответствии с Проектом решения в рамках программы планируется реализация комплекса процессных мероприятий «Строительство объектов спорта, реконструкция, капитальный и текущий ремонт, укрепление материально-технической базы муниципальных спортивных учреждений» с объемом финансирования на 2023 год в размере 68 100,0 тыс. рублей, на 2024 год – 16 000,0 тыс. рублей и на 2025 год – 28 000,0 тыс. рублей.

Относительно текущего года расходы на мероприятие сокращены на 2023 год на 24 102,3 тыс. рублей, на 2024 год на 76 202,3 тыс. рублей и на 2025 год на 64 202,3 тыс. рублей или на 26,1%, 82,6% и 69,6% соответственно.

Проектом изменений муниципальной программы предусмотрено достижение следующих значений целевых показателей (индикаторов) конечных результатов в 2023-2025 годах:

* доля населения города Оренбурга, систематически занимающегося физической культурой и спортом, в общей численности населения города в возрасте от 3 до 79 лет (соответственно 53,3%, 57,7% и 57,8%);
* уровень обеспеченности граждан спортивными сооружениями, исходя из единовременной пропускной способности (соответственно 36,7%, 36,8% и 36,9%);
* количество призовых мест, занятых спортсменами и спортивными сборными города Оренбурга на соревнованиях областного (регионального), всероссийского и международного уровней, (300 единиц ежегодно);
* доля лиц, прошедших спортивную подготовку, в запланированном показателе общей численности лиц, прошедших спортивную подготовку по утвержденным муниципальным заданиям (100% ежегодно).

**Муниципальная программа**

**«Укрепление общественного здоровья на территории муниципального образования «город Оренбург»**

Целью программы является «Увеличение охвата населения профилактическими мероприятиями, направленными на снижение распространенности неинфекционных и инфекционных заболеваний до 50%, увеличение доли граждан, ведущих здоровый образ жизни и повышение информативности населения по вопросам здорового образа жизни».

Период реализации: 2020-2024 годы.

Ответственный исполнитель программы: УСП.

Соисполнители муниципальной программы: Администрации Северного и Южного округов, Управление образования, УМП, КФКиС, Управление по информационной политике.

Участниками программы являются бюджетные и автономные учреждения здравоохранения.

Проектом решения на 2023 год планируются бюджетные назначения на реализацию одного комплекса процессных мероприятий «Мероприятия, направленные на мотивирование граждан к ведению здорового образа жизни посредством проведения информационно-коммуникационной кампании, а также вовлечения граждан и некоммерческих организаций в мероприятия по укреплению общественного здоровья» с объемом финансирования на 2023 и 2024 год по 187,6 тыс. рублей.

В соответствии с ведомственной структурой бюджетные ассигнования по программе предлагаются к утверждению УСП.

В текущем году утвержденной СБР по состоянию на 01.11.2022 на реализацию аналогичного мероприятия предусмотрено 145,4 тыс. рублей.

Сведения об объемах бюджетных ассигнований представлены в следующей таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование структурного элемента/основного мероприятия** | **Утверждено СБР на 01.11.2022** | | | **Проект решения** | |
| **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2023 год** | **2024 год** |
| 1 | Мероприятия, направленные на мотивирование граждан к ведению здорового образа жизни посредством проведения информационно-коммуникационной кампании, а также вовлечения граждан и некоммерческих организаций в мероприятия по укреплению общественного здоровья | 145,4 | 165,0 | 165,0 | 187,6 | 187,6 |
| **Всего:** | | **145,4** | **165,0** | **165,0** | **187,6** | **187,6** |

Относительно 2022 года бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы увеличены на 2023 и 2024 годы на 42,2 тыс. рублей или 22,5% ежегодно.

Согласно проекту изменений муниципальной программы в рамках реализации программы планируется шесть комплексов процессных мероприятий. Объем финансирования предусмотрен только на один комплекс.

Счетная палата обращает внимание на несоответствие данных, отраженных в проекте паспорта программы, направленного одновременно с Проектом решения и проекта изменений муниципальной программы, предоставленного ответственным исполнителем. Так, например, проект паспорта предусматривает в качестве соисполнителя МБУ «Центр здорового питания» города Оренбурга. В проекте изменений в муниципальную программу указанный соисполнитель не предусмотрен.

Проектом изменений муниципальной программы предлагается реализация мероприятий с участниками программы – государственными и бюджетными учреждениями здравоохранения, которые не предусмотрены проектом программы. Кроме этого, не в полном объеме соответствует предлагаемая к утверждению формулировка цели программы.

Согласно проекту изменений в муниципальную программу в результате реализации программных мероприятий в 2023-2024 годах планируется достичь следующие целевые показатели (индикаторы) конечных результатов программы:

* доля детского населения муниципального образования «город Оренбург», охваченного профилактическими мероприятиями, направленными на снижение распространенности неинфекционных и инфекционных заболеваний и мотивирование здорового образа жизни, в общей численности детского населения муниципального образования «город Оренбург» (соответственно 45% и 50%);
* доля взрослого населения муниципального образования «город Оренбург», охваченного профилактическими мероприятиями, направленными на снижение распространенности неинфекционных и инфекционных заболеваний и мотивирование здорового образа жизни, в общей численности взрослого населения муниципального образования «город Оренбург» (соответственно 45% и 50%);
* доля граждан трудоспособного возраста, охваченных диспансеризацией, в общей численности трудоспособного населения муниципального образования «город Оренбург» (соответственно 70,0% и 80%);
* общий коэффициент смертности населения (на 1 000 человек населения) 9,8% и 9,5%).

**Муниципальная программа**

**«Охрана окружающей среды в границах муниципального образования**

**«город Оренбург»**

Целью программы является «Улучшение экологии муниципального образования «город Оренбург» и экологическое просвещение населения».

Период реализации программы: 2020-2025 годы.

Ответственный исполнитель программы: отдел охраны окружающей среды администрации города Оренбурга, Управление охраны окружающей среды администрации города Оренбурга.

Соисполнители муниципальной программы: Администрации Южного и Северного округов, Управление образования.

Проектом решения на 2023 год планируются бюджетные назначения на реализацию трех комплексов процессных мероприятий с общим объемом финансирования 1 526,1 тыс. рублей, на 2024 год – 1 590,1 тыс. рублей и на 2025 год – 1 593,9 тыс. рублей.

В соответствии с ведомственной структурой бюджетные ассигнования по программе предусмотрены четырем главным распорядителям бюджетных средств – Администрации города Оренбурга (на 2023 год – 231,0 тыс. рублей, на 2024-2025 годы по 250,0 тыс. рублей ежегодно), Администрации Северного округа (на 2023 год – 642,1 тыс. рублей, на 2024 год – 663,4 тыс. рублей, на 2025 год 661,3 тыс. рублей), Администрации Южного округа (на 2023 год –593,0 тыс. рублей, на 2024 год – 616,7 тыс. рублей, на 2025 год 622,6 тыс. рублей) и Управлению образования (60 тыс. рублей ежегодно).

На реализацию муниципальной программы на текущий год Сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.11.2022 утверждены бюджетные ассигнования на выполнение пяти основных мероприятий в общей сумме 1 237,0 тыс. рублей.

Сведения об объемах бюджетных ассигнований, предусмотренных в разрезе структурных элементов (основных мероприятий), представлены в следующей таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование структурного элемента/основного мероприятия** | **Утверждено СБР на 01.11.2022** | | | **Проект решения** | | |
| **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| 1 | Проведение экологических акций и конкурсов | 50,0 | 150,0 | 150,0 | 150,0 | 150,0 | 150,0 |
| 2 | Проведение дезинсекционных, дератизационных и акарицидных профилактических мероприятий на территории города Оренбурга и сельских населенных пунктов и разработка информационных материалов в области раздельного накопления ТКО, в том числе: | х | х | х | 1 316,1 | 1 380,1 | 1 383,9 |
| *2.1* | *Проведение дезинсекционных, дератизационных и акарицидных профилактических мероприятий на территории города Оренбурга и сельских населенных пунктов, включенных в состав территории муниципального образования «город Оренбург»* | *1 012,0* | *1 027,8* | *1 051,6* | *1 235,1* | *1 280,1* | *1 283,9* |
| *2.2* | *Разработка информационных материалов в области раздельного накопления ТКО для населения муниципального образования «город Оренбург»* | *15,0* | *100,0* | *100,0* | *81,0* | *100,0* | *100,0* |
| 3 | Разработка и издание полиграфической продукции (брошюр), подготовка видеофайлов и материалов в области раздельного накопления ТКО, в том числе: | х | х | х | 60,0 | 60,0 | 60,0 |
| *3.1* | *Разработка и создание видеофайлов для целей экологического воспитания и формирования экологической культуры* | *60,0* | *0,0* | *0,0* | *60,0* | *60,0* | *60,0* |
| 4 | Централизованный сбор отработанных ртутьсодержащих ламп у населения МО «город Оренбург» | 100,0 | 0,0 | 0,0 | х | х | х |
| **Всего:** | | **1 237,0** | **1 277,8** | **1 301,6** | **1 526,1** | **1 590,1** | **1 593,9** |

Относительно 2022 года бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы увеличены на 2023 год на 289,1 тыс. рублей или 23,4%, на 2024 год – на 353,1 тыс. рублей или 28,5% и на 2025 год – на 356,9 тыс. рублей или 28,9%.

Проектом решения не предусмотрена реализация одного структурного элемента «Централизованный сбор отработанных ртутьсодержащих ламп у населения МО «город Оренбург», финансирование которого установлено на 2022 год в сумме 100,0 тыс. рублей.

* В предстоящем трехлетнем периоде наибольший объем средств предлагается направить на выполнение комплекса процессных мероприятий «Проведение дезинсекционных, дератизационных и акарицидных профилактических мероприятий на территории города Оренбурга и сельских населенных пунктов и разработка информационных материалов в области раздельного накопления ТКО» – на 2023 год – 1 316,1 тыс. рублей, на 2024 год – 1 380,1 тыс. рублей и на 2025 год – 1 383,9 тыс. рублей, что составляет 86,2% на 2023 год, 86,8% на 2024-2025 годы от общего объема ассигнований программы.

На текущий год аналогичные расходы утверждены СБР по состоянию на 01.11.2022 в рамках основных мероприятий: «Проведение дезинсекционных, дератизационных и акарицидных профилактических мероприятий на территории города Оренбурга и сельских населенных пунктов, включенных в состав территории муниципального образования «город Оренбург» и «Разработка информационных материалов в области раздельного накопления ТКО для населения муниципального образования «город Оренбург» в общей сумме 1 027,0 тыс. рублей. Таким образом, относительно 2022 года в предстоящем трехлетнем периоде расходы на указанные мероприятия увеличиваются на 289,1 тыс. рублей или 28,1% в 2023 году, на 353,1 тыс. рублей или 34,4% в 2024 году и на 356,9 тыс. рублей или 34,8% в 2025 году.

* Проектом решения на очередной финансовый год и плановый период предлагается утвердить бюджетные ассигнования на реализацию комплекса процессных мероприятий «Разработка и издание полиграфической продукции (брошюр), подготовка видеофайлов и материалов в области раздельного накопления ТКО» в сумме 60,0 тыс. рублей ежегодно. Доля указанных расходов от общего объема планируемых расходов на муниципальную программу ежегодно составляет 3,9%.

В соответствии с проектом изменений муниципальной программы по результатам комплекса процессных мероприятий «Разработка и издание полиграфической продукции (брошюр), подготовка *видеофайлов* и материалов в области раздельного накопления ТКО» планируется *создать по одному видеофайлу* для целей экологического воспитания и формирования экологической культуры. При этом показатели *по разработке и изданию полиграфической продукции (брошюр)*, а также *подготовке материалов* в области раздельного накопления ТКО проектом изменений муниципальной программы не предусмотрены.

Вместе с тем достижение целевого показателя (индикатора) «количество *информационных материалов* в области раздельного накопления ТКО для населения муниципального образования город Оренбург» планируется в рамках другого комплекса процессных мероприятий – «Проведение дезинсекционных, дератизационных и акарицидных профилактических мероприятий на территории города Оренбурга и сельских населенных пунктов» (540 шт. в 2023 году, по 660 шт. в 2024 и 2025 годы)

Счетная палата обращает внимание на то, что включение аналогичных мероприятий в разные комплексы процессных мероприятий противоречит пункту 4 Требований к содержанию муниципальной программы, которыми предусмотрено, что мероприятия комплекса процессных мероприятий не могут дублировать мероприятия других комплексов процессных мероприятий муниципальной программы.

* Согласно статье 16 Федерального закона от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» плата за негативное воздействие на окружающую среду, зачисленная в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, направляется 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.

В соответствии с преамбулой Федерального закона от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» указанный закон определяет правовые основы государственной политики в области [охраны окружающей среды](https://internet.garant.ru/#/document/12125350/entry/120).

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено, что в составе бюджетных ассигнований, предлагаемых к утверждению Проектом решения Администрациям Северного и Южного округов города Оренбурга в рамках муниципальных программ «Комплексное благоустройство и повышение качества жизни населения на территории Северного округа города Оренбурга» и «Комплексное благоустройство территории Южного округа города Оренбурга», учтены назначения на реализацию *Плана мероприятий по выявлению и оценке объектов накопленного вреда окружающей среде* в общей сумме на 2023 год 9 427,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 10 123,0 тыс. рублей и на 2025 год – 10 333,0 тыс. рублей.

Вместе с тем, согласно пункту 1.4 Порядка № 1083-п в состав муниципальных программ в соответствии со сферами их реализации подлежат включению направления деятельности отраслевых (функциональных) и территориальных органов Администрации города Оренбурга, муниципальных учреждений.

Мероприятия по реализации Плана мероприятий по выявлению и оценке объектов накопленного вреда окружающей среде направлены на достижение цели муниципальной программы «Охрана окружающей среды в границах муниципального образования город Оренбург», а именно на улучшение экологии муниципального образования «город Оренбург».

Таким образом, Проектом решения в составе бюджетных ассигнований указанных муниципальных программ предлагается утвердить бюджетные назначения, направленные на достижение цели муниципальной программы «Охрана окружающей среды в границах муниципального образования город Оренбург».

Счетная палата обращает внимание на несоответствие задач, отраженных в проекте паспорта программы, направленного одновременно с Проектом решения и проекта изменений муниципальной программы, предоставленного ответственным исполнителем.

Проектом изменений муниципальной программы предусмотрено достижение следующих значений целевых показателей (индикаторов) конечных результатов в 2023-2025 годах:

* доля населения, принявшего участие в эколого-просветительских мероприятиях, в общей численности населения города Оренбурга (2023 год – 60%, 2024 год – 80%, 2025 год – 100%);
* доля территорий, на которых проведены профилактические дезинсекционные, дератизационные, акарицидные мероприятия (2023 год – 95%, 2024 год – 98%, 2025 год – 99%);
* доля населения, охваченная мероприятиями экологического воспитания и формирования экологической культуры в сфере охраны окружающей среды, в общей численности населения города Оренбурга (2023 год – 40%, 2024 год – 60%, 2025 год – 80%).
* По приоритетному направлению «Развитие экономики города» Проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию двух муниципальных программ с общим объемом финансирования на 2023 год в сумме 104 765,9 тыс. рублей (0,5% от общего объема расходов), на 2024 год в сумме 105 824,7 тыс. рублей (0,5%) и на 2025 год в сумме 110 232,8 тыс. рублей (0,6%), в том числе:

**Муниципальная программа**

**«Повышение эффективности управления муниципальным имуществом города Оренбурга»**

Целью программы является «Увеличение поступлений неналоговых доходов в бюджет города Оренбурга от использования и реализации объектов муниципального нежилого фонда муниципальной казны муниципального образования «город Оренбург».

Период реализации программы: 2021-2025 годы.

Ответственный исполнитель программы: КУИ с 07.12.2020 по 31.12.2022, ДИЖО с 01.01.2023.

Проектом решения на 2023 год планируются бюджетные назначения на реализацию двух комплексов процессных мероприятий с общим объемом финансирования на 2023 год – 55 510,7 тыс. рублей, на 2024 год – 53 102,7 тыс. рублей и на 2025 год – 55 560,7 тыс. рублей.

В соответствии с ведомственной структурой бюджетные ассигнования по программе предлагаются к утверждению ДИЖО.

На реализацию муниципальной программы на текущий год Сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.11.2022 утверждены бюджетные ассигнования на выполнение восьми основных мероприятий с общим объемом финансирования 174 318,6 тыс. рублей.

Сведения об объемах бюджетных ассигнований, предусмотренных в разрезе структурных элементов (основных мероприятий), представлены в следующей таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование структурного элемента/основного мероприятия** | **Утверждено СБР на 01.11.2022** | | | **Проект решения** | | |
| **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| 1 | Управление муниципальным имуществом города Оренбурга, в том числе: | х | х | х | 21 871,6 | 17 827,2 | 18 977,8 |
| *1.1* | *Проведение кадастровых работ в отношении бесхозяйных объектов недвижимого имущества, объектов муниципального нежилого фонда муниципальной казны муниципального образования «город Оренбург» в целях уточнения характеристик либо проведения государственной регистрации права муниципальной собственности* | *700,0* | *700,0* | *700,0* | *738,5* | *779,1* | *810,3* |
| *1.2* | *Проведение оценочных работ в отношении муниципального недвижимого имущества перед приватизацией, предоставлением в аренду, безвозмездное пользование* | *2 800,0* | *1 800,0* | *1 800,0* | *954,0* | *3 116,5* | *3 241,1* |
| *1.3* | *Содержание объектов муниципального недвижимого имущества муниципальной казны муниципального образования «город Оренбург», в отношении которых КУИ г. Оренбурга осуществляет реестровый учет* | *4 350,0* | *3 850,0* | *2 450,0* | *3 674,4* | *3 739,1* | *3 861,9* |
| *1.4* | *Проведение работ по демонтажу (сносу) конструкций зданий, находящихся в собственности муниципального образования «город Оренбург»* | *2 562,7* | *1 200,0* | *1 324,0* | *16 400,0* | *8 003,6* | *8 788,0* |
| *1.5* | *Проведение работ по сохранению объектов культурного наследия, включенных в состав муниципальной казны муниципального образования «город Оренбург»* | *1 995,0* | *2 000,0* | *2 000,0* | *104,7* | *2 188,9* | *2 276,5* |
| 2 | Обеспечение деятельности департамента имущественных и жилищных отношений администрации города Оренбурга по исполнению полномочий собственника муниципального имущества муниципального образования «город Оренбург» | 32 557,0 | 35 807,9 | 34 809,8 | 33 639,1 | 35 275,5 | 36 582,9 |
| 3 | Подготовка эскизных проектов объектов культурного наследия для формирования конкурсной документации по приватизации | 0,0 | 600,0 | 600,0 | х | х | х |
| 4 | Изъятие нежилых помещений для муниципальных нужд | 70 432,9 | 8 900,0 | 8 900,0 | х | х | х |
| 5 | Приобретение в муниципальную собственность МО «город Оренбург» объектов незавершенного строительства | 58 921,0 | 0,0 | 0,0 | х | х | х |
| **Всего:** | | **174 318,6** | **54 857,9** | **52 583,8** | **55 510,7** | **53 102,7** | **55 560,7** |

Относительно 2022 года бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы уменьшены на 2023 год на 118 807,9 тыс. рублей или 68,2%, на 2024 год на 121 215,9 тыс. рублей или 69,5% и на 2025 год на 118 757,9 тыс. рублей или 68,1%. Основной причиной данного уменьшения является прекращение реализации с 2023 года трех мероприятий, а именно:

* «Изъятие нежилых помещений для муниципальных нужд»;
* «Подготовка эскизных проектов объектов культурного наследия для формирования конкурсной документации по приватизации»;
* «Приобретение в муниципальную собственность МО «город Оренбург» объектов незавершенного строительства».
* Основной объем расходов предлагается утвердить в целях реализации комплекса процессных мероприятий «Обеспечение деятельности департамента имущественных и жилищных отношений администрации города Оренбурга по исполнению полномочий собственника муниципального имущества муниципального образования «город Оренбург» на 2023 год – 33 639,1 тыс. рублей, на 2024 год – 35 275,5 тыс. рублей и на 2025 год – 36 582,9 тыс. рублей или 60,6%, 66,4% и 65,8% от общего объема ассигнований программы соответственно.

На текущий год аналогичные расходы утверждены в рамках основного мероприятия «Обеспечение деятельности КУИ г. Оренбурга по исполнению полномочий собственника муниципального имущества муниципального образования «город Оренбург» по состоянию на 01.11.2022 в сумме 32 557,0 тыс. рублей.

Таким образом, относительно 2022 года в предстоящем трехлетнем периоде расходы на обеспечение деятельности ДИЖО увеличиваются на 1 082,1 тыс. рублей или 3,3% в 2023 году, на 2 718,5 тыс. рублей или 8,3% в 2024 году и на 4 025,9 тыс. рублей или 12,4% в 2025 году.

Основной причиной увеличения объема бюджетных ассигнований по рассматриваемому комплексу является индексация заработной платы.

* Проектом решения на очередной финансовый год и плановый период предлагается утвердить бюджетные ассигнования на реализацию комплекса процессных мероприятий «Управление муниципальным имуществом города Оренбурга» в сумме 21 871,6 тыс. рублей, 17 827,2 тыс. рублей и 18 977,8 тыс. рублей соответственно. Доля указанных расходов от общего объема планируемых расходов на муниципальную программу составляет 39,4% в 2023 году, 33,6% в 2024 году и 34,2% в 2025 году.

В 2022 году аналогичные расходы учтены в рамках основных мероприятий: «Проведение кадастровых работ в отношении бесхозяйных объектов недвижимого имущества, объектов муниципального нежилого фонда муниципальной казны муниципального образования «город Оренбург» в целях уточнения характеристик либо проведения государственной регистрации права муниципальной собственности», «Проведение оценочных работ в отношении муниципального недвижимого имущества перед приватизацией, предоставлением в аренду, безвозмездное пользование», «Содержание объектов муниципального недвижимого имущества муниципальной казны муниципального образования «город Оренбург», в отношении которых КУИ г. Оренбурга осуществляет реестровый учет», «Проведение работ по демонтажу (сносу) конструкций зданий, находящихся в собственности муниципального образования «город Оренбург», «Проведение работ по сохранению объектов культурного наследия, включенных в состав муниципальной казны муниципального образования «город Оренбург». Совокупный объем расходов на указанные мероприятия утвержден по состоянию на 01.11.2022 в сумме 12 407,7 тыс. рублей.

Таким образом, относительно 2022 года в предстоящем трехлетнем периоде расходы на организацию мероприятий увеличиваются на 9 463,9 тыс. рублей или 76,3% в 2023 году, на 5 419,5 тыс. рублей или 43,7% в 2024 году, на 6 570,1 тыс. рублей или 52,9% в 2025 году.

Проектом изменений муниципальной программы предусмотрено достижение следующего значения целевых показателей (индикаторов) конечных результатов в 2023-2025 годах: «Рост неналоговых доходов в бюджет города Оренбурга от использования и реализации объектов муниципального нежилого фонда муниципальной казны муниципального образования «город Оренбург» – 104,0% ежегодно. В соответствии с методикой рост неналоговых доходов исчисляется относительно показателя предыдущего года.

Счетная палата обращает внимание на то, что согласно доходной части Проекта решения сумма поступлений в бюджет города Оренбурга неналоговых доходов от использования и реализации объектов муниципального нежилого фонда муниципальной казны муниципального образования «город Оренбург», в том числе от реализации объектов муниципального нежилого фонда одновременно с земельными участками, главным администратором которых является КУИ, составит:

в 2023 году – 377 078,0 тыс. рублей, что составляет 83,0% от показателя 2022 года (ожидаемое исполнение – 454 439,3 тыс. рублей);

в 2024 году – 388 031,0 тыс. рублей, что составит 102,9% от показателя 2023 года (ожидаемое исполнение – 377 078,0 тыс. рублей);

в 2025 году – 389 573,0 тыс. рублей, что со составит 100,4% от показателя 2024 года (ожидаемое исполнение – 388 031,0 тыс. рублей).

Таким образом, Проектом решения запланирован рост неналоговых доходов по главному администратору КУИ в бюджет города Оренбурга от использования и реализации объектов муниципального нежилого фонда муниципальной казны муниципального образования «город Оренбург» меньше утвержденного муниципальной программой показателя.

**Муниципальная программа**

**«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»**

Целями программы являются:

1. Увеличение численности занятых в сфере малого и среднего предпринимательства, включая индивидуальных предпринимателей, физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями и применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход».
2. Обеспечение жителей муниципального образования «город Оренбург» услугами торговли и продукцией сельскохозяйственного производства.
3. Недопущение размещения наружных рекламных конструкций, установленных и (или) эксплуатируемых с нарушением требований законодательства о рекламе на территории муниципального образования «город Оренбург».

Период реализации программы: 2022-2027 годы.

Ответственным исполнителем программы является КПРУиРП.

Соисполнители муниципальной программы: ДИЖО, управление экономики и перспективного развития администрации города Оренбурга, МКУ «Оренбургторгсервис».

Проектом решения на 2023 год планируется реализация четырех комплексов процессных мероприятий с общим объемом финансирования на 2023 год – 49 255,2 тыс. рублей, на 2024 год – 52 722,0 тыс. рублей и на 2025 год – 54 672,1 тыс. рублей.

В соответствии с ведомственной структурой бюджетные ассигнования по программе предлагаются к утверждению КПРУиРП.

На реализацию муниципальной программы на текущий год Сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.11.2022 утверждены бюджетные ассигнования на выполнение шести основных мероприятий в общей сумме 48 396,9 тыс. рублей.

Согласно представленному в Счетную палату проекту изменений муниципальной программы, являющемуся основанием для разработки Проекта решения, комплексы процессных мероприятий включают в себя основные мероприятия аналогичные основным мероприятиям, в соответствии с действующей редакцией муниципальной программы, реализуемой в 2022 году.

Сведения об объемах бюджетных ассигнований, предусмотренных в разрезе структурных элементов, представлены в следующей таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование структурного элемента** | **Утверждено СБР на 01.11.2022** | | | **Проект решения** | | |
| **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| 1 | Популяризация предпринимательства, формирование положительного образа предпринимательства, стимулирование интереса к осуществлению предпринимательской деятельности и оказание финансовой, информационной, консультационной, имущественной, в сфере образования поддержки субъектам предпринимательства, физическим лицам, применяющим специальный налоговый режим, в том числе: | х | х | х | 10 225,0 | 11 725,0 | 11 745,0 |
| *1.1* | *Популяризация предпринимательства, формирование положительного образа предпринимательства и стимулирование интереса к осуществлению предпринимательской деятельности* | *175,0* | *175,0* | *175,0* | *175,0* | *175,0* | *195,0* |
| *1.2* | *Оказание финансовой, информационной, консультационной, имущественной, в сфере образования поддержки субъектам предпринимательства, физическим лицам, применяющим специальный налоговый режим* | *10 050,0* | *10 550,0* | *11 050,0* | *10 050,0* | *11 550,0* | *11 550,0* |
| 3 | Обеспечение деятельности по исполнению полномочий Администрации города Оренбурга в сфере создания условий для развития сельскохозяйственного производства, расширения рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия | 2 798,3 | 2 881,2 | 2 881,2 | 2 902,3 | 2 902,3 | 2 902,3 |
| 4 | Обеспечение деятельности по исполнению полномочий Администрации города Оренбурга в сфере создания условий для обеспечения жителей муниципального образования «город Оренбург» услугами торговли, а так же в сфере размещения наружной рекламы и объектов наружной информации, в том числе: | х | х | х | 2 680,0 | 2 787,0 | 2 899,0 |
| *4.1* | *Обеспечение деятельности по исполнению полномочий Администрации города Оренбурга в сфере создания условий для обеспечения жителей муниципального образования «город Оренбург» услугами торговли* | *18 357,0* | *16 729,2* | *16 957,2* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *4.2* | *Обеспечение деятельности по исполнению полномочий Администрации города Оренбурга в сфере размещения наружной рекламы и объектов наружной информации* | *250,0* | *250,0* | *250,0* | *2 680,0* | *2 787,0* | *2 899,0* |
| 5 | Обеспечение деятельности комитета потребительского рынка, услуг и развития предпринимательства администрации города Оренбурга, МКУ «Оренбургторгсервис» по исполнению полномочий Администрации города Оренбурга по решению вопросов местного значения и реализации переданных государственных полномочий по формированию торгового реестра | х | х | х | 33 447,9 | 35 307,7 | 37 125,8 |
| 6 | Обеспечение деятельности комитета потребительского рынка, услуг и развития предпринимательства администрации города Оренбурга по исполнению полномочий Администрации города Оренбурга по решению вопросов местного значения | 16 766,6 | 17 374,5 | 17 859,5 | х | х | х |
| **Всего:** | | **48 396,9** | **47 959,9** | **49 172,9** | **49 255,2** | **52 722,0** | **54 672,1** |

Основной объем средств Проектом решения предложено направить на выполнение двух комплексов процессных мероприятий программы «Обеспечение деятельности комитета потребительского рынка, услуг и развития предпринимательства администрации города Оренбурга, МКУ «Оренбургторгсервис» по исполнению полномочий Администрации города Оренбурга по решению вопросов местного значения и реализации переданных государственных полномочий по формированию торгового реестра» (67,9%, 67,0% и 67,6% соответственно по годам) и «Популяризация предпринимательства, формирование положительного образа предпринимательства, стимулирование интереса к осуществлению предпринимательской деятельности и оказание финансовой, информационной, консультационной, имущественной, в сфере образования поддержки субъектам предпринимательства, физическим лицам, применяющим специальный налоговый режим» (20,8%, 22,2% и 21,5% соответственно по годам).

Наименьший объем бюджетных ассигнований планируется направить на комплекс процессных мероприятий «Обеспечение деятельности по исполнению полномочий Администрации города Оренбурга в сфере создания условий для развития сельскохозяйственного производства, расширения рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» (в 2023 году– 5,4% и на плановый период 2024 и 2025 годов по 5,3%).

Относительно 2022 года бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы увеличены на 2023 год на сумму – 858,3 тыс. рублей или на 1,8%, на 2024 год – 4 325,1 тыс. рублей или на 8,9% и на 2025 год – 6 275,2 тыс. рублей или на 13,0%.

* Основной объем бюджетных ассигнований предлагается утвердить на исполнение комплекса процессных мероприятий «Обеспечение деятельности комитета потребительского рынка, услуг и развития предпринимательства администрации города Оренбурга, МКУ «Оренбургторгсервис» по исполнению полномочий Администрации города Оренбурга по решению вопросов местного значения и реализации переданных государственных полномочий по формированию торгового реестра» в сумме 33 447,9 тыс. рублей, 35 307,7 тыс. рублей и 37 125,8 тыс. рублей соответственно.

Относительно 2022 года в предстоящем трехлетнем периоде расходы на обеспечение деятельности КПРУиРП увеличиваются на 2023 год на сумму – 774,3 тыс. рублей, на 2024 год на – 2 634,1 тыс. рублей и на 2025 год на – 4 452,2 тыс. рублей или на 2,4%, 8,1% и 13,6% соответственно.

* На реализацию комплекса процессных мероприятий «Популяризация предпринимательства, формирование положительного образа предпринимательства, стимулирование интереса к осуществлению предпринимательской деятельности и оказание финансовой, информационной, консультационной, имущественной, в сфере образования поддержки субъектам предпринимательства, физическим лицам, применяющим специальный налоговый режим» Проектом решения на трехлетний период предлагается утвердить следующие бюджетные ассигнования: в 2023 году в сумме – 10 225,0тыс. рублей, в 2024 году – 11 725,0 тыс. рублей и в 2025 – 11 745,0 тыс. рублей соответственно.

Относительно 2022 года в предстоящем трехлетнем периоде объем расходов на организацию мероприятий по популяризации предпринимательства не изменяется в 2023 году и увеличивается на 1 500,0 тыс. рублей или 14,7 % в 2024 году и на 1 520,0 тыс. рублей или 14,9% в 2025 году.

По результатам анализа проекта изменений в муниципальную программу, представленного ответственным исполнителем, являющегося основанием для составления Проекта бюджета, и действующей редакции муниципальной программы установлено, что изменение объемов финансирования программных мероприятий не привело к изменению значений планируемых к достижению показателей (индикаторов) конечных результатов, установленных действующей редакцией муниципальной программы.

Проектом изменений муниципальной программы предусмотрено достижение следующих значений целевых показателей (индикаторов) конечных результатов в 2023-2025 годах:

* численность занятых в сфере малого и среднего предпринимательства, физических лиц, применяющих специальный налоговый режим – 112,4%, 114,6% и 117,0% соответственно;
* темп роста численности занятых в сфере малого и среднего предпринимательства, физических лиц, применяющих специальный налоговый режим – 104,0%, 104,5% и 105,1% соответственно;
* темп роста количества субъектов предпринимательства, физических лиц, применяющих специальный налоговый режим, получивших поддержку – 106,0%, 108,0% и 110,1% соответственно;
* доля среднесписочной численности работников (без внешних совместителей), занятых у субъектов предпринимательства, в общей численности занятого населения МО «город Оренбург» – 41,9%, 42,0% и 43,7% соответственно;
* количество субъектов предпринимательства, физических лиц, применяющих специальный налоговый режим, в расчете на 10 тыс. человек населения МО «город Оренбург» – 411,1 ед., 415,2 ед. и 419,4 ед. соответственно;
* уровень достижения минимального норматива обеспеченности населения МО «город Оренбург» площадью стационарных торговых объектов – 100,0% ежегодно;
* уровень достижения минимального норматива обеспеченности населения МО «город Оренбург» торговыми павильонами и киосками по продаже продовольственных товаров и сельскохозяйственной продукции – 100,0% ежегодно;
* доля демонтированных незаконно установленных нестационарных торговых объектов на территории МО «город Оренбург» – 100,0% ежегодно;
* доля демонтированных незаконно установленных рекламных конструкций на территории МО «город Оренбург» – 2023-2024 годы – 32,1%, 2025 год – 42,8%.
* По приоритетному направлению «Развитие городской среды» Проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию девяти муниципальных программ с общим объемом финансирования на 2023 год в сумме 8 066 674,0 тыс. рублей (35,5% от общего объема расходов), на 2024 год в сумме 7 989 236,7 тыс. рублей (36,0%) и на 2025 год в сумме 5 891 477,0 тыс. рублей (32,2%), в том числе:

**Муниципальная программа**

**«Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Оренбург» на 2018–2024 годы»**

Целью программы является «Создание механизмов развития современной городской среды, комплексного развития города Оренбург с учетом индекса качества городской среды».

Срок реализации программы: 2018-2024 годы.

Ответственным исполнителем программы является ДГиЗО.

Соисполнители муниципальной программы: Администрация Северного округа.

**1**Проектом решения планируется реализация одного комплекса процессных мероприятий и регионального проекта с общим объемом финансирования на 2023 год – 408 908,0 тыс. рублей и 2024 год в сумме – 371 224,5 тыс. рублей.

В соответствии с ведомственной структурой бюджетные ассигнования по программе предлагаются к утверждению:

* ДГиЗО – на 2023 год 343 112,2 тыс. рублей и на 2024 год 371 224,5 тыс. рублей, на 2025 год бюджетные ассигнования не предусмотрены;
* Администрации Северного округа – на 2023 год 65 794,8 тыс. рублей. На плановый период 2024 и 2025 годов бюджетные ассигнования не планируются.

На реализацию муниципальной программы на текущий год Сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.11.2022 утверждены бюджетные ассигнования на выполнение трех основных мероприятий в общей сумме 1 990 423,1 тыс. рублей.

Сведения об объемах бюджетных ассигнований, в разрезе структурных элементов (основных мероприятий), представлены в следующей таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование структурного элемента / основного мероприятия** | **Утверждено СБР на 01.11.2022** | | | **Проект решения** | | |
| **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| 1 | «Благоустройство общественных территорий» | 584 413,8 | 0,0 | 0,0 | 10 000,0 | 0,0 | 0,0 |
| 2 | «Повышение доступности городской среды для инвалидов и иных маломобильных групп населения» | 1 005 002,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 3 | «Региональный проект «Формирование комфортной городской среды» | 401 007,2 | 341 588,0 | 379 542,2 | 398 908,0 | 371 224,5 | 0,0 |
| **Всего:** | | **1 990 423,1** | **341 588,0** | **379 542,2** | **408 908,0** | **371 224,5** | **0,0** |

По сравнению с бюджетными ассигнованиями, утвержденными СБР, финансирование муниципальной программы предлагается увеличить в 2023 году на сумму 67 320, тыс. рублей или 19,7% и в 2024 году сократить на 8 317,8 тыс. рублей или 2,2%.

Относительно 2022 года бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы уменьшены на 2023 год на сумму 1 581 515,0 тыс. рублей или в 4,8 раза, основной причиной является уменьшение межбюджетных трансфертов из областного бюджета на общую сумму 1 453 149,0 тыс. рублей, направленных в текущем году:

* приобретение общественного пассажирского транспорта в рамках реализации инфраструктурных проектов на сумму – 1 000 000,0 тыс. рублей;
* выполнение работ по благоустройству общественных территорий на сумму 451 259,7 тыс. рублей
* реализацию регионального проекта «Формирование современной городской среды» на сумму – 1 889,3 тыс. рублей.
* Основной объем средств (97,5%) Проектом решения в 2023 году предлагается направить на реализацию регионального проекта «Формирование комфортной городской среды», в том числе за счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме – 359 017,2 тыс. рублей и бюджета города Оренбурга в сумме – 39 890,8 тыс. рублей. В 2024 году предусмотрены бюджетные ассигнования только на реализацию регионального проекта «Формирование комфортной городской среды», в том числе за счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме – 334 102,0 тыс. рублей и бюджета города Оренбурга – 37 122,5 тыс. рублей.

В соответствии с Постановлением Правительства Оренбургской области от 27.09.2022 №  1016-пп «Об утверждении адресного перечня территорий, подлежащих благоустройству в муниципальных образованиях Оренбургской области в 2023 году» в рамках регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» планируется благоустройство в 2023 году следующих территорий:

- верхняя часть набережной реки Урал в г. Оренбурге, 1 этап на сумму – 4 805,3 тыс. рублей;

- пешеходная часть улицы Советской (в пределах ул. Володарского и ул. Набережной), 1 этап на сумму – 126 718,2 тыс. рублей;

- восточная часть набережной реки Урал (от пешеходного моста до улицы Красной площади) в г. Оренбурге, 2 этап (часть 2) на сумму – 131 589,7 тыс. рублей;

- озелененная территория по ул. Березке в г. Оренбурге, 2 этап (часть 2) на сумму – 65 794,8 тыс. рублей.

* По мероприятию «Благоустройство общественных территорий» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2023 год в сумме – 10 000,0 тыс. рублей. Согласно представленному расчету от ДГиЗО, бюджетные ассигнования предусмотрено направить на благоустройство общественной территории, ограниченной ул. Бр. Хусаиновых, проездом Северным и Загородным шоссе.

По результатам анализа проекта изменений в муниципальную программу, представленного ответственным исполнителем, являющегося основанием для составления Проекта бюджета, и действующей редакции муниципальной программы установлено, что изменение объемов финансирования программных мероприятий не привело к изменению значений планируемых к достижению показателей (индикаторов), установленных действующей редакцией муниципальной программы.

**Муниципальная программа**

**«Регулирование градостроительной деятельности, землепользования, сохранение памятников монументальной скульптуры и объектов культурного наследия, создание архитектурно-художественного облика муниципального образования «город Оренбург»**

Целью программы является «Повышение эффективности деятельности органов местного самоуправления в сфере регулирования градостроительной деятельности, землепользования, сохранения памятников монументальной скульптуры и объектов культурного наследия, создания архитектурно-художественного и эстетического облика муниципального образования «город Оренбург».

Период реализации программы: 2020-2025 годы.

Ответственным исполнителем программы является ДГиЗО.

Соисполнители муниципальной программы: МКУ «Городской центр градостроительства», МКУ «Земельный вектор», Управление архитектуры и комплексного развития территории города (действует от имени Администрации города Оренбурга) и МБУ «УКС».

Проектом решения на 2023-2025 годы планируется реализация четырех комплексов процессных мероприятий с общим объемом финансирования на 2023 год – 246 500,7 тыс. рублей, на 2024 год – 217 303,2 тыс. рублей и 2025 год – 225 371,4 тыс. рублей.

В соответствии с ведомственной структурой бюджетные ассигнования по программе предлагаются к утверждению ДГиЗО (на 2023 год 237 707,7 тыс. рублей, на 2024 год 214 279,7 тыс. рублей и на 2025 год 220 832,9 тыс. рублей) и Администрации города Оренбурга (на 2023 год 8 793,0 тыс. рублей, на 2024 год 3 023,5 тыс. рублей и на 2025 год 4 538,5 тыс. рублей).

На реализацию муниципальной программы на текущий год Сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.11.2022 утверждены бюджетные ассигнования на выполнение четырех основных мероприятий в общей сумме 166 958,1 тыс. рублей.

Сведения об объемах бюджетных ассигнований, предусмотренных в разрезе структурных элементов (основных мероприятий), представлены в следующей таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование структурного элемента / основного мероприятия** | **Утверждено СБР на 01.11.2022** | | | **Проект решения** | | |
| **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| 1 | Градостроительное регулирование территории муниципального образования «город Оренбург» | 75 947,2 | 76 494,1 | 76 734,1 | 1 340,0 | 1 140,0 | 1 140,0 |
| 2 | Управление земельным комплексом на территории муниципального образования «город Оренбург» | 32 345,1 | 30 069,8 | 8 216,6 | 35 684,0 | 1 700,0 | 1 700,0 |
| 3 | Сохранение, использование и популяризация памятников монументальной скульптуры и объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации, находящихся в собственности муниципального образования «город Оренбург» | 9 826,9 | 9 500,0 | 12 500,0 | 8 793,0 | 3 023,5 | 4 538,5 |
| 4 | Обеспечение деятельности департамента градостроительства и земельных отношений администрации города и подведомственных учреждений | 48 839,0 | 54 462,6 | 54 371,6 | 200 683,7 | 211 439,7 | 217 992,9 |
| **Всего:** | | **166 958,1** | **170 526,5** | **151 822,3** | **246 500,7** | **217 303,2** | **225 371,4** |

* Относительно 2022 года бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы увеличены на 2023 год на 79 542,6 тыс. рублей или 47,6%, на 2024 год на 50 345,1 тыс. рублей или 30,2% и на 2025 год на 58 413,3 тыс. рублей или на 35,0%. Основной причиной данного увеличения является рост планового объема расходов на выполнение комплекса процессных мероприятий «Обеспечение деятельности департамента градостроительства и земельных отношений администрации города и подведомственных учреждений», в связи с проводимой процедурой присоединения УСДХ к ДГиЗО, а также изменением подведомственности МБУ «УКС». Кроме этого, в 2023-2025 годах в рамках указанного комплекса мероприятий запланированы расходы на финансовое обеспечение деятельности МКУ «Городской центр градостроительства», МКУ «Земельный вектор», которые в текущем году учитывались в составе иных мероприятий рассматриваемой муниципальной программы.

Всего на реализацию комплекса процессных мероприятий «Обеспечение деятельности департамента градостроительства и земельных отношений администрации города и подведомственных учреждений» предлагается утвердить бюджетные ассигнований на 2023 год в сумме 200 683,7 тыс. рублей, на 2024 год 211 439,7 тыс. рублей и на 2025 год 217 992,9 тыс. рублей. Доля указанных расходов от общего объема планируемых расходов на муниципальную программу составляет 81,4%, 97,3% и 96,7% в 2023-2025 годах соответственно.

* Объем бюджетных ассигнований на реализацию КПМ «Управление земельным комплексом на территории муниципального образования «город Оренбург» имеет тенденцию к сокращению с 35 684,0 тыс. рублей в 2023 году к 1 700,0 тыс. рублей в 2024-2025 годах. Причиной данного снижения является планирование на 2023 год расходов на мероприятия по изъятию земельных участков для муниципальных нужд в сумме 33 984,0 тыс. рублей и отсутствия аналогичных расходов в плановом периоде, а также исключение из указанного комплекса процессных мероприятий расходов на обеспечение деятельности МКУ «Земельный вектор». Доля бюджетных ассигнований, направляемая на указанный комплекс процессных мероприятий составила 14,5%, 0,8% и 0,8% в 2023-2025 годах соответственно. Согласно дополнительной информации, предоставленной ДГиЗО, средства планируется направить на мероприятия по изъятию двух земельных участков:
* 11 832,0 тыс. рублей за земельный участок кадастровый номер площадью 281 кв.м, по адресу город Оренбург, улица Набережная № 27/2, с расположенном на земельном участке двухэтажным с подвалом под частью строения здание кафе площадью 245,9   кв.м;
* 20 380,0 тыс. рублей за земельный участок кадастровый номер площадью 2 082 кв.м, по адресу город Оренбург, улица Советская, № 1/1; с расположенным на земельном участке одноэтажным зданием кафе и общественного туалета общей   площадью  233,8  кв.м.;
* ущерб, связанный с изъятием объектов недвижимости: 1 772,0 тыс. рублей.
* Проектом решения предложено направить на выполнение КПМ «Сохранение, использование и популяризация памятников монументальной скульптуры и объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации, находящихся в собственности муниципального образования «город Оренбург» средства в 2023 году в сумме 8 793,0 тыс. рублей, в 2024 году – 3 023,5 тыс. рублей и в 2025 году – 4 538,5 тыс. рублей или 3,6%, 1,4% и 2,0% от общего объема планируемых расходов на муниципальную программу соответственно.

Согласно представленного проекта изменений муниципальной программы планируется изготовить, установить и изменить информационные надписи на памятниках монументальной скульптуры (2 шт. ежегодно), разработать и согласовать в 2024 году один проект проведения работ по сохранению памятников монументальной скульптуры, отремонтировать и отреставрировать ежегодно восемь памятников монументальной скульптуры, ежегодно 39 памятников монументальной скульптуры будут находиться в надлежащем состоянии и т.д.

* Наименьший объем бюджетных ассигнований (0,5% ежегодно) планируется направить на «Градостроительное регулирование территории муниципального образования «город Оренбург»» – 1 340,0 тыс. рублей в 2023 году и по 1 140,0 тыс. рублей в 2024-2025 годах. В рамках комплекса процессных мероприятий предложено утвердить бюджетные ассигнования на мероприятия по сносу самовольных построек (2 шт. ежегодно), подготовке и переподготовке кадров (2 человека ежегодно), публикации информационных материалов во исполнение требований градостроительного законодательства (40 шт., 45 шт. и 50 шт. соответственно) и оснащению средствами вычислительной, информационно-коммуникационной техники и программным обеспечением (20 шт., 25 шт. и 25 шт. соответственно).

Счетная палата обращает внимание на то, что целевые показатели, отраженные в проекте изменений муниципальной программы, представленного по запросу Счетной палаты, не соответствуют целевым показателям, отраженным в проекте паспорта муниципальной программы, представленного одновременно с Проектом решения.

Так проектом изменений муниципальной программы предусмотрено достижение следующих значений двух целевых показателей (индикаторов) конечных результатов в 2023-2025 годах:

* темп роста количества образованных земельных участков в 2023 году – 101,5%, в 2024 году – 101,5% и в 2025 году – 101,4%;
* увеличение количества снесенных (демонтированных) самовольных построек, незаконно размещенных некапитальных строений, сооружений на территории муниципального образования «город Оренбург» в 2023 году – 2 шт., в 2024 году – 4 шт. и в 2025 году – 6 шт.;
* доля отремонтированных и отреставрированных памятников монументальной скульптуры и объектов культурного наследия в общем количестве памятников монументальной скульптуры и объектов культурного наследия в 2023 году – 60,0%, в 2024 году – 81,0% и в 2025 году – 100,0%.

В тоже время проектом паспорта муниципальной программы предусмотрено достижение следующих значений шести целевых показателей (индикаторов) конечных результатов к 2025 году:

* темп роста количества образованных земельных участков - 101,4%;
* наличие и актуализация документов, направленных на устойчивое развитие территории муниципального образования «город Оренбург» - 16;
* доля отремонтированных и отреставрированных памятников монументальной скульптуры и объектов культурного наследия в общем количестве памятников монументальной скульптуры и объектов культурного наследия - 100% к 2025 году;
* доля положительных отзывов жителей и гостей города Оренбурга об эстетическом облике города Оренбурга в отношении подсветки муниципальных зданий в темное время суток - 85% к 2025 году.

**Муниципальная программа**

**«Комплексное развитие жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и реализация жилищной политики на территории муниципального образования «город Оренбург»**

Целями программы являются «Создание условий для осуществления права на жилище семьями и гражданами, признанными в установленном порядке нуждающимися в улучшении жилищных условий» и «Повышение уровня внешнего благоустройства и санитарного содержания территорий муниципального образования «город Оренбург».

Период реализации программы: 2020-2025 годы.

Ответственный исполнитель программы: УЖКХ.

Соисполнители муниципальной программы: муниципальное казенное учреждение «Жилищно-коммунальное хозяйство» (далее - МКУ «ЖКХ»); муниципальное казенное учреждение «Специализированная служба ритуальных услуг» (далее - МКУ «Спецслужба»), Муниципальное автономное учреждение «Оренбургсервис», Комитет по управлению имуществом, УСДХ, ДГиЗО и ДИЖО.

Проектом решения на 2023-2025 годы планируется реализация двух структурных элементов с общим объемом финансирования на 2023 год – 848 288,3 тыс. рублей, на 2024 год – 842 309,1 тыс. рублей и 2025 год – 749 271,6 тыс. рублей.

В соответствии с ведомственной структурой бюджетные ассигнования по программе предлагаются к утверждению УЖКХ (828 374,3 тыс. рублей, 838 798,1 тыс. рублей и 745 620,1 тыс. рублей на 2023-2025 годы соответственно), ДИЖО (3 376,0 тыс. рублей, 3 511,0 тыс. рублей и 3 651,5 тыс. рублей на 2023-2025 годы соответственно) и ДГиЗО (16 538,0 тыс. рублей на 2023 год).

На реализацию муниципальной программы на текущий год Сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.11.2022 утверждены бюджетные ассигнования на выполнение шести основных мероприятий в общей сумме 705 932,2 тыс. рублей.

Сведения об объемах бюджетных ассигнований, предусмотренных в разрезе структурных элементов (основных мероприятий), представлены в следующей таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование структурного элемента / основного мероприятия** | **Утверждено СБР на 01.11.2022** | | | **Проект решения** | | |
| **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| 1 | Организация функционирования жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и реализации жилищной политики в городе Оренбурге, в том числе | х | х | х | 745 082,6 | 731 909,8 | 634 582,1 |
| *1.1* | *Мероприятия, направленные на обеспечение жильем семей и граждан, признанных в установленном порядке нуждающимися в улучшении жилищных условий* | *316 026,6* | *310 351,2* | *310 351,2* | *377 403,9* | *371 573,0* | *371 573,0* |
| *1.2* | *Мероприятия, направленные на сокращение износа и восстановление эксплуатационных характеристик жилищного фонда муниципального образования «город Оренбург»* | *37 027,8* | *36 548,2* | *46 897,2* | *80 678,6* | *101 373,8* | *68 700,4* |
| *1.3* | *Мероприятия, направленные на благоустройство и санитарное содержание территории муниципального образования «город Оренбург»* | *218 375,5* | *231 678,0* | *243 101,6* | *216 781,1* | *251 063,0* | *189 308,7* |
| *1.4* | *Мероприятия, направленные на благоустройство, ремонт дворовых территорий многоквартирных домов и содержание объектов благоустройства* | *60 150,8* | *2 800,0* | *3 500,0* | *55 878,0* | *7 900,0* | *5 000,0* |
| *1.5* | *Реализация инициативных проектов на территории города Оренбурга* | *2 667,8* | *0,0* | *0,0* | *14 341,0* | *0,0* | *0,0* |
| 2 | Обеспечение деятельности Управления жилищно-коммунального хозяйства администрации города Оренбурга, подведомственных учреждений по исполнению полномочий Администрации города Оренбурга по решению вопросов местного значения» | 71 683,8 | 77 150,5 | 77 150,5 | 103 205,7 | 110 399,3 | 114 689,5 |
| **Всего:** | | **705 932,2** | **658 527,9** | **681 000,5** | **848 288,3** | **842 309,1** | **749 271,6** |

Относительно 2022 года бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы увеличены на 2023 год на 142 356,1 тыс. рублей или 20,2%, на 2024 год – на 136 376,9 тыс. рублей или 19,3% и на 2025 год – на 43 339,4 тыс. рублей или на 6,1%. Основной причиной данного увеличения является рост планового объема расходов на мероприятия, направленные на обеспечение жильем семей и граждан, признанных в установленном порядке нуждающимися в улучшении жилищных условий и мероприятия, направленные на сокращение износа, восстановление эксплуатационных характеристик жилищного фонда муниципального образования «город Оренбург» и обеспечение деятельности Управления жилищно-коммунального хозяйства администрации города Оренбурга, подведомственных учреждений по исполнению полномочий Администрации города Оренбурга по решению вопросов местного значения».

* Основной объем средств (87,8%, 86,9% и 84,7% в 2023-2025 годах соответственно) Проектом решения предложено направить на выполнение комплекса процессных мероприятий «Организация функционирования жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и реализации жилищной политики в городе Оренбурге» – 745 082,6 тыс. рублей, 731 909,8 тыс. рублей и 634 582,1 тыс. рублей в 2023-2025 годах соответственно.

Согласно представленному в Счетную палату проекту изменений муниципальной программы «Комплексное развитие жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и реализации жилищной политики на территории муниципального образования «город Оренбург», являющемуся основанием для разработки Проекта решения, рассматриваемый комплекс включает в себя мероприятия аналогичные пяти основным мероприятиям, которые в соответствии с действующей редакцией муниципальной программы реализуются в 2022 году.

В рамках рассматриваемого комплекса предусмотрены расходы на:

* обеспечение жильем семей и граждан, признанных в установленном порядке нуждающимися в улучшении жилищных условий 377 403,9 тыс. рублей, 371 573,0 тыс. рублей и 371 573,0 тыс. рублей в 2023-2025 годах.

Прогнозируемый объем расходов 2023 года выше уровня утвержденного СБР объема ассигнований 2022 года (316 026,6 тыс. рублей) на 61 377,3 тыс. рублей или 24,4%. В плановом периоде 2024-2025 годов наблюдается снижение расходов по сравнению с 2023 годом на 1,5% или на 5 830,9 тыс. рублей.

Основной рост бюджетных ассигнований, прежде всего, связан с увеличением размера субвенций из областного бюджета на осуществление переданных полномочий по предоставлению жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений за счет средств областного бюджета, которые на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов планируются в сумме 308 621,1 тыс. рублей ежегодно.

Проектом решения бюджетные ассигнования планируются на:

* предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья (11 347,9 тыс. рублей ежегодно);
* приобретение в муниципальную собственность и строительство жилых помещений для предоставления отдельным категориям граждан по договорам социального найма (51 607,3 тыс. рублей в 2023 году и по 50 104,0 тыс. рублей в 2024 и 2025 годах);
* приобретение в муниципальную собственность и строительство жилых помещений для предоставления детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений (312 948,7 тыс. рублей в 2023 году и по 308 621,1 тыс. рублей в 2024 и 2025 годах);
* содержание прочих объектов муниципальной собственности (1 500,0 тыс. рублей ежегодно).
* мероприятия, направленные на сокращение износа и восстановление эксплуатационных характеристик жилищного фонда муниципального образования «город Оренбург» Проектом решения предложено утвердить бюджетные ассигнования на 2023 год в размере 80 678,6 тыс. рублей. Прогнозируемый объем расходов 2023 года выше уровня утвержденного СБР объема ассигнований 2022 года (37 027,8 тыс. рублей) на 43 650,8тыс. рублей или 117,9%. В 2024 году объем расходов планируется в объеме 101 373,8 тыс. рублей и по сравнению с предыдущим годом увеличивается на 20 695,2 тыс. рублей или на 25,6%. В 2025 году объем расходов планируется в объеме 68 700,4 тыс. рублей и по сравнению с предыдущим годом расходы сократятся на 32 673,4 тыс. рублей или на 32,2%.

Рост бюджетных ассигнований 2023 и 2024 годов и их снижение в 2025 году, прежде всего, связаны с увеличением назначений на снос аварийных домов и уплату взносов на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов в части муниципальной доли в 2023-2024 годах и уменьшением указанных назначений в 2025 году.

* на мероприятия, направленные на благоустройство и санитарное содержание территории муниципального образования «город Оренбург» Проектом решения предлагается утвердить расходы на 2023 год в размере 216 781,1 тыс. рублей. Прогнозируемый объем расходов ниже уровня утвержденного СБР объема аналогичных расходов текущего года на 1 594,4 тыс. рублей или 0,7%. В 2024 году объем расходов планируется в объеме 251 063,0 тыс. рублей и по сравнению с предыдущим годом увеличивается на 34 191,9 тыс. рублей или на 15,8%. В 2025 году объем расходов планируется в объеме 189 308,7 тыс. рублей и по сравнению с предыдущим годом расходы сократятся на 61 754,3 тыс. рублей или на 24,6%.

Основной объем средств ежегодно в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов планируется направить на:

* оплату за поставленную электроэнергию по наружному освещению (139 639,8 тыс. рублей, 149 046,1 тыс. рублей и 110 033,2 тыс. рулей соответственно);
* содержание, благоустройство и реконструкцию кладбищ, расположенных на территории муниципального образования «город Оренбург» (54 187,3 тыс. рублей, 55 994,7 тыс. рублей и 59 012,2 тыс. рулей соответственно);
* содержание и благоустройство набережной и пляжей реки Урал (10 311,6 тыс. рублей, 28 104,7 тыс. рублей и 11 140,1 тыс. рулей соответственно).
* на мероприятия, направленные на благоустройство, ремонт дворовых территорий многоквартирных домов и содержание объектов благоустройства Проектом решения предложено направить бюджетные ассигнования в 2023 году в сумме 55 878,0 тыс. рублей, в 20241 году в сумме 7 900,0 тыс. рублей и в 2025 году 5 000,0 тыс. рублей.

Прогнозируемый Проектом решения объем расходов ниже уровня утвержденного СБР объема ассигнований 2022 года (60 150,8 тыс. рублей) на 4 272,8 тыс. рублей или 7,1% в 2023 году, 52 250,8 тыс. рублей или 86,9% в 2024 году и 55 150,8 тыс. рублей или 91,7% в 2025 году.

Проектом решения бюджетные ассигнования планируются на:

* благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов – 48 958,0 тыс. рублей в 2023 году;
* ремонт малых архитектурных форм – 2 920,0 тыс. рублей в 2023 году и 2 000,0 тыс. рублей в 2024 году;
* содержание и ремонт хоккейных кортов, расположенных на территории многоквартирных домов – 4 000,0 тыс. рублей в 2023 году, 5 900,0 тыс. рублей в 2024 году и 5 000,0 тыс. рублей в 2025 году.

Счетная палата обращает внимание на то, что средства на содержание и ремонт хоккейных кортов, расположенных на территории многоквартирных домов предусмотрены Проектом решения по целевой статье расходов 1440191211 «Содержание и ремонт хоккейных кортов, расположенных на территории многоквартирных домов». Вместе с тем, проектом изменений муниципальной программы предусмотрены идентичные программные назначения в рамках мероприятия 1.25 «устройство, реконструкция, содержание и ремонт хоккейных кортов, расположенных на территории многоквартирных домов». Таким образом, наименование указанной целевой статьи расходов не соответствует наименованию мероприятия муниципальной программы.

* на реализацию инициативных проектов на территории города Оренбурга Проектом решения предложено утвердить бюджетные ассигнования на 2023 год в сумме 14 341,0 тыс. рублей. По сравнению с текущим годом (2 667,8 тыс. рублей) объем назначений увеличивается на 11 673,2 тыс. рублей или в 4,4 раза.

Счетная палата обращает внимание на то, что в соответствии с пунктом 1.8 Порядка реализации инициативных проектов на территории муниципального образования «город Оренбург», утвержденного решением Оренбургского городского Совета от 07.06.2021 № 110, бюджетные ассигнования предусматриваются в бюджете города Оренбурга на очередной финансовый год и плановый период в соответствии с муниципальными программами. Вместе с тем, представленным УЖКХ в Счетную палату проектом изменений муниципальной программы не предусмотрены программные назначения на реализацию инициативных проектов в 2024 и 2025 годах, в связи, с чем Проектом решения не планируются бюджетные ассигнования на реализацию инициативных проектов на плановый период 2024 и 2025 годов.

В 2023 году средства планируются на проведение мероприятий в отношение 14-ти территорий:

1. Управлению жилищно-коммунального хозяйства на проведение мероприятий в отношение десяти территорий:
   1. ремонт проезда между домами по пр. Победы № 14 и 16 до ул. Плеханова, 2 по – 1 000,0 тыс. рублей;
   2. благоустройство дворовой территории многоквартирного дома № 40/4 по пр. Гагарина – 1 000,0 тыс. рублей;
   3. благоустройство придомовой территории (ремонт входных групп, проезда вдоль дома, въезд во двор) по адресу: территория многоквартирного дома № 14 по ул. Братьев Башиловых) – 950,0 тыс. рублей;
   4. благоустройство придомовой территории (ремонт асфальтового внутриквартального проезда, тротуара) по адресу: территория многоквартирного дома № 3/2 по ул. Чкалова, г. Оренбурга – 705,0 тыс. рублей;
   5. благоустройство придомовой территории (ремонт асфальтового внутриквартального проезда, автостоянок) по адресу: территория многоквартирного дома № 3/3 по ул. Чкалова, г. Оренбурга – 735,0 тыс. рублей;
   6. благоустройство территории (установка малых архитектурных форм на детской площадке) по адресу: территория многоквартирного дома № 4 по ул. Чкалова, г. Оренбурга – 951,0 тыс. рублей;
   7. организация детской площадки на территории многоквартирного дома по ул. Советской/Володарского, д. 31/13, города Оренбурга – 1 000,0 тыс. рублей;
   8. организация сквера и прилегающей территории на участке многоквартирных домов по ул. 8 Марта, д. 1а/пер. Алексеевский, д. 5, благоустройство прилегающей территории и проезжей части во дворе многоквартирного дома по пер. Алексеевский, д. 5, а также прилегающая территория, расположенная по адресу пер. Алексеевский, д. 5 – 1 000,0 тыс. рублей;
   9. благоустройство детской площадки в районе домов 56 по ул. Салмышская и 19 по ул. Диагностики в г. Оренбурге – 1 200,0 тыс. рублей;
   10. благоустройство придомовой территории (ремонт асфальтового покрытия из песка детской площадки с ограждением от опасной зоны) по адресу: территория МКД № 2Д по ул. 75 линия, в г. Оренбурге – 1 600,0 тыс. рублей.
2. Департаменту градостроительству и земельных отношений на проведение мероприятий в отношение четырех территорий:
   1. ремонт асфальтобетонного покрытия дворовой территории многоквартирных домов по адресу: ул.8 марта, д.8. – 1 250,0 тыс. рублей;
   2. благоустройство детской спортивной площадки многоквартирного дома № 27/6 по пр. Гагарина – 1 200,0 тыс. рублей;
   3. благоустройство территории многоквартирного дома по адресу: территория многоквартирного дома № 44/2 по пр. Гагарина – 950,0 тыс. рублей;
   4. благоустройство территории многоквартирного дома по адресу: территория многоквартирного дома № 37/6 по пр. Гагарина – 800,0 тыс. рублей.

* Проектом решения на выполнение мероприятий комплекса процессных мероприятий «Обеспечение деятельности Управления жилищно-коммунального хозяйства администрации города Оренбурга, подведомственных учреждений по исполнению полномочий Администрации города Оренбурга по решению вопросов местного значения» предложено направить бюджетные ассигнования в 2023 году в сумме 103 205,7 тыс. рублей году, в 2024году в сумме 110 399,3 тыс. рублей и в 2025 году в сумме 114 689,5 тыс. рублей.

В рамках рассматриваемого комплекса предусмотрены расходы на обеспечение деятельности центрального аппарата УЖКХ и МКУ «МКХ», а также оказание услуг, выполнение работ и исполнение муниципальных функций МКУ «Специализированная служба ритуальных услуг».

Прогнозируемый объем расходов выше уровня утвержденного СБР объема ассигнований 2022 года (71 683,8 тыс. рублей) в 2023 году на 31 521,9 тыс. рублей или 44,0%, в 2024 году на 38 715,5 тыс. рублей или 54,0% и в 2025 году на 43 005,7 тыс. рублей или 60,0%

Основными причинами увеличения бюджетных ассигнований на реализацию указанного комплекса процессных мероприятий являются включение в его состав расходов на оказание услуг, выполнение работ и исполнение муниципальных функций МКУ «Специализированная служба ритуальных услуг» (в текущем году учитываются в составе основного мероприятия «Мероприятия, направленные на благоустройство и санитарное содержание территории муниципального образования «город Оренбург») и увеличения фонда оплаты труда.

Счетная палата обращает внимание на то, что целевые показатели, отраженные в проекте изменений муниципальной программы, представленного по запросу Счетной палаты, в полном объеме не соответствуют целевым показателям, отраженным в проекте паспорта муниципальной программы, представленного одновременно с Проектом решения.

Так проектом изменений муниципальной программы предусмотрено достижение следующих значений двух целевых показателей (индикаторов) конечных результатов в 2023-2025 годах:

* доля граждан, принятых на учет в качестве нуждающихся в жилых помещениях, муниципального образования «город Оренбург» – 83,0% в 2023 году, 81,0% в 2024 году и 79,0% в 2025 году;
* доля благоустроенных, отремонтированных дворовых территорий, объектов благоустройства в муниципальном образовании «город Оренбург» – 43,0% в 2023 году, 44,0% в 2024 году и 45,0% в 2025 году.

В тоже время проектом паспорта муниципальной программы предусмотрено достижение следующих значений шести целевых показателей (индикаторов) конечных результатов к 2025 году:

* доля граждан, улучшивших жилищные условия в рамках программы, от общего количества граждан данных категорий, принятых на учет по муниципальному образованию «город Оренбург» – 11,6%;
* доля отремонтированных жилых помещений муниципального жилищного фонда (социального найма, коммерческого и специализированного использования) – 0,47%;
* доля оплаченных взносов на капитальный ремонт общего имущества МКД в части муниципальной доли по отношению к начисленным –100,0%;
* доля кладбищ, расположенных на территории муниципального образования «город Оренбург», на которых обеспечиваются нормы санитарного состояния – 100,0%;
* доля дворовых территорий, расположенных на территории многоквартирных домов, на которых выполнены работы по благоустройству, ремонту – 55,9%;
* доля капитально отремонтированных (устроенных) хоккейных кортов, расположенных на территории многоквартирных домов – 12,2%.

Также, Счетная палата обращает внимание на то, что при проведении в 2022 году экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза муниципальной программы «Комплексное развитие жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и реализация жилищной политики на территории муниципального образования «город Оренбург» установлен ряд замечаний и недостатков муниципальной программы, в том числе:

1. Отдельные формулировки мероприятий, утвержденные Программой, не соответствуют формулировкам переданных законами Оренбургской области государственным полномочиям и наименованиям целевых статей расходов бюджета Оренбургской области и города Оренбурга.
2. Муниципальная программа не в полном объеме соответствует Плану мероприятий по реализации Стратегии до 2030 года и не нашла своего отражения в Прогнозах социально-экономического развития города Оренбурга.
3. Муниципальная программа не соответствует требованиям Порядка № 1083-п, а именно: нарушены Требования к содержанию муниципальной программы в части утвержденных наименований программных мероприятий и целевых показателей (индикаторов) непосредственных и конечных результатов Программы, а также отражены искаженные данные в методике расчета целевых показателей (индикаторов) конечных результатов.

В представленном в Счетную палату проекте изменений муниципальной программы указанные замечания не учтены.

**Муниципальная программа «Комплексное благоустройство и повышение качества жизни населения на территории Северного округа города Оренбурга»**

Целью программы является «Повышение комфортности проживания населения на территории Северного округа города Оренбурга».

Период реализации: 2020-2025 годы.

Ответственным исполнителем программы является Администрация Северного округа.

Соисполнители муниципальной программы: администрации поселка Каргала, сел Самородово, Краснохолм, Пруды и МКУ «Комсервис».

Проектом решения на 2023-2025 годы планируется реализация двух структурных элементов с общим объемом финансирования на 2023 год – 399 633,0 тыс. рублей, на 2024 год – 399 058,9 тыс. рублей и 2025 год – 400 713,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по программе в соответствии с ведомственной структурой предлагаются к утверждению АСО.

На реализацию муниципальной программы на текущий год Сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.11.2022 утверждены бюджетные ассигнования на выполнение 13-ти основных мероприятий в общей сумме 205 535,2 тыс. рублей.

Сведения об объемах бюджетных ассигнований, предусмотренных в разрезе структурных элементов (основных мероприятий), представлены в следующей таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование структурного элемента / основного мероприятия** | **Утверждено СБР на 01.11.2022** | | | **Проект решения** | | |
| **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| 1 | Благоустройство, озеленение и содержание территории Северного округа города Оренбурга и сельских населенных пунктов, в том числе: | х | х | х | 321 293,8 | 317 525,4 | 316 461,0 |
| *1.1* | *«Благоустройство, озеленение и содержание территории Северного округа города Оренбурга и сельских населенных пунктов»* | *х* | *х* | *х* | *246 332,1* | *255 710,1* | *261 587,6* |
| *1.2* | *Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования «город Оренбург», расположенных на территории Северного округа города Оренбурга* | *2 104,9* | *3 500,0* | *3 500,0* | *10 194,8* | *7 941,0* | *7 359,2* |
| *1.3* | *Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования «город Оренбург», расположенных на территории сельских населенных пунктов* | *1 925,0* | *1 000,0* | *1 000,0* |
| *1.4* | *Приобретение, установка и восстановление павильонов на остановочных пунктах на территории Северного округа города Оренбурга* | *432,8* | *1 500,0* | *1 500,0* | *4 500,0* | *0,0* | *0,0* |
| *1.5* | *Создание и содержание зеленых насаждений на территории Северного округа города Оренбурга* | *100,0* | *10 963,0* | *9 099,8* | *50 044,9* | *43 313,9* | *36 986,6* |
| *1.6* | *Прочие мероприятия по благоустройству территории Северного округа города Оренбурга* | *89 617,6* | *23 625,0* | *26 100,2* |
| *1.7* | *Создание и содержание зеленых насаждений на территории сельских населенных пунктов* | *565,0* | *500,0* | *500,0* |
| *1.8* | *Прочие мероприятия по благоустройству территории сельских населенных пунктов* | *22 686,5* | *400,0* | *400,0* |
| *1.9* | *Поддержание элементов системы водоотвода в чистоте* | *1 209,2* | *2 500,0* | *2 500,0* |
| *1.10* | *Обеспечение сельских населенных пунктов функциональным освещением* | *4 500,0* | *5 800,0* | *5 800,0* | *6 195,0* | *6 400,1* | *6 380,2* |
| *1.11* | *Мероприятия по эксплуатации и содержанию мини-котельных, обслуживающих объекты бюджетной сферы сельских населенных пунктов* | *2 008,0* | *2 100,0* | *2 100,0* | *3 789,0* | *3 914,4* | *3 902,3* |
| *1.12* | *Участие в комплексных учениях в сфере гражданской обороны и чрезвычайных ситуаций* | *83,3* | *250,0* | *300,0* | *238,0* | *245,9* | *245,1* |
| 2 | Обеспечение деятельности администрации Северного округа города Оренбурга, администраций сельских населенных пунктов по исполнению полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения, обеспечение администрацией Северного округа исполнения переданных отдельных государственных полномочий Оренбургской области | 78 686,4 | 90 474,1 | 90 474,1 | 78 339,2 | 81 533,4 | 84 252,0 |
| 3 | Приоритетный проект «Вовлечение жителей муниципальных образований Оренбургской области в процесс выбора и реализации инициативных проектов» | 1 616,7 | 0,0 | 0,0 | х | х | х |
| **Всего:** | | **205 535,2** | **142 612,1** | **143 274,1** | **399 633,0** | **399 058,9** | **400 713,0** |

Счетная палата обращает внимание, на то, что Проект решения не соответствует представленному Администрацией Северного округа проекту изменений в муниципальную программу.

Проекту изменений в муниципальную программу предусматривает реализацию трех комплексов структурных элементов, реализуемых в 2023-2025 годах:

* Благоустройство, озеленение и содержание территории Северного округа города Оренбурга и сельских населенных пунктов;
* Обеспечение деятельности администрации Северного округа города Оренбурга, администраций сельских населенных пунктов по исполнению полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения, обеспечение администрацией Северного округа исполнения переданных отдельных государственных полномочий Оренбургской области;
* Участие в комплексных учениях в сфере гражданской обороны и чрезвычайных ситуаций.

При этом, Проектом решения в 2023-2025 годах планируется реализация двух структурных элементов. Не предусмотрен комплекс процессных мероприятий «Участие в комплексных учениях в сфере гражданской обороны и чрезвычайных ситуаций». Вместе с тем, расходы на участие в комплексных учениях в сфере гражданской обороны и чрезвычайных ситуаций предусмотрены в рамках комплекса процессных мероприятий «Благоустройство, озеленение и содержание территории Северного округа города Оренбурга и сельских населенных пунктов».

Относительно 2022 года бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы увеличены на 2023 год на 194 067,8 тыс. рублей или 94,4%, на 2024 год на 193 523,7 тыс. рублей или 94,2% и на 2025 год на 195 177,8 тыс. рублей или 95,0%.

По сравнению с бюджетными ассигнованиями 2023 и 2024 годов, утвержденными СБР по состоянию на 01.11.2022, наблюдается увеличение Проектом решения объема финансирования мероприятия муниципальной программы на 2023 год на 257 020,9 тыс. рублей или 180,2% и на 2024 год на 255 784,8 тыс. рублей или 178,5%. На плановый 2025 год бюджетные назначения увеличены на 95 604,6 тыс. рублей или 31,3% от утвержденных программных назначений действующей муниципальной программы (305 108,4 тыс. рублей).

Основной причиной ежегодного увеличения объема бюджетных ассигнований в 2023-2025 года относительно текущего года и 2023 и 2024 годов, утвержденных СБР по состоянию на 01.11.2022, послужило включение в муниципальную программу расходов на «Мероприятия в сфере благоустройства, выполняемые МКУ «Комсервис», осуществляющим исполнение муниципальных функций в целях обеспечения реализации полномочий администрации Северного округа города Оренбурга (содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования «город Оренбург», содержание парков и скверов, создание и содержание зеленых насаждений, создание и содержание объектов и элементов благоустройства)», которые в 2022 году утверждены в составе непрограммной части бюджета города Оренбурга.

Счетная палата, обращает внимание на то, что решением Комиссии Управления Федеральной антимонопольной службы по Оренбургской области б/н от 11.11.2018 (по делу 06-05-10/2016) установлен факт нарушения Федерального закона № 135-ФЗ от 26.07.2006 «О защите конкуренции», выразившийся в предоставлении преимущества бюджетному учреждению города Оренбурга и совершении действий, направленных на ограничение конкуренции путем установления МБУ «Комсервис» соисполнителем в муниципальной программе «Комплексное развитие Северного округа города Оренбурга на 2015 - 2021 годы», утвержденной постановлением администрации города Оренбурга от 21.11.2014 № 2809-п.

* Основной объем средств Проектом решения предложено направить на выполнение комплекса процессных мероприятий «Благоустройство, озеленение и содержание территории Северного округа города Оренбурга и сельских населенных пунктов» – 321 293,8 тыс. рублей в 2023 году, 317 525,4 тыс. рублей в 2024 году и 316 461,0 тыс. рублей в 2025 году или 80,4%, 79,6% и 79,0% от общего объема планируемых расходов на муниципальную программу соответственно.

В рамках рассматриваемого комплекса Проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования на выполнение в 2023-2025 годах следующих мероприятий:

* мероприятия в сфере благоустройства, выполняемые МКУ «Комсервис», осуществляющим исполнение муниципальных функций в целях обеспечения реализации полномочий администрации Северного округа города Оренбурга (содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования «город Оренбург», содержание парков и скверов, создание и содержание зеленых насаждений, создание и содержание объектов и элементов благоустройства) (246 332,1 тыс. рублей, 255 710,1 тыс. рублей и 261 587,6 тыс. рублей соответственно);
* содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, прилегающей к дорогам территории и объектов на ней (10 194,8 тыс. рублей; 7 941,1 тыс. рублей и 7 359,2 тыс. рублей соответственно);
* благоустройство, озеленение и содержание территории Северного округа (38 923,4 тыс. рублей; 34 210,7 тыс. рублей и 27 911,7 тыс. рублей соответственно);
* обеспечение сельских населенных пунктов функциональным освещением (6 195,0 тыс. рублей; 6 400,1 тыс. рублей и 6 380,2 тыс. рублей соответственно);
* мероприятия по эксплуатации и содержанию мини-котельных, обслуживающих объекты бюджетной сферы сельских населенных пунктов (3 789,0 тыс. рублей; 3 914,4 тыс. рублей и 3 902,3 тыс. рублей соответственно);
* участие в комплексных учениях в сфере гражданской обороны и чрезвычайных ситуаций (238,0 тыс. рублей; 245,9 тыс. рублей и 245,1 тыс. рублей соответственно);
* приобретение, установка и восстановление павильонов на остановочных пунктах на территории Северного округа города Оренбурга (в 2023 году 4 500,0 тыс. рублей, на 2024-2025 годы бюджетные ассигнования Проектом решения не предусмотрены);
* расходы по содержанию и обустройству мест (площадок) накопления ТКО (11 121,5 тыс. рублей; 9 103,2 тыс. рублей и 9 074,9 тыс. рублей соответственно).

Согласно представленному в Счетную палату проекту изменений муниципальной программы «Комплексное благоустройство и повышение качества жизни населения на территории Северного округа города Оренбурга», являющемуся основанием для разработки Проекта решения, рассматриваемый комплекс включает в себя 11 мероприятий, которые в соответствии с действующей редакцией муниципальной программы являются основными мероприятиями муниципальной программы и реализуются в 2022 году.

* Для выполнения комплекса процессных мероприятий «Обеспечение деятельности администрации Северного округа города Оренбурга, администраций сельских населенных пунктов по исполнению полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения, обеспечение администрацией Северного округа исполнения переданных отдельных государственных полномочий Оренбургской области» Проектом решения предложено утвердить бюджетные ассигнования на 2023 год в сумме 78 339,2 тыс. рублей, на 2024 год – 81 533,4 тыс. рублей и на 2025 год – 84 252,0 тыс. рублей.

По сравнению с текущим годом объем назначений на финансирование указанного структурного элемента муниципальной программы сокращается в 2023 году на 347,2 тыс. рублей или 0,4% и увеличивается в 2024 году на 2 847,0 тыс. рублей или 3,6% и в 2025 году на 5 565,6 тыс. рублей или 7,0%.

Проектом решения не предусмотрены бюджетные ассигнования на выполнение в 2023-2025 годам мероприятий приоритетного проекта Оренбургской области «Вовлечение жителей муниципальных образований Оренбургской области в процесс выбора и реализации инициативных проектов», реализуемого в текущем году. Объем ассигнований на мероприятия указанного Приоритетного проекта утвержден СБР на 2022 год в сумме 1 616,7 тыс. рублей.

На основании пункта 2.50 Положения об администрации округа города Оренбурга, утвержденного решением Оренбургского городского Совета от 28.06.2011 № 215, Администрация Северного округа на территории округа города Оренбурга в рамках выделенных бюджетных средств от имени Администрации города Оренбурга организует на территории округа мероприятия по лесоустройству в отношении лесов, расположенных на землях населенных пунктов в соответствии со статьей 84 Лесного кодекса РФ.

В соответствии с распоряжением ДГиЗО от 24.02.2022 № 469 за МКУ «Комсервис» на праве бессрочного пользования закреплен земельный участок (озелененная часть по улице Березка и проезду Северный) с кадастровым номером 56:44:0000000:38326. Согласно публичной кадастровой карты, разрешенный вид использования указанного участка «Охрана природных территорий».

Пунктом 9.1 приложения к приказу Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии от 10.11.2020 № П\0412 «Об утверждении классификатора видов разрешенного использования земельных участков» установлено описание вида разрешенного использования земельного участка с разрешенным использованием «Охрана природных территорий» – сохранение отдельных естественных качеств окружающей природной среды путем ограничения хозяйственной деятельности в данной зоне, в частности: создание и уход за запретными полосами, создание и уход за защитными лесами, в том числе городскими лесами, лесами в лесопарках, и иная хозяйственная деятельность, разрешенная в защитных лесах, соблюдение режима использования природных ресурсов в заказниках, сохранение свойств земель, являющихся особо ценными.

Таким образом, на Администрацию Северного округа и МКУ «Комсервис» возложена обязанность проведения мероприятий в области лесного хозяйства в отношении земельного участка, на котором расположена озелененная часть по улице Березка и проезду Северный.

Согласно пункту 18.2.4 Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденного приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н, расходы на мероприятия в области лесного хозяйства подлежат отражению по подразделу классификации расходов бюджетов 0407 «Лесное хозяйство».

Счетная палата обращает внимание на то, что расходы на обеспечение деятельности по исполнению указанных полномочий не отражены в Проекте решения на 2023-2025 годы по подразделу 0407 «Лесное хозяйство».

По результатам анализа проекта изменений в муниципальную программу, представленного ответственным исполнителем, являющегося основанием для составления Проекта бюджета, и действующей редакции муниципальной программы установлено, что изменение объемов финансирования программных мероприятий не привело к изменению значений планируемых к достижению показателей (индикаторов) конечных результатов, установленных действующей редакцией муниципальной программы.

Проектом изменений муниципальной программы предусмотрено достижение значений целевого показателя (индикатора) конечного результата в 2023-2025 годах: доля положительных отзывов населения города Оренбурга о состоянии и оформлении территории Северного округа города Оренбурга – 85,0%, 90,0% и 95,0% соответственно по годам.

**Муниципальная программа «Комплексное благоустройство территории Южного округа города Оренбурга»**

Целью программы является «Повышение комфортности проживания населения Южного округа города Оренбурга».

Период реализации программы: 2020-2025 годы.

Ответственным исполнителем программы является Администрация Южного округа.

Соисполнители муниципальной программы: администрации поселков Нижнесакмарский, Бердянка и села Городище, МКУ «Благоустройство и озеленение».

Проектом решения на 2023-2025 годы планируется реализация двух структурных элементов с общим объемом финансирования на 2023 год – 447 402,6 тыс. рублей, на 2024 год – 430 191,1 тыс. рублей и 2025 год – 433 328,1 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по программе в соответствии с ведомственной структурой проекта бюджета предлагается утвердить АЮО.

На реализацию муниципальной программы на текущий год Сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.11.2022 утверждены бюджетные ассигнования на выполнение десяти основных мероприятий в общей сумме 248 166,6 тыс. рублей.

Сведения об объемах бюджетных ассигнований, предусмотренных в разрезе структурных элементов (основных мероприятий), представлены в следующей таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование структурного элемента / основного мероприятия** | **Утверждено СБР на 01.11.2022** | | | **Проект решения** | | |
| **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| 1 | Благоустройство, озеленение и содержание территории Южного округа города Оренбурга и сельских населенных пунктов, в том числе: | х | х | х | 381 557,8 | 361 794,7 | 362 293,0 |
| *1.1* | *Мероприятия в сфере благоустройства, выполняемые МКУ «БиОз», осуществляющим исполнение муниципальных функций в целях обеспечения реализации полномочий администрации Южного округа города Оренбурга (содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения МО «город Оренбург», содержание парков и скверов, создание и содержание зеленых насаждений, установка и содержание элементов благоустройства)»* | *х* | *х* | *х* | *298 931,5* | *305 237,9* | *311 608,8* |
| *1.2* | *Благоустройство, озеленение и содержание территории Южного округа города Оренбурга* | *144 485,1* | *34 714,3* | *36 007,2* | *68 955,7* | *49 528,6* | *43 477,9* |
| *1.3* | *Поддержание элементов системы водоотвода в чистоте* | *946,2* | *2 210,0* | *2 220,5* |
| *1.4* | *Благоустройство, озеленение и содержание территории сельских населенных пунктов* | *16 985,3* | *712,6* | *748,3* |
| *1.5* | *Приобретение, установка и восстановление павильонов на остановочных пунктах на территории Южного округа города Оренбурга* | *873,8* | *2 074,2* | *1 191,9* | *4 500,0* | *0,0* | *0,0* |
| *1.6* | *Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения МО «город Оренбург» на территории сельских населенных пунктов* | *1 903,8* | *1 998,9* | *2 098,9* | *2 880,0* | *2 496,0* | *2 520,0* |
| *1.7* | *Содержание светильников для освещения дорог, оплата за расход электрической энергии на освещение в сельских населенных пунктах* | *3 600,0* | *3 045,0* | *3 197,3* | *3 718,6* | *3 978,9* | *4 127,7* |
| *1.8* | *Участие в комплексных учениях в сфере гражданской обороны и чрезвычайных ситуаций* | *245,0* | *250,0* | *300,0* | *532,0* | *553,3* | *558,6* |
| *1.9* | *Реализация инициативных проектов на территории города Оренбурга* | *500,0* | *0,0* | *0,0* | *2 040,0* | *0,0* | *0,0* |
| 2 | Обеспечение деятельности администрации Южного округа города Оренбурга и администраций сельских населенных пунктов по исполнению полномочий Администрации города Оренбурга по решению вопросов местного значения; обеспечение администрацией Южного округа города Оренбурга исполнения переданных отдельных государственных полномочий Оренбургской области | 75 865,3 | 87 007,5 | 87 007,7 | 65 844,8 | 68 396,4 | 71 035,1 |
| 3 | Приоритетный проект Оренбургской области «Вовлечение жителей муниципальных образований Оренбургской области в процесс выбора и реализации инициативных проектов» | 2 762,1 | 0,0 | 0,0 | х | х | х |
| **Всего:** | | **248 166,6** | **132 012,5** | **132 771,7** | **447 402,6** | **430 191,1** | **433 328,1** |

Относительно 2022 года бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы увеличены на 2023 год на 199 236,0 тыс. рублей или 80,3%, на 2024 год на 182 024,5 тыс. рублей или 73,3% и на 2025 год на 185 161,5 тыс. рублей или 74,6%.

По сравнению с бюджетными ассигнованиями 2023 и 2024 годов, утвержденными СБР по состоянию на 01.11.2022, наблюдается увеличение Проектом решения объема финансирования мероприятия муниципальной программы на 2023 год на 315 390,2 тыс. рублей или 2,4 раза и на 2024 год на 297 419,4 тыс. рублей или в 2,3 раза. На плановый 2025 год бюджетные назначения мероприятия увеличены на 67 582,1 тыс. рублей или 18,5% от утвержденных программных назначений действующей муниципальной программы (365 746,0 тыс. рублей).

Основной причиной ежегодного увеличения объема бюджетных ассигнований в 2023-2025 года относительно текущего года и 2023 и 2024 годов, утвержденных СБР по состоянию на 01.11.2022, послужило включение в муниципальную программу расходов на «Мероприятия в сфере благоустройства, выполняемые МКУ «БиОз», осуществляющим исполнение муниципальных функций в целях обеспечения реализации полномочий администрации Южного округа города Оренбурга (содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения МО «город Оренбург», содержание парков и скверов, создание и содержание зеленых насаждений, установка и содержание элементов благоустройства)», которые в 2022 году утверждены в составе непрограммной части бюджета города Оренбурга.

Счетная палата, обращает внимание на то, что решением Комиссии Управления Федеральной антимонопольной службы по Оренбургской области б/н от 11.11.2018 (по делу 06-05-10/2016) установлен факт нарушения Федерального закона № 135-ФЗ от 26.07.2006 «О защите конкуренции», выразившийся в предоставлении преимущества бюджетному учреждению города Оренбурга и совершении действий, направленных на ограничение конкуренции путем установления МБУ «Благоустройство и озеленение» соисполнителем в муниципальной программе «Комплексное развитие Южного округа города Оренбурга на 2015 - 2021 годы», утвержденной постановлением администрации города Оренбурга от 10.11.2014 № 2637-п.

* Основной объем средств Проектом решения предложено направить на выполнение комплекса процессных мероприятий «Благоустройство, озеленение и содержание территории Южного округа города Оренбурга и сельских населенных пунктов» – 381 557,8 тыс. рублей в 2023 году, 361 794,7 тыс. рублей в 2024 году и 362 293,0 тыс. рублей в 2025 году или 85,3%, 84,1% и 83,6% от общего объема планируемых расходов на муниципальную программу в 2023-2025 годах соответственно.

В рамках рассматриваемого комплекса Проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования на выполнение в 2023-2025 годах следующих мероприятий:

* мероприятия в сфере благоустройства, выполняемые МКУ «БиОз», осуществляющим исполнение муниципальных функций в целях обеспечения реализации полномочий администрации Южного округа города Оренбурга (содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения МО «город Оренбург», содержание парков и скверов, создание и содержание зеленых насаждений, установка и содержание элементов благоустройства) (298 931,5 тыс. рублей, 305 237,9 тыс. рублей и 311 608,8 тыс. рублей соответственно);
* благоустройство, озеленение и содержание территории Южного округа (35 553,5 тыс. рублей; 22 059,6 тыс. рублей и 20 067,4 тыс. рублей соответственно);
* приобретение, установка и восстановление павильонов на остановочных пунктах на территории Южного округа города Оренбурга (4 500,0 тыс. рублей в 2023 году, на 2024-2025 годы бюджетные ассигнования Проектом решения не предусмотрены);
* содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, прилегающей к дорогам территории и объектов на ней (2 880,0 тыс. рублей; 2 496,0 тыс. рублей и 2 520,0 тыс. рублей соответственно);
* содержание светильников для освещения дорог, оплата за расход электрической энергии на освещение в сельских населенных пунктах (3 718,6 тыс. рублей; 3 978,9 тыс. рублей и 4 127,7 тыс. рублей соответственно);
* участие в комплексных учениях в сфере гражданской обороны и чрезвычайных ситуаций (532,0 тыс. рублей; 553,3 тыс. рублей и 558,6 тыс. рублей соответственно);
* расходы по содержанию и обустройству мест (площадок) накопления ТКО (26 902,2 тыс. рублей, 27 469,0 тыс. рублей и 23 410,5 тыс. рублей соответственно);
* ликвидация несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде (6 500,0 тыс. рублей в 2023 году, на 2024-2025 годы бюджетные ассигнования Проектом решения не предусмотрены). Согласно пункту 1.4 Порядка № 1083-п в состав муниципальных программ в соответствии со сферами их реализации подлежат включению направления деятельности отраслевых (функциональных) и территориальных органов Администрации города Оренбурга, муниципальных учреждений. Счетная палата обращает внимание на то, что мероприятие «ликвидация несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде» направлено на достижение цели муниципальной программы «Охрана окружающей среды в границах муниципального образования город Оренбург», а именно на улучшение экологии муниципального образования «город Оренбург». Таким образом, Проектом решения в составе бюджетных ассигнований муниципальной программы «Комплексное благоустройство территории Южного округа города Оренбурга» предлагается утвердить бюджетные назначения, направленные на достижение цели другой муниципальной программы;
* реализация инициативных проектов в 2023 году в общей сумме 2 040,0 тыс. рублей, в том числе:
* замена четырех остановочных пунктов по адресу: территория СНТ всех Дубков (480,0 тыс. рублей в 2023 году, на 2024-2025 годы бюджетные ассигнования Проектом решения не предусмотрены);
* устройство спортивной площадки по адресу: территория СНТ всех Дубков (560,0 тыс. рублей в 2023 году, на 2024-2025 годы бюджетные ассигнования Проектом решения не предусмотрены);
* благоустройство и озеленение территории МКД по адресу ул. Челюскинцев, д.14 по адресу: придомовая территория по ул. 8 Марта, д. 8, Челюскинцев д. 14, пер. Почтовый д. 11 и дворовая территория МКД по ул.8 марта, д. 8/ул. Челюскинцев, д. 14. (1 000,0 тыс. рублей в 2023 году, на 2024-2025 годы бюджетные ассигнования Проектом решения не предусмотрены).

Счетная палата обращает внимание на то, что в соответствии с пунктом 1.8 Порядка реализации инициативных проектов на территории муниципального образования «город Оренбург», утвержденного решением Оренбургского городского Совета от 07.06.2021 № 110, бюджетные ассигнования предусматриваются в бюджете города Оренбурга на очередной финансовый год и плановый период в соответствии с муниципальными программами. Вместе с тем, представленным Администрации Южного округа в Счетную палату проектом изменений муниципальной программы не предусмотрены программные назначения на реализацию инициативных проектов в 2024 и 2025 годах, в связи, с чем Проектом решения не планируются бюджетные ассигнования на реализацию инициативных проектов на плановый период 2024 и 2025 годов.

Согласно представленному в Счетную палату проекту изменений муниципальной программы «Комплексное благоустройство территории Южного округа города Оренбурга», являющемуся основанием для разработки Проекта решения, рассматриваемый комплекс включает в себя восемь мероприятий, которые в соответствии с действующей редакцией муниципальной программы являются основными мероприятиями муниципальной программы и реализуются в 2022 году.

* Для выполнения комплекса процессных мероприятий «Обеспечение деятельности администрации Южного округа города Оренбурга и администраций сельских населенных пунктов по исполнению полномочий Администрации города Оренбурга по решению вопросов местного значения; обеспечение администрацией Южного округа города Оренбурга исполнения переданных отдельных государственных полномочий Оренбургской области» Проектом решения предложено утвердить бюджетные ассигнования на 2023 год в сумме 65 844,8 тыс. рублей, на 2024 год – 68 396,4 тыс. рублей и на 2025 год – 71 035,1 тыс. рублей.

По сравнению с текущим годом объем назначений на финансирование указанного структурного элемента муниципальной программы сокращается в 2023 году на 10 020,5 тыс. рублей или 13,2%, в 2024 году на 7 468,9 тыс. рублей или 9,8% и в 2025 году на 4 830,2 тыс. рублей или 6,4%.

Проектом решения не предусмотрены бюджетные ассигнования на выполнение в 2023-2025 годах мероприятий приоритетного проекта Оренбургской области «Вовлечение жителей муниципальных образований Оренбургской области в процесс выбора и реализации инициативных проектов», реализуемого в текущем году. Объем ассигнований на мероприятия указанного Приоритетного проекта утвержден СБР на 2022 год в сумме 2 762,1 тыс. рублей.

По результатам анализа проекта изменений в муниципальную программу, представленного ответственным исполнителем, являющегося основанием для составления Проекта бюджета, и действующей редакции муниципальной программы установлено, что изменение объемов финансирования программных мероприятий привело к изменению значений планируемых к достижению показателей (индикаторов) конечных результатов, установленных действующей редакцией муниципальной программы.

Проектом изменений муниципальной программы предусмотрено достижение следующих значений целевых показателей (индикаторов) конечных результатов в 2023-2025 годах:

* доля благоустроенных парков и скверов, расположенных на территории Южного округа города Оренбурга: 65,0% в 2023 году, 70,0% в 2024 году и 75% в 2025 году;
* доля положительных отзывов жителей города Оренбурга о состоянии и оформлении территории Южного округа города Оренбурга: 60,0% в 2023 году, 65,0% в 2024 году и 70,0% в 2025 году.
* доля завершенных инициативных проектов – 100,0% в 2023 году, достижение показателя в 2024-2025 годах не предусматривается.

Счетная палата обращает внимание, на снижение значений показателя «доля положительных отзывов жителей города Оренбурга о состоянии и оформлении территории Южного округа города Оренбурга», которые в соответствии с действующей редакцией программы планировались к достижению - 80,0%, 85,0% и 90,0% соответственно в 2023-2025 годах.

**Муниципальная программа**

**«Переселение граждан муниципального образования «город Оренбург» из жилых домов, признанных аварийными»**

Целью программы является «Создание безопасных условий проживания граждан в муниципальном образовании «город Оренбург».

Период реализации программы: 2019-2025 годы.

Ответственным исполнителем программы является Управление жилищно-коммунального хозяйства.

Соисполнителем муниципальной программы является Управление по социальной политике (в 2019-2021 годах).

Проектом решения планируется реализация одного комплекса процессных мероприятий и регионального проекта с общим объемом финансирования на 2023 год – 107 601,8 тыс. рублей и на плановый период 2024 и 2025 годов в сумме – 80 7747,2 тыс. рублей и 85 254,8 тыс. рублей соответственно.

Бюджетные ассигнования по программе на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в соответствии с ведомственной структурой бюджета предлагаются к утверждению УЖКХ.

На реализацию муниципальной программы на текущий год Сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.11.2022 утверждены бюджетные ассигнования на выполнение пяти основных мероприятий в общей сумме 688 194,5 тыс. рублей.

Согласно представленному в Счетную палату проекту изменений муниципальной программы «Переселение граждан муниципального образования «город Оренбург» из жилых домов, признанных аварийными», являющемуся основанием для разработки Проекта решения, комплекс процессных мероприятий включает в себя пять основных мероприятий аналогичные основным мероприятиям, в соответствии с действующей редакцией муниципальной программы реализуемой в 2022 году.

Сведения об объемах бюджетных ассигнований, предусмотренных в разрезе комплексов процессных мероприятий (основных мероприятий), представлены в следующей таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование структурного элемента/основного мероприятия** | **Утверждено СБР на 01.11.2022** | | | **Проект решения** | | |
| **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| 1 | Переселение граждан из аварийного жилищного фонда муниципального образования «город Оренбург», в том числе | х | х | х | 107 449,2 | 80 747,2 | 85 254,8 |
| *1.1* | *Дополнительное обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда* | *64 144,9* | *10 619,2* | *10 221,4* | *4 602,1* | *18 914,0* | *23 914,0* |
| *1.2* | *Обеспечение мероприятий по переселению граждан из жилых домов, признанных аварийными после 1 января 2017 года, расположенных на территории исторического поселения регионального значения город Оренбург* | *56 390,1* | *57 978,2* | *51 020,4* | *61 340,8* | *61 340,8* | *61 340,8* |
| *1.3* | *Обеспечение мероприятий по переселению граждан муниципального образования «город Оренбург» из жилых домов, признанных аварийными, с целью предупреждения чрезвычайной ситуации* | *45 656,2* | *0,0* | *0,0* | *41 506,3* | *0,0* | *0,0* |
| *1.4* | *Обеспечение мероприятий по переселению граждан из домов блокированной застройки, признанных аварийными до 1 января 2017 года* | *0,0* | *0,0* | *4 766,4* | *0,0* | *492,4* | *0,0* |
| *1.5* | *Обеспечение мероприятий по переселению граждан муниципального образования «город Оренбург» из жилых домов, признанных аварийными и являющихся объектами культурного наследия* | *243 900,0* | *0,0* | *0,0* | *х* | *х* | *х* |
| 2 | Региональный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилого фонда» | 278 103,4 | 0,0 | 0,0 | 152,6 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего:** | | **688 194,5** | **68 597,4** | **66 008,2** | **107 601,8** | **80 747,2** | **85 254,8** |

По сравнению с бюджетными ассигнованиями, утвержденными СБР, финансирование муниципальной программы предлагается увеличить в 2023 году на сумму 39 004,4 тыс. рублей или 56,8% и в 2024 году на 14 739,0 тыс. рублей или 22,3%.

Относительно 2022 года бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы уменьшены на 2023 год на сумму 580 592,7 тыс. рублей или в 6,4 раза. Основной причиной является сокращение межбюджетных трансфертов из областного на общую сумму 518 438,4 тыс. рублей, в том числе:

* мероприятия по переселению граждан муниципального образования «город Оренбург» из жилых домов, признанных аварийными и являющихся объектами культурного наследия на сумму – 241 600,0 тыс. рублей;
* реализация регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилого фонда» на сумму – 276 838,4 тыс. рублей.
* На очередной финансовый год основной объем финансирования по комплексу процессных мероприятий «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда муниципального образования «город Оренбург» планируется по двум направлениям, в том числе:
* «Обеспечение мероприятий по переселению граждан из жилых домов, признанных аварийными после 1 января 2017 года, расположенных на территории исторического поселения регионального значения город Оренбург»» бюджетные ассигнования на трехлетний период предлагаются к утверждению в размере по 61 340,8 тыс. рублей ежегодно, из них за счет субсидий, предусмотренных Законопроектом об областном бюджете – 60 114,0 тыс. рублей. Прогнозируемый объем расходов выше уровня утвержденного бюджета 2022 года на 4 950,7 тыс. рублей или 8,8%, в связи с увеличением планируемых поступлений субсидий из областного бюджета. Согласно представленному проекту муниципальной программы планируется переселение из 27 квартир, признанных аварийными;
* «Обеспечение мероприятий по переселению граждан муниципального образования «город Оренбург» из жилых домов, признанных аварийными, с целью предупреждения чрезвычайной ситуации» расходы запланированы на 2023 год в сумме 41 506,3 тыс. рублей, что ниже уровня утвержденного бюджета 2022 года на 4 149,9 тыс. рублей или 9,1%. Согласно представленному проекту муниципальной программы планируется переселение дома по адресу: город Оренбург, ул. Кольцевая, дом № 11.
* Для принятия участия в реализации регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилого фонда», предусмотрены бюджетные ассигнования (средства бюджета города) на софинансирование расходов в сумме 152,6 тыс. рублей.

По результатам анализа проекта изменений в муниципальную программу, представленного ответственным исполнителем, являющегося основанием для составления Проекта бюджета, и действующей редакции муниципальной программы установлено, что изменен один целевой показатель (индикатор) – «Площадь расселенного непригодного для проживания жилищного фонда МО «город Оренбург». В действующей редакции программы предусмотрен целевой показатель с числовым значением 6 451,18 кв. метров к 2024 году, проект изменений в муниципальную программу предусматривает достижения целевого показателя в 2023 году в количестве – 6 062,19 кв. м.

Второй целевой показатель (индикатор) – «Доля аварийного жилищного фонда муниципального образования «город Оренбург» – 74,5% к 2023 году, 43,6% к 2024 году и 0% к 2025 году.

**Муниципальная программа**

**«Строительство и дорожное хозяйство в городе Оренбурге»**

Целью программы является «Обеспечение устойчивого развития объектов коммунальной инфраструктуры, автомобильных дорог общего пользования местного значения, функционирования прочих объектов муниципальной собственности».

Период реализации программы: 2021-2025 годы.

Ответственные исполнители программы: УСДХ в 2021-2022 годах, начиная с 2023 года ДГиЗО.

Проектом решения на 2023 год планируются бюджетные назначения для реализации четырех структурных элементов с общим объемом финансирования 5 188 081,7 тыс. рублей, на 2024 год – четырех структурных элементов с общим объемом финансирования 5 104 431,8 тыс. рублей и на 2025 год - трех структурных элементов с общим объемом финансирования 3 444 432,6 тыс. рублей.

В соответствии с ведомственной структурой бюджетные ассигнования по программе предлагаются к утверждению ДГиЗО.

На реализацию муниципальной программы на текущий год Сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.11.2022 утверждены бюджетные ассигнования на выполнение восьми основных мероприятий в общей сумме 3 210 386,0 тыс. рублей.

Сведения об объемах бюджетных ассигнований, предусмотренных в разрезе структурных элементов (основных мероприятий), представлены в следующей таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование структурного элемента / основного мероприятия** | **Утверждено СБР на 01.11.2022** | | | **Проект решения** | | |
| **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| 1 | Осуществление дорожной деятельности, в том числе: | х | х | х | 1 678 541,8 | 1 993 365,7 | 2 324 252,5 |
| *1.1* | *Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения* | *1 224 869,4* | *727 510,4* | *2 599 196,7* | *1 678 541,8* | *1 993 365,7* | *2 324 252,5* |
| 2 | Обеспечение эксплуатации объектов коммунальной инфраструктуры, прочих объектов муниципальной собственности, в том числе: | х | х | х | 1 694 246,6 | 11 800,0 | 11 809,0 |
| *2.1* | *Выполнение проектных работ, строительство и реконструкция подводящих инженерных сетей* | *403 855,5* | *1 750 432,0* | *0,0* | *1 682 482,6* | *0,0* | *0,0* |
| *2.2* | *Реконструкция и содержание прочих объектов муниципальной собственности* | *35 996,4* | *5 571,3* | *5 571,3* | *11 764,0* | *11 800,0* | *11 809,0* |
| 3 | Региональный проект «Жилье» | 113 063,1 | 706 925,6 | 1 267 563,5 | 706 922,2 | 1 990 894,9 | 0,0 |
| 4 | Региональный проект «Региональная и местная дорожная сеть (Оренбургская область)» | 1 360 000,0 | 1 360 000,0 | 1 360 000,0 | 1 108 371,1 | 1 108 371,1 | 1 108 371,1 |
| 5 | Приоритетный проект «Вовлечение жителей муниципальных образований Оренбургской области в процесс выбора и реализации инициативных проектов» | 1 199,7 | 0,0 | 0,0 | х | х | х |
| 6 | Мероприятия, выполняемые МБУ «УКС» в сфере архитектуры, инженерно-технического проектирования в промышленности и строительстве | 44 449,6 | 42 838,6 | 32 496,9 | х | х | х |
| 7 | Обеспечение деятельности управления строительства и дорожного хозяйства администрации города Оренбурга по исполнению полномочий Администрации города Оренбурга по решению вопросов местного значения в сфере строительства и дорожного хозяйства | 26 952,3 | 31 440,0 | 31 440,0 | х | х | х |
| **Всего:** | | **3 210 386,0** | **4 624 717,9** | **5 296 268,3** | **5 188 081,7** | **5 104 431,7** | **3 444 432,6** |

Относительно 2022 года бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы увеличены на 2023 год на 1 977 695,7 тыс. рублей или 61,6%, на 2024 год – на 1 894 045,7 тыс. рублей или 59,0% и на 2025 год – на 234 046,6 тыс. рублей или на 7,3%. Основной причиной данного увеличения является рост планового объема расходов на осуществление дорожной деятельности и реализацию структурного элемента «Региональный проект «Жилье».

При этом, относительно текущего года Проектом решения не предусмотрена реализация трех структурных элементов муниципальной программы:

* «Приоритетный проект «Вовлечение жителей муниципальных образований Оренбургской области в процесс выбора и реализации инициативных проектов»» – средства бюджету города Оренбурга не предусмотрены Законопроектом об областном бюджете;
* «Мероприятия, выполняемые МБУ «УКС» в сфере архитектуры, инженерно-технического проектирования в промышленности и строительстве» и «Обеспечение деятельности управления строительства и дорожного хозяйства администрации города Оренбурга по исполнению полномочий Администрации города Оренбурга по решению вопросов местного значения в сфере строительства и дорожного хозяйства» – аналогичные расходы с 2023 года планируются в рамках муниципальной программы «Регулирование градостроительной деятельности, землепользования, сохранение памятников монументальной скульптуры и объектов культурного наследия, создание архитектурно-художественного облика муниципального образования «город Оренбург».

Согласно представленному проекту изменений в муниципальную программу в предстоящем трехлетнем периоде 93,4% (12 836 130,4 тыс. рублей) объема финансирования муниципальной программы предусматривается за счет межбюджетных трансферов, в том числе из федерального бюджета в сумме 1 853 573,0 тыс. рублей или 13,5% от общего объема и из областного бюджета 10 982 557,4 тыс. рублей или 79,9% от общего объема программных назначений. Финансирование за счет средств городского бюджета предусмотрено в сумме 900 815,7 тыс. рублей, что составило 6,6% от общего объема программных назначений в 2023-2025 годах. Преобладающая доля межбюджетных трансфертов в финансировании муниципальной программы свидетельствует о зависимости реализации программных мероприятий от целей и объемов средств, поступающих из федерального и областного бюджетов. Основной объем средств межбюджетных трансфертов на осуществление дорожной деятельности предоставляется муниципальному образованию «город Оренбург» в соответствии с заключенными между министерством строительства, жилищно-коммунального, дорожного хозяйства и транспорта Оренбургской области и Администрацией города Оренбурга соглашениями.

* В предстоящем трехлетнем периоде наибольший объем расходов предлагается утвердить в целях реализации комплекса процессных мероприятий «Осуществление дорожной деятельности» – на 2023 год 1 678 541,8 тыс. рублей, на 2024 год 1 993 365,7 тыс. рублей и на 2025 год 2 324 252,5 тыс. рублей, что составляет 32,4%, 39,1% и 67,5% от общего объема ассигнований программы соответственно.

На текущий год аналогичные расходы утверждены СБР по состоянию на 01.11.2022 в рамках основного мероприятия «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения» в сумме 1 224 869,4 тыс. рублей. Таким образом, относительно 2022 года в предстоящем трехлетнем периоде расходы на комплекс процессных мероприятий «Осуществление дорожной деятельности» увеличиваются на 1 977 695,7 тыс. рублей или 37,0% в 2023 году, на 1 894 045,7 тыс. рублей или 54,6% в 2024 году и на 234 046,6 тыс. рублей или 89,8% в 2025 году.

На 2023-2025 годы в рамках рассматриваемого комплекса процессных мероприятий бюджетные назначения предлагается направить на:

* содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и объектов инженерной инфраструктуры на них (62 877,9 тыс. рублей, 73 281,3 тыс. рублей и 80 237,6 тыс. рублей соответственно);
* капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (57 699,3 тыс. рублей, 76 291,6 тыс. рублей и 79 636,8 тыс. рублей соответственно);
* реконструкцию моста через реку Сакмара по пр. Бр. Коростелевых (111 111,2 тыс. рублей, 111 111,2 тыс. рублей и 888 888,9 тыс. рублей соответственно);
* расходы за счет дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета (ремонт дорог) (900 000,0 тыс. рублей, 500,0 тыс. рублей и 500,0 тыс. рублей);
* создание объектов инфраструктуры в целях реализации инфраструктурных проектов, в том числе:
* строительство автомобильных дорог общего пользования в г. Оренбурге (на 2023 год 546 853,4 тыс. рублей и на 2024 год 882 188,8 тыс. рублей);
* строительство транспортной развязки на пересечении улицы Гаранькина и Загородного шоссе в г. Оренбурге (на 2024 год 324 896,3 тыс. рублей и на 2025 год 512 369,5 тыс. рублей);
* строительство транспортной развязки на пересечении проезда Северного и Загородного шоссе в г. Оренбурге (на 2024 год 324 896,3 тыс. рублей и на 2025 год 512 369,5 тыс. рублей);
* строительство автомобильной дороги, соединяющей ул. Гаранькина и Загородное шоссе в г. Оренбурге (вокруг жилого комплекса «Возрождение») (на 2024 год 200 200,3 тыс. рублей и на 2025 год 250 250,3 тыс. рублей).
* Проектом решения на очередной год и плановый период предлагается утвердить бюджетные ассигнования для реализации комплекса процессных мероприятий «Обеспечение эксплуатации объектов коммунальной инфраструктуры, прочих объектов муниципальной собственности» в сумме 1 694 246,6 тыс. рублей, 11 800,0 тыс. рублей и 11 809,0 тыс. рублей соответственно. Доля указанных расходов от общего объема планируемых расходов на муниципальную программу составляет 32,7% в 2023 году, 0,2% в 2024 году и 0,3% в 2025 году.

В 2022 году аналогичные расходы учтены в рамках основных мероприятий «Выполнение проектных работ, строительство и реконструкция подводящих инженерных сетей» и «Реконструкция и содержание прочих объектов муниципальной собственности». Совокупный объем расходов на указанные мероприятия утвержден на 2022 год по состоянию на 01.11.2022 в сумме 439 851,9 тыс. рублей. Таким образом, относительно 2022 года в предстоящем трехлетнем периоде расходы на комплекс процессных мероприятий «Обеспечение эксплуатации объектов коммунальной инфраструктуры, прочих объектов муниципальной собственности» увеличиваются на 1 254 394,7 тыс. рублей или в 2,8 раза в 2023 году и сокращаются на 428 051,9 тыс. рублей или 97,3% в 2024 году и на 428 042,9 тыс. рублей или 97,3% в 2025 году.

Основной объем расходов по комплексу процессных мероприятий «Обеспечение эксплуатации объектов коммунальной инфраструктуры, прочих объектов муниципальной собственности» в 2023 году (1 682 482,6 тыс. рублей или 99,3%) планируется направить на создание объектов инфраструктуры в целях реализации инфраструктурных проектов (технологическое присоединение к сетям водоснабжения, водоотведения и теплоснабжения в г. Оренбурге).

Кроме этого, в рамках рассматриваемого структурного элемента в 2023-2025 годах планируется направить средства на «Содержание прочих объектов муниципальной собственности» в сумме (11 571,0 ежегодно) и на «Обеспечение эксплуатации прочих объектов муниципальной собственности» (193,0 тыс. рублей, 229,0 тыс. рублей и 238,0 тыс. рублей соответственно).

В соответствии с приказом финансового управления от 08.11.2022 № 96 «Об утверждении Указаний о порядке применения целевых статей расходов бюджета города Оренбурга» целевые статьи расходов бюджета города Оренбурга формируются, в том числе в соответствии с муниципальными программами города Оренбурга.

Пунктом 4.2 Порядка № 1083-п установлено, что структурный элемент муниципальной программы кодируется соответствующей уникальной целевой статьей расходов. Наименования целевых статей расходов бюджета города Оренбурга должны соответствовать наименованиям муниципальных программ, структурных элементов.

В ходе мероприятия установлено, что наименование целевой статьи расходов 0240200000 «Комплекс процессных мероприятий «Обеспечение эксплуатации объектов коммунальной инфраструктуры, прочих объектов муниципальной собственности» не соответствует наименованию структурного элемента, отраженному в проекте изменений в программу, предоставленном УСДХ в Счетную палату («Комплекс процессных мероприятий «Обеспечение эксплуатации прочих объектов муниципальной собственности»), что не соответствует указанным требованиям приказа финансового управления от 08.11.2022 № 96 и Порядка № 1083-п.

Кроме этого, Счетная палата обращает внимание на то, что бюджетные ассигнования на создание объектов инфраструктуры, предлагаемые к утверждению в рамках целевой статьи расходов 0240200000 «Комплекс процессных мероприятий «Обеспечение эксплуатации объектов коммунальной инфраструктуры, прочих объектов муниципальной собственности» не предусмотрены в наименовании указанной целевой статьи расходов бюджета.

* Проектом решения в рамках муниципальной программы запланированы расходы на реализацию мероприятий двух Региональных проектов «Региональная и местная дорожная сеть (Оренбургская область)» и «Жилье».
* Бюджетные ассигнования на реализацию Регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть (Оренбургская область)» Проектом решения предусмотрены на 2023-2025 годы в сумме 1 108 371,1 тыс. рублей ежегодно. Доля указанных расходов в общем объеме назначений программы составляет 21,4%, 21,7% и 32,3% соответственно. Средства планируется направить на выполнение мероприятий «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения», «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов» и «Приведение в нормативное состояние автомобильных дорог городских агломераций».
* Бюджетные ассигнования на реализацию Регионального проекта «Жилье» Проектом решения предусмотрены на 2023 год в сумме 706 922,2 тыс. рублей и на 2024 год в сумме 1 990 894,9 тыс. рублей. Доля указанных расходов в общем объеме назначений программы составляет 13,6% и 39,0% соответственно. Мероприятиями муниципальной программы, входящими в состав Регионального проекта предусматривается направление программных назначений на следующие объекты:
* строительство дороги ул. Маршала Рокоссовского, соединяющей ул. Терешковой и пр. Победы в г. Оренбурге. Участок, соединяющий ул. Терешковой и пр. Победы в г. Оренбурге. 2 пусковой комплекс;
* магистраль районного значения, соединяющая ул. Степана Разина и Загородное шоссе, (Дублер ул. Чкалова) в г. Оренбурге. 2 этап;
* магистраль районного значения, соединяющая ул. Степана Разина и Загородное шоссе, (Дублер ул. Чкалова) в г. Оренбурге. 3 этап;
* магистраль районного значения, соединяющая ул. Степана Разина и Загородное шоссе, (Дублер ул. Чкалова) в г. Оренбурге. 1 этап;
* строительство дороги ул. Маршала Советского Союза Рокоссовского, соединяющей ул. Терешковой и пр. Победы в г. Оренбурге. Участок, соединяющий ул. Терешковой и пр. Победы в г. Оренбурге. 1 пусковой комплекс;
* строительство дороги ул. Маршала Советского Союза Рокоссовского, соединяющей ул. Терешковой и пр. Победы в г. Оренбурге. 2 пусковой комплекс.

По результатам анализа проекта изменений в муниципальную программу, представленного ответственным исполнителем, являющегося основанием для составления Проекта бюджета, и действующей редакции муниципальной программы установлено, что изменение объемов финансирования не привело к изменению значений планируемых к достижению показателей (индикаторов) конечных результатов, установленных действующей редакцией муниципальной программы.

Проектом изменений муниципальной программы предусмотрено достижение следующих значений целевых показателей (индикаторов) конечных результатов в 2023-2025 годах:

* темп роста протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения в 2023 году – 100,948%, в 2024 году – 101,408% и в 2025 году – 100,0%;
* доля протяженности дорожной сети агломерации Оренбургского городского округа, соответствующей нормативным требованиям к ее транспортно-эксплуатационному состоянию в 2023 году – 59,08%, в 2024 году – 59,97% и в 2025 году – 59,99%;
* доля завершенных инициативных проектов в 2023 году – 100%, в 2024 году – 100% и в 2025 году – 100%.

**Муниципальная программа**

**«Повышение безопасности дорожного движения в городе Оренбурге»**

Целью программы является «Повышение безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах общего пользования местного значения муниципального образования «город Оренбург».

Период реализации: 2020-2025 годы.

Ответственный исполнитель программы: с 2023 года ДГиЗО.

Соисполнитель муниципальной программы: МБУ «Центр организации дорожного движения города Оренбурга» (далее - МБУ «ЦОДД г. Оренбурга»).

Проектом решения на 2023-2025 годы планируется реализация также реализация одного комплекса процессных мероприятий с общим объемом финансирования на 2023 год – 17 266,8 тыс. рублей, на 2024 год – 19 719,0 тыс. рублей и 2025 год – 20 666,8 тыс. рублей. Мероприятие предусматривает финансовое обеспечение деятельности МБУ «Центр организации дорожного движения города Оренбурга».

В соответствии с ведомственной структурой бюджетные ассигнования по программе предлагаются к утверждению ДГиЗО.

На реализацию муниципальной программы на текущий год Сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.11.2022 утверждены бюджетные ассигнования на выполнение одного основного мероприятия в общей сумме 17 178,7 тыс. рублей.

Сведения об объемах бюджетных ассигнований, предусмотренных в разрезе структурных элементов (основных мероприятий), представлены в следующей таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование структурного элемента / основного мероприятия** | **Утверждено СБР на 01.11.2022** | | | **Проект решения** | | |
| **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| 1 | Мероприятия в сфере организации дорожного движения и обеспечения его безопасности на автомобильных дорогах общего пользования местного значения муниципального образования «город Оренбург», выполняемые МБУ «ЦОДД г. Оренбурга» | 17 178,7 | 14 720,0 | 14 740,0 | 17 266,8 | 19 719,0 | 20 666,8 |
| **Всего:** | | **17 178,7** | **14 720,0** | **14 740,0** | **17 266,8** | **19 719,0** | **20 666,8** |

Относительно 2022 года бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы увеличены на 2023 год на 88,1 тыс. рублей или 0,5%, на 2024 год на 2 540,3 тыс. рублей или 14,8% и на 2025 год на 3 488,1 тыс. рублей или на 20,3%.

По сравнению с бюджетными ассигнованиями 2023 и 2024 годов, утвержденными СБР по состоянию на 01.11.2022, наблюдается увеличение Проектом решения объема финансирования мероприятия муниципальной программы на 2023 год на 2 546,8 тыс. рублей или 17,3% и на 2024 год на 4 979,0 тыс. рублей или 33,8%. На плановый 2025 год бюджетные назначения мероприятия сокращены на 26 323,5 тыс. рублей или 56,0% от утвержденных программных назначений действующей муниципальной программы (46 990,3 тыс. рублей).

По результатам анализа проекта изменений в муниципальную программу, представленного ответственным исполнителем, являющегося основанием для составления Проекта бюджета, и действующей редакции муниципальной программы установлено, что изменение объемов финансирования программных мероприятий не привело к существенному изменению значений планируемых к достижению показателей (индикаторов) непосредственных результатов, установленных действующей редакцией муниципальной программы, а именно изменены значения 2023-2025 годов одного целевого показателя «количество светофорных объектов, в отношении которых осуществляются содержание и обслуживание» - по 185 шт. в 2023-2024 годах и 195 шт. в 2025 году (увеличение на 2 шт. ежегодно), и не повлияло на изменению значений планируемых к достижению показателей (индикаторов) конечных результатов.

Проектом изменений муниципальной программы предусмотрено достижение следующих значений целевых показателей (индикаторов) конечных результатов в 2023-2025 годах:

* снижение количества дорожно-транспортных происшествий в муниципальном образовании «город Оренбург» - в 2023 году 17,5%, в 2024 году 23,5% и в 2025 году 29,5%;
* снижение случаев травматизма, в том числе со смертельным исходом, в результате дорожно-транспортных происшествий в муниципальном образовании «город Оренбург» - в 2023 году 19,0%, в 2024 году 24,0% и в 2025 году 29,0%.

**Муниципальная программа**

**«Развитие пассажирского транспорта на территории города Оренбурга»**

Целью программы является «Повышение доступности и качества предоставления транспортных услуг населению».

Период реализации программы: 2020-2025 годы.

Ответственным исполнителем программы является УПТ.

Проектом решения на 2023 год планируются бюджетные назначения на реализацию одного комплекса процессных мероприятий «Организация транспортного обслуживания населения города Оренбурга» с общим объемом финансирования на 2023 год – 402 991,1 тыс. рублей, на 2024 год – 524 252,0 тыс. рублей и на 2025 год – 532 438,7 тыс. рублей.

В соответствии с ведомственной структурой бюджетные ассигнования по программе предлагаются к утверждению Администрации города Оренбурга.

На реализацию муниципальной программы на текущий год Сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.11.2022 утверждены бюджетные ассигнования на выполнение пяти основных мероприятий с общим объемом финансирования 250 261,9 тыс. рублей, которые включены в комплекс процессных мероприятий «Организация транспортного обслуживания населения города Оренбурга».

Сведения об объемах бюджетных ассигнований, предусмотренных в разрезе структурных элементов (основных мероприятий), представлены в следующей таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование структурного элемента/основного мероприятия** | **Утверждено СБР на 01.11.2022** | | | **Проект решения** | | |
| **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| 1 | Организация транспортного обслуживания населения города Оренбурга, в том числе: | х | х | х | 402 991,0 | 524 252,0 | 532 438, 7 |
| *1.1* | *Организация перевозки пассажиров автомобильным и городским наземным электрическим транспортом по регулируемым тарифам* | *159 717,4* | *170 000,0* | *170 000,0* | *226 945,8* | *229 108,8* | *237 295,5* |
| *1.2* | *Организация перевозок граждан по муниципальным садоводческим маршрутам по регулируемым тарифам* | *37 316,7* | *37 316,7* | *37 316,7* | *37 316,7* | *37 316,7* | *37 316,7* |
| *1.3* | *Осуществление отдельных государственных полномочий по организации транспортного обслуживания населения автомобильным транспортом по межмуниципальным маршрутам в части регулярных перевозок граждан до территорий садоводческих и огороднических некоммерческих товариществ и обратно* | *51 977,8* | *45 359,0* | *45 359,0* | *60 359,0* | *60 359,0* | *60 359,0* |
| *1.4* | *Документарная разработка комплекса мероприятий по вопросам транспортного обслуживания* | *1 200,0* | *0,0* | *0,0* | *1 800,0* | *0,0* | *0,0* |
| *1.5* | *Выдача карт маршрутов регулярных перевозок и свидетельств об осуществлении перевозок по маршрутам регулярных перевозок* | *50,0* | *50,0* | *50,0* | *150,0* | *50,0* | *50,0* |
| *1.6* | *Финансовое обеспечение затрат лизингополучателей, возникающих при оплате лизинговых платежей по договорам финансовой аренды (лизинга) подвижного состава наземного общественного транспорта (автобусов)* | *х* | *х* | *х* | *76 419,6* | *197 417,5* | *197 417,5* |
| **Всего:** | | **250 261,9** | **252 725,7** | **252 725,7** | **402 991,1** | **524 252,0** | **532 438,7** |

Относительно 2022 года бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы увеличены на 2023 год на 152 729,2 тыс. рублей или 61,0%, на 2024 год на 273 990,1 тыс. рублей или 109,5% и на 2025 год на 282 176,8 тыс. рублей или 112,8%.

* Основной причиной увеличения общего объема финансирования муниципальной программы является планирование нового мероприятия «Финансовое обеспечение затрат лизингополучателей, возникающих при оплате лизинговых платежей по договорам финансовой аренды (лизинга) подвижного состава наземного общественного транспорта (автобусов)» с предлагаемым объемом финансирования на очередной финансовый год – 76 419,6 тыс. рублей и на плановый период по 197 417,5 тыс. рублей ежегодно, что составляет 19,0%, 37,7% и 37,1% от общего объема ассигнований программы соответственно.

Счетная палата обращает внимание на то, что основной объем финансирования указанного мероприятия планируется за счет межбюджетных трансфертов (90,0% ежегодно).

Так, в соответствии с представленной с Проектом решения Методикой и расчетам распределения межбюджетных трансфертов в Проекте бюджета города Оренбурга предусмотрены средства, поступающие из вышестоящих бюджетов, в том числе субсидии на софинансирование расходов по финансовому обеспечению затрат лизингополучателей, возникающих при оплате лизинговых платежей по договорам финансовой аренды (лизинга) подвижного состава наземного общественного транспорта (автобусов) на 2023 год в сумме 68 777,6 тыс. рублей и на 2024-2025 годы по 177 675,5 тыс. рублей.

По результатам реализации данного мероприятия планируется приобрести новые автобусы в 2023 году – 24 единицы и в 2024 году – 38 единиц.

Согласно дополнительной информации, представленной Управлением пассажирского транспорта: «Приобретение подвижного состава наземного транспорта (автобусов) предполагается по программе лизинга. Транспорт будет приобретаться два раза, в 2023 и 2024 годах в соответствии с заявкой Администрации города Оренбурга на участие в федеральном проекте «Безопасные качественные дороги» и оплачиваться по договору лизинга в течение последующих периодов после поставки».

Обоснование предлагаемых к утверждению объемов бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение затрат лизингополучателей в Счетную палату не представлено.

* Основной объем расходов предлагается утвердить на реализацию мероприятия «Организация перевозки пассажиров автомобильным и городским наземным электрическим транспортом по регулируемым тарифам» в общем объеме на 2023 год – 226 945,8 тыс. рублей, на 2024 год – 229 108,8 тыс. рублей и на 2025 год – 237 295,5 тыс. рублей, что составляет 56,3%, 43,7% и 44,6% от общего объема ассигнований программы соответственно.

Относительно 2022 года в предстоящем трехлетнем периоде расходы на осуществление указанного мероприятия увеличиваются на 2023 год на 67 228,4 тыс. рублей или 42,1%, на 2024 год – 69 391,4 тыс. рублей или 43,4% и на 2025 год – 77 578,1 тыс. рублей или 48,6%.

Счетная палата обращает внимание на то, что при предлагаемом Проектом решения увеличении объема финансирования на реализацию указанного мероприятия, количество перевезенных пассажиров автомобильным и городским наземным электрическим транспортом по заключенным муниципальным контрактам в соответствии с представленным проектом изменений муниципальной программы остается на прежнем уровне – 10,7 млн. человек ежегодно.

* В рамках муниципальной программы реализуется мероприятие «Осуществление отдельных государственных полномочий по организации транспортного обслуживания населения автомобильным транспортом по межмуниципальным маршрутам в части регулярных перевозок граждан до территорий садоводческих и огороднических некоммерческих товариществ и обратно» в связи с переданным Законом Оренбургской области от 28.04.2016 № 3806/1041-V-ОЗ полномочием.

Финансовое обеспечение переданных государственных полномочий, осуществляется за счет предоставляемых муниципальному образованию «город Оренбург» субвенций из областного бюджета.

В соответствии с представленными с Проектом решения Методикой и расчетам распределения межбюджетных трансфертов на обеспечение отдельных государственных полномочий по организации транспортного обслуживания населения автомобильным транспортом по межмуниципальным маршрутам в части регулярных перевозок граждан до территорий садоводческих и огороднических некоммерческих товариществ и обратно планируется 60 359,0 тыс. рублей ежегодно.

Согласно методике формирования областного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (приказ Министерства финансов Оренбургской области от 14.09.2022 № 163) и в соответствии с проектом Закона Оренбургской области «[Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»](https://mf.orb.ru/documents/projects/43851/) размер субвенции рассчитывается исходя из количества пассажиров (2 208,535 тыс. пассажиров), перевезенных в год по 27 межмуниципальным маршрутам, норматива экономически обоснованных затрат на перевозку 1 пассажира в размере 54,24 рубля, установленного тарифа на проезд в размере 27,0 рублей и расходов на осуществление функций по реализации переданных государственных полномочий в сумме 198,5 тыс. рублей ежегодно.

Счетная палата обращает внимание на то, что целевой показатель (индикатор) предлагаемый в проекте изменений муниципальной программы 3.1 «Количество перевезенных пассажиров на межмуниципальных маршрутах регулярных перевозок граждан до территорий садоводческих и огороднических некоммерческих товариществ и обратно» планируется из расчета 1 600,0 тыс. пассажиров, перевезенных ежегодно, что меньше на 608,535 тыс. пассажиров учитываемых при расчете объема субвенции на исполнение переданных государственных полномочий (2 208,535 тыс. человек).

Кроме этого, в соответствии с методикой расчета субвенций, утвержденной Законопроектом об областном бюджете, при расчете субвенции учитываются расходы на осуществление функций по реализации переданных государственных полномочий в сумме 198,5 тыс. рублей ежегодно. Указанные расходы не подлежат включению в состав мероприятия по организации транспортного обслуживания населения, так как предоставлены из вышестоящего бюджета на организацию деятельности органов местного самоуправления.

* Объем программных расходов на организацию перевозок граждан по муниципальным садоводческим маршрутам по регулируемым тарифам, предлагаемый к утверждению Проектом бюджета относительно объемам, утвержденным СБР по состоянию на 01.11.2022 не изменился и составляет 37 316,7 тыс. рублей ежегодно. В соответствии с проектом изменений муниципальной программы количество перевезенных пассажиров составит 858,1 тыс. человек.

Счетная палата обращает внимание на несоответствие задач, отраженных в проекте паспорта программы, направленного одновременно с Проектом решения и проекта изменений муниципальной программы, предоставленного ответственным исполнителем.

Проектом изменений муниципальной программы предусмотрено достижение целевого показателя (индикатора) конечного результата программы: «Снижение количества негативных обращений граждан в Администрацию города Оренбурга по вопросам работы транспорта общего пользования по муниципальным и садоводческим маршрутам регулярных перевозок – на 2% ежегодно».

* По приоритетному направлению «Повышение эффективности и результативности деятельности органов местного самоуправления» Проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию трех муниципальных программ с общим объемом финансирования на 2023 год в сумме 592 681,5 тыс. рублей (2,6% от общего объема расходов), на 2024 год в сумме 576 341,0 тыс. рублей (2,6%) и на 2025 год в сумме 600 551,6 тыс. рублей (3,4%), в том числе:

**Муниципальная программа**

**«Обеспечение деятельности Администрации города Оренбурга по решению вопросов местного значения и исполнению отдельных государственных полномочий»**

Целью программы является «Создание необходимых условий для осуществления полномочий по решению вопросов местного значения и отдельных государственных полномочий Администрацией города Оренбурга».

Период реализации программы: 2020-2025 годы.

Ответственным исполнителем программы является Управление делами Администрация города Оренбурга.

Соисполнители муниципальной программы: ЗАГС, отраслевые (функциональные) и территориальные органы Администрации города Оренбурга.

Проектом решения, предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований на 2023 год на плановый период 2024 и 2025 годов, в сумме 434 755,2 тыс. рублей, 412 737,7 тыс. рублей и 430 579,1 тыс. рублей, соответственно.

Бюджетные ассигнования по программе в соответствии с ведомственной структурой предусмотрены двум ГРБС: Администрации города Оренбурга и ЗАГС. Наибольший объем бюджетных ассигнований предлагается утвердить Администрации города Оренбурга:в 2023 году– 409 743,8 тыс. рублей или 94,2% от общего объема расходов по программе, в 2024 году – 386 764,9 тыс. рублей или 93,7% и в 2025 году – 404 606,3 тыс. рублей или 94,0%.

На реализацию муниципальной программы на текущий год Сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.11.2022 утверждены бюджетные ассигнования на выполнение 16-ти основных мероприятий в общей сумме 365 344,0 тыс. рублей.

Сведения об объемах бюджетных ассигнований, предусмотренных в разрезе структурных элементов (основных мероприятий), представлены в следующей таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование структурного элемента / основного мероприятия** | **Утверждено СБР на 01.11.2022** | | | **Проект решения** | | |
| **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| 1 | «Создание организационных, материально-технических, правовых, документационных, информационных, финансовых и иных условий по решению вопросов местного значения Администрации города Оренбурга» | 210 897,9 | 241 547,8 | 261 324,2 | 205 806,3 | 196 620,4 | 207 057,2 |
| 2 | «Обеспечение архивной деятельности, деятельности по организации праздничных мероприятий, информационно-аналитической деятельности Администрации города Оренбурга» | 121 510,5 | 95 735,3 | 91 983,2 | 200 853,90 | 187 053,0 | 194 465,6 |
| 3 | «Обеспечение деятельности по реализации отдельных государственных полномочий» | 32 935,5 | 29 851,1 | 29 824,1 | 28 095,00 | 29 064,3 | 29 056,3 |
| **Всего:** | | **365 344,0** | **367 134,2** | **383 131,5** | **434 755,20** | **412 737,7** | **430 579,1** |

По отношению к утвержденным СБР бюджетным ассигнованиям на 2022 год (365 344,0 тыс. рублей) расходы бюджета в 2023 году увеличатся на 69 411,2 тыс. рублей или 19,2%. В 2024 году расходная часть уменьшится по отношению к уровню 2023 года на 22 017,5 тыс. рублей или 5,1%. В 2025 году отмечается увеличение расходов к уровню 2024 года, которое составит 17 841,4 тыс. рублей или 4,3%.

Проектом решения планируется реализация трех комплексов процессных мероприятий. Отличительной чертой по сравнению с 2022 годом является сокращение следующих основных мероприятий:

* «Обеспечение деятельности Главы города Оренбурга» – в связи с включением бюджетных ассигнований в непрограммную часть бюджета;
* «Дополнительное профессиональное образование муниципальных служащих» – в связи с включением бюджетных ассигнований в муниципальную программу «Развитие муниципальной службы в Администрации города Оренбурга»;
* «Организация и осуществление деятельности по ведению централизованного бухгалтерского, налогового, бюджетного учета и формирование отчетности» – в связи с включением в муниципальную программу «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом города Оренбурга».

В отношении ранее утвержденных муниципальной программой основных мероприятий, установлено, что комплексы процессных мероприятий включают в себя основные мероприятия (за исключением вышеназванных) аналогичные основным мероприятиям, в соответствии с действующей редакцией муниципальной программы, реализуемой в 2022 году.

Основной объем средств Проектом решения предложено направить на выполнение двух комплексов процессных мероприятий программы «Создание организационных, материально-технических, правовых, документационных, информационных, финансовых и иных условий по решению вопросов местного значения Администрации города Оренбурга» (47,3%, 47,6% и 48,1% соответственно по годам) и «Обеспечение архивной деятельности, деятельности по организации праздничных мероприятий, информационно-аналитической деятельности Администрации города Оренбурга» (46,2%, 45,3% и 45,2% соответственно по годам).

Наименьший объем бюджетных ассигнований планируется направить на комплекс процессных мероприятий «Обеспечение деятельности по реализации отдельных государственных полномочий» (6,5%, 7,0% и 6,8% соответственно по годам).

* По комплексу процессных мероприятий «Создание организационных, материально-технических, правовых, документационных, информационных, финансовых и иных условий по решению вопросов местного значения Администрации города Оренбурга» бюджетные ассигнования на 2023 год прогнозируются в сумме 205 806,3 тыс. рублей и на плановый период 2024 и 2025 годов с сумме 196 620,4 тыс. рублей и 207 057,2 тыс. рублей соответственно.

Основной объем бюджетных ассигнований прогнозируется по направлению «Центральный аппарат» в 2023 году в сумме – 174 021,3 тыс. рублей или 84,6% от общего объема комплекса процессных мероприятий. В плановом периоде 2024 и 2025 годов в сумме 176 990,2 тыс. рублей и 185 019,2 тыс. рублей соответственно. Согласно представленному расчету к Проекту решения, основной объем бюджетных ассигнований запланирован на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов в сумме 151 191,7 тыс. рублей или 86,9% от общего объема бюджетных ассигнований на центральный аппарат в 2023 году, в 2024 году в сумме 157 773,3 тыс. рублей или 89,1% и в 2025 году в сумме – 165 370,8 тыс. рублей или 89,4%. Расходы по содержанию и обслуживанию центрального аппарата, предусмотрены на 2023 год в сумме 22 829,6 тыс. рублей и на плановый период 2024 и 2024 годов в сумме 19 216,9 тыс. рублей и 19 648,4 тыс. рублей соответственно.

* По комплексу процессных мероприятий «Обеспечение архивной деятельности, деятельности по организации праздничных мероприятий, информационно-аналитической деятельности Администрации города Оренбурга» бюджетные ассигнования на 2023 год прогнозируются в сумме 200 853,9 тыс. рублей и на плановый период 2024 и 2025 годов в сумме 187 053,0 тыс. рублей и 194 465,6 тыс. рублей соответственно.
* Основной объем бюджетных ассигнований Проектом решения предложено направить по направлению «Мероприятия по обеспечению деятельности Администрации города Оренбурга МКУ «ЦОД» в 2023 году в сумме – 151 463,0 тыс. рублей или 75,4% от общего объема комплекса процессных мероприятий. В плановом периоде 2024 и 2025 годов в сумме 135 262,4 тыс. рублей и 140 799,0 тыс. рублей соответственно. Согласно дополнительно представленной информации, более половины объема бюджетных ассигнований планируется на заработную плату казенного учреждения в сумме 76 624,0 тыс. рублей или 50,6% от общего объема расходов в 2023 году, в 2024 году в сумме 81 976,7 тыс. рублей или 60,6% и в 2025 году в сумме – 85 247,9 тыс. рублей или 60,5%.
* По направлению «Организация выполнения работ и предоставления муниципальных услуг МБУ «Архив города Оренбурга» – на 2023 год в сумме 20 295,3 тыс. рублей и на плановый период 2024 и 2025 годов в сумме 20 818,9 тыс. рублей и 21 651,3 тыс. рублей соответственно. Согласно расчету бюджетных ассигнований, представленных с Проектом решения, основной объем бюджетных ассигнований на 2023 год предусмотрен на заработную плату и начисления на оплату труда в размере 11 507,0 тыс. рублей или 56,7% от общего объема ассигнований. Предусмотрены бюджетные ассигнования на аренду нежилого помещения по пр. Северному, 1, в сумме 7 937,8 тыс. рублей или 39,1% от общего объема ассигнований. Счетная палата отмечает, что по дополнительно полученной информации от МБУ «Архив города Оренбурга» следует, что контракт на аренду нежилого помещения в 2022 году заключен на сумму 7 508 2,0 тыс. рублей. На момент формирования Проекта решения контракт на 2023 год на аренду нежилого помещения для основной деятельности МБУ «Архив города Оренбурга» не заключен.
* По комплексу процессных мероприятий «Обеспечение деятельности по реализации отдельных государственных полномочий» бюджетные ассигнования на 2023 год прогнозируются в сумме 28 095,0 тыс. рублей и на плановый период 2024 и 2025 годов в сумме 29 064,3 тыс. рублей и 29 056,3 тыс. рублей соответственно.

В рамках рассматриваемого комплекса процессных мероприятий Проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования по следующим направлениям:

* «Субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации» – на 2023 год в сумме 67,6 тыс. рублей и на плановый период 2024 и 2025 годов в сумме 75,5 тыс. рублей и 67,5 тыс. рублей соответственно. Отраженный в Проекте решения объем бюджетных ассигнований соответствует объему субвенции, отраженному в Законопроекте об областном бюджете;
* «Осуществление переданных государственных полномочий по созданию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав» – на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов по 3 016,0 тыс. рублей ежегодно. Отраженный в Проекте решения объем бюджетных ассигнований по переданным полномочиям соответствует объему единой субвенции, отраженному в Законопроекте об областном бюджете;
* «Осуществление переданных органам государственной власти субъектов РФ полномочий по осуществлению государственной регистрации актов гражданского состояния и совершению юридически значимых действий» – на 2023 год в сумме 25 011,4 тыс. рублей и на плановый период 2024 и 2025 годов в сумме 25 972,8 тыс. рублей ежегодно. По данному направлению отражены ассигнования на государственную регистрацию актов гражданского состояния в городе Оренбурге, источником обеспечения которых являются средства федерального бюджета. Отраженный в Проекте решения объем бюджетных ассигнований на государственную регистрацию актов гражданского состояния в городе Оренбурге соответствует объему субвенции, отраженному в Законопроекте об областном бюджете.

Относительно утвержденных бюджетных ассигнований на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (27 147,8 тыс. рублей ежегодно), Законопроектом об областном бюджете планируется снижение, рассматриваемой субвенции на сумму – 2 136,4 тыс. рублей в 2023 году и в сумме – 1 175,0 тыс. рублей на 2024 год.

Счетная палата обращает внимание на то, что сокращение бюджетных ассигнований связано с уменьшением:

- среднего коэффициента сложности актов гражданского состояния и юридически значимых действий, совершаемых органами записи актов гражданского состояния и иными уполномоченными органами с 5,6 до 5,5 или на 1,8%;

- норматива финансовых затрат (средний по Оренбургской области) с 73,2 рубля до 63,5 рубля или на 13,2%.

Счетная палата отмечает, что в 2022 году за счет средств бюджета города Оренбурга дополнительно предусмотрены расходы в сумме 4 111,4 тыс. рублей на выплату персоналу государственных (муниципальных) органов управления ЗАГС. Таким образом, уменьшение субвенции из областного бюджета может повлечь риск дополнительного выделения средств из бюджета города Оренбурга на оплату труда муниципальных служащих управления ЗАГС.

* В ходе проведения экспертизы Проекта решения установлено, что в рамках муниципальной программы «Развитие пассажирского транспорта на территории города Оренбурга» реализуется мероприятие «Осуществление отдельных государственных полномочий по организации транспортного обслуживания населения автомобильным транспортом по межмуниципальным маршрутам в части регулярных перевозок граждан до территорий садоводческих и огороднических некоммерческих товариществ и обратно» в связи с переданным Законом Оренбургской области от 28.04.2016 № 3806/1041-V-ОЗ полномочием.

Финансовое обеспечение переданных государственных полномочий, осуществляется за счет предоставляемых муниципальному образованию «город Оренбург» субвенций из областного бюджета.

В соответствии с Методикой и расчетом распределения межбюджетных трансфертов на обеспечение отдельных государственных полномочий по организации транспортного обслуживания населения автомобильным транспортом по межмуниципальным маршрутам в части регулярных перевозок граждан до территорий садоводческих и огороднических некоммерческих товариществ и обратно планируется 60 359,0 тыс. рублей ежегодно.

Согласно Методике расчета субвенций общий размер субвенции определен как: показатель № 5 (*всего компенсационных выплат перевозчикам*) + показатель № 6 (*расходы на администрирование полномочий*). В расчетах к субвенции определен: показатель № 5 в сумме 60 160,5 тыс. рублей и показатель № 6 в сумме 198,5 тыс. рублей.

Вместе с тем, в комплексе процессных мероприятий «Обеспечение деятельности по реализации отдельных государственных полномочий»не учтены бюджетные ассигнования в сумме 198,5 тыс. рублей на администрирование полномочий по организации транспортного обслуживания населения автомобильным транспортом по межмуниципальным маршрутам в части регулярных перевозок граждан до территорий садоводческих и огороднических некоммерческих товариществ и обратно.

По результатам анализа проекта изменений в муниципальную программу, представленного ответственным исполнителем, являющегося основанием для составления Проекта бюджета, и действующей редакции муниципальной программы установлено, что изменение (исключение) основных мероприятий привело к пересмотру показателей (индикаторов) конечных результатов, установленных действующей редакцией муниципальной программы.

Проектом изменений в муниципальную программу предусмотрено достижение следующих значений целевых показателей (индикаторов) конечных в 2023-2025 годах:

* обеспечение оказания услуг и выполнения работ в сфере архивного дела, информационно-аналитической деятельности в соответствии с требованиями, установленными муниципальными заданиями по параметрам объема и качества – 2 единицы ежегодно;
* обеспечение выполнения работ, оказания услуг населению, направленных на создание условий по организации досуга и обеспечения жителей муниципального образования «город Оренбург» услугами культурно-развлекательного характера, в соответствии с требованиями, установленными муниципальным заданием по параметрам объема и качества– 1 единица ежегодно;
* обеспечение исполнения отдельных государственных полномочий в соответствии с заключаемыми соглашениями – 3 единицы ежегодно.

**Муниципальная программа**

**«Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом города Оренбурга»**

Целью программы является «Обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета города Оренбурга».

Период реализации программы: 2020-2025 годы.

Ответственным исполнителем программы является Финансовое управление.

Соисполнитель муниципальной программы: КРУ.

Проектом решения на 2023-2025 годы планируются бюджетные назначения на реализацию трех комплексов процессных мероприятий с общим объемом финансирования на 2023 год – 126 403,4 тыс. рублей, на 2024 год – 130 361,5 тыс. рублей и на 2025 год – 135 419,8 тыс. рублей.

В соответствии с ведомственной структурой бюджетные ассигнования по программе предлагаются к утверждению: Финансовому управлению на 2023 год в размере 109 478,1 тыс. рублей, на 2024 год – 112 752,3 тыс. рублей и на 2025 год – 117 095,5 тыс. рублей и КРУ на 2023 год в размере 16 925,3 тыс. рублей, на 2024 год – 17 609,2 тыс. рублей и на 2025 год – 18 324,3 тыс. рублей.

В текущем году утвержденной СБР по состоянию на 01.11.2022 предусмотрена реализация трех подпрограмм с общим объемом финансирования 78 455,2 тыс. рублей.

Сведения об объемах бюджетных ассигнований, предусмотренных в разрезе структурных элементов, представлены в следующей таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование структурного элемента/подпрограммы** | **Утверждено СБР на 01.11.2022** | | | **Проект решения** | | |
| **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| 1 | Организация составления и исполнения бюджета города Оренбурга | 56 709,4 | 63 238,8 | 63 438,8 | 108 625,5 | 111 932,7 | 116 354,4 |
| 2 | Управление муниципальным долгом города Оренбурга | 6 642,2 | 39 210,0 | 39 210,0 | 852,6 | 819,7 | 741,1 |
| 3 | Организация и осуществление внутреннего муниципального финансового контроля | 15 103,6 | 16 696,6 | 16 836,6 | 16 925,3 | 17 609,2 | 18 324,3 |
| **Всего:** | | **78 455,2** | **119 145,4** | **119 485,4** | **126 403,4** | **130 361,5** | **135 419,8** |

Относительно 2022 года бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы увеличены на 2023 год на 47 948,2 тыс. рублей или 61,1%, на 2024 год на 51 906,3 тыс. рублей или 66,2% и на 2025 год на 56 964,6 тыс. рублей или на 72,6%.

* Основной объем расходов предлагается утвердить в целях реализации комплекса процессных мероприятий «Организация составления и исполнения бюджета города Оренбурга» на 2023 год – 108 625,5 тыс. рублей, на 2024 год – 111 932,7 тыс. рублей и на 2025 год – 116 354,4 тыс. рублей или 85,9% от общего объема ассигнований программы соответственно.

Относительно 2022 года в предстоящем трехлетнем периоде расходы на обеспечение комплекса процессных мероприятий увеличиваются на 51 916,1 тыс. рублей или 91,5% в 2023 году, на 55 223,3 тыс. рублей или 97,4% в 2024 году и на 59 645,0 тыс. рублей или 105,2% в 2025 году.

Причинами увеличения объемов финансирования являются:

* включение с 01.01.2023 МКУ «Центр муниципальных расчетов» в перечень подведомственных учреждений Финансового управления;
* индексация текущих расходов на 5,5% с учетом оптимизации, а также заработная плата с 01.10.2023 на 5,5%.
* Относительно 2022 года объем финансирования, планируемый в рамках комплекса процессных мероприятий «Управление муниципальным долгом города Оренбурга» сокращается на 2023 год на 5 789,6 тыс. рублей или 87,2%, на 2024 год –5 822,5 тыс. рублей или 87,6% и на 2025 год – 5 901,1 тыс. рублей или 88,8%. Сокращение бюджетных ассигнований на указанное мероприятие связано с отсутствием планирования привлечения в 2023-2025 годах кредитов кредитных организаций.

Проектом изменений муниципальной программы предусмотрено достижение следующих значений целевых показателей (индикаторов) конечных результатов в 2023-2025 годах:

* темп роста налоговых и неналоговых доходов бюджета города Оренбурга по сравнению с уровнем прошлого года – 100,1% ежегодно;
* отношение объема просроченной кредиторской задолженности по обязательствам бюджета города Оренбурга к общему объему расходов бюджета города Оренбурга – 0,0% ежегодно;
* размер дефицита бюджета города Оренбурга в соответствии с первоначальной редакцией решения Оренбургского городского Совета о бюджете города Оренбурга на очередной финансовый год и на плановый период – 0,0 тыс. рублей ежегодно;
* объем муниципального долга к общему объему доходов бюджета города Оренбурга без учета безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц – не более 50,0% ежегодно;
* доля расходов на обслуживание муниципального долга в общем объеме расходов бюджета города Оренбурга, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – не более 5,0% ежегодно;
* годовая сумма платежей по погашению и обслуживанию муниципального долга, возникшего по состоянию на 1 января очередного финансового года, без учета платежей, направляемых на досрочное погашение долговых обязательств со сроками погашения после 1 января года, следующего за очередным финансовым годом, к общему объему налоговых и неналоговых доходов бюджета города Оренбурга и дотаций из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – не более 13,0% ежегодно;
* отношение количества представлений и предписаний, направленных объектам контроля, к количеству контрольных мероприятий, при проведении которых установлены финансовые нарушения – 100,0% ежегодно.

**Муниципальная программа**

**«Информатизация и связь в обеспечении деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «город Оренбург»**

Целью программы является «Повышение эффективности деятельности органов местного самоуправления за счет развития инфраструктуры информационных технологий, систем и средств связи в органах местного самоуправления муниципального образования «город Оренбург».

Период реализации: 2020-2025 годы.

Ответственным исполнителем программы является УИС.

В соответствии с ведомственной структурой бюджетные ассигнования по программе предлагаются к утверждению УИС.

Действующей программой в текущем году предусмотрена реализация шести основных мероприятий с общим объемом финансирования 28 595,4 тыс. рублей. Сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.11.2022 утверждены бюджетные ассигнования в общей сумме 28 481,1 тыс. рублей, что на 114,3 тыс. рублей меньше объема ассигнований, утвержденного муниципальной программой.

Проектом решения на 2023-2025 годы планируется реализация трех структурных элементов с общим объемом финансирования на 2023 год – 31 522,9 тыс. рублей, на 2024 год – 33 241,8 тыс. рублей и 2025 год – 34 552,7 тыс. рублей.

Относительно 2022 года бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы увеличены на 2023 год на 3 041,8 тыс. рублей или 10,7%, на 2024 год на 4 760,7 тыс. рублей или 16,7% и на 2025 год на 6 071,6 тыс. рублей или 21,3%.

По сравнению с бюджетными ассигнованиями 2023 и 2024 годов, утвержденными СБР по состоянию на 01.11.2022, наблюдается сокращение Проектом решения объема финансирования мероприятий муниципальной программы на 2023 год на 167,4 тыс. рублей или 0,5% и на 2024 год на 3 448,5 тыс. рублей или 9,4%. На плановый 2025 год бюджетные назначения увеличены на 6 730,7 тыс. рублей или 24,2% от утвержденных программных назначений действующей муниципальной программы (27 822,0 тыс. рублей).

Сведения об объемах бюджетных ассигнований, предусмотренных в разрезе структурных элементов (основных мероприятий), представлены в следующей таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование структурного элемента / основного мероприятия** | **Утверждено СБР на 01.11.2022** | | | **Проект решения** | | |
| **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| 1 | Модернизация и развитие инфраструктуры муниципальной сети, передачи данных города Оренбурга, функционирования муниципальных, ведомственных информационных систем, информационных систем управления городским хозяйством и функционирования комплекса систем и сетей фиксированной телефонной связи | х | х | х | 7 650,0 | 7 985,0 | 8 322,0 |
| *1.1* | *Приобретение оборудования, запасных частей, комплектующих и выполнение работ по обслуживанию, обеспечению функционирования, модернизации и развития инфраструктуры муниципальной сети, передачи данных города Оренбурга* | *17,7* | *30,0* | *30,0* | *6 070,0* | *6 342,0* | *6 613,0* |
| *1.2* | *Приобретение оборудования, материалов, запасных частей и комплектующих, выполнение работ для обеспечения работы и функционирования муниципальных и ведомственных информационных систем и информационных систем управления городским хозяйством* | *7 107,6* | *7 414,3* | *12 360,0* | *1 242,0* | *1 291,0* | *1 343,0* |
| *1.3* | *Приобретение услуг и выполнение работ по обеспечению функционирования инфраструктуры систем, средств связи и передачи данных Оренбургского городского звена Оренбургский территориальный подсистемы РСЧС, единой дежурно-диспетчерской службы* | *20,0* | *20,0* | *20,0* | *21,0* | *22,0* | *23,0* |
| *1.4* | *Развитие и обеспечение функционирования комплекса систем и сетей фиксированной телефонной связи Администрации города Оренбурга* | *300,2* | *313,2* | *313,2* | *317,0* | *330,0* | *343,0* |
| 2 | Техническая защита информации ограниченного доступа, в том числе: | х | х | х | 891,0 | 1 051,3 | 1 008,5 |
| *2.1* | *Приобретение оборудования, запасных частей, комплектующих, услуг и выполнение работ по технической защите информации ограниченного доступа* | *1 006,8* | *982,5* | *1 036,8* | *891,0* | *1 051,3* | *1 008,5* |
| 3 | Обеспечение деятельности управления по информатике и связи администрации города Оренбурга по исполнению функций в целях реализации полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения | 20 028,8 | 22 930,3 | 22 930,3 | 22 981,9 | 24 205,5 | 25 222,2 |
| **Всего:** | | **28 481,1** | **31 690,3** | **36 690,3** | **31 522,9** | **33 241,8** | **34 552,7** |

* Основной объем средств Проектом решения предложено направить на выполнение комплекса процессных мероприятий «Обеспечение деятельности управления по информатике и связи администрации города Оренбурга по исполнению функций в целях реализации полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения» – 22 981,9 тыс. рублей в 2023 году, 24 205,5 тыс. рублей в 2024 году и 25 222,2 тыс. рублей в 2025 году или 72,9%, 72,8% и 73,0% от общего объема планируемых расходов на муниципальную программу в 2023-2025 годах соответственно.

По сравнению с текущим годом объем назначений на финансирование указанного структурного элемента муниципальной программы увеличивается в 2023 году на 2 953,1 тыс. рублей или 14,7%, в 2024 году на 4 176,7 тыс. рублей или 20,8% и в 2025 году на 5 193,2 тыс. рублей или 25,9%.

* Для выполнения комплекса процессных мероприятий «Модернизация и развитие инфраструктуры муниципальной сети, передачи данных города Оренбурга, функционирования муниципальных, ведомственных информационных систем, информационных систем управления городским хозяйством и функционирования комплекса систем и сетей фиксированной телефонной связи» Проектом решения предложено утвердить бюджетные ассигнования на 2023 год в сумме 7 650,0 тыс. рублей, на 2024 год – 7 985,0 тыс. рублей и на 2025 год – 8 322,0 тыс. рублей. Доля указанных расходов от общего объема ассигнований программы составляет 24,3%, 24,0% и 24,1% в 2023-2025 годах соответственно.

В рамках рассматриваемого комплекса Проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования на выполнение в 2023-2025 годах следующих мероприятий:

* обеспечение функционирования, модернизации и развития инфраструктуры муниципальной сети, передачи данных города Оренбурга (6 070,0 тыс. рублей, 6 342,0 тыс. рублей и 6 613,0 тыс. рублей соответственно);
* обеспечение работы и функционирования муниципальных и ведомственных информационных систем и информационных систем управления городским хозяйством (1 242,0 тыс. рублей, 1 291,0 тыс. рублей и 1 343,0 тыс. рублей соответственно);
* обеспечение приобретения услуг и выполнение работ по обеспечению функционирования инфраструктуры систем, средств связи и передачи данных Оренбургского городского звена Оренбургский территориальный подсистемы РСЧС, единой дежурно-диспетчерской службы (21,0 тыс. рублей, 22,0 тыс. рублей и 23,0 тыс. рублей соответственно);
* развитие и обеспечение функционирования комплекса систем и сетей фиксированной телефонной связи Администрации города Оренбурга (317,0 тыс. рублей, 330,0 тыс. рублей и 343,0 тыс. рублей соответственно).

Согласно представленному в Счетную палату проекту изменений муниципальной программы «Информатизация и связь в обеспечении деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «город Оренбург», являющемуся основанием для разработки Проекта решения, рассматриваемый комплекс включает в себя четыре мероприятия аналогичных основным мероприятиям, которые в соответствии с действующей редакцией муниципальной программы реализуются в 2022 году.

По сравнению с совокупным объемом расходов на реализацию четырех основных мероприятий, утвержденным СБР на 2022 год, объем назначений на финансирование указанного структурного элемента муниципальной программы увеличивается в 2023 году на 204,5 тыс. рублей или 2,7%, в 2024 году на 539,5 тыс. рублей или 7,2% и сокращается в 2025 году на 876,5 тыс. рублей или 11,8%.

* На комплекс процессных мероприятий «Техническая защита информации ограниченного доступа» Проектом решения в 2023-2025 годах предлагается направить 2,8%, 3,2% и 2,9% от общего объема финансирования муниципальной программы или 891,0 тыс. рублей, 1 051,3 тыс. рублей и 1 008,5 тыс. рублей соответственно.

На 2022 год аналогичные расходы предусмотрены в рамках основного мероприятия «Приобретение оборудования, запасных частей, комплектующих, услуг и выполнение работ по технической защите информации ограниченного доступа» – 1 006,8 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с текущим годом объем назначений на финансирование указанного структурного элемента муниципальной программы сократился в 2023 году на 115,8 тыс. рублей или 11,5% и увеличился в 2024 году на 44,5 тыс. рублей или 4,4% и в 2025 году на 1,7 тыс. рублей или 3,0%.

Счетная палата обращает внимание на то, что Проектом решения не предусмотрены бюджетные назначения на модернизацию автоматизированной информационной системы «Городской территориальный кадастр города Оренбурга» (далее – АИС «ГТК»), предназначенной для управления градостроительной деятельностью и муниципальным имуществом. При проведении контрольных мероприятий Счетная палата отмечала, что реестровый учет казенного имущества ведется на устаревшем и не отвечающем современным требованиям программном продукте, применяемая для осуществления электронного реестрового учета имущества муниципальной казны АИС «ГТК» не совершена и не информативна, не позволяет сформировать итоговые сведения за отчетные периоды об объектах имущества муниципальной казны, как в целом, так и в разрезе объектов имущества, в том числе: проданных, находящихся в аренде, безвозмездном пользовании, поступивших в казну либо исключенных из состава казны за определенный период, сведения о неиспользуемых объектах имущества казны, а также сведения о балансовой стоимости объектов имущества казны по состоянию на определенные даты. В реестре важна детализация по жилым и нежилым помещениям. Благодаря реестру возможно оперативное получение информации о приватизации жилищного фонда, наличии и способах использования муниципального имущества, что в итоге способствует увеличению доходов от его использования. Согласно представленной УИС информации предварительная стоимость работ по модернизации действующей системы АИС «ГТК» составляет 48 450,0 тыс. рублей, период выполнения работ по модернизации 2023-2024 годы.

По результатам анализа проекта изменений в муниципальную программу, представленного ответственным исполнителем, являющегося основанием для составления Проекта бюджета, и действующей редакции муниципальной программы установлено, что изменение объемов финансирования программных мероприятий не привело к изменению значений планируемых к достижению показателей (индикаторов) конечных результатов, установленных действующей редакцией муниципальной программы.

Проектом изменений муниципальной программы предусмотрено достижение следующих значений целевых показателей (индикаторов) конечных результатов в 2023-2025 годах:

* устойчивость (надежность) функционирования информационно-телекоммуникационной инфраструктуры – в 2023 году 98%, в 2024 году 99% и в 2025 году 99%;
* устойчивость (надежность) функционирования муниципальных и ведомственных информационных систем и информационных систем управления городским хозяйством – в 2023 году 98%, в 2024 году 98% и в 2025 году 99%;
* устойчивость (надежность) функционирования инфраструктуры систем и средств связи и передачи данных Оренбургского городского звена Оренбургской территориальной подсистемы РСЧС, единой дежурно-диспетчерской службы – в 2023 году 99%, в 2024 году 99% и в 2025 году 99%;
* устойчивость (надежность) функционирования систем и сетей фиксированной телефонной связи – в 2023 году 97%, в 2024 году 98% и в 2025 году 98%.
* Проектом решения предусматривается реализация шести муниципальных программ, которые не отнесены к стратегическим направлениям социально-экономического развития города Оренбурга и отсутствуют в Плане мероприятий по реализации Стратегии. Общий объем финансирования данных программ составляет: на 2023 год – 140 190,6 тыс. рублей (0,6% от общего объема расходов), на 2024 год – 129 315,6 тыс. рублей (0,6%) и на 2025 год – 132 470,2 тыс. рублей (0,7%), в том числе:

**Муниципальная программа**

**«Обеспечение мероприятий в области гражданской обороны, защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций, пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в муниципальном образовании «город Оренбург»**

Целью программы является «Повышение уровня защищенности населения, территории муниципального образования «город Оренбург» от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, уровня пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах».

Период реализации: 2020-2025 годы.

Ответственным исполнителем программы является УГОЧС и ПБ.

Соисполнители муниципальной программы: Администрация Северного округа, Администрация Южного округа, МБУ «Аварийно-спасательная служба» муниципального образования «город Оренбург» (далее - МБУ «АСС»), МБУ «Муниципальный диспетчерский центр» города Оренбурга (далее - МБУ «МДЦ»).

Проектом решения на 2023-2025 годы планируется реализация комплексов процессных мероприятий с общим объемом финансирования на 2023 год – 69 512,8 тыс. рублей, на 2024 год – 75 687,2 тыс. рублей и 2025 год – 78 662,9 тыс. рублей.

В соответствии с ведомственной структурой бюджетные ассигнования по программе предлагаются к утверждению УГОЧС и ПБ (67 929,0 тыс. рублей, 74 050,2 тыс. рублей и 77 012,6 тыс. рублей на 2023-2025 годы соответственно), Администрации Северного округа (254,0 тыс. рублей на 2023-2025 годы ежегодно) и Администрации Южного округа (1 329,8 тыс. рублей, 1 383,0 тыс. рублей и 1 396,3 тыс. рублей на 2023-2025 годы соответственно).

На реализацию муниципальной программы на текущий год Сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.11.2022 утверждены бюджетные ассигнования на выполнение пяти основных мероприятий в общей сумме 67 942,9 тыс. рублей.

Сведения об объемах бюджетных ассигнований, предусмотренных в разрезе структурных элементов (основных мероприятий), представлены в следующей таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование структурного элемента / основного мероприятия** | **Утверждено СБР на 01.11.2022** | | | **Проект решения** | | |
| **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| 1 | Мероприятия, выполняемые в целях обеспечения первичных мер пожарной безопасности и безопасности населения в чрезвычайных ситуациях" | х | х | х | 54 161,2 | 59 537,1 | 61 867,2 |
| *1.1* | *Мероприятия, выполняемые МБУ АСС Оренбург в рамках выполнения муниципального задания в сфере обеспечения безопасности в чрезвычайных ситуациях и выполнения первичных мер пожарной безопасности по локализации пожара и спасению людей и имущества до прибытия подразделений Государственной противопожарной службы* | *27 375,4* | *20 648,0* | *21 132,0* | *24 426,5* | *27 873,8* | *28 990,6* |
| *1.2* | *Мероприятия, выполняемые МБУ МДЦ в рамках выполнения муниципального задания в сфере обеспечения безопасности в чрезвычайных ситуациях и выполнения первичных мер пожарной безопасности* | *25 703,4* | *25 841,0* | *26 373,0* | *27 878,9* | *29 743,4* | *30 932,1* |
| *1.3* | *Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах муниципального образования «город Оренбург»* | *390,0* | *423,8* | *432,9* | *1 705,8* | *1 763,9* | *1 782,3* |
| *1.4* | *Создание и содержание в целях гражданской обороны запасов продовольствия, медицинских средств индивидуальной защиты и иных средств* | *150,4* | *155,0* | *155,0* | *150,0* | *156,0* | *162,2* |
| 2 | Обеспечение деятельности управления по ГОЧС и ПБ администрации города Оренбурга | 14 323,7 | 16 062,9 | 16 062,9 | 15 351,7 | 16 150,1 | 16 795,7 |
| **Всего:** | | **67 942,9** | **63 130,7** | **64 155,8** | **69 512,8** | **75 687,2** | **78 662,9** |

Относительно 2022 года бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы увеличены на 2023 год на 1 569,9 тыс. рублей или 2,3%, на 2024 год на 7 744,2 тыс. рублей или 11,4% и на 2025 год на 10 719,9 тыс. рублей или на 15,8%.

* Основной объем средств Проектом решения предложено направить на выполнение комплекса процессных мероприятий «Мероприятия, выполняемые в целях обеспечения первичных мер пожарной безопасности и безопасности населения в чрезвычайных ситуациях» – 54 161,2 тыс. рублей в 2023 году, 59 537,1 тыс. рублей в 2024 году и 61 867,2 тыс. рублей в 2025 году или 77,9%, 78,7% и 78,6% от общего объема планируемых расходов на муниципальную программу в 2023-2025 годах соответственно.

Рассматриваемый комплекс включает в себя мероприятия, которые в соответствии с действующей редакцией муниципальной программы являются основными мероприятиями муниципальной программы «Обеспечение мероприятий в области гражданской обороны, защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций, пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в муниципальном образовании «город Оренбург».

В рамках рассматриваемого комплекса Проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования на выполнение в 2023-2025 годах следующих мероприятий:

* мероприятия, выполняемые МБУ АСС Оренбург в рамках выполнения муниципального задания в сфере обеспечения безопасности в чрезвычайных ситуациях и выполнения первичных мер пожарной безопасности по локализации пожара и спасению людей и имущества до прибытия подразделений Государственной противопожарной службы (24 426,5 тыс. рублей, 27 873,8 тыс. рублей и 28 990,6 тыс. рублей соответственно);
* мероприятия, выполняемые МБУ МДЦ в рамках выполнения муниципального задания в сфере обеспечения безопасности в чрезвычайных ситуациях и выполнения первичных мер пожарной безопасности (27 878,9 тыс. рублей; 29 743,4 тыс. рублей и 30 932,1 тыс. рублей соответственно);
* обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах муниципального образования «город Оренбург» (1 705,8 тыс. рублей; 1 763,9 тыс. рублей и 1 782,3 тыс. рублей соответственно);
* создание и содержание в целях гражданской обороны запасов продовольствия, медицинских средств индивидуальной защиты и иных средств (150,0 тыс. рублей; 156,0 тыс. рублей и 162,2 тыс. рублей соответственно);
* подготовка населения в области защиты от чрезвычайных ситуаций (12,0 тыс. рублей; 12,5 тыс. рублей и 13,0 тыс. рублей соответственно).
* Для выполнения комплекса процессных мероприятий «Обеспечение деятельности управления по ГОЧС и ПБ администрации города Оренбурга» Проектом решения предложено утвердить бюджетные ассигнования на 2023 год в сумме 15 351,7 тыс. рублей, на 2024 год – 16 150,1 тыс. рублей и на 2025 год – 16 795,7 тыс. рублей.

По сравнению с текущим годом объем назначений на финансирование указанного структурного элемента муниципальной программы увеличивается в 2023 году на 1 028,0 тыс. рублей или 7,2%, в 2024 году на 1 826,4 тыс. рублей или 12,8% и в 2025 году на 2 472,0 тыс. рублей или 17,3%.

По сравнению с бюджетными ассигнованиями 2023 и 2024 годов, утвержденными СБР по состоянию на 01.11.2022, Проектом решения предусматривается:

* включение назначений на подготовку населения в области защиты от чрезвычайных ситуаций на 2023 год в сумме 12,0 тыс. рублей, 12,5 тыс. рублей и 13,0 тыс. рублей;
* увеличение объема финансирования на финансовое обеспечение деятельности учреждений, подведомственных УГОЧС и ПБ, а именно:
* по МБУ «АСС» на 2023 год на 3 778,5 тыс. рублей или 18,3% и на 2024 год на 6 714,8 тыс. рублей или 31,9%. На плановый 2025 год бюджетные назначения мероприятия увеличены на 4 836,1 тыс. рублей или 20,0% от утвержденных программных назначений действующей муниципальной программы (24 154,5 тыс. рублей);
* по МБУ «МДЦ» на 2023 год на 2 037,9 тыс. рублей или 7,9% и на 2024 год на 3 370,4 тыс. рублей или 12,8%. На плановый 2025 год бюджетные назначения мероприятия увеличены на 10 932,1 тыс. рублей или 54,7% от утвержденных программных назначений действующей муниципальной программы (20 000,0 тыс. рублей);
* увеличение объема финансирования мероприятия «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах муниципального образования «город Оренбург» на 2023 год на 1 270,0 тыс. рублей или в три раза и на 2024 год на 1 318,5 тыс. рублей или в четыре раза. На плановый 2025 год бюджетные назначения мероприятия увеличены на 822,3 тыс. рублей или 85,7% от утвержденных программных назначений действующей муниципальной программы (960,0 тыс. рублей);
* сокращение объема финансирования мероприятия «Создание и содержание в целях гражданской обороны запасов продовольствия, медицинских средств индивидуальной защиты и иных средств» на 2023 год на 5,0 тыс. рублей или на 3,2% и увеличение на 2024 год на 1,0 тыс. рублей или 0,6%. На плановый 2025 год бюджетные назначения мероприятия сокращены на 97,8 тыс. рублей или 37,6% от утвержденных программных назначений действующей муниципальной программы (260,0 тыс. рублей);
* сокращение объема финансирования на финансовое обеспечение деятельности УГОЧС и ПБ на 2023 год на 711,2 тыс. рублей или на 4,4% и увеличение на 2024 год на 87,2 тыс. рублей или 0,5%. На плановый 2025 год бюджетные назначения мероприятия увеличены на 1 695,7 тыс. рублей или 11,2% от утвержденных программных назначений действующей муниципальной программы (15 100,0 тыс. рублей).

По результатам анализа проекта изменений в муниципальную программу, представленного ответственным исполнителем, являющегося основанием для составления Проекта бюджета, и действующей редакции муниципальной программы установлено, что изменение объемов финансирования программных мероприятий не привело к изменению значений планируемых к достижению показателей (индикаторов) конечных результатов, установленных действующей редакцией муниципальной программы.

Проектом изменений муниципальной программы предусмотрено достижение следующих значений целевых показателей (индикаторов) конечных результатов в 2023-2025 годах:

* снижение рисков пожаров и загораний на территории муниципального образования «город Оренбург» – 5% ежегодно;
* укомплектованность кадрами муниципальных учреждений, осуществляющих деятельность в сфере обеспечения безопасности в чрезвычайных ситуациях и выполнения первичных мер пожарной безопасности – 100,0% ежегодно;
* уровень профессиональной подготовки специалистов муниципальных учреждений, осуществляющих деятельность в сфере обеспечения безопасности в чрезвычайных ситуациях и выполнения первичных мер пожарной безопасности – 100,0% ежегодно;
* доля оперативной информации, доведенной до руководящего состава согласно спискам оповещения – 100,0% ежегодно;
* доля переданных заявок ответственным исполнителям – 100,0% ежегодно;
* доля принятых звонков от общего числа поступающих вызовов – 85,0% ежегодно;
* доля отслеживаемых транспортных средств в общем количестве бортов, оборудованных системой ГЛОНАСС/GPS – 100,0% ежегодно.

**Муниципальная программа**

**«Профилактика правонарушений в муниципальном образовании «город Оренбург»**

Цели муниципальной программы:

1. Снижение уровня преступности на территории города Оренбурга.
2. Повышение эффективности профилактики правонарушений среди несовершеннолетних и лиц, ранее привлекавшихся к уголовной ответственности.

Период реализации программы: 2020-2025 годы.

Ответственным исполнителем программы является Служба безопасности администрации города Оренбурга (далее – Служба безопасности).

Соисполнители муниципальной программы: Администрации Северного и Южного округов, Управление образования, УСП, отдел по обеспечению деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав администрации города Оренбурга, Управление по информационной политике, УМП, УЖКХ, ДИЖО, Управление пассажирского транспорта, УГОЧСиПБ, УИС и КПРУиРП.

Проектом решения на 2023 год планируются бюджетные назначения для реализации двух комплексов процессных мероприятий с общим объемом финансирования 22 643,8 тыс. рублей, на плановый период 2024 и 2025 годов в сумме – 7 532,4 тыс. рублей и 7 700,8 тыс. рублей соответственно.

В соответствии с ведомственной структурой бюджетные ассигнования на 2023-2025 годы по программе предлагаются к утверждению: Администрации города Оренбурга на 2023 год в размере 3 961,8 тыс. рублей, и на 2024-2025 годы по 3 129,0 тыс. рублей ежегодно; УИС на 2023 год в размере 18 572,0 тыс. рублей, на 2024 год – 3 403,4 тыс. рублей, на 2025 год – 3 571,8 тыс. рублей, УМП на 2023 год в размере 110,0 тыс. рублей и на 2024-2025 годы по 1 000,0 тыс. рублей ежегодно.

На реализацию муниципальной программы на текущий год Сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.11.2022 утверждены бюджетные ассигнования на выполнение четырех основных мероприятий с общим объемом финансирования 16 622,5 тыс. рублей, которые включены в предлагаемые к реализации комплексы процессных мероприятий.

Сведения об объемах бюджетных ассигнований, предусмотренных в разрезе структурных элементов (основных мероприятий), представлены в следующей таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование структурного элемента/основного мероприятия** | **Утверждено СБР на 01.11.2022** | | | **Проект решения** | | |
| **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| 1 | Мероприятия, направленные на профилактику правонарушений правового, информационно-организационного, социального, воспитательного характера | х | х | х | 110,0 | 1 000,0 | 1 000,0 |
| 2 | Мероприятия по вовлечению граждан в мероприятия по охране общественного порядка, созданию условий для деятельности по охране общественного порядка, социального, правового, информационно-организационного характера, а также по повышению оперативности реагирования на заявления и сообщения о правонарушениях за счет наращивания технических средств контроля ситуации в общественных местах, в том числе: | х | х | х | 22 533,8 | 6 532,4 | 6 700,8 |
| *2.1* | *Мероприятия по вовлечению граждан в мероприятия по охране общественного порядка и созданию условий для данной деятельности правового, информационно-организационного, социального характера* | *3 504,0* | *3 350,0* | *3 350,0* | *3 961,8* | *3 129,0* | *3 129,0* |
| *2.2* | *Мероприятия по повышению оперативности реагирования на заявления и сообщения о правонарушениях за счет наращивания технических средств контроля ситуации в общественных местах* | *12 711,1* | *3 000,0* | *5 000,0* | *18 572,0* | *3 403,4* | *3 571,8* |
| 3 | Мероприятия по профилактике немедицинского потребления наркотических средств, психотропных веществ, алкогольной и табачной продукции, распространения ВИЧ-инфекции среди подростков и молодежи | 200,0 | 262,5 | 275,6 | х | х | х |
| 4 | Мероприятия по пропаганде здорового образа жизни среди молодого населения | 207,4 | 230,0 | 230,0 | х | х | х |
| **Всего:** | | **16 622,5** | **6 842,5** | **8 855,6** | **22 643,8** | **7 532,4** | **7 700,8** |

Относительно 2022 года бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы увеличены на 2023 год на 6 021,3 тыс. рублей или 36,2% и уменьшены на 2024 год – на 9 090,1 тыс. рублей или 54,7% и на 2025 год – на 8 921,7 тыс. рублей или 53,7%.

* В предстоящем трехлетнем периоде наибольший объем расходов предлагается утвердить в целях реализации комплекса процессных мероприятий «Мероприятия по вовлечению граждан в мероприятия по охране общественного порядка, созданию условий для деятельности по охране общественного порядка, социального, правового, информационно-организационного характера, а также по повышению оперативности реагирования на заявления и сообщения о правонарушениях за счет наращивания технических средств контроля ситуации в общественных местах», а именно – мероприятий по повышению оперативности реагирования на заявления и сообщения о правонарушениях за счет наращивания технических средств контроля ситуации в общественных местах на 2023 год в сумме 22 533,8 тыс. рублей или 82,0% от общего объема бюджетных ассигнований, на 2024 год – 6 532,4 тыс. рублей или 45,2% и на 2025 год – 6 700,8 тыс. рублей или 46,4%.

Кроме этого, в рамках рассматриваемого комплекса Проектом решения предусмотрены расходы на «Предоставление субсидии народным дружинам, созданным в форме общественной организации, в том числе народным дружинам из числа членов казачьих обществ, внесенных в государственный реестр казачьих обществ в Российской Федерации, участвующим в охране общественного порядка на территории муниципального образования «город Оренбург» (на 2023 год в сумме 3 961,8 тыс. рублей и на плановый период 2024 и 2025 годов по 3 129 тыс. рублей).

Расходы планируются по двум подгруппам видов расходов, в том числе: 630 «Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)» (на 2023 год в сумме 3 586,8 тыс. рублей и на плановый период 2024 и 2025 годов по 3 000,0 тыс. рублей) и 120 «Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов» (на 2023 год в сумме 375,0 тыс. рублей и на плановый период 2024 и 2025 годов по 129 тыс. рублей).

Счетная палата обращает внимание на то, что планирование расходов на предоставление указанных субсидии по подгруппе видов расходов 120 «Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов» противоречит пункту 53.1.2 Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденного приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н.

* Мероприятия по профилактике немедицинского потребления наркотических средств, психотропных веществ, алкогольной и табачной продукции, распространения ВИЧ-инфекции среди подростков и молодежи и мероприятия по пропаганде здорового образа жизни среди молодого населения с 01.01.2023 реализуются в рамках муниципальной программы «Профилактика наркомании на территории муниципального образования «город Оренбург». В связи с этим исключен целевой показатель (индикатор) конечного результата «снижение числа лиц, состоящих на диспансерном учете, среди подростков и молодежи на территории муниципального образования «город Оренбург» - 96,0%, 94,0% и 92,0%».

Счетная палата обращает внимание на несоответствие задач, отраженных в проекте паспорта программы, направленного одновременно с Проектом решения и проекта изменений муниципальной программы, предоставленного ответственным исполнителем.

Проектом изменений муниципальной программы предусмотрено достижение следующих значений целевых показателей (индикаторов) конечных результатов в 2023-2025 годах:

* снижение числа совершенных преступлений на территории муниципального образования «город Оренбург» - 94,0%, 92,0% и 90%;
* сокращение числа несовершеннолетних преступников на территории муниципального образования «город Оренбург» - 96,0%, 94,0% и 92,0%;
* увеличение численности несовершеннолетних, состоящих на учете в подразделении по делам несовершеннолетних органов внутренних дел, охваченных формами занятости, на территории муниципального образования «город Оренбург» - 108,0%, 109,0% и 110%.

**Муниципальная программа**

**«Профилактика терроризма и экстремизма на территории муниципального образования «город Оренбург»**

Целью программы является «Предупреждение и пресечение распространения террористической и экстремистской идеологии на территории муниципального образования «город Оренбург».

Период реализации программы: 2020-2025 годы.

Ответственным исполнителем программы является Служба безопасности администрации города Оренбурга.

Соисполнители муниципальной программы: УМП, управление по общественным связям и организации деятельности администрации города Оренбурга, Управление образования, управление по информационной политике администрации города Оренбурга, КУИ, КФКиС, отдел по обеспечению деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав администрации города Оренбурга, МАУ «Оренбургский многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг и реализации проектов», МАУ «Центр городских мероприятий» администрации города Оренбурга.

Проектом решения на 2023 год планируются бюджетные назначения для реализации двух комплексов процессных мероприятий с общим объемом финансирования 33 769,2 тыс. рублей, на 2024-2025 годы по 31 633,2 тыс. рублей ежегодно.

В соответствии с ведомственной структурой бюджетные ассигнования по программе предлагаются к утверждению трем главным распорядителям бюджетных средств – Администрации города Оренбурга, Управлению образования и УМП.

На реализацию муниципальной программы на текущий год Сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.11.2022 утверждены бюджетные ассигнования на выполнение двух основных мероприятий с общим объемом финансирования 40 068,2 тыс. рублей.

Сведения об объемах бюджетных ассигнований, предусмотренных в разрезе структурных элементов (основных мероприятий), представлены в следующей таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование структурного элемента/основного мероприятия** | **Утверждено СБР на 01.11.2022** | | | **Проект решения** | | |
| **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| 1 | Мероприятия, направленные на совершенствование системы профилактических мер в сфере противодействия терроризму и экстремизму путем осуществления мер информационно-правового и организационно-административного характера, в том числе: | х | х | х | 36,0 | 150,0 | 150,0 |
| *1.1* | *Культурно - просветительская и воспитательная работа, направленная на формирование неприятия идеологии терроризма и предупреждение экстремистской деятельности в подростковой и молодежной среде* | *55,0* | *55,0* | *55,0* | *36,0* | *150,0* | *150,0* |
| 2 | Мероприятия по обеспечению антитеррористической защищенности мест массового пребывания людей, объектов (территорий) | 40 013,2 | 15 707,7 | 17 392,0 | 33 733,2 | 31 483,2 | 31 483,2 |
| **Всего:** | | **40 068,2** | **15 762,7** | **17 447,0** | **33 769,2** | **31 633,2** | **31 633,2** |

Относительно 2022 года бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы сокращаются на 2023 год на 6 299,0 тыс. рублей или 15,7%, на 2024 и 2025 годы на 8 435,0 тыс. рублей или 21,1% ежегодно.

* Основной объем финансирования планируется по комплексу процессных мероприятий «Мероприятия по обеспечению антитеррористической защищенности мест массового пребывания людей, объектов (территорий)» в объеме на 2023 год – 33 733,2 тыс. рублей, на 2024 и 2025 годы по 31 483,2 тыс. рублей ежегодно или 99,8% и 99,5% от общего объема ассигнований программы соответственно.

На текущий год аналогичные расходы утверждены в рамках основного мероприятия «Мероприятия по обеспечению антитеррористической защищенности мест массового пребывания людей, объектов (территорий)» по состоянию на 01.11.2022 в сумме 40 013,2 тыс. рублей. Таким образом, относительно 2022 года в предстоящем трехлетнем периоде расходы на обеспечение антитеррористической защищенности уменьшаются на 6 280,0 тыс. рублей или 15,7% в 2023 году, на 8 530,0 тыс. рублей ежегодно или 21,3% в 2024 и в 2025 годы.

По сравнению с бюджетными ассигнованиями 2023 и 2024 годов, утвержденными СБР на 01.11.2022 объем финансирования указанного мероприятия увеличивается на 2023 год на 18 025,5 тыс. рублей или в 2,1 раза и на 2024 год на 14 091,2 тыс. рублей или в 1,8 раза. На плановый 2025 год бюджетные назначения мероприятия увеличены на 16 682,2 тыс. рублей или в 2,1 раза от утвержденных программных назначений действующей муниципальной программы (14 801,0 тыс. рублей).

* На очередной финансовый год и плановый период предлагаются бюджетные ассигнования на реализацию комплекса процессных мероприятий «Мероприятия, направленные на совершенствование системы профилактических мер в сфере противодействия терроризму и экстремизму путем осуществления мер информационно-правового и организационно-административного характера» в сумме 36,0 тыс. рублей на 2023 год и по 150,0 тыс. рублей на 2024 и 2025 годы ежегодно. Доля указанных расходов от общего объема планируемых расходов на муниципальную программу составляет 0,1% в 2023 году, 0,5% в 2024-2025 годы.

В 2022 году аналогичные расходы учтены в рамках основного мероприятия «Культурно - просветительская и воспитательная работа, направленная на формирование неприятия идеологии терроризма и предупреждение экстремистской деятельности в подростковой и молодежной среде». Согласно утвержденной СБР на 01.11.2022 в сумме 55,0 тыс. рублей.

Таким образом, относительно 2022 года в предстоящем трехлетнем периоде расходы на культурно - просветительскую и воспитательную работу сокращаются на 19,0 тыс. рублей или 34,5% в 2023 году, при этом на 2024 и 2025 годы увеличиваются на 95,0 тыс. рублей или в 2,7 раза ежегодно.

По результатам анализа проекта изменений муниципальной программы, представленного ответственным исполнителем, являющегося основанием для составления Проекта бюджета, установлено, что программа содержит четыре основных мероприятия. При этом Проектом бюджета в рамках реализации программы предлагается два комплекса процессных мероприятия.

Также установлено, что изменение объемов финансирования программных мероприятий не привело к изменению значений планируемых к достижению показателей (индикаторов) непосредственных и конечных результатов, установленных действующей редакцией муниципальной программы.

Проектом изменений муниципальной программы предусмотрено достижение следующих значений целевых показателей (индикаторов) конечных результатов в 2023-2025 годах:

* доля подростков и молодежи, вовлеченных в мероприятия, направленные на профилактику терроризма и экстремизма – 91,5% ежегодно;
* удельный вес публичных мероприятий, при проведении которых допущены экстремистские проявления – 0% ежегодно;
* доля мест массового пребывания людей, в отношении которых проведены проверки соблюдения требований к антитеррористической защищенности мест массового пребывания людей – 100% ежегодно;
* доля объектов (территорий) муниципальных образовательных организаций, обеспеченных средствами антитеррористической защиты – 96%, 97% и 98%.

**Муниципальная программа**

**«Энергосбережения и повышения энергетической эффективности в городе Оренбурге на 2016-2025 годы»**

Целью программы является: «Обеспечение эффективного и рационального использования топливно-энергетических ресурсов, повышение энергетической эффективности и стимулирование энергосбережения в городе Оренбурге».

Период реализации программы: 2016-2025 годы.

Разработчиком программы является УЖКХ.

Исполнителями муниципальной программы: УЖКХ, Управление образования, УМП, КФКиС, УКиИ, КУИ, УИС, Финансовое управление, УЗАГС, Администрация города Оренбурга, УСП, Управление по информационной политике, Управление пассажирского транспорта, управляющие организации, гарантирующий поставщик.

Рассматриваемая муниципальная программа заканчивает свое действие в 2022 году, при этом согласно предоставленного в Счетную палату проекта постановления Администрации города Оренбурга о внесении изменений в муниципальную программу «Энергосбережения и повышения энергетической эффективности в городе Оренбурге на 2016-2025 годы» срок ее реализации планируется продлить до 2025 года.

Бюджетные ассигнования по программе предлагается утвердить на 2023 год в сумме 11 091,3 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 10 900,8 тыс. рублей и на 2025 год в сумме 10 916,3 тыс. рублей. В соответствии с ведомственной структурой назначения предусмотрены пяти ГРБС – Администрации города Оренбурга, ДИЖО, КФКиС, Управлению образования, и УЖКХ. Наибольший удельный вес приходится на Управление образования – 92,3%, 93,9% и 93,7% в 2023-2025 годах соответственно или 10 232,3 тыс. рублей ежегодно.

На реализацию муниципальной программы на текущий год Сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.11.2022 утверждены бюджетные ассигнования на выполнение трех основных мероприятий в общей сумме 8 542,7 тыс. рублей.

Сведения об объемах бюджетных ассигнований, предусмотренных в разрезе структурных элементов (основных мероприятий), представлены в следующей таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование структурного элемента / основного мероприятия** | **Утверждено СБР на 01.11.2022** | | | **Проект решения** | | |
| **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| 1 | Организация энергосбережения и повышения энергетической эффективности в городе Оренбурге, в том числе: | х | х | х | 11 091,3 | 10 900,8 | 10 916,3 |
| *1.1* | *Мероприятия по повышению энергоэффективности в жилищной сфере* | *21,0* | *0,0* | *0,0* | *500,0* | *309,5* | *325,0* |
| *1.2* | *Мероприятия по повышению энергоэффективности в бюджетной сфере* | *8 451,7* | *0,0* | *0,0* | *10 516,3* | *10 516,3* | *10 516,3* |
| *1.3* | *Мероприятия по повышению энергоэффективности в коммунальном хозяйстве* | *70,0* | *0,0* | *0,0* | *75,0* | *75,0* | *75,0* |
| **Всего:** | | **8 542,7** | **0,0** | **0,0** | **11 091,3** | **10 900,8** | **10 916,3** |

Относительно утвержденных СБР на 2022 год назначений бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы в 2023-2025 годах предлагается увеличить на 2 548,6 тыс. рублей, 2 358,1 тыс. рублей и 2 373,6 тыс. рублей или 29,8%, 27,6% и 27,8% соответственно.

Проектом решения в очередном финансовом году и плановом периоде планируется реализация одного комплекса процессных мероприятий, который предусматривает выполнение мероприятий, аналогичных мероприятиям реализуемым в 2022 году.

Расходы в 2023-2025 годах планируется направить на реализацию следующих мероприятий программы:

* по повышению энергоэффективности в жилищной сфере – 500,0 тыс. рублей в 2023 году, 309,5 тыс. рублей в 2024 году и 325,0 тыс. рублей в 2025 году;
* по повышению энергоэффективности в бюджетной сфере – 10 516,3 тыс. рублей в 2023-2025 годах ежегодно;
* по повышению энергоэффективности в коммунальном хозяйстве – 75,0 тыс. рублей в 2023-2025 годах ежегодно.

Согласно текстовой части муниципальной программы целью мероприятия по повышению энергоэффективности в бюджетной сфере является «снижение удельного расхода энергии на 1 кв. м площади объектов этих учреждений не менее 3% в год и, соответственно, снижение расходов бюджета на оплату коммунальных услуг».

Согласно представленного с Проектом решения проекта паспорта муниципальной программы планируется достичь следующие результаты реализации программы:

Сокращение удельных показателей энергопотребления;

* снижение объемов энергопотребления всего по городу Оренбургу:
* тепловой энергии на 119 998,51 Гкал;
* холодной воды на 382 363,20 куб. м;
* горячей воды на 152 438,41 куб. м;
* электрической энергии на 1 036 566,2 кВт/ч;
* газоснабжения на 4 081 721,00 куб. м;
* снижение затрат бюджета города Оренбурга на оплату энергоресурсов в бюджетной сфере на 83 127,20 тыс. рублей;
* снижение затрат бюджета на оплату электрической энергии, потребляемой наружным освещением, на 11 500,00 тыс. рублей;
* снижение оплаты жителями за энергоресурсы на 170 849,73 тыс. рублей.

**Муниципальная программа**

**«Развитие муниципальной службы в Администрации города Оренбурга»**

Целью программы является: «Развитие и совершенствование муниципальной службы в Администрации города Оренбурга».

Период реализации программы: 2023 – 2028 годы

Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в Администрации города Оренбурга» разработана и утверждена в текущем году постановлением Администрации города Оренбурга от 19.09.2022 № 1730-п.

Ответственным исполнителем программы является Управление муниципальной службы и кадровой политики администрации города Оренбурга.

Соисполнители муниципальной программы: 15 главных распорядителей бюджетных средств.

В соответствии с ведомственной структурой бюджетные ассигнования по программе предлагаются к утверждению Администрации города Оренбурга, КРУ, Финансовому управлению, Администрации Южного округа, Комитету потребительского рынка, УГОЧСиПБ, УИС, УСП, Управлению образования, УМП, ДГиЗО и УКИ.

Сведения об объемах бюджетных ассигнований представлены в следующей таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование структурного элемента / основного мероприятия** | **Проект решения** | | |
| **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| 1 | «Повышение эффективности и результативности муниципальной службы в Администрации города Оренбурга» | 1 041,0 | 1 135,0 | 1 130,0 |
| **Всего:** | | **1 041,0** | **1 135,0** | **1 130,0** |

Согласно проекту изменений муниципальной программы планируется реализация одного комплекса процессных мероприятий «Повышение эффективности и результативности муниципальной службы в Администрации города Оренбурга» состоящего из 11 мероприятий, из которых программные назначения планируются только на мероприятие 1.5 «Организация получения дополнительного профессионального образования муниципальными служащими Администрации города Оренбурга, отраслевых (функциональных) и территориальных органов Администрации города Оренбурга, участия в иных обучающих мероприятиях».

Наибольший объем финансирования на 2023-2025 годы планируется утвердить Администрации города Оренбурга ежегодно по 322,0 тыс. рублей, Администрации Южного округа ежегодно по 154,0 тыс. рублей и ДГиЗО ежегодно по 126,0 тыс. рублей.

В результате реализации указанного мероприятия муниципальным служащим Администрации города Оренбурга, отраслевых (функциональных) и территориальных органов Администрации города Оренбурга планируется получить дополнительное профессиональное образование и принять участие в иных обучающихся мероприятиях в 2023 году – 184 человека, 2024 году – 183 человека и 2025 году – 182 человека.

В ходе мероприятия установлено, что в двух комплексах процессных мероприятий муниципальной программы «Регулирование градостроительной деятельности, землепользования, сохранение памятников монументальной скульптуры и объектов культурного наследия, создание архитектурно-художественного облика муниципального образования «город Оренбург» ДГиЗО предлагается подготовка и переподготовка кадров.

Счетная палата обращает внимание на то, что мероприятие по подготовке и переподготовке кадров направлено на достижение цели муниципальной программы «Развитие муниципальной службы в Администрации города Оренбурга».

Проектом изменений муниципальной программы предусмотрено, что в результате реализации программы планируется достичь следующий целевой показатель (индикатор) конечного результата:

* доля муниципальных служащих Администрации города Оренбурга, отраслевых (функциональных) и территориальных органов Администрации города Оренбурга, получивших дополнительное профессиональное образование, принявших участие в иных обучающих мероприятиях – 100% от общего количества муниципальных служащих к 2025 году, к 2028 году.

Счетная палата обращает внимание на несоответствие задач, отраженных в проекте паспорта программы, направленного одновременно с Проектом решения и проекта изменений муниципальной программы, предоставленного ответственным исполнителем.

**Муниципальная программа**

**«Профилактика наркомании на территории муниципального образования «город Оренбург»**

Целью программы является «Предупреждение, выявление и устранение причин, способствующих распространению наркомании среди подростков и молодежи города Оренбурга».

Период реализации программы: 2023-2027 годы.

Муниципальная программа утверждена постановлением Администрации города Оренбурга от 12.10.2022 № 1870-п, вступающим в силу после его [официального опубликования](https://internet.garant.ru/#/document/405447098/entry/0) в газете «Вечерний Оренбург», но не ранее 01.01.2023.

Ответственный исполнитель программы: служба безопасности администрации города Оренбурга.

Соисполнители муниципальной программы: Администрации Северного и Южного округов, Управление образования, отдел по обеспечению деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав администрации города Оренбурга, УМП, Управление по информационной политике, КФКиС, УКИ, УЖКХ.

Проектом решения на предстоящий трехлетний бюджетный период планируются бюджетные назначения на реализацию одного комплекса процессных мероприятий «Мероприятия, направленные на снижение рисков немедицинского потребления наркотических средств и психотропных веществ среди подростков и молодежи» с объемом финансирования на 2023 год – 2 132,5 тыс. рублей, на 2024 и 2025 годы по 2 427,0 тыс. рублей ежегодно.

В соответствии с ведомственной структурой бюджетные ассигнования на 2023-2025 годы по программе предлагаются к утверждению: Администрациям Северного и Южного округов – по 650,0 тыс. рублей ежегодно; КФКиС – 500,0 тыс. рублей ежегодно; Управлению образования – на 2023 год 262,5 тыс. рублей, на 2024 и 2025 годы по 200,0 тыс. рублей ежегодно; УКИ – 50,0 тыс. рублей ежегодно; Администрации города Оренбурга – 20,0 тыс. рублей ежегодно; УМП – на 2023 год 0,0 тыс. рублей, на 2024 и 2025 годы – 357,0 тыс. рублей.

Сведения об объемах бюджетных ассигнований, предусмотренных в разрезе структурных элементов (основных мероприятий), представлены в следующей таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование структурного элемента/основного мероприятия** | **Проект решения** | | |
| **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| 1 | Мероприятия, направленные на снижение рисков немедицинского потребления наркотических средств и психотропных веществ среди подростков и молодежи, в том числе: | 2 132,5 | 2 427,0 | 2 427,0 |
| *1.1* | *Мероприятия по профилактике немедицинского потребления наркотических средств и психотропных веществ среди подростков и молодежи* | *1 562,5* | *1 857,0* | *1 857,0* |
| *1.2* | *Мероприятия по пропаганде здорового образа жизни среди подростков и молодежи* | *570,0* | *570,0* | *570,0* |
| **Всего:** | | **2 132,5** | **2 427,0** | **2 427,0** |

В рамках комплекса процессных мероприятий планируются мероприятия по профилактике немедицинского потребления наркотических средств и психотропных веществ среди подростков и молодежи в сумме 1 562,5 тыс. рублей на 2023 год, по 1 857, 0 тыс. рублей на 2024 и 2025 годы ежегодно, что составляет 73,2% и 76,6% от общего объема финансирования соответственно и по пропаганде здорового образа жизни среди подростков и молодежи предусмотрен объем финансирования в сумме 570,0 тыс. рублей ежегодно, что составляет 26,8% на 2023 год и ежегодно по 23,4% на 2024 и 2025 годы от общего объема финансирования.

Указанные мероприятия ранее реализовывались в рамках муниципальной программы «Профилактика правонарушений в муниципальном образовании «город Оренбург».

Счетная палата обращает внимание на то, что объем программных назначений, предлагаемый к утверждению проектом изменений муниципальной программы, не соответствует объемам финансирования в разрезе мероприятий, отраженных в Проекте решения.

Так, проектом изменений муниципальной программы на мероприятия по профилактике немедицинского потребления наркотических средств и психотропных веществ среди подростков и молодежи программные назначения планируются на 2023 год в размере 2082,5 тыс. рублей и на 2024-2025 годы – по 2 227,0 тыс. рублей ежегодно, что больше на 2023 год на 520,0 тыс. рублей и на 2024-2025 годы на 370,0 тыс. рублей ежегодно относительно объема, отраженного в Проекте бюджета.

При этом, аналогичная разница предлагаемых к утверждению программных назначений установлена в рамках мероприятий по пропаганде здорового образа жизни среди подростков и молодежи.

Также анализом проекта изменений муниципальной программы установлено, что проект приложения к распоряжению заместителя Главы города Оренбурга «Финансирование структурных элементов» не в полной мере соответствует форме, утвержденной в приложении № 2 к Требованиям к содержанию муниципальной программы.

Проектом изменений муниципальной программы предусмотрено достижение следующих значений целевых показателей (индикаторов) конечных результатов в 2023-2025 годах:

* снижение уровня преступности, связанной с незаконным оборотом наркотиков, на территории муниципального образования «город Оренбург» (2023 год – 98%, 2024 год – 96%, 2025 год – 94%);
* снижение числа несовершеннолетних лиц, состоявших на контроле за употребление наркотических средств на территории муниципального образования «город Оренбург» (2023 год – 99%, 2024 год – 98%, 2025 год – 96%);
* снижение числа лиц, состоящих на диспансерном учете, среди населения города Оренбурга в возрасте до 35 лет включительно (2023 год – 98%, 2024 год – 96%, 2025 год – 94%);
* снижение числа лиц, состоящих под диспансерным наблюдением с диагнозом «наркомания» в возрасте до 35 лет включительно на территории муниципального образования «город Оренбург» (2023 год – 6,69 чел. на 10 тыс. населения, 2024 год – 6,65 чел. на 10 тыс. населения, 2025 год – 6,56 чел. на 10 тыс. населения).

Счетная палата обращает внимание на то, что предусмотренное в цели проекта Программы возрастное ограничение противоречит нормам Стратегии государственной антинаркотической политики Российской Федерации на период до 2030 года, утвержденной Указом Президента РФ от 23.11.2020 № 733, и Перечня приоритетных направлений реализации Стратегии на территории Оренбургской области, утвержденного Губернатором Оренбургской области 21.12.2020, в соответствии с которыми разработан проект Программы (служебная записка Службы безопасности от 23.05.2022 № 01-33/37).

В указанных документах утверждены ожидаемые результаты реализации Стратегии к 2030 году, которые не содержат возрастных ограничений граждан.

**Реализация мероприятий региональных и приоритетных проектов Оренбургской области**

Согласно Проекту решения муниципальное образование «город Оренбург» в 2023 году будет участвовать в реализации семи из 34-х региональных проектов Оренбургской области (в 2022 году - девять проектов) и одном из шести приоритетном проекте Оренбургской области (в 2022 году – два проекта). В 2024 году на территории города Оренбурга Проектом решения предусматривается реализация шести региональных и одного приоритетного проектов Оренбургской области, в 2025 году – одного регионального и одного приоритетного проектов.

Мероприятия по участию в региональных и приоритетных проектах Оренбургской области учтены Проектом решения в составе бюджетных ассигнований шести муниципальных программ:

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

Сведения о бюджетных ассигнованиях на реализацию региональных и приоритетных проектов Оренбургской области на 2022-2025 годы в разрезе муниципальных программ представлены в следующей таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование** | **2022 год (утверждено СБР на 01.11.2022)** | **Проект решения** | | |
| **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| **МП «Строительство и дорожное хозяйство в городе Оренбурге»** | | | | | |
| 1 | Региональный проект «Жилье» | 113 063,1 | 706 922,2 | 1 990 894,9 | 0,0 |
| 2 | Региональный проект «Региональная и местная дорожная сеть (Оренбургская область)» | 1 360 000,0 | 1 108 371,1 | 1 108 371,1 | 1 108 371,1 |
| 3 | Приоритетный проект «Вовлечение жителей муниципальных образований Оренбургской области в процесс выбора и реализации инициативных проектов» | 1 199,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **МП «Доступное образование в городе Оренбурге»** | | | | | |
| 4 | Региональный проект «Современная школа» | 1 214 208,0 | 2 706 700,5 | 2 251 171,7 | 0,0 |
| 5 | Региональный проект «Успех каждого ребенка» | 2 743,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 6 | Региональный проект «Содействие занятости» | 156 632,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **МП «Развитие культуры и искусства в муниципальном образовании «город Оренбург»** | | | | | |
| 7 | Региональный проект «Культурная среда» | 84 418,7 | 10 000,0 | 5 555,6 | 0,0 |
| 8 | Приоритетный проект «Культура малой родины» | 1 155,4 | 1 333,4 | 1 333,4 | 1 317,4 |
| **МП «Переселение граждан муниципального образования «город Оренбург» из жилых домов, признанных аварийными»** | | | | | |
| 9 | Региональный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилого фонда» | 278 103,4 | 152,6 | 0,0 | 0,0 |
| **МП «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Оренбург» на 2018-2024 годы»** | | | | | |
| 10 | Региональный проект «Формирование комфортной городской среды» | 401 007,2 | 398 908,0 | 371 224,5 | 0,0 |
| **МП «Спортивный Оренбург»** | | | | | |
| 11 | Региональный проект «Спорт - норма жизни» | 3 686,8 | 4 022,9 | 3 767,2 | 0,0 |
| **МП «Комплексное благоустройство и повышение качества жизни населения на территории Северного округа города Оренбурга»** | | | | | |
| 12 | Приоритетный проект «Вовлечение жителей муниципальных образований Оренбургской области в процесс выбора и реализации инициативных проектов» | 1 616,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **МП «Комплексное благоустройство территории Южного округа города Оренбурга»** | | | | | |
| 13 | Приоритетный проект «Вовлечение жителей муниципальных образований Оренбургской области в процесс выбора и реализации инициативных проектов» | 2 762,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего по региональным проектам:** | | **3 613 862,5** | **4 935 077,3** | **5 730 985,0** | **1 108 371,1** |
| **Всего по приоритетным проектам:** | | **6 733,9** | **1 333,4** | **1 333,4** | **1 317,4** |
| **Всего по региональным и приоритетным проектам:** | | **3 620 596,4** | **4 936 410,7** | **5 732 318,4** | **1 109 688,5** |

Общий объем ассигнований, предлагаемый к утверждению на реализацию региональных проектов Оренбургской области, составляет:

* на 2023 год – 4 935 077,3 тыс. рублей, что на 1 331 367,1 тыс. рублей или на 36,3% больше объема ассигнований, утвержденного на реализацию региональных проектов на 2022 год (3 620 596,4 тыс. рублей) СБР на 01.11.2022;
* на 2024 год – 5 730 985,0 тыс. рублей, что на 795 907,7 тыс. рублей или на 16,1% выше показателя 2023 года;
* на 2025 год – 1 108 371,1 тыс. рублей, что на 4 622 613,9 тыс. рублей или на 80,7% ниже показателя 2024 года.

На реализацию мероприятий приоритетного проекта Оренбургской области Проектом решения предлагается в 2023-2024 годах направить средства в сумме 1 333,4 тыс. рублей ежегодно, в 2025 году – 1 317,4 тыс. рублей. Относительно бюджетных назначений текущего года, утвержденных СБР, отмечается ежегодное сокращение объема (более чем в пять раз) назначений для выполнения мероприятий приоритетных проектов Оренбургской области, а именно: на 2023-2024 годы на 5 400,5 тыс. рублей ежегодно и на 2025 год на 5 416,5 тыс. рублей. Сокращение бюджетных ассигнований связано с неучастием муниципального образования «город Оренбург» в реализации мероприятий приоритетного проекта «Вовлечение жителей муниципальных образований Оренбургской области в процесс выбора и реализации инициативных проектов».

В целом общий объем расходов, направляемых на реализацию региональных и приоритетных проектов Оренбургской области, в 2023 году составит 21,7% от общего объема расходов бюджета, в 2024 году – 25,8% и в 2025 году – 6,1%.

**Непрограммные направления расходов бюджета города Оренбурга**

Проектом решения на реализацию непрограммной части расходов предусмотрены бюджетные ассигнования в объемах:

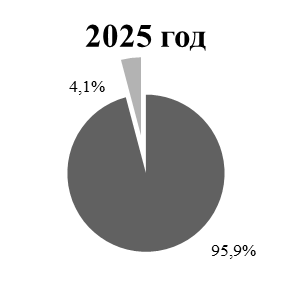
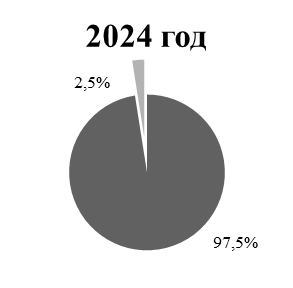
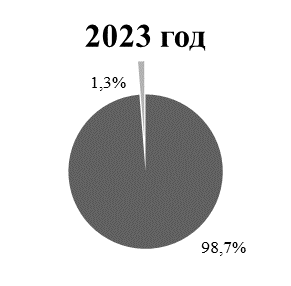
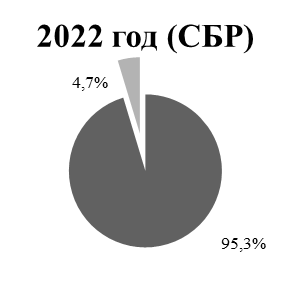
- на 2023 год – 290 333,1 тыс. рублей;

- на 2024 год – 548 719,5 тыс. рублей;

- на 2025 год – 753 922,5 тыс. рублей.

Доля непрограммных расходов в предстоящем бюджетном периоде, относительно назначений 2022 года, утвержденных СБР, сократится на 3,4 процентных пункта в 2023 году, на 2,2 процентных пункта в 2024 году и на 0,6 процентных пункта в 2025 году.

Распределение долей непрограммных расходов, относительно общего объема расходов бюджета города Оренбурга представлено на следующей диаграмме.





В 2023 году непрограммные расходы предложены к утверждению 12-ти ГРБС, в 2024 и 2025 годах девяти ГРБС. По сравнению с текущим годом количество ГРБС, которым утверждены бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных расходов (21 ГРБС), в очередном году сократится на девять единиц, в плановом периоде 2024 и 2025 годов на 12 единиц. Распределение непрограммных расходов, предусмотренных на 2022-2025 годы, представлено в следующей таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ГРБС** | **2022 год (утверждено СБР на 01.11.2022)** | **Проект решения** | | |
| **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| Администрация города Оренбурга | 1 369,0 | 7 606,7 | 3 840,3 | 3 993,1 |
| Избирательная комиссия муниципального образования «город Оренбург» | 5 259,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Контрольно-ревизионное управление | 200,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Оренбургский городской Совет | 77 451,6 | 79 008,6 | 84 751,3 | 87 513,2 |
| Счетная палата города Оренбурга | 22 898,0 | 25 512,8 | 26 372,2 | 27 382,9 |
| Департамент имущественных и жилищных отношений (в 2022 году Комитет по управлению имуществом города Оренбурга) | 9 639,2 | 15 897,0 | 618,0 | 2 018,0 |
| Финансовое управление | 13 993,8 | 127 288,7 | 425 073,3 | 625 073,3 |
| Администрация Северного округа города Оренбурга | 271 331,0 | 2 028,0 | 450,0 | 450,0 |
| Администрация Южного округа города Оренбурга | 425 428,7 | 3 085,0 | 728,0 | 735,0 |
| Управление записи актов гражданского состояния | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| комитет потребительского рынка, услуг и развития предпринимательства | 20,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Управление по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности | 1 704,4 | 418,0 | 0,0 | 0,0 |
| Управление по информатике и связи | 126,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Управление по социальной политике | 21 969,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Управление образования администрации | 6 653,3 | 942,2 | 62,9 | 65,4 |
| Управление молодежной политики | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Департамент градостроительства и земельных отношений | 594,1 | 5 876,7 | 0,5 | 0,5 |
| Управление по культуре и искусству | 186,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Управление строительства и дорожного хозяйства | 83 995,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Управление жилищно-коммунального хозяйства | 37 735,6 | 22 660,0 | 6 823,0 | 6 691,1 |
| Управление по размещению наружной рекламы и объектов наружной информации | 44,0 | 9,4 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего:** | **980 798,6** | **290 333,1** | **548 719,5** | **753 922,5** |

Наибольший удельный вес непрограммных расходов, относительно общего объема непрограммных расходов, приходится на:

- Финансовое управление – 43,8% в 2023 году, 77,5% в 2024 году и 82,9% в 2025 году;

- Оренбургский городской Совет – 27,2% в 2023 году, 15,4% в 2024 году и 11,6% в 2025 году;

- Счетную палату – 8,8% в 2023 году, 4,8% в 2024 году и 3,6% в 2025 году;

- Управление жилищно-коммунального хозяйства – 7,8% в 2023 году, 1,2% в 2024 году и 0,9% в 2025 году.

Основные направления непрограммных расходов в 2022-2025 годах представлены в следующей таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Направление непрограммных расходов** | **2022 год (утверждено СБР на 01.11.2022)** | **Проект решения** | | |
| **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления города Оренбурга | 98 502,1 | 98 626,6 | 105 018,9 | 108 944,3 |
| Прочие мероприятия в рамках управленческой деятельности | 118 068,2 | 127 843,5 | 10 254,2 | 10 256,7 |
| Мероприятия в области жилищно-коммунального хозяйства | 6 940,1 | 6 757,5 | 6 667,9 | 6 536,0 |
| Резервные фонды | 77 539,7 | 55 000,0 | 75 000,0 | 75 000,0 |
| Прочие непрограммные мероприятия | 679 749,5 | 2 105,5 | 1 778,5 | 3 185,5 |
| **Всего:** | **980 799,6** | **290 333,1** | **198 719,5** | **203 922,5** |

* В рамках направления «Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления города Оренбурга» Проектом решения предложено утвердить расходы на функционирование высшего должностного лица муниципального образования «Город Оренбург» и обеспечение деятельности Оренбургского городского совета и Счетной палаты города Оренбурга.

Кроме того по данному направлению предлагается утвердить расходы на:

* осуществление переданных государственных полномочий в сфере водоснабжения, водоотведения и в области обращения с твердыми коммунальными отходами, а также по установлению регулируемых тарифов на перевозки по муниципальным маршрутам регулярных перевозок в объемах: на 2023-2025 годы –10,3 тыс. рублей ежегодно (Администрация города Оренбурга);
* осуществление переданных государственных полномочий в сфере водоснабжения, водоотведения и в области обращения с твердыми коммунальными отходами, а также по установлению регулируемых тарифов на перевозки по муниципальным маршрутам регулярных перевозок в объемах: на 2023-2025 годы –155,1 тыс. рублей ежегодно (УЖКХ);
* осуществление мероприятий в связи с ликвидацией управления по размещению наружной рекламы и объектов наружной информации администрации города Оренбурга – 9,4 тыс. рублей на 2023 год.
* По направлению «Прочие мероприятия в рамках управленческой деятельности» основной объем средств Проектом решения предлагается утвердить:
* для исполнения судебных актов и мировых соглашений: в 2023 году девяти ГРБС в сумме 44 219,8 тыс. рублей, в плановом периоде 2024 и 2025 годов Управлению образования в сумме 65,9 тыс. рублей и 65,4 тыс. рублей соответственно. На 2023 год основной объем непрограммных расходов на исполнение судебных актов и мировых соглашений (82,6%), приходится на трех ГРБС:
* УЖКХ 15 747,3 тыс. рублей или 35,6%;
* ДИЖО 14 924,0 тыс. рублей или 33,7%;
* ДГиЗО 5 876,2 тыс. рублей или 13,3%.

Необходимо отметить, что в предшествующих периодах при исполнении бюджета города Оренбурга сложилась практика значительного увеличения первоначально утвержденной суммы на исполнение судебных актов и мировых соглашений. Так, например решением Оренбургского городского Совета от 24.12.2021 № 185 «О бюджете города Оренбурга на 2022 годи на плановый период 2023 и 2024 годов» (в первоначальной редакции) на исполнение судебных актов и мировых соглашений на 2022 год утверждены бюджетные ассигнования в сумме 98 282,5 тыс. рублей, которые в последствии увеличились на 10 411,6 тыс. рублей или 10,6% и по состоянию на момент подготовки настоящего заключения составляют 108 694,1 тыс. рублей (СБР на 01.11.2022).

* для выполнения социально значимых мероприятий за счет дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 70 000, тыс. рублей. Бюджетные ассигнования предлагается утвердить Финансовому управлению.
* Весь объем непрограммных расходов по направлению «Мероприятия в области жилищно-коммунального хозяйства» Проектом решения предусматривается утвердить УЖКХ для осуществления расходов по:
* возмещению недополученных доходов, возникающих в связи с выполнением работ и оказанием услуг по содержанию жилого помещения муниципального жилищного фонда;
* обеспечению начислений и сбору платы за наем по муниципальному жилищному фонду;
* исполнению функций в области жилищных правоотношений;
* оформлению документов на объекты муниципального жилищного фонда;
* мероприятиям по организации ритуальных услуг (транспортировка умерших безродных);
* прочим мероприятиям в области коммунального хозяйства.
* Общий объем расходов резервных фондов включает в себя:
* резервный фонд администрации города Оренбурга – 50 000,0 тыс. рублей в 2023 году и 70 000, тыс. рублей в 2024 и 2025 годах ежегодно;
* резерв финансовых и материальных ресурсов – 5 000,0 тыс. рублей ежегодно в 2023-2025 годах.

Общий размер резервных фондов не превышает 3,0% от общего объема расходов бюджета на очередной финансовый год и плановый период, что соответствует требованиям статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

* В рамках направления непрограммных расходов «Прочие непрограммные мероприятия» весь объем средств направляется на выполнение обязательств, связанных с уплатой прочих налогов и выплату вознаграждения членам органов территориального общественного самоуправления. Бюджетные ассигнования предлагается утвердить четырём ГРБС: ДИЖО, Администрациям Северного и Южного округов, ДГИЗО.

Относительно текущего года, объем назначений по рассматриваемому направлению в 2023-2025 годах ежегодно снижается более чем в 300 раз. Сокращение расходов связано с исключением из непрограммных расходов и включением в муниципальные программы бюджетных назначений на финансовое обеспечение деятельности МКУ «Комсервис» и МКУ «Благоустройство и озеленение».

Пунктом 2.2 Проекта решения предлагается к утверждению объем условно утверждаемых расходов бюджета на плановый период 2024 и 2025 годов, а именно:

- на 2024 год – 350 000,0 тыс. рублей;

- на 2025 год – 550 000,0 тыс. рублей.

Объемы условно утверждаемых расходов определены Проектом решения в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и составляют соответственно 4,2% и 6,3% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

**Муниципальный дорожный фонд**

**муниципального образования «город Оренбург»**

Пунктом 20 Проекта решения предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «город Оренбург» (далее – Дорожный фонд) на 2023 год и на 2024 – 2025 годы планового периода в объемах 4 117 878,3 тыс. рублей, 5 683 735,9 тыс. рублей и 4 036 366,0 тыс. рублей соответственно.

Формирование бюджетных назначений Дорожного фонда произведено на основании пункта 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ, решения Оренбургского городского Совета от 18.09.2012 № 503 «О создании муниципального дорожного фонда муниципального образования «город Оренбург».

Основными источниками формирования Дорожного фонда на очередной год и плановый период являются межбюджетные трансферты – 79,1%, 84,5% и 76,7% соответственно. Доля земельного налога составляет 14,3% в 2023 году, 11,2% в 2024 году и 17,1% в 2025 году. Поступления от уплаты налога на имущество физических лиц составляют 5,1%, 3,2% и 4,8% от общего прогнозируемого объема доходов Дорожного фонда в 2023-2025 годах соответственно.

На остальные источники (акцизы, инициативные платежи, доходы от эксплуатации автомобильных дорог, штрафы и санкции) приходится 1,5%, 1,1% и 1,5% соответственно.

Информация об объеме доходов**,** определяющих параметры Дорожного фонда, предусмотренные Проектом решения, представлена в следующей таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование источников формирования Дорожного фонда** | **2023 год** | **Плановый период** | |
| **2024 год** | **2025 год** |
| **1** | **Налоговые и неналоговые доходы** | **858 788,3** | **881 709,7** | **942 151,8** |
| 1.1 | Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 57 157,0 | 58 363,0 | 58 363,0 |
| 1.2 | Налог на имущество физических лиц (по нормативу 84,4271% в 2023 году, 69,5715% в 2024 году и 71,8903% в 2025 году) | 210 560,3 | 182 861,7 | 193 326,8 |
| 1.3 | Земельный налог (по нормативу 100% в 2023-2025 годах) | 588 153,0 | 638 527,0 | 688 444,0 |
| 1.4 | Государственная пошлина за выдачу органом местного самоуправления городского округа специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемая в бюджеты городских округов (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному) | 581,0 | 581,0 | 581,0 |
| 1.5 | Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части бюджетов городских округов) | 132,0 | 133,0 | 133,0 |
| 1.6 | Платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов | 1 181,0 | 1 244,0 | 1 304,0 |
| 1.7 | Инициативные платежи | 1 024,0 | 0,0 | 0,0 |
| **2** | **Безвозмездные поступления** | **3 259 090,0** | **4 802 026,2** | **3 094 214,2** |
| 2.1 | Дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 900 000,0 | 500,0 | 500,0 |
| 2.2 | Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности | 550 495,1 | 2 439 315,6 | 1 273 714,2 |
| 2.3 | Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по стимулированию программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации | 688 594,9 | 1 242 210,6 | 0,0 |
| 2.4 | Прочие субсидии бюджетам городских округов | 1 120 000,0 | 1 120 000,0 | 1 820 000,0 |
| **Всего:** | | **4 117 878,3** | **5 683 735,9** | **4 036 366,0** |

В соответствии с Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «город Оренбург», утвержденным решением Оренбургского городского Совета от 18.09.2012 № 503 «О создании муниципального дорожного фонда муниципального образования «город Оренбург» Дорожный фонд, кроме вышеперечисленных источников может формироваться за счет:

* использования имущества, входящего в состав автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования «город Оренбург»;
* передачи в аренду земельных участков, расположенных в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования «город Оренбург»;
* платы по соглашениям об установлении сервитутов в отношении земельных участков в границах полос отвода автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования «город Оренбург» в целях строительства (реконструкции), капитального ремонта объектов дорожного сервиса, их эксплуатации, установки и эксплуатации рекламных конструкций;
* платы по соглашениям об установлении публичных сервитутов в отношении земельных участков в границах полос отвода автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования «город Оренбург» в целях прокладки, переноса, переустройства инженерных коммуникаций, их эксплуатации;
* платы за оказание услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего пользования местного значения муниципального образования «город Оренбург»;
* денежных средств, внесенных участником конкурса или аукциона, проводимых в целях заключения муниципального контракта, финансируемого за счет средств дорожного фонда, в качестве обеспечения заявки на участие в таком конкурсе или аукционе, в случае уклонения участника конкурса или аукциона от заключения такого контракта и в иных случаях, установленных законодательством Российской Федерации;
* налога на доходы физических лиц по нормативу, устанавливаемому решением Оренбургского городского Совета о бюджете города Оренбурга на очередной финансовый год и плановый период;
* доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков по нормативу, устанавливаемому решением Оренбургского городского Совета о бюджете города Оренбурга на очередной финансовый год и плановый период;
* бюджетных кредитов, предоставленных из бюджета Оренбургской области на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования «город Оренбург».

Счетная палата отмечает, что в Проекте решения указанные выше доходные источники Дорожного фонда не планируются.

Общий прогнозируемый объем расходов Дорожного фонда на 2023 год (4 117 878,3 тыс. рублей) выше уровня утвержденного РОГС № 185 бюджета 2022 года (3 427 292,8 тыс. рублей) на 690 585,5 тыс. рублей или на 20,1% и выше объема ассигнований, утвержденного СБР по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» (3 414 003,2 тыс. рублей) на 703 875,1 тыс. рублей или на 20,6%.

Предлагаемые к утверждению расходы Дорожного фонда 2024 года (5 683 735,9 тыс. рублей) по сравнению с 2023 годом увеличиваются на 1 565 857,6 тыс. рублей или на 38,0%. В 2025 году расходы Дорожного фонда (4 036 366,0тыс. рублей) по сравнению с 2024 годом сокращаются на сумму 1 647 369,9 тыс. рублей или на 29,0%.

Существенные различия в объемах бюджетных ассигнований Дорожного фонда в 2022-2025 годах, как и в предшествующие периоды, прежде всего, связаны с изменением сумм межбюджетных трансфертов из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования «город Оренбург».

Приложением 12 к Проекту решения предлагается утвердить целевые направления расходования средств Дорожного фонда в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов, представленные в следующей таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2023 год** | **Плановый период** | |
| **2024 год** | **2025 год** |
| Проектирование, строительство, реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения, проведение проектно-изыскательских работ, научно-исследовательских, опытно-конструкторских при осуществлении дорожной деятельности | 1 364 886,8 | 3 834 187,8 | 2 163 878,1 |
| Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (включая проектирование соответствующих работ и проведение необходимых государственных экспертиз) | 2 066 070,4 | 1 185 162,7 | 1 188 507,9 |
| Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, инвентаризация и паспортизация автомобильных дорог, оформление права муниципальной собственности на автомобильные дороги и земельные участки, на которых они расположены, обеспечение мероприятий по безопасности дорожного движения, содержание муниципальных учреждений, осуществляющих дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, приобретение специализированной техники, необходимой для проведения работ по содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения | 647 963,1 | 664 385,4 | 683 980,0 |
| Капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов, благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов в части ремонта асфальтобетонного покрытия проезжей части, внутриквартальных проездов, автомобильных стоянок, устройство, асфальтирование и ремонт пешеходных тротуаров | 38 958,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего:** | **4 117 878,3** | **5 683 735,9** | **4 036 366,0** |

Предлагаемые к утверждению целевые направления расходов Дорожного фонда бюджета города Оренбурга, не противоречат целевым направлениям расходования, установленным подпунктом 3.1 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «город Оренбург», утвержденного Решением Оренбургского городского Совета от 18.09.2012 № 503.

Дорожный фонд по расходам на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформирован на основе пяти муниципальных программ.

Формирование ассигнований Дорожного фонда 2023-2025 годов в разрезе муниципальных программ, структурных элементов и мероприятий муниципальных программ представлено в следующей таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2023 год** | **Плановый период** | |
| **2024 год** | **2025 год** |
| **Муниципальная программа «Строительство и дорожное хозяйство в городе Оренбурге»** | **3 493 835,1** | **5 092 631,8** | **3 432 623,6** |
| ***Региональный проект «Жилье»*** | ***706 922,2*** | ***1 990 894,9*** | ***0,0*** |
| Стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации (строительство дороги ул. Маршала Рокоссовского, соединяющей ул. Терешковой и пр. Победы в г. Оренбурге. Участок, соединяющий ул. Терешковой и пр. Победы в г. Оренбурге. 2 пусковой комплекс) | 30 736,6 | 46 598,6 | 0,0 |
| Стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации (Магистраль районного значения, соединяющая ул. Степана Разина и Загородное шоссе, (Дублер ул. Чкалова) в г. Оренбурге. 2 этап) | 0,0 | 464 206,3 | 0,0 |
| Стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации (Магистраль районного значения, соединяющая ул. Степана Разина и Загородное шоссе, (Дублер ул. Чкалова) в г. Оренбурге. 3 этап) | 0,0 | 674 643,6 | 0,0 |
| Стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации (Магистраль районного значения, соединяющая ул. Степана Разина и Загородное шоссе, (Дублер ул. Чкалова) в г. Оренбурге. 1 этап) | 411 622,4 | 0,0 | 0,0 |
| Стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации (строительство дороги ул. Маршала Советского Союза Рокоссовского, соединяющей ул. Терешковой и пр. Победы в г. Оренбурге. Участок, соединяющий ул. Терешковой и пр. Победы в г. Оренбурге. 1 пусковой комплекс) | 260 289,0 | 82 113,5 | 0,0 |
| Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности в целях стимулирования жилищного строительства (строительство дороги ул. Маршала Советского Союза Рокоссовского, соединяющей ул. Терешковой и пр. Победы в г. Оренбурге. 2 пусковой комплекс) | 1 239,5 | 0,0 | 0,0 |
| Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности в целях стимулирования жилищного строительства (Магистраль районного значения, соединяющая ул. Степана Разина и Загородное шоссе, (Дублер ул. Чкалова) в г. Оренбурге. 2 этап) | 1 752,4 | 299 258,7 | 0,0 |
| Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности в целях стимулирования жилищного строительства (Магистраль районного значения, соединяющая ул. Степана Разина и Загородное шоссе, (Дублер ул. Чкалова) в г. Оренбурге. 3 этап) | 1 282,3 | 424 074,2 | 0,0 |
| ***Региональный проект «Региональная и местная дорожная сеть (Оренбургская область)»*** | ***1 108 371,1*** | ***1 108 371,1*** | ***1 108 371,1*** |
| Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения | 50 108,1 | 50 108,1 | 50 108,1 |
| Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов | 27 960,0 | 27 960,0 | 27 960,0 |
| Приведение в нормативное состояние автомобильных дорог городских агломераций | 1 030 303,0 | 1 030 303,0 | 1 030 303,0 |
| ***Комплекс процессных мероприятий «Осуществление дорожной деятельности»*** | ***1 678 541,8*** | ***1 993 365,8*** | ***2 324 252,5*** |
| Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и объектов инженерной инфраструктуры на них | 62 877,9 | 73 281,3 | 80 237,6 |
| Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения | 57 699,3 | 76 291,6 | 79 636,8 |
| Расходы за счет дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 900 000,0 | 500,0 | 500,0 |
| Осуществление дорожной деятельности (реконструкция моста через реку Сакмара по пр. Бр. Коростелевых) | 111 111,2 | 111 111,2 | 888 888,9 |
| Создание объектов инфраструктуры в целях реализации инфраструктурных проектов (строительство автомобильных дорог общего пользования в г. Оренбурге) | 546 853,4 | 882 188,8 | 0,0 |
| Создание объектов транспортной инфраструктуры в целях реализации инфраструктурных проектов (строительство транспортной развязки на пересечении улицы Гаранькина и Загородного шоссе в г. Оренбурге) | 0,0 | 324 896,3 | 512 369,5 |
| Создание объектов транспортной инфраструктуры в целях реализации инфраструктурных проектов (строительство транспортной развязки на пересечении проезда Северного и Загородного шоссе в г. Оренбурге) | 0,0 | 324 896,3 | 512 369,5 |
| Создание объектов транспортной инфраструктуры в целях реализации инфраструктурных проектов (строительство автомобильной дороги, соединяющей ул. Гаранькина и Загородное шоссе в г. Оренбурге (вокруг жилого комплекса "Возрождение")) | 0,0 | 200 200,3 | 250 250,3 |
| **Муниципальная программа «Комплексное развитие жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и реализация жилищной политики на территории муниципального образования «город Оренбург»** | **38 958,0** | **0,0** | **0,0** |
| ***Комплекс процессных мероприятий «Организация функционирования жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и реализации жилищной политики в городе Оренбурге»*** | ***38 958,0*** | ***0,0*** | ***0,0*** |
| Ремонт проезда между домами по пр. Победы № 14 и 16 до ул. Плеханова, 2 по адресу: проезжая часть от домов по пр. Победы № 14 и 16 до ул. Плеханова, 2 | 1 000,0 | 0,0 | 0,0 |
| Благоустройство дворовой территории многоквартирного дома № 40/4 по пр. Гагарина по адресу: дворовая территория многоквартирного дома № 40/4 по пр. Гагарина | 400,0 | 0,0 | 0,0 |
| Благоустройство придомовой территории (ремонт входных групп, проезда вдоль дома, въезд во двор) по адресу: территория МКД № 14 по ул. Братьев Башиловых) | 950,0 | 0,0 | 0,0 |
| Благоустройство придомовой территории (ремонт асфальтового внутриквартального проезда, тротуара) по адресу: территория многоквартирного дома № 3/2 по ул.Чкалова, г.Оренбурга | 705,0 | 0,0 | 0,0 |
| Благоустройство придомовой территории (ремонт асфальтового внутриквартального проезда, автостоянок) по адресу: территория многоквартирного дома № 3/3 по ул.Чкалова, г.Оренбурга | 735,0 | 0,0 | 0,0 |
| Организация сквера и прилегающей территории на участке многоквартирных домов по ул. 8 Марта, д. 1а/пер. Алексеевский, д. 5, благоустройство прилегающей территории и проезжей части во дворе МКД по пер. Алексеевский, д. 5, а также прилегающая территория, расположенная по адресу пер. Алексеевский, д. 5 | 300,0 | 0,0 | 0,0 |
| Благоустройство придомовой территории (ремонт асфальтового покрытия из песка детской площадки с ограждением от опасной зоны) по адресу: территория МКД № 2Д по ул. 75 линия, в г. Оренбурге | 900,0 | 0,0 | 0,0 |
| Ремонт асфальтобетонного покрытия дворовой территории МКД по адресу: ул.8 марта, д.8. по адресу: дворовая территория по ул.8 марта, д.8. | 1 250,0 | 0,0 | 0,0 |
| Благоустройство детской спортивной площадки многоквартирного дома № 27/6 Литер АА1А2А3А4 по пр. Гагарина по адресу: дворовая территория МКД № 27/6 Литер АА1А2А3А4 по пр. Гагарина | 400,0 | 0,0 | 0,0 |
| Благоустройство территории многоквартирного дома по адресу: территория многоквартирного дома № 44/2 по пр. Гагарина | 350,0 | 0,0 | 0,0 |
| Благоустройство территории многоквартирного дома по адресу: территория многоквартирного дома № 37/6 по пр. Гагарина | 320,0 | 0,0 | 0,0 |
| Благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов | 31 648,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения в городе Оренбурге»** | **17 266,8** | **19 719,0** | **20 666,8** |
| ***Мероприятия в сфере организации дорожного движения и обеспечения его безопасности на автомобильных дорогах общего пользования местного значения муниципального образования "город Оренбург", выполняемые МБУ «ЦОДД г. Оренбурга»*** | ***17 266,8*** | ***19 719,0*** | ***20 666,8*** |
| Мероприятия в сфере организации дорожного движения и обеспечения его безопасности на автомобильных дорогах общего пользования местного значения муниципального образования «город Оренбург», выполняемые МБУ «ЦОДД г. Оренбурга» | 17 266,8 | 19 719,0 | 20 666,8 |
| **Муниципальная программа «Комплексное благоустройство и повышение качества жизни населения на территории Северного округа города Оренбурга»** | **261 026,9** | **263 651,2** | **268 946,8** |
| ***Комплекс процессных мероприятий «Благоустройство, озеленение и содержание территории Северного округа города Оренбурга и сельских населенных пунктов»*** | ***261 026,9*** | ***263 651,2*** | ***268 946,8*** |
| Мероприятия в сфере благоустройства, выполняемые МКУ «Комсервис», осуществляющим исполнение муниципальных функций в целях обеспечения реализации полномочий администрации Северного округа города Оренбурга (содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования «город Оренбург», содержание парков и скверов, создание и содержание зеленых насаждений, создание и содержание объектов и элементов благоустройства) | 246 332,1 | 255 710,2 | 261 587,6 |
| Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, прилегающей к дорогам территории и объектов на ней | 10 194,8 | 7 941,1 | 7 359,2 |
| Приобретение, установка и восстановление павильонов на остановочных пунктах на территории Северного округа города Оренбурга | 4 500,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Муниципальная программа «Комплексное благоустройство территории Южного округа города Оренбурга»** | **306 791,5** | **307 733,9** | **314 128,8** |
| ***Комплекс процессных мероприятий «Благоустройство, озеленение и содержание территории Южного округа города Оренбурга и сельских населенных пунктов»*** | ***306 791,5*** | ***307 733,9*** | ***314 128,8*** |
| Мероприятия в сфере благоустройства, выполняемые МКУ «БиОз», осуществляющим исполнение муниципальных функций в целях обеспечения реализации полномочий администрации Южного округа города Оренбурга (содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения МО «город Оренбург», содержание парков и скверов, создание и содержание зеленых насаждений, установка и содержание элементов благоустройства)» | 298 931,5 | 305 237,9 | 311 608,8 |
| Приобретение, установка и восстановление павильонов на остановочных пунктах на территории Южного округа города Оренбурга | 4 500,0 | 0,0 | 0,0 |
| Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, прилегающей к дорогам территории и объектов на ней | 2 880,0 | 2 496,0 | 2 520,0 |
| Замена четырех остановочных пунктов по адресу: территория СНТ всех Дубков | 480,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего:** | **4 117 878,3** | **5 683 735,9** | **4 036 366,0** |

* Основной объем расходов в предстоящем трехлетнем бюджетном периоде планируется направить на реализацию муниципальной программы «Строительство и дорожное хозяйство в городе Оренбурге» - 3 493 835,1 тыс. рублей в 2023 году, 5 092 631,8 тыс. рублей в 2024 году и 3 432 623,6 тыс. рублей в 2025 году или 84,8%, 89,6% и 85,0% от всей программной части Дорожного фонда соответственно.

Весь объем средств предлагается утвердить по трем структурным элементам: Региональный проект «Жилье», Региональный проект «Региональная и местная дорожная сеть (Оренбургская область)» и комплекс процессных мероприятий «Осуществление дорожной деятельности».

* Суммарная доля программных расходов Дорожного фонда на реализацию

муниципальных программ «Комплексное благоустройство и повышение качества жизни населения на территории Северного округа города Оренбурга» и «Комплексное благоустройство территории Южного округа города Оренбурга» составляет 13,8%, 10,0% и 14,5% или 567 818,4 тыс. рублей, 571 385,1 тыс. рублей и 583 075,6 тыс. рублей соответственно в 2023-2025 годах. Основной объем средств в рамках указанных муниципальных программ предлагается утвердить на финансовое обеспечение деятельности МКУ «Комсервис» (246 332,1 тыс. рублей, 255 710,2 тыс. рублей и 261 587,6 тыс. рублей соответственно по годам) и МКУ «Благоустройство и озеленение» (298 931,5 тыс. рублей, 305 237,9 тыс. рублей и 311 608,8 тыс. рублей).

* По муниципальной программе «Повышение безопасности дорожного движения в городе Оренбурге» за счет ассигнований Дорожного фонда в 2023-2025 годах предусматривается реализация комплекса процессных мероприятий «Мероприятия в сфере организации дорожного движения и обеспечения его безопасности на автомобильных дорогах общего пользования местного значения муниципального образования «город Оренбург», выполняемые МБУ «ЦОДД г. Оренбурга». На его реализацию предлагается утвердить следующие бюджетные ассигнования: на 2023 год – 17 266,8 тыс. рублей, на 2024 год – 19 719,0 тыс. рублей и на 2025 год – 20 666,8 тыс. рублей, что составляет 0,4%, 0,3% и 0,5% от всей программной части Дорожного фонда соответственно.

Счетная палата обращает внимание на то, что в соответствии с пунктом 11 части 1 статьи 13 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» к полномочиям органов местного самоуправления городских поселений, муниципальных районов, городских округов в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности относится утверждение нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правил расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели.

Проект решения сформирован без учета указанных нормативов, так как на момент подготовки настоящего заключения нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог муниципального образования «город Оренбург» не утверждены.

# 7. Источники финансирования дефицита бюджета, муниципальные заимствования, муниципальные гарантии, муниципальный долг, расходы на обслуживание муниципального долга

Проектом решения предусматривается, что исполнение бюджета города Оренбурга в предстоящем трехлетнем бюджетном периоде будет без дефицита. Пунктами 1.3 и 2.3 Проекта решения предлагается утвердить размеры дефицита на каждый год бюджетного периода в размере 0 рублей.

Пунктом 19 Проекта решения предлагаются к утверждению источники финансирования дефицита бюджета города Оренбурга на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов согласно приложению 11 к Проекту решения, которое представлено в следующей таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| **Источники финансирования дефицита бюджета, всего** | **0** | **0** | **0** |
| Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы РФ | -2 750,0 | -77 750,0 | -83 800,0 |
| *Привлечение бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы РФ, в т.ч.:* | *550 000,0* | *550 000,0* | *550 000,0* |
| *- за счет средств федерального бюджета на пополнение средств на счете бюджета* | *550 000,0* | *550 000,0* | *550 000,0* |
| *Погашение бюджетных кредитов, полученных из других бюджетов бюджетной системы РФ, в т.ч.:* | *-552 750,0* | *-627 750,0* | *-633 800,0* |
| *- предоставленных за счет средств федерального бюджета на пополнение средств на счете бюджета* | *-550 000,0* | *-550 000,0* | *-550 000,0* |
| *-предоставленных из областного бюджета для погашения долговых обязательств муниципальных образований в виде обязательств по кредитам, полученным от кредитных организаций* | *0,0* | *-75 000,0* | *-75 000,0* |
| *- предоставленных из областного бюджета для частичного покрытия дефицитов бюджетов* | *-2 750,0* | *-2 750,0* | *-8 800,0* |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | 2 750,0 | 77 750,0 | 83 800,00 |
| *Увеличение остатков средств на счетах по учету средств бюджета* | *-23 251 523,4* | *-22 722 965,0* | *-18 826 909,5* |
| *Уменьшение остатков средств на счетах по учету средств бюджета* | *23 254 273,4* | *22 800 715,0* | *18 910 709,5* |

В соответствии с предлагаемыми к утверждению приложениями на ближайшие три года основными источниками финансирования дефицита бюджета в полном объеме определены разница между привлеченными и погашенными бюджетными кредитами, а также изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года, что соответствует нормам статьи 96 Бюджетного кодекса РФ, определяющей состав источников финансирования дефицита местного бюджета.

Пунктом 16 Проекта решения предлагается к утверждению Программа муниципальных внутренних заимствований города Оренбурга на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов согласно приложению 9, которая предусматривает объемы привлечения средств в местный бюджет и предельные сроки погашения долговых обязательств, возникающих при осуществлении муниципальных внутренних заимствований в очередном финансовом году и плановом периоде, по видам соответствующих долговых обязательств, а также объемы погашения муниципальных долговых обязательств, по соответствующим видам долговых обязательств.

Согласно предлагаемой к утверждению Программе, общий объем внутренних заимствований, планируемых к привлечению на 2023-2025 годы, составляет 1 650 000,0 тыс. рублей (в 2023 году – 550 000,0 тыс. рублей, в 2024 году – 550 000,0 тыс. рублей, в 2025 году – 550 000,0 тыс. рублей), которые в полном объеме предусматривается осуществить в виде привлечения краткосрочных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ (предельный срок погашения – в соответствии с бюджетным законодательством).

Пунктом 2 статьи 93.6 Бюджетного кодекса РФ установлено, что бюджетный кредит на пополнение остатка средств на едином счете бюджета предоставляется субъекту Российской Федерации (муниципальному образованию) в [порядке](https://internet.garant.ru/#/document/70438430/entry/1000), установленном Правительством Российской Федерации, в размере, не превышающем одной двенадцатой утвержденного законом (решением) о бюджете на соответствующий финансовый год объема доходов бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета), при условии его возврата не позднее последнего рабочего дня текущего финансового года.

Принятые долговые обязательства по полученным кредитам в прогнозируемом трехлетнем периоде планируется погасить в общей сумме 1 814 300,0 тыс. рублей, в том числе в 2023 году – 552 750,0 тыс. рублей, в 2024 году – 627 750,0 тыс. рублей и в 2025 году – 633 800,0 тыс. рублей, из них по видам обязательств:

- погашение основного долга по привлекаемым в соответствующем финансовом году бюджетным кредитам на пополнение остатков средств на счете бюджета – 1 650 000,0 тыс. рублей, в том числе: в 2023 году – 550 000,0 тыс. рублей, в 2024 году – 550 000,0 тыс. рублей, в 2025 году – 550 000,0 тыс. рублей;

- погашение основного долга по привлеченному в 2018 году бюджетному кредиту из областного бюджета для частичного покрытия дефицитов бюджетов – 14 300,0 тыс. рублей, в том числе: на 2023 год – 2 750,0 тыс. рублей, на 2024 год – 2 750,0 тыс. рублей, на 2025 год – 8 800,0 тыс. рублей;

- погашение основного долга по привлеченному в 2022 году бюджетному кредиту из областного бюджета для погашения долговых обязательств в виде обязательств по кредитам, полученным от кредитных организаций – 150 000,0 тыс. рублей, в том числе: на 2024 год – 75 000,0 тыс. рублей, на 2025 год – 75 000,0 тыс. рублей.

Содержание предлагаемой к утверждению Программы муниципальных внутренних заимствований города Оренбурга на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов соответствует требованиям статьи 110.1 Бюджетного кодекса РФ. Общая сумма привлечения средств в соответствующем финансовом году не превышает общую сумму, планируемую направить на финансирование дефицита и объемов погашения долговых обязательств, предлагаемых к утверждению на соответствующий финансовый год, что соответствует требованиям статьи 106 Бюджетного кодекса РФ.

Пунктом 18 Проекта решения предлагается к утверждению Программа муниципальных гарантий города Оренбурга в валюте Российской Федерации на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов согласно приложению 10, в соответствии с которой муниципальные гарантии в предстоящем бюджетном периоде не будут представляться.

Пунктом 15 Проекта решения предлагается к утверждению верхний предел муниципального внутреннего долга города Оренбурга в следующих размерах:

- на 01.01.2024 – в сумме 346 750,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 тыс. рублей;

- на 01.01.2025 – в сумме 269 000,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 рублей;

- на 01.01.2026 – в сумме 185 200,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 рублей.

Указанные объемы муниципального внутреннего долга не превышают планируемый общий годовой объем доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям частей 3 и 5 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Расчет предлагаемых к утверждению показателей произведен исходя из планируемого объема муниципального внутреннего долга по состоянию на начало очередного финансового года в сумме 349 500,0 тыс. рублей, в том числе:

- задолженность по привлеченному в 2018 году бюджетному кредиту для частичного покрытия дефицитов бюджетов в сумме 49 500,0 тыс. рублей (14,2% от общей суммы долга);

- задолженность по привлеченному в 2022 году бюджетному кредиту из областного бюджета для погашения долговых обязательств муниципальных образований в виде обязательств по кредитам, полученным от кредитных организаций, в сумме 300 000,0 тыс. рублей (85,8% от общей суммы долга).

В течение 2023 года планируется привлечь и погасить краткосрочные бюджетные кредиты в общей сумме 550 000,0 тыс. рублей и погасить часть бюджетного кредита в сумме 2 750,0 тыс. рублей, привлеченного в 2018 году на частичное погашение дефицита в общей сумме 55 000,0 тыс. рублей.

В расчетную сумму верхнего предела муниципального внутреннего долга по состоянию на 01.01.2024 года включены непогашенные обязательства по бюджетным кредитам в сумме 346 750,0 тыс. рублей.

В течение 2024 года планируется привлечь и погасить краткосрочные бюджетные кредиты в общей сумме 550 000,0 тыс. рублей и погасить часть бюджетного кредита в сумме 2 750,0 тыс. рублей, привлеченного в 2018 году на частичное погашение дефицита в общей сумме 55 000,0 тыс. рублей, а также часть бюджетного кредита в сумме 75 000,0 тыс. рублей, привлеченного в 2022 году для погашения долговых обязательств в виде обязательств по кредитам, полученным от кредитных организаций, в общей сумме 300 000,0 тыс. рублей.

В расчетную сумму верхнего предела муниципального долга по состоянию на 01.01.2025 включены непогашенные обязательства по бюджетным кредитам в общей сумме 269 000,0 тыс. рублей.

В течение 2025 года планируется привлечь и погасить краткосрочные бюджетные кредиты в общей сумме 550 000,0 тыс. рублей и погасить часть бюджетного кредита в сумме 8 800,0 тыс. рублей, привлеченного в 2018 году на частичное погашение дефицита в общей сумме 55 000,0 тыс. рублей, а также часть бюджетного кредита в сумме 75 000,0 тыс. рублей, привлеченного в 2022 году для погашения долговых обязательств в виде обязательств по кредитам, полученным от кредитных организаций, в общей сумме 300 000,0 тыс. рублей.

В расчетную сумму верхнего предела муниципального долга по состоянию на 01.01.2026 включены непогашенные обязательства по бюджетным кредитам в сумме 185 200,0 тыс. рублей.

Пунктом 17 Проекта решения предлагается установить объем расходов на обслуживание муниципального долга города Оренбурга на 2023 год – в сумме 852,6 тыс. рублей на 2024 год – 819,7 тыс. рублей, на 2025 год – 741,1 тыс. рублей. Указанные объемы не превышают 15-ти процентный предел, установленный статьей 111 Бюджетного кодекса РФ, и составляют ежегодно 0,005% от объема расходов местного бюджета, за исключением объема расходов, осуществляемых за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ. Расходы в полном объеме планируется направить на уплату процентов по бюджетным кредитам.

Динамика расходов на обслуживание муниципального долга в 2022-2025 годах представлена на следующей диаграмме.

Анализ изменения уровня расходов бюджета на обслуживание муниципального долга в 2022 году и предстоящем бюджетном периоде, отражает значительное сокращение планируемых расходов, основной причиной которого является привлечение бюджетных кредитов с пониженной процентной ставкой и отсутствие привлекаемых кредитов кредитных организаций.

Расходы на обслуживание муниципального долга города Оренбурга в предложенных размерах предусмотрены Проектом решения в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом города Оренбурга» по разделу 1300 «Обслуживание государственного (муниципального) долга», подразделу 1301 «Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга», целевой статье 0840270702 «Мероприятие по обслуживанию муниципального долга города Оренбурга», виду расходов 730 «Обслуживание муниципального долга».

# 8. Предложения

*Администрации города Оренбурга:*

Подготовить поправки к проекту решения Оренбургского городского Совета «О бюджете города Оренбурга на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», с учетом замечаний Счетной палаты, изложенных в настоящем заключении, и представить их в Оренбургский городской Совет.

*Оренбургскому городскому Совету:*

Принять к рассмотрению проект решения Оренбургского городского Совета «О бюджете города Оренбурга на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», с учетом поправок, представленных Администрацией города Оренбурга, учитывающих замечания, изложенные в настоящем заключении.

Председатель

Счетной палаты города Оренбурга \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Т.Г. Перова

Заместитель председателя

Счетной палаты города Оренбурга \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.В. Федоров

Главный инспектор – начальник отдела

Счетной палаты по экспертно-

аналитической и правовой работе \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.В. Секретёва

Старший инспектор Счетной палаты

отдела по экспертно-

аналитической и правовой работе \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.К. Недбайло

Старший инспектор Счетной палаты

отдела по экспертно –

аналитической и правовой работе \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.В. Богодухова

Инспектор Счетной палаты

отдела по экспертно –

аналитической и правовой работе \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М.В. Санченко

# Приложение 1

# Перечень сокращенных наименований отраслевых (функциональных) и территориальных органов Администрации города Оренбурга - главных администраторов бюджетных средств города Оренбурга

1. Финансовое управление администрации города Оренбурга - Финансовое управление;
2. Департамент градостроительства и земельных отношений администрации города Оренбурга – ДГиЗО, Департамент градостроительства и земельных отношений;
3. Комитет потребительского рынка, услуг и развития предпринимательства администрации города Оренбурга – КПРУиРП, Комитет потребительского рынка;
4. Избирательная комиссия муниципального образования «город Оренбург» - Избирательная комиссия;
5. Комитет по управлению имуществом города Оренбурга – КУИ, Комитет по управлению имуществом;
6. Департамент жилищных и имущественных отношений администрации города Оренбурга – ДИЖО, Департамент жилищных и имущественных отношений;
7. Комитет по физической культуре и спорту администрации города Оренбурга – КФКиС, Комитет по физической культуре и спорту;
8. Контрольно-ревизионное управление администрации города Оренбурга - КРУ;
9. Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Оренбурга – УЖКХ, Управление жилищно-коммунального хозяйства;
10. Управление записи актов гражданского состояния администрации города Оренбурга - УЗАГС;
11. Управление молодежной политики администрации города Оренбурга – УМП, Управление молодежной политики;
12. Управление образования администрации города Оренбурга - Управление образования;
13. Управление по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности администрации города Оренбурга – УГОЧСиПБ, Управление по гражданской обороне;
14. Управление по информатике и связи администрации города Оренбурга – УИС, Управление по информатике и связи;
15. Управление по культуре и искусству администрации города Оренбурга – УКИ, Управление по культуре и искусству;
16. Управление строительства и дорожного хозяйства администрации города Оренбурга – УСДХ, Управление строительства и дорожного хозяйства;
17. Управление по социальной политике администрации города Оренбурга – УСП, Управление по социальной политике;
18. Администрация Северного округа города Оренбурга - Администрация Северного округа;
19. Администрация Южного округа города Оренбурга - Администрация Южного округа.

# Приложение 2

# Информация о соответствии предлагаемых к установлению случаев предоставления субсидий из бюджета города Оренбурга, наименованиям целевых статей расходов бюджета и утвержденным порядкам о предоставлении субсидии

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Случаи субсидий,**  **предлагаемые к утверждению Проектом решения**  **(приложение 8 Проекта решения)** | **ЦСР в соответствии**  **с приказом финансового управления № 96**  **(приложения 2, 4 и 5 Проекта решения)** | **Наименование принятых порядков о предоставлении субсидии** |
| **Субсидии юридическим лицам (за исключением некоммерческих организаций),**  **индивидуальным предпринимателям, физическим лицам-производителям товаров, работ, услуг** | | |
| *На финансовое обеспечение (возмещение) части фактических затрат*, понесенных юридическими лицами (за исключением некоммерческих организаций), индивидуальными предпринимателями - производителям товаров, работ, услуг, являющимися субъектами малого и среднего предпринимательства, в рамках мероприятий муниципальной программы «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»» в 2023-2025 годах | Предоставление субсидии субъектам малого и среднего предпринимательства *на возмещение части фактических затрат*  (ЦСР 0440170102) | Порядок предоставления субсидий за счет средств бюджета города Оренбурга *на поддержку малого и среднего предпринимательства* (постановление Администрации города Оренбурга от 16.01.2013 № 21-п) |
| *На возмещение недополученных доходов*, возникающих в связи с выполнением работ и оказанием услуг по содержанию жилого помещения муниципального жилищного фонда управляющим организациям, имеющим лицензию на осуществление предпринимательской деятельности по управлению многоквартирными домами, товариществу собственников жилья, жилищным кооперативам и иным специализированным потребительским кооперативам, осуществляющим деятельность по управлению многоквартирным домом, в котором находятся жилые помещения муниципального жилищного фонда в 2023-2025 годах | *Возмещение недополученных доходов,* возникающих в связи с выполнением работ и оказанием услуг по содержанию жилого помещения муниципального жилищного фонда  (ЦСР 7750095230) | Порядок предоставления субсидии из бюджета города Оренбурга *на возмещение недополученных доходов,* возникающих в связи с выполнением работ и оказанием услуг по содержанию жилого помещения муниципального жилищного фонда (постановление Главы города Оренбурга от 03.09.2008 № 5110-п) |
| *На возмещение затрат* юридическим лицам (за исключением некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, предоставляющие банные услуги гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации, на основании талонов, выданных управлением социальной политики администрации города Оренбурга в 2023-2025 годах | Субсидии на предоставление банных услуг гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации  (ЦСР 2140173803) | Порядок предоставления субсидий *на возмещение недополученных доходов,* связанных с предоставлением банных услуг  (постановление Администрации города Оренбурга от 12.05.2021 № 882-п) |
| *На возмещение затрат* юридическим лицам (за исключением некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, оказывающим услуги по организации питания обучающихся по образовательным программам начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях города Оренбурга в 2023-2025 годах | Субсидии *на частичное возмещение затрат* юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оказывающим услуги по организации питания обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях города Оренбурга  (ЦСР 0640373922);  Организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях (возмещение затрат)  (ЦСР 06403L3040);  Дополнительное финансовое обеспечение мероприятий по организации питания обучающихся 5-11 классов в общеобразовательных организациях (возмещение затрат)  (ЦСР 06403S1370) | Порядок предоставления субсидии *на частичное возмещение затрат* юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оказывающим услуги по организации питания обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях города Оренбурга  (постановление Администрации города Оренбурга от 07.08.2019 № 2193-п) |
| *На возмещение недополученных доходов* юридическим лицам (за исключением некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам, предоставляющим социальные гарантии по оплате за жилое помещение и коммунальные услуги лицам, удостоенным звания «Почетный гражданин города Оренбурга» в 2023-2025 годах | Субсидии *на предоставление социальных гарантий* по оплате за жилое помещение и коммунальные услуги лицам, удостоенным Звания «Почетный гражданин города Оренбурга»  (ЦСР 2140173802) | Порядок предоставления субсидий *на возмещение недополученных доходов***,** связанных с предоставлением социальных гарантий  (постановление Администрации города Оренбурга от 11.02.2021 № 312-п) |
| *На возмещение затрат*юридическим лицам (за исключением некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, оказывающим услуги по предоставлению двухразового питания лицам с ограниченными возможностями здоровья, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях в 2023-2025 годах | Субвенции на осуществление переданных полномочий по финансовому обеспечению бесплатным двухразовым питанием лиц с ограниченными возможностями здоровья, обучающихся в муниципальных общеобразовательных  (ЦСР 064038180) | Порядок предоставления субсидии *на частичное возмещение затрат* юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оказывающим услуги по организации питания обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях города Оренбурга (постановление Администрации города Оренбурга от 07.08.2019 № 2193-п). |
| Юридическим лицам (кроме некоммерческих), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, имеющим во владении и (или) пользовании имущество, на базе которого созданы организации отдыха детей и их оздоровления на возмещение затрат в 2023-2025 годах | Осуществление переданных полномочий по финансовому обеспечению мероприятий по отдыху детей в каникулярное время (возмещение затрат)  (ЦСР 0640580530) | Порядок осуществления и финансового обеспечения отдыха детей и их оздоровления на территории муниципального образования «город Оренбург» (постановление Администрации города Оренбурга от 27.07.2017 № 3119-п) |
| *На возмещение недополученных доходов* юридическим лицам (за исключением некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам, предоставляющим горячее питание детям из семей, находящихся в трудной жизненной ситуации, на основании талонов, выданных управлением социальной политики администрации города Оренбурга в 2023-2025 годах | Субсидии *на предоставление* в образовательных организациях горячего питания детям из семей, находящихся в трудной жизненной ситуации  (ЦСР 2140173804) | Порядок предоставления субсидий *на возмещение недополученных доходов организациям общественного питания,* обеспечивающим горячим питанием детей из семей, находящихся в трудной жизненной ситуации  (постановление Администрации города Оренбурга от 17.06.2021 № 1202-п |
| *На возмещение затрат* юридическим лицам (за исключением некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг связанных с производством социально значимых телерадиопрограмм и проектов по освещению деятельности Главы города Оренбурга, Администрации города Оренбурга, наполнением ими телерадиоэфира, обеспечением мероприятий по доведению их до телезрителей и радиослушателей, пользователей информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в 2023-2025 годах | Субсидия организациям, индивидуальным предпринимателям, на финансовое обеспечение затрат, связанных с производством социально значимых проектов по освещению деятельности Главы города Оренбурга, Администрации города Оренбурга в сети «Интернет»  (ЦСР 1840270129);  Субсидия организациям, индивидуальным предпринимателям, на финансовое обеспечение затрат, связанных с производством социально значимых телерадиопрограмм и проектов по освещению деятельности Главы города Оренбурга, Администрации города Оренбурга  (ЦСР 1840270128) | Порядок предоставления за счет средств бюджета города Оренбурга субсидий организациям в сфере электронных и печатных средств массовой информации (постановление Администрации города Оренбурга 05.08.2021 № 1566-п) |
| *На возмещение затрат* юридическим лицам (за исключением некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам- производителям товаров, работ, услуг, связанных с изготовлением и размещением печатного продукта, изготовлением и размещением материала на сайте информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», зарегистрированном в качестве средства массовой информации, по освещению деятельности Главы города Оренбурга, Администрации города Оренбурга в 2023-2025 годах | Субсидия организациям, индивидуальным предпринимателям, на *финансовое возмещение затрат,* связанных с изготовлением печатного продукта по освещению деятельности Главы города Оренбурга, Администрации города Оренбурга  (ЦСР 0940170125) | Порядок предоставления за счет средств бюджета города Оренбурга субсидий организациям в сфере электронных и печатных средств массовой информации (постановление Администрации города Оренбурга 05.08.2021 № 1566-п) |
| *На финансовое обеспечение (возмещение) затрат* юридическим лицам (за исключением некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг по опубликованию в средствах массовой информации социально значимых сообщений, фотоматериалов и проектов по освещению деятельности Оренбургского городского Совета в 2023-2025 годах | Субсидии организациям, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам, *на финансовое обеспечение (возмещение) затрат*, связанных с выполнением работ и оказанием услуг по опубликованию в средствах массовой информации социально значимых сообщений, фотоматериалов по освещению деятельности Оренбургского городского Совета  (ЦСР 7720092120) | Порядок предоставления за счет средств бюджета города Оренбурга субсидий организациям в сфере средств массовой информации (постановление Председателя Оренбургского городского Совета от 22.12.2017 № 130) |
| *На финансовое обеспечение (возмещение) затрат* юридическим лицам (за исключением некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам- производителям товаров, работ, услуг по трансляции теле- и радиопрограмм и проектов по освещению деятельности Оренбургского городского Совета в 2023-2025 годах | Субсидия организациям, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам *на финансовое обеспечение (возмещение) затрат*, связанных с выполнением работ и оказанием услуг по трансляции теле- и радиопрограмм (проектов) по освещению деятельности Оренбургского городского Совета  (ЦСР 7720092110) | Порядок предоставления за счет средств бюджета города Оренбурга субсидий организациям в сфере средств массовой информации (постановление Председателя Оренбургского городского Совета от 22.12.2017 № 130) |
| *На финансовое обеспечение (возмещение) затрат* юридическим лицам (за исключением некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам- производителям товаров, работ, услуг, связанных с размещением материалов по освещению деятельности Оренбургского городского Совета в сети «Итернет» 2023-2025 годах | Субсидия организациям, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам, *на финансовое обеспечение (возмещение) затрат,* связанных с выполнением работ и оказанием услуг по размещению материалов в сети «Интернет» по освещению деятельности Оренбургского городского Совета  (ЦСР 7720092112) | Порядок предоставления за счет средств бюджета города Оренбурга субсидий организациям в сфере средств массовой информации (постановление Председателя Оренбургского городского Совета от 22.12.2017 № 130) |
| *В виде грантов* предоставляются юридическим лицам (за исключением некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг по результатам конкурса, в целях финансового обеспечения мероприятий, связанных с деятельностью по обращению с животными без владельцев в 2023-2025 годах | *Субсидии в виде грантов* на проведение мероприятий, связанных с деятельностью по обращению с животными без владельцев  (ЦСР 1440191271) | Порядок *предоставления гранта в форме субсидии* из бюджета города Оренбурга на проведение мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев  (постановление Администрации города Оренбурга от 13.07.2022 № 1332-п) |
| На финансовое обеспечение затрат лизингополучателей, возникающих при оплате лизинговых платежей по договорам финансовой аренды (лизинга) подвижного состава наземного общественного транспорта (автобусов) в 2023-2025 годах | Финансовое обеспечение затрат лизингополучателей, возникающих при оплате лизинговых платежей по договорам финансовой аренды (лизинга) подвижного состава наземного общественного транспорта (автобусов)  (ЦСР 0140181650) | Не принят |
| **Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений)** | | |
| Некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), созданным в форме общественной организации - народным дружинам из числа членов казачьих обществ, внесенных в государственный реестр казачьих обществ в Российской Федерации, участвующим в охране общественного порядка на территории муниципального образования «город Оренбург» на возмещение затрат, связанных с выполнением деятельности по охране общественного порядка, включая их материально-техническое обеспечение, материальное стимулирование дружинников, а также на возмещение затрат, связанных с личным страхованием народных дружинников в 2023-2025 годах | Предоставление субсидии народным дружинам, созданным в форме общественной организации, в том числе народным дружинам из числа членов казачьих обществ, внесенных в государственный реестр казачьих обществ в Российской Федерации, участвующим в охране общественного порядка на территории муниципального образования «город Оренбург»  (ЦСР 1540270118) | Об оказании поддержки гражданам и их объединениям, участвующим в охране общественного порядка, созданию условий для деятельности народных дружин на территории муниципального образования «город Оренбург»  (постановление Администрации города Оренбурга от 17.11.2016 № 3545-п) |
| Некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений) на возмещение затрат на финансовое обеспечение получения дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях и дошкольного образования в частных общеобразовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию по основным общеобразовательным программам в 2023-2025 годах | Осуществление переданных полномочий по финансовому обеспечению получения дошкольного образования в частных дошкольных образовательных и общеобразовательных организациях, осуществляющих  (ЦСР 0640180640) | Порядок предоставления субсидии на возмещение затрат на финансовое обеспечение получения дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях, дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам  (постановление Администрации города Оренбурга от 28.06.2019 № 1697-п) |
| Некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений) *на возмещение затрат* на финансовое обеспечение получения начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию по основным общеобразовательным программам в 2023-2025 годах | 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)  (ЦСР 0640380270) | Порядок предоставления субсидии *на возмещение затрат* на финансовое обеспечение получения дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях, дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам  (постановление Администрации города Оренбурга от 28.06.2019 № 1697-п) |
| *На возмещение недополученных доходов некоммерческим организациям* (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), предоставляющим социальные гарантии по оплате за жилое помещение и коммунальные услуги лицам, удостоенным звания «Почетный гражданин города Оренбурга» в 2023-2025 годах | Субсидии *на предоставление социальных гарантий*по оплате за жилое помещение и коммунальные услуги лицам, удостоенным Звания «Почетный гражданин города Оренбурга»  (ЦСР 2140173802) | Порядок предоставления субсидий *на возмещение недополученных доходов,*связанных с предоставлением социальных гарантий  (постановление Администрации города Оренбурга от 11.02.2021 № 312-п) |
| На возмещение затрат, связанных с оказанием услуг по отдыху и (или) оздоровлению детей некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), включенным в региональный реестр организаций отдыха детей и их оздоровления в 2023-2025 годах | Осуществление переданных полномочий по финансовому обеспечению мероприятий по отдыху детей в каникулярное время (возмещение затрат)  (ЦСР 0640580530) | Порядок осуществления и финансового обеспечения отдыха детей и их оздоровления на территории муниципального образования «город Оренбург» (постановление Администрации города Оренбурга от 27.07.2017 № 3119-п |
| На *финансовое обеспечение затрат* некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений) созданным в форме общественной организации ветеранов, связанных с выполнением социально значимых мероприятий, направленных на защиту законных прав ветеранов, обеспечение их достойного положения в обществе и удовлетворение духовных потребностей в соответствии с уставной деятельностью организаций, в рамках реализации муниципальной программы «Социальная поддержка жителей города Оренбурга» в 2023-2025 годах | Предоставление субсидии *в целях финансирования расходов* общественной организации, связанных с выполнением социально значимых мероприятий направленных на защиту законных прав ветеранов  (ЦСР 2140273806) | Порядок предоставления за счет средств бюджета города Оренбурга субсидий общественным организациям ветеранов и общественным организациям инвалидов (постановление Администрации города Оренбурга от 22.07.2021 № 1458-п |
| *На финансовое обеспечение затрат* некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений) созданным в форме общественной организации инвалидов, связанных с выполнением социально значимых мероприятий, направленных на защиту законных прав инвалидов, обеспечение их достойного положения в обществе и удовлетворение духовных потребностей в соответствии с уставной деятельностью организаций, в рамках реализации муниципальной программы «Социальная поддержка жителей города Оренбурга» в 2023-2025 годах | Предоставление субсидии *в целях финансирования расходов* общественной организации, связанных с выполнением социально значимых мероприятий направленных на защиту законных прав инвалидов  (ЦСР 2140273808) | Порядок предоставления за счет средств бюджета города Оренбурга субсидий общественным организациям ветеранов и общественным организациям инвалидов (постановление Администрации города Оренбурга от 22.07.2021 № 1458-п |
| *на возмещение затрат* некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальным предпринимателям, осуществляющим образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, в том числе адаптированным, создавшим дополнительные места для осуществления присмотра и ухода за детьми в возрасте до 3 лет в 2023-2025 годах | Субсидии *на возмещение затрат* организациям (за исключением государственных и муниципальных), индивидуальным предпринимателям, осуществляющим образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, в том числе адаптированным, создавшим дополнительные места для осуществления присмотра и ухода за детьми в возрасте до 3 лет  (ЦСР 0640173911) | Порядок предоставления субсидии *на возмещение затрат* на финансовое обеспечение получения дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях, дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам  (постановление Администрации города Оренбурга от 28.06.2019 №1697-п |