**Информация об исполнении бюджета города Оренбурга**

**за девять месяцев 2021 года**

Информация о ходе исполнения бюджета города Оренбурга за девять месяцев 2021 года подготовлена Счетной палатой города Оренбурга (далее – Счетная палата) на основании подпункта 8.1 Положения о Счетной палате города Оренбурга, утвержденного решением Оренбургского городского Совета от 06.09.2011 № 265 (далее – Положение о Счетной палате), подпункта 2.49 Плана работы на 2021 год, утвержденного приказом Счетной палаты от 28.12.2020 № 60, и приказа Счетной палаты от 08.11.2021 № 64-фк «О проведении мероприятия внешнего финансового контроля».

В целях подготовки информации в соответствии с пунктом 2.48 Плана работы на 2021 год, Счетной палатой проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Контроль за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления отчетов об исполнении бюджета города Оренбурга за девять месяцев 2021 года» в рамках которого рассмотрены отчеты об исполнении бюджета города Оренбурга главных администраторов бюджетных средств, являющихся главными распорядителями бюджетных средств - органами местного самоуправления города Оренбурга и муниципальными органами (далее – Отчеты об исполнении бюджета ГРБС), а также отчет об исполнении бюджета города Оренбурга на 1 октября 2021 года, составленный финансовым управлением администрации города Оренбурга (далее – Финансовое управление) как финансовым органом, осуществляющим составление и организацию исполнения местного бюджета.

По итогам данного мероприятия установлено, что представленный в Счетную палату отчет об исполнении бюджета города Оренбурга за девять месяцев 2021 года (приложения к нему), утвержденный постановлением Администрации города Оренбурга от 22.07.2021 № 2055-п (далее – Постановление № 2055-п) содержит общие сведения об исполнении бюджета города Оренбурга за девять месяцев 2021 года, без детализации доходов и расходов бюджета по кодам бюджетной классификации, утвержденных решением Оренбургского городского Совета от 28.12.2020 № 44 «Об утверждении бюджета города Оренбурга на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – РОГС № 44), что не позволяет провести анализ исполнения утвержденных показателей по конкретным источниками доходов, муниципальным программам и программным мероприятиям, а также непрограммным направлениям деятельности.

Одновременно с Постановлением № 2055-п представлен отчет об исполнении бюджета города Оренбурга на 1 октября 2021 года, составленный Финансовым управлением как финансовым органом, осуществляющим составление и организацию исполнения местного бюджета, в состав которого включена основная форма бюджетной отчетности 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», установленная Инструкцией 191н (далее – Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117)). В соответствии с требованиями, установленными Бюджетным кодексом РФ и Инструкцией 191н, Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117) содержит полные сведения об исполнении бюджета города Оренбурга по кодам бюджетной классификации Российской Федерации.

Информация об исполнении бюджета города Оренбурга за девять месяцев 2021 года подготовлена Счетной палатой на основании сведений, содержащихся в Отчетах об исполнении бюджета ГРБС и Отчете об исполнении бюджета города Оренбурга на 1 октября 2021 года, а также на основании документов, представленных Финансовым управлением в соответствии со статьей 24 Положения о бюджетном процессе в городе Оренбурге.

**Общие сведения об исполнении бюджета города Оренбурга**

Решением Оренбургского городского Совета от 28.12.2020 № 44 «О бюджете города Оренбурга на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» доходная и расходная части городского бюджета на 2021 год первоначально утверждены в равных объемах, которые составили 15 132 877,8 тыс. рублей. Дефицит бюджета утвержден в размере 0 рублей.

В ходе исполнения бюджета за девять месяцев 2021 года в РОГС № 44 внесены изменения решением Оренбургского городского Совета от 25.03.2021 № 81 и от 07.06.2021 № 109, согласно которым доходы бюджета увеличены на 391 973,2 тыс. рублей или на 2,6%, расходы бюджета увеличены на 1 024 410,4 тыс. рублей или на 6,8%, дефицит бюджета увеличен на сумму 632 437,2 тыс. рублей.

Таким образом, по состоянию на 1 октября 2021 года РОГС № 44 в редакции решения Оренбургского городского Совета от 07.06.2021 № 109 «О внесении изменений в решение Оренбургского городского Совета от 28.12.2020 № 44» (далее – Решение о бюджете) доходы бюджета утверждены в сумме 15 524 851,0 тыс. рублей, расходы бюджета утверждены в сумме 16 157 288,2 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в размере 632 437,2 тыс. рублей.

Согласно представленным Финансовым управлением сведениям, по состоянию на 01.10.2021 в сводную бюджетную роспись бюджетных ассигнований по расходам бюджета города Оренбурга (далее – СБР) внесены изменения, увеличивающие бюджетные ассигнования, утвержденные Решением о бюджете, на общую сумму 1 322 240,4 тыс. рублей или на 8,2%. С учетом внесенных изменений общий объем средств, предусмотренных для исполнения бюджетных обязательств на 2021 год, утвержден СБР в сумме 17 479 528,5 тыс. рублей, что на 2 346 650,7 тыс. рублей или на 15,5% больше первоначально утвержденного РОГС № 44 объема.

В соответствии с представленными пояснениями увеличение бюджетных ассигнований связано с внесением изменений в СБР на основании пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ и пункта 5 статьи 18 Положения о бюджетном процессе в городе Оренбурге в связи с получением уведомлений об изменений объемов межбюджетных трансфертов из областного бюджета, перераспределения ассигнований резервных фондов и между видами расходов бюджетной классификации расходов, а также исполнения судебных актов.

Согласно Постановлению № 2055-п и Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) исполнение бюджета за девять месяцев 2021 года составило:

по доходам – в сумме 10 619 006,9 тыс. рублей или 68,4% от плана;

по расходам – в сумме 10 381 423,8 тыс. рублей 59,4% от плана.

В ходе исполнения бюджета сложился профицит в размере 237 583,1 тыс. рублей.

**Исполнение доходной части бюджета города Оренбурга**

За девять месяцев 2021 года в бюджет города Оренбурга поступило доходов в общем объеме 10 619 006,9 тыс. рублей или 68,4% от утвержденных бюджетных назначений, в том числе: налоговых и неналоговых доходов – 4 820 296,8 тыс. рублей или 76,2% от плана, безвозмездных поступлений – 5 798 710,1 тыс. рублей или 63,1% от плана.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (9 330 184,5 тыс. рублей) доходы городского бюджета за 9 месяцев 2021 года увеличились на сумму 1 288 822,4 тыс. рублей или на 13,8%. Данный показатель сложился за счет роста всех видов доходов, в том числе: налоговых и неналоговых доходов – на сумму 724 298,7 тыс. рублей или на 17,7%, безвозмездных поступлений – на 564 523,7 тыс. рублей или на 10,8%.

Структура доходной части бюджета не претерпела существенные изменения по сравнению с аналогичным периодом 2020 года. Так, доля налоговых и неналоговых доходов составила 45,4% (за девять месяцев 2020 года – 43,9%), доля безвозмездных поступлений – 54,6% (за девять месяцев 2020 года – 56,1%). При этом, в структуре налоговых и неналоговых доходов доля налоговых доходов сократилась с 88,4% до 85,9%, с одновременных увеличением неналоговых доходов с 11,5% до 14,1%.

Сведения об исполнении доходной части бюджета города Оренбурга за девять месяцев 2021 года в сравнении с аналогичным периодом 2020 года представлены в таблице 1.

*Таблица 1 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Доходный источник | Утверждено решением о бюджете на 2020 год | Исполнено за 9 месяцев 2020 года | | Утверждено решением о бюджете на 2021 год | Исполнено за 9 месяцев 2021 года | |
|
| сумма | % | сумма | % |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **5 840 162,3** | **4 095 998,1** | **70,1** | **6 328 637,2** | **4 820 296,8** | **76,2** |
| ***Налоговые доходы*** | ***4 944 912,1*** | ***3 621 285,3*** | ***73,2*** | **5 685 682,0** | **4 142 913,5** | **72,9** |
| Налоги на прибыль, доходы | 2 341 940,0 | 1 696 593,9 | 72,4 | 2 613 521,0 | 1 806 780,6 | 69,1 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 52 859,1 | 34 878,2 | 66,0 | 53 554,0 | 39 712,1 | 74,2 |
| Налоги на совокупный доход | 1 727 366,0 | 1 357 896,5 | 78,6 | 2 143 739,0 | 1 800 370,8 | 84,0 |
| Налоги на имущество | 598 524,0 | 349 734,8 | 58,4 | 732 846,0 | 393 910,6 | 53,8 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 1 539,0 | 1 093,1 | 71,0 | 907,0 | 1 094,9 | 120,7 |
| Государственная пошлина | 222 684,0 | 181 086,9 | 81,3 | 141 115,0 | 101 292,3 | 71,8 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,0 | 2,0 | х | 0,0 | -247,9 | х |
| ***Неналоговые доходы*** | ***895 250,2*** | ***474 712,8*** | ***53,0*** | **642 955,3** | **677 383,4** | **105,4** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 589 942,2 | 278 444,6 | 47,2 | 431 837,0 | 429 305,7 | 99,4 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 16 873,0 | 14 137,2 | 83,8 | 20 516,0 | 35 786,7 | 174,4 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 8 416,0 | 7 066,3 | 84,0 | 8 854,0 | 9 375,5 | 105,9 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 261 373,0 | 130 308,7 | 50,0 | 154 914,0 | 174 497,3 | 112,6 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 18 646,0 | 44 745,6 | 240,0 | 26 521,0 | 27 428,4 | 103,4 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 10,4 | х | 313,3 | 989,7 | 315,9 |
| **Безвозмездные поступления** | **8 826 299,1** | **5 234 186,4** | **59,3** | **9 196 213,7** | **5 798 710,1** | **63,1** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 8 817 334,1 | 5 226 936,6 | 59,3 | 9 192 393,7 | 5 691 080,3 | 61,9 |
| *Дотации* | *763 802,0* | *610 052,8* | *79,9* | *417 982,0* | *407 419,4* | *97,5* |
| *Субсидии бюджетам* | *2 947 178,5* | *1 105 476,3* | *37,5* | *3 695 860,9* | *1 204 477,6* | *32,6* |
| *Субвенции бюджетам* | *4 136 353,6* | *3 195 583,1* | *77,3* | *4 241 405,7* | *3 439 830,0* | *81,1* |
| *Иные межбюджетные трансферты* | *970 000,0* | *315 824,5* | *32,6* | *837 145,1* | *639 353,4* | *76,4* |
| Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций | х | х | х | 0,0 | 39,2 | х |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | *6 415,0* | *5 198,0* | *81,0* | 650,0 | 104 758,0 | 16 116,6 |
| Прочие безвозмездные поступления | *2 550,0* | *2 266,5* | *88,9* | 3 170,0 | 2 954,0 | 93,2 |
| Доходы бюджетов от возврата бюджетами и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | 0 | 63,2 | х | х | х | х |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | 0 | -227,9 | х | 0,0 | -121,5 | х |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **14 666 461,4** | **9 330 184,5** | **63,6** | **15 524 850,9** | **10 619 006,9** | **68,4** |

По состоянию на 1 октября 2021 года в городской бюджет поступили **налоговые и неналоговые доходы** в общей сумме 4 820 296,8 тыс. рублей, что составило 76,2% от утвержденных бюджетных назначений.

***Налоговые доходы*** за девять месяцев 2021 года поступили в общей сумме 4 142 913,5 тыс. рублей или 72,9% от плановых показателей.

В разрезе подгрупп налоговых доходов исполнение планового процента (75,0%) сложилось по двум подгруппам – «Налоги на совокупный доход» (60,3%) и «Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами» (120,7%).

На достаточно высоком уровне (выше установленного Финансовым управлением критерия определения показателей исполнения бюджета за девять месяцев текущего финансового года (70,0%)) исполнены бюджетные назначения по двум подгруппам налоговых доходов – «Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ» (74,2%) и «Государственная пошлина» (71,8%).

На недостаточном уровне налоговые доходы исполнены по двум подгруппам – «Налог на прибыль, доходы» (69,1%) и «Налоги на имущество» (53,8%).

Наиболее значительные поступления в структуре налоговых доходов сложились по двум подгруппам: «Налоги на прибыль, доходы» (налог на доходы физических лиц) – 1 806 780,6 тыс. рублей или 43,6% от общего объема налоговых доходов и «Налоги на совокупный доход» (налог, взимаемый в связи с упрощенной системой налогообложения, единый налог на вмененный доход, единый сельскохозяйственный налог и налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения) – 1 800 370,8 тыс. рублей или 43,5% от общего объема налоговых доходов).

Поступления по подгруппе «Налоги на имущество» (земельный налог и налог на имущество физических лиц) составили 393 910,6 тыс. рублей или 9,5% от налоговых доходов, подгруппе «Государственная пошлина» – 101 292,3 тыс. рублей или 2,4%.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (3 621 285,3 тыс. рублей) общий объем налоговых доходов увеличился на 521 628,2 тыс. рублей или на 14,4%, что, в основном, обусловлено увеличением поступлений по подгруппе «Налоги на совокупный доход», которые по сравнению показателем прошлого года увеличились на 442 474,3 тыс. рублей или на 32,6%.

Также увеличились поступления по трем подгруппам доходов, а именно: «Налоги на прибыль, доходы» - на 110 186,7 тыс. рублей или на 6,5%, «Налоги на имущество» - на 44 175,8 тыс. рублей или на 12,6% и «Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ» - на 4 833,9 тыс. рублей или 13,9%.

Сокращение налоговых доходов по сравнению с аналогичным показателем 2020 года сложилось по подгруппе «Государственная пошлина» - на 79 794,6 тыс. рублей или на 11,4%, что связано с изменениями законодательства о межбюджетных отношениях, исключающими из доходов местных бюджетов отдельных видов государственной пошлины (подлежащей зачислению по месту государственной регистрации, совершения юридически значимых действий или выдачи документов) за совершение федеральными органами исполнительной власти юридически значимых действий в случае подачи заявления и (или) документов, необходимых для их совершения, в многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в части, подлежащей зачислению в [областной бюджет](garantF1://27420188.0) (в 2020 году норматив составлял 100,0%).

**Неналоговые доходы** за девять месяцев 2021 года поступили в общей сумме 667 383,4 тыс. рублей или 105,4% от утвержденных бюджетных назначений, что на 30,2 процентных пункта выше планового процента исполнения бюджета (75,0%).

Перевыполнение планового процента сложилось по всем подгруппам доходов, из них наиболее значительное перевыполнение сложилось по двум подгруппам, а именно: «Прочие неналоговые доходы» - 315,9% и «Платежи при пользовании природными ресурсами» - 174,4%.

Также перевыполнение планового показателя сложилось по остальным четырем подгруппам: «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» - 112,6%, «Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства» - 105,9%, «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» - 103,4% и «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» - 99,4%.

Согласно сведениям, содержащимся в Отчете об исполнении бюджета на 01.10.2021 и Отчетах об исполнении бюджета ГРБС, основными причинами перевыполнения плановых показателей являлись: «платежи по договорам аренды, в том числе с ООО «Оренбург Водоканал», «просроченные платежи по договорам аренды земли, в том числе долги ООО «Аттракцион-сервис» и ООО «Оренбург Водоканал», «задолженность контрагентов по 159-ФЗ от выкупа имущества», «поступление от сдачи металлолома от ООО «ОрМетРесурс», ООО «Акрон», ООО «Южный Урал», «поступления от утилизации материальных запасов МКУ «Комсервис», … МКУ «БИОЗ», «в связи с проведением торгов, увеличение количества договоров аренды; изменение кадастровой стоимости земельных участков», «увеличение доходов от продажи земельных участков … в связи с увеличением обращений на выкуп», «поступление в доход бюджета средств в случаях исполнения решений органов контроля», «поступление штрафов, неустоек, пеней по факту неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств».

Вместе с тем, по отдельным кодам бюджетной классификации неналоговых доходов сложилось значительное неисполнение планового процента, установленного за девять месяцев текущего финансового года в размере 75,0%.

Так, например, бюджетные назначения по источнику «Доходы, получаемые 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», утвержденные в сумме 227 770,0 тыс. рублей, за 9 месяцев текущего года исполнены главным администратором – Департаментом градостроительства и земельных отношений администрации города Оренбурга (далее – ДГиЗО), в сумме 127 074,5 тыс. рублей, что составило 55,8% от годового плана. Согласно Отчету об исполнении бюджета ДГиЗО причинами отклонений отражены следующие пояснения: «Снижение платежной дисциплины; уменьшение платы от аренды земельных участков, выбывающих от расторжения договоров аренды под строительство».

Плановые показатели по источнику «Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на установку и эксплуатацию рекламных конструкций», утвержденные на 2021 год в сумме 18 914,0 тыс. рублей, за 9 месяцев текущего года исполнены главным администратором – Администрацией города Оренбурга, в сумме 6 506,8 тыс. рублей, что составило 34,4% от годового плана. Согласно Отчету об исполнении бюджета Администрации города Оренбурга причинами отклонений отражены следующие пояснения: «В настоящее время в связи с ликвидацией управления по размещению рекламы администрации города Оренбурга заключаются дополнительные соглашения с контрагентами на изменение платежных реквизитов».

Плановые показатели по источнику «Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов», утвержденные в сумме 10 610,0 тыс. рублей, за 9 месяцев текущего года исполнены главным администратором – Комитетом по управлению имуществом города Оренбурга, в сумме 6 194,7 тыс. рублей, что составило 58,4% от годового плана. Согласно Отчету об исполнении бюджета Комитета по управлению имуществом города Оренбурга причинами отклонений отражены следующие пояснения: «Выкуп земельных участков по программе приватизации в рамках 178-ФЗ ожидаются в четвертом квартале 2021 г., выкуп земельных участков по 159-ФЗ - в четвертом квартале 2021 года».

Наиболее значительные поступления в структуре неналоговых доходов сложились по подгруппам «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» » (доходы от аренды земельных участков, недвижимого и иного имущества, платежи от муниципальных унитарных предприятий, плата по договорам за право на размещение наружного рекламного средства и нестационарного торгового объекта) – 429 305,7 тыс. рублей или 63,4% от общего объема неналоговых доходов и «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» (доходы от реализации недвижимого и иного имущества, а также земельных участков) – 174 497,3 тыс. рублей или 25,8%.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (474 712,8 тыс. рублей) общий объем неналоговых доходов увеличился на сумму 202 670,6 тыс. рублей или на 42,7%, что связанно с увеличением «Доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» на сумму 150 861,1 тыс. рублей или на 54,2%, «Доходов от продажи материальных и нематериальных активов» - на 44 188,6 тыс. рублей или на 33,9%, «Платежей при пользовании природными ресурсами» - на 6 378,8 тыс. рублей или на 45,1%, «Доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства» - на 2 309,2 тыс. рублей или на 32,7% и «Прочих неналоговых доходов» - на 979,3 тыс. рублей или в 95 раз.

Отрицательная динамика показателей по сравнению с предыдущим годом сложилась только по подгруппе «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» - на 17 317,2 тыс. рублей или на 38,7%, что связано с изменениями законодательства о межбюджетных отношениях, исключающими из доходов местных бюджетов отдельные виды штрафов, налагаемых органами государственной власти Российской Федерации и субъекта Российской Федерации.

Исполнение бюджета города Оренбурга за девять месяцев 2021 года по **безвозмездным поступлениям** составило 5 798 710,1 тыс. рублей или 63,1% от утвержденных назначений, что на 98,1% обеспечено безвозмездными поступлениями от других бюджетов бюджетной системы РФ, которые поступили в бюджет города Оренбурга в объеме 5 691 080,3 тыс. рублей или 61,9% от плана. Согласно сведениям, содержащимся в Отчете об исполнении бюджета на 01.10.2021 и Отчетах об исполнении бюджета ГРБС, в качестве причины неисполнения плановых показателей отражено: «перечисление межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств соответствующего бюджета».

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (5 226 936,6 тыс. рублей) объем безвозмездных поступлений от других бюджетов увеличился на 464 143,7 тыс. рублей или на 8,9%, что обеспечено увеличением поступлений иных межбюджетных трансфертов на сумму 323 528,9 тыс. рублей или в 2 раза, а также субвенций – на 244 246,9 тыс. рублей или на 7,6% и субсидий – на 99 001,3 тыс. рублей или на 9,0%.

Сокращение безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ по сравнению с аналогичным показателем 2020 года сложилось по дотациям - на 202 633,4 тыс. рублей или на 33,2%.

Более 60,0% безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ составили субвенции из областного бюджета, предоставляемые в целях финансового обеспечения расходных обязательств, возникающих при осуществлении переданных государственных полномочий. За девять месяцев 2021 года объем поступивших субвенций составил 3 439 830,3 тыс. рублей или 81,1% от плана.

Более 21,0% безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ составили субсидии, поступившие в отчетном периоде из областного бюджета в целях софинансирования вопросов местного значения в объеме 1 204 477,6 тыс. рублей или 32,6% от плана.

Более 11,0% безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ составили иные межбюджетные трансферты, которые поступили в отчетном периоде из областного бюджета в объеме 639 353,4 тыс. рублей или 76,4% от плана.

Дотации составили более 7,0% от общего объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ и поступили из областного бюджета в объеме 407 419,4 тыс. рублей или 97,5% от плана.

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций за отчетный период поступили в городской бюджет в сумме 104 758,0 тыс. рублей, что в 161 раз превысило плановые назначения, утвержденные в сумме 650,0 тыс. рублей. Согласно сведениям, содержащимся в Отчете об исполнении бюджета на 01.10.2021 и Отчете об исполнении бюджета главного администратора доходов – Администрации города Оренбурга, основными причинами перевыполнения плановых показателей являлись: «перечисление безвозмездных поступлений на основании заключенных соглашений с ООО «Газпромнефть-Оренбург» и Оренбургским областным союзом промышленников и предпринимателей (работодателей)».

Прочие безвозмездные поступления составили 2 954,0 тыс. рублей или 93,2% от плана и поступили в городской бюджет в виде денежных пожертвований, предоставленных физическими лицами, в сумме 34,0 тыс. рублей или 13,6% от плана (главный администратор - управление по социальной политике администрации города Оренбурга) и прочих безвозмездных поступлений в сумме 2 954,0 тыс. рублей или 93,2% от плана (главный администратор - управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Оренбурга).

В отчетном периоде из городского бюджета возращены остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в общей сумме 121,5 тыс. рублей (возвраты не планировались). Неиспользованные остатки в областной бюджет вернуло управление образования (98,8 тыс. рублей) и Администрация города Оренбурга (22,7 тыс. рублей).

**Исполнение расходной части бюджета города Оренбурга**

Согласно представленному Отчету об исполнении бюджета за девять месяцев 2021 года бюджетные расходы профинансированы в сумме 10 381 423,8 тыс. рублей, что составило:

* 64,3% от бюджетных ассигнований, утвержденных Решением о бюджете (16 157 288,2 тыс. рублей);
* 59,4% от бюджетных ассигнований, утвержденных СБР (17 479 528,5 тыс. рублей);
* 59,5% от утвержденных и доведенных до главных распорядителей бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств (17 442 138,2 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным показателем прошлого года (9 252 213,9 тыс. рублей) расходы городского бюджета за отчетный период увеличились на сумму 1 129 209,9 тыс. рублей или на 12,2%, что в основном обеспечено ростом расходов, направляемых на образование (на 674 010,7 тыс. рублей или на 12,5%), национальную экономику (на 171 271,2 тыс. рублей или 7,8%) и жилищно-коммунальное хозяйство (на 123 166,4 тыс. рублей или на 28,0%).

Сведения об исполнении бюджета города Оренбурга за девять месяцев 2021 года в сравнении с аналогичным периодом 2020 года с детализацией расходов по разделам и подразделам классификации расходов представлены в таблице 2.

*Таблица 2 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, подраздел классификации расходов бюджета | | Утверждено СБР на 2020 год | Исполнено | | Утверждено СБР на 2021 год | Исполнено | |
| за 9 месяцев 2020 года | | за 9 месяцев 2021 года | |
| код | наименование | сумма | % | Сумма | % |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **787 155,2** | **514 246,9** | **65,3** | **699 076,0** | **502 321,7** | **71,9** |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 3 163,0 | 1 561,2 | 49,4 | 2 887,0 | 1 463,2 | 50,7 |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 56 418,0 | 37 948,0 | 67,3 | 64 540,0 | 41 808,6 | 64,8 |
| 0104 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 349 551,90 | 235 351,60 | 67,3 | 334 241,4 | 258 039,7 | 77,2 |
| 0105 | Судебная система | 382,4 | 0,0 | 0,0 | 382,1 | 0,0 | 0,0 |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 84 430,2 | 58 456,0 | 69,2 | 86 045,6 | 62 123,9 | 72,2 |
| 0107 | Обеспечение проведения выборов и референдумов | 46 485,0 | 44 995,7 | 96,8 | 4 986,0 | 3 803,7 | 76,3 |
| 0111 | Резервные фонды | 2 964,1 | 0,0 | 0,0 | 3 771,0 | 0,0 | 0,0 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 243 760,6 | 135 933,7 | 55,8 | 202 222,9 | 135 082,6 | 66,8 |
| **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **87 670,8** | **63 792,1** | **72,8** | **85 552,7** | **66 745,9** | **78,0** |
| 0304 | Органы юстиции | 25 451,4 | 19 233,5 | 75,6 | 26 809,2 | 20 456,9 | 76,3 |
| 0309 | Защита населения и территорий от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 55 299,6 | 39 809,0 | 72 | 232,7 | 5,2 | 2,2 |
| 0310 | Обеспечение пожарной безопасности | 2 365,9 | 1 844,0 | 77,9 | 52 826,8 | 41 405,4 | 78,4 |
| 0314 | Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 4 554,0 | 2 905,6 | 63,8 | 5 684,0 | 4 878,4 | 85,8 |
| **0400** | **Национальная экономика** | **4 108 311,1** | **2 195 877,1** | **53,4** | **3 639 521,9** | **2 367 148,3** | **65,0** |
| 0405 | Сельское хозяйство | 3 517,1 | 1 712,2 | 48,7 | 2 770,4 | 2 131,2 | 76,9 |
| 0407 | Лесное хозяйство | 500,0 | 0,0 | 0,0 | х | х | х |
| 0408 | Транспорт | 293 441,1 | 259 231,5 | 88,3 | 294 711,5 | 220 842,1 | 74,9 |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 3 511 228,9 | 1 725 127,3 | 49,1 | 3 002 924,2 | 1 874 410,6 | 62,4 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 299 624,0 | 209 806,1 | 70 | 339 115,7 | 269 764,4 | 79,5 |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **982 592,4** | **439 366,5** | **44,7** | **1 515 101,5** | **562 532,9** | **37,1** |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 190 422,1 | 72 773,7 | 38,2 | 277 770,0 | 101 348,7 | 36,5 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 10 720,4 | 6 296,2 | 58,7 | 239 437,2 | 7 976,1 | 3,3 |
| 0503 | Благоустройство | 659 231,0 | 284 425,1 | 43,1 | 868 346,3 | 354 940,7 | 40,9 |
| 0505 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 122 218,8 | 75 871,5 | 62,1 | 129 548,0 | 98 267,4 | 75,9 |
| **0600** | **Охрана окружающей среды** | **1 507,0** | **563,8** | **37,4** | **10 061,6** | **734,4** | **7,3** |
| 0605 | Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 1 507,0 | 563,8 | 37,4 | 10 061,6 | 734,4 | 7,3 |
| **0700** | **Образование** | **8 644 737,1** | **5 376 146,9** | **62,2** | **10 171 080,4** | **6 050 157,6** | **59,5** |
| 0701 | Дошкольное образование | 3 149 900,4 | 2 067 753,0 | 65,6 | 3 681 159,9 | 2 441 902,3 | 66,3 |
| 0702 | Общее образование | 4 330 236,3 | 2 441 844,2 | 56,4 | 5 367 361,8 | 2 711 079,2 | 50,5 |
| 0703 | Дополнительное образование | 938 987,7 | 707 634,0 | 75,4 | 889 888,4 | 728 055,2 | 81,8 |
| 0707 | Молодежная политика и оздоровление детей | 45 613,2 | 30 978,5 | 67,9 | 51 117,4 | 31 349,8 | 61,3 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 179 999,6 | 127 937,1 | 71,1 | 181 553,0 | 137 771,2 | 75,9 |
| **0800** | **Культура, кинематография** | **312 201,8** | **206 179,7** | **66** | **382 578,0** | **288 842,8** | **75,5** |
| 0801 | Культура | 285 682,2 | 188 955,6 | 66,1 | 311 199,4 | 236 642,6 | 76,0 |
| 0804 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 26 519,6 | 17 224,1 | 64,9 | 71 378,6 | 52 200,2 | 73,1 |
| **0900** | **Здравоохранение** | **х** | **х** | **х** | **221,7** | **191,8** | **86,5** |
| 0909 | Другие вопросы в области здравоохранения | х | х | х | 221,7 | 191,8 | 86,5 |
| **1000** | **Социальная политика** | **441 159,6** | **265 478,2** | **60,2** | **601 085,4** | **324 527,6** | **54,0** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 50 070,7 | 42 074,3 | 84 | 56 993,1 | 39 990,3 | 70,2 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 28 337,8 | 20 820,8 | 73,5 | 150 679,3 | 124 882,3 | 82,9 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 330 628,1 | 181 346,0 | 54,8 | 366 134,3 | 141 281,8 | 38,6 |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 32 123,0 | 21 237,1 | 66,1 | 27 278,7 | 18 373,3 | 67,4 |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | **225 222,9** | **159 397,5** | **70,8** | **313 565,1** | **196 973,4** | **62,8** |
| 1101 | Физическая культура | 188 612,1 | 128 509,9 | 68,1 | 250 072,2 | 182 037,6 | 72,8 |
| 1102 | Массовый спорт | 9 930,3 | 9 930,3 | 100 | 42 517,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1103 | Спорт высших достижений | 7 281,5 | 7 281,5 | 100 | х | х | х |
| 1105 | Другие вопросы в области физической культуры | 19 399,0 | 13 675,8 | 70,5 | 20 975,9 | 14 935,7 | 71,2 |
| **1200** | **Средства массовой информации** | **29 040,6** | **17 304,1** | **59,6** | **26 974,3** | **19 237,3** | **71,3** |
| 1201 | Телевидение и радиовещание | 17 490,6 | 9 151,9 | 52,3 | 20 673,3 | 13 726,7 | 66,4 |
| 1202 | Периодическая печать и издательства | 11 550,0 | 8 152,2 | 70,6 | 6 301,0 | 5 510,5 | 87,5 |
| **1300** | **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **34 710,0** | **13 861,2** | **39,9** | **34 710,0** | **2 010,1** | **5,8** |
| 1301 | Обслуживание внутреннего муниципального долга | 34 710,0 | 13 861,2 | 39,9 | 34 710,0 | 2 010,1 | 5,8 |
| **Всего расходов** | | **15 654 308,4** | **9 252 213,9** | **59,1** | **17 479 528,5** | **10 381 423,8** | **59,4** |

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

В разрезе разделов классификации бюджетных расходов исполнение выше планового процента (75,0%) обеспечено по трем разделам классификации расходов: 0900 «Здравоохранение» (86,5% или 191,8 тыс. рублей), 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (78,0% или 66 745,9 тыс. рублей) и 0800 «Культура, кинематография» (75,5% или 288 842,8тыс. рублей).

На достаточно высоком уровне (выше установленного Финансовым управлением критерия определения показателей исполнения бюджета за девять месяцев текущего финансового года (70,0%)) исполнены расходы по двум разделам: 0100 «Общегосударственные вопросы» (71,9% или 502 321,7 тыс. рублей) и 1200 «Средства массовой информации» (71,3% или 19 237,3 тыс. рублей).

По остальным семи разделам бюджетной классификации расходов бюджетные назначения исполнены ниже установленного Финансовым управлением критерия, в том числе наиболее низкий процент сложился по разделам 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (37,1% или 562 532,9 тыс. рублей) и 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга (5,8% или 2 010,1 тыс. рублей).

В разрезе подразделов бюджетной классификации расходов превышение исполнения планового показателя за девять месяцев текущего года обеспечено по 12-ти подразделам расходов: 1202 «Периодическая печать и издательства» (87,5% или 5 510,5 тыс. рублей), 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» (86,5% или 191,8 тыс. рублей), 1003 «Социальное обеспечение населения» (82,9% или 124 882,3 тыс. рублей), 0703 «Дополнительное образование» (81,8% или 728 055,2 тыс. рублей), 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» (79,5% или 269 764,4 тыс. рублей), 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» (77,2% или 258 039,7 тыс. рублей), 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» (76,9% или 2 131,2 тыс. рублей), 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» (76,3% или 3 803,7 тыс. рублей), 0304 «Органы юстиции» (76,3% или 20 456,9 тыс. рублей), 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» (75,9% или 98 267,4 тыс. рублей), 0709 «Другие вопросы в области образования» (75,9% или 137 771,2 тыс. рублей), 0801 «Культура» (76,0% или 236 642,6 тыс. рублей).

В структуре расходов бюджета за отчетный период 66,1% или 6 860 693,1 тыс. рублей составили расходы в социальной сфере, направленные на исполнение расходных обязательств в области образования (58,3% или 6 050 157,6тыс. рублей), социальной политики (3,1% или 324 527,6тыс. рублей), культуры (2,8% или 288 842,8тыс. рублей), физической культуры (1,9% или 196 973,4тыс. рублей) и здравоохранение (менее 0,1% или 191,8 тыс. рублей).

Расходы на национальную экономику (22,8% или 2 367 148,3 тыс. рублей), жилищно-коммунальное хозяйство (5,4% или 562 532,9тыс. рублей) и общегосударственные вопросы (4,8% или 502 321,7 тыс. рублей) в общем объеме составили 33,0% от расходной части бюджета.

Совокупный объем остальных расходов бюджета составил около 0,9% от всей расходной части бюджета, из них: на национальную безопасность и правоохранительную деятельность (0,6% или 66 745,9 тыс. рублей), средства массовой информации (0,2% или 19 237,3 тыс. рублей), обслуживание муниципального долга (менее 0,1% или 2 010,1тыс. рублей) и охрану окружающей среды (менее 0,1% или 734,4тыс. рублей).

Исполнение расходной части бюджета города Оренбурга в отчетном периоде осуществляли 22 главных распорядителя бюджетных средств. Сведения об исполнении бюджета города Оренбурга главными распорядителями бюджетных средств за девять месяцев 2021 года представлены в таблице 3.

*Таблица 3(тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код главы | Наименование ГРБС | Утвержденные бюджетные ассигнования | Утвержденные лимиты бюджетных обязательств | Кассовое исполнение | | |
| сумма | бюджет-ных ассигно-ваний, % | лимитов бюджет-ных обяза-тельств, % |
|
| 1 | Администрация города Оренбурга | 697 969,0 | 695 930,6 | 527 444,4 | 75,6 | 75,8 |
| 2 | Избирательная комиссия муниципального образования «город Оренбург» | 4 986,0 | 4 986,0 | 3 803,7 | 76,3 | 76,3 |
| 3 | Контрольно-ревизионное управление администрации города Оренбурга | 13 639,6 | 13 639,6 | 10 878,8 | 79,8 | 79,8 |
| 4 | Оренбургский городской Совет | 73 055,0 | 72 628,6 | 46 467,9 | 63,6 | 64,0 |
| 5 | Счетная палата города Оренбурга | 18 957,0 | 18 957,0 | 12 818,2 | 67,6 | 67,6 |
| 6 | Комитет по управлению имуществом города Оренбурга | 1 306 967,8 | 1 306 961,1 | 41 397,4 | 3,2 | 3,2 |
| 7 | Финансовое управление администрации города Оренбурга | 93 929,9 | 93 916,9 | 40 580,0 | 43,2 | 43,2 |
| 8 | Администрация Северного округа города Оренбурга | 376 793,7 | 371 147,0 | 243 013,2 | 64,5 | 65,5 |
| 9 | Администрация Южного округа города Оренбурга | 469 932,3 | 465 887,1 | 320 491,9 | 68,2 | 68,8 |
| 11 | Управление по организации дорожного движения администрации города Оренбурга | 1 676,6 | 1 676,6 | 1 404,7 | 83,8 | 83,8 |
| 12 | Управление записи актов гражданского состояния администрации города Оренбурга | 26 809,2 | 26 809,2 | 20 456,9 | 76,3 | 76,3 |
| 25 | Управление по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности администрации города Оренбурга | 51 215,2 | 50 615,2 | 39 662,1 | 77,4 | 78,4 |
| 29 | Управление по информатике и связи администрации города Оренбурга | 27 160,9 | 27 011,6 | 17 795,5 | 65,5 | 65,9 |
| 37 | Комитет по физической культуре и спорту администрации города Оренбурга | 290 803,1 | 289 817,7 | 175 845,7 | 60,5 | 60,7 |
| 38 | Управление по социальной политики администрации города Оренбурга | 233 913,8 | 232 958,0 | 182 432,3 | 78,0 | 78,3 |
| 39 | Управление образования администрации города Оренбурга | 8 056 599,5 | 8 049 662,5 | 5 907 707,4 | 73,3 | 73,4 |
| 40 | Управление молодежной политики администрации города Оренбурга | 26 202,0 | 26 202,0 | 16 982,8 | 64,8 | 64,8 |
| 41 | Департамент градостроительства и земельных отношений администрации города Оренбурга | 138 914,7 | 137 748,9 | 96 508,5 | 69,5 | 70,1 |
| 62 | Управление по культуре и искусству администрации города Оренбурга | 503 692,9 | 503 263,9 | 384 857,1 | 76,4 | 76,5 |
| 111 | Управление строительства и дорожного хозяйства администрации города Оренбурга | 3 844 310,3 | 3 844 232,0 | 1 846 888,9 | 48,0 | 48,0 |
| 112 | Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Оренбурга | 1 221 393,7 | 1 207 480,4 | 443 528,1 | 36,3 | 36,7 |
| 115 | Управление по размещению наружной рекламы и объектов наружной информации администрации города Оренбурга | 606,3 | 606,3 | 458,3 | 75,6 | 75,6 |
| **Итого:** | | **17 479 528,5** | **17 442 138,2** | **10 381 423,8** | **59,4** | **59,5** |

На уровне, превышающем плановый процент (75,0%), исполнены бюджетные ассигнования девятью главными распорядителями бюджетных средств:

- Управлением по организации дорожного движения администрации города Оренбурга (83,8% от утвержденных бюджетных ассигнований и доведенных лимитов бюджетных обязательств);

- Контрольно-ревизионным управлением администрации города Оренбурга (79,8% от утвержденных бюджетных ассигнований и доведенных лимитов бюджетных обязательств);

- управлением по социальной политике администрации города Оренбурга (78,0% от утвержденных бюджетных ассигнований и 78,3% от доведенных лимитов бюджетных обязательств);

- управлением по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности администрации 78,4% от доведенных лимитов бюджетных обязательств);

- управлением по культуре и искусству администрации города Оренбурга (76,4% от утвержденных бюджетных ассигнований и 76,5% доведенных лимитов бюджетных обязательств);

- управлением записи актов гражданского состояния администрации города Оренбурга (76,3% от утвержденных бюджетных ассигнований и доведенных лимитов бюджетных обязательств);

- Избирательной комиссией муниципального образования «город Оренбург» (76,3% от утвержденных бюджетных ассигнований и от доведенных лимитов бюджетных обязательств);

- Администрацией города Оренбурга (75,6% от утвержденных бюджетных ассигнований и 75,8% от доведенных лимитов бюджетных обязательств);

- управлением по размещению наружной рекламы и объектов наружной информации администрации города Оренбурга (75,6% от утвержденных бюджетных ассигнований и доведенных лимитов бюджетных обязательств).

На достаточно высоком уровне (выше установленного Финансовым управлением критерия определения показателей исполнения бюджета за девять месяцев текущего финансового года (70,0%)) исполнены бюджетные назначения управлением образования администрации города Оренбурга (73,3% от утвержденных бюджетных ассигнований и 73,4% от доведенных лимитов бюджетных обязательств).

На уровне ниже установленного критерия исполнены бюджетные назначения 12-ю главными распорядителями бюджетных средств, из них наиболее низкий уровень исполнения бюджетных назначений сложился у четырех главных распорядителей бюджетных средств:

- управления строительства и дорожного хозяйства администрации города Оренбурга (48,0% от утвержденных бюджетных ассигнований и доведенных лимитов бюджетных обязательств);

- Финансового управления администрации города Оренбурга (43,2% от утвержденных бюджетных ассигнований и доведенных лимитов бюджетных обязательств);

- Управления жилищно-коммунального хозяйства администрации города Оренбурга (36,3% от утвержденных бюджетных ассигнований и 36,7% от доведенных лимитов бюджетных обязательств);

- Комитета по управлению имуществом города Оренбурга (3,2% от утвержденных бюджетных ассигнований и доведенных лимитов бюджетных обязательств).

В составе расходов бюджета на 2021 год предусмотрены бюджетные ассигнования на финансирование **25-ти муниципальных программ.** Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) общий утвержденный объем бюджетных ассигнований на программные расходы по состоянию на 01.10.2021 составил 16 796 957,7 тыс. рублей или 96,1% от всей расходной части бюджета, предусмотренной на 2021 год (17 479 528,5 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (15 116 566,9 тыс. рублей) общий объем бюджетных ассигнований на программные расходы увеличился на 1 680 390,8 тыс. рублей или на 11,1%. При этом количество муниципальных программ, предусмотренных в составе расходов бюджета аналогичного периода 2020 года, увеличилось на одну программу.

Согласно реестру муниципальных программ города Оренбурга, реализуемых в 2021 году, размещенному на официальном Интернет-портале города Оренбурга (далее – Реестр муниципальных программ), в городе Оренбурге действует 26 муниципальных программ, из них:

* 24 муниципальные программы, действующие в предыдущем финансовом году;
* 2 муниципальные программы, действующие с 2021 года, из них:
* муниципальная программа «Строительство и дорожное хозяйство в городе Оренбурге» (срок реализации с 2021 по 2025 годы), которая разработана и утверждена на новый период до истечения срока реализации муниципальной программы «Строительство и дорожное хозяйство в городе Оренбурге на 2015 - 2021 годы»;
* «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом города Оренбурга» (срок реализации с 2021 по 2025 годы), которая ранее в городе Оренбурге не реализовывалась.

Согласно Отчетам об исполнении бюджета ГРБС общий объем утвержденных на 2021 год лимитов бюджетных обязательств на реализацию муниципальных программ по состоянию на 01.10.2021 составил 16 761 179,5 тыс. рублей, что на 35 778,2 тыс. рублей меньше объема утвержденных бюджетных ассигнований (16 796 957,7 тыс. рублей). Сокращение объема лимитов бюджетных обязательств относительно ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью, установлено в отношении 19-ти муниципальных программ. Наибольшее сокращение отмечается в отношении следующих восьми муниципальных программ:

1. «Комплексное развитие жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и реализация жилищной политики на территории муниципального образования «город Оренбург» - на 13 818,1 тыс. рублей;
2. «Доступное образование в городе Оренбурге» - на 6 937,1 тыс. рублей;
3. «Комплексное благоустройство и повышение качества жизни населения на территории Северного округа города Оренбурга» - на 5 067,8 тыс. рублей;
4. «Комплексное благоустройство территории Южного округа города Оренбурга» - на 3 396,8 тыс. рублей;
5. «Обеспечение деятельности Администрации города Оренбурга по решению вопросов местного значения и исполнению отдельных государственных полномочий» - на 1 949,8 тыс. рублей;
6. Регулирование градостроительной деятельности, землепользования, сохранение памятников монументальной скульптуры и объектов культурного наследия, создание архитектурно-художественного облика муниципального образования «город Оренбург» - на 1 165,8 тыс. рублей;
7. «Спортивный Оренбург» - на 985,4тыс. рублей;
8. «Социальная поддержка жителей города Оренбурга» - на 939,7 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) и Отчетам об исполнении бюджета ГРБС программные расходы за девять месяцев 2021 года исполнены на уровне 58,6% от годовых назначений, что составило 9 824 695,3 тыс. рублей или 94,6% от общего объема кассовых расходов бюджета в отчетном периоде. Информация об объемах финансирования, направленных на реализацию муниципальных программ за девять месяцев 2021 года отражена в таблице 4.

*Таблица 4 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование программы | Бюджетные ассигнования с учетом изменений | Лимиты бюджетных обязательств с учетом изменений | Кассовое исполнение на 01.10.2021 | |
| сумма | % (гр.5/ гр.4) |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 1 | «Развитие пассажирского транспорта на территории города Оренбурга» | 245 068,8 | 244 980,3 | 171 199,4 | 69,9 |
| 2 | «Строительство и дорожное хозяйство в городе Оренбурге» | 2 621 275,8 | 2 621 245,2 | 1 499 624,4 | 57,2 |
| 3 | «Развитие малого и среднего предпринимательства, сельского хозяйства и рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в городе Оренбурге» | 23 365,4 | 23 365,4 | 17 945,3 | 76,8 |
| 4 | «Доступное образование в городе Оренбурге» | 10 117 755,1 | 10 110 818,0 | 6 008 372,3 | 59,4 |
| 5 | «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом города Оренбурга» | 101 731,6 | 101 718,5 | 51 261,8 | 50,4 |
| 6 | Муниципальная программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности в городе Оренбурге на 2016-2022 годы | 8 540,0 | 8 540,0 | 5 975,1 | 70,0 |
| 7 | «Регулирование градостроительной деятельности, землепользования, сохранение памятников монументальной скульптуры и объектов культурного наследия, создание архитектурно-художественного облика муниципального образования «город Оренбург» | 137 414,7 | 136 248,9 | 96 218,5 | 70,6 |
| 8 | «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом города Оренбурга» | 54 976,1 | 54 969,4 | 28 857,2 | 52,5 |
| 9 | «Комплексное развитие жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и реализация жилищной политики на территории муниципального образования «город Оренбург» | 683 930,8 | 670 112,7 | 278 487,1 | 41,6 |
| 10 | «Профилактика правонарушений в муниципальном образовании «город Оренбург « | 8 362,3 | 8 362,3 | 5 163,9 | 61,8 |
| 11 | «Обеспечение деятельности Администрации города Оренбурга по решению вопросов местного значения и исполнению отдельных государственных полномочий» | 367 586,5 | 365 636,7 | 272 949,3 | 74,7 |
| 12 | «Спортивный Оренбург» | 312 647,1 | 311 661,7 | 196 153,8 | 62,9 |
| 13 | «Социальная поддержка жителей города Оренбурга» | 112 709,9 | 111 770,2 | 78 036,6 | 69,8 |
| 14 | «Укрепление общественного здоровья на территории муниципального образования «город Оренбург» | 221,7 | 204,4 | 191,8 | 93,8 |
| 15 | «Молодой Оренбург» | 25 534,0 | 25 530,9 | 16 846,0 | 66,0 |
| 16 | «Развитие культуры и искусства в муниципальном образовании «город Оренбург» | 546 462,9 | 545 950,6 | 416 127,9 | 76,2 |
| 17 | «Обеспечение мероприятий в области гражданской обороны, защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций, пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в муниципальном образовании «город Оренбург» | 50 816,9 | 50 216,9 | 39 368,0 | 78,4 |
| 18 | «Повышение безопасности дорожного движения в городе Оренбурге» | 16 110,4 | 16 110,4 | 12 486,6 | 77,5 |
| 19 | «Охрана окружающей среды в границах муниципального образования «город Оренбург» | 1 690,0 | 1 664,7 | 734,4 | 44,1 |
| 20 | «Информатизация и связь в обеспечении деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «город Оренбург» | 23 427,6 | 23 278,3 | 15 731,2 | 67,6 |
| 21 | «Комплексное благоустройство и повышение качества жизни населения на территории Северного округа города Оренбурга» | 216 218,9 | 211 151,2 | 115 012,1 | 54,5 |
| 22 | «Комплексное благоустройство территории Южного округа города Оренбурга» | 299 341,2 | 295 944,4 | 188 337,0 | 63,6 |
| 23 | «Переселение граждан муниципального образования «город Оренбург» из жилых домов, признанных аварийными» | 254 575,1 | 254 575,1 | 110 759,9 | 43,5 |
| 24 | «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Оренбург» на 2018-2024 годы» | 558 349,0 | 558 277,6 | 191 735,9 | 34,3 |
| 25 | «Профилактика терроризма и экстремизма на территории муниципального образования «город Оренбург» | 8 846,0 | 8 846,0 | 7 119,7 | 80,5 |
| **Всего:** | | **16 796 957,7** | **16 761 179,5** | **9 824 695,3** | **58,6** |

Анализом уровня кассового исполнения муниципальных программ за девять месяцев 2021 года установлено, что выше планового процента расходов (75,0%) исполнение сложилось по следующим шести муниципальным программам:

1. Укрепление общественного здоровья на территории муниципального образования «город Оренбург» (93,8%);
2. «Профилактика терроризма и экстремизма на территории муниципального образования «город Оренбург» (80,5%);
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» (78,4%);
4. «Повышение безопасности дорожного движения в городе Оренбурге» (77,5%);
5. «Развитие малого и среднего предпринимательства, сельского хозяйства и рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в городе Оренбурге» (76,8%);
6. «Развитие культуры и искусства в муниципальном образовании «город Оренбург» (76,2%).

На достаточно высоком уровне (на уровне и выше установленного Финансовым управлением критерия определения показателей исполнения бюджета за девять месяцев текущего финансового года (70,0%)) обеспечено исполнение трех муниципальных программ, а именно:

1. «Обеспечение деятельности Администрации города Оренбурга по решению вопросов местного значения и исполнению отдельных государственных полномочий» (74,7%);
2. «Регулирование градостроительной деятельности, землепользования, сохранение памятников монументальной скульптуры и объектов культурного наследия, создание архитектурно-художественного облика муниципального образования «город Оренбург» (70,6%);
3. Муниципальная программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности в городе Оренбурге на 2016-2022 годы (70,0%).

Ниже установленного Финансовым управлением критерия определения показателей исполнения бюджета (70,0%) исполнены бюджетные ассигнования, утвержденные на реализацию 16-ти муниципальных программ, из них наиболее низкий уровень исполнения (ниже 50,0%) сложился по четырем муниципальным программам:

1. «Охрана окружающей среды в границах муниципального образования «город Оренбург» (44,1%);
2. «Переселение граждан муниципального образования «город Оренбург» из жилых домов, признанных аварийными» (43,5);
3. «Комплексное развитие жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и реализация жилищной политики на территории муниципального образования «город Оренбург» (41,6%);
4. «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Оренбург» на 2018-2024 годы» (34,3).

Согласно сведениям, содержащимся в Отчете об исполнении бюджета на 01.10.2021 и Отчетах об исполнении бюджета ГРБС, основными причинами неисполнения расходов на реализацию муниципальных программ являлись «оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ», «невозможность заключения государственного контракта по итогам конкурса в связи с отсутствием претендентов (поставщиков, подрядчиков, исполнителей)» и т.п.

Счетная палата отмечает, что в расходной части бюджета города Оренбурга по состоянию на отчетную дату отсутствуют бюджетные ассигнования на реализацию действующей муниципальной программы «Формирование единого городского рекламно-информационного пространства города Оренбурга», включенной в Реестр муниципальных программ. При этом, постановлением Администрации города Оренбурга от 18.03.2021 № 509-п внесены изменения в указанную муниципальную программу, согласно которым утверждено финансирование программных мероприятий за счет средств бюджета города Оренбурга на 2021-2022 годы в общих объемах 13 016,0 тыс. рублей и 13 536,0 тыс. рублей соответственно. Кроме этого, в муниципальную программу также внесены изменения в части установления целевых показателей (индикаторов) непосредственных и конечных результатов, планируемых к достижению в 2021-2022 годах. Таким образом, в связи с отсутствием бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальной программы «Формирование единого городского рекламно-информационного пространства города Оренбурга», целевые показатели, установленные указанной муниципальной программой, не достигаются.

**Муниципальный дорожный фонд**

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

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2021 год утвержден Решением о бюджете сумме 2 772 652,2 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) и сведений, предоставленных Финансовым управлением, за девять месяцев 2021 года поступили доходы, формирующие Дорожный фонд, в общей сумме 1 761 229,8 тыс. рублей, что составило 63,5% от утвержденных годовых показателей.

Сведения об источниках формировании бюджетных ассигнований Дорожного фонда за девять месяцев 2021 года, согласно информации финансового управления администрации города Оренбурга, представлены в таблице 5.

*Таблица 5 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование источников формирования  Дорожного фонда | Утверждено Решением о бюджете | Кассовое исполнение на 01.10.2021 | |
| сумма | % |
| **1** | **Налоговые и неналоговые доходы** | **889 957,8** | **494 965,5** | **55,6** |
| 1.1 | Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 53 554,0 | 39 712,1 | 74,2 |
| 1.2 | Налог на имущество физических лиц (по утвержденному нормативу 100%) | 204 348,0 | 23 710,6 | 11,6 |
| 1.3 | Земельный налог (по утвержденному нормативу 100%) | 528 498,0 | 370 200,1 | 70,0 |
| 1.4 | Доходы 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 договора аренды указанных земельных участков (по утвержденному нормативу 43,1904%) | 98 374,8 | 54 884,0 | 55,8 |
| 1.5 | 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 | 672,0 | 462,4 | 68,8 |
| 1.6 | Платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов | 4 425,0 | 2 325,7 | 52,6 |
| 1.7 | Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом, казенным учреждением городского округа | 0,0 | 145,9 | х |
| 1.8 | Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, (муниципальным казенным учреждением) городского округа (пени за просрочку платежей по договору, неисполнение (ненадлежащее исполнение) обязательств | 0,0 | 305,0 | х |
| 1.9 | Платежи в целях возмещения убытков, причиненных уклонением от заключения с муниципальным органом городского округа (муниципальным казенным учреждением) муниципального контракта, финансируемого за счет средств муниципального дорожного фонда, а также иные денежные средства, подлежащие зачислению в бюджет городского округа за нарушение [законодательства](garantF1://70253464.2) Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд | 86,0 | 1 631,4 | 1 897,0 |
| 1.10 | Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов (иные доходы от компенсации затрат) | 0,0 | 85,5 | х |
| 1.11 | Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов (возврат средств бюджета при их неправомерном использовании выявленные органами финансового контроля) | 0,0 | 1 479,9 | х |
| 1.12 | Прочее возмещение ущерба, причиненного муниципальному имуществу городского округа (за исключением имущества, за муниципальным бюджетными (автономными) учреждениями, унитарными предприятиями) | 0,0 | 23,0 | х |
| **2** | **Безвозмездные поступления** | **1 875 368,7** | **1 258 938,7** | **67,1** |
| 2.1 | Дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации | 1 525,4 | 522,9 | 34,3 |
| 2.2 | Дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 72 000,0 | 1 460,9 | 2,0 |
| 2.3 | Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности | 11 684,8 | 0,0 | 0,0 |
| 2.4 | Субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов | 248 151,6 | 248 151,6 | 100,0 |
| 2.5 | Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по стимулированию программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации | 237 929,9 | 106 435,3 | 44,7 |
| 2.6 | Прочие субсидии бюджетам городских округов (субсидии бюджетам муниципальных образований на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог городских агломераций) | 638 500,0 | 416 612,7 | 65,2 |
| 2.7 | Субсидии бюджетам на реализацию программ формирования современной городской среды | 64 077,1 | 19 755,3 | 30,8 |
| 2.8 | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» | 601 500,0 | 466 000,0 | 77,5 |
| **3** | **Остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда, неиспользованных в 2020 году** | **7 325,6** | **7 325,6** | **100,0** |
| **Всего:** | | **2 772 652,1** | **1 761 229,8** | **63,5** |

Основной причиной неисполнения плановых показателей (75%) источников формирования Дорожного фонда (1 761 229,8 тыс. рублей или 63,5%) является как низкий уровень налоговых и неналоговых доходов (494 965,5 тыс. рублей или 55,6% от плана), общий объем которых составляет 32,1%, так и низкое поступление безвозмездных поступлений из вышестоящего бюджета в отчетном периоде (1 258 938,7 тыс. рублей или 67,1% от плана), общий объем которых составляет 67,6%.

# В составе источники формировании Дорожного фонда учтены не использованные в 2020 году бюджетные ассигнования Дорожного фонда в сумме 7 325,6 тыс. рублей.

Пунктом 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ установлено, что бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году.

# Счетная палата отмечает, что в соответствии с Отчетом об исполнении бюджета города Оренбурга за 2020 год объем неисполненных ассигнований Дорожного фонда за отчетный год составил 289 423,0 тыс. рублей, в том числе: за счет поступлений из межбюджетных трансфертов – 282 097,4 тыс. рублей и за счет поступлений налоговых и неналоговых доходов городского бюджета –7 325,6 тыс. рублей.

Согласно представленной Финансовым управлением информации о направлениях расходования ассигнований Дорожного фонда и отчетов главных распорядителей кассовое исполнение расходов Дорожного фонда по состоянию на 01.10.2021 составило 1 874 410,6 тыс. рублей или 67,6% от объема утвержденных бюджетных ассигнований. Объем кассовых расходов Дорожного фонда превысил объем поступивших в отчетном периоде источников его формирования на 113 180,8 тыс. рублей или на 6,4%.

Превышение расходов Дорожного фонда также отмечалась при анализе исполнения Дорожного фонда в первом квартале и первом полугодии текущего года, превышение кассовых расходов над объемом фактических поступивших доходов, в которых составило 58 270,5 тыс. рублей и 67 189,1 тыс. рублей соответственно.

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

Вместе с тем, по состоянию на 01.10.2021 за счет средств поступивших по источникам доходов, не включенным в перечень источников формирования бюджетных ассигнований Дорожного фонда, произведены расходы на реализацию мероприятий в рамках исполнения Дорожного фонда в сумме 113 180,8 тыс. рублей.

Согласно письму Минфина России от 15.04.2020 № 06-04-06/01/30242 увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году возможно за счет иных поступлений в местные бюджеты, не относящихся к неиспользованным остаткам средств муниципального дорожного фонда, в случае если указанные иные поступления не являются целевыми средствами, предоставленными местным бюджетам из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и их использование предусмотрено порядком формирования и использования бюджетных ассигнований муниципальных дорожных фондов, установленных решением представительного органа муниципального образования.

Информация о направлениях расходования бюджетных ассигнований Дорожного фонда за девять месяцев 2021 года отражена в таблице 6.

*Таблица 6 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено Решением о бюджете | Утверждено СБР на дорожное хозяйство | Исполнено на 01.10.2021 | | |
| сумма | утв. Решением о бюджете, % | утв. СБР, % |
| **1. Проектирование, строительство, реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе:** | **519 021,1** | **519 234,3** | **195 334,1** | **37,6** | **38,1** |
| 1.1. МП «Строительство и дорожное хозяйство в г. Оренбурге» *(УСДХ)* | 519 021,1 | 519 234,3 | 195 334,1 | 37,6 | 38,1 |
| *\* Строительство дороги ул. Маршала Советского Союза Рокоссовского, соединяющей ул. Терешковой и пр. Победы в г. Оренбурге. Строительство кольцевого пересечения в районе пр. Победы в г. Оренбурге* | *90 741,1* | *90 741,1* | *90 541,1* | *99,8* | *99,8* |
| *\* Строительство дороги ул. Маршала Советского Союза Рокоссовского, соединяющей ул. Терешковой и пр. Победы в г. Оренбурге. Устройство примыкания к ул. Терешковой в г. Оренбурге* | *152 884,2* | *152 884,2* | *18 173,7* | *11,9* | *11,9* |
| *\* Магистраль районного значения, соединяющая ул. Степана Разина и Загородное шоссе (Дублер ул. Чкалова) в г. Оренбурге. 3 этап* | *11 923,3* | *24 168,2* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *\* Транспортная развязка в районе ул. Театральная, ул. Березка, пр. Северный в г. Оренбурге (ПИР и строительство)* | *6 785,1* | *735,2* | *5,1* | *>0,1* | *0,7* |
| *\* Реконструкция мостового перехода через р. Сакмара на пр. Бр. Коростелевых (в т.ч. ПИР)* | *1 943,9* | *1 943,9* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *\* Реконструкция путепровода по ул. Юркина на пересечении с железнодорожными путями (в т.ч. ПИР)* | *1 049,8* | *1 049,8* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *\* Реконструкция магистрали районного значения, соединяющей ул. Степана Разина и Загородное шоссе (дублер ул. Чкалова) в г. Оренбург. Участок от ул. Уральской до территории ООО «ОренбургВодоканал»* | *11,6* | *424,6* | *413,0* | *3 560,3* | *97,3* |
| *\* Реконструкция путепровода через ж.д. пути по ул. Конституции СССР* | *221 682,1* | *233 876,7* | *86 180,2* | *38,9* | *36,85* |
| *\* Реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения (ПИР, пер Дмитриевский, ул. Пролетарская (от у. М. Горького до ул. Пушкинская), пер Матросский (от ул. Володарского до ул. Кирова), ул. 9 Января (от ул. М. Фадеева до ул. М. Горького), пересечение (развязка в одном уровне) ул. 8 Марта – ул. Терешковой – пр. Победы – ул. Постникова)* | *22 000,0* | *9 805,4* | *20,9* | *>0,1* | *>0,1* |
| *\* Реконструкция автомобильной дороги по ул. Ростошинской (от ул. Дальноречинской до ул. Гаранькина) в мкрн. Поселок Ростоши в г. Оренбурге* | *10 000,0* | *3 605,2* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| **2. Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов** | **1 497 164,7** | **1 752 205,0** | **1 192 801,7** | **79,7** | **68,1** |
| 2.1. МП «Строительство и дорожное хозяйство в г. Оренбурге» (*УСДХ*) | 1 497 164,7 | 1 752 205,0 | 1 192 801,7 | 79,7 | 68,1 |
| **3. Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них, в том числе:** | **652 544,6** | **629 163,1** | **428 384,8** | **65,6** | **68,1** |
| 3.1. МП «Строительство и дорожное хозяйство в г. Оренбурге» *(УСДХ)* | 53 664,6 | 55 482,5 | 46 195,0 | 86,1 | 83,3 |
| 3.2. МП «Комплексное развитие жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и реализация жилищной политики на территории муниципального образования «город Оренбург» *(УЖКХ)* | 36 099,0 | 11 099,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 3.3. МП «Комплексное благоустройство и повышение качества жизни населения на территории Северного округа города Оренбурга» *(АСО)* | 227 638,0 | 227 638,0 | 157 703,1 | 69,3 | 69,3 |
| 3.4. МП «Комплексное благоустройство территории Южного округа города Оренбурга» *(АЮО)* | 335 143,1 | 334 943,6 | 224 486,7 | 66,9 | 67,0 |
| **4. Капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям** | **103 921,8** | **102 321,8** | **57 890,1** | **55,7** | **56,6** |
| 4.1. МП «Комплексное развитие жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и реализация жилищной политики на территории муниципального образования «город Оренбург» | 103 921,8 | 102 921,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| *УСДХ* | *11 200,0* | *11 980,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *УЖКХ* | *92 721,8* | *90 341,8* | *57 890,1* | *62,4* | *64,1* |
| **Итого** | **2 772 652,2** | **3 002 924,2** | **1 874 410,6** | **67,6** | **62,4** |

Плановый показатель (75,0%) финансирования мероприятий Дорожного фонда достигнут только по одному направлению расходования Дорожного фонда – «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов» (1 192 801,7 тыс. рублей или 79,7% от утвержденных Решением о бюджете бюджетных ассигнований Дорожного фонда).

Расходы на «Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них» профинансированы на уровне (428 384,8тыс. рублей или 65,6% от утвержденных Решением о бюджете бюджетных ассигнований Дорожного фонда), на «Капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям» (57 890,1тыс. рублей или 55,7% от утвержденных Решением о бюджете бюджетных ассигнований Дорожного фонда).

На очень низком уровне профинансированы мероприятия по проектированию, строительству, реконструкции автомобильных дорог общего пользования местного значения – 37,6% или 195 334,1 тыс. рублей.

**Источники внутреннего финансирования дефицита,**

**муниципальный долг**

По состоянию на 1 октября 2021 бюджет города Оренбурга исполнен с профицитом в размере 237 583,1 тыс. рублей. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета в отчетном периоде отражены в таблице 7.

*Таблица 7 (тыс. рублей)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя источника финансирования дефицита | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено |
|
|
| **Источники финансирования дефицитов бюджетов, всего** | **632 437,2** | **-237 583,1** |
| ***Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации*** | ***474 177,8*** | ***-200 000,0*** |
| Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 1 634 177,8 | 60 000,0 |
| Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации | -1 160 000,0 | -260 000,0 |
| ***Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации*** | ***-2 750,0*** | ***300 000,0*** |
| Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | 300 000,0 | 300 000,0 |
| *Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов)* | *300 000,0* | *100 000,0* |
| Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | -302 750,0 | 0,0 |
| *Погашение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов)* | *-300 000,0* | *0,0* |
| *Погашение бюджетных кредитов, предоставленных для частичного покрытия дефицитов бюджетов, возврат которых осуществляется муниципальными районами (городскими округами)* | -2 750,0 | 0,0 |
| **Иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджетов** | **0,0** | **1 630,0** |
| Средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности городских округов | 0,0 | 1 630,0 |
| **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов** | **161 009,4** | **-339 213,1** |
| Увеличение остатков средств бюджетов | -17 459 028,7 | -11 267 140,7 |
| Уменьшение остатков средств бюджетов | 18 942 278,5\* | 10 927 927,6 |

*\* - с учетом внесения изменений в сводную бюджетную роспись, увеличивающих бюджетные ассигнования на общую сумму 1 322 240,4 тыс. рублей (утверждено Решением о бюджете – 17 620 038,2 тыс. рублей)*

Согласно муниципальной долговой книге размер муниципального долга по состоянию на 01.10.2021 составил 355 000,0 тыс. рублей, который в полном объеме сложился за счет бюджетных кредитов, привлеченных от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:

* бюджетные кредиты, привлеченные от других бюджетов бюджетной системы РФ – 55 000,0 тыс. рублей (по соглашению № 3 от 29.11.2018 «О предоставлении бюджетного кредита муниципальному образованию «город Оренбург» для частичного покрытия дефицита местного бюджета» (дата исполнения обязательств – 01.12.2029, процентная ставка – 0,1%));
* бюджетные кредиты по дополнительному соглашению № 1 от 19.02.2020 к договору о предоставлении бюджетного кредита на пополнение остатков средств на счетах местных бюджетов от 16.02.2021 № 53-06-10/003 – в сумме 300 000,0 тыс. рублей (дата исполнения обязательств – 29.10.2021, процентная ставка – 0,1%).

По сравнению с объемом муниципального долга, сложившегося на начало 2021 года (255 000,0 тыс. рублей), размер муниципального долга по состоянию на отчетную дату увеличился на 100 000,0 тыс. рублей или на 39,2%. Изменения объема муниципального долга связаны с:

- увеличением кредитных обязательств перед ПАО «Сбербанк России» на сумме 60 000,0 тыс. рублей;

- сокращением кредитных обязательств перед ПАО «Сбербанк России» на сумму 260 000,0 тыс. рублей;

- увеличением бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах местных бюджетов по договору от 16.02.2021 № 53-06-10/003 на сумму 300 000,0 тыс. рублей.

Кассовые расходы на обслуживание муниципального долга за девять месяцев 2021 года составили 2 010,1 тыс. рублей (5,8% от плановых показателей), что не превысило предел, установленный пунктом 21 Решения о бюджете (34 710,0 тыс. рублей). Расходы в полном объеме произведены на уплату процентов по кредитам кредитных организаций.