**Анализ исполнения бюджета города Оренбурга за первый квартал 2024 года**

Анализ исполнения бюджета города Оренбурга за первый квартал 2024 года проведен Счетной палатой города Оренбурга (далее – Счетная палата) на основании пункта 8.1 Положения о Счетной палате города Оренбурга, утвержденного решением Оренбургского городского Совета от 06.09.2011 № 265 (далее – Положение о Счетной палате), пункта 2.6 Плана работы на 2024 год, утвержденного приказом Счетной палаты от 28.12.2023 № 50, и приказа Счетной палаты от 13.05.2024 № 34-фк «О проведении мероприятия внешнего финансового контроля».

В целях проведения анализа исполнения бюджета города Оренбурга за первый квартал 2024 года Счетной палатой на основании пункта 2.5 Плана работы на 2024 год проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Контроль за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления отчетов об исполнении бюджета города Оренбурга за первый квартал 2024 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 апреля 2024 года, составленный финансовым управлением администрации города Оренбурга как финансовым органом, осуществляющим составление и организацию исполнения местного бюджета.

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

По итогам мероприятия установлено, что представленный в Счетную палату Финансовым управлением письмом от 27.04.2024 № 01-44/843 отчет об исполнении бюджета города Оренбурга за первый квартал 2024 года (приложения к нему), утвержденный постановлением Администрации города Оренбурга от 18.04.2024 № 632-п (далее – Постановление № 632-п) содержит общие сведения об исполнении бюджета города Оренбурга за первый квартал 2024 года, без детализации доходов и расходов бюджета по кодам бюджетной классификации, утвержденных решением Оренбургского городского Совета от 22.12.2023 № 444 «Об утверждении бюджета города Оренбурга на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», что не позволяет провести анализ исполнения утвержденных показателей по конкретным источникам доходов, муниципальным программам и программным мероприятиям, а также непрограммным направлениям деятельности.

Одновременно с Постановлением № 632-п представлен отчет об исполнении бюджета города Оренбурга на 1 апреля 2024 года, составленный Финансовым управлением как финансовым органом, осуществляющим составление и организацию исполнения местного бюджета, в состав которого включена основная форма бюджетной отчетности 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», установленная Инструкцией 191н (далее – Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117)). В соответствии с требованиями, установленными Бюджетным кодексом РФ и Инструкцией 191н, Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117) содержит полные сведения об исполнении бюджета города Оренбурга по кодам бюджетной классификации Российской Федерации.

Анализ исполнения бюджета города Оренбурга за первый квартал 2024 года проведен Счетной палатой на основании сведений, содержащихся в Отчетах об исполнении бюджета ГРБС и Отчете об исполнении бюджета города Оренбурга на 1 апреля 2024 года, а также на основании документов, представленных Финансовым управлением в соответствии со статьей 24 Положения о бюджетном процессе в городе Оренбурге, утвержденного решением Оренбургского городского Совета от 31.08.2020 № 970 (далее – Положение о бюджетном процессе).

**Общие сведения об исполнении бюджета города Оренбурга**

Решением Оренбургского городского Совета от 22.12.2023 № 444 «О бюджете города Оренбурга на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Решение о бюджете, РОГС № 444) доходная и расходная части городского бюджета на 2024 год первоначально утверждены в равных объемах, которые составили 26 055 507,0 тыс. рублей. Дефицит бюджета утвержден в размере 0 рублей.

В первом квартале 2024 года изменения в РОГС № 444 не вносились.

Согласно представленным Финансовым управлением сведениям, по состоянию на 01.04.2024 в сводную бюджетную роспись бюджетных ассигнований по расходам бюджета города Оренбурга (далее – СБР) внесены изменения без внесения изменений в Решение о бюджете, в результате которых бюджетные ассигнования, утвержденные Решением о бюджете, увеличены на общую сумму 791 532,7 тыс. рублей или на 3,0%. С учетом внесенных изменений общий объем средств, предусмотренных для исполнения бюджетных обязательств на 2024 год, утвержден СБР в сумме 26 847 039,7 тыс. рублей.

Согласно Постановлению № 632-п и Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) исполнение бюджета за первый квартал 2024 года составило:

по доходам – в сумме 4 611 128,9 тыс. рублей или 18,0% от уточненного плана;

по расходам – в сумме 5 049 111,0 тыс. рублей или 19,0% от уточненного плана.

В ходе исполнения бюджета сложился дефицит в размере 437 982,1 тыс. рублей.

**Исполнение доходной части бюджета города Оренбурга**

В первом квартале 2024 года в бюджет города Оренбурга поступило доходов в общем объеме 4 611 128,9 тыс. рублей, что составило 17,7% от утвержденных бюджетных назначений, в том числе: налоговых и неналоговых доходов – 1 721 274,3 тыс. рублей или 19,0% от плана, безвозмездных поступлений – 2 889 854,6 тыс. рублей или 17,0% от плана.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года (3 692 602,5 тыс. рублей) доходы городского бюджета в первом квартале 2024 года увеличились на сумму 918 526,4 тыс. рублей или на 24,9%. Рост доходов бюджета обеспечен существенным увеличением налоговых доходов – на 533 160,5 тыс. рублей или на 54,6%. При этом поступления неналоговых доходов сократились на 86 676,6 тыс. рублей или на 29,1%.

Структура доходной части бюджета также изменилась по сравнению с аналогичным периодом 2023 года. Так, удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов, составляющий в первом квартале 2023 года 65,5%, в отчетном периоде сократился на 2,8 процентных пунктов и составил 62,7%. Соответственно, удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета, составляющий в первом квартале 2023 года 34,5%, в отчетном периоде увеличился на 2,8 процентных пунктов и составил 37,3%.

Сведения об исполнении доходной части бюджета города Оренбурга за первый квартал 2024 года в сравнении с аналогичным периодом 2023 года представлены в таблице 1.

*Таблица 1 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Доходный источник | Утверждено решением о бюджете на 2023 год | Исполнено за 1 квартал 2023 года | Утверждено решением о бюджете на 2024 год | Исполнено за 1 квартал 2024 года |
| сумма | % | сумма | % |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **7 870 806,0** | **1 274 790,5** | **16,2** | **9 081 008,8** | **1 721 274,3** | **19,0** |
| ***Налоговые доходы*** | ***6 980 789,8*** | ***977 060,9*** | ***14,0*** | ***8 136 140,0*** | ***1 510 221,4*** | ***18,6*** |
| Налоги на прибыль, доходы  | 3 068 959,0 | 393 550,5 | 12,8 | 3 797 318,0 | 645 610,6 | 17,0 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 58 786,8 | 15 805,3 | 26,9 | 68 832,0 | 17 504,3 | 25,4 |
| Налоги на совокупный доход | 2 844 775,0 | 416 721,7 | 14,6 | 3 263 027,0 | 659 484,2 | 20,2 |
| Налоги на имущество | 837 552,0 | 119 175,7 | 14,2 | 856 551,0 | 152 865,7 | 17,8 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 1 842,0 | 21,8 | 1,2 | 1 769,0 | 115,0 | 6,5 |
| Государственная пошлина | 168 875,0 | 31 792,7 | 18,8 | 148 643,0 | 34 641,5 | 23,3 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,0 | -6,9 | х | 0,0 | 0,02 | х |
| ***Неналоговые доходы*** | ***890 016,2*** | ***297 729,6*** | ***33,5*** | ***944 868,8*** | ***211 053,0*** | ***22,3*** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 657 755,0 | 174 718,3 | 26,6 | 663 405,0 | 129 545,7 | 19,5 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 6 414,0 | 25 748,1 | 401,4 | 52 654,8 | 4 441,2 | 8,4 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 6 102,0 | 6 305,4 | 103,3 | 16 307,0 | 3 297,5 | 20,2 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 191 809,0 | 81 752,6 | 42,6 | 181 000,0 | 63 742,8 | 35,2 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 23 994,0 | 6 676,5 | 27,8 | 24 722,9 | 8 284,4 | 33,5 |
| Прочие неналоговые доходы | 3 942,2 | 2 528,8 | 64,1 | 6 779,1 | 1 741,4 | 25,7 |
| **Безвозмездные поступления** | **15 205 038,6** | **2 417 812,0** | **15,9** | **16 974 498,2** | **2 889 854,6** | **17,0** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 15 204 563,6 | 2 420 212,9 | 15,9 | 16 974 194,2 | 2 890 317,5 | 17,0 |
| *Дотации* | 1 377 710,0 | 109 164,0 | 7,9 | *1 074 292,0* | *95 191,0* | *8,9* |
| *Субсидии бюджетам*  | *8 117 449,2* | *967 638,0* | *11,9* | *9 031 077,3* | *1 266 030,2* | *14,0* |
| *Субвенции бюджетам*  | *5 456 841,8* | *1 282 057,6* | *23,5* | *6 616 919,1* | *1 465 818,2* | *22,2* |
| *Иные межбюджетные трансферты* | *252 562,6* | *61 353,3* | *24,3* | *251 905,8* | *63 278,1* | *25,1* |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 414,0 | 52,0 | 12,6 | 268,0 | 40,0 | 14,9 |
| Прочие безвозмездные поступления | 61,0 | 2,0 | 3,3 | 36,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы бюджетов от возврата бюджетами и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | 0,0 | 188,7 | х | 0,0 | 544,5 | х |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | 0,0 | -2 643,6 | х | 0,0 | -1 047,3 | х |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **23 075 844,6** | **3 692 602,5** | **16,0** | **26 055 507,0** | **4 611 128,9** | **17,7** |

По состоянию на 1 апреля 2024 года в городской бюджет поступили **налоговые и неналоговые доходы** в общей сумме 1 721 274,3 тыс. рублей, что составило 19,0% от утвержденных бюджетных назначений.

***Налоговые доходы*** в первом квартале 2024 года поступили в общей сумме 1 510 221,4 тыс. рублей или 18,6% от плановых показателей.

В разрезе подгрупп налоговых доходов плановый процент (25,0%) исполнен только по одной подгруппе доходов – «Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ», исполнение по которой составило 25,4%.

Бюджетные назначения по двум подгруппам налоговых доходов исполнены выше установленного Финансовым управлением показателя исполнения бюджета за первый квартал текущего года (20,0%), в том числе: «Государственная пошлина» - 23,3%, «Налоги на совокупный доход» - 20,2%.

По трем подгруппам налоговых доходов бюджетные назначения исполнены ниже установленного показателя, в том числе: «Налоги на имущество» - 17,8%, «Налоги на прибыль, доходы» - 17,0% и «Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами» - 6,5%.

Наиболее значительные поступления в структуре налоговых доходов традиционно сложились по подгруппам «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) – 659 484,2 тыс. рублей или 43,7% от общего объема налоговых доходов и «Налоги на прибыль, доходы» (налог на доходы физических лиц) – 645 610,6 тыс. рублей или 42,7%.

Поступления по подгруппе «Налоги на имущество» (земельный налог и налог на имущество физических лиц) составили 152 865,7 тыс. рублей или 10,1% от налоговых доходов, подгруппе «Государственная пошлина» – 34 641,5 тыс. рублей или 2,3%, подгруппе «Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ» – 17 504,3 тыс. рублей или 1,2%.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года (977 060,9 тыс. рублей) общий объем налоговых доходов увеличился на 533 160,5 тыс. рублей или на 54,6%, что обусловлено ростом поступлений по всем подгруппам. Наибольшее увеличение поступлений сложилось по двум подгруппам: «Налоги на прибыль, доходы», которые по сравнению показателем прошлого года (393 550,5 тыс. рублей) увеличились на 252 060,1 тыс. рублей или на 64,0% и «Налоги на совокупный доход» – на 242 762,5 тыс. рублей или на 58,3%.

**Неналоговые доходы** в первом квартале 2024 года поступили в общей сумме 211 053,0 тыс. рублей или 22,3% от утвержденных бюджетных назначений, что на 2,7 процентных пункта ниже планового процента исполнения бюджета (25,0%).

Перевыполнение планового процента сложилось по трем подгруппам доходов: «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» - 35,2%, «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» - 33,5% и «Прочие неналоговые доходы» - 25,7%.

Бюджетные назначения по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства исполнены выше установленного Финансовым управлением показателя исполнения бюджета за первый квартал текущего года (20,0%) на 0,2 процентных пункта.

По двум подгруппам неналоговых доходов бюджетные назначения исполнены ниже установленного показателя, в том числе: «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» - 19,5%, и «Платежи при пользовании природными ресурсами» - 8,4%.

По сравнению с поступлениями за аналогичный период 2023 года (297 729,6 тыс. рублей) общий объем неналоговых доходов уменьшился на сумму 86 676,6 тыс. рублей или на 29,1%, что обусловлено сокращением поступлений по всем подгруппам, наибольшее из которых сложилось по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 45 172,6 тыс. рублей или 25,9%.

Исполнение бюджета города Оренбурга за первый квартал 2024 года по **безвозмездным поступлениям** составило 2 889 854,6 тыс. рублей или 17,0% от утвержденных назначений, в том числе по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ – 2 890 317,5 тыс. рублей или 17,0% от плана.

Половина безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ (50,7%) составили субвенции из областного бюджета, предоставляемые в целях финансового обеспечения расходных обязательств, возникающих при осуществлении переданных государственных полномочий. В первом квартале 2024 года объем поступивших субвенций составил 1 465 818,2 тыс. рублей или 22,2% от плана.

Субсидии, поступившие в отчетном периоде из областного бюджета в целях софинансирования вопросов местного значения, составили 43,8% безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ и поступили в объеме 1 266 030,2 тыс. рублей или 14,0% от плана.

Дотации составили 3,3% от общего объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ и поступили из областного бюджета в объеме 95 191,0 тыс. рублей или 8,9% от плана.

Иные межбюджетные трансферты поступили из областного бюджета в объеме 63 278,1 тыс. рублей или 25,1% от плана и составили 2,2% от общего объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года (2 420 212,9 тыс. рублей) объем безвозмездных поступлений от других бюджетов увеличился на 470 104,6 тыс. рублей или на 19,4%, что обеспечено ростом поступлений субсидий (на 298 392,2 тыс. рублей или на 30,8%), субвенций (на 183 760,6 тыс. рублей или на 14,3%) и иных межбюджетных трансфертов (на 1 924,8 тыс. рублей или на 3,1%). Одновременно поступление дотаций в отчетном периоде по сравнению с показателем первого квартала прошлого года сократилось на 13 973,0 тыс. рублей или на 12,8%.

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций за отчетный период поступили в городской бюджет в сумме 40,0 тыс. рублей или 14,9% от плановых назначений. Главным администратором данных доходов в полном объеме являлось УСП.

При утвержденном плановом объеме прочих безвозмездных поступлений в 2024 году в сумме 36,0 тыс. рублей, в отчетном периоде кассовое поступление указанных доходов не осуществлялись.

Доходы городского бюджета от возврата остатков субсидий прошлых лет в первом квартале 2024 года составили 544,5 тыс. рублей, которые в отчетном периоде вернули учреждения, подведомственные Управлению образования (414,6 тыс. рублей) и Управлению по культуре и искусству (129,9 тыс. рублей).

Из местного бюджета в первом квартале 2024 года возращены в бюджет Оренбургской области остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в общей сумме 1 047,3 тыс. рублей (возвраты не планировались). Неиспользованные остатки в областной бюджет вернули: ДГиЗО (809,7 тыс. рублей) и Управление образования (237,6 тыс. рублей).

## Исполнение расходной части бюджета города Оренбурга

По состоянию на 1 апреля 2024 года Решением о бюджете утверждены бюджетные ассигнования на исполнения расходных обязательств муниципального образования «город Оренбург» в общей сумме 26 055 507,0 тыс. рублей.

Согласно представленным Финансовым управлением сведениям, по состоянию на 01.04.2024 в СБР внесены изменения, в результате которых увеличены бюджетные ассигнования, утвержденные Решением о бюджете, на общую сумму 791 532,7 тыс. рублей или на 3,0%. С учетом внесенных изменений общий объем средств, предусмотренных для исполнения бюджетных обязательств на 2024 год, утвержден СБР, в сумме 26 847 039,7 тыс. рублей.

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

*Таблица 2 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Код раздела** | **Код целевой статьи** | **Код вида расхо-дов** | **Сумма** |
| **Администрация города Оренбурга (001)** | **43 590,05** |
| Обеспечение деятельности подведомственных учреждений | 0113 | 1840271150 | 240 | 4 925,00 |
| Организация и проведение культурно-массовых мероприятий | 0801 | 3040376250 | 620 | 38 665,05 |
| **департамент имущественных и жилищных отношений администрации города Оренбурга (006)** | **101 346,20** |
| Исполнение судебных актов и мировых соглашений, иные выплаты по обязательствам муниципального образования "город Оренбург" | 0113 | 7720092040 | 240 | 166,48 |
| Исполнение судебных актов и мировых соглашений, иные выплаты по обязательствам муниципального образования "город Оренбург" | 0113 | 7720092040 | 410 | 4 604,00 |
| Исполнение судебных актов и мировых соглашений, иные выплаты по обязательствам муниципального образования "город Оренбург" | 0113 | 7720092040 | 830 | 52,74 |
| Осуществление мероприятий в области жилищного хозяйства | 0501 | 1440290610 | 240 | 140,00 |
| Осуществление полномочий собственника муниципального жилищного фонда | 0501 | 1440290630 | 240 | -140,00 |
| Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства за счет средств, поступивших от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства | 0501 | 401F367483 | 410 | 4 446,27 |
| Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств областного бюджета | 0501 | 401F367484 | 410 | 2 223,89 |
| Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства (софинансирование) | 0501 | 401F36748S | 410 | 26,79 |
| Реализация мероприятий по переселению граждан муниципального образования "город Оренбург" из жилых домов, признанных аварийными и являющихся объектами культурного наследия | 0501 | 4040191290 | 410 | 82 921,72 |
| Дополнительные мероприятия по предоставлению жилых помещений гражданам по договорам социального найма и мены | 0501 | 4040197410 | 410 | 6 021,43 |
| Исполнение судебных актов и мировых соглашений, иные выплаты по обязательствам муниципального образования "город Оренбург" | 0505 | 7720092040 | 830 | 382,88 |
| Исполнение судебных актов и мировых соглашений, иные выплаты по обязательствам муниципального образования "город Оренбург" | 0505 | 7720092040 | 850 | 500,00 |
| **финансовое управление администрации города Оренбурга (007)** | **-135 512,53** |
| Создание и использование резервного фонда администрации города Оренбурга | 0412 | 7760000020 | 870 | -54 670,86 |
| Исполнение судебных актов и мировых соглашений, иные выплаты по обязательствам муниципального образования "город Оренбург" | 0113 | 7720092040 | 830 | -10 841,67 |
| Отдельные мероприятия по административному центру | 0412 | 7790098880 | 240 | -70 000,00 |
| **Администрация Северного округа города Оренбурга (008)** | **96 328,66** |
| Центральный аппарат | 0104 | 3640211060 | 120 | -6,00 |
| Центральный аппарат | 0104 | 3640211060 | 320 | 6,00 |
| Исполнение судебных актов и мировых соглашений, иные выплаты по обязательствам муниципального образования "город Оренбург" | 0104 | 7720092040 | 830 | 127,58 |
| Исполнение судебных актов и мировых соглашений, иные выплаты по обязательствам муниципального образования "город Оренбург" | 0104 | 7720092040 | 850 | 100,00 |
| Обеспечение деятельности подведомственных учреждений | 0407 | 3640271150 | 240 | 12 220,00 |
| Обеспечение деятельности подведомственных учреждений | 0409 | 3640271150 | 240 | 11 500,00 |
| Создание и использование резервного фонда администрации города Оренбурга | 0409 | 7760000020 | 240 | 11 500,00 |
| Реализация мероприятий по благоустройству и содержанию территории округа | 0503 | 3640171430 | 240 | 13 873,40 |
| Выполнение работ по благоустройству общественных территорий | 0503 | 4340195020 | 240 | 47 007,68 |
| **Администрация Южного округа города Оренбурга (009)** | **81 071,83** |
| Центральный аппарат | 0104 | 3740211060 | 240 | -240,67 |
| Исполнение судебных актов и мировых соглашений, иные выплаты по обязательствам муниципального образования "город Оренбург" | 0104 | 7720092040 | 830 | 245,76 |
| Исполнение судебных актов и мировых соглашений, иные выплаты по обязательствам муниципального образования "город Оренбург" | 0104 | 7720092040 | 850 | 600,00 |
| Обеспечение деятельности подведомственных учреждений | 0409 | 3740271150 | 240 | 17 000,00 |
| Создание и использование резервного фонда администрации города Оренбурга | 0409 | 7760000020 | 240 | 17 000,00 |
| Реализация мероприятий по благоустройству и содержанию территории округа | 0503 | 3740171530 | 240 | 28 557,67 |
| Обеспечение деятельности подведомственных учреждений | 0503 | 3740271150 | 240 | 4 249,90 |
| Реализация инициативных проектов (Благоустройство основания хоккейного корта в селе Городище Ленинского районо города Оренбурга) | 0503 | 375П5S1711 | 240 | 1 652,88 |
| Реализация инициативных проектов (Приобретение оборудования для спортивной площадки в сквере по ул. Молодежной в поселке Нижнесакмарском Центрального района города Оренбурга) | 0503 | 375П5S1712 | 240 | 904,21 |
| Реализация инициативных проектов (Благоустройство мемориала Воинам Великой Отечественной войны в пос. Бердянка Ленинского района г. Оренбурга) | 0503 | 375П5S1713 | 240 | 535,77 |
| Мероприятия по завершению реализации инициативных проектов (Благоустройство основания хоккейного корта в селе Городище Ленинского района города Оренбурга)  | 0503 | 375П5И1711 | 240 | 280,00 |
| Мероприятия по завершению реализации инициативных проектов (Приобретение оборудования для спортивной площадки в сквере по ул. Молодежной в поселке Нижнесакмарском Центрального района города Оренбурга)  | 0503 | 375П5И1712 | 240 | 167,50 |
| Мероприятия по завершению реализации инициативных проектов (Благоустройство мемориала Воинам Великой Отечественной войны в пос. Бердянка Ленинского района г. Оренбурга)  | 0503 | 375П5И1713 | 240 | 118,81 |
| Ликвидация несанкционированных свалок | 0605 | 3340271330 | 240 | 10 000,00 |
| **управление записи актов гражданского состояния администрации города Оренбурга (012)** | **0,00** |
| Осуществление переданных полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния | 0304 | 1840359320 | 120 | -3,67 |
| Осуществление переданных полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния | 0304 | 1840359320 | 320 | 3,67 |
| **комитет потребительского рынка, услуг и развития предпринимательства администрации города Оренбурга (013)** | **760,70** |
| Исполнение судебных актов и мировых соглашений, иные выплаты по обязательствам муниципального образования "город Оренбург" | 0412 | 7720092040 | 830 | 760,70 |
| **Управление по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности администрации города Оренбурга (025)** | **150,00** |
| Исполнение судебных актов и мировых соглашений, иные выплаты по обязательствам муниципального образования "город Оренбург" | 0310 | 7720092040 | 850 | 150,00 |
| **управление по социальной политике администрации города Оренбурга (038)** | **2 465,20** |
| Предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан | 1006 | 2140173808 | 610 | 465,20 |
| Предоставление субсидии на финансовое обеспечение затрат общественным организациям, связанных с выполнением социально значимых мероприятий направленных на защиту законных прав инвалидов | 1006 | 2140273820 | 630 | 2 000,00 |
| **управление образования администрации города Оренбурга (039)** | **61 958,81** |
| Предоставление общедоступного дошкольного образования, присмотр и уход за детьми | 0701 | 0640173910 | 620 | 58 908,81 |
| Исполнение судебных актов и мировых соглашений, иные выплаты по обязательствам муниципального образования "город Оренбург" | 0701 | 7720092040 | 620 | 27,00 |
| Предоставление начального общего, основного общего, среднего общего образования детям | 0702 | 0640373920 | 620 | 3 023,00 |
| Предоставление дополнительного образования детям | 0703 | 0640373930 | 620 | -10 000,00 |
| Организация отдыха и оздоровление обучающихся в каникулярное время | 0709 | 0640573940 | 620 | 10 000,00 |
| Обеспечение бюджетного учета и хозяйственного сопровождения учреждений | 0709 | 0640671140 | 110 | -540,00 |
| Обеспечение бюджетного учета и хозяйственного сопровождения учреждений | 0709 | 0640671140 | 320 | 540,00 |
| Субвенция на выполнение государственных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними | 0709 | 0640680954 | 120 | -80,00 |
| Субвенция на выполнение государственных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними | 0709 | 0640680954 | 240 | 80,00 |
| **департамент градостроительства и земельных отношений администрации города Оренбурга (041)** | **472 260,10** |
| 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) | 0409 | 021F1S0214 | 410 | -23 075,90 |
| 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) | 0409 | 021F1S0215 | 410 | 23 075,95 |
| 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. Этап 1.1) | 0409 | 021F1S0216 | 410 | 0,05 |
| 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. Этап 1.2) | 0409 | 021F1S0219 | 410 | -0,02 |
| Строительство дороги ул. Маршала Советского Союза Рокоссовского, соединяющий ул. Терешковой и пр. Победы в г. Оренбурге. Участок, соединяющий ул. Терешковой и пр. Победы в г. Оренбурге. 1 пусковой комплекс | 0409 | 0240140032 | 410 | 455,66 |
| Магистраль районного значения, соединяющая ул. Степана Разина и Загородное шоссе, (Дублер ул Чкалова) в г. Оренбурге. 1 этап | 0409 | 0240140033 | 410 | 37 200,84 |
| Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и объектов инженерной инфраструктуры на них  | 0409 | 0240190210 | 240 | 12 991,71 |
| Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения | 0409 | 0240190220 | 240 | 165 923,44 |
| Обеспечение эксплуатации и содержание объектов муниципальной собственности | 0412 | 0240290620 | 240 | 20 406,37 |
| Обеспечение градостроительной деятельности | 0412 | 1140194110 | 240 | 15,00 |
| Мероприятия по сносу самовольных построек  | 0412 | 1140194120 | 240 | 10,00 |
| Обеспечение деятельности подведомственных учреждений | 0412 | 1140471150 | 610 | -124,74 |
| Исполнение судебных актов и мировых соглашений, иные выплаты по обязательствам муниципального образования "город Оренбург" | 0412 | 7720092040 | 610 | 124,74 |
| Исполнение судебных актов и мировых соглашений, иные выплаты по обязательствам муниципального образования "город Оренбург" | 0412 | 7720092040 | 830 | 2 681,00 |
| Обеспечение эксплуатации и содержание объектов муниципальной собственности  | 0502 | 0240290620 | 240 | 65,22 |
| Создание объектов инфраструктуры (тепловые камеры для размещения инженерных коммуникаций) | 0502 | 0240290660 | 410 | 1 287,85 |
| Создание объектов инфраструктуры в целях реализации инфраструктурных проектов (технологическое присоединение к сетям водоснабжения и водоотведения в г. Оренбурге) | 0502 | 02402S8011 | 410 | -135,35 |
| Создание объектов инфраструктуры в целях реализации инфраструктурных проектов (технологическое присоединение к сетям теплоснабжения в г. Оренбурге) | 0502 | 02402S8012 | 410 | 135,35 |
| Обеспечение эксплуатации и содержание объектов муниципальной собственности | 0503 | 0240290620 | 240 | 504,00 |
| Выполнение работ по благоустройству общественных территорий | 0503 | 4340195020 | 240 | 229 850,73 |
| Выполнение работ по благоустройству общественных территорий | 0503 | 4340195020 | 410 | 868,20 |
| **управление по культуре и искусству администрации города Оренбурга (062)** | **7 197,41** |
| Организация и проведение дополнительного образования детей в сфере культуры и искусства | 0703 | 3040276270 | 610 | 5 000,00 |
| Обеспечение деятельности учреждений в сфере библиотечного обслуживания | 0801 | 3040176210 | 610 | 2 197,41 |
| Центральный аппарат | 0804 | 3040411060 | 120 | 47,41 |
| Центральный аппарат | 0804 | 3040411060 | 240 | -47,41 |
| Обеспечение бюджетного учета и хозяйственного сопровождения учреждений | 0804 | 3040471140 | 110 | -3,82 |
| Обеспечение бюджетного учета и хозяйственного сопровождения учреждений | 0804 | 3040471140 | 320 | 3,82 |
| **Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Оренбурга (112)** | **59 916,31** |
| Осуществление мероприятий в области жилищного хозяйства | 0501 | 1440290610 | 240 | -344,00 |
| Создание и использование резервного фонда администрации города Оренбурга | 0501 | 7760000020 | 240 | 26 170,85 |
| Осуществление мероприятий в области коммунального хозяйства | 0502 | 1440290640 | 240 | 344,00 |
| Осуществление мероприятий по благоустройству городских территорий | 0503 | 1440390710 | 240 | 33 221,49 |
| Осуществление мероприятий по благоустройству городских территорий | 0503 | 1440390710 | 850 | 8,44 |
| Исполнение судебных актов и мировых соглашений, иные выплаты по обязательствам муниципального образования "город Оренбург" | 0505 | 7720092040 | 830 | 515,53 |
| **Всего:** | **791 532,74** |

Внесенные в СБР изменения затронули 12 муниципальных программ и непрограммную часть расходов бюджета города Оренбурга.

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

* + - * выполнение работ по благоустройству общественных территорий в размере 229 850,7 тыс. рублей (ДГиЗО);
			* капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения территорий в размере 165 923,4 тыс. рублей (ДГиЗО);
			* реализацию мероприятий по переселению граждан муниципального образования «город Оренбург» из жилых домов, признанных аварийными и являющихся объектами культурного наследия в размере 82 921,7 тыс. рублей (ДИиЖО).

Счетной палатой в соответствии с пунктом 2.19 Плана работы на 2024 год, утвержденного приказом Счетной палаты от 28.12.2023 № 50, в первом квартале проведены мероприятия по «Анализу и мониторинг изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись».

По результатам анализа представленных в Счетную палату изменений в СБР установлены следующие нарушения и недостатки:

- не в полном объеме представлены предложения ГРБС о внесении изменений в СБР. В ходе проведения мероприятий Финансовым управлением по устным запросам Счетной палаты дополнительно представлялись материалы, обосновывающие внесенные изменения;

- предложения главных распорядителей не содержат расчетов сумм, предлагаемых изменений;

- не во всех случаях предоставлена информация о влиянии на целевые показатели муниципальных программ, достаточности бюджетных ассигнований для выполнения обязательств по оплате коммунальных услуг и оплате труда, сохранении уровня заработной платы не ниже минимального размера оплаты труда, недопущении образования просроченной кредиторской задолженности.

Кроме этого, в соответствии с пунктом 5 статьи 18 Положения о бюджетном процессе в городе Оренбурге, утвержденного решением Оренбургского городского Совета от 31.08.2020 № 970, одним из дополнительных оснований для внесения изменений в СБР является – перераспределение бюджетных ассигнований, предусмотренных главному распорядителю средств бюджета города Оренбурга, между видами расходов и (или) направлениями расходов целевой статьи расходов в пределах общего объема бюджетных ассигнований по основному мероприятию целевой статьи расходов соответствующего раздела, подраздела классификации расходов бюджетов. При этом, в муниципальных программах города Оренбурга основные мероприятия отсутствуют.

Указанное дополнительное основание для внесения изменений в СБР используется Финансовым управлением. Так например, ДИиЖО перераспределены 140,0 тыс. рублей с целевой статьи расходов 1440290630 «Осуществление полномочий собственника жилищного фонда» на целевую статью расходов 1440290610 «Осуществление мероприятий в области жилищного хозяйства», ДГиЗО перераспределены 23 075,9 тыс. рублей с целевой статьи расходов 021F1S0214 «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)» на целевую статью расходов 021F1S0215 «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)» и т.д.

Согласно представленному Отчету об исполнении бюджета за первый квартал 2024 года бюджетные расходы профинансированы в сумме 5 049 111,0 тыс. рублей, что составило 19,4% от бюджетных ассигнований, утвержденных Решением о бюджете (26 055 507,0 тыс. рублей), 19,0% от бюджетных ассигнований, утвержденных СБР (26 847 039,7 тыс. рублей) и от утвержденных и доведенных до главных распорядителей бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств (26 589 673,0 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным показателем прошлого года (4 464 447,0 тыс. рублей) расходы городского бюджета за отчетный период увеличились на сумму 584 664,0 тыс. рублей или на 13,1%.

В отчетном периоде исполнение расходной части бюджета города Оренбурга осуществлялось по **одиннадцати разделам и 34-м подразделам классификации бюджетных расходов**.

Сведения об исполнении бюджета города Оренбурга за первый квартал 2024 года в сравнении с аналогичным периодом 2023 года с детализацией расходов по разделам и подразделам классификации расходов представлены в таблице 3.

*Таблица 3 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, подраздел классификации расходов бюджета | Утверждено СБР на 2023 год | Исполнено за 1 квартал 2023 года | Утверждено СБР на 2024 год | Исполнено за 1 квартал 2024 года |
|
| код | наименование  | Сумма | %  | Сумма | % |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы**  | **1 087 807,6** | **180 040,2** | **16,6** | **1 001 663,2** | **185 186,2** | **18,5** |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 3 961,3 | 1 020,4 | 25,8 | 4 328,5 | 1 027,2 | 23,7 |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 68 956,6 | 12 727,9 | 18,5 | 73 362,5 | 13 955,4 | 19,0 |
| 0104 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 326 439,4 | 72 303,6 | 22,1 | 337 905,3 | 69 828,1 | 20,7 |
| 0105 | Судебная система | 67,6 | 0,0 | 0,0 | х | х | х |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 110 266,0 | 24 674,8 | 22,4 | 123 065,1 | 24 976,1 | 20,3 |
| 0107 | Обеспечение проведения выборов и референдумов | 3 833,0 | 0,0 | 0,0 | х | х | х |
| 0111 | Резервные фонды | 136 235,2 | 0,0 | 0,0 | 20 329,1 | 0,0 | 0,0 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 438 048,5 | 69 313,5 | 15,8 | 442 672,7 | 75 399,4 | 17,0 |
| **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**  | **102 054,0** | **27 589,2** | **27,0** | **110 980,6** | **26 214,8** | **23,6** |
| 0304 | Органы юстиции | 25 011,4 | 6 252,8 | 25,0 | 25 668,2 | 6 318,9 | 24,6 |
| 0309 | Гражданская оборона | 162,0 | 0,0 | 0,0 | 168,5 | 0,0 | 0,0 |
| 0310 | Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 70 630,8 | 17 734,5 | 25,1 | 78 469,7 | 18 189,1 | 23,2 |
| 0314 | Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 6 249,8 | 3 601,8 | 57,6 | 6 674,2 | 1 706,8 | 25,6 |
| **0400** | **Национальная экономика**  | **4 692 017,0** | **1 052 750,1** | **22,4** | **7 544 193,7** | **1 593 872,6** | **21,1** |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 3 128,7 | 631,1 | 20,2 | 3 789,0 | 837,2 | 22,1 |
| 0407 | Лесное хозяйство |  |  |  | 12 220,0 | 0,0 | 0,0 |
| 0408 | Транспорт | 398 998,4 | 59 925,5 | 15,0 | 960 686,5 | 203 781,8 | 21,2 |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 3 862 787,8 | 910 374,5 | 23,6 | 6 201 800,6 | 1 308 433,9 | 21,1 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 427 102,1 | 81 819,0 | 19,2 | 365 697,6 | 80 819,7 | 22,1 |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство**  | **3 112 066,5** | **117 929,4** | **3,8** | **2 254 383,4** | **181 619,5** | **8,0** |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 311 360,9 | 12 636,7 | 4,1 | 396 410,7 | 33 249,9 | 8,4 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 1 761 589,1 | 289,1 | 0,0 | 523 618,0 | 381,2 | <0,1 |
| 0503 | Благоустройство | 952 948,9 | 80 302,6 | 8,4 | 1 245 302,7 | 129 235,7 | 10,4 |
| 0505 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 86 167,6 | 24 701,0 | 28,7 | 89 052,0 | 18 752,7 | 21,0 |
| **0600** | **Охрана окружающей среды** | **438 324,6** | **103 827,2** | **23,7** | **24 454,4** | **9,8** | **0,04** |
| 0605 | Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 438 324,6 | 103 827,2 | 23,7 | 24 454,4 | 9,8 | 0,04 |
| **0700** | **Образование** | **12 819 574,6** | **2 744 157,5** | **21,4** | **14 048 384,7** | **2 800 613,4** | **20,0** |
| 0701 | Дошкольное образование | 3 356 896,8 | 963 907,8 | 28,7 | 4 030 026,9 | 1 051 552,6 | 26,1 |
| 0702 | Общее образование | 7 973 671,8 | 1 395 545,8 | 17,5 | 8 323 682,8 | 1 335 909,9 | 16,0 |
| 0703 | Дополнительное образование | 1 166 761,6 | 308 090,3 | 26,4 | 1 299 203,5 | 341 864,1 | 26,3 |
| 0705 | Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 1 341,9 | 93,6 | 7,0 | 1 195,5 | 12,3 | 1,0 |
| 0707 | Молодежная политика  | 28 982,5 | 7 404,3 | 25,5 | 27 110,9 | 5 113,4 | 19,0 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 291 920,0 | 69 115,7 | 23,7 | 367 165,1 | 66 161,0 | 18,0 |
| **0800** | **Культура, кинематография** | **503 017,2** | **89 877,2** | **17,9** | **546 797,3** | **93 331,3** | **17,1** |
| 0801 | Культура | 410 207,0 | 72 657,9 | 17,7 | 465 941,2 | 76 865,7 | 16,5 |
| 0804 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 92 810,2 | 17 219,3 | 18,6 | 80 856,1 | 16 465,6 | 20,4 |
| **0900** | **Здравоохранение** | **182,1** | **0,0** | **0,0** | **х** | **х** | **х** |
| 0909 | Другие вопросы в области здравоохранения | 182,1 | 0,0 | 0,0 | х | х | х |
| **1000** | **Социальная политика** | **636 084,7** | **78 106,2** | **12,3** | **961 662,1** | **94 682,0** | **10,0** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 46 480,5 | 10 877,3 | 23,4 | 48 182,7 | 11 897,3 | 24,7 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 28 444,1 | 7 683,0 | 27,0 | 55 258,3 | 16 577,3 | 30,0 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 513 652,5 | 47 202,5 | 9,2 | 820 116,5 | 56 146,3 | 6,8 |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 47 507,6 | 12 343,4 | 26,0 | 38 104,6 | 10 061,1 | 26,4 |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | **361 070,1** | **65 777,7** | **18,2** | **325 700,6** | **69 258,3** | **21,3** |
| 1101 | Физическая культура | 268 774,8 | 60 308,1 | 22,4 | 271 916,1 | 64 842,5 | 24,0 |
| 1102 | Массовый спорт | 67 980,4 | 0,0 | 0,0 | 29 889,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1103 | Спорт высших достижений | 1 553,1 | 0,0 | 0,0 | 161,3 | 0,0 | 0,0 |
| 1105 | Другие вопросы в области физической культуры | 22 761,8 | 5 469,6 | 24,0 | 23 734,2 | 4 415,8 | 18,6 |
| **1200** | **Средства массовой информации** | **30 084,0** | **4 392,3** | **14,6** | **28 000,0** | **4 251,0** | **15,2** |
| 1201 | Телевидение и радиовещание | 18 595,0 | 2 389,0 | 12,8 | 15 700,0 | 2 008,8 | 12,8 |
| 1202 | Периодическая печать и издательства | 11 489,0 | 2 003,3 | 17,4 | 12 300,0 | 2 242,2 | 18,2 |
| **1300** | **Обслуживание государственного и муниципального долга**  | **852,6** | **0,0** | **0,0** | **819,7** | **72,1** | **8,8** |
| 1301 | Обслуживание внутреннего муниципального долга | 852,6 | 0,0 | 0,0 | 819,7 | 72,1 | 8,8 |
| **Всего расходов** | **23 783 135,0** | **4 464 447,0** | **18,8** | **26 847 039,7** | **5 049 111,0** | **18,8** |

В разрезе разделов классификации бюджетных расходов на достаточно высоком уровне (выше установленного Финансовым управлением показателя исполнения бюджета за первый квартал текущего финансового года (20,0%) исполнены расходы по трем разделам, в том числе: 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (23,6% или 26 214,8 тыс. рублей), 1100 «Физическая культура и спорт» (21,3% или 69 258,3 тыс. рублей) и 0400 «Национальная экономика» (21,1% или 1 593 872,6 тыс. рублей).

По восьми разделам бюджетной классификации расходов бюджетные назначения исполнены ниже установленного Финансовым управлением уровня, в том числе наиболее низкий процент сложился по разделам 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» (8,8% или 72,1 тыс. рублей), 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (8,0% или 181 619,5 тыс. рублей) и 0600 «Охрана окружающей среды» (0,04% или 9,8 тыс. рублей).

В структуре расходов бюджета за отчетный период 60,6% или 3 057 885,0 тыс. рублей составили расходы в социальной сфере, направленные на исполнение расходных обязательств в области образования (55,5% или 2 800 613,4 тыс. рублей), социальной политики (1,9% или 94 682,0 тыс. рублей), культуры (1,8% или 93 331,3 тыс. рублей) и физической культуры (1,4% или 69 258,3 тыс. рублей).

Совокупный объем расходов на национальную экономику (31,6% или 1 960 678,3 тыс. рублей), общегосударственные вопросы (3,7% или 185 186,2 тыс. рублей) и жилищно-коммунальное хозяйство (3,6% или 181 619,5 тыс. рублей) составил 38,8% от расходной части бюджета.

Общий объем остальных расходов бюджета составил 0,6% от всей расходной части бюджета, из них: на национальную безопасность и правоохранительную деятельность – 0,5% или 26 214,8 тыс. рублей, на средства массовой информации, обслуживание государственного и муниципального долга и охрану окружающей среды – 0,1% или 4 332,9 тыс. рублей.

Исполнение расходной части бюджета города Оренбурга в отчетном периоде осуществляли **19 главных распорядителей бюджетных средств**.

Сведения об исполнении бюджета города Оренбурга главными распорядителями бюджетных средств за первый квартал 2024 года представлены в таблице 4.

*Таблица 4 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Код главы | Наименование ГРБС | Утвержденные бюджетные ассигнования | Утвержденные лимиты бюджетных обязательств | Кассовое исполнение |
| сумма | бюджет-ных ассигно-ваний, % | лимитов бюджет-ных обяза-тельств, % |
|
| 1 | Администрация города Оренбурга | 1 477 984,2 | 1 467 113,5 | 303 800,8 | 20,6 | 20,7 |
| 3 | Контрольно-ревизионное управление администрации города Оренбурга | 17 534,1 | 16 737,7 | 4 497,5 | 25,6 | 26,9 |
| 4 | Оренбургский городской Совет | 83 202,5 | 82 986,5 | 14 647,9 | 17,6 | 17,7 |
| 5 | Счетная палата города Оренбурга | 28 231,8 | 27 241,2 | 5 769,1 | 20,4 | 21,2 |
| 6 | Департамент имущественных и жилищных отношений администрации города Оренбурга | 1 041 578,7 | 1 034 665,8 | 65 339,7 | 6,3 | 6,3 |
| 7 | Финансовое управление администрации города Оренбурга | 224 422,9 | 110 470,4 | 24 956,4 | 11,1 | 22,6 |
| 8 | Администрация Северного округа города Оренбурга | 567 513,0 | 545 819,4 | 142 305,3 | 25,1 | 26,1 |
| 9 | Администрация Южного округа города Оренбурга | 563 657,4 | 548 374,4 | 150 781,5 | 26,8 | 27,5 |
| 12 | Управление записи актов гражданского состояния администрации города Оренбурга | 25 668,2 | 25 668,2 | 6 318,9 | 24,6 | 24,6 |
| 13 | Комитет потребительского рынка, услуг и развития предпринимательства администрации города Оренбурга | 56 692,7 | 54 823,8 | 10 517,7 | 18,6 | 19,2 |
| 25 | Управление по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности администрации города Оренбурга | 77 444,9 | 75 350,5 | 18 189,1 | 23,5 | 24,1 |
| 29 | Управление по информатике и связи администрации города Оренбурга | 40 436,4 | 38 841,1 | 6 736,5 | 16,7 | 17,3 |
| 37 | Комитет по физической культуре и спорту администрации города Оренбурга | 314 363,8 | 311 285,8 | 69 258,3 | 22,0 | 22,2 |
| 38 | Управление по социальной политики администрации города Оренбурга | 138 362,2 | 136 961,7 | 38 218,8 | 27,6 | 27,9 |
| 39 | Управление образования администрации города Оренбурга | 11 605 384,2 | 11 570 507,1 | 2 712 949,2 | 23,4 | 23,4 |
| 40 | Управление молодежной политики администрации города Оренбурга | 32 174,4 | 30 839,4 | 6 209,0 | 19,3 | 20,1 |
| 41 | Департамент градостроительства и земельных отношений администрации города Оренбурга | 9 209 120,8 | 9 190 876,0 | 1 177 880,7 | 12,8 | 12,8 |
| 62 | Управление по культуре и искусству администрации города Оренбурга | 822 275,8 | 817 448,6 | 176 838,3 | 21,5 | 21,6 |
| 112 | Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Оренбурга | 520 981,7 | 503 662,0 | 113 896,2 | 21,9 | 22,6 |
| 115 | Управление по размещению наружной рекламы и объектов наружной информации администрации города Оренбурга | 10,0 | 10,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого:** | **26 847 039,7** | **26 589 683,0** | **5 049 111,0** | **18,8** | **19,0** |

На уровне планового процента (25,0%) и выше исполнены бюджетные ассигнования четырьмя главными распорядителями бюджетных средств:

* Управлением по социальной политики (27,6% от утвержденных бюджетных ассигнований и 27,9% от доведенных лимитов бюджетных обязательств или 38 218,8 тыс. рублей);
* Администрацией Южного округа (26,8% от утвержденных бюджетных ассигнований и 27,5% от доведенных лимитов бюджетных обязательств или 150 781,5 тыс. рублей);
* Контрольно-ревизионным управлением (25,6% от утвержденных бюджетных ассигнований и 26,9% от доведенных лимитов бюджетных обязательств или 4 497,5 тыс. рублей);
* Администрацией Северного округа (25,1% от утвержденных бюджетных ассигнований и 26,1% от доведенных лимитов бюджетных обязательств или 142 305,3 тыс. рублей).

На уровне ниже установленного Финансовым управлением показателя исполнены бюджетные назначения 15-ти ГРБС, из них наиболее низкий уровень исполнения бюджетных назначений сложился у трех ГРБС:

* Департамента градостроительства и земельных отношений (1 177 880,7 тыс. рублей или 12,8% от утвержденных бюджетных ассигнований и от доведенных лимитов бюджетных обязательств);
* Финансового управления (11,1% от утвержденных бюджетных ассигнований и 22,6% от доведенных лимитов бюджетных обязательств или 24 956,4 тыс. рублей);
* Департамента имущественных и жилищных отношений (65 339,7 тыс. рублей или 6,3% от утвержденных бюджетных ассигнований и от доведенных лимитов бюджетных обязательств).

Счетная палата обращает внимание на то, что Решением о бюджете и СБР предусмотрены бюджетные ассигнования управлению по размещению наружной рекламы и объектов наружной информации администрации города Оренбурга в сумме 10,0 тыс. рублей. Указанные бюджетные ассигнования подлежат перераспределению, так как согласно данным Единого государственного реестра юридических лиц деятельность управления прекращена 27.12.2023.

В составе расходов бюджета на 2024 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 01.04.2024 составил 26 564 301,9 тыс. рублей или 98,9% от всей расходной части бюджета, предусмотренной СБР на 2024 год (26 847 039,7 тыс. рублей).

Общий объем бюджетных ассигнований на программные расходы по сравнению с аналогичным периодом 2023 года (23 335 163,5 тыс. рублей) увеличился на 3 229 138,4 тыс. рублей или на 13,8%.

Счетная палата обращает внимание на то, что Решением о бюджете и СБР не предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Укрепление общественного здоровья на территории муниципального образования «город Оренбург» (период реализации программы: 2020-2024 годы). Отсутствие бюджетных ассигнований может повлиять на эффективность реализации программы в целом.

Согласно Отчетам об исполнении бюджета ГРБС общий объем утвержденных на 2024 год лимитов бюджетных обязательств на реализацию муниципальных программ по состоянию на 01.04.2024 составил 26 406 573,3 тыс. рублей, что на 157 728,6 тыс. рублей меньше объема утвержденных бюджетных ассигнований (26 564 301,9 тыс. рублей). Сокращение объема лимитов бюджетных обязательств относительно ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью, установлено в отношении всех муниципальных программ. Наибольший объем сокращения лимитов сложился по муниципальным программам «Доступное образование в городе Оренбурге» (33 876,3 тыс. рублей или 21,4% от общего объема сокращения).

Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) и Отчетам об исполнении бюджета ГРБС программные расходы за первый квартал 2024 года исполнены на уровне 18,9% от годовых назначений, что составило 4 994 073,1 тыс. рублей или 98,9% от общего объема кассовых расходов бюджета в отчетном периоде (5 049 111,0 тыс. рублей).

Информация об объемах финансирования, направленных на реализацию муниципальных программ за первый квартал 2024 года отражена в таблице 5.

*Таблица 5 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы | Бюджетные ассигнования с учетом изменений | Лимиты бюджетных обязательств с учетом изменений | Кассовое исполнение на 01.04.2024 |
| сумма | % (гр.5/ гр.4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 |
| 1 | «Развитие пассажирского транспорта на территории города Оренбурга» | 960 686,5 | 960 278,2 | 203 781,8 | 21,2 |
| 2 | «Строительство и дорожное хозяйство в городе Оренбурге» | 6 055 933,9 | 6 052 978,5 | 1 084 081,6 | 17,9 |
| 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» | 55 883,0 | 54 014,1 | 10 514,2 | 19,5 |
| 4 | «Доступное образование в городе Оренбурге»  | 13 764 227,9 | 13 730 351,6 | 2 732 237,9 | 19,9 |
| 5 | «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом города Оренбурга» | 143 420,2 | 127 095,3 | 29 413,9 | 23,1 |
| 6 | «Муниципальная программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности в городе Оренбурге на 2016-2025 годы» | 16 056,2 | 15 427,0 | 2 779,1 | 18,0 |
| 7 | «Регулирование градостроительной деятельности, землепользования, сохранение памятников монументальной скульптуры и объектов культурного наследия, создание архитектурно-художественного облика муниципального образования «город Оренбург»  | 221 757,7 | 206 318,3 | 49 791,3 | 24,1 |
| 8 | «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом города Оренбурга» | 62 226,6 | 56 184,9 | 10 065,2 | 17,9 |
| 9 | «Комплексное развитие жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и реализация жилищной политики на территории муниципального образования «город Оренбург» | 1 248 796,3 | 1 231 230,4 | 140 447,9 | 11,4 |
| 10 | «Профилактика правонарушений в муниципальном образовании «город Оренбург» | 9 949,2 | 9 943,7 | 1 894,9 | 19,1 |
| 11 | «Обеспечение деятельности Администрации города Оренбурга по решению вопросов местного значения и исполнению отдельных государственных полномочий» | 459 484,1 | 449 224,4 | 99 836,8 | 22,2 |
| 12 | «Спортивный Оренбург» | 325 132,7 | 322 388,7 | 69 258,3 | 21,5 |
| 13 | «Социальная поддержка жителей города Оренбурга» | 141 849,6 | 140 483,1 | 38 794,3 | 27,6 |
| 14 | «Укрепление общественного здоровья на территории муниципального образования «город Оренбург» | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 15 | «Молодой Оренбург» | 32 261,1 | 30 951,9 | 6 177,4 | 20,0 |
| 16 | «Развитие культуры и искусства в муниципальном образовании «город Оренбург» | 898 495,8 | 892 067,6 | 181 014,9 | 20,3 |
| 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» | 78 488,2 | 76 262,8 | 18 189,1 | 23,9 |
| 18 | «Охрана окружающей среды в границах муниципального образования «город Оренбург» | 20 950,2 | 20 937,7 | 0,0 | 0,0 |
| 19 | «Информатизация и связь в обеспечении деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «город Оренбург» | 36 954,4 | 35 359,1 | 6 580,3 | 18,6 |
| 20 | «Комплексное благоустройство и повышение качества жизни населения на территории Северного округа города Оренбурга» | 500 341,0 | 478 750,5 | 130 836,1 | 27,3 |
| 21 | «Комплексное благоустройство территории Южного округа города Оренбурга» | 516 034,4 | 502 503,4 | 135 064,7 | 26,9 |
| 22 | «Переселение граждан муниципального образования «город Оренбург» из жилых домов, признанных аварийными» | 227 536,2 | 227 536,3 | 21 450,6 | 9,4 |
| 23 | «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Оренбург» на 2018-2029 годы» | 714 547,0 | 714 547,0 | 12 759,6 | 1,8 |
| 24 | «Профилактика наркомании на территории муниципального образования «город Оренбург» | 2 712,0 | 2 249,1 | 25,2 | 1,1 |
| 25 | «Профилактика терроризма и экстремизма на территории муниципального образования «город Оренбург» | 69 382,2 | 68 378,0 | 9 065,7 | 13,3 |
| 26 | «Развитие муниципальной службы в Администрации города Оренбурга» | 1 195,5 | 1 111,7 | 12,3 | 1,1 |
| **Всего:** | **26 564 301,9** | **26 406 573,3** | **4 994 073,1** | **18,9** |

Проведенный анализ кассового исполнения муниципальных программ за первый квартал 2024 года показал, что на уровне выше планового процента (25,0%) сложилось исполнение по трем муниципальным программам, в том числе:

1. «Социальная поддержка жителей города Оренбурга» (27,6%);
2. «Комплексное благоустройство и повышение качества жизни населения на территории Северного округа города Оренбурга» (27,3%);
3. «Комплексное благоустройство территории Южного округа города Оренбурга» (26,9%).

На достаточно высоком уровне (выше установленного Финансовым управлением показателя исполнения бюджета за первый квартал текущего финансового года (20,0%)) исполнены расходы по восьми муниципальным программам, в том числе:

1. «Регулирование градостроительной деятельности, землепользования, сохранение памятников монументальной скульптуры и объектов культурного наследия, создание архитектурно-художественного облика муниципального образования «город Оренбург» (24,1%);
2. «Обеспечение мероприятий в области гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в муниципальном образовании «город Оренбург» (23,9%);
3. «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом города Оренбурга» (23,1%);
4. «Обеспечение деятельности Администрации города Оренбурга по решению вопросов местного значения и исполнению отдельных государственных полномочий» (22,2%);
5. «Спортивный Оренбург» (21,5%);
6. «Развитие пассажирского транспорта на территории города Оренбурга» (21,2%);
7. «Развитие культуры и искусства в муниципальном образовании «город Оренбург» (20,3%);
8. «Молодой Оренбург» (20,0%).

Ниже установленного Финансовым управлением показателя (ниже 20,0%) исполнены бюджетные ассигнования, утвержденные на реализацию 13-ти муниципальных программ, из них наиболее низкий уровень исполнения сложился по трем муниципальным программам:

1. «Развитие муниципальной службы в Администрации города Оренбурга» (1,1%);
2. «Профилактика наркомании на территории муниципального образования «город Оренбург» (1,1%);
3. «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Оренбург» на 2018-2025 годы» (1,8%).

В полном объеме отсутствует исполнение утвержденных бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы «Охрана окружающей среды в границах муниципального образования «город Оренбург».

Основные причины неисполнения программных расходов согласно «Сведениям об исполнении бюджета» (ф. 0503164) и текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) «расходы предусмотрены в других отчетных периодах», «сезонность осуществления расходов» и «оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ».

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Укрепление общественного здоровья на территории муниципального образования «город Оренбург» РОГС № 444 и СБР не утверждены. При этом постановлением администрации города Оренбурга от 16.11.2020 № 1821-п «Об утверждении муниципальной программы  «Укрепление общественного здоровья на территории муниципального образования «город Оренбург» (в редакции от 10.11.2023 № 1921-п) объем средств на реализацию муниципальной программы на 2024 год утвержден в размере 187,6 тыс. рублей.

Согласно пункту 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее 1 апреля текущего финансового года.

В ходе мониторинга установлено, что в нарушение пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ на дату окончания мероприятия (27.05.2024) не приведены в соответствие с РОГС № 444 четыре муниципальные программы: «Регулирование градостроительной деятельности, землепользования, сохранение памятников монументальной скульптуры и объектов культурного наследия, создание архитектурно-художественного облика муниципального образования «город Оренбург»; «Комплексное развитие жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и реализация жилищной политики на территории муниципального образования «город Оренбург»; «Охрана окружающей среды в границах муниципального образования «город Оренбург»; «Комплексное благоустройство и повышение качества жизни населения на территории Северного округа города Оренбурга».

Кроме этого, пять муниципальных программ приведены в соответствие с РОГС № 444 с нарушением установленного срока: «Информатизация и связь в обеспечении деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «город Оренбург» (15.05.2024); «Комплексное благоустройство территории Южного округа города Оренбурга» (02.04.2024), «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Оренбург» на 2018-2029 годы» (14.05.2024), «Строительство и дорожное хозяйство в городе Оренбурге» (16.05.2024); «Муниципальная программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности в городе Оренбурге на 2016-2027 годы» (23.05.2024).

Муниципальное образование «город Оренбург» в 2024 году принимает участие в реализации **семи региональных проектов Оренбургской области**, которые исполняются в рамках четырех национальных проектов, а именно:

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

Мероприятия региональных проектов утверждены в рамках пяти муниципальных программ:

* 1. «Строительство и дорожное хозяйство в городе Оренбурге»;
	2. «Доступное образование в городе Оренбурге»;
	3. «Развитие культуры и искусства в муниципальном образовании «город Оренбург»;
	4. «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Оренбург» на 2018-2029 годы»;
	5. «Переселение граждан муниципального образования «город Оренбург» из жилых домов, признанных аварийными».

Решением о бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию шести Региональных проектов в общей сумме 6 132 269,6 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью по расходам города Оренбурга по состоянию на 01.04.2024 предусмотрены бюджетные ассигнования для реализации семи Региональных проектов в сумме 6 138 966,6 тыс. рублей, что на 6 697,0 тыс. рублей больше чем утверждено Решением о бюджете.

Отклонение связано с включением в СБР бюджетных ассигнований на реализацию Регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда».

Информация о финансировании мероприятий Региональных проектов по состоянию на 01.04.2024 представлена в таблице 6.

*Таблица 6 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование регионального проекта | ГРБС | Утверждено бюджетных ассигнований | Заключены муниципальные контракты / соглашения о предоставлении субсидий | Кассовое исполнение |
| сумма | %(гр.5/4) | сумма | % от утв. ассигн.(гр.7/4) | % от суммы закл. контр.(гр.7/5) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **1** | **Национальный проект «Безопасные качественные автомобильные дороги»** |
| 1.1 | «Региональная и местная дорожная сеть (Оренбургская область)» | ДГиЗО | 1 360 000,0 | 1 307 959,7 | 96,2 | 777 939,2 | 57,2 | 59,5 |
|
| **Итого по НП:** | **1 360 000,0** | **1 307 959,7** | **96,2** | **777 939,2** | **57,2** | **59,5** |
| **2** | **Национальный проект «Образование»** |
| 2.1 | «Современная школа» | ДГиЗО | 2 251 171,6 | 1 956 351,6 | 86,9 | 30 986,1 | 1,4 | 1,6 |
| 2.2 | «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» | УО | 23 262,1 | 19 394,8 | 83,4 | 6 167,0 | 26,5 | 31,8 |
| **Итого по НП:** | **2 274 433,7** | **1 975 746,4** | **86,9** | **37 153,1** | **1,6** | **1,9** |
| **3** | **Национальный проект «Жилье и городская среда»** |
| 3.1 | «Формирование комфортной городской среды» | ДГиЗО | 237 820,4 | 232 877,2 | 97,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 3.2 | «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» | ДИиЖО | 6 697,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | x |
| 3.3 | «Жилье» | ДГиЗО | 2 254 459,9 | 1 961 274,5 | 86,9 | 262 074,5 | 11,6 | 13,3 |
| **Итого по НП:** | **2 498 977,3** | **2 194 151,7** | **87,8** | **262 074,5** | **10,5** | **11,9** |
| **4** | **Национальный проект «Культура»** |
| 4.1 | «Культурная среда» | УКиИ | 5 555,6 | 5 555,6 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого по НП:** | **5 555,6** | **5 555,6** | **100,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Всего:** | **6 138 966,6** | **5 483 413,4**  | **89,3** | **1 077 166,8** | **17,5** | **19,6** |

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

* Департамент градостроительства и земельных отношений;
* Управление образования;
* Департамент имущественных и жилищных отношений;
* Управление по культуре и искусству.

Согласно «Отчетам о бюджетных обязательствах» (ф. 0503128-нп), представленных в составе бюджетной отчетности ГРБС, по состоянию на 01.04.2024 в целях выполнения мероприятий Региональных проектов заключены муниципальные контракты и соглашения о предоставлении субсидий подведомственным ГРБС учреждениям на общую сумму 5 483 413,4 тыс. рублей, что составляет 89,3% от суммы утвержденных бюджетных ассигнований.

В полном объеме приняты бюджетные обязательства с целью выполнения мероприятий Регионального проекта «Культурная среда» (исполнитель - УКиИ). Кроме этого, с целью реализации мероприятий Регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» приняты обязательства на уровне 97,9% (исполнитель - ДГиЗО), Регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть (Оренбургская область)» приняты обязательства на уровне 96,2% (исполнитель - ДГиЗО).

Объем принятых обязательств в рамках выполнения мероприятий Региональных проектов «Современная школа» и «Жилье» составил по 86,9% (исполнитель - ДГиЗО), Регионального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» составил 83,4% (исполнитель - УО).

В полном объеме не приняты бюджетные обязательства Регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» (исполнитель - ДИиЖО). Согласно Пояснительной записке (ф.0503160) исполнителя «во 2 квартале 2024 года запланировано проведение конкурентных процедур».

Счетная палата обращает внимание на то, что несвоевременное принятие бюджетных обязательств (заключение муниципальных контрактов) может привести к невыполнению в текущем году мероприятий Региональных проектов.

За первый квартал 2024 года на реализацию мероприятий Региональных проектов произведены кассовые расходы в общей сумме 1 077 166,8 тыс. рублей, что составило 17,5% от утвержденного объема ассигнований и 19,6% от суммы принятых бюджетных обязательств.

Наибольшее исполнение сложилось по двум Региональным проектам «Региональная и местная дорожная сеть (Оренбургская область)» – 57,2% от утвержденных бюджетных ассигнований и 59,5% от суммы принятых бюджетных обязательств, «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» – 26,5% от утвержденных бюджетных ассигнований и 31,8% от суммы принятых бюджетных обязательств.

Низкий уровень кассовых расходов отмечается по следующим двум Региональным проектам: «Жилье» – 11,6% от утвержденных бюджетных ассигнований и 13,3% от суммы принятых бюджетных обязательств; «Современная школа» – 1,4% от утвержденных бюджетных ассигнований и 1,6% от суммы принятых бюджетных обязательств.

Кассовые расходы на реализацию мероприятий трех Региональных проектов «Формирование комфортной городской среды», «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» и «Культурная среда» в первом квартале 2024 года не осуществлялись.

Сведения о направлениях расходов в рамках выполнения мероприятий Региональных проектов по состоянию на 01.04.2024, согласно информации предоставленной Финансовым управлением, представлены в таблице 7.

*Таблица 7 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименованиерегиональногопроекта | Муниципальная составляющая проекта (какие мероприятия должны быть реализованы в рамках проекта) | Утверждено СБР | Кассовое исполнение |
| «Региональная и местная дорожная сеть (Оренбургская область)» | Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог | **1 360 000,0** | **777 939,2** |
| «Современная школа» | Создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором. Строительство школы на 1755 мест г. Оренбург ул. Гаранькина | **2 251 171,6** | **30 986,1** |
| «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» | Проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях | **23 262,1** | **6 167,0** |
| «Формирование комфортной городской среды» | Выполнение работ по благоустройству общественных территорий, в том числе: | **237 820,4** | **0,0** |
| Благоустройство территории пешеходной части улицы Советской в пределах ул. Володарского и ул. Набережной, 2 этап (часть 1, часть 2) | 237 820,4 | 0,0 |
| Благоустройство территории пешеходной части улицы Советской в пределах ул. Володарского и ул. Набережной в г. Оренбурге, 3 этап |
| «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» | Приобретение (строительство) жилых помещений для предоставления гражданам, предоставление возмещения за изымаемые жилые помещения | **6 697,0** | **0,0** |
| «Жилье» | Мероприятия, направленные на стимулирование развития жилищного строительства в г. Оренбурге, в том числе: | **2 254 459,9** | **262 074,5** |
| Дорога ул. Маршала Советского Союза Рокоссовского, соединяющая ул. Терешковой и пр. Победы в г. Оренбурге. Участок, соединяющий ул. Терешковой и пр. Победы в г. Оренбурге. 1 пусковой комплекс | 122 912,7 | 61 620,7 |
| Магистраль районного значения, соединяющая ул. Степана Разина и Загородное шоссе (Дублер ул. Чкалова) в г. Оренбурге. 1 этап | 257 234,4 | 1 605,8 |
| Магистраль районного значения, соединяющая ул. Степана Разина и Загородное шоссе (Дублер ул. Чкалова) в г. Оренбурге. Этап 1.1. | 204 081,7 | 0,0 |
| Магистраль районного значения, соединяющая ул. Степана Разина и Загородное шоссе (Дублер ул. Чкалова) в г. Оренбурге. Этап 1.2 | 1 998,7 | 0,0 |
| Магистраль районного значения, соединяющая ул. Степана Разина и Загородное шоссе (Дублер ул. Чкалова) в г. Оренбурге. 2 этап | 763 055,5 | 61 333,6 |
| Магистраль районного значения, соединяющая ул. Степана Разина и Загородное шоссе (Дублер ул. Чкалова) в г. Оренбурге. 3 этап | 905 176,9 | 137 514,4 |
| «Культурная среда» | Мероприятия по государственной поддержке отрасли культуры. Оснащение музыкальными инструментами, оборудованием и учебными материалами МБУДО «Детская музыкальная школа №1 им. П.И. Чайковского» г. Оренбург ул. Каширина, 31 | **5 555,6** | **0,0** |
| **Всего:** | **6 138 966,6** | **1 077 166,8** |

На реализацию **двух приоритетных проектов Оренбургской области** (далее – Приоритетные проекты) Решением о бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 7 974,9 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью по расходам города Оренбурга по состоянию на 01.04.2024 предусмотрены бюджетные ассигнования для реализации Приоритетных проектов в размере 11 634,1 тыс. рублей, что на 3 659,2 тыс. рублей больше чем утверждено Решением о бюджете.

Согласно Решению о бюджете, Сводной бюджетной росписи и действующим муниципальным программам реализацию мероприятий Приоритетных проектов в 2024 году осуществляют три главных распорядителя бюджетных средств (УКиИ, Администрации Северного и Южного округов) в рамках трех муниципальных программ:

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

Согласно показателям, отраженным в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2024 в целях выполнения мероприятий Приоритетного проекта «Культура малой Родины» в первом квартале 2024 года УКиИ кассовые расходы не производились.

* Мероприятия Приоритетного проекта «Вовлечение жителей муниципальных образований Оренбургской области в процесс выбора и реализации инициативных проектов» реализуют два ГРБС:
* Администрация Северного округа – утвержденный объем назначений 6 641,4 тыс. рублей. В рамках муниципальной программы «Комплексное благоустройство и повышение качества жизни населения на территории Северного округа города Оренбурга» планируется:
* «Благоустройство парка Победы на территории поселка Самородово Промышленного района города Оренбурга (2 этап)» на сумму 1 115,9 тыс. рублей;
* «Обустройство спортивной площадки и сквера отдыха в поселке Холодные Ключи Дзержинского района г. Оренбурга» на сумму 5 525,5 тыс. рублей.
* Администрация Южного округа – утвержденный объем назначений 3 659,2 тыс. рублей. В рамках муниципальной программы «Комплексное благоустройство территории Южного округа города Оренбурга» планируется:
* «Благоустройство основания хоккейного корта в селе Городище Ленинского района города Оренбурга» на сумму 1 932,9 тыс. рублей;
* «Приобретение оборудования для спортивной площадки в сквере по ул. Молодежной в поселке Нижнесакмарском Центрального района города Оренбурга» на сумму 1 071,7 тыс. рублей;
* «Благоустройство мемориала Воинам Великой Отечественной войны в пос. Бердянка Ленинского района г. Оренбурга» на сумму 654,6 тыс. рублей.

Согласно показателям, отраженным в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2024 в целях выполнения мероприятий Приоритетного проекта «Вовлечение жителей муниципальных образований Оренбургской области в процесс выбора и реализации инициативных проектов» в первом квартале 2024 года Администрациями Северного и Южного округов кассовые расходы не производились.

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

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2024 год утвержден Решением о бюджете в сумме 5 928 228,9 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) и сведениям, предоставленным Финансовым управлением, за первый квартал 2024 года поступили доходы, формирующие Дорожный фонд, в общей сумме 1 188 876,4 тыс. рублей, что составило 20,1% от утвержденных годовых показателей.

Остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда, неиспользованных в 2023 году, составил 245 071,7 тыс. рублей. Указанные средства в состав Дорожного фонда не включены, так как в 2024 году изменения в РОГС № 444 не вносились, объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда не корректировался.

Сведения об источниках формировании бюджетных ассигнований Дорожного фонда за первый квартал 2024 года, согласно информации Финансового управления, представлены в таблице 8.

*Таблица 8 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование источников формирования Дорожного фонда | Утверждено Решением о бюджете | Кассовое исполнение на 01.04.2024 |
| сумма | % |
| **1** | **Налоговые и неналоговые доходы** | **1 006 435,9** | **192 195,2** | **19,1** |
| 1.1  | Акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации | 68 832,0 | 17 504,3 | 25,4 |
| 1.2 | Платежи, уплачиваемых в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения муниципального образования «город Оренбург» транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов | 7,0 | 11,8 | 168,4 |
| 1.3 | Инициативные платежи | 3 211,3 | 1 078,3 | 33,6 |
| 1.4 | Налог на имущество физических лиц (по утвержденному нормативу 100%) | 311 430,0 | 13 118,7 | 4,2 |
| 1.5 | Земельный налог (по утвержденному нормативу 100%) | 542 601,0 | 139 187,0 | 25,7 |
| 1.6 | 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 (по утвержденному нормативу 34,1352%) | 80 354,6 | 21 295,1 | 26,5 |
| **2** | **Безвозмездные поступления** | **4 921 793,0** | **996 681,2** | **20,3** |
| 2.1 | Дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 387 805,0 | 0,0 | 0,0 |
| 2.2 | Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по стимулированию программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации | 661 082,8 | 196 726,1 | 29,8 |
| 2.3 | Субсидии бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации) | 1 548 287,6 | 60 103,4 | 3,9 |
| 2.4 | Субсидии бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (создание объектов транспортной инфраструктуры в целях реализации инфраструктурных проектов) | 1 055 272,7 | 0,0 | 0,0 |
| 2.5 | Субсидии бюджетам городских округов на осуществение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов | 1 269 344,9 | 739 851,7 | 58,3 |
| 2.5.1 | На софинансирование расходов по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов | 249 344,9 | 108 769,0 | 43,6 |
| 2.5.2 | На приведение в нормативное состояние автомобильных дорог городских агломераций | 1 020 000,0 | 631 082,8 | 61,9 |
| **Итого утверждено Решением о бюджете:** | **5 928 228,9** | **1 188 876,4** | **20,1** |
| **3** | **Остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда, неиспользованных в 2023 году, в том числе за счет средств:** | **х** | **245 071,7** | **100,0** |
| 3.1 | городского бюджета | х | 35 481,0 | 100,0 |
| 3.2 | областного бюджета | х | 209 590,7 | 100,0 |
| **Всего:** | **5 928 228,9** | **1 433 948,1** | **24,2** |

Основной причиной неисполнения планового процента (25,0%) по источникам формирования Дорожного фонда в целом (1 188 876,4 тыс. рублей или 20,1%) является поступление в отчетном периоде налоговых и неналоговых доходов на уровне 19,1% от запланированного годового объема и безвозмездных поступлений на уровне 20,3%.

В составе источников формирования Дорожного фонда учтены средства:

* поступившие налоговые и неналоговые доходы в общей сумме 192 195,2 тыс. рублей, которые составили 13,4% от общего объема поступивших доходов Дорожного фонда;
* поступившие безвозмездные поступления в общей сумме 996 681,2 тыс. рублей, которые составили 69,5% от общего объема поступивших доходов Дорожного фонда.

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

В соответствии с подпунктом 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 обеспечение деятельности учреждений, осуществляющих управление в сфере дорожного хозяйства, дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог общего пользования, в том числе расходы на обеспечение транспортной безопасности объектов дорожного хозяйства, расходы на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ в сфере дорожного хозяйства подлежат отражению по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

Согласно представленной Финансовым управлением информации о направлениях расходования ассигнований Дорожного фонда и отчетов ГРБС кассовое исполнение расходов **Дорожного фонда по состоянию на 01.04.2024 составило 1 308 433,9 тыс. рублей** или 22,1% от объема утвержденных Решением о бюджете ассигнований. Объем произведенных за первый квартал 2024 года кассовых расходов на 125 514,2 тыс. рублей меньше суммы поступивших доходов Дорожного фонда (с учетом остатков 2023 года).

Представленная Финансовым управлением информация об исполнении в первом квартале 2024 года бюджетных ассигнований Дорожного фонда, отражена в таблице 9.

*Таблица 9 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено Решением о бюджете | Утверждено СБР на дорожное хозяйство (подраздел 0409)  | Исполнено на 01.04.2024 |
| сумма | утв. Решением о бюджете, % | утв. СБР, % |
| **1. Проектирование, строительство, реконструкция автомобильных дорог общего пользования, в том числе:** | **3 698 594,0** | **3 736 250,5** | **262 074,5** | **7,1** | **7,0** |
| 1.1. МП «Строительство и дорожное хозяйство в г. Оренбурге» (ДГиЗО), в том числе: | 3 698 594,0 | 3 736 250,5 | 262 074,5 | 7,1 | 7,0 |
| 1.1.1. Строительство дороги ул. Маршала Советского Союза Рокоссовского, соединяющей ул. Терешковой и пр. Победы в г. Оренбурге. Участок, соединяющий ул. Терешковой и пр. Победы в г. Оренбурге. 1 пусковой комплекс | 122 912,7 | 123 368,4 | 61 620,7 | 50,1 | 49,9 |
| 1.1.2. Магистраль районного значения, соединяющая ул. Степана Разина и Загородное шоссе, (Дублер ул. Чкалова) в г. Оренбурге. 1 этап | 257 234,4 | 294 435,2 | 1 605,8 | 0,6 | 0,5 |
| 1.1.3. Магистраль районного значения, соединяющая ул. Степана Разина и Загородное шоссе, (Дублер ул. Чкалова) в г. Оренбурге. Этап 1.1 | 204 081,6 | 204 081,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1.1.4. Магистраль районного значения, соединяющая ул. Степана Разина и Загородное шоссе, (Дублер ул. Чкалова) в г. Оренбурге. Этап 1.2 | 1 998,7 | 1 998,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1.1.5. Магистраль районного значения, соединяющая ул. Степана Разина и Загородное шоссе, (Дублер ул. Чкалова) в г. Оренбурге. 2 этап | 786 131,5 | 763 055,6 | 61 333,6 | 7,8 | 8,0 |
| 1.1.6. Магистраль районного значения, соединяющая ул. Степана Разина и Загородное шоссе, (Дублер ул. Чкалова) в г. Оренбурге. 3 этап | 882 101,0 | 905 177,0 | 137 514,4 | 15,6 | 15,2 |
| 1.1.7. Магистраль районного значения, соединяющая ул. Степана Разина и Загородное шоссе, (Дублер ул. Чкалова) | 387 805,0 | 387 805,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1.1.8. Создание объектов инфраструктуры в целях реализации инфраструктурных проектов (строительство транспортной развязки на пересечении улицы Гаранькина и Загородного шоссе)в г. Оренбурге | 849 992,9 | 849 992,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1.1.9. Создание объектов инфраструктуры в целях реализации инфраструктурных проектов (строительство автомобильной дороги от ул. Тихой до ул. Автомобилистов (1 этап)) | 43 731,9 | 43 731,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1.1.10. Создание объектов инфраструктуры в целях реализации инфраструктурных проектов (строительство автомобильной дороги ул. Тихая (2 этап)) | 162 604,3 | 162 604,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **2. Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов** | **1 468 328,0** | **1 634 251,4** | **797 812,9** | **54,3** | **48,8** |
| 2.1. МП «Строительство и дорожное хозяйство в г. Оренбурге» (ДГиЗО) | 1 468 328,0 | 1 634 251,4 | 797 812,9 | 54,3 | 48,8 |
| **3. Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них, в том числе:** | **717 228,2** | **787 219,9** | **248 546,5** | **34,7** | **31,6** |
| 3.1. МП «Строительство и дорожное хозяйство в г. Оренбурге» *(ДГиЗО)* | 99 421,8 | 112 413,5 | 8 317,6 | 8,4 | 7,4 |
| 3.2. МП «Комплексное благоустройство и повышение качества жизни населения на территории Северного округа города Оренбурга» (АСО) | 286 957,3 | 298 457,3 | 97 121,2 | 33,8 | 32,5 |
| 3.3. Непрограммные расходы (АСО) | х | 11 500,0 | 10 548,8 | х | 91,7 |
| 3.4. МП «Комплексное благоустройство территории Южного округа города Оренбурга» (АЮО) | 330 849,1 | 347 849,1 | 118 214,0 | 35,7 | 34,0 |
| 3.5. Непрограммные расходы (АЮО) | х | 17 000,0 | 14 344,9 | х | 84,4 |
| **4. Капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям** | **44 078,7** | **44 078,8** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| 4.1. МП «Комплексное развитие жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и реализация жилищной политики на территории муниципального образования «город Оренбург» | 44 078,7 | 44 078,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| *ДГиЗО* | *9 210,0* | *9 210,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *УЖКХ* | *34 868,7* | *34 868,8* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| **Всего:** | **5 928 228,9** | **6 201 800,6** | **1 308 433,9** | **22,1** | **21,1** |

В результате внесенных решениями Финансового управления изменений в СБР по состоянию на 01.04.2024 относительно бюджетных ассигнований, утвержденных Решением о бюджете, по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»:

* увеличены ассигнования за счет остатков средств бюджета на начало текущего финансового года и перераспределены ассигнования в пределах выделенной из областного бюджета дотации на основании постановления Администрации от 29.02.2024 № 347-п на сумму 245 071,7 тыс. рублей, в том числе на «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения» (165 923,4 тыс. рублей), «Магистраль районного значения, соединяющая ул. Степана Разина и Загородное шоссе, (Дублер ул. Чкалова) в г. Оренбурге. 1 этап» (37 200,8 тыс. рублей);
* перераспределены между направлениями расходов с целевой статьи «Магистраль районного значения, соединяющая ул. Степана Разина и Загородное шоссе, (Дублер ул. Чкалова) в г. Оренбурге. 2 этап» на целевую статью «Магистраль районного значения, соединяющая ул. Степана Разина и Загородное шоссе, (Дублер ул. Чкалова) в г. Оренбурге. 3 этап» бюджетные ассигнования в сумме 23 075,9 тыс. рублей;
* перераспределены средства резервного фонда в сумме 28 500,0 тыс. рублей.

Плановый показатель (25,0%) финансирования мероприятий Дорожного фонда достигнут по двум направлениям расходования Дорожного фонда – «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов» (797 812,9тыс. рублей или 48,8% от утвержденных бюджетных ассигнований) и «Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них» (248 546,5тыс. рублей или 31,6% от утвержденных бюджетных ассигнований).

Счетная палата обращает внимание на то, что согласно информации Финансового управления в составе расходов Дорожного фонда по направлению «Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них» учтены расходы, произведенные Администрациями Северного и Южного округов в рамках расходования средств резервного фонда Администрации города Оренбурга в общей сумме 24 893,7 тыс. рублей. При этом, формирование бюджетных ассигнований Дорожного фонда решением Оренбургского городского Совета от 18.09.2012 № 503 «О создании муниципального дорожного фонда муниципального образования «город Оренбург» за счет средств резервного фонда Администрации города Оренбурга не предусмотрено. При этом, решением Оренбургского городского Совета от 18.09.2012 № 503 «О создании муниципального дорожного фонда муниципального образования «город Оренбург» не предусмотрено формирование бюджетных ассигнований Дорожного фонда за счет средств резервного фонда Администрации города Оренбурга.

Расходы на «Капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям» не финансировались, расходы на «Проектирование, строительство, реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения» - профинансированы на уровне 7,0% (262 074,5 тыс. рублей).

Первоначально пунктами 8 и 9 РОГС № 444 на 2024 год утверждены следующие размеры **резервных фондов Администрации города Оренбурга**:

* резервный фонд Администрации города Оренбурга (далее – Резервный фонд) - в сумме 70 000,0 тыс. рублей;
* резерв финансовых и материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций на территории города Оренбурга (далее - Резерв финансовых и материальных ресурсов) - в сумме 5 000,0 тыс. рублей.

Ассигнования резервных фондов утверждены Финансовому управлению.

Выделение бюджетных ассигнований из Резерва финансовых и материальных ресурсов по состоянию на 01.04.2024 не осуществлялось.

Из Резервного фонда в отчетном периоде утверждены бюджетные ассигнования в общей сумме 54 670,9 тыс. рублей или 78,1% от общего, в том числе:

* УЖКХ в общей сумме 26 170,9 тыс. рублей или 37,4% от общего объема;
* АЮО в общей сумме 17 000,0 тыс. рублей или 24,3% от общего объема;
* АСО в сумме 11 500,0 тыс. рублей или 16,4% от общего объема.

Нераспределенный объем средств Резервного фонда по состоянию на 01.04.2024 составил 15 329,1 тыс. рублей или 21,9%.

Сведения о выделенных на основании постановлений Администрации города Оренбурга в первом квартале 2024 года бюджетных ассигнованиях Резервного фонда, представлены в таблице 10.

*Таблица 10* *(тыс. рублей)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Постановление Администрации города Оренбурга | ГРБС | Сумма |
| Дата и номер  | Цель  |
| 1 | от 06.06.2023 № 994-п (в редакции постановления от 29.12.2023 № 2287-п) | Организация разработки проектной сметной документации на выполнение технических мероприятий по устранению последствий пожара в многоквартирном доме литер АА1 по ул. Советской/ул. Максима Горького, 14/46 в г. Оренбурге.Организация выполнения технических мероприятий по устранению последствий пожара в многоквартирном доме литер АА1 по ул. Советской/ ул. Максима Горького, 14/46 в г. Оренбурге. | УЖКХ | 21 220,9  |
| 2 | от 10.01.2024 № 4-п | Оплата расходов по расчистке, погрузке и вывозу снега в целях повышения качества транспортно-эксплуатационного состояния автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования «город Оренбург». | АЮО | 5 000,0 |
| АСО | 3 500,0 |
| 3 | от 07.02.2024 № 190-п | Оплата расходов по расчистке, погрузке и вывозу снега в целях повышения качества транспортно-эксплуатационного состояния автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования «город Оренбург». | АЮО | 6 000,0 |
| АСО | 4 000,0 |
| 4 | от 20.02.2024 № 288-п | Оплата расходов по расчистке, погрузке и вывозу снега, устранению зимней скользкости в целях повышения качества транспортно-эксплуатационного состояния автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования «город Оренбург». | АЮО | 6 000,0 |
| АСО | 4 000,0 |
| 5 | от 20.02.2024 № 289-п | Предоставление дополнительной помощи при возникновении неотложной необходимости в проведении капитального ремонта крыши многоквартирного дома по адресу: город Оренбург, улица Ленинская, дом 1а, строительные конструкции которой создают угрозу для жизни и здоровья граждан. | УЖКХ | 4 950,0 |
| **Всего:** | **54 670,9** |

По состоянию на 01.04.2024 за счет выделенных бюджетных ассигнований Резервного фонда совершены расходы в общей сумме 26 271,4 тыс. рублей, в том числе:

* УЖКХ – 1 377,7 тыс. рублей или 5,3% от выделенного объема ассигнований;
* АЮО – 14 344,9 тыс. рублей или 84,4% от выделенного объема ассигнований;
* АСО – 10 548,8 тыс. рублей или 91,7% от выделенного объема ассигнований.

Пунктом 24 Решения о бюджете утвержден объем бюджетных ассигнований на реализацию **плана мероприятий**, разработанного в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 02.08.2022 № 1370 «О порядке разработки и согласования плана мероприятий, указанных в пункте 1 статьи 16.6, пункте 1 статьи 75.1 и пункте 1 статьи 78.2 Федерального закона «Об охране окружающей среды», субъекта Российской Федерации» (далее – План природоохранных мероприятий), за счет прогнозируемого поступления в доход бюджета города Оренбурга средств от платежей по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде вследствие нарушений обязательных требований, а также от платежей, уплачиваемых при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде вследствие нарушений обязательных требований, платы за негативное воздействие на окружающую среду, административных штрафов за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования на 2024 год в сумме 55 587,8 тыс. рублей.

Остаток неиспользованных бюджетных средств, подлежащих направлению на реализацию Плана природоохранных мероприятий в 2023 году, по состоянию на 01.01.2024 составил 64 186,0 тыс. рублей. В состав доходных источников Плана природоохранных мероприятий остаток не входит.

Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) и информации, предоставленной Финансовым управлением, за первый квартал 2024 года сумма поступивших в доход бюджета города Оренбурга средств от административных штрафов за административные правонарушения в области окружающей среды и природопользования, платы за негативное воздействие на окружающую среду, платежей по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, составила 5 403,2 тыс. рублей, что составляет 9,7% от объема плановых назначений. Сведения об указанных поступлениях за первый квартал 2024 года представлены в таблице 11.

*Таблица 11(тыс. рублей)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование источника доходов | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнение | Откл. |
| сумма | % |
| **Федеральная служба по надзору в сфере природопользования** |
| Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами (пени по соответствующему платежу) | 0,0 | 0,9  | х | 0,9 |
| Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами | 1 446,0 | 1 882,9 | 130,2 | 436,9 |
| Плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты | 1,8 | 0,1 | 5,5 | -1,8 |
| Плата за размещение отходов производства (пени по соответствующему платежу) | 0,0 | 5,4 | х | 5,4 |
| Плата за размещение отходов производства | 3 953,4 | 1 300,9 | 32,9 | -2 652,4 |
| Плата за размещение твердых коммунальных отходов | 658,8 | 1 251,0  | 189,9 | 592,2 |
| Плата за выбросы загрязняющих веществ, образующихся при сжигании на факельных установках и (или) рассеивании попутного нефтяного газа | 46 594,8 | 0,0 | 0,0 | -46 594,8 |
| Платежи по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, а также платежи, уплачиваемые при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде (за исключением вреда, причиненного окружающей среде на особо охраняемых природных территориях, вреда, причиненного водным объектам, атмосферному воздуху, почвам, недрам, объектам животного мира, занесенным в Красную книгу Российской Федерации, а также иным объектам животного мира, не относящимся к объектам охоты и рыболовства и среде их обитания), подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования | 0,0 | 327,3 | х | 327,3 |
| **Итого по ГАБС:** | **52 654,8** | **4 768,5** | **9,1** | **-47 886,3** |
| **Администрация Северного округа города Оренбурга** |
| Платежи по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, а также платежи, уплачиваемые при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде (за исключением вреда, причиненного окружающей среде на особо охраняемых природных территориях, вреда, причиненного водным объектам, атмосферному воздуху, почвам, недрам, объектам животного мира, занесенным в Красную книгу Российской Федерации, а также иным объектам животного мира, не относящимся к объектам охоты и рыболовства и среде их обитания), подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования | 1 513,0 | 107,5 | 7,1 | -1 405,5 |
| **Итого по ГАБС:** | **1 513,0** | **107,5** | **7,1** | **-1 405,5** |
| **Администрация Южного округа города Оренбурга** |
| Платежи по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, а также платежи, уплачиваемые при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде (за исключением вреда, причиненного окружающей среде на особо охраняемых природных территориях, вреда, причиненного водным объектам, атмосферному воздуху, почвам, недрам, объектам животного мира, занесенным в Красную книгу Российской Федерации, а также иным объектам животного мира, не относящимся к объектам охоты и рыболовства и среде их обитания), подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования | 1 396,0 | 0,0 | 0,0 | -1 396,0 |
| **Итого по ГАБС:** | **1 396,0** | **0,0** | **0,0** | **-1 396,0** |
| **Министерство природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области** |
| Платежи по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, а также платежи, уплачиваемые при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде (за исключением вреда, причиненного окружающей среде на особо охраняемых природных территориях, вреда, причиненного водным объектам, атмосферному воздуху, почвам, недрам, объектам животного мира, занесенным в Красную книгу Российской Федерации, а также иным объектам животного мира, не относящимся к объектам охоты и рыболовства и среде их обитания), подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования | 0,0 | 521,7 | х | 521,7 |
| **Итого по ГАБС:** | **0,0** | **521,7** | **х** | **521,7** |
| **Комитет по обеспечению деятельности мировых судей Оренбургской области** |
| Административные штрафы, установленные главой 8 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав (штрафы за нарушение правил обращения с пестицидами и агрохимикатами) | 0,0 | 1,0 | х | 1,0 |
| Административные штрафы, установленные главой 8 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав (штрафы за незаконную рубку, повреждение лесных насаждений или самовольное выкапывание в лесах деревьев, кустарников, лиан) | 8,0 | 0,0 | х | -8,0 |
| Административные штрафы, установленные главой 8 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав (штрафы за нарушение правил охоты, правил, регламентирующих рыболовство и другие виды пользования объектами животного мира) | 8,0 | 1,5  | 18,8 | -6,5 |
| Административные штрафы, установленные главой 8 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав (штрафы за нарушение требований лесного законодательства об учете древесины и сделок с ней) | 8,0 | 3,0 | 37,5 | -5,0 |
| **Итого по ГАБС:** | **24,0** | **5,5** | **22,5** | **-18,5** |
| **Всего:** | **55 587,8** | **5 403,2** | **9,7** | **-50 184,6** |

План природоохранных мероприятий утвержден министром природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области 29.12.2023 (представлен Финансовым управлением по запросу Счетной палаты) и предусматривает реализацию мероприятий в 2023-2025 годах. Уточнение плана мероприятий в текущем году не производилось.

В отношении муниципального образования «город Оренбург» на 2024 год Планом природоохранных мероприятий предусмотрено:

* рекультивация (ликвидация) объекта оказывающего негативное воздействие на окружающую среду (далее – ОНВОС): «Несанкционированная свалка в границах поселка Бердянка города Оренбурга (Оренбургская область)». Период проведения мероприятия 2023-2024 годы. Плановый объем расходов в 2024 году 1 814,1 тыс. рублей, в том числе средства городского бюджета 36,3 тыс. рублей;
* рекультивация (ликвидация) ОНВОС: «Несанкционированное место размещения отходов в селе Городище (Оренбургская область)». Период проведения мероприятия 2023-2024 годы. Плановый объем расходов в 2024 году 28 371,1 тыс. рублей, в том числе средства городского бюджета 567,4 тыс. рублей;
* рекультивация (ликвидация) ОНВОС: «Несанкционированная свалка на земельном участке с кадастровым номером 56:44:0702001:279 (Оренбургская область)» (поселок Самородово). Период проведения мероприятия 2023-2024 годы. Плановый объем расходов в 2024 году 545,5 тыс. рублей, в том числе средства городского бюджета 10,9 тыс. рублей;
* рекультивация (ликвидация) ОНВОС: «Несанкционированная свалка твердых коммунальных отходов в границах города Оренбурга (с. Краснохолм) (Оренбургская область)». Период проведения мероприятия 2023-2024 годы. Плановый объем расходов в 2024 году 1 170,2 тыс. рублей, в том числе средства городского бюджета 23,4 тыс. рублей;
* посадка и содержание зеленых насаждений. Период проведения мероприятия 2023-2025 годы. Плановый объем расходов в 2024 году 59 376,2 тыс. рублей (средства городского бюджета).

Общий объем расходов, предусмотренный Планом природоохранных мероприятий на 2024 год составляет 91 277,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств городского бюджета 60 014,2 тыс. рублей.

Таким образом, объем расходов, предусмотренных Планом природоохранных мероприятий на 2024 за счет средств бюджета города Оренбурга, не в полной мере учитывает прогнозируемыйобъемпоступлений 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 и остаток неиспользованных бюджетных средств в 2023 году, подлежащих направлению на реализацию Плана природоохранных мероприятий, которые в общей сумме составляют 119 773,8 тыс. рублей.

Согласно информации по исполнению Плана природоохранных мероприятий за первый квартал 2024 года (предоставлена Финансовым управлением по запросу Счетной палаты) расходы на выполнение Плана природоохранных мероприятий предусмотрены Администрациям Северного и Южного округов в рамках муниципальных программ «Охрана окружающей среды в границах муниципального образования «город Оренбург», «Комплексное благоустройство и повышение качества жизни населения на территории Северного округа города Оренбурга» и «Комплексное благоустройство территории Южного округа города Оренбурга».

Информация по планируемым бюджетным ассигнованиям на реализацию плана мероприятий, предоставленная Финансовым управлением, отражена в таблице 12.

*Таблица 12 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование структурного элемента муниципальной программы | Источник | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнение | Реализуемое мероприятие |
| сумма | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Администрация Северного округа города Оренбурга** |
| **МП «Комплексное благоустройство и повышение качества жизни населения на территории Северного округа города Оренбурга»** |
| Благоустройство, озеленение и содержание территории | *городской бюджет* | 4 300,0 | 219,4 | 5,1 | Ликвидация навалов мусора на территории города Оренбурга с целью снижения негативного воздействия на окружающую среду |
| 35 392,1 | 0,0 | 0,0 | Посадка и содержание зеленых насаждений для улучшения качества атмосферного воздуха |
| Осуществление управленческих функций по исполнению полномочий органов местного самоуправления и переданных отдельных государственных полномочий Оренбургской области и обеспечение деятельности подведомственных учреждений | *городской бюджет* | 12 220,0 | 0,0 | 0,0 | Мероприятия по осуществлению на землях лесного фонда охраны лесов, в том числе: |
| *9 120,0* | *0,0* | *0,0* | *Закупка специализированной техники для проведения мероприятий по защите и воспроизводству лесов* |
| *1 000,0* | *0,0* | *0,0* | *Экологическое обследование леса с целью его сохранения* |
| *600,0* | *0,0* | *0,0* | *Закупка специализированной техники и инвентаря в целях оснащения пункта пожаротушения для защиты леса* |
| *1 500,0* | *0,0* | *0,0* | *Выполнение мер санитарной безопасности леса и ликвидация очагов вредных организмов* |
| **Итого по муниципальной программе:** | **51 912,1** | **219,4** | **0,4** |  |
| **МП «Охрана окружающей среды в границах муниципального образования «город Оренбург»** |
| Проведение мероприятий по снижению экологического вреда окружающей среде | *городской бюджет* | 857,9 | 0,0 | 0,0 | Рекультивация (ликвидация) несанкционированных мест размещения отходов в селах (с. Краснохолм, пос. Самородово) |
| **Итого по муниципальной программе:** | **857,9** | **0,0** | **0,0** |  |
| **Итого по ГРБС:** | **52 770,0** | **219,4** | **0,4** |   |
| **Администрация Южного округа города Оренбурга** |
| **МП «Комплексное благоустройство территории Южного округа города Оренбурга»** |
| Благоустройство, озеленение и содержание территории | *городской бюджет* | 3 000,0 | 128,6 | 4,3 | Ликвидация навалов мусора на территории города Оренбурга с целью снижения негативного воздействия на окружающую среду |
| 44 221,5 | 0,0 | 0,0 | Посадка и содержание зеленых насаждений для улучшения качества атмосферного воздуха |
| **Итого по муниципальной программе:** | **47 221,5** | **128,6** | **0,3** |  |
| **МП «Охрана окружающей среды в границах муниципального образования «город Оренбург»** |
| Проведение мероприятий по снижению экологического вреда окружающей среде | *городской бюджет* | 9 782,3 | 0,0 | 0,0 | Разработка проектно-сметной документации на ликвидацию свалки в пос. Авиагородок |
| 10 000,0 | 0,0 | 0,0 | Разработка проектно-сметной документации на ликвидацию свалки на оз. Банное |
| **Итого по муниципальной программе:** | **19 782,3** | **0,0** | **0,0** |  |
| **Итого по ГРБС:** | **67 003,8** | **128,6** | **0,2** |  |
| **Всего, в том числе:** | **119 773,8** | **348,0** | **0,3** |  |

Общий объем бюджетных ассигнований, утвержденный СБР по состоянию на 01.04.2024, на реализацию Плана природоохранных мероприятий составил 119 773,8 тыс. рублей, что соответствует плановому объему поступлений в 2024 году доходов, направляемых на реализацию Плана природоохранных мероприятий с учетом остатка неиспользованных в 2023 году бюджетных средств.

Счетная палата обращает внимание на то, что, согласно информации предоставленной Финансовым управлением, запланированы бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий, не предусмотренных Планом природоохранных мероприятий, а именно: «Ликвидация навалов мусора на территории города Оренбурга с целью снижения негативного воздействия на окружающую среду»; «Мероприятия по осуществлению на землях лесного фонда охраны лесов»; «Разработка проектно-сметной документации на ликвидацию свалки в пос. Авиагородок»; «Разработка проектно-сметной документации на ликвидацию свалки на оз. Банное».

Кассовые расходы на реализацию мероприятий Плана природоохранных мероприятий за первый квартал 2024 года составили 348,0 тыс. рублей (0,3% от утвержденного объема бюджетных ассигнований).

**Дефицит бюджета, источники внутреннего финансирования дефицита бюджета, муниципальные заимствования, муниципальный долг и расходы на обслуживание муниципального долга**

По состоянию на 1 апреля 2024 бюджет города Оренбурга исполнен с дефицитом в размере 437 982,1 тыс. рублей. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета в отчетном периоде отражены в таблице 13.

*Таблица 13 (тыс. рублей)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя источника финансирования дефицита | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено  |
|
|
| **Источники финансирования дефицитов бюджетов, всего**  | **0,0** | **437 982,1** |
| ***Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации*** | ***-77 750,0*** | ***-18 750,0*** |
| Привлечение бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | 550 000,0 | 0,0 |
| *Бюджетные кредиты, предоставленные за счет средств федерального бюджета на пополнение остатков средств на счете бюджета* | *550 000,0* | *350 000,0* |
| Погашение бюджетных кредитов, полученных из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | -627 750,0 | -18 750,0 |
| *Бюджетные кредиты, предоставленные за счет средств федерального бюджета на пополнение остатков средств на счете бюджета* | *-550 000,0* | *0,0* |
| *Погашение бюджетных кредитов из областного бюджета, предоставленных для погашения долговых обязательств муниципальных образований в виде обязательств по кредитам, полученным муниципальными образованиями от кредитных организаций* | -75 000,0 | -18 750,0 |
| *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 дефицитов бюджетов** | **0,0** | **39 200,0** |
| Средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности городских округов | 0,0 | 39 200,0 |
| **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов** | **77 750,0** | **417 532,1** |
| Увеличение остатков средств бюджетов | -26 605 507,0 | -4 802 024,5 |
| Уменьшение остатков средств бюджетов  | 27 474 789,7\* | 5 219 556,5 |

*\* - с учетом внесения изменений в сводную бюджетную роспись, увеличивающих бюджетные ассигнования на общую сумму 791 532,7 тыс. рублей (утверждено Решением о бюджете – 26 683 257,0 тыс. рублей)*

Таким образом, в отчетном периоде источниками финансирования дефицита бюджета являлись средства от продажи акций и иных форм участия в капитале в сумме 39 200,0 тыс. рублей и снижение остатков средств на счетах бюджета в сумме 417 532,1 тыс. рублей, которое сложилось за счет превышения объема выбытий средств со счетов бюджета над объемами поступлений средств на счета бюджета.

Согласно бюджетной отчетности в первом квартале 2024 года на едином счете бюджета образовались остатки в размерах, отраженных в следующей таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование источника | Остатки на 01.01.2024 | Остатки на 01.04.2024 | Изменение остатков |
| Средства межбюджетных трансфертов из федерального и областного бюджетов, имеющих целевое назначение | - | 39 705,0 | +39 705,0 |
| Средства местного бюджета | 925 047,7 | 467 810,6 | -457 237,1 |
| **Всего** | 925 047,7 | 507 515,6 | -417 532,1 |

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета в первом квартале 2024 года на единый счет бюджета поступили средства от продажи акций и иных форм участия в капитале в сумме 39 200,0 тыс. рублей, которые в соответствии со статьей 96 Бюджетного кодекса РФ включаются в состав иных источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета.

Приватизация в соответствии с действующим законодательством 16 954 обыкновенных именных бездокументарных акций (49%) акционерного общества «Оренбургская финансово-информационная система» с предполагаемым доходом в сумме 39 200,0 тыс. рублей предусматривалась Прогнозным планом (программой) приватизации муниципального имущества города Оренбурга на 2023-2025 годы, утвержденным решением Оренбургского городского Совета от 27.12.2022 № 291 (далее – Программа приватизации) на 2023 год.

В рамках внешней проверки отчета об исполнении бюджета города Оренбурга за 2023 год установлено, что в отчетном году Программа приватизации в части реализации имущества путем продажи акций акционерных обществ, находящихся в собственности муниципального образования «город Оренбург», в соответствии с [приложением 2](https://internet.garant.ru/#/document/406081773/entry/18)  не исполнена в полном объеме. Фактический переход права собственности на акции АО «Оренбургская финансово-информационная система» и поступление средств в бюджет города Оренбурга осуществлены в 2024 году.

В связи с чем, Счетная палата обращает внимание на необходимость внесения изменений в плановые показатели по поступлениям иных источников финансирования дефицита бюджета на 2024 год.

Согласно отчету об исполнении бюджета города Оренбурга за первый квартал 2024 года и муниципальной долговой книге муниципального образования «город Оренбург» (далее – Муниципальная долговая книга) по состоянию на 01.04.2024 объем муниципального долга составил 328 000,0 тыс. рублей, что на 18 750,0 тыс. рублей или на 5,4% ниже объема муниципального долга, сложившегося по состоянию на начало года в сумме 346 750,0 тыс. рублей. Сокращение объема муниципального долга в отчетном периоде связано с частичным погашением основного долга в указанной сумме по Соглашению № 1 от 22.07.2022 «О предоставлении бюджету города Оренбурга бюджетного кредита из областного бюджета для погашения долговых обязательств муниципального образования в виде обязательств по кредитам, полученным муниципальным образованием от кредитных организаций (далее – Соглашение № 1 от 22.07.2022).

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

* задолженность по Соглашению № 3 от 29.11.2018 «О предоставлении бюджетного кредита муниципальному образованию «город Оренбург» для частичного покрытия дефицита местного бюджета» в сумме 46 750,0 тыс. рублей, срок погашения задолженности – 01.12.2029;
* задолженность по Соглашению № 1 от 22.07.2022, в сумме 281 250,0 тыс. рублей, срок погашения задолженности – 15.07.2027.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета кассовые расходы на обслуживание муниципального долга в первом квартале 2024 года составили 72,1 тыс. рублей или 8,8% от утвержденных ассигнований и предельного объема, установленного пунктом 17 Решения о бюджете (819,7 тыс. рублей). Расходы в полном объеме произведены на уплату процентов по бюджетному кредиту по Соглашению № 1 от 22.07.2022. Согласно бюджетной отчетности низкое исполнение расходов связано с тем, что «уплата процентов производится в соответствии с утвержденными графиками и заключенными соглашениями».

**Выводы**

1. Показатели, отраженные в приложениях к Постановлению от 18.04.2024 № 632-п «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Оренбурга за первый квартал 2024 года», не содержат сведения об исполнении бюджета города Оренбурга за указанный период с детализацией доходов и расходов бюджета, утвержденных решением Оренбургского городского Совета от 22.12.2023 № 444 «Об утверждении бюджета города Оренбурга на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», что не позволяет провести анализ исполнения утвержденных показателей по конкретным источниками доходов, муниципальным программам и программным мероприятиям, а также непрограммным направлениям деятельности.
2. За первый квартал 2024 года в бюджет города Оренбурга поступило доходов в общем объеме 4 611 128,9 тыс. рублей, что составило 17,7% от утвержденных бюджетных назначений, в том числе: налоговых и неналоговых доходов – 1 721 274,3 тыс. рублей или 19,0% от плана, безвозмездных поступлений – 2 889 854,6 тыс. рублей или 17,0% от плана.
3. За первый квартал 2024 года бюджетные расходы профинансированы в сумме 5 049 111,0 тыс. рублей, что составило 19,4% от бюджетных ассигнований, утвержденных Решением о бюджете (26 055 507,0 тыс. рублей), 19,0% от бюджетных ассигнований, утвержденных СБР (26 847 039,7 тыс. рублей) и от утвержденных и доведенных до главных распорядителей бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств (26 589 673,0 тыс. рублей).
4. По результатам анализа представленных в Счетную палату изменений в СБР, внесенных Финансовым управлением, установлены нарушения и недостатки в части полноты предоставляемых ГРБС документов, а также соблюдения оснований, предусмотренных пунктом 5 статьи 18 Положения о бюджетном процессе.
5. В составе расходов бюджета на 2024 год предусмотрены бюджетные ассигнования на финансирование 25-ти муниципальных программ. Общий утвержденный объем бюджетных ассигнований на программные расходы по состоянию на 01.04.2024 составил 26 564 301,9 тыс. рублей или 98,9% от всей расходной части бюджета, предусмотренной СБР на 2024 год (26 847 039,7 тыс. рублей).

Программные расходы за первый квартал 2024 года исполнены на уровне 18,9% от годовых назначений, что составило 4 994 073,1 тыс. рублей или 98,9% от общего объема кассовых расходов бюджета в отчетном периоде (5 049 111,0 тыс. рублей).

1. В нарушение пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ на дату окончания мероприятия (27.05.2024) не приведены в соответствие с РОГС № 444 четыре муниципальные программы: «Регулирование градостроительной деятельности, землепользования, сохранение памятников монументальной скульптуры и объектов культурного наследия, создание архитектурно-художественного облика муниципального образования «город Оренбург»; «Комплексное развитие жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и реализация жилищной политики на территории муниципального образования «город Оренбург»; «Охрана окружающей среды в границах муниципального образования «город Оренбург»; «Комплексное благоустройство и повышение качества жизни населения на территории Северного округа города Оренбурга».

Приведены в соответствие с РОГС № 444 с нарушением установленного срока пять муниципальных программ: «Информатизация и связь в обеспечении деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «город Оренбург» (15.05.2024); «Комплексное благоустройство территории Южного округа города Оренбурга» (02.04.2024), «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Оренбург» на 2018-2029 годы» (14.05.2024), «Строительство и дорожное хозяйство в городе Оренбурге» (16.05.2024); «Муниципальная программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности в городе Оренбурге на 2016-2027 годы» (23.05.2024).

1. Муниципальное образование «город Оренбург» в 2024 году принимает участие в реализации семи региональных проектов Оренбургской области, которые исполняются в рамках четырех национальных проектов и двух приоритетных проектов Оренбургской области.

Сводной бюджетной росписью по расходам города Оренбурга по состоянию на 01.04.2024 предусмотрены бюджетные ассигнования для реализации Региональных проектов в сумме 6 138 966,6 тыс. рублей и Приоритетных проектов в сумме 11 634,1 тыс. рублей.

По состоянию на 1 апреля 2024 года в целях выполнения мероприятий Региональных проектов заключены муниципальные контракты и соглашения о предоставлении субсидий подведомственным ГРБС учреждениям на общую сумму 5 483 413,4 тыс. рублей, что составляет 89,3% от суммы утвержденных бюджетных ассигнований. Произведены кассовые расходы в общей сумме 1 077 166,8 тыс. рублей, что составило 17,5% от утвержденного объема ассигнований и 19,6% от суммы принятых бюджетных обязательств. Кассовые расходы на реализацию Приоритетных проектов не производились.

1. За первый квартал 2024 года поступили доходы, формирующие Дорожный фонд, в общей сумме 1 188 876,4 тыс. рублей, что составило 20,1% от утвержденных годовых показателей. Остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда, неиспользованных в 2023 году составил 245 071,7 тыс. рублей.

Кассовое исполнение расходов Дорожного фонда по состоянию на 01.04.2024 составило 1 308 433,9 тыс. рублей или 22,1% от объема утвержденных Решением о бюджете ассигнований. Объем произведенных за первый квартал 2024 года кассовых расходов на 125 514,2 тыс. рублей меньше суммы поступивших доходов Дорожного фонда (с учетом остатков 2023 года).

В составе расходов Дорожного фонда учтены расходы произведенные Администрациями Северного и Южного округов в рамках расходования резервного фонда Администрации города Оренбурга в общей сумме 24 893,7 тыс. рублей. При этом, формирование бюджетных ассигнований Дорожного фонда решением Оренбургского городского Совета от 18.09.2012 № 503 «О создании муниципального дорожного фонда муниципального образования «город Оренбург» за счет средств резервного фонда Администрации города Оренбурга не предусмотрено.

1. По состоянию на 01.04.2024 Решением о бюджете утвержден объем:

- Резервного фонда в сумме 70 000,0 тыс. рублей;

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

В отчетном периоде из Резервного фонда выделены бюджетные ассигнования в общей сумме 54 670,9 тыс. рублей или 78,1% от общего, в том числе УЖКХ в общей сумме 26 170,9 тыс. рублей или 37,4% от общего объема, АЮО – 17 000,0 тыс. рублей или 24,3%, АСО – 11 500,0 тыс. рублей или 16,4%.

Кассовые расходы в первом квартале 2024 года за счет средств Резервного фонда произведены в сумме 26 271,4 тыс. рублей, в том числе УЖКХ – 1 377,7 тыс. рублей или 5,3% от выделенного объема ассигнований, АЮО – 14 344,9 тыс. рублей или 84,4%, АСО – 10 548,8 тыс. рублей или 91,7%.

Нераспределенный объем средств Резервного фонда по состоянию на 01.04.2024 составил 15 329,1 тыс. рублей или 21,9%.

1. Решением о бюджете утвержден объем бюджетных ассигнований на реализацию Плана природоохранных мероприятий в сумме 55 587,8 тыс. рублей. Остаток неиспользованных бюджетных средств, подлежащих направлению на реализацию Плана природоохранных мероприятий в 2023 году, по состоянию на 01.01.2024 составил 64 186,0 тыс. рублей.

В первом квартале 2024 года сумма поступивших в доход бюджета города Оренбурга средств направляемых на реализацию Плана природоохранных мероприятий составила 5 403,2 тыс. рублей, что составляет 9,7% от плановых назначений.

Общий объем бюджетных ассигнований, утвержденный СБР по состоянию на 01.04.2024, на ликвидацию свалок составил 119 773,8 тыс. рублей, что соответствует утвержденному объему бюджетных ассигнований с учетом остатков 2023 года.

Кассовые расходы на ликвидацию свалок в первом квартале 2024 года произведены в сумме 348,0 тыс. рублей (0,3% от утвержденного объема бюджетных ассигнований).

1. По состоянию на 01.04.2024 бюджет города Оренбурга исполнен с дефицитом в размере 437 982,1 тыс. рублей.

Источниками финансирования дефицита бюджета в отчетном периоде являлись средства от продажи акций и иных форм участия в капитале в сумме 39 200,0 тыс. рублей и снижение остатков средств на счетах бюджета в сумме 417 532,1 тыс. рублей, которое сложилось за счет превышения объема выбытий средств со счетов бюджета над объемами поступлений средств на счета бюджета.

1. Согласно муниципальной долговой книге размер муниципального долга на 01.04.2024 составил 328 000,0 тыс. рублей, что на 18 750,0 тыс. рублей или на 5,4% ниже объема муниципального долга, сложившегося по состоянию на начало года в сумме 346 750,0 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета кассовые расходы на обслуживание муниципального долга в первом квартале 2024 года составили 72,1 тыс. рублей или 8,8% от утвержденных ассигнований и предельного объема, установленного пунктом 17 Решения о бюджете (819,7 тыс. рублей).

**Перечень используемых сокращенных наименований главных администраторов средств бюджета города Оренбурга**

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