|  |  |
| --- | --- |
|  | УТВЕРЖДАЮПредседатель Контрольно-счетной палатыПетрозаводского городского округа\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.В. Григорьев19 апреля 2024 года |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на годовой отчет об исполнении бюджета**

**Петрозаводского городского округа за 2023 год**

Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Петрозаводского городского округа за 2023 год» (далее – экспертно-аналитическое мероприятие) подготовлено Контрольно-счетной палатой Петрозаводского городского округа в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс), Федеральным законом Российской Федерации от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Положением о бюджетном процессе в Петрозаводском городском округе, утвержденным Решением Петрозаводского городского Совета от 24.09.2009 № 26/33-655 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счетной палате Петрозаводского городского округа, утвержденным Решением Петрозаводского городского Совета от 04.06.2013 № 27/19-295, стандартом финансового контроля (СФК 2.6) «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Петрозаводского городского округа», утвержденным приказом Председателя Контрольно-счетной палаты Петрозаводского городского округа от 16.02.2024 № 03-р, пунктом 1.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Петрозаводского городского округа на 2024 год, распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты Петрозаводского городского округа от 20.03.2024 № 17.

Целью экспертно-аналитического мероприятия является подтверждение полноты и достоверности данных об исполнении бюджета Петрозаводского городского округа за 2023 год.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: годовой отчет об исполнении бюджета Петрозаводского городского округа за 2023 год, годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС).

Объект экспертно-аналитического мероприятия: главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета.

Проверяемый период: 2023 год.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 21 марта по 19 апреля 2024 года.

Годовой отчет об исполнении бюджета Петрозаводского городского округа за 2023 год (далее – Отчет) представлен в Контрольно-счетную палату Петрозаводского городского округа (далее – Контрольно-счетная палата) для подготовки заключения сопроводительным письмом Администрации Петрозаводского городского округа от 19.03.2024 № 756/04-06/КФ-и с соблюдением срока, установленного Бюджетным кодексом, частью 4 статьи 32 Положения о бюджетном процессе.

Результаты, отраженные в настоящем заключении, основаны на представленном Отчете с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС, а также с учетом данных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой.

**Основные характеристики исполнения бюджета**

**Петрозаводского городского округа за 2023 год**

Бюджет Петрозаводского городского округа на 2023 год утвержден Решением Петрозаводского городского Совета от 16.12.2022 № 29/14-191 «О бюджете Петрозаводского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Решение о бюджете на 2023 год) по доходам и расходам в сумме 9 517 610,2 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета Петрозаводского городского округа в 2023 году решениями Петрозаводского городского Совета в бюджет вносились изменения. С учетом внесенных изменений в основные параметры бюджета Петрозаводского городского округа на 2023 год:

* доходы увеличены на 1 282 796,7 тыс. рублей и составили 10 800 406,9 тыс. рублей;
* расходы увеличены на 1 330 080,5 тыс. рублей и составили 10 847 690,7 тыс. рублей;
* дефицит увеличен на 47 283,8 тыс. рублей и утвержден в сумме 47 283,8 тыс. рублей.

Показатели исполнения основных параметров бюджета Петрозаводского городского округа за 2023 год представлены в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено Решением о бюджете от 16.12.2022 №29/14-191  | Утверждено Решением о бюджете от 19.12.2023 №29/23-340  | Исполненопо данным отчета за 2023 год | Исполнено (проценты) |
| Утвержденных плановых назначений | Уточненных плановых значений |
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Доходы | 9 517 610,2 | 10 800 406,9 | 10 783 343,8 | 113,3 | 99,8 |
| Расходы | 9 517 610,2 | 10 847 690,7 | 10 781 974,2 | 113,3 | 99,4 |
| Дефицит (-)Профицит (+) | 0,0 | -47 283,8 | 1 369,6 | х | х |

Исполнение показателей по доходам составило 10 783 343,8 тыс. рублей или 99,8 процента уточненных плановых назначений, по расходам в сумме 10 781 974,2 тыс. рублей или 99,4 процента уточненных плановых назначений. Профицит составил 1 369,6 тыс. рублей. Причины неисполнения отдельных показателей бюджета Петрозаводского городского округа представлены в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета».

**Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности**

**главных администраторов бюджетных средств**

В соответствии с приложением № 10 «Ведомственная структура расходов бюджета Петрозаводского городского округа» к Решению о бюджете на 2023 год главными распорядителями бюджетных средств Петрозаводского городского округа являются: Администрация Петрозаводского городского округа (далее – Администрация), Петрозаводский городской Совет, Контрольно-счетная палата Петрозаводского городского округа (далее – главные администраторы бюджетных средств).

Срок предоставления годовой бюджетной отчетности, установленный статьей 32 Положения о бюджетном процессе, всеми главными администраторами бюджетных средств соблюден.

Проверка достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Петрозаводского городского округа за 2023 год проведена в форме контрольных мероприятий с использованием выборочного метода.

По результатам контрольных мероприятий оформлено три актапроверки достоверности годовой бюджетной отчетности ГАБС.

В соответствии с Регламентом Контрольно-счетной палаты акты проверок ГАБС направлены руководителям ГАБС на подпись. Акт по Контрольно-счетной палате подписан без пояснений и замечаний. Разногласия и пояснения к акту по Петрозаводскому городскому Совету представлены сопроводительным письмом от 11.04.2024 № 453/01-202/ПГС-и, по Администрации – письмом от 11.04.2024 № 1019/04-06/КФ-и, информация рассмотрена и учтена при подготовке отчетов о результатах контрольных мероприятий.

В соответствии со статьей 268.1 Бюджетного кодекса при проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств осуществлен контроль за ее достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления годовой бюджетной отчетности ГАБС, установленных Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н), приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

По результатам анализа соответствия показателей годовой бюджетной отчетности показателям Главных книг ГАБС и их подведомственных учреждений, Сводной бюджетной росписи, отчетности Управления Федерального казначейства по Республике Карелия установлено:

* утвержденные бюджетные назначения, указанные в отчетах ГАБС, соответствуют показателям Сводной бюджетной росписи;
* исполнение бюджетных назначений, указанное в отчетах ГАБС, соответствует консолидированным показателям отчетности получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджета и администраторов источников финансирования дефицита бюджета и подтверждено отчетами о состоянии лицевых счетов получателей бюджетных средств, сводными данными по лицевым счетам подведомственных учреждений главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, отчетами Управления Федерального казначейства по Республике Карелия.

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств установлено, что бюджетная отчетность ГАБС сформирована с учетом требований Инструкции № 191н, Порядка составления бюджетной отчетности об исполнении бюджета Петрозаводского городского округа и сводной бухгалтерской отчетности автономных и бюджетных учреждений Петрозаводского городского округа, утвержденного постановлением Администрации от 23.06.2021 № 1595.

Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность Администрации, Петрозаводского городского Совета, Контрольно-счетной палаты достоверно отражает финансовое положение по состоянию на 01.01.2024 года и финансовые результаты деятельности за период с 01.01.2023 года по 31.12.2023 года.

По итогам внешней проверки бюджетной отчетности всем главным администраторам бюджетных средств были направлены отчеты о результатах контрольных мероприятий.

**Доходная часть бюджета Петрозаводского городского округа**

Доходная часть бюджета Петрозаводского городского округа за 2023 год исполнена в сумме 10 783 343,8 тыс. рублей, что превышает первоначально утвержденные плановые назначения на 13,3 процента и ниже уточненных плановых назначений на 0,2 процента.

Общий объем доходов с учетом изменений утвержден в сумме 10 800 406,9 тыс. рублей, что превышает первоначально прогнозируемый объем на 1 282 796,7 тыс. рублей или на 13,5 процента. В сравнении с показателями 2022 года, плановые показатели общего объема доходов бюджета, утвержденные на 2023 год, ниже на 108 091,0 тыс. рублей или на 1 процент.

Исполнение по доходам Петрозаводского городского округа за 2023 год представлено на диаграмме.

 тыс. рублей

Доходную часть бюджета Петрозаводского городского округа составляют налоговые и неналоговые доходы, безвозмездные поступления.

Исполнение по доходам Петрозаводского городского округа за 2023 год в сравнении с показателями 2022 года представлено на диаграмме.

тыс. рублей

По итогам 2023 года снижение общего объема доходов городского бюджета к уровню предыдущего года составило 201 420,2 тыс. рублей или 1,8 процента. Наибольшее влияние на снижение доходной части бюджета оказало сокращение объема безвозмездных поступлений – на 367 645,3 тыс. рублей или на 4,6 процента.

Общий объем налоговых и неналоговых доходов бюджета Петрозаводского городского округа за 2023 год составил 3 122 462,8 тыс. рублей или 29 процентов от общего объема доходов. Увеличение объема собственных доходов бюджета Петрозаводского городского округа в 2023 году по сравнению с 2022 годом составило 166 225,1 тыс. рублей или 5,6 процента.

Объем налоговых доходов, поступивших в бюджет городского округа в 2023 году, составил 2 651 138,8 тыс. рублей, что выше уточненных плановых показателей на 1,1 процента.

Решением о бюджете на 2023 год первоначально прогнозируемый объем налоговых поступлений утвержден в сумме 2 603 533,8 тыс. рублей или 27,4 процента от общей суммы доходов. Уточненный объем налоговых поступлений утвержден в сумме 2 623 077,0 тыс. рублей, что превышает первоначально утвержденные показатели на 19 543,2 или на 0,8 процента.

По сравнению с показателями исполнения за 2022 год в 2023 году наблюдается рост поступлений по налоговым доходам на 91 850,1 тыс. рублей или на 3,6 процента.

Динамика поступлений по налоговым доходам Петрозаводского городского округа за 2022 и 2023 годы представлена на диаграмме.

тыс. рублей

Анализ структуры налоговых доходов по основным видам и группам налогов показал, что основной объем налоговых поступлений в бюджет городского округа традиционно обеспечен отчислениями от налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) и составил 80,4 процента.

Поступления НДФЛ в течение 2023 года составили 2 131 846,0 тыс. рублей, что на 0,8 процента выше плановых назначений. По сравнению с показателями исполнения 2022 года объем поступлений НДФЛ в 2023 году выше на 219 542,0 тыс. рублей или на 11,5 процента.

Налоги на имущество составили 10,9 процента от общего объема налоговых доходов. По итогам 2023 года объем поступлений по данному налогу составил 288 491,2 тыс. рублей, что превышает уточненные плановые показатели на 3,6 процента. Вместе с тем, в сравнении с показателями исполнения 2022 года в отчетном периоде наблюдается снижение поступлений от налогов на имущество на 23 125,3 тыс. рублей или на 7,4 процента. Наибольшее влияние на снижение доходов оказало уменьшение начислений земельного налога, связанное с переоценкой кадастровой стоимости земельных участков.

Поступления налогов на совокупный доход в 2023 году составили 134 325,2 тыс. рублей или 5,1 процента от общего объема налоговых доходов, что ниже уточненных плановых показателей на 1,3 процента. В сравнении с показателями исполнения за 2022 год, объем поступлений по налогам на совокупный доход в 2023 году снижен на 104 210,6 тыс. рублей или на 43,7 процента.

Анализ структуры доходов от налогов на совокупный доход в 2023 году представлен на диаграмме.

тыс. рублей

Существенное влияние на снижение объема поступлений по итогам отчетного периода оказало сокращение доходов от единого сельскохозяйственного налога – на 51 828,6 тыс. рублей или на 47,3 процента. Кроме того, в отчетном периоде наблюдается снижение поступлений доходов от уплаты налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения на 42 838,5 тыс. рублей или на 58,7 процента (основной причиной является перенос срока уплаты с 31.12.2023 на 09.01.2024).

Объем поступлений доходов от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, по итогам 2023 года составил 47 886,2 тыс. рублей или 35,6 процента от общего объема налогов на совокупный доход. В сравнении с итоговыми показателями 2022 года в отчетном периоде объем поступлений от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, снижен на 6 947,1 тыс. рублей или на 12,7 процента. Основной причиной сокращения поступлений послужило снижение дифференцированного норматива отчислений от налога в бюджет города с 2,3 процента в 2022 году до 1,93 процента в 2023 году.

В связи с отменой с 01.01.2021 года системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, объем поступлений от указанного источника доходов по итогам 2023 года имеет отрицательный результат – «минус» 1 620,6 тыс. рублей.

Поступление доходов от государственной пошлины в городской бюджет в 2023 году превысило уточненные плановые показатели на 3 процента и составило 61 282,0 тыс. рублей. В сравнении с исполнением за 2022 год объем поступлений государственной пошлины в отчетном периоде выше на 89,7 тыс. рублей или на 0,1 процента.

Наименьший удельный вес в общем объеме налоговых доходов, составляют доходы от уплаты налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизов) – 1,3 процента. Объем поступлений доходов от акцизов по итогам 2023 года составил 35 194,1 тыс. рублей, что превышает уточненные плановые назначения на 2,6 процента. В сравнении с показателями исполнения за 2022 год, объем поступлений доходов на акцизы в отчетном периоде снижен на 458,8 тыс. рублей или на 1,3 процента.

По итогам 2023 года наблюдается увеличение объема поступлений неналоговых доходов в сравнении с показателями исполнения за 2022 год на 74 375,0 тыс. рублей или на 18,7 процента. Исполнение бюджета Петрозаводского городского округа по неналоговым доходам по итогам 2023 года составило 471 324,0 тыс. рублей или 98,5 процента от уточненных плановых показателей.

Динамика поступлений неналоговых доходов Петрозаводского городского округа в 2022 и 2023 годах представлена на диаграмме.

тыс. рублей

В общем объеме неналоговых доходов, как и в предыдущие периоды, наибольший объем поступлений обеспечен за счет доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 265 122,6 тыс. рублей или 56,3 процента. По итогам 2023 года поступление указанных доходов превысило плановые показатели на 0,6 процента. В сравнении с показателями исполнения за 2022 год по итогам отчетного периода наблюдается увеличение поступлений доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 13 387,3 тыс. рублей или на 5,3 процента.

Структура доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в 2023 представлена на диаграмме.

тыс. рублей

Поступление доходов от использования имущества в отчетном периоде обеспечено преимущественно за счет доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, в сумме 127 174,3 тыс. рублей, что составляет 48 процентов от общего объема доходов от использования имущества. Объем поступлений указанных доходов по итогам отчетного года ниже показателей исполнения 2022 года на 8 097,6 тыс. рублей или на 6 процентов.

В общей массе доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, наибольший рост по итогам отчетного года в сравнении с показателями исполнения 2022 года наблюдается по доходам, получаемым в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов - на 12 965,0 тыс. рублей или на 53,5 процента. На увеличение доходов оказало влияние внесение авансовых платежей, в том числе по новым договорам аренды земельных участков, а также погашение задолженности прошлых лет.

Объем доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий (далее – перечисление части прибыли МУП) по итогам деятельности за 2022 год, поступивший в бюджет городского округа в 2023 году составил 32 673,1 тыс. рублей, что выше показателей 2022 года на 5 336,3 тыс. рублей или на 19,5 процента. Увеличение поступлений обеспечено за счет погашения просроченной дебиторской задолженности прошлых лет МУП «Автоспецтранс» в размере 10 000,0 тыс. рублей. Фактический объем доходов от перечисления части прибыли МУП в 2023 году по итогам деятельности предприятий за 2022 год, в соответствии с протоколами заседаний балансовых комиссий, составил 22 673,1 тыс. рублей (без учета задолженности).

Основная доля доходов от перечисления части прибыли МУП в 2023 году обеспечена преимущественно за счет поступлений от МУП «Петрозаводские энергетические системы» - 17 144,0 тыс. рублей или 52,5 процента от общего объема перечисления части прибыли МУП. Объем средств, перечисленных предприятием в 2023 году, превысил показатели 2022 года на 2 237,9 тыс. рублей или на 15 процентов.

Снижение объема доходов от перечисления части прибыли МУП в 2023 году относительно показателей 2022 года наблюдается от:

* Петрозаводского муниципального унитарного специализированного предприятия «Мемориал» - на 1 914,4 тыс. рублей или в 13,4 раза;
* муниципального казенного предприятия «Петрозаводская паспортная служба» - на 714,8 тыс. рублей или на 15,4 процента.

В соответствии с особенностями администрирования доходов, установленных статьей 2 Решения о бюджете на 2023 год, в отчетном периоде не осуществлялось перечисление части прибыли предприятий:

* ПМУП «Городской транспорт» по причине получения убытка по итогам производственно-хозяйственной деятельности за 2022 год;
* МУП «ПетроГИЦ» по причине наличия отрицательных активов по состоянию на 31.12.2022 и потребности в направлении прибыли предприятия на погашение убытков прошлых лет.

Объем доходов от платы, поступившей в рамках договоров за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций в 2023 году превысил фактическое исполнение 2022 года на 1 801,7 тыс. рублей или на 8 процентов. Увеличение доходов обеспечено преимущественно за счет платы, поступившей в рамках договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций в 2023 году, превысившей показатели исполнения 2022 года на 1 622,3 тыс. рублей или на 11,5 процента. Доходы от платы, поступившей в рамках решений на размещение нестационарных торговых объектов, в 2023 году превысили показатели 2022 года на 179,3 тыс. рублей или на 2,1 процента.

Поступление доходов от использования имущества, находящегося в собственности городских округов в отчетном периоде превысили уровень исполнения за 2022 год на 3 486,0 тыс. рублей или на 13,2 процента.

Причины снижения изложены в пояснительной записке.

Общий объем платы по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, расположенных в границах городских округов, по итогам отчетного периода превысил показатели исполнения за 2022 год на 86,9 тыс. рублей или на 72,8 процента.

Поступление доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства по итогам 2023 года составило 94 577,8 тыс. рублей или 84,8 процента от установленных плановых показателей, что превышает показатели исполнения за 2022 год на 79 916,8 тыс. рублей или в 6,5 раза.

Увеличение поступлений в 2023 году обеспечено преимущественно за счет роста доходов от компенсации затрат бюджетов городских округов - на 90 787,4 тыс. рублей или в 9,4 раза, что связано с поступлениями, осуществленными в рамках транспортной реформы – 70 164,0 тыс. рублей или 74,2 процента от общей массы доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства. На фоне увеличения в общей массе указанных поступлений в отчетном периоде наблюдается снижение доходов от оказания платных услуг (работ) на 1 174,5 тыс. рублей или на 23,7 процента.

Объем доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2023 году превысил уточненные плановые показатели на 1 927,1 тыс. рублей или на 3 процента и составил 66 323,6 тыс. рублей или 14,1 процента от общего объема неналоговых доходов. Вместе с тем, по итогам 2023 года сохраняется тенденция снижения поступлений доходов от продажи материальных и нематериальных активов. В сравнении с показателями 2022 года объем доходов, поступивших в 2023 году снижен на 4 653,1 тыс. рублей или на 6,6 процента, что обусловлено снижением поступлений по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов на 22 451,3 тыс. рублей или на 55,3 процента.

Поступления доходов от приватизации имущества, по итогам 2023 года превысили показатели исполнения за 2022 год на 8 828,6 тыс. рублей или на 60,7 тыс. рублей.

В отчетном периоде в бюджет Петрозаводского городского округа поступили доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления городских округов, в объеме 533,1 тыс. рублей за счет реализации металлолома, образовавшегося в результате реконструкции и (или) демонтажа концессионерами муниципального имущества Петрозаводского городского округа при исполнении условий концессионных соглашений.

Прогноз поступления доходов от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений (код бюджетной классификации доходов бюджета 11111402042040000440) на 2023 год постановлением Администрации Петрозаводского городского округа от 30.12.2022 № 4518 «О мерах по реализации Решения Петрозаводского городского Совета «О бюджете Петрозаводского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Постановление Администрации от 30.12.2022 № 4518) не утвержден.

Поступление доходов от штрафов, санкций, возмещений ущерба по итогам 2023 года составило 27 834,6 тыс. рублей, что на 4,9 процента превышает уточненные плановые показатели. В сравнении с 2022 годом наблюдается снижение объема поступлений на 4 692,4 тыс. рублей или на 14,4 процента, в том числе объем поступлений, администратором которых является Администрация снижен на 5 929,9 тыс. рублей или на 28,2 процента.

Прочие неналоговые доходы по итогам 2023 года превысили уточненные плановые показатели на 5 239,7 тыс. рублей или на 44,1 процента и составили 17 128,4 тыс. рублей или 3,6 процента от общего объема неналоговых доходов. В сравнении с показателями исполнения за 2022 год в 2023 году наблюдается снижение объема поступлений прочих неналоговых доходов на 9 540,0 тыс. рублей или на 35,8 процента.

Объем поступлений от платежей за негативное воздействие на окружающую среду по итогам 2023 года составил 337,1 тыс. рублей, что превышает уточненные плановые показатели на 18,7 тыс. рублей или на 5,9 процента. По итогам отчетного периода наблюдается снижение указанных доходов относительно фактического исполнения за 2022 год на 43,7 тыс. рублей или на 11,5 процента.

В соответствии с Постановлением Администрации от 30.12.2022 № 4518 прогнозные показатели поступления доходов в бюджет Петрозаводского городского округа на 2023 год закреплены за главными администраторами доходов.

Анализ исполнения доходной части бюджета в 2023 году в разрезе главных администраторов доходов представлен в приложении № 1.

Анализ исполнения прогнозируемых поступлений по доходам показал следующее.

План прогнозных поступлений по доходам выполнен на 99,8 процента от установленных плановых показателей. Отклонений от данных годового отчета по общему объему доходов не установлено.

Как и в предыдущие периоды, основная часть налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа обеспечена поступлениями, главными администраторами которых являются Администрация - доля поступлений составила 75,3 процента от общего объема доходов и территориальные органы Федеральной налоговой службы – 24,6 процента. Общий объем доходов, обеспеченный иными главными администраторами доходов составил 0,1 процента от общего объема налоговых и неналоговых доходов.

По итогам 2023 года увеличение поступлений доходов относительно фактического исполнения за 2022 год наблюдается по администратору доходов «Территориальные органы Федеральной налоговой службы» - на 127 636,8 тыс. рублей или на 5,1 процента.

Наибольшее снижение поступлений в отчетном периоде в сравнении с показателями исполнения за 2022 год наблюдается по администратору доходов «Администрация Петрозаводского городского округа» – на 294 606,6 тыс. рублей или на 3,5 процента.

**Безвозмездные поступления**

Прогнозируемый объем безвозмездных поступлений первоначально утвержден Решением о бюджете на 2023 год в сумме 6 579 415,4 тыс. рублей.

Общий объем безвозмездных поступлений с учетом изменений, внесенных в Решение о бюджете на 2023 год, составил 7 699 049,2 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджета Республики Карелия бюджету Петрозаводского городского округа - 7 699 930,0 тыс. рублей. Таким образом, прогноз объема безвозмездных поступлений на 2023 год увеличен на 1 119 633,8 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов увеличен на 1 120 514,7 тыс. рублей.

В связи с сокращением объема межбюджетных трансфертов, доведенных на основании уведомлений о предоставлении субсидий, субвенций, иного межбюджетного трансферта после даты заключительной сессии Петрозаводского городского Совета, фактически плановый объем безвозмездных поступлений на 2023 год уменьшен на 16 236,8 тыс. рублей и составил 7 682 812,4 тыс. рублей, в том числе объем получаемых межбюджетных трансфертов 7 683 693,3 тыс. рублей.

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование источника | Утверждено Решением о бюджете от 19.12.2023 № 29/23-340 на 2023 г. | Исполнено за 2023 г. | Удельный вес в общем объеме доходов (исполнение) |
| Сумма | Процент |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Безвозмездные поступления, из них:** | **7 699 049,2** | **7 660 880,9** | **99,5** | **100** |
| 1. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, из них: | 7 699 930,0 | 7 661 761,8 | 99,5 | 100 |
| *1.1. Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)* | *2 733 140,4* | *2 652 430,3* | *97* | *34,6* |
| *1.2. Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации* | *4 446 470,3* | *4 439 719,0* | *99,8* | *58* |
| *1.3. Иные межбюджетные трансферты* | *520 319,2* | *569 612,5* | *109,5* | *7,4* |
| 2. Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 |
| 3. Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет | 6 882,0 | 6 882,0 | 100 | 0,1 |
| 4. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов | -7 762,9 | -7 762,9 | 100 | -0,1 |

Анализ поступления безвозмездных поступлений в бюджет Петрозаводского городского округа в 2022, 2023 годах представлен на диаграмме.

тыс. рублей

По итогам 2023 года бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям в бюджет Петрозаводского городского округа исполнены в размере 7 660 880,9 тыс. рублей, что ниже показателей, утвержденных Решением о бюджете на 2023 год на 0,5 процента. В сравнении с показателями исполнения за 2022 год объем безвозмездных поступлений в 2023 году исполнен со снижением на 367 645,3 тыс. рублей или на 4,6 процента.

Объем межбюджетных трансфертов, поступивший из бюджета Республики Карелия в 2023 году, также ниже плановых показателей на 0,5 процента и составил 7 661 761,8 тыс. рублей. В сравнении с уровнем 2022 года объем поступлений снижен на 368 750,5 тыс. рублей или на 4,6 процента.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов Петрозаводского городского округа в 2023 году составила 71 процент, что ниже показателя 2022 года на 2,1 процента.

В общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации основной объем приходится на субвенции, которые составили 4 439 719,0 тыс. рублей или 58 процентов, что выше показателей исполнения за 2022 год на 475 325,2 тыс. рублей или на 12 процентов.

Объем поступлений субсидий по итогам 2023 года составил 2 652 430,3 тыс. рублей или 34,6 процента от общего объема безвозмездных поступлений, что ниже показателей 2022 года на 629 394,4 тыс. рублей или на 19,2 процента.

Существенное влияние на снижение объема безвозмездных поступлений по сравнению с показателями 2022 года оказало поступление в 2023 году в меньшем объеме:

* отдельных субсидий и иных межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Карелия, в том числе объем субсидий бюджетам городских округов:
	+ на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда снижен на 425 525,4 тыс. рублей или на 62,7 процента;
	+ на государственную поддержку организаций, входящих в систему спортивной подготовки снижен на 469,8 тыс. рублей или на 26,5 процента;
	+ на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования снижен на 17 787,2 тыс. рублей или на 7,1 процента;
* субвенции бюджетам городских округов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений снижен на 2 647,9 тыс. рублей или на 22,4 процента.

В отчетном периоде обеспечено поступление в бюджет Петрозаводского городского округа, ранее не предоставляемых субсидий, в том числе:

* на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках создания и модернизации объектов спортивной инфраструктуры региональной собственности (муниципальной собственности) для занятий физической культурой и спортом в объеме 229 858,4 тыс. рублей;
* на софинансирование закупки и монтажа оборудования для создания «умных» спортивных площадок в объеме 24 490,2 тыс. рублей.

**Анализ дебиторской задолженности**

Объем дебиторской задолженности за 2023 год, в соответствии с Инструкцией № 191н, отражен в сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169).

По итогам 2023 года общий объем дебиторской задолженности составил 6 215 078,7 тыс.рублей, в том числе объем долгосрочной задолженности – 2 523 163,6 тыс.рублей, просроченной задолженности – 273 283,3 тыс. рублей.

Относительно показателей на начало отчетного периода общий объем дебиторской задолженности сокращен на 1 049 273,0 тыс.рублей или на 14,4 процента, в том числе объем долгосрочной задолженности на 544 595,6 тыс. рублей или на 17,8 процента, просроченной задолженности на 38 859,4 тыс. рублей или на 12,5 процента.

В общем объеме дебиторской задолженности объем дебиторской задолженности главных администраторов доходов бюджета, не являющихся получателями средств бюджета Петрозаводского городского округа (Управление Федеральной налоговой службы по Республике Карелия, Государственный комитет Республики Карелия по обеспечению жизнедеятельности и безопасности населения, Министерство образования и спорта Республики Карелия), по итогам 2023 года составил 56 439,5 тыс.рублей, в том числе объем долгосрочной задолженности – 9 242,7 тыс.рублей, просроченной задолженности – 48 834,8 тыс. рублей.

Объем дебиторской задолженности главных распорядителей средств бюджета Петрозаводского городского округа (Администрации Петрозаводского городского округа, Петрозаводского городского Совета, Контрольно-счетной палаты Петрозаводского городского округа) по итогам отчетного периода составил 6 158 639,2 тыс. рублей или 99,1 процента от общего объема, в том числе объем долгосрочной задолженности – 2 523 154,3 тыс.рублей, просроченной задолженности – 224 448,6 тыс. рублей.

Относительно показателей на начало отчетного периода объем дебиторской задолженности (без учета задолженности главных администраторов доходов бюджета, не являющихся получателями средств бюджета Петрозаводского городского округа) сокращен на 1 044 362,5 тыс.рублей или на 14,4 процента, в том числе объем долгосрочной задолженности на 544 604,9 тыс. рублей или на 17,8 процента, просроченной задолженности на 28 029,5 тыс. рублей или на 11,1 процента.

Данные о дебиторской задолженности в разрезе главных распорядителей средств бюджета Петрозаводского городского округа по состоянию на 01.01.2024 представлены в приложении № 2.

В общей массе просроченной дебиторской задолженности объем задолженности по налоговым платежам по итогам 2023 года составил 45 775,7 тыс. рублей или 16,8 процента, по неналоговым платежам – 227 504,5 тыс. рублей или 83,2 процента.

Наибольшее увеличение просроченной задолженности сложилось по счетам:

* 1 209 45 000 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия» на 12 536,5 тыс. рублей или в 1,5 раза;
* 1 209 44 000 «Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)» - на 744,3 тыс. рублей или на 5 процентов;
* 1 209 34 000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» - на 677,7 тыс. рублей или в 3,3 раза;
* 1 205 29 000 «Расчеты по иным доходам от собственности» - на 566,3 тыс. рублей или на 1,7 процента;
* 1 205 89 000 «Расчеты по иным доходам» - на 480,0 тыс. рублей или в 3 раза.

Основными причинами образования просроченной задолженности являются: нарушение дебиторами платежной дисциплины по срокам оплаты, уплате неустойки за неисполнение решений суда, неисполнение обязательств дебиторов в срок, предусмотренный правовым основанием, в том числе по договорам аренды земельных участков, договорам социального найма, по уплате штрафов, пени, неустоек.

Наибольший объем снижения просроченной дебиторской задолженности сложился по счету 1 205 23 000 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» - на 18 996,3 тыс. рублей или на 18,8 процента, что обеспечено преимущественно за счет снижения просроченной задолженности по доходам в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности городских округов – на 16 515,3 тыс. рублей или на 46,9 процента. На снижение уровня задолженности оказало влияние проведение претензионно-исковой работы в отношение должников, по результатам которой в бюджет Петрозаводского городского округа поступило 7 345,2 тыс. рублей.

Динамика изменений просроченной дебиторской задолженности в 2023 году в разрезе источников неналоговых платежей представлена на диаграмме.

тыс. рублей

Администрацией принимаются меры по возмещению сумм дебиторской задолженности в бюджет Петрозаводского городского округа и сокращению имеющейся просроченной дебиторской задолженности, в том числе путем ведения претензионно-исковой работы (подробная информация представлена в пояснительной записке к отчету Администрации).

В целях снижения объема просроченной дебиторской задолженности, помимо работы по взысканию, Администрацией в отчетном периоде обеспечено списание с балансового учета задолженности в общем объеме 54 988,0 тыс. рублей, в том числе:

* на забалансовый учет списана сомнительная задолженность (счет 04) в сумме 53 555,3 тыс. рублей;
* безнадежная к взысканию дебиторская задолженность списана в сумме 1 432,8 тыс. рублей.

**Расходная часть бюджета Петрозаводского городского округа**

Расходная часть бюджета Петрозаводского городского округа за 2023 год исполнена в сумме 10 781 974,2 тыс. рублей или 113,3 процента от первоначально утвержденных плановых назначений и 99,5 процента от уточненных плановых назначений, утвержденных Сводной бюджетной росписью.

В сравнении с показателями отчета об исполнении бюджета за 2022 год расходы бюджета за 2023 год снизились на 125 449,3 тыс. рублей или на 1,2 процента.

Исполнение по расходам бюджета Петрозаводского городского округа за 2023 год в сравнении с показателями 2022 года представлено на диаграмме.

тыс. рублей

Решением о бюджете на 2023 год первоначально предусматривались расходы в сумме 9 517 610,2 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета Петрозаводского городского округа в 2023 году Решениями Петрозаводского городского Совета вносились изменения в части увеличения плановых показателей по расходам и перераспределения между кодами бюджетной классификации на сумму 1 330 080,5 тыс. рублей. С учетом изменений, объем расходов бюджета утвержден в сумме 10 847 690,7 тыс. рублей.

В соответствии со Сводной бюджетной росписью бюджетные ассигнования утверждены в сумме 10 831 453,9 тыс. рублей, что ниже объема, утвержденного Решением о бюджете на 2023 год, на 16 236,8 тыс. рублей. Указанное отклонение сложилось в связи с уменьшением объема межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов после сессии Петрозаводского городского Совета (19.12.2023).

Общий объем неисполненных бюджетных ассигнований, установленных Сводной бюджетной росписью, составил 49 479,7 тыс. рублей или 0,5 процента. Согласно информации, отраженной в пояснительной записке к годовому отчету об исполнении бюджета Петрозаводского городского округа (форма 0503160), неисполнение плана сложилось по следующим основным причинам:

* наличием экономии средств бюджета, полученной в результате осуществления закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд Петрозаводского городского округа, по факту выполненных работ;
* отсутствием потребности в осуществлении отдельных расходов, при этом оплата по предъявленным документам произведена в полном объеме;
* снижением количества получателей выплат в сравнении с прогнозируемым.

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса, пунктом 6 статьи 4 Решения о бюджете на 2023 год установлен общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в сумме 147 525,2 тыс. рублей. В соответствии со Сводной бюджетной росписью бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств утверждены в сумме 150 487,9 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 140 083,5 тыс. рублей или 93,1 процента к показателям Сводной бюджетной росписи.

В сравнении с 2022 годом объем расходов на исполнение публичных нормативных обязательств снизился на 2 474,2 тыс. рублей.

В структуре общих расходов бюджета за 2023 год объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, составил 1,3 процента.

С учетом финансового обеспечения, предусмотренного Решением о бюджете, на территории Петрозаводского городского округа на 2023 год запланирована реализация отдельных мероприятий в рамках 5 национальных проектов, с общим объемом ассигнований в сумме 1 039 825,3 тыс. рублей или 9,6 процента от общего планового объема расходов бюджета Петрозаводского городского округа на 2023 год.

Расходы на реализацию мероприятий национальных проектов за 2023 год составили 1 039 813,3 тыс. рублей. Исполнение плановых показателей составляет 100 процентов.

Анализ расходов на реализацию национальных проектов за 2023 год представлен на диаграмме.

тыс. рублей

**338 700,0**

**271 498,1**

**338 688,0**

**357 077,8**

**35 075,5**

**37 473,9**

В 2023 году расходы на выполнение мероприятий муниципальных программ составили 10 698 349,3 тыс. рублей или 99,2 процента от общего объема расходов бюджета, непрограммные расходы составили 83 624,9тыс. рублей или 0,8 процента от общего объема расходов бюджета.

Отклонений данных Сводной бюджетной росписи от объема утвержденных Решением о бюджете на 2023 год расходов, не соответствующих нормам, закрепленным статьей 217 Бюджетного кодекса, в ходе проверки не установлено.

**Расходы бюджета по разделам классификации расходов бюджетов**

В отчетном году в ходе корректировок бюджета Петрозаводского городского округа изменились плановые бюджетные назначения по всем разделам классификации расходов бюджета.

Сравнительный анализ бюджетных ассигнований, утвержденных Решением о бюджете на 2023 год и Сводной бюджетной росписью расходов по состоянию на 31.12.2023, представлен в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено Решением о бюджете от 16.12.2022 № 29/14-191 на 2023 г. | Показатели СБР на 31.12.2023 г. | Отклонение |
| Сумма,снижение «-» / рост «+», (гр.3-гр.2) | Процент |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Общегосударственныевопросы | 517 954,5 | 569 752,6 | 51 798,1 | 10 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 18 317,0 | 27 531,6 | 9 214,6 | 50,3 |
| Национальная экономика | 1 050 088,7 | 1 299 409,7 | 249 321,0 | 23,7  |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 1 265 638,4 | 1 172 596,3 | - 93 042,1 | 7,4  |
| Охрана окружающей среды | 1 432,2 | 4 528,2 | 3 096,0 | в 2,2 раза  |
| Образование | 5 828 687,9 | 6 644 782,3 | 816 094,4 | 14  |
| Культура, кинематография | 82 319,6 | 102 100,4 | 19 780,8 | 24  |
| Социальная политика | 378 730,4 | 336 327,9 | - 42 402,5 | 11,2  |
| Физическая культура и спорт | 311 257,7 | 629 192,0 | 317 934,3 | в 1,02 раза  |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 63 183,8 | 45 232,9 | - 17 950,9 | 28,4  |
| **Всего:** | **9 517 610,2** | **10 831 453,9** | **1 313 843,7** | **Х** |

Наибольшее увеличение расходов бюджета установлено по следующим разделам классификации расходов бюджетов:

* «Охрана окружающей среды» - в 2,2 раза или на 3 096,0 тыс. рублей;
* «Физическая культура и спорт» - в 1,02 раза или на 317 934,3 тыс. рублей.

Уменьшение бюджетных назначений установлено по разделам:

* «Обслуживание государственного и муниципального долга» - на 28,4 процента или на 17 950,9 тыс. рублей;
* «Социальная политика» - на 11,2 процента или на 42 402,5 тыс. рублей;
* «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 7,4 процента или на 93 042,1 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам классификации расходов бюджета показал сокращение расходов в сравнении с 2022 годом по двум из десяти разделов:

* «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 34,4 процента или на 612 836,1 тыс. рублей;
* «Национальная экономика» - на 28,6 процента или на 512 382,8 тыс. рублей.

Наибольшее увеличение показателей, в сравнении с 2022 годом, отмечено по трем разделам классификации расходов бюджета, в том числе:

* + - «Физическая культура и спорт» - на 68 процентов или 254 416,5 тыс. рублей;
		- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 46,8 процента или 8 756,0 тыс. рублей;
		- «Культура, кинематография» - на 29,8 процента или 23 435,4 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета по разделам классификации расходов бюджета Петрозаводского городского округа за 2023 год в сравнении с показателями 2022 года представлено на диаграмме.

тыс. рублей

Основной объем расходов бюджета Петрозаводского городского округа в 2023 году традиционно приходится на раздел «Образование» - 6 634 121,2 тыс. рублей, что составляет 61,5 процента от общего объема расходов бюджета.

Наименьший удельный вес в структуре расходов в 2023 году составляют расходы по разделу «Охрана окружающей среды» – 0,04 процента или 4 464,4 тыс. рублей, в абсолютном значении расходы по сравнению с 2022 годом увеличились на 194,1 тыс. рублей или на 4,5 процента.

Удельный вес расходов за 2023 год по разделам представлен на диаграмме.

(процент)

Исполнение в 2023 году расходов бюджета Петрозаводского городского округа по разделам классификации расходов бюджета по сравнению с утвержденными Решением о бюджете на 2023 год бюджетными ассигнованиями и показателями Сводной бюджетной росписи представлено в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено на 2023 г. | Отклонение (гр.3-гр.2) | Исполнено за 2023 г. |
| Решение о бюджете от 19.12.2023 № 29/23-340 на 2023 г. | СБР на 31.12.2023 | По данным отчета об исполнении | к Решению о бюджете от 19.12.2023 № 29/23-340 на 2023 г., % | к СБР от 31.12.2023, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Всего:** | **10 847 690,7** | **10 831 453,9** | **-16 236,8** | **10 781 974,2** | **99,4** | **99,5** |
| Общегосударственные вопросы | 570 308,9 | 569 752,6 | -556,3 | 569 106,4 | 99,8 | 99,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 27 066,6 | 27 531,6 | 465,0 | 27 457,9 | 101,4 | 99,7 |
| Национальная экономика | 1 249 409,7 | 1 299 409,7 | 50 000,0 | 1 278 258,0 | 102,3 | 98,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 1 224 095,2 | 1 172 596,3 | -51 498,9 | 1 169 162,3 | 95,5 | 99,7 |
| Охрана окружающей среды | 4 735,2 | 4 528,2 | -207,0 | 4 464,4 | 94,3 | 98,6 |
| Образование | 6 665 033,6 | 6 644 782,3 | -20 251,3 | 6 634 121,2 | 99,5 | 99,8 |
| Культура, кинематография | 102 100,4 | 102 100,4 | 0,0 | 102 100,4 | 100 | 100 |
| Социальная политика | 334 953,6 | 336 327,9 | 1 374,2 | 325 923,3 | 97,3 | 96,9 |
| Физическая культура и спорт | 624 754,5 | 629 192,0 | 4 437,5 | 628 342,8 | 100,6 | 99,9 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 45 232,9 | 45 232,9 | 0,0 | 43 037,4 | 95,1 | 95,1 |

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам классификации расходов бюджета показал, что в 2023 году кассовое исполнение расходов к показателям Сводной бюджетной росписи составило выше 95 процентов, в диапазоне от 95,1 процента (по разделу «Обслуживание государственного (муниципального) долга») до 100 процентов (по разделу «Культура, кинематография»).

В результате выборочной внешней проверки расходов за 2023 год по кодам бюджетной классификации нарушений не выявлено.

Причины неисполнения утвержденных бюджетных назначений отражены в Сведениях об исполнении бюджета Петрозаводского городского округа (форма 0503164).

**Резервные фонды Администрации**

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса в расходной части бюджетов бюджетной системы Российской Федерации предусматривается создание резервных фондов, средства которых направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, а также на иные мероприятия, предусмотренные порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда.

В соответствии с частью 6 статьи 81 Бюджетного кодекса Порядки использования средств резервного фонда утверждены Администрацией постановлениями:

* от 07.12.2009 № 3349 «Об утверждении Порядка использования бюджетных ассигнований (средств) резервного фонда Администрации Петрозаводского городского округа» (далее – Порядок резервного фонда Администрации);
* от 31.08.2016 № 3327 «Об утверждении Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Петрозаводского городского округа по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций» (далее – Порядок резервного фонда Администрации по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций).

Главным распорядителем бюджетных средств резервных фондов является Администрация Петрозаводского городского округа.

В соответствии с частью 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Решением о бюджете на 2023 год утверждены бюджетные ассигнования:

* по резервному фонду Администрации в размере 3 000,0 тыс. рублей;
* по резервному фонду Администрации по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций в размере 3 000,0 тыс. рублей.

Выделение средств резервных фондов производилось путем перераспределения запланированных на эти цели бюджетных ассигнований по соответствующим кодам бюджетной классификации расходов, исходя из отраслевой и ведомственной принадлежности получателей средств и экономического содержания.

Для проверки использования средств резервного фонда Контрольно-счетной палатой запрошены дополнительные документы. Информацией, представленной Администрацией письмом от 22.03.2024 № 808/04-06/КФ-и, подтверждено целевое использование средств резервных фондов в 2023 году.

Согласно данным представленного отчета об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации по состоянию на 01.01.2024 средства фонда направлены на финансирование иных непредвиденных расходов и мероприятий.

Выделение средств фонда осуществляется на основании постановлений Администрации. В 2023 году принято девятнадцать постановлений Администрации о выделении средств на сумму 3 000,0 тыс. рублей, что соответствует кассовому исполнению за 2023 год и составляет 100 процентов от общего объема утвержденного резервного фонда Администрации. По сравнению с 2022 годом данные расходы снизились на 2 490,3 тыс. рублей или на 45,4 процента.

Согласно данным отчета об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации по состоянию на 01.01.2024 средства направлены:

* комитету социального развития Администрации в размере 1 913,0 тыс. рублей или 63,8 процента от общего объема резервного фонда.

Средства направлены для приобретения и проведения ремонта имущества муниципальных бюджетных учреждений Петрозаводского городского округа, подведомственных комитету.

* аппарату Администрации в размере 1 087,0 тыс. рублей или 36,2 процента от общего объема резервного фонда.

Средства направлены для проведения первоочередных работ для переезда муниципального казенного учреждения Петрозаводского городского округа «Единая дежурно-диспетчерская служба» (далее – МКУ «ЕДДС») в помещение, расположенное по адресу: г. Петрозаводск, ул. Гоголя, д. 22.

Распределение средств резервного фонда Администрации на непредвиденные расходы за 2023 год представлено в таблице.

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, подраздел | Наименование  | Утверждено Решением о бюджете на 2023 год от 19.12.2023 №29/23-340 | СБР на 31.12.2023 г. | Исполнено | Удельный вес, %  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 01 11 | Резервные фонды | 137,4 | 0,0 | 0,0 | 0 |
| 03 10 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 1 087,0 | 1 087,0 | 1 087,0 | 36,2 |
| 07 01 | Дошкольное образование | 1 174,7 | 1 312,1 | 1 312,1 | 43,7 |
| 07 02 | Общее образование | 114,2 | 114,2 | 114,2 | 3,8 |
| 07 03 | Дополнительное образование детей | 236,0 | 236,0 | 236,0 | 7,9 |
| 08 01 | Культура  | 250,7 | 250,7 | 250,7 | 8,4 |
| **Всего:** | **3 000,0** | **3 000,0** | **3 000,0** | **100** |

В ходе проверки использования средств резервного фонда Администрации по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций установлено следующее.

Администрацией Петрозаводского городского округа принято четыре постановления о выделении средств из резервного фонда по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций на общую сумму 3 000,0 тыс. рублей, что составляет 100 процентов от общего утвержденного объема резервного фонда Администрации по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций.

Кассовое исполнение за 2023 год составило 2 939,6 тыс. рублей или 98 процентов плановых назначений.

Согласно данным отчета об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций за 2023 год средства направлены комитету жилищно-коммунального хозяйства Администрации для приобретения имущества в целях предупреждения чрезвычайных ситуаций, проведения ремонтно-восстановительных работ общедомового и муниципального жилого имущества, а также на выполнение работ по вывозке снега с территорий общего пользования Петрозаводского городского округа.

Распределение средств резервного фонда Администрации по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций за 2023 год представлено в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, подраздел | Наименование  | Утверждено Решением о бюджете на 2023 год от 19.12.2023 №29/23-340 | СБР на 31.12.2023 г. | Исполнено | Удельный вес, %  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 01 11 | Резервные фонды | 465,0 | 465,0 | 465,0 | 15,8 |
| 03 10 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 2 535,0 | 2 535,0 | 2474,6 | 84,2 |
| **Всего:** | **3 000,0** | **3 000,0** | **2 939,6** | **100** |

Проверке представлены копии протоколов заседания комиссии по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной безопасности Петрозаводского городского округа.

Согласно заключениям заседаний рабочей группы по рассмотрению заявок муниципальных учреждений и структурных подразделений Администрации по использованию бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций вышеуказанные расходы отнесены к мероприятиям по предупреждению чрезвычайных ситуаций.

**Муниципальный дорожный фонд**

Финансовое обеспечение полномочий, определенных пунктом 5 части 1 статьи 16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа и обеспечение безопасности дорожного движения на них, реализуется за счет бюджетных ассигнований дорожных фондов.

Руководствуясь частью 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Решением Петрозаводского городского Совета от 20.11.2013 № 27/23-334 «О муниципальном дорожном фонде Петрозаводского городского округа» в Петрозаводском городском округе создан муниципальный дорожный фонд (далее – дорожный фонд), утверждено Положение о муниципальном дорожном фонде Петрозаводского городского округа.

В соответствии с Решением о бюджете на 2023 год объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2023 год утвержден в сумме 627 307,3 тыс. рублей. В течение 2023 года объем бюджетных ассигнований корректировался и согласно Решению о бюджете на 2023 в редакции от 19.12.2023 на конец отчетного периода составил – 848 062,1 тыс. рублей.

В соответствии со Сводной бюджетной росписью по состоянию на 31.12.2023 объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2023 год утвержден в сумме 898 062,1 тыс. рублей, расхождение показателей сложилось в связи с предоставлением бюджету Петрозаводского городского округа, после даты утверждения изменений в Решение о бюджете на 2023 год, рассматриваемых на сессии Петрозаводского городского Совета 19.12.2023, иного межбюджетного трансферта на ликвидацию последствий неблагоприятных условий в виде обильных снегопадов в зимний период посредством выполнения работ по вывозке снега в целях предупреждения возникновения чрезвычайной ситуации регионального характера в сумме 50 000,0 тыс. рублей.

Основным источником формирования дорожного фонда в 2023 году являлись субсидии и иные межбюджетные трансферты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации - 64,1 процента от общего объема поступления доходов, формирующих бюджетные ассигнования дорожного фонда за 2023 год.

Анализ поступления доходов, формирующих бюджетные ассигнования дорожного фонда за 2023 год, представлен на диаграмме.

тыс. рублей

Доля поступлений за счет средств бюджета Петрозаводского городского округа составляет 35,9 процента от общего объема поступления доходов, формирующих бюджетные ассигнования дорожного фонда, из них:

* акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащие зачислению в бюджет Петрозаводского городского округа - 3,9 процента;
* иные поступления от налоговых и неналоговых доходов бюджета Петрозаводского городского округа, за исключением невыясненных поступлений, зачисляемых в бюджеты городских округов - 31,9 процента.

Кроме того, при формировании уточненного планового объема бюджетных ассигнований дорожного фонда в 2023 году учтена положительная разница между фактически поступившим и спрогнозированным объемом доходов бюджета Петрозаводского городского округа в общем объеме – 6 149,5 тыс. рублей и неиспользованные в 2022 году бюджетные ассигнования дорожного фонда в общем объеме 133,2 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда распределены в соответствии с мероприятиями муниципальных программ:

* «Формирование современной городской среды» в сумме 122 600,4 тыс. рублей;
* «Развитие транспортной системы Петрозаводского городского округа» в сумме 773 985,5 тыс. рублей, в том числе в рамках национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» - 338 688,0 тыс. рублей.

В составе отчета об исполнении бюджета за 2023 год Администрацией представлен «Отчет об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Петрозаводского городского округа за 2023 год».

Размер бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2023 год утвержден в полном объеме по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в сумме 898 062,1 тыс. рублей, исполнен в сумме 896 586,0 тыс. рублей, что составляет 99,8 процента от утвержденного объема бюджетных ассигнований.

По всем направлениям расходов обеспечено исполнение в полном объеме, за исключением расходов на обеспечение деятельности муниципальных казенных учреждений «Служба заказчика» и «ЕДДС», экономия составила 571,1 тыс. рублей.

В сравнении с 2022 годом объем расходов муниципального дорожного фонда сократился на 537 140,5 тыс. рублей или на 37,5 процента. Сокращение связано с оплатой в 2022 году аванса по муниципальному контракту на выполнение в 2023 году работ по текущему содержанию объектов дорожно-мостового хозяйства и обеспечению безопасности дорожного движения и уменьшением в 2023 году объема целевых субсидий и иных межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Карелия в бюджет Петрозаводского городского округа на 483 647,5 тыс. рублей, а также снижением собственных доходов на 18 078,9 тыс. рублей.

**Результаты исполнения адресной инвестиционной программы Петрозаводского городского округа**

В первоначальной редакции Решения о бюджете на 2023 год объем адресной инвестиционной программы Петрозаводского городского округа (далее - АИП) составлял 338 508,9 тыс. рублей. На конец 2023 года в соответствии с Решением о бюджете объем инвестиций на реализацию АИП составил 622 267,3 тыс. рублей. Сводной бюджетной росписью объем инвестиций в АИП на 2023 год утвержден в сумме 571 781,2 тыс. рублей.

Относительно первоначальной редакции Решения о бюджете на 2023 год объем инвестиций в АИП увеличился на 233 272,3 тыс. рублей.

В динамике изменений 2023 года увеличен объем АИП по разделам:

* 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 33 327,4 тыс. рублей за счет включения в АИП инвестиций на приобретение жилья и оплату выкупной стоимости жилых помещений собственникам в целях переселения граждан из аварийного жилищного фонда на 117 965,9 тыс. рублей и увеличения инвестиций на строительство ливневой канализации на 868,8 тыс. рублей. При этом уменьшен объем инвестиций, предусмотренных по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» на приобретение жилых помещений у застройщиков в строящихся домах на сумму 85 507,3 тыс. рублей;
* 10 «Социальная политика» - на 1 507,4 тыс. рублей на приобретение жилья для детей-сирот и лиц из их числа;
* 11 «Физическая культура и спорт» - на 233 244,0 тыс. рублей - предусмотрены инвестиции на продолжение работ по строительству спортивного комплекса в пойме реки Неглинка.

По разделу 04 «Национальная экономика» объем инвестиций скорректирован в сторону уменьшения на 34 806,5 тыс. рублей, в том числе:

* инвестиции, предусмотренные на строительство (продление) пр. Комсомольского до второго транспортного полукольца в г. Петрозаводске, сокращены под фактические расходы на 1 506,5 тыс. рублей;
* инвестиции, предусмотренные на строительство участка автомобильной дороги от ул. Лыжной до проезда Тидена и автомобильной дороги ул. Перхинская в г. Петрозаводске, в сумме 33 300,0 тыс. рублей полностью исключены.

К уровню ассигнований, утвержденных на предыдущий 2022 год, объем инвестиций на реализацию АИП в 2023 году составляет 60,1 процента. Сокращение инвестиций на 412 962,3 тыс. рублей связано с уменьшением объема иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета и бюджета Республики Карелия бюджету Петрозаводского городского округа.

Согласно приложению № 7 к проекту Решения Петрозаводского городского Совета «Об исполнении бюджета Петрозаводского городского округа за 2023 год», освоение адресной инвестиционной программы за 2023 год составило 571 781,0 тыс. рублей, то есть 100 процентов от запланированного объема.

Наибольший объем инвестиций в сумме 300 030,4 тыс. рублей или 52,5 процента от общей суммы АИП предусмотрен на социальную сферу, из них:

* по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» раздела 10 «Социальная политика» - в сумме 66 786,4 тыс. рублей на приобретение жилых помещений в целях исполнения переданных государственных полномочий Республики Карелия по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в рамках муниципальной программы Петрозаводского городского округа «Обеспечение качественным жильем граждан, проживающих на территории Петрозаводского городского округа», израсходованы в сумме 66 786,2 тыс. рублей на приобретение 22 жилых помещений для указанной категории граждан с целью предоставления по договорам найма специализированного жилищного фонда;
* по подразделу 1102 «Массовый спорт» раздела 11 «Физическая культура и спорт» - в сумме 233 244,0 тыс. рублей на выполнение работ по строительству спортивного комплекса в пойме реки Неглинки в районе зданий № 12 по ул. Крупской и № 8 по ул. Красной в г. Петрозаводске - II этап. Средства направлены на оплату авансовых платежей по муниципальному контракту на строительство спортивного комплекса, оплату услуг по осуществлению авторского надзора и контроля за строительством объекта.

На развитие жилищно-коммунального хозяйства предусмотрено инвестиций в сумме 271 457,3 тыс. рублей или 47,5 процента от общей суммы АИП, из них большая часть (98,9 процента) инвестиций запланированы и израсходованы по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство», в том числе:

* на приобретение 17 жилых помещений на вторичном рынке жилья в целях переселения граждан из аварийного жилищного фонда - 73 355,3 тыс. рублей;
* на приобретение жилых помещений у застройщиков в строящихся домах - 150 492,7 тыс. рублей. Приобретено у застройщика «Специализированный Застройщик «УРБАН ДЕВЕЛОПМЕНТ» 358 жилых помещения в двух многоквартирных домах по ул. Боровой в г. Петрозаводске (с учетом выплаченного аванса в 2022 году);
* на оплату выкупной стоимости жилых помещений собственникам в целях переселения граждан из аварийного жилищного фонда - 44610,6 тыс. рублей по 13 заключенным соглашениям и 1 решению суда.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» запланированные 2 998,7 тыс. рублей направлены на строительство участка ливневой канализации в районе ул. Михаила Иссерсона в г. Петрозаводске.

На подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» раздела 04 «Национальная экономика» предусмотрено и израсходовано 293,5 тыс. рублей на строительство (продление) пр. Комсомольского до второго транспортного полукольца. Оплачен аванс по договору на оказание услуг о проведении государственной экспертизы проектной документации по объекту и результатов инженерных изысканий, включая проведение проверки достоверности определения сметной стоимости. Планируемый срок получения заключения государственной экспертизы по объекту – I квартал 2024 года.

**Исполнение муниципальных программ**

Решением о бюджете на 2023 год первоначально предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию четырнадцати муниципальных программ в сумме 9 395 823,6 тыс. рублей.

В отчетном периоде нарушений пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации не установлено. Муниципальные программы приведены в соответствие с Решением о бюджете, в установленный срок - не позднее трех месяцев со дня вступления силу Решения о бюджете.

В течение отчетного года Решением о бюджете на 2023 год объем бюджетных ассигнований по муниципальным программам увеличен на 1 367 858,9 тыс. рублей и составил 10 763 682,5 тыс. рублей.

Доля программных расходов в общем объеме расходов бюджета Петрозаводского городского округа за 2023 год составляет 99,2 процента.

Утвержденный объем финансирования муниципальных программ, предусмотренный Сводной бюджетной росписью на 2023 год, составляет 10 747 299,4 тыс. рублей.

Расходы на реализацию муниципальных программ за отчетный период составили 10 698 349,3 тыс. рублей или 99,5 процента от уточненной Сводной бюджетной росписи.

Данные об исполнении муниципальных программ Петрозаводского городского округа за 2023 год приведены в таблице.

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Утверждено в паспорте программы на 2023 год (до 01.04.2023) | Утверждено Решением о бюджете от 19.12.2023 № 29/23-340на 2023 г. | Уточненная СБРна 31.12.2023 | Исполнено за 2023 г. |
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Защита населения Петрозаводского городского округа и его территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей | 20 224,9 | 25 343,2 | 25 343,2 | 25 329,9 |
| Развитие транспортной системы Петрозаводского городского округа | 1 265 272,2 | 1 017 378,3 | 1 067 378,3 | 1 046 245,3 |
| Благоустройство и охрана окружающей среды Петрозаводского городского округа | 415 796,9 | 316 950,2 | 315 809,0 | 314 283,0 |
| Развитие физической культуры и спорта на территории Петрозаводского городского округа  | 311 742,7 | 620 615,2 | 625 052,7 | 624 203,5 |
| Развитие сферы культуры Петрозаводского городского округа | 286 808,6 | 344 192,2 | 344 192,2 | 344 192,2 |
| Развитие муниципальной системы образования Петрозаводского городского округа | 5 561 742,4 | 6 382 395,8 | 6 362 007,1 | 6 351 346,0 |
| Обеспечение качественным жильем граждан, проживающих на территории Петрозаводского городского округа | 883 952,3 | 961 688,7 | 909 089,0 | 907 117,1 |
| Повышение эффективности реализации молодежной политики на территории Петрозаводского городского округа | 17 658,9 | 19 255,0 | 19 255,0 | 19 253,5 |
| Социальная поддержка населения Петрозаводского городского округа | 310 163,0 | 306 448,2 | 309 857,4 | 299 453,0 |
| Совершенствование инструментов муниципального управления в Петрозаводском городском округе | 542 604,3 | 590 838,8 | 590 738,6 | 588 348,9 |
| Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации, проживающих на территории Петрозаводского городского округа  | 18 165,5 | 18 584,3 | 18 584,3 | 18 584,3 |
| Формирование современной городской среды  | 146 288,5 | 159 904,2 | 159 904,2 | 159 904,2 |
| Развитие туризма на территории Петрозаводского городского округа | 60,0 | 48,5 | 48,5 | 48,5 |
| Развитие и муниципальная поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства на территории Петрозаводского городского округа | 340,0 | 40,0 | 40,0 | 40,0 |
| **Всего:** | **9 780 820,2** | **10 763 682,5** | **10 747 299,4** | **10 698 349,3** |

По итогам 2023 года неисполненные назначения на реализацию муниципальных программ составили 48 950,1 тыс. рублей.

Исполнение муниципальных программ за 2023 год достигнуто на уровне от 96,6 процента (муниципальная программа «Социальная поддержка населения Петрозаводского городского округа») до 100 процентов (муниципальные программы: «Развитие сферы культуры Петрозаводского городского округа», «Повышение эффективности реализации молодежной политики на территории Петрозаводского городского округа», «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации, проживающих на территории Петрозаводского городского округа», «Формирование современной городской среды», «Развитие туризма на территории Петрозаводского городского округа», «Развитие и муниципальная поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства на территории Петрозаводского городского округа»).

В сравнении с 2022 годом расходы в рамках муниципальных программ снизились на 78 296,8 тыс. рублей.

К основным нормативным актам, регламентирующим реализацию муниципальных программ Петрозаводского городского округа, действующим в 2023 году, относятся:

* Решение Петрозаводского городского Совета от 18.02.2015 № 27/31-489 «О принятии Стратегии социально-экономического развития Петрозаводского городского округа на период до 2025 года» (далее – Стратегия);
* постановление Администрации Петрозаводского городского округа от 29.05.2020 № 1383 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Петрозаводского городского округа» (далее – Порядок № 1383);
* постановление Администрации Петрозаводского городского округа от 29.11.2013 № 6161 «Об утверждении перечня муниципальных программ Петрозаводского городского округа, подлежащих реализации с 01.01.2014» (далее - Перечень муниципальных программ);
* постановление Администрации Петрозаводского городского округа от 17.02.2023 № 494 «Об утверждении бюджетного прогноза Петрозаводского городского округа на долгосрочный период до 2028 года».

В целях проведения экспертизы муниципальных программ в 2023 году в Контрольно-счетную палату направлено одиннадцать проектов постановлений о внесении изменений в муниципальные программы и проект постановления об утверждении новой муниципальной программы «Укрепление общественного здоровья и формирование здорового образа жизни на территории Петрозаводского городского округа», срок начала реализации которой предусмотрен с 2024 года.

По результатам экспертиз Контрольно-счетной палатой рекомендовано доработать девять проектов постановлений о внесении изменений в муниципальные программы:

* «О внесении изменений в постановление Администрации Петрозаводского городского округа от 30.12.2014 № 7026» (муниципальная программа «Благоустройство и охрана окружающей среды Петрозаводского городского округа»);
* «О внесении изменений в постановление Администрации Петрозаводского городского округа от 30.12.2014 № 7015» (муниципальная программа «Развитие транспортной системы Петрозаводского городского округа»);
* «О внесении изменения в постановление Администрации Петрозаводского городского округа от 29.12.2020 № 3761» (муниципальная программа «Развитие сферы культуры Петрозаводского городского округа»);
* «О внесении изменения в постановление Администрации Петрозаводского городского округа от 31.12.2015 № 6633» (муниципальная программа «Повышение эффективности реализации молодежной политики на территории Петрозаводского городского округа»);
* «О внесении изменения в постановление Администрации Петрозаводского городского округа от 30.11.2017 № 3960» (муниципальная программа «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации, проживающих на территории Петрозаводского городского округа»);
* «О внесении изменений в постановление Администрации Петрозаводского городского округа от 02.12.2019 № 3296» (муниципальная программа «Развитие и муниципальная поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства на территории Петрозаводского городского округа»);
* «О внесении изменений в постановление Администрации Петрозаводского городского округа от 29.12.2018 № 4020» (муниципальная программа «Развитие туризма на территории Петрозаводского городского округа»);
* «О внесении изменений в постановление Администрации Петрозаводского городского округа от 31.12.2013 № 6848» (муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта на территории Петрозаводского городского округа»). По муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта на территории Петрозаводского городского округа» в отчетном периоде на экспертизу представлено два проекта постановления о внесении изменений.

В ходе экспертизы муниципальных программ в 2023 году Контрольно-счетной палатой выявлены следующие нарушения, указаны замечания:

* отсутствует увязка между значениями показателей (индикаторов) и финансовым обеспечением («Благоустройство и охрана окружающей среды Петрозаводского городского округа», «Развитие транспортной системы Петрозаводского городского округа», «Развитие сферы культуры Петрозаводского городского округа», «Повышение эффективности реализации молодежной политики на территории Петрозаводского городского округа», «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации, проживающих на территории Петрозаводского городского округа», «Развитие и муниципальная поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства на территории Петрозаводского городского округа», «Развитие туризма на территории Петрозаводского городского округа»);
* в нарушение пункта 44 Порядка № 1383 пояснительная записка не содержит информации о финансово-экономическом обосновании муниципальной программы по годам реализации муниципальной программы («Развитие физической культуры и спорта на территории Петрозаводского городского округа», «Благоустройство и охрана окружающей среды Петрозаводского городского округа»);
* несоответствие Порядку № 1383 структуры муниципальной программы, необходимость доработки текстовой части муниципальной программы и корректного заполнения приложений к текстовой части муниципальной программы («Повышение эффективности реализации молодежной политики на территории Петрозаводского городского округа», «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации, проживающих на территории Петрозаводского городского округа», «Развитие физической культуры и спорта на территории Петрозаводского городского округа»);
* в нарушение пунктов 40 и 41 Порядка № 1383 проектом постановления предусмотрено внесение изменений в отчетный 2022 год, не внесены изменения в муниципальную программу при увеличении финансового обеспечения реализации муниципальной программы более чем на 30 процентов («Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации, проживающих на территории Петрозаводского городского округа»);
* целевые индикаторы и конечные результаты муниципальной программы не соответствуют Стратегии («Укрепление общественного здоровья и формирование здорового образа жизни на территории Петрозаводского городского округа»).

Выявленные в ходе экспертизы муниципальных программ нарушения и замечания отражены в заключениях Контрольно-счетной палаты и направлены ответственным исполнителям муниципальных программ.

**Кредиторская задолженность**

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 отражена в форме «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (форма 0503169) и составляет 396 011,3 тыс. рублей. Долгосрочная и просроченная кредиторская задолженность отсутствуют.

Кредиторская задолженность по сравнению с данными на начало года увеличилась на 14 561,6 тыс. рублей или на 3,8 процента.

Основная доля кредиторской задолженности на 01.01.2024 образовалась по счетам:

* 1 205 00 000 «Расчеты по доходам» в сумме 59 651,9 тыс. рублей, что составляет 15 процентов от общей суммы задолженности. По сравнению с данными на начало года задолженность уменьшилась на 122 016,9 тыс. рублей или более чем в 3 раза.

Кредиторская задолженность включает в себя задолженность, отраженную в отчетах главных администраторов доходов бюджета Петрозаводского городского округа:

Управления Федеральной налоговой службы по Республике Карелия в сумме 15 603,1 тыс. рублей;

 Государственного комитета Республики Карелия по обеспечению жизнедеятельности и безопасности населения в сумме 23,9 тыс. рублей;

 Министерства образования и спорта Республики Карелия в сумме 1,0 тыс. рублей;

Администрации Петрозаводского городского округа в сумме 44 023,8 тыс. рублей (переплата по договорам аренды муниципального имущества и аренды земельных участков).

* 1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 314 524,9 тыс. рублей, что составляет 79 процентов от общей суммы задолженности. По сравнению с началом года задолженность увеличилась на 133 135,1 тыс. рублей или в 1,7 раза.

Значительное увеличение кредиторской задолженности с начала отчетного года наблюдается по счетам аналитического учета:

1 302 22 000 «Расчеты по транспортным услугам» по сравнению с началом года задолженность на 01.01.2024 увеличилась на 40 245,7 тыс. рублей, связано с осуществлением с 2023 года регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом по регулируемым тарифам на территории Петрозаводского городского округа по договору и муниципальному контракту;

1 302 23 000 «Расчеты по коммунальным услугам», по сравнению с началом года задолженность на 01.01.2024 увеличилась на 58 180,4 тыс. рублей и составила 131 521,0 тыс. рублей, в том числе:

- 123 891,4 тыс. рублей – по исполнительному листу в пользу компании, оказывающей услуги по подаче электрической энергии, о взыскании с Администрации Петрозаводского городского округа процента от экономии расходов на поставку электрической энергии, предусмотренному энергосервисным контрактом на выполнение комплекса мероприятий, направленных на энергосбережение и повышение энергетической эффективности использования энергетических ресурсов в Петрозаводском городском округе, срок оплаты не определен;

- 203,4 тыс. рублей – исполнительные листы по решению суда к Администрации Петрозаводского городского округа о взыскании задолженности в пользу компании, оказывающей коммунальные услуги, срок оплаты – март 2024 года;

- 2 176,8 тыс. рублей – по вступившим в силу судебным актам по искам компании, оказывающей услуги по подаче тепловой энергии, о взыскании с Администрации Петрозаводского городского округа задолженности по оплате коммунальных услуг, исполнительные листы по которым не представлены;

- 5 249,4 тыс. рублей – по оплате коммунальных услуг, услуг по подаче тепловой энергии за декабрь.

1 302 25 000 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества», по сравнению с началом года задолженность на 01.01.2024 увеличилась на 35 230,8 тыс. рублей и составила 124 279,1 тыс. рублей, в том числе:

- 122 601,8 тыс. рублей – по оплате за выполнение работ по муниципальным контрактам на текущее содержание объектов внешнего благоустройства и ремонт дорожно-мостового хозяйства в границах Петрозаводского городского округа, срок оплаты – январь 2024 года;

- 121,0 тыс. рублей – текущие расходы по содержанию имущества, техническому обслуживанию объекта сети газопотребления, взносы на капитальный ремонт, срок оплаты – январь 2024 года;

- 1 556,3 тыс. рублей – по вступившим в силу судебным актам и исполнительным листам по искам управляющих компаний о взыскании с Администрации Петрозаводского городского округа задолженности по оплате жилищно-коммунальных услуг.

1 302 26 000 «Расчеты по прочим работам, услугам», по сравнению с началом года задолженность на 01.01.2024 увеличилась на 5 252,5 тыс. рублей и составила 8 518,1 тыс. рублей. В составе задолженности - текущая задолженность за оказанные услуги и выполненные работы со сроком оплаты в январе 2024 года.

1 302 97 000 «Расчеты по иным выплатам текущего характера организациям», по сравнению с началом года задолженность увеличилась на 2 700,3 тыс. рублей и составила 5 477,2 тыс. рублей, в том числе:

- 4 398,7 тыс. рублей - по исполнительному листу по решению суда в пользу компании, оказывающей услуги по подаче электрической энергии, о взыскании с Администрации Петрозаводского городского округа расходов в рамках энергосервисного контракта, срок оплаты не определен;

-1 047,4 тыс. рублей - по вступившим в силу судебным актам по решениям суда в рамках судебных дел по искам юридических лиц к Администрации Петрозаводского городского округа о взыскании задолженности, исполнительные листы по которым не представлены.

- 31,1  тыс. рублей – по исполнительным листам по решениям суда к Администрации Петрозаводского городского округа о взыскании задолженности в пользу компаний по оплате госпошлины, представительских услуг, срок оплаты – март 2024 года.

При проведении анализа кредиторской задолженности установлено, что вся задолженность является текущей со сроком оплаты в 2024 году.

Кредиторская задолженность отражена в отчетах внешних администраторов доходов бюджета Петрозаводского городского округа и в отчетах главных распорядителей средств бюджета Петрозаводского городского округа. Причины возникновения кредиторской задолженности подробно изложены в пояснительной записке к отчету (форма 0503160).

Администрацией проводится работа по своевременному погашению кредиторской задолженности, а также по недопущению возникновения просроченной кредиторской задолженности.

**Источники финансирования дефицита бюджета**

В соответствии с постановлением Администрации Петрозаводского городского округа от 19.11.2021 № 3080 «Об утверждении Перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Петрозаводского городского округа» главным администратором источников финансирования дефицита бюджета округа является Администрация.

При утвержденном на отчетную дату дефиците в объеме 47 283,8 тыс. рублей, бюджет Петрозаводского городского округа за 2023 года исполнен с профицитом в объеме 1 369,5 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета, отраженные в бюджетной отчетности, по составу соответствуют приложению № 15 к Решению о бюджете на 2023 год.

Источники финансирования дефицита бюджета Петрозаводского городского округа, в 2023 году сопоставимы с источниками финансирования дефицита бюджета за 2022 год.

В соответствии с Программой муниципальных внутренних заимствований, утвержденной приложением № 13 к Решению о бюджете на 2023 год, в качестве источников дефицита бюджета в отчетном периоде привлекались кредиты кредитных организаций.

Общий объем привлеченных кредитов кредитных организаций в 2023 году составил 1 588 205,3 тыс. рублей, что превышает показатели 2022 года на 1 388 205,3 тыс. рублей или в 7,9 раза. Объем привлеченных бюджетных кредитов в 2023 году составил 64,0 тыс. рублей (в 2022 году бюджетные кредиты не привлекались).

Программа муниципальных внутренних заимствований в течение 2023 года корректировалась 6 раз. В результате корректировки Программы муниципальных внутренних заимствований плановые показатели объема привлечения бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации снижены на 336 000,0 тыс. рублей или на 84 процента от объема, утвержденного на начало 2023 года. Плановые показатели объема привлечения средств за счет кредитов от кредитных организаций увеличены на 257 000,0 тыс. рублей или на 16,8 процента.

Исполнение Программы муниципальных внутренних заимствований в 2023 году в сравнении с 2022 годом представлено в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | тыс. рублей |
| Наименование показателей | Утверждено на 2023 Решением о бюджете от 16.12.2022 № 29/14-191 | Утверждено на 2023 Решением о бюджете от 19.12.2023 № 29/23-340  | Исполнено за 2023 год | Исполнение (процент) | Исполненоза 2022 год | Отклонение 2022 / 2023 |
| От перво-начальных плановых назначений | От уточненных плановых назначений |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Источники финансирования дефицита бюджетов - всего** | 0,0 | 47 283,8 | -1 369,5 | \* | -2,9 | -77 340,4 | 75 970,9 |
| 1.Кредиты кредитных организаций в валюте РФ | 0,0 | 41 000,0 | 41 000,0 | \* | 100,0 | -58 200,0 | 99 200,0 |
| 1.1.Получение кредитов от кредитных организаций в валюте РФ | 1 531 205,3 | 1 788 205,3 | 1 588 205,3 | 103,7 | 88,8 | 200 000,0 | 1 388 205,3 |
| 1.2.Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте РФ | 1 531 205,3 | 1 747 205,3 | 1 547 205,3 | 101,0 | 88,6 | 258 200,0 | 1 289 005,3 |
| 2.Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ | 0,0 | 0,0 | 0,0 | \* | \* | 0,0 | 0,0 |
| 2.1.Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ | 400 000,0 | 64 000,0 | 64 000,0 | 16,0 | 0,0 | 0,0 | 64 000,0 |
| 2.2.Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ | 400 000,0 | 64 000,0 | 64 000,0 | 16,0 | 0,0 | 0,0 | 64 000,0 |
| 3.Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов | 0,0 | 6 283,8 | -42 369,5 | \* | -674,3 | -19 140,4 | -23 229,1 |
| 3.1.Увеличение остатков средств бюджетов | 0,0 | 0,0 | -17 948 960,5 | \* | \* | -16 427 791,1 | -1 521 169,4 |
| 3.2.Уменьшение остатков средств бюджетов | 0,0 | 0,0 | 17 906 590,9 | \* | \* | 16 408 651,5 | 1 497 939,4 |

**Муниципальный долг**

Одной из задач Программы оздоровления муниципальных финансов Петрозаводского городского округа на период до 2024 года, утвержденной постановлением Администрации Петрозаводского городского округа от 26.09.2019 № 2526 (далее – Программа оздоровления муниципальных финансов), является обеспечение долговой устойчивости посредством проведения эффективной долговой политики.

Основные направления долговой политики Петрозаводского городского округа на 2023-2025 годы годов разработаны в целях обеспечения эффективного управления муниципальным долгом Петрозаводского городского округа и реализации мер по снижению долговой нагрузки бюджета Петрозаводского городского округа.

Одним из главных факторов, определяющих долговую политику Петрозаводского городского округа на период 2023-2025 годов, является необходимость снижения уровня муниципального долга в целях исключения перехода в группу заемщиков с низкой долговой устойчивостью.

По данным годовой бюджетной отчетности объем муниципального долга Петрозаводского городского округа по состоянию на 1 января 2024 года составил 2 171 000,0 тыс. рублей и равен верхнему пределу, установленному частью 2 статьи 1 Решения о бюджете на 2023 год. На конец 2023 года долговая нагрузка на бюджет Петрозаводского городского округа увеличилась. По сравнению с началом года объем муниципального долга возрос на 41 000,0 тыс. рублей или на 1,9 процента.

Муниципальный долг подтвержден данными Муниципальной долговой книги Петрозаводского городского округа по состоянию на 01 января 2024.

Динамика муниципального долга за 2020-2024 годы представлена на диаграмме.

тыс. рублей

Структура муниципального долга по видам долговых обязательств соответствует структуре, установленной статьей 100 Бюджетного кодекса, и представлена долгосрочным бюджетным кредитом в сумме 1 339 794,7 тыс. рублей и среднесрочными кредитами коммерческих банков в сумме 831 205,3 тыс. рублей.

Бюджетный кредит предоставлен в соответствии с Соглашением от 30.08.2021 № 1г-1/21 из бюджета Республики Карелия бюджету Петрозаводского городского округа со сроком гашения 2025-2026 годы с целью рефинансирования кредитов коммерческих банков с более высокими ставками обслуживания.

Привлечение кредитных ресурсов от кредитных организаций осуществлялось в соответствии с муниципальными контрактами, заключенными по итогам аукционов в электронной форме, в пределах сумм, предусмотренных Программой муниципальных внутренних заимствований.

Ограничения, установленные статьей 107 Бюджетного кодекса в отношении предельного объема муниципального долга соблюдены. Отношение фактического объема муниципального долга по состоянию на 01.01.2024 к общему годовому объему доходов бюджета Петрозаводского городского округа за 2023 год без учета безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц составило 69,5 процента, в сравнении с показателями за прошлый период 2022 года снижение на 2,6 процента.

Муниципальные гарантии в 2023 году не предоставлялись, что соответствует пункту 3 статьи 7 Решения о бюджете на 2023 год.

Пунктом 4 статьи 7 Решения о бюджете на 2023 год в первоначальной редакции утвержден предельный объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга Петрозаводского городского округа на 2023 год в сумме 63 183,8 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2023 год утвержден в сумме 45 232,9 тыс. рублей, что на 17 950,9 тыс. рублей меньше первоначально утвержденного на 2023 год. Уточненный план по расходам на обслуживание муниципального долга, утвержденный Сводной бюджетной росписью, соответствует объему расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга, утвержденному Решением о бюджете на 2023 год.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга составил 43 037,4 тыс. рублей или 95,1 процента от уточненного планового показателя.

Расходы на обслуживание муниципального долга по итогам 2023 года увеличились на 2 105,8 тыс. рублей или на 5,1 процента к уровню 2022 года, что обусловлено ростом ставок по вновь привлеченным кредитам вследствие роста в 2,1 раза ключевой ставки Банка России.

Ограничения, установленные статьей 111 Бюджетного кодекса, в части объема расходов на обслуживание муниципального долга, соблюдены.

**Результаты мероприятия**

В ходе исполнения бюджета бюджетное законодательство Российской Федерации и иные нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, соблюдались. Показатели годового отчета об исполнении бюджета Петрозаводского городского округа за 2023 год достоверны и соответствуют показателям доходов, расходов и профицита бюджета Петрозаводского городского округа, установленным по результатам внешней проверки за 2023 год. Отчет об исполнении бюджета проверен и может быть предложен Петрозаводскому городскому Совету для рассмотрения.

Заместитель Председателя

Контрольно-счетной палаты

Петрозаводского городского округа,

руководитель мероприятия О.А. Рублева

Приложение № 1

Анализ исполнения доходной части бюджета в 2023 году в разрезе главных администраторов доходов

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **КБК главного администра- тора доходов**  | **Наименование главного администратора доходов и вида (подвида) доходов бюджета Петрозаводского городского округа**  | **Исполнено в 2022 году** | **2023 год** |
| **Прогноз поступлений (Постановление АПГО от 29.12.2023 № 5215)** | **Исполнено** | **Отклонение (процент)** | **Удельный вес в общем объеме доходов (исполнение)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6  | 7 |
| 048 | Территориальные органы Федеральной службы по надзору в сфере природопользования | 380,3 | 318,4 | 337,1 | **5,9** | **\*** |
| 081 | Территориальные органы Федеральной службы по ветеринарному и фитосанитарному надзору | 1,3 | 2,5 | 2,5 | **\*** | **\*** |
| 100 | Территориальный орган Федерального казначейства | 35 652,9 | 0,0 | 0,0 | **\*** | **\*** |
| 106 | Территориальные органы Федеральной службы по надзору в сфере транспорта | 361,1 | 267,2 | 267,2 | **\*** | **\*** |
| 111 | Администрация Петрозаводского городского округа | 8 414 068,2 | 8 164 714,2 | 8 119 461,6 | **-0,6** | **75,3** |
| 153 | Территориальные органы Федеральной таможенной службы | 0,0 | 150,0 | 150,0 | **\*** | **\*** |
| 157 | Территориальные органы Федеральной службы государственной статистики | 100,0 | -100,0 | -100,0 | **\*** | **\*** |
| 182 | Территориальные органы Федеральной налоговой службы | 2 523 162,7 | 2 622 732,3 | 2 650 799,6 | **1,1** | **24,6** |
| 188 | Территориальные органы Министерства внутренних дел Российской Федерации  | -184,8 | -57,9 | -56,8 | **-1,8** | **\*** |
| 318 | Территориальные органы Министерства юстиции Российской Федерации  | 0,5 | 0,0 | 0,0 | **\*** | **\*** |
| 321 | Территориальные органы Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии  | -9,6 | -0,4 | -0,4 | **8,8** | **\*** |
| 322 | Территориальные органы Федеральной службы судебных приставов | 11,0 | 0,0 | 0,0 | **\*** | **\*** |
| 498 | Территориальные органы Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору | -20,0 | 0,0 | 0,0 | **\*** | **\*** |
| 801 | Министерство образования и спорта Республики Карелия | 0,0 | 7,8 | 7,8 | **-0,2** | **\*** |
| 810 | Государственный комитет Республики Карелия по обеспечению жизнедеятельности и безопасности населения | 0,0 | 96,9 | 115,5 | **\*** | **\*** |
| 822 | Управление Республики Карелия по обеспечению деятельности мировых судей | 11 198,8 | 12 267,4 | 12 239,6 | **-0,2** | **0,1** |
| 825 | Министерство природных ресурсов и экологии Республики Карелия | 0,0 | -0,5 | 111,2 | **\*** | **\*** |
| 828 | Государственный комитет Республики Карелия по строительному, жилищному и дорожному надзору | 57,1 | 9,0 | 9,0 | **\*** | **\*** |
| **ИТОГО:** | **10 984 779,9** | **10 800 406,9** | **10 783 343,8** | **-0,2** | **100** |

Приложение № 2

Данные о дебиторской задолженности в разрезе главных распорядителей средств бюджета Петрозаводского городского округа (Администрации Петрозаводского городского округа, Петрозаводского городского Совета, Контрольно-счетной палаты Петрозаводского городского округа)

по состоянию на 01.01.2024

тыс. рублей

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование распорядителя средств бюджета | Дебиторская задолженность |
| На 01.01.2023 | На 01.01.2024 | Отклонение |
|
| всего | в том числе долгосрочная | в том числе просроченная | всего | в том числе долгосрочная | в том числе просроченная | всего (гр.5 - гр.2) | в том числе просроченная (гр.7 - гр. 4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Администрация Петрозаводского городского округа, в том числе по структурным подразделениям: | 7 203 001,7 | 3 067 759,2 | 252 478,1 | 6 158 639,2 | 2 523 154,3 | 224 448,6 | -1 044 362,5 | -28 029,5 |
| - аппарат | 37 308,9 | 0,0 | 482,0 | 13 378,2 | 0,0 | 129,6 | -23 930,7 | -352,4 |
| -комитет жилищно-коммунального хозяйства | 372 129,6 | 0,0 | 61 535,2 | 628 746,3 | 0,0 | 62 189,3 | 256 616,7 | 654,1 |
| -комитет градостроительства и землепользования | 3 640 879,3 | 1 886 906,03 | 166 892,1 | 2 176 960,1 | 1 701 460,0 | 142 898,6 | -1 463 919,2 | -23 993,5 |
| -комитет социального развития | 91 934,1 | 0,0 | 8 539,7 | 54 260,4 | 0,0 | 8 560,2 | -37 673,7 | 20,5 |
| -комитет финансов | 2 972 709,1 | 1 120 777,8 | 56,2 | 3 210 384,2 | 784 779,10 | 215,7 | 237 675,1 | 159,5 |
| в том числе по МБТ | 2 972 709,1 | 1 120 777,8 | 0,0 | 3 210 384,2 | 784 779,10 | 0,0 | 237 675,1 | 0,0 |
| -комитет экономического развития  | 88 040,7 | 60 075,3 | 14 972,9 | 74 910,1 | 36 915,2 | 10 455,2 | -13 130,6 | -4 517,7 |
| Петрозаводский городской Совет | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Контрольно-счетная палата Петрозаводского городского округа | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Всего:  | 7 203 001,7 | 3 067 759,2 | 252 478,1 | 6 158 639,2 | 2 523 154,3 | 224 448,6 | -1 044 362,5 | -28 029,5 |