

РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

ПЕТРОЗАВОДСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА

|  |  |
| --- | --- |
|  | УТВЕРЖДАЮПредседательКонтрольно-счетной палаты Петрозаводского городского округа\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_А.В. Григорьев15 ноября 2024 года |

**Заключение**

**на проект решения Петрозаводского городского Совета**

**«О бюджете Петрозаводского городского округа на 2025 год**

**и на плановый период 2026 и 2027 годов»**

**1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Петрозаводского городского округа (далее – Контрольно-счетная палата) на проект решения Петрозаводского городского Совета «О бюджете Петрозаводского городского округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – заключение, проект бюджета, проект решения, проект решения о бюджете) подготовлено по результатам экспертизы указанного проекта решения в соответствии со статьей
187 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс), статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пунктом 8 Решения Петрозаводского городского Совета от 04.06.2013 № 27/19-295 «Об утверждении Положения
«О Контрольно-счетной палате Петрозаводского городского округа», статьей
11 Решения Петрозаводского городского Совета от 24.09.2009 № 26/33-655
«Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Петрозаводском городском округе» (далее – Положение о бюджетном процессе), на основании пункта
1.6 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2024 год и распоряжения Председателя Контрольно-счетной палаты от 08.11.2024 № 37.

Экспертиза проведена с применением стандарта внешнего финансового контроля СФК 2.4 «Экспертиза проекта бюджета Петрозаводского городского округа на очередной финансовый год и на плановый период», утвержденного приказом Председателя Контрольно-счетной палаты от 22.10.2024 № 32-р.

В рамках подготовки заключения проведен анализ нормативных правовых актов, расчетов и иных документов, представленных одновременно с решением о бюджете (выборочно). При подготовке заключения использованы результаты экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой, а также информация, полученная по запросам Контрольно-счетной палаты от Администрации Петрозаводского городского округа (далее – Администрация).

Сроки проведения экспертизы определены в соответствии со статьей
11 Положения о бюджетном процессе.

При подготовке заключения Контрольно-счетная палата учитывала, что составление проекта местного бюджета основывается на:

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

прогнозе социально-экономического развития Петрозаводского городского округа;

основных направлениях бюджетной и налоговой политики Петрозаводского городского округа;

муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений муниципальных программ) Петрозаводского городского округа;

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

документах, определяющих цели национального развития Российской Федерации и направления деятельности органов публичной власти по их достижению.

Проект решения о бюджете направлен Главой Петрозаводского городского округа в адрес Контрольно-счетной палаты письмом от 08.11.2024
№ 3348/04-06/КФ-и. Внесение проекта решения в Петрозаводский городской Совет осуществлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса до начала очередного финансового года в срок, установленный статьей 185 Бюджетного кодекса (до 15 ноября), статьей 11 Положения о бюджетном процессе
(до 10 ноября).

Проект решения о бюджете со всеми приложениями размещен на официальном сайте Администрации в сети «Интернет», что соответствует принципу прозрачности (открытости), установленному статьей 36 Бюджетного кодекса, означающему обязательную открытость для общества и средств массовой информации проектов бюджетов, внесенных в представительные органы муниципальных образований, процедур рассмотрения и принятия решений по проектам бюджетов.

В соответствии с пунктом 4 статьи 169 Бюджетного кодекса и статьей
6 Положения о бюджетном процессе проект бюджета составлен на три года – очередной финансовый год (2025 год) и на плановый период (2026 и 2027 годов).

В ходе анализа соответствия проекта решения о бюджете, документов и материалов, представляемых одновременно с ним, требованиям действующего законодательства, установлено следующее.

Требования по составу показателей решения о бюджете, установленные статьей 184.1 Бюджетного кодекса и статьей 11 Положения о бюджетном процессе, в проекте бюджета соблюдены.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом закона, соответствует перечню, установленному статьей
184.2 Бюджетного кодекса, статьей 11 Положения о бюджетном процессе.

Одновременно с проектом решения о бюджете представлены следующие документы и материалы:

- основные направления бюджетной и налоговой политики Петрозаводского городского округа на 2025 – 2027 годы;

- предварительные итоги социально-экономического развития Петрозаводского городского округа за 7 месяцев 2024 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Петрозаводского городского округа
за 2024 год;

- прогноз социально-экономического развития Петрозаводского городского округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, утвержденный постановлением Администрации от 23.10.2024 № 3152;

- пояснительная записка к проекту решения о бюджете Петрозаводского городского округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;

- верхний предел муниципального внутреннего долга Петрозаводского городского округа по состоянию на 1 января 2026 года, на 1 января 2027,
на 1 января 2028 года, с указанием в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета за текущий финансовый год;

- проект бюджетной сметы Петрозаводского городского Совета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;

- проект бюджетной сметы Контрольно-счетной палаты Петрозаводского городского округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;

- расчет объема бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Петрозаводского городского округа на 2025 год и на плановый период 2026 и
 2027 годов;

- паспорта муниципальных программ Петрозаводского городского округа (проекты изменений в паспорта) по 15 программам;

- реестр источников доходов бюджета Петрозаводского городского округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;

- прогнозируемые поступления доходов бюджета Петрозаводского городского округа в соответствии с классификацией доходов бюджетов и по главным администраторам доходов на 2025 год и на плановый период 2026 и
2027 годов;

- перечень публичных нормативных обязательств Петрозаводского городского округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;

- реестр расходных обязательств Петрозаводского городского округа на текущий 2024 год.

Иные документы и материалы:

- основные направления долговой политики Петрозаводского городского округа на 2025-2027 годы;

- информация об оценке налоговых расходов Петрозаводского городского округа;

- распределение бюджетных ассигнований на поддержку семьи и детства на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Проект решения о бюджете содержит 10 статей. Цифровые показатели текстовой части проекта решения о бюджете соответствуют показателям, приведенным в приложениях к проекту решения о бюджете, а также документам и материалам, представленным одновременно с проектом решения.

**2. Анализ параметров прогноза социально–экономического развития Петрозаводского городского округа на 2025 год и на плановый период
2026 и 2027 годов**

В соответствии со статьей 169 Бюджетного кодекса проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Прогноз социально-экономического развития Петрозаводского городского округа на 2025-2027 годы (далее – прогноз СЭР на 2025-2027 годы) включен в состав документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, утвержден и одобрен постановлением Администрации от 23.10.2024 № 3152.

Основные показатели прогноза СЭР на 2025-2027 годы разработаны с учетом требований Порядка разработки прогноза социально-экономического развития Петрозаводского городского округа на очередной финансовый год и плановый период, утвержденного постановлением Администрации от 14.10.2020 № 2798 (далее – Порядок разработки прогноза).

В соответствии с пунктом 2.2 Порядка разработки прогноза прогноз СЭР на 2025-2027 годы разработан в двух вариантах: базовом, отражающим динамику умеренных темпов развития экономики, и целевом, который ориентирован на повышение уровня и стандартов качества жизни населения, конкурентоспособности бизнеса за счет реализации мер по ускорению экономического роста. Базовый вариант предложен в качестве основного для разработки проекта бюджета Петрозаводского городского округа на 2025-2027 годы.

Значения показателей, характеризующих социально-экономическое положение Петрозаводского городского округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, представлены в таблице № 1.

Таблица № 1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Единица измерения | 2024 год (оценка) | 2025 год (прогноз) | 2026 год (прогноз) | 2027 год (прогноз) |
| базовый вариант |
| Численность постоянного населения (среднегодовая) | человек | 235 800 | 235 918 | 236 036 | 236 154 |
| Индекс потребительских цен (по Республике Карелия) |
| декабрь к декабрю  | % | 106,5 | 104,0 | 104,0 | 104,0 |
| в среднем за год  | в % к пред. году | 106,5 | 105,2 | 104,1 | 104,0 |
| Оборот организаций всех видов деятельности (по крупным и средним организациям) | млн рублей | 207 306,6 | 213 525,8 | 219 931,6 | 226 529,6 |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами (по крупным и средним организациям) | млн рублей | 57 842,4 | 59 866,9 | 61 064,2 | 62 590,8 |
| Индекс производства  | в % к пред. году | 100,5 | 100,5 | 100,5 | 101,0 |
| Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования | млн рублей | 24 932,9 | 25 431,5 | 26 067,3 | 26 849,3 |
| Ввод в действие жилых домов | тыс. м2 общей площади | 156,0 | 158,0 | 160,0 | 162,0 |
| Оборот розничной торговли (по полному кругу организаций) | млн рублей | 120 448,1 | 123 459,3 | 127 163,1 | 130 978,0 |
| Объем платных услуг населению (по крупным и средним организациям) | млн рублей | 16 697,5 | 17 031,5 | 17 457,2 | 17 981,0 |
| Фонд заработной платы с учетом необлагаемой его части (для расчета налога на доходы физических лиц)  | млн рублей | 89 313,9 | 96 834,2 | 104 871,4 | 112 212,4 |
| Среднемесячная заработная плата 1-го работающего (по полному кругу организаций) | рублей | 60 510,8 | 65 605,8 | 70 763,4 | 75 290,1 |
| Численность занятых в экономике | тыс. человек | 123,0 | 123,0 | 123,5 | 124,2 |
| Численность официально зарегистрированных безработных (среднегодовая)  | тыс. человек | 0,70 | 0,67 | 0,65 | 0,61 |
| Уровень официально зарегистрированной безработицы  | % | 0,6 | 0,6 | 0,5 | 0,5 |

По основным показателям социально-экономического развития на 2025-2027 годы прогнозируется положительная динамика, что обуславливается общей экономической ситуацией в Петрозаводском городском округе и возможностью получения финансирования в рамках планируемых к реализации в прогнозном периоде государственных (федеральных и региональных) программ в части субсидирования строительства и реконструкции капитальных объектов государственной и муниципальной собственности, строительства социальных объектов.

Анализ основных параметров прогноза социально-экономического развития Петрозаводского городского округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов приведен в приложении № 1 к заключению.

Частью 5 статьи 7 Федерального закона от 28 июня 2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 172-ФЗ) установлен принцип сбалансированности системы стратегического планирования, который означает согласованность и сбалансированность документов стратегического планирования по приоритетам, целям, задачам, мероприятиям, показателям, финансовым и иным ресурсам и срокам реализации.

В результате анализа показателей Прогноза СЭР на 2025-2027 годы, Прогноза социально-экономического развития Петрозаводского городского округа на долгосрочный период до 2028 года, утвержденного постановлением Администрации от 17.02.2023 № 494, и Стратегии социально-экономического развития Петрозаводского городского округа на период до 2025 года, принятой Решением Петрозаводского городского Совета от 18.02.2015 № 27/31-489 (далее – Стратегия СЭР) установлено, что документы стратегического планирования Петрозаводского городского округа не сбалансированы по показателям (приложение № 2 к заключению). Прогнозируемые значения показателей социально-экономического развития на 2025 год не соответствуют значениям показателей качества и уровня жизни населения Петрозаводского городского округа на период до 2025 года, предусмотренным Стратегией СЭР.

В соответствии с пунктом 1 Порядка разработки прогноза прогноз социально-экономического развития на очередной финансовый год и плановый период разрабатывается в том числе в соответствии со Сценарными условиями и параметрами прогноза социально-экономического развития Петрозаводского городского округа на очередной финансовый год и плановый период, Стратегией социально-экономического развития Петрозаводского городского округа на период до 2025 года, принятой Решением Петрозаводского городского Совета от 18.02.2015 № 27/31-489.

Отмечаем, что документы стратегического планирования, разработанные на уровне муниципального образования, не согласуются по сроку окончания действия, так Стратегия СЭР разработана до 2025 года, а Прогноз СЭР – до 2027 года, что нарушает принципы стратегического планирования, установленные статьей 7 Федерального закона № 172-ФЗ, пункт 9 Указа Президента Российской Федерации от 08.11.2021 № 633 «Об утверждении Основ государственной политики в сфере стратегического планирования в Российской Федерации».

Контрольно-счетная палата рекомендует привести документы стратегического планирования Петрозаводского городского округа в соответствие с действующим законодательством, принять в кратчайшие сроки Стратегию социально-экономического развития Петрозаводского городского округа, включающую срок действия планового периода бюджета Петрозаводского городского округа.

**3. Анализ основных характеристик и структурных особенностей**

**проекта бюджета**

Состав основных характеристик бюджета (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета), предусмотренных проектом бюджета, соответствует пункту 1 статьи 184.1 Бюджетного кодекса и пункту
1 статьи 14 Положения о бюджетном процессе.

Общий объем доходов в проекте бюджета по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения бюджета за 2024 год планируется со снижением:

в 2025 году – на 2 918 983,9 тыс. рублей или на 23,3 процента;

в 2026 году – на 4 147 233,2 тыс. рублей или на 33,2 процента;

в 2027 году – на 4 258 412,7 тыс. рублей или на 34,1 процента.

Основной объем снижения на 2025 год и на плановый период 2026 и
2027 годов прогнозируется за счет безвозмездных поступлений, который
в 2025 году составит 5 704 311,7 тыс. рублей (59,5 процента от общего объема доходов), в 2026 году – 4 250 077,7 тыс. рублей (50,8 процента), в 2027 году – 3 874 186,5 тыс. рублей (47,0 процентов).

Относительно оценки поступления доходов в 2024 году проектом бюджета планируется снижение налоговых и неналоговых доходов бюджета Петрозаводского городского округа в 2025 году на 5,7 процента и в 2026 году – 0,2 процента. В 2027 году темп прироста налоговых и неналоговых доходов бюджета Петрозаводского городского округа планируется в размере 6,3 процента.

Динамика основных характеристик бюджета Петрозаводского городского округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов представлена в приложении № 3 к заключению и таблице № 2.

Таблица № 2, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2024 год (решение о бюджете)1 | 2024 год(оценка)2 | 2025 год(проект)3 | 2026 год (проект)3 | 2027 год (проект)3 | Темп прироста (снижения) показателей 2025 года |
| к показателям 2024 года (решение) (+/-) | к показателям 2024 года (оценка)(+/-) |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| **Доходы бюджета - всего** | **11 701 933,8** | **12 505 938,2** | **9 586 954,3** | **8 358 705,0** | **8 247 525,5** | **-18,1** | **-23,3** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 4 011 667,7 | 4 115 986,0 | 3 882 642,6 | 4 108 627,3 | 4 373 339,0 | -3,2 | -5,7 |
| Безвозмездные поступления | 7 690 266,1 | 8 389 952,2 | 5 704 311,7 | 4 250 077,7 | 3 874 186,5 | -25,8 | -32,0 |
| *объем получаемых межбюджетных трансфертов* | *7 692 536,8* | *8 391 772,5* | *5 704 311,7* | *4 250 077,7* | *3 874 186,5* | *-25,9* | *-32,0* |
| **Расходы бюджета - всего** | **11 901 933,8** | **12 712 717,8** | **9 112 754,3** | **7 760 705,0** | **8 247 525,5** | **-23,4** | **-28,3** |
| **Дефицит (- )/профицит (+)** | **-200 000,0** | **-206 779,6** | **474 200,0** | **598 000,0** | **0,0** | **-337,1** | **-329,3** |

1 – Решение Петрозаводского городского Совета от 19.12.2023 № 29/23-339 (ред. от 13.09.2024) «О бюджете Петрозаводского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – решение о бюджете на 2024 год).

2 – На основании оценки ожидаемого исполнения бюджета Петрозаводского городского округа за 2024 год, представленной одновременно с проектом бюджета.

3 – Проект решения Петрозаводского городского Совета о бюджете Петрозаводского городского округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Расходы бюджета Петрозаводского городского округа в проекте бюджета по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2024 год прогнозируются со снижением следующим образом:

в 2025 году – на 3 599 963,5 тыс. рублей, или на 28,3 процента;

в 2026 году – на 4 952 012,8 тыс. рублей, или на 39,0 процентов;

в 2027 году – на 4 465 192,3 тыс. рублей, или на 35,1 процента.

В соответствии с задачами Основных направлений бюджетной и налоговой политики Петрозаводского городского округа на 2025-2027 годы, направленных в составе материалов к проекту бюджета, в предстоящем бюджетном цикле планируется формирование бюджета с профицитом в 2025 году в размере
474 200,0 тыс. рублей и в 2026 году – в размере 598 000,0 тыс. рублей, в 2027 году – проект бюджета бездефицитный.

В соответствии с принципом сбалансированности бюджета, установленным статьей 33 Бюджетного кодекса, проектом бюджета предлагается к утверждению сбалансированный бюджет Петрозаводского городского округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

**4. Основные характеристики и структурные особенности**

**доходной части бюджета**

Доходы бюджета Петрозаводского городского округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформированы в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, Республики Карелия, муниципальными правовыми актами о налогах и сборах, законодательством об иных обязательных платежах, с учетом основных показателей прогноза СЭР на 2025-2027 годы.

Руководствуясь требованиями статьи 184.2 Бюджетного кодекса, пункта
3 статьи 11 Положения о бюджетном процессе, одновременно с проектом решения о бюджете в составе документов и материалов представлен реестр источников доходов бюджета Петрозаводского городского округа. Реестр источников доходов сформирован в соответствии с требованиями, установленными статьями 47.1 и 160.1 Бюджетного кодекса, постановлением Правительства Российской Федерации от 31.08.2016 № 868 «О порядке формирования и ведения перечня источников доходов Российской Федерации», пунктом 3 статьи 5 Положения о бюджетном процессе, порядком формирования и ведения реестра источников доходов бюджета Петрозаводского городского округа, утвержденного постановлением Администрации от 25.12.2019 № 3666 «Об утверждении Порядка формирования и ведения реестра источников доходов бюджета Петрозаводского городского округа».

Показатели реестра источников доходов бюджета Петрозаводского городского округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов соответствуют прогнозу поступления доходов, предложенному к утверждению проектом бюджета.

В соответствии с положениями [главы 33.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=26407) Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации»), а также рекомендациями Министерства финансов Российской Федерации, изложенными в письме от 08.10.2024 № 02-05-08/97433 «О формировании проектов законов (решений) о бюджетах бюджетной системы Российской Федерации на 2025 год (на 2025 год и на плановый период 2026 и
2027 годов), показатели прогноза доходов от туристического налога предусмотрены в реестре источников доходов по коду классификации доходов бюджетов 182 1 03 03000 01 0000 110 «Туристический налог», главным администратором которого является Управление Федеральной налоговой службы по Республике Карелия (далее – Управление ФНС).

Внесение изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета Петрозаводского городского округа, утвержденный постановлением Администрации от 19.11.2021 № 3079, в части, касающейся закрепления за Управлением ФНС бюджетных полномочий главного администратора доходов от туристического налога, запланировано Администрацией после вступления в законную силу приказа Министерства финансов Российской Федерации «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2025 год (на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов)».

В соответствии с пунктом 2 статьи 184.1 Бюджетного кодекса нормативы распределения доходов в бюджет Петрозаводского городского округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, не закрепленные Бюджетным кодексом и Законом Республики Карелия от 01.11.2005 № 915-ЗРК «О межбюджетных отношениях в Республике Карелия», предлагаются к утверждению приложением № 1 к проекту решения о бюджете.

В соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса, статьей 2 проекта решения о бюджете установлены особенности администрирования неналоговых доходов бюджета Петрозаводского городского округа.

Динамика прогнозируемого поступления доходов в бюджет Петрозаводского городского округа представлена на диаграмме № 1.

Диаграмма № 1, тыс. рублей

Структура общего объема доходов бюджета Петрозаводского городского округа, в сравнении с показателями 2023 и 2024 годов представлена на диаграмме № 2.

Диаграмма № 2, тыс. рублей

В структуре общего объема доходов бюджета Петрозаводского городского округа наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления:

в 2025 году – 5 704 311,7 тыс. рублей или 59,5 процента;

в 2026 году – 4 250 077,7 тыс. рублей или 50,8 процента;

в 2027 году – 3 874 186,5 тыс. рублей или 47,0 процентов.

В сравнении с показателями ожидаемого исполнения 2024 года прогнозируется снижение безвозмездных поступлений в 2025 году
на 32,0 процента, в плановом периоде 2026 и 2027 годов на 49,3 процента и 53,8 процента соответственно.

Прогноз поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет Петрозаводского городского округа на 2025 год ниже ожидаемого поступления доходов в 2024 году на 5,7 процента, на плановый период 2026 и 2027 годов
на 0,2 процента и 6,3 процента соответственно. Прогнозируемое снижение обусловлено ожидаемым сокращением объема неналоговых доходов в 2025 году на 581 949,4 тыс. рублей или на 62,3 процента, в плановом периоде 2026 и 2027 годов на 610 014,4 тыс. рублей или 65,1 процента и 610 779,6 тыс. рублей или
65,2 процента соответственно.

Наименьший объем поступлений в структуре общего объема доходов бюджета Петрозаводского городского округа, как и в предыдущие периоды, прогнозируется от неналоговых доходов: 3,7 процента в 2025 году, в плановом периоде 2026 и
2027 годов 3,9 и 4,0 процента соответственно.

В соответствии с проектом решения о бюджете прогнозируется увеличение объема поступлений налоговых доходов относительно ожидаемого исполнения в 2024 году: на 11,0 процентов в 2025 году, на 19,0 процентов в 2026 году и
на 27,3 процента в 2027 году.

**4.1. Налоговые доходы**

В соответствии с проектом решения о бюджете прогнозируется поступление налоговых доходов:

в 2025 году – 3 528 001,6 тыс. рублей или 36,8 процента от общего объема доходов;

в 2026 году – 3 782 051,3 тыс. рублей или 45,2 процента от общего объема доходов;

в 2027 году – 4 047 528,2 тыс. рублей или 49,1 процента от общего объема доходов.

Прогноз поступления налоговых доходов в 2025 году и плановом периоде
2026 и 2027 годов в сравнении с показателями ожидаемого исполнения за 2024 год представлен на диаграмме № 3.

Диаграмма № 3, тыс. рублей

Прогноз поступления налоговых доходов на 2025 год и плановый период 2026–2027 годов сформирован на основании расчетов главных администраторов доходов бюджета Петрозаводского городского округа, основным из которых является Управление ФНС.

Основную долю налоговых доходов, формирующих доходную часть бюджета Петрозаводского городского округа, составляет налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) – 78,5 процента в общем объеме налоговых доходов.

Прогноз поступлений НДФЛ на 2025 год и на плановый период
2026-2027 годов, представленный в проекте решения о бюджете, предусматривает увеличение поступлений относительно ожидаемого исполнения в 2024 году:

в 2025 году – на 215 115,0 тыс. рублей или на 8,4 процента;

в 2026 году – на 444 970,0 тыс. рублей или на 17,4 процента;

в 2027 году – на 654 914,0 тыс. рублей или на 25,6 процента.

Прогнозируемый объем поступлений НДФЛ, включенный в проект решения о бюджете, сформирован на основании уточненного прогноза Управления ФНС с учетом изменений, внесенных в июле 2024 года в Налоговый и Бюджетный кодексы Российской Федерации, в части введения с 2025 года прогрессивной шкалы налоговых ставок по НДФЛ и установления соответствующих нормативов отчислений в бюджеты разных уровней, а также двукратного увеличения размеров стандартных налоговых вычетов на детей.

Прогноз поступления налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации на период 2025-2027 годов, определен в соответствии с прогнозом Управления ФНС с учетом снижения дифференцированных нормативов отчислений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла в бюджет Петрозаводского городского округа на 0,0134 процента, предусмотренного проектом закона Республики Карелия «О бюджете Республики Карелия на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – проект Закона о бюджете Республики Карелия).

Относительно ожидаемой оценки исполнения за 2024 год прогнозируется увеличение поступления доходов от акцизов по подакцизным товарам (продукции):

в 2025 году – на 4 987,1 тыс. рублей или на 13,6 процента;

в 2026 году – на 6 658,5 тыс. рублей или на 18,1 процента;

в 2027 году – на 8 396,8 тыс. рублей или на 22,8 процента.

Прогноз поступления туристического налога, включенный в проект бюджета в соответствии с Решением Петрозаводского городского Совета от 13.09.2024 № 29/28-428 «Об установлении и введении в действие на территории Петрозаводского городского округа туристического налога», составил:

в 2025 году – 17 874,6 тыс. рублей;

в 2026 году – 26 426,4 тыс. рублей;

в 2027 году – 32 306,9 тыс. рублей.

Прогноз поступлений на 2025‑2027 годы сформирован на основании информации комитета градостроительства и экономического развития Администрации с учетом сроков уплаты налога и ежегодного роста ставок (с 1 процента от налоговой базы в 2025 году до 3,0 процентов в 2027 году) с учетом данных территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Республике Карелия.

Поступления от налогов на совокупный доход в планируемом периоде прогнозируются с увеличением относительно ожидаемого исполнения за 2024 год:

в 2025 году ‑ на 51 917,2 тыс. рублей или на 28,2 процента;

в 2026 году ‑ на 45 323,7 тыс. рублей или на 24,6 процента;

в 2027 году ‑ на 66 666,8 тыс. рублей или на 36,2 процента.

Наибольший объем поступлений в общей массе доходов на совокупный доход прогнозируется обеспечить за счет поступления налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения – 56,7 процента в 2025 году, в 2026 и 2027 годах 54,4 процента и 57,4 процента соответственно.

В сравнении с ожидаемым исполнением за 2024 год проектом бюджета предусмотрено увеличение поступлений от налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения:

в 2025 году ‑ на 58 150,0 тыс. рублей или на 76,7 процента;

в 2026 году ‑ на 49 150,0 тыс. рублей или на 64,8 процента;

в 2027 году ‑ на 68 150,0 тыс. рублей или на 89,8 процента.

Прогноз поступлений доходов от единого сельскохозяйственного налога в 2025‑2027 годах определен в соответствии с прогнозом администратора доходов Управлением ФНС с учетом сложившейся динамики. В сравнении с ожидаемым исполнением за 2024 год прогнозируется увеличение:

в 2025 году ‑ на 2 223,0 тыс. рублей или на 4,3 процента;

в 2026 году ‑ на 3 023,0 тыс. рублей или на 5,9 процента;

в 2027 году ‑ на 4 106,0 тыс. рублей или на 8,0 процентов.

На фоне увеличения общего объема доходов на совокупный доход прогнозируется снижение поступлений от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее – налог УСН):

в 2025 году – на 8 305,8 тыс. рублей или на 14,6 процента;

в 2026 году – на 6 649,3 тыс. рублей или на 11,7 процента;

в 2027 году – на 5 389,2 тыс. рублей или на 9,4 процента.

Прогноз доходов от налогов УСН сформирован на основании прогноза Управления ФНС с учетом снижения дифференцированных нормативов отчислений на 0,31 процента, предусмотренного проектом Закона о бюджете Республики Карелия.

Прогноз поступлений от налогов на совокупный доход в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов в сравнении с показателями ожидаемого исполнения за 2024 год представлен на диаграмме № 4.

Диаграмма № 4, тыс. рублей

Прогнозируемый объем поступлений налога на имущество в планируемом периоде определен в соответствии с прогнозом администратора доходов Управления ФНС с учетом сложившейся динамики, собираемости налогов и коэффициентов роста. Прогноз поступлений превышает ожидаемое исполнение за 2024 год:

в 2025 году ‑ на 21 477,0 тыс. рублей или на 6,8 процента;

в 2026 году **-** на 42 067,0 тыс. рублей или на 13,4 процента;

в 2027 году ‑ на 68 663,0 тыс. рублей или на 21,9 процента.

В структуре доходов от налогов на имущество наибольшее увеличение прогнозируется от поступлений налога на имущество физических лиц –
на 9,1 процента в 2025 году, в 2026 и 2027 годах ‑ на 18,2 процента и 30,0 процентов соответственно. Прогноз поступлений от земельного налога определен в размере, превышающем ожидаемое исполнение в текущем году, в том числе:

земельного налога с организаций ‑ на 1,8 процента в 2025 году,
в 2026 и 2027 годах ‑ на 2,3 процента и 2,8 процента соответственно;

земельного налога с физических лиц – на 1,0 процент в 2025 году,
в 2026 и 2027 годах ‑ на 2,0 процента и 3,0 процента соответственно.

Прогноз поступления государственной пошлины сформирован на основании расчетов главных администраторов доходов и скорректирован с учетом динамики поступления с применением коэффициента роста:

- Управлением ФНС в размере 127 200,0 тыс. рублей ежегодно, что превышает уровень ожидаемого исполнения за 2024 год на 37 200,0 тыс. рублей;

- Администрацией (администратор доходов – комитет градостроительства и экономического развития Администрации) в размере 160,0 тыс. рублей в 2025 году, в 2026 и 2027 годах 135,0 тыс. рублей и 110,0 тыс. рублей соответственно.

**4.2. Неналоговые доходы**

Проектом решения о бюджете предложен к утверждению объем неналоговых доходов:

в 2025 году – в размере 354 641,0 тыс. рублей или 3,7 процента от общего объема доходов;

в 2026 году – в размере 326 576 тыс. рублей или 3,9 процента от общего объема доходов;

в 2027 году – в размере 325 810,8 тыс. рублей или 4,0 процента от общего объема доходов.

Прогноз поступления неналоговых доходов в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов в сравнении с показателями ожидаемого исполнения за 2024 год представлен на диаграмме № 5.

Диаграмма № 5, тыс. рублей

В сравнении с ожидаемой оценкой исполнения за 2024 год на очередной финансовый год и на плановый период прогнозируется снижение поступлений неналоговых доходов:

в 2025 году ‑ на 581 949,4 тыс. рублей или на 62,1 процента;

в 2026 году ‑ на 610 014,4 тыс. рублей или на 65,1 процента;

в 2027 году ‑ на 610 779,6 тыс. рублей или на 65,2 процента.

Снижение общего объема неналоговых доходов относительно оценки исполнения за 2024 год обусловлено преимущественно снижением объема ожидаемых поступлений от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в прогнозном периоде:

в 2025 году ‑ на 553 694,1 тыс. рублей или на 96,3 процента;

в 2026 и 2027 годах ‑ на 570 423,5 тыс. рублей или на 99,2 процента ежегодно.

На снижение прогнозируемого поступления доходов в 2025–2027 годах наибольшее влияние оказало уменьшение доходов от компенсации затрат бюджетов городских округов – на 554 103,7 тыс. рублей или на 97,0 процентов в 2025 году, в плановом периоде 2026 и 2027 годов на 570 833,1 тыс. рублей или на 99,9 процента ежегодно. Объем прогнозируемых поступлений от компенсации затрат бюджетов рассчитан исходя из динамики поступлений, наличия задолженности и взыскания по исполнительным листам, а также планируемой работе по возмещению убытков в результате обеспечения жилыми помещениями инвалидов и семей, имеющих инвалидов. Прогноз сформирован без учета поступлений от застройщика выкупной стоимости жилых помещений собственникам в рамках реализации мероприятий по комплексному развитию территорий жилой застройки, а также доходов от реализации транспортной реформы в виду отсутствия новых брутто-контрактов, заключенных на период 2025-2027 годы.

В общем объеме прогнозируемых неналоговых доходов наибольший удельный вес составляют поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности: 72,6 процента в 2025 году, в плановом периоде 2026 и 2027 годов – 78,8 процента и 78,2 процента соответственно. В соответствии с прогнозом в плановом периоде сохраняется тенденция к снижению поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности. Относительно ожидаемого исполнения 2024 года прогноз поступления снижен:

в 2025 году ‑ на 6 348,6 тыс. рублей или на 2,4 процента;

в 2026 году ‑ на 6 480,1 тыс. рублей или на 2,5 процента;

в 2027 году ‑ на 8 931,0 тыс. рублей или на 3,4 процента.

На снижение прогнозируемого объема указанных доходов наибольшее влияние оказало сокращение ожидаемых поступлений от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий (далее – МУП), созданных городскими округами в бюджет Петрозаводского городского округа по сравнению с оценкой исполнения за 2024 год:

в 2025 году ‑ на 10 277,2 тыс. рублей или на 90,4 процента;

в 2026 году ‑ на 9 512,5 тыс. рублей или на 83,7 процента;

в 2027 году ‑ на 9 430,6 тыс. рублей или на 82,9 процента.

Проектом бюджета предусмотрено поступление доходов от перечисления части прибыли МУП «Петрозаводские энергетические системы» в 2025 году,
МУП «Мемориал» и МУП «Автоспецтранс» в 2025–2027 годах.

Наибольшее влияние на снижение прогноза поступления доходов от перечисления части прибыли МУП в плановом периоде относительно оценки исполнения 2024 года, оказало сокращение объема ожидаемых поступлений от перечисления части прибыли МУП «Петрозаводские энергетические системы» на 8 915,5 тыс. рублей или на 89,9 процента в 2025 году и отсутствие прогнозных показателей на 2026 – 2027 годы, что связано преимущественно с затратами предприятия.

В связи с решениями о реорганизации МУП «Петрозаводское градостроительное бюро» ликвидации муниципального казенного предприятия «Петрозаводская паспортная служба» и МУП «Агентство городского развития» поступление доходов от перечисления части прибыли МУП не планируется.

Поступление доходов от платежей при пользовании природными ресурсами прогнозируется на 2025 год и на плановый период 2026–2027 годов в объеме
495,0 тыс. рублей ежегодно, что превышает оценку 2024 года на 45,0 тыс. рублей или на 10,0 процентов.

Поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов прогнозируется ниже уровня ожидаемого исполнения за 2024 год:

в 2025 году ‑ на 11 793,4 тыс. рублей или на 26,3 процента;

в 2026 году ‑ на 22 997,5 тыс. рублей или на 51,4 процента;

в 2027 году ‑ на 21 311,8 тыс. рублей или на 47,6 процента.

В общем объеме прогнозируемых доходов от продажи материальных и нематериальных активов в плановом периоде ожидается снижение поступлений от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в рамках Федерального закона от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», относительно оценки ожидаемого исполнения за 2024 год:

в 2025 году ‑ на 6 101,9 тыс. рублей или на 60,1 процента;

в 2026 году ‑ на 7 659,8 тыс. рублей или на 75,5 процента;

в 2027 году ‑ на 8 546,9 тыс. рублей или на 84,2 процента.

Снижение поступлений обусловлено завершением исполнения в 2025 и 2026 годах по одному договору, в 2027 году – по двум договорам.

Прогноз поступления доходов от приватизации имущества, находящегося в собственности городских округов, в части приватизации нефинансовых активов имущества казны, сформирован в соответствии с расчетом администратора доходов (комитет градостроительства и экономического развития Администрации), который определен с учетом ориентировочной стоимости объектов, планируемых к продаже согласно проекту программы приватизации муниципального имущества Петрозаводского городского округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, а также суммы, подлежащей к зачислению в бюджет в 2025 году по договору купли-продажи 2024 года в размере 2 428,7 тыс. рублей. Относительно ожидаемого исполнения за 2024 год в плановом периоде прогнозируется снижение поступления доходов от приватизации имущества:

в 2025 году ‑ на 2 243,3 тыс. рублей или на 22 процента;

в 2026 году ‑на 11 880,5 тыс. рублей или в 11,7 раза;

в 2027 году ‑ на 9 307,7 тыс. рублей или на 91,7 процента.

Согласно проекту решения о бюджете на 2025–2027 годы прогнозируемое поступление доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, определено на уровне фактического исполнения за 2023 год в сумме 18 170,0 тыс. рублей. Реализация земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, в 2025 году и плановом периоде 2026–2027 годов не планируется.

В очередном финансовом году и плановом периоде прогнозируется снижение поступлений доходов от уплаты штрафов, санкций, возмещения ущерба относительно ожидаемой оценки исполнения за 2024 год на 8 467,2 тыс. рублей или на 21,2 процента ежегодно.

Наибольшее снижение в группе доходов от уплаты штрафов прогнозируется по иным штрафам, неустойкам, пени, уплаченным в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом в соответствии с расчетами администратора доходов комитета градостроительства и экономического развития Администрации – на 7 800,4 тыс. рублей или на 38,7 процента.

Поступление прочих неналоговых доходов в 2025 году и плановом периоде 2026‑2027 годов прогнозируется ниже оценки исполнения за 2024 год
на 1 691,0 тыс. рублей или на 13,4 процента ежегодно.

Прогноз поступления прочих неналоговых доходов на 2025 год и на плановый период 2026‑2027 годов, предлагаемый к утверждению проектом бюджета, определен в соответствии с расчетами администратора доходов ‑ комитета жилищно-коммунального хозяйства Администрации, на уровне фактического исполнения за 2020 год, при этом согласно методике прогнозирования поступлений доходов в бюджет Петрозаводского городского округа, главным администратором которых является Администрация, на текущий финансовый год, на очередной финансовый год и плановый период, утвержденной постановлением Администрации от 30.12.2021 № 3728 (далее – методика прогнозирования Администрации), показатель прогноза определяется исходя из динамики поступлений за 3 отчетных года и истекший период текущего года, то есть за период 2021‑2024 годы.

Прогноз доходной части бюджета, включенный в проект бюджета, основан на материалах, расчетах и пояснительных записках главных администраторов доходов бюджета и структурных подразделений Администрации, предоставленных в комитет финансов, в срок, установленный порядком составления проекта бюджета, утвержденным постановлением Администрации от 13.08.2015 № 3941 «Об утверждении Порядка составления проекта бюджета Петрозаводского городского округа».

Прогноз поступления доходов бюджета Петрозаводского городского округа формируется главными администраторами доходов в соответствии с методикой прогнозирования поступлений доходов, принятой в соответствии с общими требованиями к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574.

Комитетом финансов Администрации проведена оценка прогноза администраторов доходов.

**4.3. Безвозмездные поступления**

Основную долю общего объема прогнозируемых доходов бюджета Петрозаводского городского округа в плановом периоде, как и в предыдущие годы, составляют безвозмездные поступления.

В соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса, прогнозируемый объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета Республики Карелия
в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов, предлагается к утверждению приложениями № № 3, 4 к проекту решения о бюджете.

В доходную часть проекта бюджета в соответствии с проектом Закона о бюджете Республики Карелия включены субвенции на осуществление переданных государственных полномочий и ряд субсидий на софинансирование расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, получаемых из бюджета Республики Карелия и распределенных бюджетам муниципальных образований.

Перечень и объем межбюджетных трансфертов соответствует прогнозу объема субвенций бюджету Петрозаводского городского округа, предоставляемых из бюджета Республики Карелия, определенному проектом Закона о бюджете Республики Карелия.

Проектом решения о бюджете прогнозируется снижение объема безвозмездных поступлений в бюджет Петрозаводского городского округа на очередной финансовый год и плановый период относительно ожидаемой оценки исполнения за 2024 год:

в 2025 году – на 2 685 640,5 тыс. рублей или на 32 процента;

в 2026 году – на 4 139 874,5 тыс. рублей или на 49,3 процента;

в 2027 году – на 4 515 765,7 тыс. рублей или на 53,8 процента.

Динамика показателей объема безвозмездных поступлений, прогнозируемого на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов относительно фактического исполнения бюджета за 2023 год и оценки ожидаемого исполнения за 2024 год представлена на диаграмме № 6.

Диаграмма № 6, тыс. рублей

Субвенции на осуществление переданных государственных полномочий включены в доходную часть проекта решения о бюджете в объеме ниже относительно ожидаемой оценки 2024 года:

в 2025 году ‑ на 163 131,4 тыс. рублей или на 3,4 процента;

в 2026 году ‑ на 1 104 322,6 тыс. рублей или на 22,8 процента;

в 2027 году ‑ на 1 323 180,8 тыс. рублей или на 27,3 процента.

Основная доля объема субвенций на 2025 год, как и в предыдущие периоды, предусмотрена на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях – 4 392 049,3 тыс. рублей или 77,0 процентов от общего объема межбюджетных трансфертов.

Объем субсидии на софинансирование расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, включен в доходную часть проекта решения о бюджете, при этом наблюдается снижение поступлений относительно ожидаемой оценки
2024 года:

в 2025 году ‑ на 1 799 010,9 тыс. рублей или на 63,9 процента;

в 2026 году ‑ на 2 312 053,6 тыс. рублей или на 82,1 процента;

в 2027 году ‑ на 2 469 086,7 тыс. рублей или на 87,7 процента.

Существенное влияние на снижение общего объема субсидий оказало предоставление в 2024 году бюджету Петрозаводского городского округа из бюджета Республика Карелия субсидии на реализацию мероприятий государственной [программы](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RLAW904&n=618745&dst=104484) Республики Карелия «Развитие транспортной системы» (в целях проектирования, капитального ремонта, ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них) в размере 550 000,0 тыс. рублей, а также снижение объема субсидии на реализацию отдельных мероприятий по социально-экономическому развитию столицы Республики Карелия на 402 689,8 тыс. рублей или
на 71,9 процента.

Наибольший объем субсидии в 2025 году предусмотрен на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования – 401 283,0 тыс. рублей или 7,0 процентов от общего объема межбюджетных трансфертов.

Предоставление иных межбюджетных трансфертов бюджету Петрозаводского городского округа в плановом периоде проектом бюджета не предусмотрено.

**5. Общая характеристика расходной части бюджета,**

**ее структура, объем и направленность**

В соответствии со статьей 65 Бюджетного кодекса проект бюджета Петрозаводского городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и
2027 годов сформирован в программном формате исходя из действующих расходных обязательств, с учетом целей и приоритетов, обозначенных в основных направлениях бюджетной и налоговой политики Петрозаводского городского округа на 2025‑2027 годы.

Планирование расходов бюджета городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов осуществлялось участниками бюджетного процесса в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований Петрозаводского городского округа на очередной финансовый год и плановый период, утвержденной постановлением Администрации от 22.06.2011 № 2301 (далее – Методика планирования бюджетных ассигнований), на основании расчетов-обоснований по формам, предусмотренным методикой.

Согласно представленному проекту решения о бюджете расходная часть бюджета Петрозаводского городского округа сформирована на:

2025 год – в сумме 9 112 754,3 тыс. рублей, бюджетные ассигнования снижены к ожидаемому исполнению за 2024 год на 3 599 963,5 тыс. рублей или
на 28,3 процента;

2026 год – в сумме 7 760 705,0 тыс. рублей, со снижением к прогнозируемым на 2025 год расходам на 1 352 049,3 тыс. рублей или на 14,8 процента;

2027 год – в сумме 8 247 525,5 тыс. рублей, со снижением к прогнозируемым на 2025 год расходам на 865 228,8 тыс. рублей или на 9,5 процента.

В соответствии с пунктом 1 статьи 4 проекта решения о бюджете приложениями №№ 5 и 6 к проекту решения о бюджете утверждается распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета.

В 2025 году из 10 разделов классификации расходов бюджета увеличение бюджетных ассигнований предусматривается по разделам:

13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга»
на 152 282,7 тыс. рублей;

01 «Общегосударственные вопросы» на 34 344,1 тыс. рублей.

Уменьшение объема бюджетных ассигнований на 2025-2027 годы обусловлено снижением объема межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета Республики Карелия.

Анализ расходов бюджета по разделам бюджетной классификации расходов представлен в таблице № 3.

Таблица № 3, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | 2023 год(отчет) | 2024 год(оценка) | 2025 год(проект) | 2026 год(план) | 2027 год(план) | Отклоне-ние, сумма(гр.5-гр.4) |
|
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 569 106,4 | 587 057,1 | 621 401,2 | 572 289,2 | 585 095,5 | 34 344,1  |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 27 457,9 | 24 347,6 | 20 469,4 | 21 366,1 | 21 701,6 | -3 878,2 |
| Национальная экономика | 04 | 1 278 258,0 | 2 359 992,2 | 393 962,8 | 330 363,4 | 566 702,8 | -1 966 029,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 1 169 162,3 | 1 151 737,5 | 286 695,7 | 248 127,3 | 370 872,8 | -865 041,8 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 4 464,4 | 5 596,1 | 1 000,0 | 1 000,0 | 6 000,0 | -4 596,1 |
| Образование | 07 | 6 634 121,2 | 7 238 131,9 | 6 748 131,4 | 5 491 690,9 | 5 299 616,4 | -490 000,5 |
| Культура, кинематография | 08 | 102 100,4 | 103 111,8 | 96 655,9 | 92 958,6 | 107 024,3 | -6 455,9 |
| Социальная политика | 10 | 325 923,3 | 377 621,3 | 339 219,0 | 245 436,8 | 251 693,3 | -38 402,3 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 628 342,8 | 757 722,1 | 345 535,9 | 366 509,4 | 430 769,8 | -412 186,2 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 13 | 43 037,4 | 107 400,3 | 259 682,9 | 289 240,8 | 244 343,8 | 152 282,7 |
| Условно утверждаемые расходы | х  | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 101 722,6 | 363 705,2 | х |
| **ВСЕГО:** | **10 781 974,2** | **12 712 717,8** | **9 112 754,3** | **7 760 705,0** | **8 247 525,5** | **-3 599 963,5** |

В структуре общего объема расходов бюджета Петрозаводского городского округа наибольший удельный вес занимают расходы социальной направленности, обусловленные принятыми расходными обязательствами. К расходам бюджета социальной сферы отнесены расходы по разделам: 07 «Образование»,
08 «Культура, кинематография», 10 «Социальная политика», 11 «Физическая культура и спорт». Их общий удельный вес в расходах проекта бюджета (без учета условно утверждаемых расходов) в 2025 году составит 82,6 процента, в 2026 году – 80,9 процента, в 2027 году – 77,2 процента.

Бюджетные ассигнования на реализацию бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства и приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность Петрозаводского городского округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов определены расчетным путем из приложений №№ 7 и 8 к проекту решения о бюджете по виду расходов
400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» в следующем объеме:

2025 год – 76 798,8 тыс. рублей (0,8 процента от общего объема расходов бюджета);

2026 год – 57 599,1 тыс. рублей (0,7 процента);

2027 год – 69 118,9 тыс. рублей (0,8 процента).

Объем бюджетных ассигнований по виду расходов 400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности», отраженный в приложениях №№ 7и 8 к проекту бюджета, соответствует объему бюджетных ассигнований адресной инвестиционной программы в приложении № 13 к проекту бюджета.

Петрозаводским городским округом планируется обеспечение финансирования в 2025-2027 годах из бюджета округа с привлечением средств межбюджетных трансфертов двух национальных проектов: «Инфраструктура для жизни», «Молодежь и дети».

Прогнозируется снижение бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации национальных проектов в 2025 году в сравнении с решением о бюджете на 2024 год (в редакции от 13.09.2024) на общую сумму
691 303,3 тыс. рублей или 58,1 процента, что обусловлено снижением объема межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета Республики Карелия.

Информация о бюджетных ассигнованиях на финансовое обеспечение реализации национальных проектов, определенных Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2024 № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года» и отнесенных к полномочиям Петрозаводского городского округа, представлена в таблице № 4.

Таблица № 4, тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2025 год (проект) | 2026 год(проект) | 2027 год (проект) |
| Национальный проект «Инфраструктура для жизни» | 81 880,7 | 71 059,4 | 72 154,2 |
| Национальный проект «Молодежь и дети» | 417 091,4 | 17 938,5 | 17 938,5 |
| **Национальные проекты, всего:** | **498 972,1** | **88 997,9** | **90 092,7** |
| Расходы по проекту бюджета, всего: | 9 112 754,3 | 7 760 705,0 | 8 247 525,5 |
| **Доля национальных проектов в общей части расходов бюджета** | **5,5** | **1,1** | **1,1** |

Проектом решения о бюджете бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение реализации национальных проектов на 2025-2027 годы предусмотрены по разделам 04 «Национальная экономика», 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», 07 «Образование»:

2025 год по разделу 04 – 42 000,0 тыс. рублей; разделу 05 – 39 880,7 тыс. рублей; по разделу 07 – 417 091,4 тыс. рублей;

2026 год по разделу 04 – 33 600,0 тыс. рублей; разделу 05 – 37 459,4 тыс. рублей; по разделу 07 – 17 938,5 тыс. рублей;

2027 год по разделу 04 – 33 600,0 тыс. рублей; разделу 05 – 38 554,2 тыс. рублей; по разделу 07 – 17 938,5 тыс. рублей.

Условно утверждаемые расходы проекта бюджета предусматриваются
на 2026 год в размере 101 722,6 тыс. рублей или 3,0 процента от общего объема расходов проекта бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), в 2027 году – в размере 363 705,2 тыс. рублей или 9,1 процента от общего объема расходов проекта бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение). Требования пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса по указанному показателю соблюдены.

В соответствии с пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса предусмотрено создание резервных фондов Администрации (пункт 8 статья 4 проекта решения о бюджете).

Размер резервных фондов на 2025 год запланирован в сумме 8 300,0 тыс. рублей, в том числе:

- резервный фонд Администрации – 4 100,0 тыс. рублей;

- резервный фонд Администрации по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций – 4 200,0 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса и пунктом 3 статьи
11 Положения о бюджетном процессе в составе документов и материалов одновременно с проектом решения о бюджете представлен перечень публичных нормативных обязательств Петрозаводского городского округа, подлежащих исполнению за счет средств бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и
2027 годов, с указанием объемов бюджетных ассигнований.

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, в том числе за счет средств бюджета Республики Карелия, на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов установлен пунктом 6 статьи 4 проекта решения о бюджете.

Объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств Петрозаводского городского округа, соответствует объему, указанному в перечне публичных нормативных обязательств и составляет на:

- 2025 год – 139 879,0 тыс. рублей, из них за счет средств бюджета Республики Карелия – 117 403,2 тыс. рублей (83,9 процента), местного бюджета – 22 475,8 тыс. рублей (16,1 процента);

- 2026 год – 116 473,3 тыс. рублей, из них за счет средств бюджета Республики Карелия – 93 922,5 тыс. рублей (80,6 процента), местного бюджета – 22 550,8 тыс. рублей (19,4 процента);

- 2027 год – 110 678,2 тыс. рублей, из них за счет средств бюджета Республики Карелия – 88 052,4 тыс. рублей (79,6 процента), местного бюджета – 22 625,8 тыс. рублей (20,4 процента).

В структуре общих расходов бюджета объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, составляет от общего объема расходов проекта бюджета (без учета условно утверждаемых расходов): на 2025 год – 1,5 процента, 2026 год – 1,5 процента, 2027 год –
1,4 процента.

В перечень публичных нормативных обязательств Петрозаводского городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов включено четыре публичных нормативных обязательства, предусмотренных законодательством Российской Федерации, Республики Карелия и нормативно-правовыми актами Петрозаводского городского округа:

«Денежные выплаты на основании заключенных договоров пожизненного содержания с иждивением одиноко проживающих граждан (супружеских пар) пожилого возраста»;

«Ежемесячные доплаты к страховой пенсии по старости (инвалидности) в соответствии с Уставом Петрозаводского городского округа»;

«Денежные выплаты почетным гражданам города Петрозаводска»;

«Денежная выплата компенсации платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность, за исключением государственных образовательных учреждений Республики Карелия».

Выборочной проверкой соответствия перечня публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета Петрозаводского городского округа и отраженных в проекте решения о бюджете, требованиям статей 21 и 74.1 Бюджетного кодекса нарушений не выявлено.

В общем объеме публичных нормативных обязательств наибольший удельный вес приходится на публичное обязательство «Денежная выплата компенсации платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность, за исключением государственных образовательных учреждений Республики Карелия»:

- на 2025 год – 83,9 процента или 117 403,2 тыс. рублей;

- на 2026 год – 80,6 процента или 93 922,5 тыс. рублей;

- на 2027 год –79,6 процента или 88 052,4 тыс. рублей.

В соответствии с Законом Республики Карелия от 20.12.2013 № 1755-ЗРК
«Об образовании» бюджетные ассигнования на исполнение вышеуказанного нормативного обязательства учтены в проекте решения о бюджете за счет субвенции из бюджета Республики Карелия на осуществление переданных государственных полномочий.

В составе документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, направлено распределение бюджетных ассигнований на поддержку семьи и детства на 2025 год и на плановый период
2026 и 2027 годов.

Реализация мероприятий, направленных на поддержку семьи и детей,
в 2025-2027 годах, осуществляется в рамках восьми муниципальных программ.

Финансовое обеспечение поддержки семьи и детей в 2025 году планируется в объеме 7 220 842,8 тыс. рублей (79,2 процента от общего объема расходов бюджета), в 2026 году – 5 874 063,6 тыс. рублей (76,7 процента от общего объема расходов бюджета), в 2027 году – 5 748 957,2 тыс. рублей (72,9 процента от общего объема расходов бюджета).

Наибольший удельный вес данной поддержки содержится в структуре расходов муниципальной программы «Развитие муниципальной системы образования Петрозаводского городского округа»: в 2025 году – 87,1 процента, в 2026 году – 85,4 процент, в 2027 году – 83,8 процента.

Выборочной проверкой кодов бюджетной классификации расходов запланированных бюджетных ассигнований на соответствие кодам бюджетной классификации, установленным Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 № 82н, нарушений не выявлено.

Нарушений требований статьи 21 Бюджетного кодекса в части классификации расходов бюджета в ходе экспертизы проекта бюджета не установлено.

**5.1. Анализ полноты и обоснованности формирования**

**реестра расходных обязательств**

В соответствии с пунктом 3 статьи 11 Положения о бюджетном процессе в Петрозаводском городском округе одновременно с проектом решения о бюджете в Контрольно-счетную палату представлен реестр расходных обязательств Петрозаводского городского округа (далее – Реестр) на 2024 год.

В соответствии со статьей 87 Бюджетного кодекса органы местного самоуправления обязаны вести реестры расходных обязательств.

В соответствии с пунктом 5 статьи 87 Бюджетного кодекса, частью 3 статьи
5 Положения о бюджетном процессе постановлением Администрации от 13.07.2015 года № 3315 утвержден Порядок ведения реестра расходных обязательств Петрозаводского городского округа (далее – Порядок № 3315).

В соответствии с пунктом 1.7 Порядка № 3315 Реестр формируется с целью учета расходных обязательств Петрозаводского городского округа и определения объема средств бюджета Петрозаводского городского округа. Данные реестра расходных обязательств Петрозаводского городского округа используются при составлении проекта бюджета Петрозаводского городского округа на очередной финансовый год и плановый период.

Реестр сформирован на основании нормативных правовых актов органов государственной власти Российской Федерации, Республики Карелия, Администрации Петрозаводского городского округа и заключенных органами местного самоуправления договоров и соглашений (отдельных статей, пунктов, подпунктов, абзацев), предусматривающих возникновение расходных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета Петрозаводского городского округа.

В ходе выборочного анализа ведения Реестра на 2024 год установлено отсутствие в нем нормативных правовых актов, содержащих нормы, являющиеся основанием возникновения соответствующего расходного обязательства:

- соглашение о предоставлении субсидии из бюджета Республики Карелия бюджету Петрозаводского городского округа на реализацию федерального проекта «Современная школа» национального проекта «Образование» в рамках государственной программы Российской Федерации «Развитие образования»
(2024 год) от 29.03.2024 № 86701000-1-2024-017;

- постановление Администрации от 02.04.2024 № 998 «Об установлении расходных обязательств Петрозаводского городского округа, связанных с предоставлением из бюджета Республики Карелия субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению надлежащих условий для обучения и пребывания детей в муниципальных образовательных организациях, на 2024 год»;

- постановление Администрации от 27.04.2024 № 1232 «Об установлении расходных обязательств Петрозаводского городского округа, на реализацию мероприятий по оснащению (обновлению материально-технической базы) оборудованием, средствами обучения и воспитания общеобразовательных организаций, в том числе осуществляющих образовательную деятельность по адаптивным основным общеобразовательным программам».

В соответствии с пунктом 1.4 Порядка № 3315, Реестр формируется 1 раз в год не позднее 29 апреля текущего финансового года. Срок формирования Реестра на 2025 год находится за пределами срока принятия решения о бюджете. Внесение изменений в Реестр текущего финансового года и плановый период Порядком № 3315 не предусмотрено.

Объемы бюджетных ассигнований, отраженные в Реестре, не соответствуют объемам бюджетных ассигнований, представленным в приложениях
№№ 5-12 проекта решения о бюджете. В пояснительной записке к проекту решения о бюджете информация о причинах изменения объема бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств Петрозаводского городского округа
на 2025-2027 годы отсутствует. Отклонения показателей Реестра от показателей проекта решения о бюджете отражены в таблице № 5.

 Таблица № 5, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2024 год | 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| Реестр на 2024 год | 10 573 029,9 | 7 556 262,0 | 6 243 204,2 | 6 129 727,1 |
| Проект решения о бюджете | х | 9 112 754,3 | 7 760 705,0 | 8 247 525,5 |
| Отклонение, сумма | х | - 1 556 492,3 | -1 517 500,8 | - 2 117 798,4 |
| Отклонение, % | х | 20,6 | 24,3 | 34,5 |

При составлении проекта решения о бюджете на очередной 2025 год и плановый период 2026-2027 годов использовались данные Реестра текущего финансового 2024 года, в связи с чем провести оценку объемов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения включенных в Реестр обязательств, не представляется возможным.

С целью учета расходных обязательств Петрозаводского городского округа Контрольно-счетная палата рекомендует рассмотреть вопрос о внесении изменений в Порядок № 3315 в части указания:

- сроков включения в Реестр правовых актов (договоров, соглашений), предусматривающих возникновение расходных обязательств;

- условий внесения изменений в утвержденный реестр расходных обязательств (предусмотреть формирование (актуализацию) Реестра для использования его при составлении проекта бюджета Петрозаводского городского округа на очередной финансовый год и плановый период).

**5.2. Анализ формирования бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение выполнения муниципальных программ**

В соответствии с пунктом 2 статьи 172 Бюджетного кодекса и пунктом
1 статьи 6 Положения о бюджетном процессе проект бюджета сформирован в программной структуре расходов.

Проектом решения о бюджете, в соответствии с Перечнем муниципальных программ Петрозаводского городского округа, утвержденным постановлением Администрации от 29.11.2013 № 6161 (далее – Перечень муниципальных программ), на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов предусмотрена реализация пятнадцати муниципальных программ, с установленным конечным сроком их реализации – до 2028 года.

Одновременно с проектом решения в соответствии со статьей
184.2 Бюджетного кодекса представлены паспорта и проекты изменений в паспорта по тринадцати действующим муниципальным программам, сформированным в соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Петрозаводского городского округа, утвержденным постановлением Администрации от 29.05.2020 № 1383 (далее – Порядок № 1383) и проекты паспортов муниципальных программам «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации, проживающих на территории Петрозаводского городского округа» и «Обеспечение качественным жильем граждан, проживающих на территории Петрозаводского городского округа», сформированные в новом формате в соответствии с Порядком разработки и реализации пилотных муниципальных программ Петрозаводского городского округа, утвержденным постановлением Администрации от 24.09.2024 № 2821 (далее – Порядок № 2821).

В соответствии с приложениями №№ 9 и 10 к проекту решения о бюджете бюджетные ассигнования распределены по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) и группам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Программные расходы бюджета на 2025 год составляют 8 973 158,8 тыс. рублей (98,5 процента от общего объема расходов бюджета), на 2026 год – 7 592 875,1 тыс. рублей (99,1 процента), на 2027 год – 7 816 508,9 тыс. рублей
(99,1 процента).

Расходы бюджета в разрезе программных и непрограммных расходов представлены в диаграмме № 7.

Диаграмма № 7, тыс. рублей

Наибольшую часть программных расходов на 2025‑2027 годы составляют бюджетные ассигнования на муниципальную программу «Развитие муниципальной системы образования Петрозаводского городского округа» ‑
68,4 процента. Менее одного процента доли расходов программных направлений составили следующие муниципальные программы:

- «Формирование современной городской среды» ‑ 0,9 процента;

- «Защита населения Петрозаводского городского округа и его территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей» ‑ 0,3 процента;

- «Повышение эффективности реализации молодежной политики на территории Петрозаводского городского округа» ‑ 0,3 процента;

- «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации, проживающих на территории Петрозаводского городского округа» ‑ 0,2 процента.

По трем муниципальным программам: «Развитие туризма на территории Петрозаводского городского округа», «Развитие и муниципальная поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства на территории Петрозаводского городского округа» и «Укрепление общественного здоровья и формирование здорового образа жизни на территории Петрозаводского городского округа» финансовое обеспечение за счет средств бюджета Петрозаводского городского округа на 2025-2027 годы не предусмотрено.

Финансовое обеспечение муниципальных программ социальной направленности от общего объема расходов бюджета Петрозаводского городского округа (без учета условно утверждаемых расходов) составляет:

- в 2025 году 81,9 процента в размере 7 463 872,9 тыс. рублей;

- в 2026 году 79,7 процента в размере 6 107 381,7 тыс. рублей;

- в 2027 году 76,0 процентов в размере 5 988 154,4 тыс. рублей.

Расходы бюджета Петрозаводского городского округа на 2025‑2027 годы в разрезе муниципальных программ представлены на диаграмме № 8.

Диаграмма № 8, процент

При анализе проектов паспортов муниципальных программ Контрольно-счетная палата отмечает следующее:

- проекты паспортов соответствуют требованиям, установленным Порядком № 1383 и Порядком № 2821;

- объемы бюджетных ассигнований на 2025‑2027 годы, предусмотренные проектами паспортов (проектами изменений в паспорта) муниципальных программ, соответствуют бюджетным ассигнованиям, предусмотренным проектом решения о бюджете;

- финансовое обеспечение реализации муниципальных программ за пределами срока действия решения о бюджете отражено в проектах паспортов муниципальных программ в соответствии с бюджетным прогнозом Петрозаводского городского округа на долгосрочный период, утвержденным постановлением Администрации от 17.02.2023 № 494 «Об утверждении бюджетного прогноза Петрозаводского городского округа на долгосрочный период до 2028 года»;

- представленные в Контрольно-счетную палату обоснования (расчеты) на реализацию муниципальных программ в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований соответствуют показателям, указанным в проектах паспортов муниципальных программ.

Пунктом 7 Порядка № 1383, установлено, что разработка муниципальных программ осуществляется исходя в том числе из принципа учета положений стратегических документов, утвержденных Президентом Российской Федерации, Правительством Российской Федерации, Правительством Республики Карелия, Петрозаводским городским Советом.

Пунктом 6 Порядка № 2821 разработка и реализация муниципальных программ осуществляется исходя из принципа обеспечения достижения целей и приоритетов социально-экономического развития Петрозаводского городского округа, в том числе национальных целей развития Российской Федерации, установленных Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2024 № 309
«О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года», документами стратегического планирования.

Согласно пункту 5 статьи 11 Федерального закона № 172-ФЗ к документам стратегического планирования, разрабатываемым на уровне муниципального образования, относятся в том числе стратегия социально-экономического развития муниципального образования, план мероприятий по реализации стратегии социально-экономического развития муниципального образования и муниципальные программы.

Пунктом 5 статьи 7 Федерального закона № 172-ФЗ установлен принцип сбалансированности системы стратегического планирования, который означает согласованность и сбалансированность документов стратегического планирования по приоритетам, целям, задачам, мероприятиям, показателям, финансовым и иным ресурсам и срокам реализации.

Учитывая, что Стратегия СЭР и План мероприятий реализации Стратегии утверждены до 2025 года, а в проектах паспортов муниципальных программ (пилотных муниципальных программ) установлен срок реализации до 2028 года, то не представляется возможным оценить соблюдение принципа сбалансированности системы стратегического планирования и требований вышеуказанных порядков.

**5.3. Анализ формирования бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение выполнения непрограммных мероприятий**

Расходная часть проекта решения о бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов включает в себя бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности, в том числе на 2025 год в сумме – 139 595,5 тыс. рублей, из них:

- общегосударственные вопросы – 137 951,9 тыс. рублей;

- социальная политика – 1 401,4 тыс. рублей;

- жилищно-коммунальное хозяйство – 192,2 тыс. рублей;

- образование – 50,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности составили на 2026 год 66 107,4 тыс. рублей, на 2027 год –
67 311,4 тыс. рублей.

Доля непрограммных расходов в общей части расходов бюджета Петрозаводского городского округа (без учета условно утверждаемых расходов) составляет: на 2025 год – 1,5 процента, на 2026 год – 0,9 процента, на 2027 год –
0,9 процента.

Распределение бюджетных ассигнований по непрограммным направлениям деятельности на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов представлено в таблице № 6.

Таблица № 6, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Раздел | Общая сумма расходов на 2025 год | Сумма непро-граммных расходов на 2025 год | Удельный вес непрограммных расходов на 2025 год, % | Сумма непрограммныхрасходов |
| на 2026 год  |  на 2027 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 621 401,2 | 137 951,9 | 22,2 | 64 686,0 | 65 890,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 20 469,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 393 962,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 286 695,7 | 192,2 | 0,1 | 0,0 | 0,0 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 1 000,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 07 | 6 748 131,4 | 50,0 | 0,0007 | 20,0 | 20,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 96 655,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 10 | 339 219,0 | 1 401,4 | 0,4 | 1 401,4 | 1 401,4 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 345 535,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга  | 13 | 259 682,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
|
| **ИТОГО:** | **9 112 754,3** | **139 595,5** | **1,5** | **66 107,4** | **67 311,4** |

Проект решения о бюджете предусматривает бюджетные ассигнования на непрограммные направления деятельности, включающие расходы на обеспечение деятельности отдельных муниципальных органов власти, а также расходы, которые не отнесены к вопросам, реализуемым в рамках муниципальных программ на планируемый период. Наибольший объем бюджетных ассигнований на непрограммные направления деятельности проектом бюджета на 2025 год предусмотрен по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в сумме
137 951,9 тыс. рублей или 98,8 процента от общего объема непрограммных направлений деятельности.

Наименьший объем бюджетных ассигнований на 2025 год предусмотрен по разделу 07 «Образование» в сумме 50,0 тыс. рублей или 0,04 процента от общего объема непрограммных направлений деятельности.

Согласно информации, отраженной в пояснительной записке к проекту бюджета, в объеме непрограммных направлений деятельности ежегодно учтены зарезервированные бюджетные ассигнования в сумме 20 000,0 тыс. рублей, которые будут перераспределены на программные мероприятия. Данные бюджетные ассигнования предусмотрены на исполнение (частичное исполнение) предложений (наказов) избирателей депутатам Петрозаводского городского Совета.

Планируемые расходы по непрограммным направлениям деятельности подробно отражены в пояснительной записке к проекту решения о бюджете.

**5.4. Анализ формирования бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение выполнения муниципального дорожного фонда**

В соответствии с положениями пункта 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса муниципальный дорожный фонд Петрозаводского городского округа создан Решением Петрозаводского городского Совета от 20.11.2013 № 27/23-334
«О муниципальном дорожном фонде Петрозаводского городского округа» (далее – Решение о муниципальном дорожном фонде).

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о бюджете Петрозаводского городского округа на очередной финансовый год и на плановый период в размере не менее прогнозируемого объема доходов по источникам его формирования, установленным статьей 2 Решения о муниципальном дорожном фонде.

Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда Петрозаводского городского округа на 2025 год и на плановый период 2026 и
2027 годов определены пунктом 7 статьи 4 проекта решения о бюджете и предусмотрены по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» раздела 04 «Национальная экономика»:

на 2025 год в сумме 107 172,3 тыс. рублей, что в 4,5 раза (на 377 549,6 тыс. рублей) меньше установленного в первоначальной редакции бюджета на 2024 год;

на 2026 год – 168 585,4 тыс. рублей и сумма 3 966,1 тыс. рублей из объема условно утверждаемых расходов;

на 2027 год – 402 200,3 тыс. рублей и сумма 30 812,5 тыс. рублей из объема условно утверждаемых расходов.

Проектом бюджета не предусмотрены бюджетные ассигнования за счет иных межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий в рамках национального проекта «Безопасные качественные дороги» в связи с планируемым распределением их из бюджета Республики Карелия в течение финансового года.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда сформирован с учетом требований статьи 179.4 Бюджетного кодекса и соответствует общему объему доходов, которые могут являться источниками его формирования в соответствии со статьей 2 Решения о муниципальном дорожном фонде.

Анализ объема бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Петрозаводского городского округа на 2025 год и на плановый период 2026 и
2027 годов представлен в приложении № 4 к заключению и диаграмме № 9.

Диаграмма № 9, тыс. рублей

В 2025 году наибольший удельный вес в структуре источников формирования муниципального дорожного фонда приходится на источник «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» – 41 783,8 тыс. рублей или 39,0 процентов от общего объема доходов муниципального дорожного фонда. На 2026 год поступления от акцизов на горюче-смазочные материалы, подлежащие зачислению в доход бюджета Петрозаводского городского округа, запланированы в объеме 43 455,2 тыс. рублей, на 2027 год – 45 193,5 тыс. рублей, что составляет 25,8 и
11,2 процента от общего объема доходов муниципального дорожного фонда соответственно.

В 2025 году удельный вес второго по значимости источника формирования муниципального дорожного фонда «Субсидия на реализацию мероприятий по формированию современной городской среды» составляет 37,0 процентов, в плановом периоде 2026 и 2027 годов ‑ 18,4 и 7,3 процента от общего объема доходов муниципального дорожного фонда соответственно.

Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда на 2025 год распределены в соответствии с мероприятиями муниципальных программ:

- «Развитие транспортной системы Петрозаводского городского округа» в сумме 65 172,3 тыс. рублей;

- «Формирование современной городской среды» ‑ 42,0 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Развитие транспортной системы Петрозаводского городского округа» на 2025 год предусматривает реализацию мероприятий за счет средств бюджета Петрозаводского городского округа в рамках подпрограммы «Развитие дорожного хозяйства Петрозаводского городского округа», в том числе:

- 55 436,5 тыс. рублей – по приоритетному направлению расходования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на капитальный ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в части оплаты электроэнергии для наружного освещения автомобильных дорог;

- 192,0 тыс. рублей – на обеспечение транспортной безопасности автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе искусственных сооружений на них;

- 9 543,8 тыс. рублей – на содержание муниципальных казенных учреждений, обеспечивающих функционирование объектов дорожного хозяйства.

Расходы на подпрограмму «Повышение безопасности дорожного движения на территории Петрозаводского городского округа» в 2025 году не запланированы.

На 2026 и 2027 годы на реализацию муниципальной программы «Развитие транспортной системы Петрозаводского городского округа» предусмотрены бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда в сумме
134 756,6 тыс. рублей и 368 600,3 тыс. рублей соответственно, в том числе:

- в рамках подпрограммы «Развитие дорожного хозяйства Петрозаводского городского округа» на 2026 год – 129 638,8 тыс. рублей, на 2027 год –
332 562,2 тыс. рублей;

- в рамках подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения на территории Петрозаводского городского округа» на 2026 и 2027 годы ‑ 5 117,8 тыс. рублей и 36 038,1 тыс. рублей соответственно.

Муниципальная программа «Формирование современной городской среды» на 2025 год предусматривает расходы на предоставление субсидий организациям, осуществляющим управление многоквартирными домами, на возмещение затрат по благоустройству дворовых территорий в сумме 42 000,0 тыс. рублей, в том числе за счет субсидий из федерального бюджета и бюджета Республики Карелия – 39 622,6 тыс. рублей, на 2026 и 2027 годы – по 33 600,0 ежегодно.

По запросу Контрольно-счетной палаты представлены обоснования бюджетных ассигнований (плановых сметных показателей) на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах Петрозаводского городского округа по формам, установленным в приложениях №№ 19, 21, 22 к Методике планирования бюджетных ассигнований.

Отмечаем, что расчет потребности бюджетных ассигнований на оплату электроэнергии для наружного освещения автомобильных дорог включен в приложение № 16 к Методике планирования бюджетных ассигнований «Обоснования бюджетных ассигнований (плановых сметных показателей) на коммунальные услуги по структурным подразделениям Администрации Петрозаводского городского округа, муниципальным казенным учреждениям Петрозаводского городского округа, Петрозаводскому городскому Совету и Контрольно-счетной палате Петрозаводского городского округа».

Вместе с тем, по мнению Контрольно-счетной палаты, указанный расчет целесообразнее отражать в приложении № 19 к Методике планирования бюджетных ассигнований «Обоснования бюджетных ассигнований (плановых сметных показателей) на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах Петрозаводского городского округа и повышение безопасности дорожного движения по структурным подразделениям Администрации Петрозаводского городского округа».

**5.5. Анализ формирования бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение выполнения адресной инвестиционной программы**

Бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности Петрозаводского городского округа и в приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность Петрозаводского городского округа определены пунктом 5 статьи 4 проекта решения о бюджете.

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию адресной инвестиционной программы Петрозаводского городского округа (далее – адресная инвестиционная программа) по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов с пообъектной детализацией на 2025 год и на плановый период
2026‑2027 годов представлено в приложении № 13 к проекту решения. Общий объем бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства (приложения №№ 7‑12 к проекту бюджета) соответствует сумме объемов бюджетных инвестиций, установленных в приложении № 13 к проекту бюджета.

Бюджетные ассигнования адресной инвестиционной программы
на 2025-2027 годы в полном объеме предусмотрены по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» раздела 10 «Социальная политика» на выполнение основного мероприятия «Организация предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа» муниципальной программы «Обеспечение качественным жильем граждан, проживающих на территории Петрозаводского городского округа». Финансовое обеспечение адресной инвестиционной программы на 2025-2027 годы планируется за счет субвенции, предоставляемой из бюджета Республики Карелия 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.

На 2025 год расходы на реализацию адресной инвестиционной программы предусмотрены с уменьшением к 2024 году на 3 839,9 тыс. рублей или
на 4,8 процента и составляют 76 798,8 тыс. рублей. За счет средств субвенции из бюджета Республики Карелия в 2025 году запланировано приобретение 20 жилых помещений (однокомнатных квартир).

В плановом периоде 2026-2027 годов на исполнение переданных государственных полномочий Республики Карелия по предоставлению жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа, в проекте бюджета запланировано 57 599,1 тыс. рублей на приобретение 15 жилых помещений и 69 118,9 тыс. рублей на приобретение
14 жилых помещений соответственно.

В ходе проведения экспертизы на основании постановления Администрации от 30.12.2014 № 7033 «Об утверждении Порядка принятия решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности Петрозаводского городского округа» представлен проект постановления Администрации «О подготовке и реализации бюджетных инвестиций на приобретение объектов недвижимого имущества в целях обеспечения жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, по договорам найма специализированных жилых помещений», в котором отражен объем бюджетных инвестиций на 2025-20027 годы, соответствующий объему бюджетных ассигнований проекта бюджета.

**6. Анализ формирования источников финансирования дефицита бюджета**

Проектом решения о бюджете на очередной финансовый год предлагается к утверждению бюджет с профицитом 474 200,0 тыс. рублей, на 2026 год с профицитом 598 000,0 тыс. рублей, на 2027 год проект бюджета сформирован бездефицитным.

Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа утвержден постановлением Администрации от 19.11.2021 № 3080.

Перечень источников финансирования дефицита бюджета Петрозаводского городского округа на 2025 год и на плановый период 2026‑2027 годов установлен приложениями №№ 16, 17 к проекту решения о бюджете.

Состав источников финансирования дефицита бюджета соответствует статье 96 Бюджетного кодекса.

Привлечение и погашение заемных источников финансирования дефицита бюджета осуществляется в соответствии с Программой муниципальных внутренних заимствований Петрозаводского городского округа на 2025 год и на плановый период 2026‑2027 годов (далее – Программа муниципальных заимствований), предлагаемой к утверждению приложениями №№ 14, 15 к проекту решения о бюджете. Виды муниципальных внутренних заимствований соответствуют части 10 статьи 103 Бюджетного кодекса.

В 2025 году Программой муниципальных заимствований предусмотрено привлечение средств в объеме 3 126 902,7 тыс. рублей и погашение заимствований в объеме 3 601 102,7 тыс. рублей, на 2026 год ‑ привлечение средств в объеме 2 567 594,7 тыс. рублей и погашение заимствований в сумме 3 165 594,7 тыс. рублей, на 2027 год – привлечение средств и погашение заимствований запланировано в объеме 3 003 102,7 тыс. рублей.

Наибольший объем планируемых заимствований приходится на привлечение кредитных ресурсов кредитных организаций в валюте Российской Федерации: в 2025 году – 84,0 процента, в плановом периоде 2026 и 2027 годах – 80,5 процента и 83,4 процента соответственно. В 2025‑2026 годах прогнозируется превышение полученных кредитных ресурсов над погашенными по данному виду заимствований, в 2027 году – объем погашенных кредитных ресурсов приравнен к объему привлеченных. Прогноз привлечения и погашения заемных источников внутреннего финансирования дефицита бюджета в течение всего планируемого периода и представлен в таблице № 7.

Таблица № 7, тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид муниципального заимствования | 2025 год (проект) | 2026 год (план) | 2027 год(план) |
| Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации: | 195 697,4 | 71 897,4 | 0 |
| привлечение средств | 2 626 902,7 | 2 067 594,7 | 2 503 102,7 |
| погашение средств | 2 431 205,3 | 1 995 697,4 | 2 503 102,7 |
| Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации: | - 669 897,4 | - 669 897,4 | 0,0 |
| привлечение средств | 500 000,0 | 500 000,0 | 500 000,0 |
| погашение средств | 1 169 897,4 | 1 169 897,4 | 500 000,0 |

Требование, установленное Соглашением от 30.08.2021 № 1г-1/21 о предоставлении из бюджета Республики Карелия бюджетного кредита бюджету Петрозаводского городского округа (далее – Соглашение), по недопущению увеличения на 1 января 2026 года, на 1 января 2027 года объема долговых обязательств по рыночным заимствованиям бюджета Петрозаводского городского округа более 31,7 процента от объема доходов бюджета Петрозаводского городского округа без учета безвозмездных поступлений за 2025‑2026 годы соответственно, соблюдено.

В 2025‑2027 годах планируется привлечение и погашение краткосрочных бюджетных кредитов на пополнение остатка средств на едином счете бюджета Петрозаводского городского округа через систему Федерального казначейства в объеме 500 000,0 тыс. рублей ежегодно. В плановом периоде 2025 и 2026 годов предусмотрено погашение бюджетного кредита, предоставленного в 2021 году из бюджета Республики Карелия бюджету Петрозаводского городского округа на погашение долговых обязательств в виде обязательств по кредитам, полученным в кредитных организациях, в объеме 669 897,4 тыс. рублей ежегодно исходя из условий, предусмотренных Соглашением.

Просроченная задолженность по долговым обязательствам Петрозаводского городского округа отсутствует.

**7. Анализ состояния муниципального долга, программы муниципальных гарантий. Прогноз программы внутренних муниципальных заимствований**

В целях обеспечения эффективного управления муниципальным долгом и реализации мер по снижению долговой нагрузки Администрацией разработаны и представлены одновременно с проектом решения о бюджете Основные направления долговой политики Петрозаводского городского округа на 2025‑2027 годы, включающие комплекс мер по решению основных задач долговой политики и указывающие на риски при ее реализации.

Муниципальный долг Петрозаводского городского округа представлен внутренним долгом, его структура на 2025‑2027 годы соответствует статье 100 Бюджетного кодекса и представлена следующими долговыми обязательствами: кредиты, полученные Петрозаводским городским округом от кредитных организаций, и бюджетные кредиты, полученные в бюджет Петрозаводского городского округа от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В соответствии с частью 3 статьи 7 проекта решения о бюджете предоставление муниципальных гарантий в 2025‑2027 годах не предусмотрено.

Пунктом 4 частей 1 и 2 статьи 1 проекта решения о бюджете предлагается утвердить верхний предел муниципального внутреннего долга Петрозаводского городского округа по состоянию на 01.01.2026 в сумме 1 896 800,0 тыс. рублей, на 01.01.2027 и 01.01.2028 в сумме 1 298 800,0 тыс. рублей.

В предложенном проекте решения о бюджете на период 2025‑2027 годов прогнозируется сокращение муниципального долга в 2025 году на 474 200,0 тыс. рублей, в 2026 году сокращение муниципального долга на 598 000 тыс. рублей с последующей тенденцией к сдерживанию роста муниципального долга. Задолженность по бюджетным кредитам на 01.01.2025 в структуре долга составляет 1 339 794,7 тыс. рублей, на 01.01.2026 – 669 897,4 тыс. рублей, на 01.01.2027 и 01.01.2028 – отсутствует.

Контрольно-счетная палата отмечает, что положения части 5 статьи
107 Бюджетного кодекса соблюдены, предельный объем муниципального долга не превышает утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Прогнозируется снижение удельного веса объема муниципального долга к доходам без учета безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений: по состоянию на 01.01.2025 – до уровня 57,6 процента, на 01.01.2026 – до уровня 48,9 процента, на 01.01.2027 – до уровня 31,6 процента; на 01.01.2028 – до уровня 29,7 процента.

Динамика изменения предельного объема муниципального долга в 2022‑2027 годах представлена на диаграмме № 10.

Диаграмма № 10, тыс. рублей

**0,0**

Утверждение предельного объема расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга предусмотрено пунктом 4 статьи 7 проекта решения о бюджете. Расходы на обслуживание муниципального долга запланированы с соблюдением ограничений, установленных частью 7 статьи 107 Бюджетного кодекса, и предусмотрены приложениями №№ 5-12 к проекту решения о бюджете.

По отношению к оценочному показателю 2024 года на период 2025‑2027 годов прогнозируется увеличение расходов на обслуживание муниципального долга, которое обусловлено увеличением в 2025‑2027 годах объемов привлечения и погашения кредитов кредитных организаций, ожидаемым ростом ключевой ставки Центробанка по планируемым кредитам коммерческих банков.

Динамика изменения объема расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга представлена на диаграмме № 11.

Диаграмма № 11, тыс. рублей

В соответствии со статьей 107.1 Бюджетного кодекса Петрозаводский городской округ относится к группе заемщиков со средним уровнем долговой устойчивости.

**8. Выводы**

При рассмотрении проекта бюджета осуществлен анализ обоснованности, полноты и достоверности его показателей (выборочно). Контрольно-счетная палата обращает внимание на замечания и предложения, изложенные в настоящем заключении.

По итогам экспертизы Контрольно-счетная палата отмечает, что проект решения о бюджете соответствует бюджетному законодательству Российской Федерации, нормативно-правовым актам Петрозаводского городского округа, и может быть предложен Петрозаводскому городскому Совету для рассмотрения.

Руководитель экспертно-аналитического

мероприятия, заместитель Председателя О.В. Степура