|  |  |
| --- | --- |
|  | УТВЕРЖДАЮЗаместитель ПредседателяКонтрольно-счетной палатыПетрозаводского городского округа\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.В. Степура«\_\_\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2024 г. |

**Заключение**

**по результатам финансово-экономической экспертизы проекта решения Петрозаводского городского Совета «О внесении изменений в Решение Петрозаводского городского Совета от 19.12.2023 № 29/23-339**

**«О бюджете Петрозаводского городского округа на 2024 год**

**и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

 9 декабря 2024 года

Заключение Контрольно-счетной палаты Петрозаводского городского округа (далее – Контрольно-счетная палата) по результатам финансово-экономической экспертизы проекта решения Петрозаводского городского Совета «О внесении изменений в Решение Петрозаводского городского Совета от 19.12.2023 № 29/23-339 «О бюджете Петрозаводского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект решения о бюджете) подготовлено в рамках предварительного контроля на основании норм и положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решения Петрозаводского городского Совета от 04.06.2013 № 27/19-295 «Об утверждении Положения «О Контрольно-счетной палате Петрозаводского городского округа», 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), стандарта 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, пункта 1.8 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2024 год, распоряжения заместителя Председателя Контрольно-счетной палаты от 04.12.2024 № 43.

Проект решения о бюджете с приложениями №№ 1-13, пояснительной запиской, оценочными таблицами изменений текстовых статей и бюджетных ассигнований представлен на экспертизу в Контрольно-счетную палату 04.12.2024, письмом Администрации Петрозаводского городского округа от 04.12.2024 № 3618/04-06/КФ-и.

Проект решения о бюджете представлен с документами и материалами в соответствии с требованиями статьи 19 Положения о бюджетном процессе.

В ходе проведения экспертизы проекта решения о бюджете установлено следующее.

Проектом закона предусматривается изменение основных характеристик бюджета Петрозаводского городского округа (далее также – бюджет) на 2024 год.

В 2024 году прогнозируемый общий объем доходов бюджета увеличивается на 78 018,1 тыс. рублей (на 0,6 процента) и составит 12 425 550,6 тыс. рублей.

Увеличение налоговых и неналоговых доходов в 2024 году на 85 920,4 тыс. рублей планируется исходя из ожидаемой оценки поступления доходов в текущем году, рассчитанной с учетом динамики поступления доходных источников и уточненных прогнозов администраторов. Одновременно сокращается объем межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Карелия на 8 059,1 тыс. рублей.

Проектом закона предлагается увеличение прогнозируемого общего объема расходов бюджета также на 78 018,1 тыс. рублей (на 0,6 процента). С учетом предлагаемых изменений в 2024 году общий объем расходов бюджета составит 12 632 330,2 тыс. рублей.

Дефицит бюджета на 2024 год не изменяется и составит 206 779,6 тыс. рублей.

В 2025 и 2026 годах не предусматривается внесение изменений в основные характеристики бюджета.

Анализ изменений основных характеристик бюджета на 2024 год представлены в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Бюджет на 2024 год  | Отклонение  |
| Утверждено  | Предложено проектом решения  | Сумма | Процент |
| Доходы - всего | 12 347 532,5 | 12 425 550,6 | 78 018,1 | 0,6 |
| Расходы - всего | 12 554 312,1 | 12 632 330,2 | 78 018,1 | 0,6 |
| Дефицит | -206 779,6 | -206 779,6 | 0,0 | х |
| Размер дефицита (%) | -5,0 | -4,9 |   | х |

Анализ изменений расходов бюджета на 2024 год в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации представлен в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Распределение бюджетных ассигнований на 2024 год | Отклонение |
| Утверждено  | Предложено проектом решения  | Сумма  | Процент  |
| **ВСЕГО, в том числе:** | **12 554 312,1** | **12 632 330,2** | **78 018,1** | **0,6** |
| Общегосударственные вопросы  | 592 745,2 | 645 736,5 | 52 991,3 | 8,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность  | 24 347,6 | 24 686,3 | 338,7 | 1,4 |
| Национальная экономика  | 2 387 567,0 | 2 382 714,3 | -4 852,7 | -0,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство  | 1 152 432,1 | 1 151 260,1 | -1 172,0 | -0,1 |
| Охрана окружающей среды  | 5 596,1 | 5 564,2 | -31,8 | -0,6 |
| Образование  | 7 012 431,3 | 7 048 817,3 | 36 386,0 | 0,5 |
| Культура, кинематография  | 103 111,8 | 102 833,8 | -278,0 | -0,3 |
| Социальная политика  | 410 361,6 | 410 282,8 | -78,8 | 0,0 |
| Физическая культура и спорт  | 758 319,1 | 763 397,6 | 5 078,5 | 0,7 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 107 400,3 | 97 037,2 | -10 363,1 | -9,6 |

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Петрозаводского городского округа на 2024 год сокращается на 8 878,2 тыс. рублей и составит 1 832 207,1 тыс. рублей, на 2025 год – сокращается на 3 379,9 тыс. рублей и составит 655 392,4тыс. рублей.

Анализ изменений расходов бюджета на 2024 год в разрезе муниципальных программ представлен в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Распределение бюджетных ассигнований на 2024 год | Отклонение |
| Утверждено  | Предложено проектом решения  | Сумма  | Процент  |
| **Муниципальные программы всего, в том числе** | **12 460 402,7** | **12 508 497,6** | **48 094,9** | **0,4** |
| Формирование современной городской среды | 61 261,3 | 61 261,3 | 0,0 | 0,0 |
| Развитие физической культуры и спорта на территории Петрозаводского городского округа | 763 212,5 | 768 291,0 | 5 078,5 | 0,7 |
| Развитие сферы культуры Петрозаводского городского округа | 324 818,6 | 324 679,0 | -139,6 | 0,0 |
| Защита населения Петрозаводского городского округа и его территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей | 26 096,4 | 25 982,6 | -113,8 | -0,4 |
| Развитие транспортной системы Петрозаводского городского округа | 2 257 586,9 | 2 248 708,8 | -8 878,1 | -0,4 |
| Благоустройство и охрана окружающей среды Петрозаводского городского округа | 337 991,8 | 336 858,5 | -1 133,3 | -0,3 |
| Развитие муниципальной системы образования Петрозаводского городского округа | 6 742 877,5 | 6 776 920,3 | 34 042,8 | 0,5 |
| Совершенствование инструментов муниципального управления в Петрозаводском городском округе | 651 737,5 | 664 613,6 | 12 876,1 | 2,0 |
| Обеспечение качественным жильем граждан, проживающих на территории Петрозаводского городского округа | 753 441,9 | 753 966,8 | 524,9 | 0,1 |
| Повышение эффективности реализации молодежной политики на территории Петрозаводского городского округа | 26 151,2 | 25 852,3 | -298,9 | -1,1 |
| Социальная поддержка населения Петрозаводского городского округа | 369 449,1 | 373 475,5 | 4 026,4 | 1,1 |
| Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации, проживающих на территории Петрозаводского городского округа | 19 176,4 | 21 286,3 | 2 109,9 | 11,0 |
| Развитие туризма на территории Петрозаводского городского округа | 126 601,6 | 126 601,6 | 0,0 | 0,0 |
| **Непрограммные направления деятельности** | **93 909,2** | **123 832,5** | **29 923,3** | **31,9** |
| **Всего расходов:** | **12 554 311,9** | **12 632 330,2** | **78 018,3** | **0,6** |

В 2024 году проектом бюджета предусматривается увеличение объема бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 48 094,9 тыс. рублей или на 0,4 процента. С учетом предлагаемых изменений общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ составит 12 508 497,6 тыс. рублей или 99 процентов от общего объема расходов бюджета.

Объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств Петрозаводского городского округа на 2024 год, сокращается на 78,8 тыс. рублей или на 0,05 процента.

Уменьшается объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга Петрозаводского городского округа на 2024 год на 10 363,1 тыс. рублей или на 9,65 процента. С учетом изменений данные расходы составят 97 037,2 тыс. рублей.

В пояснительной записке к проекту решения о бюджете подробно отражены суммы и направления вносимых изменений, причины перераспределения и направления расходования бюджетных средств.

Контрольно-счетная палата полагает возможным рассмотрение проекта решения Петрозаводского городского Совета «О внесении изменений в Решение Петрозаводского городского Совета от 19 декабря 2023 г. № 29/23-339 «О бюджете Петрозаводского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» на заседании Петрозаводского городского Совета.

Заместитель Председателя

Контрольно-счетной палаты

Петрозаводского городского округа О.В. Степура