####

#### РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счетного комитета Сортавальского муниципального района на проект Решения Совета Сортавальского муниципального округа «О бюджете Сортавальского муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»**

«04» декабря 2024 г. №22

**1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Заключение Контрольно-счетного комитета Сортавальского муниципального района (далее – Контрольно-счетный комитет) на проект Решения Совета Сортавальского муниципального округа «О бюджете Сортавальского муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – Заключение) подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ), иных нормативно-правовых актов Российской Федерации, Республики Карелия, а также в соответствии с Положением о бюджетном процессе в Сортавальском муниципальном округе, утвержденном Решением Совета Сортавальского муниципального округа от 09.10.09.2024г. №13 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением о контрольно-счетном комитете Сортавальского муниципального района, и иными действующими нормативно-правовыми актами Сортавальского муниципального округа.

На экспертизу, в Контрольно-счетный комитет, проект Решения о бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов с приложением документов и материалов, предусмотренных статьей 184.2 БК РФ, поступил 15 ноября 2024 года, т.е. с соблюдением сроков, установленных ст.15 Положения о бюджетном процессе в Сортавальском муниципальном округе.

Перечень документов и материалов, представленных вместе с проектом Решения Совета Сортавальского муниципального округа «О бюджете Сортавальского муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее - проект Решения) в полной мере соответствует перечню, определенному ст.184.2 БК РФ.

При подготовке заключения Контрольно-счётного комитета учитывалась необходимость реализации положений, содержащихся в Послании Президента РФ Федеральному собранию (в части бюджетной политики и налоговой политики), Указах Президента РФ от 7 мая 2012 года, Стратегии социально-экономического развития Республики Карелия до 2030 года.

Выборочно проверено наличие и проведен анализ нормативной и методической базы, регулирующий порядок формирования и расчетов основных показателей проекта Решения.

**2. АНАЛИЗ ПАРАМЕТРОВ ПРОГНОЗА СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА, ИСПОЛЬЗУЕМОГО ДЛЯ СОСТАВЛЕНИЯ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА НА 2025 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2026 И 2027 ГОДОВ.**

*Прогноз социально-экономического развития Сортавальского муниципального округа*

Составление проекта бюджета в соответствии с требованиями статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 6 Положения о бюджетном процессе основывается на прогнозе социально-экономического развития соответствующей территории и основных направлениях бюджетной и налоговой политики.

Прогноз социально-экономического развития Сортавальского муниципального округа на 2025-2027 годы включен в состав документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, в виде основных показателей прогноза социально-экономического развития Сортавальского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов, пояснительной записки к прогнозу социально-экономического развития Сортавальского муниципального округа и предварительных итогов социально-экономического развития Сортавальского муниципального района за истекший период 2024 года и ожидаемых итогов социально-экономического развития Сортавальского муниципального района за текущий финансовый год.

Основные показатели прогноза социально-экономического развития Сортавальского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов разработаны с учетом требований порядка разработки Прогноза социально-экономического развития Сортавальского муниципального района на среднесрочный период, утвержденного Постановлением администрации Сортавальского муниципального района от 07.07.2022г. №67 (далее – Порядок) и одобрены Распоряжением Администрации Сортавальского муниципального района от 14.11.2024г. №775 «Об одобрении Прогноз социально-экономического развития Сортавальского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов».

В соответствии с Порядком, Прогноз социально-экономического развития Сортавальского муниципального округа разработан в трех вариантах базовом пессимистическом и оптимистическом.

Базовый вариант положен в качестве основного для разработки проекта бюджета Сортавальского муниципального округа на 2025-2027 годы.

Показатели прогноза социально-экономического развития Сортавальского муниципального округа на 2025-2027 год представлены в таблице №1.

**Таблица №1**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Ед. изм.** | **2023 год (факт)** | **2024 год (оценка)** | **2025 год****(проект)** | **2026 год****(план)** | **2027 год****(план)** |
| **базовый вариант** |
| Численность постоянного населения (среднегодовая) | тыс. чел. | 23 603 | 23 357 | 23 111 | 22 865 | 22 619 |
| Индекс потребительских цен (по Республике Карелия): |  в % к предыдущему году | 106,01 | 106,5 |  105,2 | 104,1  |  104,0 |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами (по крупным и средним организациям) | млн. руб. | 7 037,1 | 7 318,5 | 7 611,2 | 7 915,6 | 8 232,2 |
| Ввод в действие общей площади жилых домов | тыс. кв. м. общей площади | 31,6 | 21,0 | 10,0 | 10,0 | 10,0 |
| Оборот розничной торговли | млн. руб. | 8 305,2 | 8 845,0 | 9 198,8 | 9 566,8 | 9 949,5 |
| Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования | млн. руб. | 479,0 | 508,0  | 538,0 | 570,0 | 604,0 |
| Прибыль организаций | млн. руб. | 283,7 | 320,3 | 350,4 | 374,5 | 402,2 |
| Численность занятых в экономике | тыс. чел. | -  | 11,9 | 11,9 | 12,0 | 12,1 |
| Фонд заработной платы с учетом необлагаемой его части (для расчета налога на доходы физических лиц)  | млн. руб. | 6 363,0 | 8 537,0 | 9 238,0 | 10 024,0 | 10 741,0 |
| Среднемесячная заработная плата  | руб. | 60 243,8 | 65 310,31 | 69 457,52 | 73 951,43 | 78 736,0 |
| Численность официально зарегистрированных безработных на 1 января  | тыс. чел. | 0,045 | 0,044 | 0,042 | 0,041 | 0,04 |
| Уровень официально зарегистрированной безработицы на 1 января | % | 0,4 | 0,4 | 0,4 | 0,4 | 0,3 |
| Количество созданных новых рабочих мест | единиц | 861,0 | 900,0 | 1 260,0 | 1 890,0 | 2 469,0 |

Ожидаемы итоги социально-экономического развития Сортавальского муниципального округа за 2024 год свидетельствуют о росте основных показателей по сравнению с 2023 годом, за исключением численности постоянного населения и ввода в действие общей площади жилых домов на фоне снижения уровня официально зарегистрированной безработицы.

По основным показателям социально-экономического развития Сортавальского муниципального округа на 2025-2027 годы прогнозируется положительная динамика, за исключением численности постоянного населения, индекса потребительских цен, ввода в действие общей площади жилых домов на фоне снижения уровня официально зарегистрированной безработицы.

Обоснование параметров прогноза на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 года произведено в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития Сортавальского муниципального округа. В соответствие с пунктом 4 статьи 173 БК РФ показатели сопоставлены с ранее утвержденными параметрами, указаны причины и факторы прогнозируемых изменений.

 Частью 5 статьи 7 Федерального закона от 28.06.2014г. №172 ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» установлен принцип сбалансированности системы стратегического планирования. Документы стратегического планирования Сортавальского городского округа не сбалансированы по показателям.

При сопоставлении показателей прогноза социально-экономического развития на период 2025-2027 годы с индикаторами социально социально-экономического развития Сортавальского муниципального района в Стратегии социально-экономического развития Сортавальского муниципального района на период до 2030 года установлено несоответствие по ряду показателей: (среднегодовая численность населения, объем отгруженных товаров и услуг собственного производства, объем инвестиций в основной капитал, оборот розничной торговли).

*Основные направления бюджетной и налоговой политики Сортавальского муниципального округа*

Одновременно с проектом Решения Совета Сортавальского муниципального округа «О бюджете Сортавальского муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» Администрацией Сортавальского муниципального района представлены Основные направления бюджетной и налоговой политики Сортавальского муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (далее – ОНБиНП).

Согласно представленному документу, бюджетная и налоговая политика на среднесрочный период 2025-2027 годов ориентирована на достижение стратегической цели – повышение качества жизни населения Сортавальского муниципального округа за счет создания условий для обеспечения граждан доступными и качественными муниципальными услугами и обеспечения социальной защищенности в условиях продолжающегося влияния санкционных ограничений на российскую экономику и финансовый рынок со стороны недружественных стран.

Основными приоритетами бюджетной политики являются:

-принятие исчерпывающих мер по соблюдению условий предоставления межбюджетных трансфертов и бюджетных кредитов из бюджета Республики Карелия в 2025 году, соблюдение обязательств, принятых по соглашениям, предусматривающим меры по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов, соблюдение принципа сбалансированности бюджета округа при финансовом обеспечении в полном объеме первоочередных расходных обязательств по оплате труда и начислениям на оплату труда работников муниципальных учреждений, а также по оплате коммунальных услуг в муниципальных учреждениях, проведение ежегодной оценки эффективности налоговых расходов муниципальных образований, снижение задолженности по администрируемым неналоговым доходам, достижение целевых значений средней заработной платы работников муниципальных учреждений, установленных распоряжением Правительства Республики Карелия, установление персональной ответственности за достижение целевых показателей реализации национальных, федеральных, региональных проектов, совершенствование муниципальных нормативных правовых актов в сфере организации бюджетного процесса в муниципальном округе.

Согласно бюджетной политике на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, основное внимание при исполнении бюджета будет уделено эффективности бюджетных расходов посредством безусловного исполнения действующих расходных обязательств, в том числе с учетом их оптимизации и повышения эффективности использования финансовых ресурсов.

К числу задач бюджетной политики в части обеспечения прозрачности (открытости) бюджета Сортавальского муниципального округа относится перевод всего бюджетного процесса в электронную форму посредством размещения информации о муниципальных финансах на едином портале бюджетной системы Российской Федерации в соответствии, а также поддержание в актуальном состоянии многогранного освещения информации о реализации национальных проектов в Сортавальском муниципальном округе.

Налоговая политикаСортавальского муниципального округа в 2025- 2027 годах будет направлена на поддержание сбалансированности бюджета Сортавальского муниципального округа, стимулирование предпринимательской активности в целях расширения налогооблагаемой базы и увеличения налогового потенциала.

Основными целями налоговой политики Сортавальского муниципального округа в трехлетней перспективе являются, сохранение бюджетной устойчивости и увеличение налогового потенциала посредством получения необходимого объема бюджетных доходов, и поддержка предпринимательской и инвестиционной активности, обеспечение социальных гарантий.

Важным направлений работы в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов будет взаимодействие органов местного самоуправления округа в рамках своих полномочий с органами исполнительной власти, контрольными надзорными органами по классификации существующих и вновь создаваемых объектов размещения на территории округа.

Для достижения намеченных целей в долговой политике планируется привлечение заемных средств в бюджет с сохранением среднего уровня долговой устойчивости.

**3. АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ ПАРАМЕТРОВ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА НА 2025 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2026 и 2027 ГОДОВ**

Проект бюджета Сортавальского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов сформирован с объемом доходов на 2025 год в сумме 1 475 287,6 тыс. руб., на 2026 – 1 376 617,6 год тыс. руб., на 2027 год – 1 286 945,1 тыс. руб. Объем расходов сформирован на 2025 год в сумме 1 509 020,4 тыс. руб., на 2026 год – 1 349 850,4 тыс. руб., на 2027 год – 1 286 945,1 тыс. руб. Дефицит бюджета сформирован на 2025 год в объеме 33 732,9 тыс. руб. На плановый период 2026 и 2027 годов сформирован профицит бюджета в объеме 26 767,2 тыс. руб. и 0,0 тыс. руб. соответственно.

Динамика основных характеристик бюджета Сортавальского муниципального округа 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, предлагаемых к утверждению статьей 1 проекта решения представлена в Таблице №2.

**Таблица №2, тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** **показателя** | **2024 год****(оценка)** | **2025 год****(проект)** | **2026 год****(план)** | **2027 год****(план)** |
| Общий объем доходов | 1 621 181,0 | 1 475 287,6 | 1 376 617,6 | 1 286 945,1 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 790 518,0 | 787 258,5 | 809 298,6 | 854 829,5 |
| Безвозмездные поступления | 830 663,0 | 688 029,1 | 567 319,0 | 432 115,7 |
| Общий объем расходов | 1 717 137,0 | 1 509 020,4 | 1 349 850,4 | 1 286 945,1 |
| Дефицит (-) / профицит (+) | -95 956,0 | -33 732,9 | 26 767,2 | 0,0 |

Динамика основных параметров бюджета Сортавальского муниципального округа свидетельствует о сокращении общего объема доходов и расходов в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения консолидированного бюджета Сортавальского муниципального округа за 2024 год.

Структура доходов бюджета Сортавальского муниципального округа выглядит следующим образом:

2025 год

налоговые и неналоговые доходы – 53,3 процента;

безвозмездные поступления - 46,6 процентов.

2026 год

налоговые и неналоговые доходы – 58,8 процента;

безвозмездные поступления - 41,2 процента.

2027 год

налоговые и неналоговые доходы – 66,4 процента;

безвозмездные поступления - 33,6 процентов.

Объем безвозмездных поступлений из бюджетов другого уровня планируется в 2025 году в объеме 688 029,1 тыс. рублей, в 2026 году – 567 319,0 тыс. руб., в 2027 году – 432 115,7 тыс. руб. с сокращением по сравнению с оценкой 2024 года (830 663,0 тыс. руб.).

Проект бюджета Сортавальского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов сформирован в условиях отсутствия распределения дотации из республиканского бюджета бюджету Сортавальского муниципального округа

При формировании проекта бюджета в условиях сокращения объема прогнозируемых доходов планируется снижение расходов в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения консолидированного бюджета за 2024 год.

Расходы бюджета Сортавальского муниципального округа на 2025 год запланированы в объеме 1 509 020,4тыс. рублей, на 12,1% ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета 2024 года. На 2026 год в объеме 1 349 850,4 тыс. руб., на 2027 год в объеме 1 286 945,1 тыс. руб. со снижением на 10,6% и 4,7% относительно уровня предыдущего года.

Приоритетными направлениями расходов Сортавальского муниципального округа в 2025 году по-прежнему будут являться расходы, направляемые на образование (54,9%;), общегосударственные вопросы (15,2%), культура и кинематография (5,8%), социальная политика (3,0%), физическая культура и спорт (6,6%), жилищно-коммунальное хозяйство (7,7%), обслуживание муниципального долга (3%).

В плановом периоде 2026 и 2027 годов структура расходов бюджета округа так же значительно не изменится.

Проект бюджета Сортавальского муниципального округа на 2025-2027 годы сформирован в программной структуре. Проектом предусмотрена реализация 9 муниципальных программ.

Расходы бюджета округа на реализацию муниципальных программ планируются на 2025 год в объеме 1 434 967,1 тыс. руб., на плановый период 2026-2027 годов в объеме 1 297 572,2 тыс. руб. и 1 207 609,6 тыс. руб. соответственно. Доля программной части бюджета составляет в 2025 году - 95,1%, в 2026 году - 97,5%, в 2027 году – 97,5% от общего объема расходов бюджета округа.

Наибольшая доля расходов в общих расходах бюджета на реализацию мероприятий муниципальных программ в 2025-2027 годах будет направлена на реализацию муниципальной программы «Развитие образования в Сортавальском муниципальном округе», в 2025 году – 60,4%, в 2026 году – 56,5%, в 2027 году- 58,1%.

Проектом Решения о бюджете предусмотрено формирование бюджета округа на 2025 год с дефицитом в размере 33 732,8 тыс. руб. На 2026 и 2027 годов с профицитом в объеме 26 767,2 тыс. руб. и 0,0 тыс. руб. соответственно.

Программой муниципальных внутренних заимствований Сортавальского муниципального округа, в проекте бюджета на 2025-2027 год предусмотрено привлечение кредитов кредитных организаций в объеме по 207 830,0 тыс. рублей ежегодно. Привлечение бюджетных кредитов из республиканского бюджета не предусмотрено.

Погашение кредитов кредитных организаций в проекте бюджета предусмотрено на 2025 год в сумме 139 330,7, на плановый период 2026 и 2027 годов в объеме по 207 830,0 тыс. рублей ежегодно. Погашение бюджетных кредитов из республиканского бюджета предусмотрено на сумму 34 767,2 тыс. руб. в 2025 году и 26 767,2 тыс. руб. в 2026 году.

В проекте бюджета в 2025 и плановый период 2026 и 2027 годов, объем привлечения не превысит сумму средств, направляемых на погашение долговых обязательств, ограничения, установленные ч.2 ст.106 БК, не нарушены.

Объем внутреннего муниципального долга на 01.01.2025 года прогнозируется в объеме 200 865,0 тыс. рублей, на 01.01.2026 год – 234 597,9 тыс. рублей и на 01.01.2027 год – 207 830,0 тыс. рублей.

Согласно ч.5 ст. 107 БК РФ, объем муниципального долга не должен превышать утвержденный решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (очередной финансовый год) общий объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц. Ограничения, установленные ч.5 ст. 107 БК РФ в проекте бюджета на 2025-2027 годы соблюдены.

Расходы на обслуживание муниципального долга на 2025-2027 годы спроектированы в объеме 46 900,0 тыс. руб., ежегодно, что на 27 737,0 тыс. руб. чем ожидаемое исполнение за 2024 год. Расходы на обслуживание муниципального долга на 2025-2027 годы составят 3,1%, 3,5% и 3,8% от общего объема расходов на 2025-2027 годы соответственно. Расходы на обслуживание муниципального долга Сортавальского муниципального округа в 2025-2027 годах не превышают норматив, установленный ст. 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**4. РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ И АНАЛИЗА ПРОГНОЗА ДОХОДОВ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА НА 2025 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2026 И 2027 ГОДОВ.**

В соответствии с проектом, доходы бюджета округа в 2025 году составят 1 475 287,6 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы – 611 975,4 тыс. рублей или 41,5 % объема доходов бюджета округа, неналоговые доходы – 175 283,1 тыс. рублей (11,9 %), безвозмездные поступления 688 029,1 тыс. рублей (46,6 %).

В 2026 году доходы бюджета составят 1 376 617,6 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы – 655 584,7 тыс. рублей, или 47,6 % объема доходов бюджета, неналоговые доходы – 153 713,9 тыс. рублей (11,2%), безвозмездные поступления – 567 319,0 тыс. рублей (41,2 %).

В 2027 году доходы бюджета составят 1 286 945,1 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы – 701 023,3 тыс. рублей, или 54,5% объема доходов бюджета, неналоговые доходы – 153 806,2 тыс. рублей (12,0%), безвозмездные поступления – 432 115,7 тыс. рублей (33,6 %).

Доходы бюджета округа спрогнозированы в условиях действующего на день внесения проекта решения в представительный орган Сортавальского муниципального округа законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства РФ, а также законодательства РФ, законов субъектов РФ и муниципальных правовых актов Совета Сортавальского муниципального округа, устанавливающих неналоговые доходы бюджета округа.

**4.1. Оценка полноты и соответствия состава информации, содержащейся в реестре источников доходов бюджета округа, требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и иным нормативным правовым актам** показала следующее.

В Реестр источников доходов бюджета Сортавальского муниципального округа (далее Реестр), представленный в составе документов и материалов одновременно с проектом бюджета, включена информация соответствующая составу информации, предусмотренной ст.11 «Общих требований к составу информации, порядку формирования и ведения реестра источников доходов Российской Федерации, реестра источников доходов федерального бюджета, реестров источников доходов бюджетов субъектов Российской Федерации, реестров источников доходов местных бюджетов и реестров источников доходов бюджетов государственных внебюджетныхфондов», утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 31 августа 2016 г. № 868.

При анализе информации, содержащейся в Реестре, нарушений не установлено.

**4.2. Динамика показателей доходной части бюджета Сортавальского муниципального округа представлена в таблице №3**

**Таблица №3, (тыс. руб.)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** **показателя** | **2024 год** **(оценка)** | **2025 год****(прогноз)** | **2026 год****(прогноз)** | **2027 год****(прогноз)** |
| **Сумма, тыс. рублей** | **Сумма, тыс. рублей** | **Отклонение прогноза 2025г от оценки 2024г.** | **% к оценке 2024 г.** | **Сумма, тыс. рублей** | **Отклонение прогноза 2026 от прогноза 2025г**  | **% к прогнозу 2025 года** | **Сумма, тыс. рублей** | **Отклонение прогноза 2027г от прогноза 2026г** | **% к прогнозу 2026 года** |
| **Доходы всего,****в том** **числе:** | 1 621 181,0 | **1 475 287,6** | -145 893,4 | 91,0 | **1 376 617,6** | -98 670,0 | 93,3 | **1 286 945,1** | -89 672,5 | 93,5 |
| Налоговые и неналоговые доходы;доля в общем объеме расходов | 790 518,0 | **787 258,5** | -3 259,5 | 99,6 | **809 298,6** | 22 040,1 | 102,8 | **854 829,5** | 45 530,9 | 105,6 |
| Безвозмездные поступления;доля в общем объеме расходов | 830 663,0 | **688 029,1** | -142 633,9 | 82,8 | **567 319,0** | -120 710,1 | 82,5 | **432 115,7** | -135 203,3 | 76,2 |

Доходы в проекте бюджета Сортавальского муниципального округа на 2025 год предусмотрены в объеме 1 475 287,6 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения консолидированного бюджета Сортавальского муниципального округа за 2024 год на 145 893,4 тыс. рублей, или на 9,0 процентов. Снижение доходов бюджета в 2025 году по сравнению с 2024 годом прогнозируется за счет снижения поступлений налоговых, и неналоговых доходов на общую сумму 3 259,5 тыс. рублей, или на 0,4 процента, и снижения безвозмездных поступлений на 142 633,9 тыс. руб. или на 17,2 процента.

В плановом периоде 2026 года прогнозируется сокращение общего объема доходной части бюджета округа к предыдущему году на 6,7 процентов, что в абсолютном выражении составит 98 670,0 тыс. руб.

В 2027 году по отношению к 2026 году прогнозируется сокращение общего объема доходной части бюджета на 6,5 процентов или на 89 672,5 тыс. рублей.

Основную долю в составе налоговых доходов в 2025-2027 годах занимает налог на доходы физических лиц: в 2025г.– 86,3 процентов (528 046,0 тыс. рублей), в 2026 г. – 87,0 процентов (570 447,0 тыс. руб.), в 2027 г. – 86,9 процентов (609 193,0 тыс. руб.).

Основную долю в составе неналоговых доходов будут занимать доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности: в 2025 году – 46,8 процентов (82 050,0 тыс. рублей), в 2026 году – 50,6 процентов (77 815,5 тыс. руб.), в 2027 году – 50,6 процентов (77 822,9 тыс. руб.). Также значительный удельный вес в составе неналоговых доходов как в 2025 году, так и в плановом периоде будет занимать доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства: в 2025 году 35,4 процентов (61 967,1 тыс. руб.), в 2026 и 2027 годах по 40,2% ежегодно (61 862,1 тыс. руб. ежегодно).

**4.2.1. Налоговые доходы бюджета Сортавальского муниципального округа**

Налоговые доходы бюджета Сортавальского муниципального округа на 2025 год прогнозируются в объеме 611 975,4 тыс. руб., на 2026г.- 655 584,7 тыс. руб., на 2027г.- 701 023,3 тыс. руб.

В сравнении с 2024 годом поступления налоговых доходов в 2025 году прогнозируются с увеличением объема на 9,2 процентов. В плановом периоде 2026 по сравнению с 2025 годом прогнозируется рост на 7,1 процентных пункта. На 2027 год планируется увеличение темпов роста налоговых доходов к предыдущему году планового периода на 6,9 процентов.

Наибольшую долю налоговых доходов бюджета в 2025-2027 годах по-прежнему будут составлять поступления от уплаты налога на доходы физических лиц.

Динамика прогнозируемого поступления налога на доходы физических лиц, а также поступлений по другим основным налоговым источникам представлена в таблице №4.

 **Таблица №4, тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** **показателя** | **2024 год** **(оценка)** | **2025 год (проект)** | **%, к пред. году** | **2026 год****(план)** | **%, к пред. году** | **2027 год****(план)** | **%, к пред. году** |
| **Налоговые доходы, в том числе:** | 560 335,0 | **611 975,4** | **109,2** | **655 584,7** | **107,1** | **701 023,3** | **106,9** |
| Налог на доходы физических лиц | 490 789,0 | 528 046,0 | **107,6** | 570 447,0 | **108,0** | 609 193,0 | **106,8** |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 14 423,0 | 15 485,7 | **107,4** | 15 948,1 | **103,0** | 21 929,0 | **137,5** |
| Туристический налог | 0,0 | 8 411,0 | **х** | 8 411,0 | **100,0** | 8 411,0 | **100,0** |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 6 500,0 | 7 747,7 | **119,2** | 7 900,6 | **102,0** | 8 099,3 | **102,5** |
| Налог, взимаемый в виде стоимости патента в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 5 950,0 | 6 600,0 | **110,9** | 6 770,0 | **102,6** | 6 911,0 | **102,1** |
| Единый налог на вменённый доход | 10,0 | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **х** | 0,0 | **х** |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1 772,0 | 1 817,0 | **102,5** | 1 860,0 | **102,4** | 1 860,0 | **100,0** |
| Налог на имущество физических лиц | 12 052,0 | 12 112,0 | **100,5** | 12 233,0 | **101,0** | 12 355,0 | **101,0** |
| Земельный налог | 21 890,0 | 23 941,0 | **109,4** | 24 120,0 | **100,7** | 24 300,0 | **100,7** |
| Государственная пошлина | 6 950,0 | 7 815,0 | **112,4** | 7 895,0 | **101,0** | 7 965,0 | **100,9** |
| Задолженность по отмененным налогам | -1,0 | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **х** | 0,0 | **х** |

Анализ приведенных данных свидетельствует, что в 2025 по всем налоговым источникам планируется увеличение прогнозируемого объема. Увеличение общего объема поступлений по налоговым источникам составляет 51 640,4 тыс. руб. или на 9,2 процента по отношению к оценке 2024 года.

В планируемом периоде 2026 и 2027 годов прогнозируется рост по сравнению с предыдущим годом по всем налоговым источникам, кроме единого сельскохозяйственного налога (поступления единого сельскохозяйственного налога прогнозируются на уровне 2025 года). Темп роста общего объема налоговых источников в плановом периоде 2026 и 2027 годах к предшествующему году составляет 7,1 и на 6,9 процентных пункта соответственно.

Основную долю налоговых доходов, формирующих доходную часть бюджета Сортавальского муниципального округа составляет налог на доходы физических лиц.

Прогноз поступления доходов бюджета от налога на доходы физических лиц на 2025 год предусматривает увеличение относительно ожидаемого исполнения за 2024 год. На 2025 году поступление налога на доходы физических лиц прогнозируется в сумме 528 046,0 тыс. руб. Увеличение составит 37 257,0 тыс. руб. или на 7,6 процентов по отношению к оценке 2024 года.

На плановый период 2026-2027 годов прогнозируется увеличение поступления доходов бюджета от налога на доходы физических лиц на 42 401,0 тыс. руб. и на 38 746,0 тыс. руб. относительно уровня предыдущего года или на 8,0% и на 6,8 ежегодно.

Поступление налога на доходы физических лиц в бюджет Сортавальского муниципального округа спрогнозировано исходя из норматива отчисления в бюджет Сортавальского округа - 43%. Прогноз налога на доходы физических лиц с доходов, источником которых являются налоговые агенты, определен на основе прогнозируемого фонда заработной платы на 2025 год в размере 9 238,0 млн. рублей в соответствии с данными прогноза социально-экономического развития Сортавальского муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, а также сложившейся динамики налоговых вычетов согласно форм налоговой отчетности 5-НДФЛ и 5-ДДК, представленных Управлением Федеральной налоговой службы по Республике Карелия.

Прогноз поступления доходов бюджета от акцизов на нефтепродукты на 2025 год предусматривает увеличение относительно ожидаемого исполнения в 2024 году. На 2025 году прогнозируется поступление акцизов на нефтепродукты в сумме 15 485,1 тыс. руб. Увеличение составит 1 062,7 тыс. руб. или на 7,4% по отношению к оценке 2024 года.

На плановый период 2026-2027 годов прогнозируется увеличение поступления акцизов на нефтепродукты на 462,4 тыс. руб. и на 5 980,9 тыс. руб. относительно уровня предыдущего года или на 3,0% и на 37,5 ежегодно.

Прогноз поступления доходов от акцизов на нефтепродукты дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) на период 2025-2027 года определен исходя из данных, предоставленных Управлением Федеральной налоговой службы по РК с учетом норматива отчислений от акциза в бюджет Сортавальского муниципального округа 0,4051% в соответствии с приложением №13 к проекту Закона «О бюджете Республики Карелия на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

Туристический налог установлен и вводится в действие на территории Сортавальского муниципального округа с 1 января 2025 года.

Поступление доходов бюджета от туристического налога на 2025 году прогнозируется в сумме 8 411,0 тыс. руб. На плановый период 2026-2027 годов по 8 411,0 тыс. руб. ежегодно.

Согласно Пояснительной записки поступление доходов от туристического налога спрогнозированы на основании сведений, предоставленных организациями, являющимися объектами размещения и включенные в Реестр классифицированных средств размещения.

В состав налогов на совокупный доход входят: налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, единый сельскохозяйственный налог и налог взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения.

Прогноз поступления доходов бюджета от налогов на совокупный доход на 2025 год предусматривает увеличение относительно ожидаемого исполнения в 2024 году. На 2025 году прогнозируется поступление налогов на совокупный доход в сумме 16 164,7 тыс. руб. Увеличение составит 1 942,7 тыс. руб. или на 113,7% по отношению к оценке 2024 года.

На плановый период 2026-2027 годов прогнозируется увеличение поступления налогов на совокупный доход на 365,9 тыс. руб. и на 339,7 тыс. руб. относительно уровня предыдущего года или на 2,3% и на 2,1 ежегодно.

Согласно Пояснительной записке к проекту Решения, в основу расчета прогноза поступлений налогов на совокупный доход приняты данные администратора доходов – Управлением Федеральной налоговой службы по Республике Карелия, исходя из сложившейся динамики налоговой базы на основе статистической налоговой отчетности динамики фактического поступления налога и его собираемости.

Прогноз поступления доходов бюджета от налога на имущество физических лиц на 2025 год предусматривает увеличение относительно ожидаемого исполнения в 2024 году. На 2025 году поступление налога на имущество физических лиц прогнозируется в сумме 12 112,0 тыс. руб. Увеличение составит 60,0 тыс. руб. или на 0,5 процента по отношению к оценке 2024 года.

На плановый период 2026-2027 годов прогнозируется увеличение поступления доходов бюджета от налога на доходы физических лиц на 111,0 тыс. руб. и на 2,0 тыс. руб. относительно уровня предыдущего года или на 1,0% и на 1,0 ежегодно.

Согласно Пояснительной записке, поступление налога на доходы физических лиц в бюджет Сортавальского муниципального округа спрогнозировано исходя данных главного администратора доходов. Норматив зачисления налога на имущество физических лиц в бюджет Сортавальского муниципального округа составляет 100%.

Прогноз поступления доходов бюджета от земельного налога на 2025 год предусматривает увеличение относительно ожидаемого исполнения в 2024 году. На 2025 году поступление земельного налога прогнозируется в сумме 23 941,0 тыс. руб. Увеличение составит 2 051,0 тыс. руб. или на 9,4 процента по отношению к оценке 2024 года.

На плановый период 2026-2027 годов прогнозируется увеличение поступления доходов от земельного налога на 2 051,0 тыс. руб. и на 180,0 тыс. руб. относительно уровня предыдущего года или на 7,0% и на 7,0 ежегодно.

Согласно Пояснительной записке, поступление земельного налога в бюджет Сортавальского муниципального округа спрогнозировано исходя данных главного администратора доходов. Норматив зачисления земельного налога в бюджет Сортавальского муниципального округа составляет 100%.

Прогноз поступления государственной пошлины на 2025 год предусматривает увеличение относительно ожидаемого исполнения в 2024 году. На 2025 году поступление государственной пошлины прогнозируется в сумме 7 815,0 тыс. руб. Увеличение составит 865,0 тыс. руб. или на 12,4 процента по отношению к оценке 2024 года.

На плановый период 2026-2027 годов прогнозируется увеличение поступления государственной пошлины на 80,0 тыс. руб. и на 70,0 тыс. руб. относительно уровня предыдущего года или на 1,0% и на 0,9 ежегодно.

Поступление государственной пошлины в бюджет Сортавальского муниципального округа спрогнозировано на основе показателей главных администраторов доходов – Управления Федеральной налоговой службы по Республике Карелия, Администрации Сортавальского муниципального округа.

**4.2.2. Неналоговые доходы бюджета Сортавальского муниципального округа**

Неналоговые доходы бюджета Сортавальского муниципального округа на 2025 год прогнозируются в объеме 175 283,1 тыс. руб., на 2026г. в объеме 153 713,9 тыс. руб., на 2027г. в объеме 153 806,2 тыс. руб.

Динамика прогнозируемого поступления по основным неналоговым источникам представлена в таблице №5.

**Таблица №5, тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2024 год** **Оценка****тыс. руб.** | **2025 год (проект)** | **%, к пред. году** | **2026 год****(план)** | **%, к пред. году** | **2027 год****(план)** | **%, к пред. году** |
| **Налоговые доходы,****из них:** | **230 182,0** | **175 283,1** | **76,1** | **153 713,9** | **87,7** | **153 806,2** | **100,1** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 84 673,0 | 82 050,0 | **96,9** | 77 815,5 | **94,8** | 77 822,9 | **100,0** |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 2 175,0 | 2 040,8 | **93,8** | 2 122,5 | **104,0** | 2 207,4 | **104,0** |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства  | 59 031,0 | 61 967,1 | **105,0** | 61 862,1 | **99,8** | 61 862,1 | **100,0** |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов  | 83 488,0 | 28 157,6 | **33,7** | 10 846,6 | **38,5** | 10 846,6 | **100,0** |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 852,0 | 1 067,6 | **125,3** | 1 067,2 | **100,0** | 1 067,2 | **100,0** |
| прочие неналоговые доходы | -37 | 0 | **0,0** | 0 | **х** | 0 | **х** |

Анализ приведенных данных свидетельствует, что доходы бюджета в абсолютных значениях и в процентах по неналоговым источникам в 2025 году по отношению к оценке 2024 года сократятся на 54 898,0 тыс. руб. или на 23,9 процентных пункта. На сокращение общего объема существенно повлияло сокращение прогнозируемого объема поступлений по доходам от продажи материальных и нематериальных активов (на 66,3%).

В планируемом периоде 2026 года прогнозируется снижение объема поступлений по сравнению с 2025 годом на 21 569,2 тыс. руб. или на 12,3 процентов. Плановый период 2027 года спрогнозирован с незначительным увеличением по отношению к предыдущему году объема неналоговых источников на 92,3 тыс. руб. или на 0,1%.

Ниже приведен анализ прогнозируемых поступлений в бюджет Сортавальского муниципального округа в разрезе основных неналоговых источников.

В общем объеме прогнозируемых неналоговых доходов наибольший удельный вес составляю поступления доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности: на 2025 год – 46,8%, на 2026 год – 50,6%, на 2027 год – 50,6%. При этом прогноз поступления доходов от использования имущества на 2025 год, находящегося в государственной и муниципальной собственности относительно ожидаемого исполнения за 2024 год снижен на 2 623,0 или на 3,1%. На плановый период 2026 года прогнозируется снижен на 4 234,5 тыс. руб. или на 5,2%, на плановый период 2027 года незначительно увеличен (на 7,4 тыс. руб.)

Данный вид неналогового дохода спрогнозирован на основании данных главных администраторов доходов, рассчитанных в соответствии с утвержденной главными администраторами методикой прогнозирования поступлений доходов в местный бюджет, исходя из прогнозируемого количества объектов на основе которых производится расчет (договора аренды, договора социального найма).

Прогноз доходов от платежей при пользовании природными ресурсами на 2025 год относительно ожидаемого исполнения за 2024 год снижен на 134,2 тыс. руб. или на 6,2%. На плановый период 2026 и 2027 годов прогнозируется увеличение на 81,7 тыс. руб. и на 84,9 тыс. руб. соответственно или на 4% ежегодно.

Данный вид неналогового дохода спрогнозирован на основании прогноза Балтийско - Арктического межрегионального управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования, рассчитанного исходя из прогнозируемого объема негативного воздействия на окружающую среду, с учетом норматива зачисления в бюджет Сортавальского муниципального округа 60%.

Прогноз поступления доходов бюджета от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 2025 год предусматривает увеличение относительно ожидаемого исполнения в 2024 году. На 2025 году поступление доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства прогнозируется в сумме 61 967,1 тыс. руб. Увеличение составит 2 936,1 тыс. руб. или на 5,0 % по отношению к оценке 2024 года.

На плановый период 2026 года прогнозируется сокращение поступления на 105,0 тыс. руб. относительно уровня предыдущего года или на 0,2%. На плановый период 2027 года поступления прогнозируются на уроне планового периода 2026 года

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат бюджета муниципального округа на 2025 год определены на основании данных главных администраторов доходов, учитывающих требования утвержденных методик прогнозирования.

Поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 2025 год, спрогнозированы в сумме 28 157,6 тыс. руб. с уменьшением относительно ожидаемого исполнения за 2024 год на 55 330,4 тыс. руб. или на 76,3%. На плановый период 2026 года прогнозируется снижение на 17 311,0 тыс. руб. или на 61,5% относительно уровня предыдущего года, на плановый период 2027 года поступления прогнозируются на уроне планового периода 2026 года.

Согласно Пояснительной записке, данный вид неналогового дохода спрогнозирован с учетом данных главного администратора доходов – Администрации Сортавальского муниципального округа исходя из прогнозируемого перечня муниципального имущества, находящегося в собственности Сортавальского муниципального округа, и запланированного к продаже.

Поступление доходов от штрафов, санкций, возмещений ущерба в бюджет Сортавальского муниципального округа на 2025 год прогнозируется в сумме 1 067,6 тыс. рублей. На плановый период 2026 и 2027 годов по 1 067,2 ежегодно. Прогнозируемые поступления выше ожидаемых за 2024 год на 25,3%.

Данный вид неналогового дохода спрогнозирован на основании данных Главных администраторов доходов бюджета Сортавальского муниципального округа: Управления по обеспечению деятельности мировых судей, Администрации Сортавальского муниципального округа, Министерства природных ресурсов и экологии Республики Карелия.

**4.2.3. БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ**

Согласно Пояснительной записке к проекту бюджета, планирование межбюджетных трансфертов осуществлено в соответствии с проектом закона Республики Карелия «О бюджете Республики Карелия на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», Постановлением Правительства Республики Карелия № 132-П от 26.04.2024г «О распределении на 2024-2026 годы субсидий бюджетам муниципальных районов, муниципальных округов и городских округов на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования»

Безвозмездные поступления из бюджетов другого уровня в бюджет Сортавальского муниципального округа прогнозируются на 2025 год в объеме 688 029,05 тыс. рублей, что на 142 633,9 тыс. рублей, или на 17,2 процента меньше ожидаемых поступлений за 2024 год (830 663,0 тыс. рублей). На 2026 и 2027 годы безвозмездные поступления в бюджет округа из бюджетов другого уровня прогнозируются в объемах 566 999,0 тыс. рублей и 432 115,7 тыс. рублей соответственно.

Структура безвозмездных поступлений из бюджетов другого уровня за период с 2024 по 2026 годы представлена в таблице №6.

Таблица №6, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | **2024 год (оценка)** | **2025 год****(прогноз)** | **2026 год****(прогноз)** | **2027 год****(прогноз)** |
| Сумма, тыс. рублей | Структура, % | Сумма | Структура, % | Сумма | Структура, % | Сумма | Структура, % |
| **Доходы всего,****в т. ч.:** | **1 621 181,0** | **х** | **1 475 287,6** | **х** | **1 376 617,6** | **х** | **1 286 945,1** | **х** |
| Безвозмездные поступленияудельный вес в общем объеме доходов бюджета, % | **830 663,0****51,2** | **100,0** | **688 029,1****46,6** | **100,0** | **567 319,0****41,2** | **100,0** | **432 115,7****33,6** | **100,0** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы | 830 006,0 | 99,9 | 687 709,1 | 100,0 | 566 999,0 | 99,9 | 431 795,7 | 99,9 |
| Дотации | 15 404,0 | 1,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии | 226 937,0 | 27,3 | 170 381,0 | 24,8 | 151 081,7 | 26,6 | 45 428,5 | 10,5 |
| Субвенции | 537 237,0 | 64,7 | 517 328,1 | 75,2 | 415 917,3 | 73,3 | 386 367,2 | 89,4 |
| Иные | 50 428,0 | 6,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие безвозмездные | 1 142,0 | 0,1 | 320,0 | 0,0 | 320,0 | 0,1 | 320,0 | 0,1 |
| Возврат остатков субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение прошлых лет | -467,0 | 0,1 |  0,0 | 0,0  | 0,0  | 0,0  | 0,0  | 0,0  |

Из приведенных в таблице данных следует, что удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов в 2025 году на 4,6 процентных пункта ниже ожидаемого исполнения 2024 года и составит 46,6% (в 2024 году – 51,2%). В 2026 году удельный вес безвозмездных поступлений составит 41,2 процентов, в 2027 году прогнозируется снижение к предыдущему году на 7,6 процентных пункта.

На 2025 год в и плановый период 2026 и 2027 годов составе безвозмездных поступлений из республиканского бюджета, не предусмотрены дотации и иные межбюджетные трансферты.

В 2025 году поступление межбюджетных трансфертов в форме субсидий составит 170 381,0 тыс. руб., субвенций в объеме 517 328,1 тыс. рублей.

На плановый период 2026 и 2027 годов спрогнозированы межбюджетные трансферты в форме субсидий в объеме 151 081,7 тыс. руб. и 45 428,5 тыс. руб. соответственно, субвенций в объеме 415 917,3 тыс. руб. и 386 367,2 тыс. руб. соответственно.

Прочие безвозмездные поступления прогнозируются в сумме 320,0 тыс. руб. ежегодно на основании данных главного администратора доходов – Комитета образования Сортавальского муниципального округа.

**5. РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ И АНАЛИЗА ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ БЮДЖЕТА СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА**

Проектом решения предлагается утвердить расходы бюджета Сортавальского муниципального округа на 2025 год в размере 1 509 020,4тыс. рублей, что на 208 116,6 тыс. рублей или на 12,1% ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета 2024 года. На плановый период 2026 и 2027 годов, в представленном проекте Решения предлагается утвердить расходы в сумме 1 349 850,4 тыс. руб. и 1 286 945,1 тыс. руб. со снижением на 10,6% и 4,7% относительно уровня предыдущего года. Общий объем условно утверждаемых расходов бюджета округа на плановый период 2026 и 2027 годов соответствует значениям, установленным Бюджетным кодексом РФ.

Динамика расходов бюджета на 2024 – 2027 годы представлена в следующей таблице.

**Таблица №7, тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2024 год** | **2025 год****(проект решения)** | **%, к пред. году** | **2026 год****(план)** | **%, к пред. году** | **2027 год****(план)** | **%, к пред. году** |
| **Оценка** |  |
|  |  |
| Общегосударственные вопросы | 230 396,00 | 229 583,80 | **99,6** | 179 882,60 | **78,4** | 191 739,30 | **106,6** |
| Национальная оборона | 1 817,00 | 1 155,50 | **63,6** | 1 279,90 | **110,8** | 1 331,50 | **104** |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2 052,00 | 501,6 | **24,4** | 469,8 | **93,7** | 483,6 | **102,9** |
| Национальная экономика | 65 677,00 | 51 937,60 | **79,1** | 27 720,80 | **53,4** | 35 363,40 | **127,6** |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 142 113,00 | 115 980,60 | **81,6** | 150 693,80 | **129,9** | 73 396,20 | **48,7** |
| Образование | 994 363,00 | 826 884,30 | **83,2** | 702 568,50 | **85,0** | 674 053,70 | **95,9** |
| Культура, кинематография | 116 031,00 | 88 232,00 | **76** | 90 329,20 | **102,4** | 93 336,20 | **103,3** |
| Социальная политика | 51 737,00 | 44 905,80 | **86,8** | 35 639,80 | **79,4** | 30 814,00 | **86,5** |
| Физическая культура и спорт | 89 769,00 | 99 258,20 | **110,6** | 90 242,40 | **90,9** | 87 075,80 | **96,5** |
| Средства массовой информации | 4 019,00 | 3 681,10 | **91,6** | 3 923,60 | **106,6** | 4 051,40 | **103,3** |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 19 163,00 | 46 900,00 | **244,7** | 46 900,00 | **100** | 46 900,00 | **100** |
| **Итого расходов:** | **1 717 137,0** | **1 509 020,40** | **87,9** | **1 329 650,40** | **88,1** | **1 238 545,10** | **93,1** |
| Условно утвержденные расходы | х | х | х | 20 200,0 | х | 48 400,0 | х |
| **Всего** | **1 717 137,0** | **1 509 020,40** | **87,9** | **1 349 850,4** | **89,4** | **1 286 945,1** | **95,3** |

Из одиннадцати разделов бюджетной классификации расходов РФ по двум разделам предусмотрено увеличение расходов в 2025 году по сравнению с оценкой 2024 года:

-1100 «Физическая культура и спорт» на 9 498,2 тыс. руб. или на 10,6%,

-1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 27 737,0 тыс. руб. или на 144,7%.

Сокращение в 2025 году по сравнению с оценкой 2024 года предусматривается по разделам:

-0100 «Общегосударственные вопросы» на 812,2 тыс. руб. или на 0,4%;

-0200 «Национальная оборона» - 661,5 тыс. руб. или на 36,4%;

-0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 1 550,4 тыс. руб. или на 75,6%;

-0400 «Национальная экономика» на 13 739,4 тыс. руб. или на 20,9%;

-0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 26 132,4 тыс. руб. или на 18,4%;

-0700 «Образование» на 167 478,7 тыс. руб. или на 16,8%;

-0800 «Культура и кинематография» на 27 799,0 тыс. руб. или на 24%;

-1000 «Социальная политика» на 6 831,2 тыс. руб. или на 13,2%;

-1200 Средства массовой информации на 337,9 тыс. руб. или на 8,4 %.

В плановом периоде 2026 года по шести из двенадцати разделов расходов бюджетной классификации РФ наблюдается тенденция снижения по отношению к 2025 году. В 2026 году расходы на обслуживание муниципального долга запланированы в том же объеме, что и на предыдущий год, а расходы по разделам «Национальная оборона», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Культура, кинематография» «Средства массовой информации» запланированы с увеличением относительно предыдущим года.

На плановый период 2027 года по четырем из двенадцати разделов прогнозируется сокращение расходов по отношению к предыдущему году. Расходы на обслуживание муниципального долга запланированы в том же объеме, что и на предыдущий год, а расходы по разделам: «Общегосударственные вопросы «Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» «Национальная экономика», «Культура, кинематография» «Средства массовой информации» запланированы с увеличением относительно предыдущего года.

Формирования расходов бюджета округа на 2025-2027 годы, как и предшествующий период, осуществлялось в программном формате и не привело к существенным изменениям их структуры. Приоритетными направлениями расходов Сортавальского муниципального округа на 2025 год по-прежнему будут являться расходы, направляемые на образование (54,9%;), общегосударственные вопросы (15,2%), культура и кинематография (5,8%), социальная политика (3,0%), физическая культура и спорт (6,6%), жилищно-коммунальное хозяйство (7,7%), обслуживание муниципального долга (3%).

В плановом периоде 2026 и 2027 годов структура расходов бюджета округа так же значительно не изменится.

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемый на исполнение публичных нормативных обязательств, согласно приложений № 10 и 11 к проекту, предусматриваются в размере 9 011,2 тыс. рублей на каждый год проекта бюджета 2025-2027 годов.

Согласно приложений №10 и 11 к проекту бюджетные весь объем бюджетных ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств предусмотрен по разделу 1000 «Социальная политика» подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» на выплату доплаты к страховой пенсии по старости (инвалидности) лицам, проходившим муниципальную службу, лицам, замещавшим муниципальные должности

Анализ объемов бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в 2025 – 2027 годах, предусмотренных законодательством РФ и Республики Карелия, а также муниципальным актом на выплаты ежемесячной доплаты к трудовой пенсии по старости, показал, что указанные объемы являются стабильными. В структуре общих расходов бюджета указанные расходные обязательства составят: в 2025 году – 0,6 %, в 2026 году – 0,7 %, в 2027 году – 0,7%.

Распределение бюджетных ассигнований по группам видов расходов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов приведено в следующей таблице.

**Таблица №8, тыс. руб.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование вида расходов** | **Код вида** **расходов** | **Проект на** |
| **2025 год** | **Доля в общих расходах %** | **2026 год** | **Доля в общих расходах %** | **2027 год** | **Доля в общих расходах %** |
| **Всего расходов:** |  | **1 509 020,4** | **100,0** | **1 329 650,4** | **100,0** | **1 238 545,1** | **100,0** |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями | **100** | 686 107,7 | 45,5 | 657 634,3 | 49,5 | 642 217,5 | 51,9 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных(муниципальных) нужд | **200** | 377 961,9 | 25,0 | 251 928,4 | 18,9 | 264 462,1 | 21,4 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | **300** | 34 795,3 | 2,3 | 25 911,6 | 1,9 | 25 370,5 | 2,0 |
| Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной)собственности | **400** | 43 273,3 | 2,9 | 93 782,5 | 7,1 | 4 106,9 | 0,3 |
| Предоставление субсидий муниципальным бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | **600** | 213 271,9 | 14,1 | 220 712,9 | 16,6 | 223 440,2 | 18,0 |
| Обслуживание государственного(муниципального) долга | **700** | 46 900,0 | 3,1 | 46 900,0 | 3,5 | 46 900,0 | 3,8 |
| Иные бюджетные ассигнования | **800** | 106 710,3 | 7,1 | 32 780,8 | 2,5 | 32 047,9 | 2,6 |

В структуре видов расходов в 2025-2027 годах наибольший удельный вес составят расходы по группе 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» на 2025 год расходы составят 45,5%, на плановый период 2026 и 2027 годов 49,5% и 51,9% соответственно. По группе 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» на 2025 год расходы составят 25%, на плановый период 2026 и 2027 годов 18,9 и 21,4% соответственно. По группе расходов «Предоставление субсидий муниципальным бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» расходы составят в 2025 году 14,1%, на плановый период 2026 и 2027 годов 16,6% и 18,0% соответственно. Доля расходов по группе «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» в 2025 году составит 2,9%, на плановый период 2026 и 2027 года 7,1% и 0,3% на каждый год планового периода. Доля расходов по группам: «Социальное обеспечение и иные выплаты населению», «Обслуживание государственного(муниципального) долга, иные бюджетные ассигнования» составляет на 2025 год и каждый год планового периода составит менее 5%.

Ведомственной структурой расходов бюджета Сортавальского муниципального округа на 2025 год (приложение №4 к проекту Решения) и на плановый период 2026 и 2027 годов (приложение №5 к проекту Решения) бюджетные ассигнования распределены по четырем главным распорядителям средств бюджета.

Распределение бюджетных ассигнований бюджета Сортавальского муниципального округа на 2025-2027 годы по ведомственной структуре расходов бюджета представлена в таблице №9:

**Таблица №9, тыс. руб.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование вида расходов** | **Код главного распорядителя расходов** | **Проект на** |
| **2025 год****(проект)** | **Доля в общих расходах %** | **2026 год****(план)** | **Доля в общих расходах %** | **2027 год****(план)** | **Доля в общих расходах %** |
| **Всего расходов:** |  | **1 509 020,4** | **100,0** | **1 329 650,4** | **100,0** | **1 238 545,1** | **100,0** |
| Администрация Сортавальского муниципального округа | 001 | 434 141,0 | 28,8 | 401 515,4 | 30,2 | 340 765,2 | 27,5 |
| Комитет образования | 008 | 867 363,7 | 57,5 | 721 392,5 | 54,3 | 689 509,2 | 55,7 |
| Контрольно-счетный комитет Сортавальского муниципального округа | 0009 | 2 712,3 | 0,2 | 2 980,9 | 0,2 | 3 066,2 | 0,2 |
| Отдел культуры и спорта | 0011 | 204 803,5 | 13,6 | 203 761,7 | 15,3 | 205 204,4 | 16,6 |

На 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов наибольший объем бюджетных ассигнований планируется по Комитету образования: 2025г. – 57,5%; 2026г. – 54,3%; 2027г. – 55,7% от общего объема бюджетных ассигнований. Наименьший объем бюджетных ассигнований предусмотрен по Контрольно-счетному комитету Сортавальского муниципального округа: На 2025-2027 годы по 0,2% от общего объема бюджетных ассигнований ежегодно.

**6. РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ И АНАЛИЗА ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ БЮДЖЕТА СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА НА 2025 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2026 И 2027 ГОДОВ НА РЕАЛИЗАЦИЮ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРОГРАММ.**

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

Проектом решения предусмотрена реализация 9 муниципальных программ.

Одновременно с проектом решения, в соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, представлены проекты изменений в паспорта восьми действующих муниципальных программ и проект паспорта муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды на территории Сортавальского муниципального округа», предлагаемой к реализации с начала 2025 года.

В соответствии с приложениями №6 и №7 к проекту решения о бюджете бюджетные ассигнования распределены по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

Расходы бюджета округа на реализацию муниципальных программам планируются на 2025 год в объеме 1 434 967,1 тыс. руб., на плановый период 2026-2027 годов в объеме 1 297 572,2 тыс. руб. и 1 207 609,6 тыс. руб. соответственно. Доля программной части бюджета составляет в 2025 году - 95,1%, в 2026 году – 97,5%, в 2027 году – 97,5% от общего объема расходов бюджета округа.

Распределение бюджетных ассигнований бюджета Сортавальского муниципального округа на 2025-2027 годы по муниципальным программам представлена в таблице №10:

**Таблица №10, тыс. руб.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| **Сумма**  | **Доля в общих расходах на программы** | **Сумма**  | **Доля в общих расходах на программы** | **Сумма**  | **Доля в общих расходах на программы** |
| **Общий объём расходов бюджета** | **1 509 017,5** | **х** | **1 329 650,4** | **х** | **1 238 545,1** | **х** |
| **Объем расходов на муниципальные программы** | **1 434 967,1** | **100,0** | **1 297 572,2** | **100,0** | **1 207 609,6** | **100,0** |
| «Защита территории от чрезвычайных ситуаций и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Сортавальского муниципального округа» | 501,6 | Менее 1% | 469,8 | Менее 1% | 483,6 | Менее 1% |
| «Обеспечение жильем молодых семей Сортавальского муниципального округа» | 2 995,6 | Менее 1% | 5 160,7 | Менее 1% | 5 317,2 | Менее 1% |
| «Повышение эффективности муниципального управления Сортавальского муниципального округа» | 121 699,4 | 8,5 | 129 795,0 | 10,0 | 131 470,8 | 10,9 |
| «Поддержка малого и среднего предпринимательства в Сортавальском муниципальном округе» | 300,0 | Менее 1% | 300,0 | Менее 1% | 300,0 | Менее 1% |
| «Развитие культуры, физической культуры, спорта и молодежной политики Сортавальского муниципального округа» | 170 988,3 | 11,9 | 162 065,5 | 12,5 | 163 358,5 | 13,5 |
| «Развитие образования в Сортавальском муниципальном округе» | 866 150,6 | 60,4 | 732 759,1 | 56,5 | 702 086,3 | 58,1 |
| «Управление муниципальным имуществом и градостроительство Сортавальского муниципального округа» | 201 248,4 | 14,0 | 190 954,6 | 14,7 | 127 870,6 | 10,6 |
| «Управление муниципальными финансами в Сортавальском муниципальном округа» | 59 281,7 | 4,1 | 60 704,8 | 4,7 | 61 123,2 | 5,1 |
| «Формирование современной городской среды на территории Сортавальского муниципального округа» | 11 801,5 | 0,8 | 15 362,7 | 1,2 | 15 599,4 | 1,3 |

Из представленных данных видно, что наибольшая доля расходов в общих расходах бюджета на реализацию мероприятий муниципальных программ в 2025-2027 годах будет направлена на реализацию муниципальной программы «Развитие образования в Сортавальском муниципальном округе», в 2025 году – 60,4%, в 2026 году – 56,5%, в 2027 году- 58,1%.

Доля расходов на реализацию муниципальной программы «Повышение эффективности муниципального управления Сортавальского муниципального округа», в 2025 году – 8,5%, в 2026 году – 10,0%, в 2027 году- 10,9%.

Доля расходов на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры, физической культуры, спорта и молодежной политики Сортавальского муниципального округа» в 2025 году – 11,9%, в 2026 году – 12,5%, в 2027 году- 13,5%.

Расходы на реализацию муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом и градостроительство Сортавальского муниципального округа» составят в 2025 году – 14,0%, в 2026 году – 14,7%, в 2027 году- 10,6% от общего объема расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ

Доля расходов на реализацию муниципальной программы «Управление муниципальными финансами в Сортавальском муниципальном округа» в 2025 году – 4,1%, в 2026 году – 4,7%, в 2027 году- 5,1%.

Менее 1 процента составляют доли расходов по программам: «Защита территории от чрезвычайных ситуаций и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Сортавальского муниципального округа» Обеспечение жильем молодых семей Сортавальского муниципального округа» «Поддержка малого и среднего предпринимательства в Сортавальском муниципальном округе». Доля расходов на программу «Формирование современной городской среды на территории Сортавальского муниципального округа» в 2025 году составляет 0,8% в плановом периоде 2026 и 2027 годов 1,2% и 1,3% соответственно.

При анализе охвата муниципальными программами всех стратегических целей, утвержденных в Стратегии социально-экономического развития Сортавальского муниципального округа на период до 2030 года (далее - Стратегия), установлено, что отсутствуют муниципальные программы (проекты муниципальных программ), направленные на достижение стратегических целей: развитие промышленно-производственного комплекса, развитие сельского хозяйства и рыбоводства, по стратегическому направлению « Ускорение экономического развития округа».

При анализе паспортов муниципальных программ установлено, что объемы бюджетных ассигнований на 2025-2027 годы, предусмотренные проектами паспортов (проектами изменений в паспорта) муниципальных программ соответствуют бюджетным ассигнованиям, предусмотренным проектом решения о бюджете.

**7. ФИНАНСОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ НЕПРОГРАММНЫХ НАПРАВЛЕНИЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

В соответствии с проектом решения о бюджете, бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности предусмотрены по четырем главным распорядителям средств бюджета округа. На 2025 год в объеме 74 053,4 тыс. руб. или 4,9% от общего объема расходов бюджета округа. На 2026 год в объеме 32 078,3 тыс. руб. на 2027 год в объеме 30 935,5 тыс. руб., что составляет 2,4% и 2,5% от общего объема расходов соответственно.

Наибольший объем бюджетных ассигнований по непрограммным направлениям деятельности в 2025 году проектом решения предусматривается на резервные средства (70 183,8 тыс. руб. или 94,8% от общего объема непрограммных расходов бюджета округа). В плановом периоде 2026 и 2027 годов наибольший объем бюджетных ассигнований так же предусматривается на резервные средства (27 792,6 тыс. руб. и 26 565,9 тыс. руб. соответственно или 89,8% и 85,9% соответственно от общего объема непрограммных расходов бюджета округа).

**8. РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ И АНАЛИЗА ФОРМИРОВАНИЯ ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА**

В 2024 год исполнение консолидированного бюджета Сортавальского муниципального округа ожидается с дефицитом в размере 95 956,0 тыс. рублей.

Проектом Решения о бюджете предусмотрено формирование бюджета округа на 2025 год с дефицитом в размере 33 732,8 тыс. рублей. На 2026 и 2027 годов с профицитом в объеме 26 767,2 тыс. руб. и 0,0 тыс. руб. соответственно.

Перечень источников финансирования дефицита бюджета установлен приложениями № 20 и 21 к проекту Решения о бюджете. Состав источников финансирования дефицита бюджета соответствует статье 96 Бюджетного кодекса

Привлечение и погашение заемных источников финансирования дефицита бюджета будет осуществляться в соответствии с Программой муниципальных внутренних заимствований Сортавальского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, предлагаемой к утверждению приложениями №16 и №17 к проекту решения о бюджете. Виды муниципальных заимствований соответствуют части 10 статьи 103 Бюджетного кодекса.

Динамика дефицита бюджета и источников финансирования дефицита бюджета округа в 2024 – 2027 годах приведена в следующей таблице.

**Таблица № 11, (тыс. руб.)**

|  | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Ожидаемое исполнение | Проект Решения | Отклонение от ожидаемого исполнения за 2024г.  | Проект Решения | Отклонение к предыдущему году  | Проект Решения | Отклонение к предыдущему году  |
| **Дефицит/профицит**  | **95 956,0** | **33 732,9** | -62 223,1 | **-26 767,2** | -60 500,1 | **0,0** | **-26 767,2** |
| % к утвержденным собственным доходам | 19,6 | 4,3 | -15,3 | х |  | х |  |
| **Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета** | **95 956,0** | **33 732,9** | -62 223,1 | **-26 767,2** | -60 500,1 | **0,0** | **-26767,2** |
| % к собственным доходам | 19,6 | 4,3 | -15,3 | х | х | х | х |
| Из них:1. **Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации** | **0,0** | **68 500,0** | +68 500,0 | **0,0** | -68 500,0 | **0,0** | **0,0** |
| - привлечение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 0,0 | 207 830,0 | +207 830,0 | 207 830,7 | 0,0 | 207 830,0 | 0,0 |
| - погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации | 0,0 | 139 330,7 | +139 330,7 | 207 830,7 | +68 500,0 | 207 830,0 | 0,0 |
| 2. **Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации** | **0,0** | **-34 767,2** | -34 767,2 | **-26 767,2** | +8 000,0 | **0,0** | **+26 767,2** |
| -привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| -погашение бюджетами муниципальных округов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | 0,0 | 34 767,2 | +34 767,2 | 26 767,0 | 0,0 | 0,0 | +26 767,0 |
| 3. **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета** | 95 956,0 | 0,0 | -95 956,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 4.Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Программой муниципальных внутренних заимствований Сортавальского муниципального округа, в проекте бюджета на 2025-2027 год не предусмотрено привлечение бюджетных кредитов из республиканского бюджета. Привлечение кредитов кредитных организаций в проекте бюджета предусмотрено на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов в объеме по 207 830,0 тыс. рублей ежегодно.

Объем привлечениясредств за счет муниципальных заимствований в 2025 году увеличится по сравнению с планируемыми показателем на 2024 год на 207 830,0,0 тыс. рублей (в 2024 -0,0 тыс. руб.) В плановом периоде 2026 и 2027 годов объем привлечения спрогнозирован на уровне 2025 года - 207 830,0 тыс. руб. ежегодно.

Согласно ст.106 Бюджетного кодекса РФ предельный объем муниципальных заимствований в текущем финансовом году не должен превышать сумму, направляемую в текущем финансовом году на финансирование дефицита соответствующего бюджета и (или) погашение долговых обязательств муниципального образования. В проекте бюджета в 2025 и плановый период 2026 и 2027 годов, объем привлечения не превысит сумму средств, направляемых на погашение долговых обязательств. Ограничения, установленные ч.2 ст.106 БК, не нарушены.

Программой муниципальных внутренних заимствований Сортавальского муниципального округа, в проекте бюджета на 2025-2027 годы предусмотрено погашение бюджетных кредитов из республиканского бюджета на сумму 34 767,2 тыс. руб. в 2025 году и 26 767,0 тыс. руб. в 2026 году. Погашение кредитов кредитных организаций в проекте бюджета предусмотрено на 2025 год в сумме 139 330,7, на плановый период 2026 и 2027 годов в объеме по 207 830,0 тыс. рублей ежегодно.

При этом, для погашения долга по муниципальным заимствованиям предусматривается использовать в 2025- году 83,8% от объема привлекаемых заимствований. В плановом периоде 2026 и 2027 годов для погашения долга будет использован весь объем привлекаемых заемных средств, так как в плановом периоде 2026 года объем погашения заемных средств на 26 767,0 тыс. руб. превышает объем привлекаемых средств. В плановом периоде 2027 года объем привлечения заёмных средств и объем погашения равны.

Прогнозируемые расходы, связанные с погашением и обслуживанием муниципального долга, остаются значительными. Объем расходов на погашение и обслуживание муниципального долга в процентах к общему объему заимствований (коэффициент покрытия) составит в 2025-2027 годах 106,3%,135,5% и 122,6% соответственно.

**9. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ И**

**РАСХОДЫ НА ЕГО ОБСЛУЖИВАНИЕ**

Статьей 1 проекта Решения установлен верхний предел муниципального внутреннего долга Сортавальского муниципального округа в валюте РФ:

- на 1 января 2026 года – в сумме 234 597,9тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей;

- на 1 января 2027 года – в сумме 207 830,7 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей;

- на 1 января 2028 года – в сумме 207 830,7тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей

В приложения №№ 18 и 19 к проекту объем муниципального долга планируется:

- на 1 января 2025 год в сумме 200 865,0 тыс. рублей или 25,5 процентов от объема прогнозируемого поступления доходов бюджета округа без учета объема безвозмездных поступлений

- на 1 января 2026 года в сумме 234 597,9 тыс. рублей или 29,0 процентов от объема прогнозируемого поступления доходов бюджета округа без учета объема безвозмездных поступлений

-на 1 января 2027 года в сумме 207 830,7 тыс. рублей или 24,3 процентов от объема прогнозируемого поступления доходов бюджета округа без учета объема безвозмездных поступлений.

Согласно ч.5 ст. 107 БК РФ, объем муниципального долга не должен превышать утвержденный решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (очередной финансовый год) общий объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Объем муниципального долга в 2025-2027 годах не превысит ограничения, установленные ст. 107 Бюджетного кодекса РФ.

Структура муниципального внутреннего долга Сортавальского муниципального округа по видам долговых обязательств и ее изменение, а также динамика размера муниципального долга и его соотношение с собственными доходами бюджета Сортавальского муниципального округа без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений характеризуется следующими данными:

**Таблица №12, тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид долгового обязательства** | **Муниципальный долг (оценка)** **2024г** | **Муниципальный долг (Проект)** **2025г.** | **Муниципальный долг (план)****2026г.** | **Муниципальный долг (план)****2027г.** |
| Сумма, тыс. руб. | Удельный вес % | Сумма, тыс. руб. | Удельный вес% | Сумма,тыс. руб. | Удельный вес% | Сумма,тыс. руб. | Удельный вес% |
| **На начало года** | **х** | **х** | **200 865,0** | **х** | **234 597,9** | **х** | **207 830,7** | **Х** |
| **На конец года** | **200 865,0** | **100** | **234 597,9** | **100** | **207 830,7** | **100** | **207 830,7** | **100** |
| В том числе:Муниципальные ценные бумаги | 0,0 | 0 | 0,0 |  |  | 0 |  | 0 |
| Кредиты от кредитных организаций  | 139 330,7 | 69,4 | 207 830,7 | 88,6 | 207 830,7 | 100 | 207 830,7 | 100 |
| Бюджетные кредиты от бюджетов других уровней | 61 534,3 | 30,6 | 26 767,2 | 11,4 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 |
| Муниципальные гарантии Сортавальского городского поселения | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 |
| **Изменение муниципального долга за соответствующий год** | **х** | **х** | **+33 732,9** | **х** | **-26 762,0** | **х** | **0,0** | **х** |
| Объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений  | 790 518,0 | **х** | 787 258,5 | **х** | 809 298,6 | **х** | 854 829,5 | х |
| Объем муниципального долга к объему доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений % | 25,4 | **х** | 29,8 | **х** | 25,7 | **х** | 24,3 | х |

В предложенном проекте Решения прогнозируется прирост муниципального долга в 2025 году на 33 732,9 тыс. руб., в 2026 году сокращение муниципального долга на 26 767,2 тыс. руб. в плановом периоде 2027 года сдерживание объема на уровне 2026 года.

Наибольший удельный вес в структуре муниципального долга Сортавальского муниципального округа на 2025-2027 год занимают кредиты кредитных организаций (2025г.- 88,6%, 2026г. -100%, 2027г. – 100%). В проекте бюджета спрогнозировано уменьшение доли привлечения муниципальных заимствований в виде бюджетных кредитов с 11,4% в 2025г. до 0% к 2027 году. Муниципальные гарантии в структуре муниципального долга Сортавальского муниципального округа отсутствуют.

В приложениях №№4-9 к проекту Решения о бюджете распределены бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального долга на 2025г. в объеме 46 900,0 тыс. рублей, что на 27 737,0 тыс. рублей, или на 144,7 процента больше ожидаемого исполнения за 2024 год (19 163,0 тыс. рублей). В проекте на плановый период 2026 и 2027 годов расходы на обслуживание муниципального долга предусмотрены в объеме 46 900,0 тыс. ежегодно.

Расходы на обслуживание муниципального долга Сортавальского муниципального округа в 2025-2027 годах не превышают норматив, установленный ст. 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**10.ВЫВОДЫ**

1. **Характерными особенностями** проекта Решения о бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов являются:

 - формирование бюджета округа на 2025-2027 годы в условиях роста большинства показателей социально-экономического развития округа на фоне сокращении среднегодовой численности населения округа и уровня официально зарегистрированной безработицы.

- проект бюджета Сортавальского муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформирован в условиях отсутствия распределения дотации из республиканского бюджета;

- проект бюджета на плановый 2026-2027 годы сформирован с профицитом;

- в проекте бюджета прогнозируется увеличение объема долговой нагрузки в 2025 году по сравнению с 2024 годом.

1. Одновременно с проектом Решения о бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов представлен прогноз социально-экономического развития Сортавальского муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов. При сопоставлении показателей прогноза социально-экономического развития на период 2025-2027 годы с индикаторами социально социально-экономического развития в Стратегии социально-экономического развития Сортавальского муниципального района на период до 2030 года установлено несоответствие ряда показателей, требуется актуализация Стратегии.
2. Проект бюджета Сортавальского муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформирован **с объемом доходов** на 2025 год в сумме 1 475 287,6 тыс. рублей, на 2025 г. в сумме 1 376 617,6 тыс. рублей и на 2027 г. в сумме 1 286 945,1 тыс. рублей. Снижение прогнозируемого объема доходов бюджета Сортавальского муниципального округа к уровню 2024 года в 2025 году составляет 145 893,4 тыс. руб., в плановом периоде 2026 и 2027 годов на 98 670,0 тыс. руб., и 89 672,5 тыс. руб. соответственно относительно уровня предыдущего года.

Структура доходов бюджета Сортавальского муниципального округа выглядит следующим образом:

* налоговые и неналоговые доходы: 2025г. – 63,4%; 2026г.- 58,8%; 2027г.- 66,4%
* безвозмездные поступления: 2025г. – 46,6 %; 2026г. – 41,2%; 2027г. – 33,6%.

 **Основную долю в составе налоговых доходов** в 2025-2027 годах занимает налог на доходы физических лиц: в 2025г.– 86,3 процентов (528 046,0 тыс. рублей), в 2026 г. – 87,0 процентов (570 447,0 тыс. руб.), в 2027 г. – 86,9 процентов (609 193,0 тыс. руб.). Прогноз поступления доходов от налога на доходы физических лиц на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов выше относительно ожидаемого исполнения за 2024 год (490 789,0 тыс. руб.).

 **Основную долю в составе неналоговых доходов** будут занимать доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности: в 2025 году – 46,8 процентов (82 050,0 тыс. рублей), в 2026 году – 50,6 процентов (77 815,5 тыс. руб.), в 2027 году – 50,6 процентов (77 822,9 тыс. руб.). Прогноз поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов ниже относительно ожидаемого исполнения за 2024 год (83 488,0 тыс. руб.).

**Объем безвозмездных поступлений** планируется на 2025 год в объеме 688 029,1 тыс. рублей, с сокращением объема по сравнению с оценкой 2024 года на 142 633,9 тыс. руб. На 2026г. – 567 319,0 тыс. рублей, что на 120 710,1 тыс. рублей чем на 2025 год, на 2027г. – 432 115,7 тыс. рублей, что на 135 203,3 тыс. рублей меньше предыдущего года.

1. **Расходы бюджета** Сортавальского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов сформированы с учетом необходимости планирования бюджетных ассигнований по программным и непрограммным видам деятельности.

Проектом решения предлагается утвердить расходы бюджета Сортавальского муниципального округа на 2025 год в объеме 1 509 020,4тыс. рублей, или на 208 116,6 тыс. руб. ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета 2024 года. На 2026 год в объеме 1 349 850,4 тыс. руб., на 2027 год в объеме 1 286 945,1 тыс. руб. со снижением на 159170,0 тыс. руб. и на 62 905,3 относительно уровня предыдущего года.

Общий объем условно утверждаемых расходов бюджета на плановый период 2025 и 2027 годов соответствует значениям, установленным Бюджетным кодексом РФ.

Проект бюджета Сортавальского муниципального округа на 2025-2027 годы сформирован в программной структуре. Проектом решения **предусмотрена реализация 9 муниципальных программ.**

Расходы бюджета округа на реализацию муниципальных программам планируются на 2025 год в объеме 1 434 967,1 тыс. руб., на плановый период 2026-2027 годов в объеме 1 297 572,2 тыс. руб. и 1 207 609,6 тыс. руб. соответственно. Доля программной части бюджета составляет в 2025 году - 95,1%, в 2026 году – 97,5%, в 2027 году – 97,5% от общего объема расходов бюджета округа.

**Наибольшая доля расходов в общих расходах бюджета на реализацию мероприятий муниципальных программ** в 2025-2027 годах будет направлена на реализацию муниципальной программы «Развитие образования в Сортавальском муниципальном округе», в 2025 году – 60,4%, в 2026 году – 56,5%, в 2027 году- 58,1%.

В соответствии с проектом решения о бюджете, бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности. На 2025 год в объеме 74 053,4 тыс. руб. или 4,9% от общего объема расходов бюджета округа. На 2026 год в объеме 32 078,3 тыс. руб. на 2027 год в объеме 30 935,5 тыс. руб., что составляет 2,4% и 2,5% от общего объема расходов соответственно.

Наибольший объем бюджетных ассигнований по непрограммным направлениям деятельности в 2025 году проектом решения предусматривается на резервные средства (70 183,8 тыс. руб. или 94,8% от общего объема непрограммных расходов бюджета округа). В плановом периоде 2026 и 2027 годов наибольший объем бюджетных ассигнований так же предусматривается на резервные средства (27 792,6 тыс. руб. и 26 565,9 тыс. руб. соответственно или 89,8% и 85,9% соответственно от общего объема непрограммных расходов бюджета округа).

Общий **объем бюджетных ассигнований, направляемый на исполнение публичных нормативных обязательств**, согласно приложений № 10 и 11 к проекту, предусматриваются в размере 9 011,2 тыс. рублей на каждый год проекта бюджета 2025-2027 годов.

В приложениях №№4-9 к проекту Решения о бюджете распределены **бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального долга** на 2025г. в объеме 46 900,0 тыс. рублей, что на 27 737,0 тыс. рублей, или на 144,7 процента больше ожидаемого исполнения за 2024 год (19 163,0 тыс. рублей). В проекте на плановый период 2026 и 2027 годов расходы на обслуживание муниципального долга предусмотрены в объеме 46 900,0 тыс. ежегодно. Расходы на обслуживание муниципального долга Сортавальского муниципального округа в 2025-2027 годах не превышают норматив, установленный ст. 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1. Проектом Решения о бюджете предусмотрено формирование **бюджета округа на 2025 год с дефицитом** в размере 33 732,8 тыс. рублей. На 2026 и 2027 годов с профицитом в объеме 26 767,2 тыс. руб. и 0,0 тыс. руб. соответственно.
2. **Программой муниципальных внутренних заимствований** Сортавальского муниципального округа, в проекте бюджета на 2025-2027 год предусмотрено **привлечение кредитов** кредитных организаций в объеме по 207 830,0 тыс. рублей ежегодно, привлечение бюджетных кредитов из республиканского бюджета не предусмотрено. В проекте Решения о бюджете соблюдены ограничения, установленные ст.106 БК РФ по объему муниципальных заимствований.

**Погашение кредитов** кредитных организаций на 2025 год прогнозируется в сумме 139 330,7 тыс. руб., на плановый период 2026 и 2027 годов в объеме по 207 830,0 тыс. рублей ежегодно, погашение бюджетных кредитов из республиканского бюджета на сумму 34 767,2 тыс. руб. в 2025 году и 26 767,0 тыс. руб. в 2026 году.

1. Для погашения долга по муниципальным заимствованиям предусматривается использовать в 2025- году 83,8% от объема привлекаемых заимствований. В плановом периоде 2026 и 2027 годов для погашения долга будет использован весь объем привлекаемых заемных средств, так как в плановом периоде 2026 года объем погашения заемных средств на 26 767,0 тыс. руб. превышает объем привлекаемых средств. В плановом периоде 2027 года объем привлечения заёмных средств и объем погашения равны.
2. Статьей 1 проекта Решения установлен **верхний предел муниципального внутреннего долга** Сортавальского муниципального округа в валюте РФ:

- на 1 января 2026 года – в сумме 234 597,9тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей;

- на 1 января 2027 года – в сумме 207 830,7 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей;

- на 1 января 2028 года – в сумме 207 830,7тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей

В приложения №№ 18 и 19 к проекту **объем муниципального долга** планируется:

- на 1 января 2025 год в сумме 200 865,0 тыс. рублей или 25,5 процентов от объема прогнозируемого поступления доходов бюджета округа без учета объема безвозмездных поступлений

- на 1 января 2026 года в сумме 234 597,9 тыс. рублей или 29,0 процентов от объема прогнозируемого поступления доходов бюджета округа без учета объема безвозмездных поступлений

-на 1 января 2027 года в сумме 207 830,7 тыс. рублей или 24,3 процентов от объема прогнозируемого поступления доходов бюджета округа без учета объема безвозмездных поступлений.

Муниципальные гарантии в структуре муниципального долга отсутствуют.

Объем муниципального долга в 2025-2027 годах не превысит ограничения, установленные ст. 107 Бюджетного кодекса РФ.

**Проведенная Контрольно-счетным комитетом Сортавальского муниципального района экспертиза проекта Решения о бюджете Сортавальского муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов на соответствие его нормам и положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положению о бюджетном процессе в Сортавальском муниципальном округе, другим законодательным и нормативным актам позволяет сделать вывод о возможности принятия проекта Решения Советом Сортавальского муниципального округа.**

**Предложения:**

**Администрации Сортавальского муниципального округа:**

1. Документы стратегического планирования Сортавальского муниципального округа привести в соответствие с нормами Федерального закона № 172-ФЗ.

**И. о. Председателя**

**Контрольно-счетного комитета Н.В. Мангушева**