Заключение № 02-06/26
на проект решения Совета Костомукшского городского округа «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

от 21 ноября 2019 года

Настоящее заключение по результатам проведения экспертизы проекта решения Совета Костомукшского городского округа «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» подготовлено председателем контрольно-счетного органа муниципального образования «Костомукшский городской округ» Шадриной О.Ю. в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о контрольно-счетном органе муниципального образования «Костомукшский городской округ», утвержденным решением Совета Костомукшского городского округа от 28 февраля 2017 года № 65-СО/III, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Костомукшский городской округ», утвержденным решением Совета Костомукшского городского округа от 30 ноября 2017 года № 148-СО/III (далее – Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Костомукшский городской округ») и на основании пункта 1.2 Плана работы контрольно-счетного органа муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2019 год, утвержденного распоряжением председателя контрольно-счетного органа муниципального образования «Костомукшский городской округ» от 20 декабря 2018 года № 61.

Проект решения Совета Костомукшского городского округа «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» и документы к нему в одном экземпляре представлены администрацией Костомукшского городского округа сопроводительным письмом от 14.11.2019 г. № 4880 в Совет Костомукшского городского округа 14.11.2019 (входящий № 397) и на экспертизу в контрольно-счетный орган муниципального образования «Костомукшский городской округ» 15.11.2019 (входящий № 100) в составе:

1. Проект решения Совета Костомукшского городского округа «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».
2. Приложения к проекту решения Совета Костомукшского городского округа «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»:

- № 1 «Нормативы распределения доходов в бюджет муниципального образования "Костомукшский городской округ» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»;
- № 2 «Перечень главных администраторов доходов и закрепляемых за ними виды (подвиды) доходов бюджета муниципального образования "Костомукшский городской округ» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»;
- № 3 «Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования "Костомукшский городской округ» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»;
- № 4 «Объем поступлений доходов в бюджет муниципального образования "Костомукшский городской округ» на 2020 год» (Таблица № 1), «Объем поступлений доходов в бюджет муниципального образования "Костомукшский городской округ» на 2021 год» (Таблица № 2), «Объем поступлений доходов в бюджет муниципального образования "Костомукшский городской округ» на 2022 год» (Таблица № 3);

- № 5 «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования "Костомукшский городской округ" на 2020 год»;
- № 6 «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования "Костомукшский городской округ" на плановый период 2021 и 2022 годов»;
- № 7 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов на 2020 год»;
- № 8 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам (муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов на плановый период 2021 и 2022 годов»;
- № 9 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальных программ), группам и подгруппам видов расходов классификации бюджетов на реализацию муниципальных программ муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2020 год»;
- № 10 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальных программ), группам и подгруппам видов расходов классификации бюджетов на реализацию муниципальных программ муниципального образования «Костомукшский городской округ» на плановый период 2021 и 2022 годов»;
- № 11 «Резервный фонд администрации Костомукшского городского округа и резервный фонд администрации Костомукшского городского округа для ликвидации чрезвычайных ситуаций на 2020 год»;
- № 12 Резервный фонд администрации Костомукшского городского округа и резервный фонд администрации Костомукшского городского округа для ликвидации чрезвычайных ситуаций на плановый период 2021 и 2022 годов»;
- № 13 «Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования "Костомукшский городской округ" на 2020 год»;
- № 14 «Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования "Костомукшский городской округ" на плановый период 2021 года» (Таблица 1), «Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования "Костомукшский городской округ" на плановый период 2022 года» (Таблица 2);
- № 15 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования "Костомукшский городской округ" в 2020 году»;
- № 16 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования "Костомукшский городской округ" на плановый период 2021 и 2022 годов»;
- № 17 «Порядок предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг из бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ».

3. Постановление главы Костомукшского городского округа от 11 ноября 2019 года № 98 «Об основных направлениях бюджетной, налоговой и долговой политики в муниципальном образовании «Костомукшский городской округ» на 2020 год и плановый период 2021-2022 гг.». Основные направления бюджетной, налоговой и долговой политики в муниципальном образовании «Костомукшский городской округ» на 2020 год и плановый период 2021-2022 гг. (Приложение № 1 к постановлению главы Костомукшского городского округа от 11 ноября 2019 г. № 98).

4. Постановление администрации Костомукшского городского округа от 21 октября 2019 г. № 1097 «О прогнозе социально-экономического развития Костомукшского городского округа на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов». Прогноз социально-экономического развития Костомукшского городского округа на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов»

(Приложение № 1 к постановлению администрации Костомукшского городского округа от 21 октября 2019 г. № 1097).

5. Пояснительная записка по проекту бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов». Основные характеристики бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

6. Верхний предел муниципального долга муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 01 января 2021 года, на 01 января 2022 года и на 01 января 2023 года.

7. Оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования "Костомукшский городской округ" за 2019 год.

8. Проекты Паспортов муниципальных программ муниципального образования «Костомукшский городской округ»:
- «Развитие образования на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ»;
- «Развитие культуры на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ»;
- «Социальная поддержка граждан на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ»;
- «Развитие физической культуры, спорта, туризма и повышение эффективности реализации молодежной политики на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ»;
- «Развитие транспортной системы муниципального образования «Костомукшский городской округ»;
- «Благоустройство территории муниципального образования «Костомукшский городской округ»;
- «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ»;
- «Управление муниципальным имуществом муниципального образования «Костомукшский городской округ»;
- «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан, проживающих на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ»;
- «Безопасный город муниципального образования «Костомукшский городской округ»;
- «Формирование современной городской среды на территории Костомукшского городского округа»;
- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования «Костомукшский городской округ»;
- «Развитие туризма и интеграция особо охраняемых природных территорий в социально-экономическое развитие муниципального образования «Костомукшский городской округ»;
- Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами граждан, проживающих на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ»;
- «Развитие моногорода – муниципальное образование «Костомукшский городской округ».

9. Реестр источников доходов муниципального образования «Костомукшский городской округ».

Все вышеуказанные документы в сброшюрованном и пронумерованном виде на 215-х листах приняты на экспертизу контрольно-счетным органом муниципального образования «Костомукшский городской округ» (далее – контрольно-счетный орган) 15.11.2019 на основании письма администрации Костомукшского городского округа от 14.11.2019 г. № 4880,

при этом, для экспертизы контрольно-счетным органом использован экземпляр проекта решения Совета Костомукшского городского округа «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» и документы к нему, представленные в Совет Костомукшского городского округа, которые после проведения экспертизы возвращены в Совет Костомукшского городского округа.

Помимо этого проанализированы документы, представленные по запросам контрольно-счетного органа в ходе проведения настоящей экспертизы:

1) Письмо Межрайонной инспекции ФНС России № 1 по Республике Карелия (далее - МРИ ФНС России № 1 по РК) от 07.08.2019 № 2.4-48/007579.

2) Письмо Управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Республике Карелия от 09.08.2019 № 02-01-3835 «О прогнозных показателях поступления платы за НВОС на 2019, 2020-2022гг.».

3) Письмо Министерства финансов Республики Карелия от 25.10.2019 № 8237/13.1-18/МФИ о прогнозных показателях по доходам от сдачи в аренду и продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

4) Прогнозные показатели поступлений по неналоговым доходам для подготовки проекта бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов по КБК, администрируемым Муниципальным казенным учреждением «Комитет по управлению муниципальной собственностью Костомукшского городского округа» (далее – МКУ КУМС).

5) Сведения об ожидаемой оценке поступлений в 2019 году и прогноз на 2020-2022 по доходам от части прибыли остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами (письмо Управление экономического развития администрации Костомукшского городского округа от 06.08.2019 № 70).

6) Сведения об ожидаемой оценке поступлений в 2019 году и прогноз на 2020-2022 по прочим неналоговым доходам в части платы за пользование лесными ресурсами (письмо Управление городского коммунального хозяйства и строительства администрации Костомукшского городского округа от 31.07.2019 № 76).

7) Прогнозные показатели на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов по государственной пошлине за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции (письмо Управление градостроительства и землепользования администрации Костомукшского городского округа от 19.07.2019 № УГиЗ-176).

8) Информация о платежах АО «Карельский окатыш» в 2019-2022 г.г. (по земельному налогу и плате за негативное воздействие на окружающую среду).

9) Письмо МКП «Горводоканал КГО» от 06.08.2019 № 1915 о направлении информации о прогнозируемых платежах за негативное воздействие на окружающую среду.

10) Прогноз доходов от оказания платных услуг (работ) для подготовки проекта бюджета на 2020 год и плановый период 2021-2022 г.г.: МКДОУ «Ауринко», МКДОУ «Березка», МКДОУ «Гномик», МКДОУ «Золотой ключик», МКДОУ «Кораблик», МКДОУ «Сказка», МКДОУ «Солнышко», МКУ ДО КГО «ДМШ им. Г.А. Вавилова», МКУ ДО КГО «ДХШ им. Л. Ланкинена», МКОУ ДО «ДЮСШ № 1», МКОУ ДО «ДЮСШ № 2», МКУ «Муниципальные закупки Костомукшского городского округа», МКОУ ДО «Центр внешкольной работы», МКУ КУМС.

11) Расчет поступлений по налогу на доходы физических лиц по Костомукшскому городскому округу на 2019-2022 годы.

1. Основные направления бюджетной, налоговой и долговой политики на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов

Основные направления бюджетной, налоговой и долговой политики в муниципальном образовании «Костомукшский городской округ» на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов определены постановлением главы Костомукшского городского округа от 11 ноября 2019 года № 98.

1.1 Основные направления бюджетной политики на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов:

- организация работы по увеличению поступлений доходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» путем изыскания дополнительных резервов доходного потенциала, улучшения администрирования доходов и снижения доли теневого сектора экономики, продолжения работы по проведению претензионной работы с должниками перед бюджетом и по осуществлению мер принудительного взыскания задолженности, проведение работы по увеличению налогооблагаемой базы по налогу на имущество физических лиц за счет расширения перечня объектов недвижимости, поставленных на кадастровый учет;

- совершенствование управления муниципальным имуществом муниципального образования «Костомукшский городской округ» путем осуществления контроля за использованием муниципального имущества, сданного в аренду, а также переданного в оперативное управление, безвозмездное пользование или хозяйственное ведение муниципальным учреждениям и муниципальным предприятиям, продолжения работы по текущей инвентаризации и структурированию имущественного комплекса Костомукшского городского округа в группы по целям использования, проведения анализа показателей эффективности использования и управления муниципальным имуществом городского округа за отчетный период для принятия эффективных решений по управлению и использованию муниципальным имуществом;

- в области расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» бюджетная политика направлена на: определение четких приоритетов использования бюджетных средств с учетом текущей экономической ситуации; реализацию приоритетных проектов, учитывающих объединение управленческих решений и бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение программных мероприятий, обеспечивающих максимальный вклад в достижение ключевых показателей по соответствующим направлениям; бережливость и максимальную отдачу, снижение неэффективных трат бюджета городского округа, обеспечение исполнения гарантированных расходных обязательств, одновременный пересмотр бюджетных затрат на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд и нужд муниципальных учреждений, а также иных возможных к сокращению расходов; принятие решений, направленных на достижение в полном объеме уровня оплаты труда работников муниципальных учреждений социальной сферы в соответствии с Указом Президента Российской Федерации; повышение эффективности функционирования контрактной системы в части совершенствования системы организации закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд; совершенствование механизмов контроля за соблюдением требований законодательства в сфере закупок и исполнением условий контрактов; увязку муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг с целями муниципальных программ; повышение ответственности муниципальных учреждений за невыполнение муниципальных заданий, в том числе установление требований об обязательном возврате средств субсидии в бюджет городского округа в случае не достижения объемных показателей, установленных в муниципальном задании; обеспечение выполнения ключевых и целевых показателей муниципальных программ; усиление контроля за выполнением муниципальными учреждениями городского округа муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), включая проведение оценки соответствия качества фактически оказанных муниципальных услуг утвержденным требованиям к качеству, с изучением мнения населения о качестве оказываемых муниципальных услуг.

1.2 Налоговая политика на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов направлена на организацию работы по увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Костомукшский городской округ» посредством: стимулирования развития малого бизнеса; улучшения инвестиционного климата и поддержки инновационного предпринимательства в городском округе, обеспечения налогового стимулирования инвестиционной деятельности; осуществления межведомственного взаимодействия

для повышения эффективности администрирования налоговых и неналоговых платежей и погашения задолженности по этим платежам; обеспечения повышения эффективности использования муниципальной собственности; выявления причины неплатежей крупнейших недоимщиков и выработки рекомендации по принятию мер к снижению образовавшейся задолженности; проведения работы по снижению задолженности, в том числе признанной невозможной к взысканию, по налогам и сборам; осуществления мониторинга законодательства Российской Федерации о налогах и сборах с целью приведения в соответствие с ним муниципальных правовых актов.

1.3 Основными целями долговой политики являются: обеспечение размера дефицита местного бюджета в 2020, 2021 и 2022 годах на уровне, не превышающем 10 % от суммы доходов местного бюджета, без учета безвозмездных поступлений за 2020, 2021 и 2022 годы соответственно; сокращение объема муниципального долга в абсолютной величине и обеспечение выполнения следующих показателей долговой устойчивости: по состоянию на 1 января 2021 года (отношение объема долговых обязательств местного бюджета к общему годовому объему доходов местного бюджета в отчетном финансовом году без учета объемов безвозмездных поступлений на уровне не более 82%), по состоянию на 1 января 2022 года (отношение объема долговых обязательств местного бюджета к общему годовому объему доходов местного бюджета в отчетном финансовом году без учета объемов безвозмездных поступлений на уровне не более 80%), по состоянию на 1 января 2023 года (отношение объема долговых обязательств местного бюджета к общему годовому объему доходов местного бюджета в отчетном финансовом году без учета объемов безвозмездных поступлений на уровне не более 75%).

Основные задачи долговой политики: формирование структуры муниципального долга округа с приоритетом среднесрочных заимствований; привлечение кредитов кредитных организаций под процентную ставку, не превышающую размер ключевой ставки Центрального Банка Российской Федерации, увеличенной на 1 %; сохранение репутации округа как надежного заемщика, безупречно и своевременно выполняющего финансовые обязательства; сокращение рисков, связанных с осуществлением заимствований

Основные риски при управлении муниципальным долгом: риск ликвидности – риск неисполнения долговых обязательств бюджетом округа, рыночный риск (риск процентной ставки) – риск, связанный с ростом процентных ставок на рынке заимствований; риск, вызванный инфляционным давлением на текущие расходы.

2. Основные характеристики и показатели бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов

2.1 Проект решения Совета Костомукшского городского округа «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее - проект решения о бюджете) подготовлен в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Налоговым кодексом Российской Федерации и принятыми в соответствии с ним федеральными законами, законами Республики Карелия о налогах, сборах, решениями Совета Костомукшского городского округа о местных налогах и сборах, и основан на показателях Прогноза социально-экономического развития Костомукшского городского округа на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов, одобренного постановлением администрации Костомукшского городского округа от 21 октября 2019 г. № 1097, и проектов Паспортов муниципальных программ муниципального образования «Костомукшский городской округ».

Предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования «Костомукшский городской округ» за январь-сентябрь 2019 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального образования «Костомукшский городской округ» за 2019 год отражены в Прогнозе социально-экономического развития Костомукшского городского округа на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов, одобренном

постановлением администрации Костомукшского городского округа от 21 октября 2019 г. № 1097 (далее – Прогноз).

В соответствии с пунктом 4 статьи 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ) и пунктом 3 статьи 4 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Костомукшский городской округ» проект бюджета составлен на три года – очередной финансовый год (2020 год) и на плановый период (2021 и 2022 годов).

Проект решения о бюджете соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и пункту 2 статьи 9 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Костомукшский городской округ» и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся: общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит (профицит) бюджета.

В проекте решения о бюджете предусмотрены показатели: перечень главных администраторов доходов бюджета, перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования "Костомукшский городской округ», распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальных программ, и непрограммных направлений деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов, общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, источники финансирования дефицита бюджета, предельный объем муниципального долга, верхний предел муниципального долга.

Требования к структуре и содержанию проекта решения о бюджете, установленные статьей 184.1 БК РФ и пунктом 2 статьи 9 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Костомукшский городской округ», соблюдены.

Требования к перечню документов и материалов, предоставляемых одновременно с проектом решения о бюджете, установленному статьей 184.2 БК РФ и статьей 10 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Костомукшский городской округ», соблюдены.

Проект решения о бюджете внесен в Совет Костомукшского городского округа и на экспертизу в контрольно-счетный орган в срок, установленный пунктом 1 статьи 9 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Костомукшский городской округ».

В проекте решения о бюджете предусмотрен Порядок предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг из бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ», что соответствует пункту 3 части 2 статьи 78 БК РФ.

Основные характеристики бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов представлены в Таблице 1:

Таблица 1

Наименование	Прогноз на 2020 год, тыс. руб.	Прогноз на 2021 год, тыс. руб.	Прогноз на 2022 год, тыс. руб.
Общий объем доходов	**496 797,9**	**498 668,1**	**517 569,1**
Общий объем расходов	**505 212,3**	**499 168,4**	**515 277,4**
Дефицит/Профицит бюджета	**- 8 414,4**	**- 500,3**	**2 291,7**

2.1 Доходы бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ».

Доходы бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов сформированы с учетом изменений бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации, вступающих в действие с 1 января 2020 года, в, частности:

- индексация ставок акцизов на нефтепродукты, изменение норматива распределения между субъектами Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом от 29 сентября 2019 года № 326-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 1 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»;

- изменение норматива отчисления в бюджеты городских округов платы за негативное воздействие на окружающую среду в соответствии с Федеральным законом от 15 апреля 2019 года № 62-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации;

- изменение в порядке зачисления штрафов по уровням бюджетной системы Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом от 15 апреля 2019 года № 62-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации»;

- планируемое в проекте закона Республики Карелия «О бюджете Республики Карелия на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» изменение норматива отчислений в бюджет Костомукшского городского округа на 2020-2022 годы от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации.

Структура доходов бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов приведена в Таблице 2:

Таблица 2

Наименование	Прогноз на 2020 год		Прогноз на 2021 год		Прогноз на 2022 год	
	(тыс. руб.)	(%)	(тыс. руб.)	(%)	(тыс. руб.)	(%)
Доходы всего	**496 797,9**	**100,0**	**498 668,1**	**100,0**	**517 569,1**	**100,0**
в том числе:						
Налоговые доходы	357 894,1	72,0	375 291,5	75,3	394 852,0	76,3
Неналоговые доходы	137 098,5	27,6	121 677,1	24,4	121 121,2	23,4
Прочие безвозмездные поступления	1 805,3	0,4	1 699,5	0,3	1 595,9	0,3

2.1.1 Налоговые доходы.

Прогноз поступлений по налоговым доходам на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов приведен в Таблице 3:

Таблица 3

Наименование	Прогноз на 2020 год		Прогноз на 2021 год		Прогноз на 2022 год	
	сумма (тыс. руб.)	удельный вес в общем объеме доходов (%)	сумма (тыс. руб.)	удельный вес в общем объеме доходов (%)	сумма (тыс. руб.)	удельный вес в общем объеме доходов (%)
Налоговые доходы	**357 894,1**	**72,0**	**375 291,5**	**75,3**	**394 852,0**	**76,3**

В проекте решения о бюджете предусматривается рост налоговых доходов:
- на 2020 год по сравнению с ожидаемой оценкой поступлений за 2019 год на 5,6 %;

- на 2021 год по сравнению с прогнозом поступлений на 2020 год на 4,9 %;
- на 2022 год по сравнению с прогнозом поступлений на 2021 год на 5,2 %

Основными доходными источниками бюджета в составе налоговых доходов являются налог на доходы физических лиц, единый налог на вмененный доход и земельный налог.

Прогноз поступлений по налогу на доходы физических лиц (далее – НДФЛ**)** составляет:

- на 2020 год в сумме **261 900,3** тыс. руб., при нормативе зачисления по налогу в бюджет муниципального образования «Костомукшский городской округ» в размере 22 % (из них: в размере 15 % - в соответствии с частью 2 статьи 61.2 БК РФ, в размере 7% - в соответствии с пунктом 1 части 2 статьи 3 Закона Республики Карелия от 01.11.2005 № 915-ЗРК "О межбюджетных отношениях в Республике Карелия"), что на сумму 15 760,7 тыс. руб. или на 6,4 % выше ожидаемой оценки поступлений по налогу за 2019 год;
- на 2021 год в сумме **278 911,2** тыс. руб., при нормативе зачисления по налогу в бюджет муниципального образования «Костомукшский городской округ» в размере 22 % (из них: в размере 15% - в соответствии с частью 2 статьи 61.2 БК РФ, в размере 7% - в соответствии с пунктом 1 части 2 статьи 3 Закона Республики Карелия от 01.11.2005 № 915-ЗРК «О межбюджетных отношениях в Республике Карелия»), что на сумму 17 010,9 тыс. руб. или на 6,5 % выше прогноза поступлений по налогу на 2020 год;
- на 2022 год в сумме **297 338,4** тыс. руб., при нормативе зачисления по налогу в бюджет муниципального образования «Костомукшский городской округ» в размере 22 % (из них: в размере 15% - в соответствии с частью 2 статьи 61.2 БК РФ, в размере 7% - в соответствии с пунктом 1 части 2 статьи 3 Закона Республики Карелия от 01.11.2005 № 915-ЗРК «О межбюджетных отношениях в Республике Карелия», что на сумму 18 427,0 тыс. руб. или на 6,6 % выше прогноза поступлений по налогу на 2021 год.

Планируемый объем поступлений по НДФЛ с доходов, источником выплаты которых являются налоговые агенты, на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов определен по данным Прогноза - исходя из расчетного фонда заработной платы по предприятиям и учреждениям Костомукшского городского округа на 2020-2022 годы, с учетом его роста на каждый планируемый год к уровню предыдущего года на 10% и прогнозируемых налоговых вычетов, а также реализации инвестиционных проектов (в основном, проекты, реализуемые резидентами территории опережающего социально-экономического развития (ТОСЭР) на 2020 год – рост к уровню 2019 года на 49 рабочих мест и прогнозируемым на 2020 год ФОТ в сумме 28 882,0 тыс. руб., на 2021 – рост к уровню 2020 года на 38 рабочих мест и прогнозируемым ФОТ в сумме 40 955,0 тыс. руб., на 2022 год – рост к уровню 2021 года на 7 рабочих мест и прогнозируемым ФОТ 50 017,0 тыс. руб.).

По данным главного администратора доходов – МРИ ФНС № 1 России по РК поступления по НДФЛ прогнозируются на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов в сумме 268 774,0 тыс. руб., ежегодно.

Прогнозируемые в проекте решения о бюджете поступления по НДФЛ на 2021 год и 2022 год выше прогноза МРИ ФНС России № 1 по РК на сумму 10 137,2 тыс. руб. и на сумму 28 564,4 тыс. руб., соответственно, и ниже прогноза МРИ ФНС России № 1 по РК на 2020 год на сумму 6 873,7 тыс. рублей.

Прогноз поступлений по единому налогу на вменённый доход, с учетом установленного положениями статьи 61.2 БК РФ норматива зачисления налога в бюджеты городских округов в размере 100%, составляет:

- на 2020 год в сумме **19 529,0** тыс. руб., или ниже ожидаемой оценки поступлений по налогу за 2019 год на сумму 563,0 тыс. руб. или на 2,8 %;
- на 2021 в сумме **18 982,0** тыс. руб., или ниже прогноза поступлений по налогу на 2020 год на сумму 547,0 тыс. руб. или на 2,8 %;
- на 2022 год в сумме **18 451,0** тыс. руб., или ниже прогноза поступлений по налогу на 2021 год на сумму 531,0 тыс. руб. или на 2,8 %;

Прогноз поступлений по налогу на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов составлен на основе прогнозируемого объема поступлений по данным главного администратора доходов - МРИ ФНС России № 1 по РК.

Прогноз поступлений по земельному налогу, с учетом установленного положениями статьи 61.2 БК РФ норматива зачисления налога в бюджеты городских округов в размере 100%, составляет:

- на 2020 год в сумме **51 376,0** тыс. руб., или выше ожидаемой оценки поступлений по налогу за 2019 год на сумму 1 178,9 тыс. руб. или на 2,3 %;
- на 2021 в сумме **51 785,0** тыс. руб., или выше прогноза поступлений по налогу на 2020 год на сумму 409,0 тыс. руб. или на 0,8 %;
- на 2022 год в сумме **52 199,0** тыс. руб., или выше прогноза поступлений по налогу на 2021 год на сумму 414,0 тыс. руб. или на 0,8 %;

Прогноз поступлений по земельному налогу с физических лиц на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов составлен на основе прогнозируемого объема поступлений по данным главного администратора доходов - МРИ ФНС России № 1 по РК.

Прогноз поступлений по земельному налогу на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов с организаций в сумме 44 502,0 тыс. руб., ежегодно, составлен с учетом прогнозируемого объема поступлений по налогу по основному налогоплательщику земельного налога и с учётом сложившейся среднегодовой динамики поступлений за предыдущие годы по прочим налогоплательщикам.

Прогноз поступлений по доходам от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ, в бюджет муниципального образования «Костомукшский городской округ» составляет:

- на 2020 год в сумме **7 838,8** тыс. руб., или выше ожидаемой оценки поступлений по доходам от уплаты акцизов за 2019 год на сумму 362,0 тыс. руб. или на 4,8 %;
- на 2021 в сумме **7 801,3** тыс. руб., или ниже прогноза поступлений по налогу на 2020 год на сумму 37,5 тыс. руб. или на 0,5 %;
- на 2022 год в сумме **8 507,6** тыс. руб., или выше прогноза поступлений по налогу на 2021 год на сумму 706,3 тыс. руб. или на 9,1 %;

Статьей 12 проекта закона Республики Карелия «О бюджете Республики Карелия на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – проект закона), в соответствии с положениями пункта 3.1 статьи 58 БК РФ, устанавливаются дифференцированные нормативы отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, согласно Приложению № 17.

В Приложении № 17 к проекту закона определен норматив отчислений дохода от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ, в бюджет муниципального образования «Костомукшский городской округ» в размере **0,2878** %.

Прогноз доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты (дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, автомобильный бензин, прямогонный бензин) в бюджет округа составлен расчетным методом, исходя из прогнозируемых поступлений доходов от акцизов в бюджет Республики Карелия и норматива отчислений 0,2878 %.

Прогноз поступлений по государственной пошлине по делам, рассматриваемым судами общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) и госпошлины за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции, с учетом установленного положениями статьи 61.2 БК РФ норматива зачисления в бюджеты городских округов в размере 100%, составляет:

- на 2020 год в сумме **5 192,0** тыс. руб., или выше ожидаемой оценки поступлений по государственной пошлине за 2019 год на сумму 826,0 тыс. руб. или на 18,9 %;
- на 2021 год в сумме **5 197,0** тыс. руб., или выше прогноза поступлений по государственной пошлине на 2020 год на сумму 5,0 тыс. руб. или 0,1 %;
- на 2022 год в сумме **5 202,0** тыс. руб., или выше прогноза поступлений по государственной пошлине на 2021 год на сумму 5,0 тыс. руб. или 0,1 %.

Прогноз поступлений по государственной пошлине на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов составлен на основе прогнозируемого объема поступлений по данным главного администратора доходов – МРИ ФНС России № 1 по РК, который составляет сумму 5 177,0 тыс. руб., ежегодно, а также на основе данных администрации Костомукшского городского округа о прогнозируемых поступлениях государственной пошлины за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции в сумме 15,0 тыс. руб. – на 2020 год, в сумме 20,0 тыс. руб. – на 2021 год и 25,0 тыс. руб. – на 2022 год.

Прогноз поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, с учетом установленного положениями статьи 61.2 БК РФ норматива зачисления налога в бюджеты городских округов в размере 100%, составляет:
- на 2020 год в сумме **5 556,0** тыс. руб., или выше ожидаемой оценки поступлений по налогу за 2019 год на сумму 411,0 тыс. руб. или на 8,0 %;
- на 2021 год в сумме **5 867,0** тыс. руб., или выше прогноза поступлений по налогу на 2020 год на сумму 311,0 тыс. руб. или на 5,3 %;
- на 2022 год в сумме **6 125,0** тыс. руб. или выше прогноза поступлений по налогу на 2021 год на сумму 258,0 тыс. руб. или на 4,4 %.

Прогноз поступлений по налогу на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов составлен на основе прогнозируемого объема поступлений по данным главного администратора доходов – МРИ ФНС России № 1 по РК.

Прогноз поступлений по налогу на имущество физических лиц, с учетом установленного положениями статьи 61.2 БК РФ норматива зачисления налога в бюджеты городских округов в размере 100%, составляет:
- на 2020 год в сумме **6 502,0** тыс. руб., или выше ожидаемой оценки поступлений по налогу за 2019 год на сумму 1 034,0 тыс. руб. или на 18,9 %;
- на 2021 год в сумме **6 748,0** тыс. руб., или выше прогноза поступлений по налогу на 2020 год на сумму 246,0 тыс. руб. или на 3,8 %;
- на 2022 год в сумме **7 029,0** тыс. руб. или выше прогноза поступлений по налогу на 2021 год на сумму 281,0 тыс. руб. или на 4,2 %.

Прогноз поступлений по налогу на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов составлен на основе прогнозируемого объема поступлений по данным главного администратора доходов - МРИ ФНС России № 1 по РК.

2.1.2 Неналоговые доходы.

Прогноз поступлений по неналоговым доходам на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов приведен в Таблице 4:

Таблица 4

	Прогноз на 2020 год		Прогноз на 2021 год		Прогноз на 2021 год	
	сумма (тыс. руб.)	удельный вес в общем объеме доходов (%)	Сумма (тыс. руб.)	удельный вес в общем объеме доходов (%)	Сумма (тыс. руб.)	удельный вес в общем объеме доходов (%)
Неналоговые доходы	**137 098,5**	**27,6**	**121 677,1**	**24,4**	**121 121,2**	**23,4**

В проекте решения о бюджете предусматривается увеличение поступлений по неналоговым доходам на 2020 год по сравнению с ожидаемой оценкой поступлений за 2019 год на 1,4 %.

На плановый период 2021 и 2022 годов планируется снижение поступлений по неналоговым доходам по сравнению с прогнозом поступлений на предыдущий год, соответственно, на 2021 год - на 11,2 % и на 2022 год - на 0,5 %.

Прогноз поступлений по доходам в виде платы за негативное воздействие на окружающую среду, с учетом установленного положениями статьи 62 БК РФ с 01 января 2020 года норматива зачисления в бюджеты городских округов в размере 60 %, составляет:

- на 2020 год в сумме **37 831,3** тыс. руб., или выше ожидаемой оценки поступлений по плате за 2019 год на сумму 1 511,5 тыс. руб. или на 4,2 %;
- на 2021 год в сумме **37 168,7** тыс. руб., или ниже прогноза поступлений по налогу на 2020 год на сумму 662,6 тыс. руб. или на 1,2 %;
- на 2022 год в сумме **37 467,4** тыс. руб. или выше прогноза поступлений по налогу на 2021 год на сумму 298,7 тыс. руб. или на 0,8 %.

Прогноз поступлений по доходам в виде платы за негативное воздействие на окружающую среду сформирован по данным, представленным основными плательщиками и Управлением Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Республике Карелия (в части платы за размещение твердых коммунальных отходов).

Прогноз поступлений по доходам в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, с учетом установленного положениями статьи 62 БК РФ норматива зачисления в бюджеты городских округов в размере 100 %, составляет:
- на 2020 год в сумме **18 514,0** тыс. руб., или выше ожидаемой оценки поступлений за 2019 год на сумму 653,8 тыс. руб. или на 3,7 %;
- на 2021 год в сумме **18 879,0** тыс. руб., или выше прогноза поступлений на 2020 год на сумму 365,0 тыс. руб. или 2,0 %;
- на 2022 год в сумме **18 550,0** тыс. руб., или ниже прогноза поступлений по налогу на 2020 год на сумму 329,0 тыс. руб. или 1,7 %.

Прогноз поступлений составлен главным администратором доходов - МКУ КУМС, исходя из платежей по арендной плате за земельные участки по действующим договорам аренды земельных участков и планируемым к заключению в плановом периоде 2020 и 2021 годов, а также, планируемых поступлений в счет погашения дебиторской задолженности по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, на 2020-2021 годы в сумме 3 000,0 тыс. руб., ежегодно.

Прогноз поступлений по доходам в виде арендной платы за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, с учетом установленного положениями статьи 62 БК РФ норматива зачисления в бюджеты городских округов в размере 100 %, запланированы на 2020 год, и плановый период 2021 и 2022 годов в сумме **928,8** тыс. руб., ежегодно.

Прогноз составлен главным администратором доходов - МКУ КУМС, исходя из платежей по арендной плате за земельные участки по действующим договорам аренды земельных участков с учетом изменения арендной платы в сторону увеличения в соответствии с решением Совета Костомукшского городского округа от 20 декабря 2018 года № 311-СО/III, а также увеличением арендной платы на процент инфляции.

Прогноз поступлений по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности, с учетом установленного положениями статьи 62 БК РФ норматива зачисления в бюджеты городских округов в размере 100 %, составляет:
- на 2020 год в сумме **6 248,9** тыс. руб., или выше ожидаемой оценки поступлений по арендной плате за 2019 год на сумму 393,5 тыс. руб. или на 6,7 %;

- на плановый период 2021 и 2022 годов в сумме **6 248,9** тыс. руб. ежегодно, или на уровне прогноза поступлений на 2020 год.

Прогноз составлен главным администратором доходов - МКУ КУМС, исходя из платежей по арендной плате по действующим договорам аренды муниципального имущества.

Поступления по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления и созданных ими учреждений, с учетом установленного положениями статьи 62 БК РФ норматива зачисления в бюджеты городских округов в размере 100 %, запланированы на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов в сумме **934,7** тыс. руб., ежегодно.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) запланированы на 2020 год, 2021 год, 2022 год по 4,8 тыс. руб., исходя из фактически заключенного МКУ «КУМС» договора аренды движимого имущества, а также от сдачи в аренду имущества находящегося в оперативном управлении МКОУ ДО «Центр внешкольной работы» в сумме 929,9 тыс. руб. ежегодно.

Прогноз по доходам от реализации имущества, находящегося в собственности муниципального образования «Костомукшский городской округ», с учетом установленного положениями статьи 62 БК РФ норматива зачисления в бюджеты городских округов в размере 100 %, составляет:

- на 2020 год в сумме **8 821,9** тыс. руб., или выше ожидаемой оценки поступлений за 2019 год на сумму 5 480,9 тыс. руб. или на 164 %;
- на 2021 год в сумме **482,6** тыс. руб., или ниже прогноза поступлений на 2020 год на сумму 8 339,3 тыс. руб. или на 94,5 %;
- на 2022 год поступления по данному доходному источнику не запланированы

Прогноз на 2020 год сформирован исходя из прогнозируемого перечня имущества, запланированного к продаже по Плану приватизации муниципального имущества муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2020 год на сумму 7 145,4 тыс. руб., и заключенных договоров по преимущественному праву выкупа имущества на сумму 1 676,5 тыс. рублей. В 2021 году запланированы поступления по 6-ти договорам с рассрочкой платежа до 2021 года на сумму 482,6 тыс. руб.

Следует отметить, что в проекте решения о бюджете запланированы доходы от реализации объектов муниципального имущества, расположенных по адресу: п. Вокнаволок, ул. Перкова,12 и ул.Перттунена,8 на общую сумму 227,1 тыс. руб., которые не предусмотрены Планом приватизации муниципального имущества муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2020 год, утвержденным решением Совета Костомукшского городского округа от 29 августа 2019 года № 386-СО/III (с учетом изменений, внесенных решением Совета Костомукшского городского округа от 31 октября 2019 года № 410-СО/III).

Прогноз поступлений по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и которые находятся в границах городских округов, с учетом установленного положениями статьи 62 БК РФ норматива зачисления в бюджеты городских округов в размере 100 %, запланированы на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов в сумме **2 007,0** тыс. руб., ежегодно.

Прогноз по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, составлен по данным Министерства имущественных и земельных отношений Республики Карелия, направленных письмом Министерства финансов Республики Карелия от 25.10.2019 № 8237/13.1-18/МФИ.

Прогноз поступлений по доходам от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков

муниципальных бюджетных и автономных учреждений), с учетом установленного положениями статьи 62 БК РФ норматива зачисления в бюджеты городских округов в размере 100 %, составляет на 2020 год сумму **6 457,6** тыс. руб. - от продажи 10-ти земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений). На 2021-2022 годы поступления по данному доходному источнику не запланированы.

Следует отметить, что в проекте решения о бюджете запланированы доходы от реализации 2-х земельных участков, расположенных по адресу: п. Вокнаволок, ул. Перкова, 12 и ул. Каменистая, на общую сумму 3 150,0 тыс. руб., которые не предусмотрены Планом приватизации муниципального имущества муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2020 год, утвержденным решением Совета Костомукшского городского округа от 29 августа 2019 года № 386-СО/III (с учетом изменений, внесенных решением Совета Костомукшского городского округа от 31 октября 2019 года № 410-СО/III).

Прогноз поступлений по доходам в виде платы за наем, с учетом установленного положениями статьи 62 БК РФ норматива зачисления в бюджеты городских округов в размере 100 %, составляет:

- на 2020 год в сумме **2 137,6** тыс. руб., или выше ожидаемой оценки поступлений по плате за наем за 2019 год на сумму 300,8 тыс. руб. или на 16,4 %;
- на 2021 год в сумме **2 030,7** тыс. руб., или ниже прогноза поступлений по плате за наем на 2020 год на сумму 106,9 тыс. руб. или на 5,0 %;
- на 2022 год в сумме **1 987,7** тыс. руб., или ниже прогноза поступлений по плате за наем на 2021 год на сумму 43,0 тыс. руб. или на 2,1 %.

Прогноз поступлений составлен главным администратором доходов - МКУ КУМС, исходя из платежей по действующим договорам найма муниципального жилья, с учетом уровня собираемости по плате за наем в размере 65% и прогнозируемого количества приватизируемых муниципальных квартир в 2020-2022 годах.

Поступления по доходам в виде платежей от прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, муниципальных унитарных предприятий на 2020 год запланированы в сумме **220,0** тыс. руб., или выше ожидаемой оценки поступлений за 2019 год или на 100,0 %. На плановый период 2021 и 2022 годов платежи не запланированы в связи с отсутствием балансовой прибыли по проектам бизнес-планов муниципальных предприятий на 2020-2021 годы.

Поступления по прочим неналоговым доходам запланированы на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в сумме **76,8** тыс. руб., ежегодно, в том числе: плата за предоставленное право на установку и эксплуатацию рекламной конструкции в сумме 46,8 тыс. руб. и плата за использование лесов, расположенных на землях, находящихся в муниципальной собственности по 30,0 тыс. рублей.

Доходы от компенсации затрат государства (доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов) запланированы на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в сумме **12,0** тыс. руб. ежегодно.

Прогноз по доходам от оказания платных услуг составлен на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в сумме **52 907,9** тыс. руб., ежегодно, по прогнозируемым доходам от оказания платных услуг муниципальными казенными учреждениями Костомукшского городского округа.

Прогноз по прочим безвозмездным поступлениям составлен на 2020 год в сумме **1 805,3** тыс. руб., на 2021 год в сумме **1 699,5** тыс. руб., на 2022 год в сумме **1 595,9** тыс. руб. на основе планируемых поступлений целевых средств муниципальным казенным учреждениям дополнительного образования Костомукшского городского округа.

Поступления в виде штрафов, санкций, возмещений ущерба бюджету муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2020-2022 год не запланированы в связи с внесением с 01 января 2020 года Федеральным законом от 15 апреля 2019 года № 62-ФЗ «О

изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации» изменений в БК РФ в части зачисления административных штрафов по уровням бюджетной системы Российской Федерации и отсутствием данных по среднегодовой динамике поступлений от штрафов, санкций, возмещений ущерба за предыдущие годы, налагаемых мировыми судьями, которые с 1 января 2020 года будут зачисляться в местные бюджеты по нормативу 50 %.

2.1.3 Расходы бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ»

1. В проекте решения о бюджете общий объем расходов предусмотрен: на 2020 год в сумме **505 212,3** тыс. руб., на 2021 год в сумме **499 168,4** тыс. руб., на 2022 год в сумме **515 277,4** тыс. рублей.

Расшифровка распределения бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов приведена в Таблице 5:

Таблица 5

Наименование	**Раздел**	Прогноз на 2020 год		Прогноз на 2021 год		Прогноз на 2022 год	
		сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %
1	2	3	4	5	6	7	8
Общегосударственные вопросы	01	101 411,2	20,1	94 220,0	18,9	94 220,0	18,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	5 237,1	1,3	5 237,1	1,0	5 237,1	1,0
Национальная экономика	04	43 021,4	8,4	43 271,4	8,7	59 271,4	11,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	27 280,2	5,3	27 280,2	5,5	27 280,2	5,3
Образование	07	256 067,1	50,6	255 761,3	51,2	255 657,7	49,7
Культура, кинематография	08	39 437,2	7,8	39 208,0	7,9	39 340,0	7,6
Здравоохранение	09	100,0	0,0	100,0	0,0	100,0	0,0
Социальная политика	10	6 660,4	1,3	6 660,4	1,3	6 660,4	1,3
Физическая культура и спорт	11	585,6	0,1	585,6	0,1	585,6	0,1
Обслуживание муниципального долга	13	25 412,1	5,1	26 844,0	5,4	26 924,6	5,2
Итого		**505 212,3**	**100,0**	**499 168,4**	**100,0**	**515 277,4**	**100,0**

В общем объеме расходов наибольший удельный вес составляют расходы на образование, общегосударственные вопросы, жилищно-коммунальное хозяйство, культуру, национальную экономику и обслуживание муниципального долга.

2. В соответствии с положениями статьи 179 БК РФ расходы бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, в основном, сформированы на основе муниципальных программ.

Бюджетные ассигнования, запланированные на реализацию муниципальных программ на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, приведены в Таблице 6.

Таблица 6
тыс. руб.

Наименование муниципальной программы, подпрограммы	Прогноз на 2020 год	Прогноз на 2021 год	Прогноз на 2022 год
Всего по муниципальным программам	**404 129,6**	**396 653,8**	**412 682,2**
Муниципальная программа " Развитие образования на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ»	**222 719,2**	**222 519,2**	**222 519,2**

Муниципальная программа «Развитие культуры на территории муниципального образования "Костомукшский городской округ»	**76 119,1**	**75 784,1**	**75 712,5**
Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ»	**1 200,0**	**1 200,0**	**1 200,0**
Муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта, туризма и повышение эффективности реализации молодежной политики на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ»	**655,6**	**655,6**	**655,6**
Муниципальная программа «Развитие транспортной системы муниципального образования «Костомукшский городской округ»	**41 956,4**	**41 956,4**	**57 956,4**
Муниципальная программа «Благоустройство территории муниципального образования «Костомукшский городской округ»	**25 199,8**	**25 199,8**	**25 199,8**
Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом муниципального образования «Костомукшский городской округ»	**30 510,4**	**23 319,6**	**23 319,6**
Муниципальная программа "Развитие малого и среднего предпринимательства на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ»	**300,0**	**300,0**	**300,0**
Муниципальная программа "Развитие туризма и интеграция особо охраняемых природных территорий в социально-экономическое развитие муниципального образования «Костомукшский городской округ»	**250,0**	**250,0**	**250,0**
Муниципальная программа "Безопасный город муниципального образования Костомукшский городской округ»	**5 219,1**	**5 219,1**	**5 219,1**

В соответствии с проектом решения о бюджете расходы на реализацию 10-ти муниципальных программ запланированы:
- на 2020 год в сумме 404 129,6 тыс. руб., что составляет 80,0 % от общего объема расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ»;
- на 2021 год в сумме 396 653,8 тыс. руб., что составляет 79,5 % от общего объема расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ»;
- на 2022 год в сумме 412 682,2 тыс. руб., что составляет 80,1 % от общего объема расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ»;

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов, запланированных на реализацию муниципальных программ, составляют:
- расходы на реализацию муниципальной программы «Развитие образования на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ» (на 2020 год – 55,1 %, на 2021 год – 56,1 %, на 2022 год – 53,9 %);
- расходы на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ» (на 2019 год -18,8 %, на 2020 год – 19,1 %, на 2021 год – 18,4 %);
- расходы на реализацию муниципальной программы «Транспортная система муниципального образования «Костомукшский городской округ» (на 2020 год – 10,4 %, на 2021 год – 10,6 %, на 2022 год – 14,0 %.

Перечень муниципальных программ муниципального образования «Костомукшский городской округ» в количестве 15-ти муниципальных программ утвержден постановлением администрации Костомукшского городского округа от 30 августа 2019 г. № 919 «Об утверждении Перечня муниципальных программ муниципального образования «Костомукшский городской округ».

В составе документов к проекту решения о бюджете представлены 15 проектов Паспортов муниципальных программ:

- «Развитие образования на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ»;
- «Развитие культуры на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ»;
- «Социальная поддержка граждан на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ»;
- «Развитие физической культуры, спорта, туризма и повышение эффективности реализации молодежной политики на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ»;
- «Развитие транспортной системы муниципального образования «Костомукшский городской округ»;
- «Благоустройство территории муниципального образования «Костомукшский городской округ»;
- «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ»;
- «Управление муниципальным имуществом муниципального образования «Костомукшский городской округ»;
- «Безопасный город муниципального образования «Костомукшский городской округ»;
- «Формирование современной городской среды на территории Костомукшского городского округа»;
- «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами граждан, проживающих на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ»;
- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования «Костомукшский городской округ»;
- «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан, проживающих на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ»;
- «Развитие туризма и интеграция особо охраняемых природных территорий в социально-экономическое развитие муниципального образования «Костомукшский городской округ»;
- «Развитие моногорода – муниципальное образование «Костомукшский городской округ».

Из утвержденного перечня муниципальных программ в проекте решения о бюджете средства на финансирование мероприятий из бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» не предусмотрены по следующим муниципальным программам:

- «Формирование современной городской среды на территории Костомукшского городского округа», утвержденной постановлением администрации Костомукшского городского округа от 30 марта 2018 г. № 267;
- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования «Костомукшский городской округ», утвержденной постановлением администрации от 30 августа 2019 г. № 927;
- «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан, проживающих на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ», утвержденной постановлением администрации от 30 сентября 2019 г. № 1022.

В проектах Паспортов данных программ, представленных вместе с проектом решения о бюджете, не предусмотрено финансирование мероприятий на 2020-2022 годы за счет средств бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ».

В Паспортах муниципальной программы «Развитие моногорода – муниципальное образование «Костомукшский городской округ», утвержденной постановлением администрации от 30 сентября 2019 г. № 1029, и муниципальной программы «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами граждан, проживающих на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ», утвержденной постановлением администрации

рации от 30 сентября 2019 г. № 1023, финансирование мероприятий муниципальных программ за счет средств бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов не предусмотрено.

3. В соответствии с проектом решения о бюджете расходы в рамках непрограммных направлений запланированы:

- на 2020 год в сумме 101 082,7 тыс. руб., или 20,0 % от общего объема расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ»;
- на 2021 год в сумме 102 514,6 тыс. руб., или 25,8 % от общего объема расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ»;
- на 2022 год в сумме 102 595,2 тыс. руб., или 19,9 % от общего объема расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ».

Бюджетные ассигнования, запланированные в рамках непрограммных направлений деятельности на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, приведены в Таблице 7:

Таблица 7

Наименование расходов в рамках непрограммных направлений	**Прогноз на 2020 год, тыс. руб.**	**Прогноз на 2021 год, тыс. руб.**	**Прогноз на 2022 год, тыс. руб.**
Расходы на содержание органов местного самоуправления Костомукшского городского округа	54 714,9	54 714,9	54 714,9
Резервные фонды администрации	100,0	100,0	100,0
Расходы прочих учреждений	14 940,4	14 940,4	14 940,4
Расходы на иные мероприятия	1 145,5	1 145,5	1 145,5
Расходы на мероприятия в области жилищно-коммунального хозяйства	2 080,4	2 080,4	2 080,4
Расходы на мероприятия по землеустройству и землепользованию	515,0	515,0	515,0
Расходы на доплаты к пенсиям муниципальных служащих	2 174,4	2 174,4	2 174,4
Расходы на обслуживание муниципального долга	25 412,1	26 844,0	26 924,6
Итого	**101 082,7**	**102 514,6**	**102 595,2**

В общей сумме расходов в рамках непрограммных направлений наибольший удельный вес составляют расходы на содержание органов местного самоуправления Костомукшского городского округа (54,1 % - на 2020 год, 53,4 % - на 2021 год, 53,3 % - на 2022 год) и расходы на обслуживание муниципального долга (25,1 % - на 2020 год, 26,2 % - на 2021 год, 26,2 % - на 2022 год).

4. Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств муниципального образования «Костомукшский городской округ», предусмотрен в проекте решения о бюджете на 2020-2022 годы в сумме 2 698,3 тыс. руб., ежегодно, в том числе: предоставление материальной помощи гражданам, попавшим в трудную жизненную ситуацию, адресная материальная помощь по оплате жилищно-коммунальных услуг ветеранам Великой Отечественной Войны, компенсация расходов отдельным категориям граждан, проживающим на территории Костомукшского городского округа по проезду на консультацию и лечение в учреждения здравоохранения РК и обратно по направлению врачей ГБУЗ РК "Межрайонная больница №1", доплата к пенсии муниципальным служащим.

5. В проекте решения о бюджете предусмотрены расходы на обслуживание муниципального долга:

- на 2020 год в сумме **25 412,1** тыс. руб. или ниже по сравнению с ожидаемой оценкой указанных расходов за 2019 год на сумму 801,3 тыс. руб. или на 3,1 %;
- на 2021 год в сумме **26 844,0** тыс. руб. или выше прогноза на 2020 год на сумму 1 431,9 тыс. руб. или на 5,6 %;

- на 2022 год в сумме **26 924,6** тыс. руб. или выше прогноза на 2021 год на сумму 80,6 тыс. руб. или на 0,3 %.

Предусмотренный в проекте решения о бюджете объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов не превышает ограничения, установленные статьей 111 БК РФ (*не более 15 процентов объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации*).

6. В проекте решения о бюджете предусмотрен объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2020 год в сумме 30 770,7 тыс. руб., на 2021 год – в сумме 30 770,7 тыс. руб., на 2022 год в сумме 46 770,7 тыс. рублей.

7. В проекте решения о бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов предусмотрены ассигнования на создание резервного фонда администрации Костомукшского городского округа в сумме 50,0 тыс. руб. и резервного фонда администрации Костомукшского городского округа по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций в сумме 50,0 тыс. руб., ежегодно.

2.1.4 Дефицит (профицит) бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ»

Планируемый в проекте решения о бюджете размер дефицита бюджета:
- на 2020 год составляет сумму **8 414,4** тыс. руб. или **1,7** % от объема собственных доходов;
- на 2021 год составляет сумму **500,3** тыс. руб. или **0,1** % от объема собственных доходов**.**

Дефицит бюджета не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ (*10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений*).

На плановый период 2022 года прогнозируется профицит бюджета в сумме 2 291,7 тыс. рублей.

2.1.5 Верхний предел муниципального долга

В проекте решения о бюджете предусмотрен верхний предел муниципального долга:
- на 01 января 2021 года в сумме **366 144,5** тыс. руб., или выше прогноза муниципального долга на 01 января 2020 года на сумму 3 717,7 тыс. руб. (на 1,0 %);
- на 01 января 2022 года в сумме **358 994,8** тыс. руб., или ниже прогноза муниципального долга на 01 января 2021 на сумму 7 149,7 тыс. руб. (на 1,9 %);
- на 01 января 2023 года в сумме **358 994,8** тыс. руб., на уровне прогноза муниципального долга на 01 января 2022 года.

В проекте бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов предусмотрено привлечение кредитов от кредитных организаций:
- в 2020 году на сумму **301 360,5** тыс. руб., из них: на покрытие дефицита бюджета в сумме 3 717,7 тыс. руб., на погашение бюджетного кредита в сумме 11 282,3 тыс. руб., на перекредитование под меньший процент кредитов от кредитных организаций по срокам погашения в 2020 году в сумме 286 360,5 тыс. руб.;
- в 2021 году на сумму **358 994,5** тыс. руб. на перекредитование под меньший процент кредитов от кредитных организаций по срокам погашения в 2021 году в сумме 358 994,5 тыс. руб.,
- в 2022 году на сумму **358 994,5** тыс. руб. на перекредитование под меньший процент кредитов от кредитных организаций по срокам погашения в 2022 году в сумме 358 994,5 тыс. рублей.

Объем привлечения кредитов в бюджет муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов не превышает ограничения, установленные пунктом 2 статьи 106 БК РФ (*общую сумму средств, направляемых на*

финансирование дефицита бюджета и объемов погашения долговых обязательств муниципального образования, утвержденных на соответствующий финансовый год решением о местном бюджете).

2.1.6. Предельный объем муниципального долга

Предельный объем муниципального долга предусмотрен в проекте решения о бюджете на 2020 год в сумме **494 992,6** тыс. руб., на 2021 год в сумме **496 968,6** тыс. руб., на 2022 год в сумме **515 973,2** тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 1 статьи 107 БК РФ предельный объем государственного долга субъекта Российской Федерации на очередной финансовый год и каждый год планового периода, муниципального долга на очередной финансовый год (очередной финансовый год и каждый год планового периода) устанавливается законом (решением) о соответствующем бюджете в рамках ограничений, установленных пунктами 2 и 3 настоящей статьи. Согласно пункту 3 статьи 107 БК РФ предельный объем муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Предусмотренный в проекте решения о бюджете предельный объем муниципального долга на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 107 БК РФ.

3. Предоставление муниципальных гарантий из бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ»

Проектом решения о бюджете установлено, что муниципальные гарантии из бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» в 2020 году и в плановом периоде 2021 и 2022 годов не предоставляются.

По результатам настоящей экспертизы предлагаю администрации Костомукшского городского округа:

- провести работу по подготовке изменений в План приватизации муниципального имущества муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2020 год, утвержденный решением Совета Костомукшского городского округа от 29 августа 2019 года № 386-СО/III (с учетом изменений, внесенных решением Совета Костомукшского городского округа от 31 октября 2019 года № 410-СО/III) с учетом объектов муниципального имущества, планируемых к реализации в 2020 году, но не предусмотренных в Плане приватизации муниципального имущества муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2020 год.

На основании пункта 1 статьи 11 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Костомукшский городской округ», и с учетом вышеизложенного, контрольно-счетный орган муниципального образования «Костомукшский городской округ» рекомендует принять проект решения Совета Костомукшского городского округа «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» к рассмотрению Советом Костомукшского городского округа.

Председатель контрольно-счетного органа
муниципального образования «Костомукшский городской округ» О.Ю. Шадрина