ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
по проекту бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

ДОХОДЫ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

Прогноз поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (далее – прогноз) разработан на основе показателей прогноза социально-экономического развития Костомукшского городского округа на 2023 год и плановый период 2024-2025гг.

Формирование доходов осуществлялось по видам доходов, подлежащих зачислению в бюджет округа в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, законодательством Российской Федерации и Республики Карелия о налогах и сборах, методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет муниципального образования «Костомукшский городской округ».

При подготовке прогноза так же были учтены данные главных администраторов доходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ».

При оценке налогового потенциала городского округа учитывался максимально возможный уровень собираемости налогов, мероприятия по мобилизации доходов в бюджет округа и мероприятия программы по оздоровлению финансов Костомукшского городского округа.

Объем межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Карелия учтен в размере принятых бюджетных данных по уровню планового периода 2023-2024гг.

В результате доходы бюджета муниципального образования определены:

Наименование	**2021 год**	**Прогноз 2022 год**	**2023 год**	**2024 год**	**2025 год**
Налоговые доходы	359 363,6	417 581,5	446 749,8	472 569,8	499 589,8
в т.ч.					
НДФЛ	283 116,3	336 841,0	362 415,0	386 886,0	413 059,0
Неналоговые доходы	128 502,1	139 171	129 734,1	132 014	131 668,7
Итого налоговые, неналоговые доходы	487 865,7	556 752,5	576 483,9	604 568,8	631 068,5
% прогноза к предыдущему году (налоговые, неналоговые доходы)		**114,1%**	**103,5%**	**104,9%**	**104,4%**
МБТ из бюджета РК	647 430,5	891 932,7	647 976,6	550 224,2	601 145,7
Прочие безвозмездные поступления	3 567,6	2 616,5	131	271	131
ИТОГО	**1 138 863,8**	**1 451 301,7**	**1 224 591,5**	**1 155 064,0**	**1 232 345,2**
% прогноза к предыдущему году		**127,4%**	**84,4%**	**94,3%**	**106,7%**

Особенности расчета прогнозируемых поступлений доходов в бюджет муниципального образования «Костомукшский городской округ»

Налоговые доходы

Налог на доходы физических лиц.

Налог на доходы физических лиц является основным доходным источником в составе налоговых доходов округа.

Норматив отчислений в бюджет округа составляет 22%, в т.ч. 15% установлено п.2 статьи 61.2 Бюджетного кодекса РФ (за исключением: налога на доходы физических лиц в отношении доходов в виде

процентов, полученных по вкладам (остаткам на счетах) в банках, находящихся на территории Российской Федерации; налога на доходы физических лиц в отношении доходов в виде процента (купона, дисконта), полученных по обращающимся облигациям российских организаций, номинированным в рублях и эмитированным после 1 января 2017 года, а также доходов в виде суммы процентов по государственным казначейским обязательствам, облигациям и другим государственным ценным бумагам бывшего СССР, государств - участников Союзного государства; налога на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 тысяч рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 миллионов рублей, уплачиваемой на основании налогового уведомления налогоплательщиками, для которых выполнено условие, предусмотренное абзацем четвертым пункта 6 статьи 228 Налогового кодекса Российской Федерации) и 7% установлено дополнительно п.п 1, п. 2 статьи 3 Закона Республики Карелия от 01.11.2005 №915-ЗРК "О межбюджетных отношениях в Республике Карелия".

Прогноз налога на доходы определен на основании данных, представленных главным администратором доходов - управлением федеральной налоговой службы по Республике Карелия.

В результате, прогноз налога на доходы физических лиц на 2023 год определен в сумме 362 415,0 тыс. руб., на 2024 год в сумме 386 886,0 тыс.руб., на 2025 год в сумме 413 059,0 тыс.руб.

В 2023 году планируется увеличение поступлений налога на доходы физических лиц на 7,6% по сравнению с ожидаемым объемом поступлений 2022 года.

Доходы от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации

Доходы от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей зачисляются в местные бюджеты по дифференцированным нормативам отчислений, установленным законом Республики Карелия о бюджете на очередной финансовый год и плановый период (пункт 3 статьи 3 Закона Республики Карелия от 01.11.2005 № 915-ЗРК "О межбюджетных отношениях в Республике Карелия") и рассчитанных исходя из протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Согласно Закону Республики Карелия от 15.12.2021 N 2656-ЗРК "О бюджете Республики Карелия на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов" норматив отчислений доходов от уплаты акцизов установлен для Костомукшского городского округа в 2023-2024гг. в размере 0,2789%.

В результате, прогноз доходов от акцизов на 2023 год определен в сумме 9 365,8 тыс. руб., на 2024 год в сумме 9 365,8 тыс.руб., на 2025 год в сумме 9 365,8 тыс.руб.

Доходы от акцизов на 2023-2025гг. спрогнозированы на уровне ожидаемого поступления в 2022 году.

Налог, взымаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Доходы от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, зачисляются в местные бюджеты по дифференцированным нормативам отчислений, установленным законом Республики Карелия о бюджете на очередной финансовый год и плановый период (пункт 5 статьи 3 Закона Республики Карелия от 01.11.2005 № 915-ЗРК "О межбюджетных отношениях в Республике Карелия") и рассчитанных исходя из прогнозируемой суммы недополученных доходов по единому налогу на вмененный доход, образовавшаяся в связи с внесенными изменениями в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах. При расчете указанных дифференцированных нормативов отчислений могут учитываться показатели статистической и налоговой отчетности, а также иные показатели, характеризующие деятельность субъектов малого и среднего предпринимательства, в порядке, определяемом законом субъекта Российской Федерации.

Согласно Закону Республики Карелия от 15.12.2021 N 2656-ЗРК "О бюджете Республики Карелия на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов" норматив отчислений доходов от уплаты акцизов установлен для Костомукшского городского округа в 2023-2024гг. в размере 3,81%.

В результате, прогноз доходов от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2023 год определен в сумме 5 696 тыс. руб., на 2024 год в сумме 5 696 тыс.руб., на 2025 год в сумме 5 696 тыс.руб.

Доходы от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2023-2025гг. спрогнозированы с ростом к уровню ожидаемого поступления в 2022 году на 15,7%.

Единый налог на вмененный доход

для отдельных видов деятельности.

С 1 января 2021 года в соответствии с Федеральным законом от 29.06.2012 N 97-ФЗ глава 26.3 Налогового кодекса «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» признается утратившей силу.

В связи с этим, согласно прогнозу поступлений в бюджет округа, рассчитанному главным администратором доходов – управлением федеральной налоговой службы, поступления в бюджет округа от уплаты единого налога на вмененный доход в 2023-2025 гг. не планируется.

Налог,
взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения.

Норматив отчислений налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, в бюджет округа установлен пунктом 2 статьи 61.2 Бюджетного кодекса РФ и составляет в бюджет округа 100%.

Поступления налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, в бюджет округа спрогнозирован на уровне данных, представленных главным администратором доходов – управлением федеральной налоговой службы, и составляет на 2023 год – 6 240,0 тыс. руб., на 2024 год- 6 490,0 тыс. руб., на 2025 год- 6 555,0 тыс. руб.

Доходы от налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения на 2023 год спрогнозированы с ростом к уровню ожидаемого поступления в 2022 году на 4%.

Налог на имущество физических лиц.

Норматив отчислений налога на имущество физических лиц, в бюджет округа установлен пунктом 1 статьи 61.2 Бюджетного кодекса РФ и составляет 100%.

В соответствии с Законом Республики Карелия от 01.11.2016г. №2058-ЗРК расчет налога на имущество физических лиц производится исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения.

Ставки налога на имущество физических лиц утверждены решением Совет КГО от 24.11.2016г. №41-СО/III (с учетом изменений).

Прогноз поступлений налога на имущество физических лиц определен на основании данных, предоставленных главным администратором доходов - управлением федеральной налоговой службы на 2023 год – 12 509,0 тыс. руб., на 2024 год – 13 024,0 тыс. руб., на 2025 год – 13 295,0 тыс. руб.

Доходы от налога на имущество физических лиц на 2023 год спрогнозированы с ростом к уровню ожидаемого поступления в 2022 году на 14,6%.

Земельный налог.

Норматив отчислений земельного налога, в бюджет округа установлен пунктом 1 статьи 61.2 Бюджетного кодекса РФ и составляет 100%.

Ставки земельного налога, утверждены решением Совета Костомукшского городского округа от 30.09.2015г. №514-СО «Об установлении земельного налога на территории Костомукшского городского округа» (с учетом изменений).

Прогноз поступлений земельного налога определен на основании данных, предоставленных главным администратором доходов - управлением федеральной налоговой службы на 2023 год – 46 109 тыс. руб., на 2024 год – 46 593 тыс. руб., на 2025 год – 47 004 тыс. руб.

Доходы от земельного налога на 2023 год спрогнозированы с ростом к уровню ожидаемого поступления в 2022 году на 2,4%.

Государственная пошлина.

В бюджеты городских округов подлежат зачислению налоговые доходы от государственной пошлины, определенной пунктом 2 статьи 61.1 Бюджетного кодекса (по делам, рассматриваемым судами общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) и за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции по нормативу 100%.

Прогноз поступлений от государственной пошлины на 2023-2025 годы определен с учетом данных, представленных главным администратором – управление федеральной налоговой службы и управлением градостроительства и землепользования администрации КГО и составляет на 2023 год – 4 415,0 тыс. руб., на 2024 год- 4 515,0 тыс. руб., на 2025 год- 4 615,0 тыс. руб. в том числе:

- поступления госпошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) запланированы 4 400,0 тыс. руб., 4 500,0 тыс. руб., 4 600 тыс. руб. по соответствующим годам;

- поступления государственной пошлины за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции запланированы на уровне 15,0 тыс.руб. ежегодно.

Неналоговые доходы

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, прогнозируются главным администратором доходов – МКУ «КУМС».

На 2023-2025 годы планируются следующие поступления в бюджет округа:

1. Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки (в т.ч. от продажи права на заключение договоров аренды), государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов в сумме 12 714,84 тыс.руб. в 2023 году, 13 074,4 тыс.руб. в 2024 году и 12 482,6 тыс.руб. в 2025 году. Прогноз составлен на 2023 год исходя из фактически заключенных договоров аренды, на 2024-2025гг. с учетом увеличения на коэффициент инфляции 4%.

Ожидаемый прогноз поступлений арендой платы на 2023 год сформирован на основе информации о заключенных договоров (снижение обусловлено расторжением части договоров в 2022 году и окончанием срока действия в 2023-2025 годах).

2. Доходы, получаемые в виде арендной платы, за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) определены на 2023 год в сумме 366,6 тыс. руб., на 2024-2025 годы с увеличением на коэффициент инфляции 4%. Прогноз составлен исходя из фактически заключенных договоров.

По сравнению с ожидаемым объемом поступлений в 2022 году, прогноз поступлений арендной платы на 2023 год сформирован с уменьшением на 31,9%. Снижение обусловлено уменьшением сдаваемой в аренду площади.

3. 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 2023 год в сумме 4,8 тыс. руб., на 2024-2025 годы с ежегодным увеличением на коэффициент инфляции 4% исходя из фактически заключенного МКУ «КУМС» договора аренды движимого имущества.

4. Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) в части поступлений арендной платы за пользование имуществом запланированы на 2023 год в сумме 6 345,8 тыс. руб., на 2024-2025 годы с увеличением на коэффициент инфляции 4%. Прогноз составлен исходя из фактически заключенных договоров аренды.

5. Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) в части поступлений платы за наем – спрогнозированы на 2023 год в сумме 2 531,3 тыс.руб., на 2024 год – 2 278,2 тыс. руб., на 2025 год – 2 050,4 тыс. руб. Прогноз составлен исходя из площади муниципальных квартир, ставки платы за наем на основании Решения Совета Костомукшского городского округа от 29.10.2020г. № 526-СО/III, с учетом прогноза по ежегодной приватизации квартир в размере 10% от общего кол-ва квартир.

6. Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами, в 2023 году запланированы в сумме 130,0 тыс. руб. (МУП «ЦМР»), в 2024-2025 году поступления не ожидаются. Прогноз сформирован управлением экономического развития администрации КГО на основании прогноза финансовых результатов предприятий.

Плата за негативное воздействие
на окружающую среду.

Норматив отчислений платы за негативнее воздействие на окружающую среду в бюджет округа установлен статьей 62 Бюджетного Кодекса РФ и составляет 60%.

Прогноз поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду сформирован на уровне данных, представленных главным администратором доходов – Балтийско-Арктическим межрегиональным управлением Росприроднадзора, на 2023 год в сумме 56 367,0 тыс. руб., на 2024-2025 годы в сумме 58 407,0 тыс.руб.

По сравнению с ожидаемым объемом поступлений в 2022 году, объем поступлений платы в 2023 году запланирован со снижением на 10,3%.

По информации главного администратора доходов – Балтийско-Арктического межрегионального управления Росприроднадзора при расчете прогнозных показателей на плановые периоды учитывались следующе факторы:

- информация крупных плательщиков платы о прогнозных показателях на запрашиваемый период с учетом сроков действия полученных ранее разрешений на выбросы, сбросы и лимитов на размещение отходов, наличия комплексных экологических разрешений и технологических нормативов;

- применение к ставкам за НВОС стимулирующих коэффициентов в соответствии со ст.16.3 Федерального закона от 10.001.2002 г. №7-ФЗ «Об охране окружающей среды» (ред. 26.03.2022);

- выбранный плательщиками один из способов определения размера квартального авансового платежа;

- применение в 2022 году в соответствии с постановлением Правительства Российский Федерации от 01.03.2022 № 274 дополнительного коэффициента 1,19 к ставкам платы за НВОС, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 13.09.2016 г. № 913.

Доходы от реализации имущества,
находящегося в муниципальной собственности.

Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов определены администратором доходов – МКУ КУМС на 2023-2025 годы в сумме 248,6 тыс. руб. ежегодно.

Прогноз сформирован исходя из прогнозируемых поступлений по договорам от продажи по преимущественному праву выкупа (договор со сроком действия до 15.06.2026г.).

Доходы от продажи земельных участков.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в 2023-2025 годах запланированы в прогнозном объеме 1 200,0 тыс.руб. ежегодно.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба.

Нормативы поступлений в доходы бюджетов от штрафов, неустоек, пеней установлены статьёй 46 Бюджетного Кодекса РФ.

В предлагаемом проекте бюджета на 2023-2025 годы поступления от штрафов, санкций, возмещений ущерба в бюджет Костомукшского городского округа запланированы на уровне ожидаемой оценки поступлений в 2022 году. В результате прогноз поступлений по штрафам на 2023 год запланирован в сумме 2 940 тыс.руб., на 2024 год – 2 940 тыс. руб., на 2025 год – 2 940 тыс. руб.

Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов

Прочие неналоговые доходы запланированы к поступлению в бюджет округа в 2023-2025 годы в сумме 96,7 тыс. руб. ежегодно, по нормативу отчислений в бюджет округа 100%.

В общем объеме прочих неналоговых поступлений запланированы поступления платы за предоставленное право на установку и эксплуатацию рекламной конструкции в сумме 54,2 тыс.руб. ежегодно по данным, представленным МК» КУМС» и платы пользование лесными ресурсами по 42,5 тыс.руб. ежегодно (по данным представленным УГКХ администрации).

Доходы от платных услуг, работ, оказываемых муниципальными казенными учреждениями, компенсации затрат государства, от возмещения расходов в связи с эксплуатацией имущества.

Доходы от оказания платных услуг запланированы на уровне данных, представленных муниципальными казенными учреждениями.

Прогноз поступлений от оказания платных услуг муниципальными казенными учреждениями в 2023-2025 гг. определен в сумме 46 592,6 тыс. руб. на 2023 год, в сумме 46 587,6 тыс.руб. на 2024 год и в сумме 46782,6 тыс.руб. на 2025 год (таблица):

тыс.руб.

Наименование учреждения	**прогноз на 2023 год**	**прогноз на 2024 год**	**прогноз на 2025 год**
МКУ «Закупки	144,0	144,0	144,0
МКУ «КУМС»	3 188,6	3 188,6	3 188,6
МКОУ «ВСОШ»	234,9	234,9	234,9
МКДОУ «Детский сад «Ауринко»	6 390,7	6 390,7	6 390,7
МКДОУ «Детский сад «Березка»	4 204,0	4 204,0	4 204,0
МКДОУ «Детский сад «Гномик»	6 471,8	6 471,8	6 471,8
МКДОУ «Детский сад «Золотой ключик»	6 013,9	6 013,9	6 013,9
МКДОУ «Детский сад «Кораблик»	6 686,6	6 686,6	6 686,6
МКДОУ «Детский сад «Сказка»	5 881,5	5 881,5	5 881,5
МКДОУ «Детский сад «Солнышко»	5 656,4	5 656,4	5 656,4
МКОУ ДО «Детская художественная школа»	1 090,2	1 090,2	1 090,2
МКОУ ДО «Детская музыкальная школа»	630,0	625,0	820,0
Итого	**46 592,6**	**46 587,6**	**46 782,6**

Доходы от компенсации затрат государства запланированы на 2023-2025 годы в сумме 195,9 тыс. руб. ежегодно (планируется, что в бюджет округа поступят средства в порядке возмещения расходов (за коммунальные услуги), понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов) на основании данных, представленных МКУ «КУМС». Прогноз составлен МКУ «КУМС» на основании ожидаемой оценки на 2022 год.

Прочие безвозмездные поступления

Прочие безвозмездные поступления в бюджет округа запланированы к поступлению в бюджет округа в 2023-2025 г. в сумме 131,0 тыс. руб. в 2023 году, в сумме 271,0 тыс. руб. в 2024 году и в сумме 131,0 тыс. руб. в 2025 году.

Прогнозируются поступления целевых средств, которые будут перечислены МКОУ ДО «Детская художественная школа» (спонсорская помощь, благотворительные взносы родителей учащихся) и МКОУ ДО «Детская музыкальная школа» (спонсорская помощь, благотворительные взносы родителей учащихся).

тыс.руб.

Наименование учреждения	прогноз на 2023 год	прогноз на 2024 год	прогноз на 2025 год
МКОУ ДО «Детская художественная школа»	31,0	31,0	31,0
МКОУ ДО «Детская музыкальная школа»	100,0	240,0	100,0
Итого	**131,0**	**271,0**	**131,0**

Объем межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Карелия сформирован в соответствии с проектом Закона Республики Карелия о бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

РАСХОДЫ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

Проект бюджета Костомукшского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирован по расходам в соответствии с основными направлениями бюджетной политики Костомукшского городского округа.

Параметры бюджета по расходам представлены в таблице:

Наименование	**2021 год**	**Прогноз 2022 год**	**2023 год**	**2024 год**	**2025 год**

Собственные расходы	477 685,68	542 870,45	589 268,2	605 386,0	622 252,9
в т.ч.					
От оказания платных услуг	44 179,28	49 205,11	46 592,6	46 572,6	46 592,6
% прогноза к предыдущему году (собственные расходы)		**113,6%**	**108,5%**	**102,7%**	**102,8%**
МБТ из бюджета РК	647 408,8	870 048,02	647 976,6	550 224,2	601 145,7
Прочие безвозмездные поступления	4 416,92	11 857,41	131,0	271,0	131,0
ИТОГО	**1 129 511,4**	**1 446 661,0**	**1 237 375,8**	**1 155 881, 1**	**1 223 529, 6**
% прогноза к предыдущему году		**128,1%**	**85,5%**	**93,4%**	**105,9%**

Формирование объема и структуры собственных расходов бюджета муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов осуществлялось исходя из следующих основных общих подходов:

1) Расчет бюджетных проектировок на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников муниципальных учреждений осуществлен с учетом достигнутой заработной платы на 01 октября 2022 года. Индексации заработной платы на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов не предусмотрено. Фонд оплаты труда (заработная плата и страховые взносы) на 2023 год по муниципальным казенным учреждениям и органам местного самоуправления составил 171 290,4 тыс.руб., или с ростом на 8 868,8 тыс.руб., или на 5% к уровню 2022 года. Рост расходов обусловлен индексацией заработной платы на 4% с 01.10.2022 года и увеличением МРОТ на 10% с 01.06.2022 (Постановление Правительства РФ от 28.05.2022 N 973);

2) Плата за негативное воздействие на окружающую среду, зачисленная в бюджет округа (в 2023 год прогнозируется в сумме 56 367,0 тыс.руб.), направляется на выявление и оценку объектов накопленного вреда окружающей среде, на иные мероприятия по предотвращению и (или) снижению негативного воздействия хозяйственной и иной деятельности на окружающую среду, сохранению и восстановлению природной среды, рациональному использованию и воспроизводству природных ресурсов, обеспечению экологической безопасности. Плата за негативное воздействие на окружающую среду носит целевой характер и не может быть использована на цели, не предусмотренные статьей 16.6 Федерального закона от 10.01.2002 N 7-ФЗ "Об охране окружающей среды";

3) Расходы на питание учащихся в общеобразовательных учреждениях запланированы в сумме 2 755,1 тыс.руб. на уровне 2022 года;

4) Расходы на предоставление из бюджета муниципальным бюджетным и автономному учреждениям субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания рассчитаны в соответствии с проектами муниципальных задания, базовыми нормативами затрат на оказание муниципальной услуги и корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат и составляют на 2023 г. -163 243,3 тыс. руб., или с ростом на 18 553,1 тыс.руб., или на 11,3% к уровню 2022 года. Рост расходов обусловлен индексацией заработной платы на 4% с 01.10.2022 года и увеличением МРОТ на 10% с 01.06.2022 (Постановление Правительства РФ от 28.05.2022 N 973);

5) Расходы на выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных пассажирских перевозок по регулируемым тарифам автомобильным транспортом в пределах муниципального образования «Костомукшский городской округ» запланированы в сумме на 2023 год -10 870,3 тыс.руб., или с увеличением на 879,5 тыс.руб., или на 8,8%.;

6) Расходы в части выделения субсидии на возмещение недополученных доходов от предоставления льгот на проезд пассажиров (для учащихся муниципальных общеобразовательных учреждений) при осуществлении регулярных пассажирских перевозок по регулируемым тарифам автомобильным транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю, осуществляющему по муниципальному контракту регулярные перевозки по регулируемым тарифам на территории Костомукшского городского округа запланированы в сумме на 2023г -783,2 тыс.руб. на уровне 2022 года.

Объем бюджетных ассигнований по «благоустройству» и содержание животных, представлен в таблице:

№ п/п	Наименование	2022 год (Решение о Бюджете)	2023 год (Прогноз)		2024 год (Прогноз)	2025 год (Прогноз)
			ВСЕГО	В т.ч. за счет доходов от негативного воздействия на окружающую среду		
1	Субсидия на возмещение затрат связанных с выполнением работ по наружному (уличному) освещению-всего	7 702,6	7 884,2		7 884,2	7 884,2
2	Озеленение-всего	1 450,0	12 298,1	12 298,1	12 298,1	12 298,1
3	Организации и содержанию мест захоронения-всего	2 076,8	2 066,7	207,1	2 066,7	2 066,7
4.	Санитарная очистка муниципальной территории	6 465,2	7 115,5	5 409,1	7 115,5	7 115,5
5.	Санитарная очистка муниципальной территории (ликвидация несанкционированных свалок)	714,6	20 000,0	20 000,0	20 000,0	20 000,0
6.	Благоустройство городских территорий	700,0	700,0		700,0	700,0
7.	Благоустройство сельских территорий	1 026,1	3 438,2	538,4	3 438,2	3 438,2
8.	Субсидия на возмещение затрат, связанных с выполнением работ по содержанию инженерных сетей и сооружений канализации (дождевых, ливневых, талых) сточных вод	1 064,8	17 678,3	17 678,3	19 718,3	19 718,3
9.	Мероприятия по отлову и содержанию безнадзорных животных	386,3	400,0		400,0	400,0
10.	Перевозка тел умерших	13,0	0		0	0
11.	Очистка от мусора детских площадок на дворовых территориях	370,0	236,1	236,1	236,1	236,1
12.	Демонтаж старого и аварийного оборудования на детских площадках	169,7	279,0		279,0	279,0
13	Уборка ветровальных деревьев в городских стесненных условиях	83,2	250,0		250,0	250,0
14.	Содержание воинских захоронений	52,2	52,1		52,1	52,1
15.	Софинансирование по программе местные инициативы	0	1 700,0		1 700,0	1 700,0
16.	Софинансирование по программе КГС	537,3	161,0		161,0	161,0
17.	Софинансирование по программе «Народный бюджет»	700,0	700,0		700,0	700,0
ИТОГО		23 511,8	74 959,2	56 367,0	76 999,2	76 999,2

В бюджете на 2023 год предусмотрены средства на проведение работ по устранению предписания надзорных органов по пожарной безопасности в МБОУ КГО «Гимназия» в сумме 752,6 тыс. руб., а также софинансирование в размере 1,0 тыс. руб. на реализацию мероприятий по созданию в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, условий для занятия физической культурой и спортом в рамках государственной программы Республики Карелия «Развитие образования».

Бюджетные ассигнования на формирование дорожного фонда муниципального образования «Костомукшский городской округ» предусмотрены на 2023 год в сумме 38 437,2 тыс.руб., на 2024 год - 37 494,3 тыс.руб., на 2025 год -36 079,2 тыс.руб.

В проекте бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов сохранено исполнение следующих социально-значимых направлений за счет собственных расходов:

тыс.руб.

№ п/п	Наименование	2022 год (Решение о Бюджете)	2023 год (Прогноз)	2024 год (Прогноз)	2025 год (Прогноз
1	Стипендии одаренным детям	40,0	40,0	40,0	40,0
3	Компенсация расходов на погребение	379,0	379,0	379,0	379,0
4	Мероприятия в рамках программы "Социальная защита населения, в т.ч. Адресная материальная помощь участникам Великой Отечественной войны; Компенсация расходов отдельным категориям граждан КГО по проезду на консультацию и лечение в учреждения здравоохранения РК и обратно по направлению врачей ГБУЗ РК "Межрайонная больница №1"; Предоставления материальной помощи гражданам, попавшим в трудную жизненную ситуацию	 177.0 257,9 156.0	 186,0 259,7 144,0	 186,0 259,7 144,0	 186,0 259,7 144,0
5	Мероприятия в рамках программы «Костомукша –город здоровья» приобретение билетов в бассейн для работников бюджетной сферы	1 899,0	1 899,0	1 899,0	1 899,0
6	Организация отдыха, оздоровления и занятости детей в каникулярное время	750,0	751,0	751,0	751,0

В проекте бюджета также предусмотрены ассигнования в сумме 50,00 тыс. рублей для создания резервного фонда администрации Костомукшского городского округа и в сумме 300,0 тыс.руб. для создания резервного фонда аадминистрации Костомукшского городского округа по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций.

Расходные обязательства на обслуживание муниципального долга городского округа определены в сумме 320,0 тыс.руб. ежегодно, в соответствии с соглашением, заключенным с Министерством финансов Республики Карелия о предоставлении из бюджета Республики Карелия бюджету городского округа бюджетных кредитов на общую сумму 317 634 тыс.руб., под 0,1 % годовых.

Расходы на реализацию муниципальных программ Костомукшского городского округа на 2023 год составляют 91,4 % от общего объема расходов.

Структура расходов бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в разрезе муниципальных программ характеризуется данными, представленными в таблице

тыс.руб.

Наименование муниципальной программы	2022 год (Решение о Бюджете)	2023 год (Прогноз)	2024 год (Прогноз)	2025 год (Прогноз)
Всего по программам	1 302 398,0	1 131 202,6	1 035 441,2	1 086 237,3
Муниципальная программа " Развитие образования на территории муниципального образования "Костомукшский городской округ"	850 115,3	835 005,3	746 538,4	829 856,7
Муниципальная программа "Развитие культуры на территории муниципального образования "Костомукшский городской округ"	88 114,9	92 640,1	113 508,4	85 746,8

Муниципальная программа "Социальная поддержка граждан муниципального образования "Костомукшский городской округ"	976,2	6 875,7	6 556,3	6 875,7
Муниципальная программа "Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности реализации молодежной политики на территории муниципального образования "Костомукшский городской округ"	167 780,2	33 064,8	655,60	655,60
Муниципальная программа "Развитие транспортной системы муниципального образования "Костомукшский городской округ"	49 005,6	47 727,8	48 161,21	48 554,3
Муниципальная программа «Благоустройство территории муниципального образования "Костомукшский городской округ"	46 335,5	77 232,5	78 909,4	79 272,5
Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом муниципального образования "Костомукшский городской округ"	24 839,8	25 670,9	25 670,9	25 670,9
Муниципальная программа "Развитие малого и среднего предпринимательства на территории муниципального образования "Костомукшский городской округ»	18 236,5	200,0	200,00	200,00
Муниципальная программа "Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан, проживающих на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ»	42 791,6	0	2 864,4	0
Муниципальная программа "Безопасный город муниципального образования "Костомукшский городской округ"	9 276,1	7 233,3	7 233,3	7 233,3
Муниципальная программа "Формирование современной городской среды на территории Костомукшского городского округа "	2 909,5	3 559,0	3 150,0	178,3
Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования "Костомукшский городской округ"	17,9			
Муниципальная программа «Костомукша- город здоровья»	1 999,0	1 993,3	1 993,30	1 993,30

Основные параметры бюджета на 2023 год

	Бюджет 2023г.
1	2
Доходы	
Налоговые и неналоговые доходы	576 483,9
в т.ч. доходы от оказания платных услуг (работ)и компенсации затрат государства	46 788,5
Безвозмездные	131,0
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	
Возврат бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	
Финансовая помощь	647 976,6
ВСЕГО	**1 224 591,5**

Расходы	
Собственные расходы	589 268,2
в т.ч. от доходов от оказания платных услуг (работ)	46 592,6
Безвозмездные	131,0
Финансовая помощь	647 976,6
ВСЕГО	**1 237 375,8**
УУ	
Дефицит	**-12 784,30**
Процент дефицита (-)	-2%
Источники:	**12 784,3**
привлечение кредитов	-
бюджетные	*0,0*
коммерческие	*0,0*
погашение кредитов	0,0
бюджетные	
коммерческие	*0,0*
изменение остатков на счете	12 784,3
Муниципальный долг на 01.01.2023г.	317 634,0
Верхний предел муниципального долга	**317 634,0**
Предельный объем МД по БК РФ	***576 483,9***
Предельно допустимый дефицит по БК РФ	*70 432,7*

Основные параметры бюджета на 2024 год

	Бюджет 2024г.
1	2
Доходы	
Налоговые и неналоговые доходы	604 568,8
в т.ч. доходы от оказания платных услуг (работ)и компенсации затрат государства	46 768,5
Безвозмездные	271,0
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	
Возврат бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	
Финансовая помощь	550 224,2
ВСЕГО	**1 155 064,0**
Расходы	
Собственные расходы	605 386,0
в т.ч. от доходов от оказания платных услуг (работ)	46 572,6
Безвозмездные	271,0
Финансовая помощь	550 224,2
ВСЕГО	**1 155 881,1**
УУ	15 141,4
Дефицит	**-817,1**
Процент дефицита (-)	-0,1%
Источники:	**817,1**
привлечение кредитов	-
бюджетные	*0,0*
коммерческие	*0,0*
погашение кредитов	0,0
бюджетные	
коммерческие	*0,0*
изменение остатков на счете	817,1
Муниципальный долг на 01.01.2024г.	317 634,0
Верхний предел муниципального долга	**317 634,0**

Предельный объем МД по БК РФ	***604 568,8***
Предельно допустимый дефицит по БК РФ	*61 274,0*

Основные параметры бюджета на 2025 год

	Бюджет 2025г.
1	2
Доходы	
Налоговые и неналоговые доходы	631 068,5
в т.ч. доходы от оказания платных услуг (работ)и компенсации затрат государства	46 788,5
Безвозмездные	131,0
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	
Возврат бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	
Финансовая помощь	601 145,7
ВСЕГО	**1 232 345,2**
Расходы	
Собственные расходы	622 252,9
в т.ч. от доходов от оказания платных услуг (работ)	46 592,6
Безвозмездные	131,0
Финансовая помощь	601 145,7
ВСЕГО	**1 223 529,6**
УУ	31 119,2
Дефицит	**8 815,6**
Процент дефицита (-)	0,0
Источники:	**-8 815,6**
привлечение кредитов	79 272,8
бюджетные	*79 272,8*
коммерческие	
погашение кредитов	88 088,4
бюджетные	*88 088,35000*
коммерческие	*0,0*
изменение остатков на счете	
Муниципальный долг на 01.01.2025г.	317 634,0
Верхний предел муниципального долга	**308 818,4**
Предельный объем МД по БК РФ	***631 068,5***
Предельно допустимый дефицит по БК РФ	*63 106,8*

Заместитель главы администрации по экономике и финансам
-начальник финансово- экономического управления Ж.В.Стременовская