Заключение № 02-06/17
на проект решения Совета Костомукшского городского округа «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

от 22 ноября 2022 года

Настоящее заключение по результатам проведения экспертизы проекта решения Совета Костомукшского городского округа «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – экспертиза) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07 февраля 2011 года № 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 (в редакции решения Совета Костомукшского городского округа от 28 октября 2021 года № 11-СО/IV), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Костомукшский городской округ», утвержденным решением Совета Костомукшского городского округа от 25 февраля 2021 года № 562-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 2022 год, утвержденного распоряжением председателя контрольно-счетного органа муниципального образования «Костомукшский городской округ» от 27 декабря 2021 года № 53.

Исполнитель экспертизы: председатель контрольно-счетного органа муниципального образования «Костомукшский городской округ» Шадрина О. Ю.

Срок проведения экспертизы: с 16 ноября по 21 ноября 2022 года.

Вопросы экспертизы:

1. Общие положения.
2. Основные параметры Прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.
3. Основные направления бюджетной, налоговой и долговой политики в муниципальном образовании «Костомукшский городской округ» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.
4. Анализ соответствия проекта решения Совета Костомукшского городского округа «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» и документов, представленных одновременно с ним, Бюджетному кодексу Российской Федерации и Положению о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Костомукшский городской округ».
5. Основные характеристики и показатели бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

5.1 Доходы бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

5.2 Расходы бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

5.3 Дефицит (профицит) бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

5.4 Верхний предел муниципального долга муниципального образования «Костомукшский городской округ».

6. Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Костомукшский городской округ».

7. Особенности использования бюджетных ассигнований по обеспечению деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «Костомукшский городской округ» и казенных учреждений муниципального образования «Костомукшский городской округ».

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

9. Особенности исполнения бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ».

1. Общие положения

1.1 Проект решения Совета Костомукшского городского округа «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» и документы к нему в одном экземпляре представлены Советом Костомукшского городского округа на экспертизу в контрольно-счетный орган муниципального образования «Костомукшский городской округ» 16.11.2022 (входящий № 95) в составе:

1) Проект решения Совета Костомукшского городского округа «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Приложения к проекту решения Совета Костомукшского городского округа «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»:

- № 1 «Нормативы распределения доходов в бюджет муниципального образования "Костомукшский городской округ» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;
- № 2 «Объем поступлений доходов в бюджет муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2023 год» (Таблица 1), «Объем поступлений доходов в бюджет муниципального образования "Костомукшский городской округ» на 2024 год» (Таблица 2), «Объем поступлений доходов в бюджет муниципального образования "Костомукшский городской округ» на 2025 год» (Таблица 3);
- № 3 «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2023 год»;
- № 4 «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на плановый период 2024 и 2025 годов» (Таблица 1, Таблица 2);
- № 5 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов на 2023 год»;
- № 6 «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 2024 и 2025 годов» (Таблица 1, Таблица 2);
- № 7 «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 2023 год»;
- № 8 «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 2024 и 2025 годов» (Таблица 1, Таблица 2);
- № 9 «Резервный фонд администрации Костомукшского городского округа и резервный фонд администрации Костомукшского городского округа для ликвидации чрезвычайных ситуаций на 2023 год»;

- № 10 Резервный фонд администрации Костомукшского городского округа и резервный фонд администрации Костомукшского городского округа для ликвидации чрезвычайных ситуаций на плановый период 2024 и 2025 годов»;
- № 11 «Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования "Костомукшский городской округ» на 2025 год»;
- № 12 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования "Костомукшский городской округ» на 2023 год»;
- № 13 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования "Костомукшский городской округ» на плановый период 2024 и 2025 годов»;
- № 14 «Объем межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Карелия бюджету муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2023 год»;
- № 15 «Объем межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Карелия бюджету муниципального образования «Костомукшский городской округ» на плановый период 2024 и 2025 годов»;
- № 16 «Порядок предоставления субсидий в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг из бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ».

2) Пояснительная записка к проекту бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

3) Постановление главы Костомукшского городского округа от 20 октября 2022 г. № 59 «Об основных направлениях бюджетной, налоговой и долговой политики в муниципальном образовании «Костомукшский городской округ» на 2023 год и плановый период 2024-2025 гг.».

4) Постановление администрации Костомукшского городского округа от 28 октября 2022 г. № 653 «О прогнозе социально-экономического развития Костомукшского городского округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 г.г.». Прогноз социально-экономического развития Костомукшского городского округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 г.г.» (Приложение № 1 к постановлению администрации Костомукшского городского округа от 28 октября 2022 г. № 653).

5) Пояснительная записка к постановлению администрации Костомукшского городского округа «О прогнозе социально-экономического развития Костомукшского городского округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов».

6) Прогноз основных характеристик бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2023 год, на 2024 год, на 2025 год.

7) Верхний предел муниципального долга муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 01 января 2024 года, на 01 января 2025 года и на 01 января 2026 года.

8) Оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» за 2022 год.

9) Проекты изменений в Паспорта 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 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»;

- «Управление муниципальным имуществом муниципального образования «Костомукшский городской округ»;

- «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории 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»;

- «Костомукша – город здоровья».

10) Реестр источников доходов муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

11) Проект бюджетной сметы контрольно-счетного органа муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2023 год, на 2024 год, на 2025 год.

12) Проект бюджетной сметы Совета Костомукшского городского округа на 2023 год, на 2024 год, на 2025 год.

Все вышеуказанные документы в сброшюрованном и пронумерованном виде на 438-ми листах приняты на экспертизу контрольно-счетным органом муниципального образования «Костомукшский городской округ» (далее – контрольно-счетный орган) 16 ноября 2022 года на основании письма Совета Костомукшского городского округа от 16 ноября 2022 год № 235 и 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 Управления ФНС России по Республике Карелия (далее - Управление ФНС России по РК) от 25.08.2022 № 28-30/27222@ «О направлении информации» по прогнозу налоговых поступлений на 2023-2025 г.г.».

2) Письмо Балтийско-Арктического межрегионального управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования от 01.09.2022 г. № 11/6822 «Прогноз поступлений платы за НВОС на 2022 год и плановый период 2023-2025 г.г.».

3) Расчеты прогнозных показателей поступлений по неналоговым доходам для подготовки проекта бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов по доходам, администрируемым Муниципальным казенным учреждением «Комитет по управлению муниципальной собственностью Костомукшского городского округа».

4) Информация об ожидаемой оценке поступлений в 2023-2025 г.г. по прочим неналоговым доходам в части платы за пользование лесными ресурсами (письмо Управление городского коммунального хозяйства администрации Костомукшского городского округа от 22.08.2022 г. № 269).

5) Информация о прогнозе поступлений на 2023-2025 годы по государственной пошлине за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции (письмо Управление градостроительства и землепользования администрации Костомукшского городского округа от 27.07.2022 г. № УГИЗ-67).

6) Информация об ожидаемой оценке поступлений в 2023-2025 г.г. по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и других обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами (письмо Управления экономического развития администрации Костомукшского городского округа от 02.09.2022 г. № 75).

7) Письмо Муниципального казенного учреждения «Комитет по управлению муниципальной собственностью Костомукшского городского округа» от 17.10.2022 г. № 1136 о заключении договоров на сдачу в аренду недвижимого имущества на 2023 год.

8) Расчет плановый показателей по доходам от сдачи в аренду нежилых помещений феде-

ральным организациям бюджетной сферы в 2023 году.

9) Расчеты субсидий на выполнение муниципального задания муниципальным бюджетным и автономному учреждениям на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

10) Проект постановления администрации Костомукшского городского округа «О внесении изменений в постановление от 15 декабря 2020 года № 1001 «Об утверждении базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг бюджетными и автономными учреждениями, подведомственными администрации Костомукшского городского округа, отраслевых и территориальных корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат».

11) Постановления администрации Костомукшского городского округа:

- от 29 сентября 2022 г. № 558 «Об утверждении муниципального задания муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждениям на 2023 и плановый период 2024 и 2025 г.г.»;
- от 04 октября 2022 г. № 578 «Об утверждении муниципального задания муниципального автономного учреждения дополнительного профессионального образования «Центр развития образования» на 2023 и плановый 2024 и 2025 гг.»;
- от 07 октября 2022 г. № 583«Об утверждении муниципального задания муниципальным бюджетным учреждениям культуры на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;
- от 28 октября 2022 г. № 651 «О внесении изменений в постановление администрации Костомукшского городского округа от 29 сентября 2022 г. № 559 «Об утверждении муниципального задания на 2023 год и плановый 2024 и 2025 гг. муниципальным бюджетным образовательным учреждениям дополнительного образования Костомукшского городского округа»: «Центр внешкольной работы» и «ДЮСШ №2».

1.2 Проект решения Совета Костомукшского городского округа «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» со всеми приложениями размещен на официальном сайте Костомукшского городского округа kostomuksha-city.ru 16 ноября 2022 года, что соответствует принципу прозрачности (открытости), установленному статьей 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации, означающему обязательную открытость для общества и средств массовой информации проектов бюджетов, внесенных в законодательные (представительные) органы государственной власти (представительные органы муниципальных образований), процедур рассмотрения и принятия решений по проектам бюджетов.

2. Основные параметры Прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов

В соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации составление проектов бюджетов основывается на прогнозе социально-экономического развития.

Прогноз социально-экономического развития Костомукшского городского округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов одобрен постановлением администрации Костомукшского городского округа от 28 октября 2022 г. № 653.

Костомукшский городской округ относится к монопрофильным муниципальным образованиям. Согласно распоряжению Правительства Российской Федерации от 16 апреля 2015 года № 668-р, Костомукшский городской округ отнесен к категории моногородов, в которых имеются риски ухудшения социально-экономического положения (категория 2).

Градообразующим предприятием округа является АО «Карельский окатыш», с 1999 года входящее в состав горнодобывающего (сырьевого) дивизиона горно-металлургической компании «Северсталь» (ПАО).

Постановлением Правительства Российской Федерации от 12 февраля 2019 года № 122 на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ» создана территория опережающего социально-экономического развития (далее – ТОР «Костомукша»), функционирование которой будет обеспечивать достижение стабильного социально-экономического развития муниципального образования путем привлечения инвестиций и со-

здания новых рабочих мест.

По состоянию на 30 сентября 2022 года в реестре резидентов территорий опережающего социально-экономического развития, создаваемых на территориях монопрофильных муниципальных образований Российской Федерации, официально зарегистрированы 9 резидентов ТОР «Костомукша», количество созданных рабочих мест - 192, общий объем инвестиций - 624,5 млн. рублей.

Федеральным законом от 13 июля 2020 года № 193-ФЗ «О государственной поддержке предпринимательской деятельности в Арктической зоне Российской Федерации» к сухопутным территориям Арктической зоны отнесена Республика Карелия, в частности, муниципальное образование «Костомукшский городской округ».

По состоянию на 01 сентября 2022 года 19 организаций, осуществляющих деятельность на территории Костомукшского городского округа, получили статус резидента Арктической зоны Российской Федерации, количество созданных рабочих мест - 491, общий объем инвестиций 7 925,6млн. рублей.

Прогноз основных показателей развития промышленности Костомукшского городского округа на 2023-2025 годы приведен в таблице:

Показатели	ед. изм.	2023 год	2024 год	2025 год
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами	млн. руб.	**94 219,7**	**73 152,4**	**73 152,4**
в том числе:				
Добыча полезных ископаемых	млн. руб.	87 194,7	66 392,4	66 392,4
Обрабатывающие производства	млн. руб.	5 600,0	5 300,0	5 300,0
Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха; водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизация отходов	млн. руб.	1 425,0	1 460,0	1 460,0

Сальдированный финансовый результат муниципального образования «Костомукшский городской округ» представлен в таблице:

Показатели	ед. изм.	2023 год	2024 год	2025 год
Прибыль прибыльных организаций	млн. руб.	**65 425,0**	**50 796,0**	**50 796,0**
Индекс роста (снижения)	в % к предыдущему году	77,1	77,6	100,0
Сальдированный финансовый результат территории	млн. руб.	**65 422,0**	**50 794,0**	**50 794,0**
Индекс роста (снижения)	в % к предыдущему году	77,1	77,6	100,0

Прогноз по объему инвестиций в основной капитал: на 2023 год в сумме 12 590,5 млн. руб. (к уровню 2022 года - 125,6 %), на 2024 год в сумме 10 274,7 млн. руб. (к уровню 2023 года - 81,6 %), на 2025 год в сумме 10 748,6 млн. руб. (к уровню 2024 года - 104,6 %).

Среднесписочная численность работников прогнозируется на 2023 год - 9 494 человек (или 100,6% к уровню 2022 года), на 2024 год – 9 494 человек (на уровне прогноза на 2023 год), на 2025 год - 9 494 человек (на уровне прогноза на 2024 год).

Численность занятых в экономике (среднегодовая) на 2023 год - 14 623 человек (или 90,0 % к численности населения в трудоспособном возрасте), на 2024 год - 14 476 человек (или 90,2

% к численности населения в трудоспособном возрасте), на 2025 год - 14 286 человек (или 90,1 % к численности населения в трудоспособном возрасте).

Прогнозируемый 2023-2025 годы фонд заработной платы на крупных промышленных предприятиях, с учетом реализации на территории городского округа инвестиционных проектов и создания новых рабочих мест, в том числе резидентами ТОР «Костомукша» и резидентами Арктической зоны Российской Федерации, фонд заработной платы составит: на 2023 год - 13 389,8 млн. руб. (рост к уровню 2022 года на 2,4 %), на 2024 год - 13 806,7 млн. руб. (рост к уровню 2023 года на 3,1 %), на 2025 год - 14 284,4 млн. руб. (рост к уровню 2024 года на 3,5 %).

Прогноз по объемам жилищного строительства составлен в соответствии с целевыми показателями, доведенными в рамках регионального проекта «Жилье» национального проекта «Жилье и городская среда» на основании Соглашения с Министерством строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия: на 2023 год - 9 250 м^2, на 2024 год - 10 260 м^2. На 2025 год объем жилищного строительства не прогнозируется.

3. Основные направления бюджетной, налоговой и долговой политики в муниципальном образовании «Костомукшский городской округ» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов

Проект решения Совета Костомукшского городского округа «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - проект решения о бюджете) подготовлен с учетом Основных направлений бюджетной, налоговой и долговой политики в муниципальном образовании «Костомукшский городской округ» на 2023 год и плановый период 2024-2025 г.г., определенных постановлением главы Костомукшского городского округа от 20 октября 2022 г. № 59.

3.1 Основные направления бюджетной политики на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов:

приоритизация расходов и их ориентация на достижение ключевых и целевых показателей муниципальных программ;

принятие решений, направленных на достижение в полном объеме уровня оплаты труда работников муниципальных учреждений социальной сферы в соответствии с Указом Президента Российской Федерации;

ограничение предельного размера дефицита и объема муниципального долга городского округа значениями, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации и Соглашениями, заключенными с Министерством финансов Республики Карелия;

снижение объема (недопущение возникновения) просроченной кредиторской и дебиторской задолженности;

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;

реализация мер социальной поддержки населения городского округа с применением критериев адресности и нуждаемости;

обеспечение надлежащего контроля за своевременностью и качеством использования средств межбюджетных трансфертов, выделенных из бюджета Республики Карелия;

обеспечение эффективного взаимодействия с Правительством Республики Карелия, Министерством финансов Республики Карелия, другими органами государственной власти по вопросам совершенствования системы межбюджетных отношений.

Одним из ключевых инструментов реализации мер бюджетной консолидации в 2023-2025 годах продолжит являться Программа оздоровления муниципальных финансов городского округа, предполагающая, в том числе:

совершенствование нормирования муниципальных услуг, повышение обоснованности планирования финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений;

активизацию работы по привлечению дополнительных внебюджетных источников финансового обеспечения муниципальных учреждений городского округа, включая расширение приносящей доход деятельности.

Таким образом, бюджетная политика городского округа в среднесрочной перспективе должна быть направлена на:

совершенствование муниципального финансового контроля с целью его ориентации на оценку эффективности бюджетных расходов;

повышение контроля за эффективным использованием бюджетных средств, предоставленных городскому округу на реализацию федеральных, региональных проектов и программ;

развитие системы ведомственного контроля, осуществляемого главными администраторами бюджетных средств в отношении подведомственных им муниципальных учреждений городского округа;

повышение уровня финансовой дисциплины и качества финансового менеджмента главных администраторов бюджетных средств путем создания работоспособной системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Бюджетная политика в части расходов бюджета городского округа должна отвечать принципам консервативного бюджетного планирования и направлена на дальнейшее повышение эффективности расходов бюджета. Ключевыми требованиями к расходной части бюджета городского округа должны стать бережливость и максимальная отдача.

При формировании бюджета городского округа необходимо обеспечить финансированием действующие расходные обязательства. Принятие новых расходных обязательств должно проводиться с учетом их эффективности и возможных сроков, и механизмов реализации в пределах имеющихся ресурсов.

3.2 Налоговая политика на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в области доходов бюджета городского округа ориентирована на сохранение и развитие доходных источников бюджета городского округа с учетом консервативной оценки доходного потенциала.

Приоритеты налоговой политики городского округа направлены на организацию работы по увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет городского округа посредством: стимулирования развития малого бизнеса; улучшения инвестиционного климата и поддержки инновационного предпринимательства в городском округе; осуществления межведомственного взаимодействия для повышения эффективности администрирования налоговых и неналоговых платежей и погашения задолженности по этим платежам; повышения эффективности использования муниципальной собственности; выявления причины неплатежей крупнейших недоимщиков и вырабатывать 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.

3.3 Основные направления долговой политики городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов разработаны с целью обеспечения сбалансированности бюджета городского округа, сохранения долговой нагрузки бюджета городского округа в рамках параметров, установленных соглашениями, заключенными с Министерством финансов Республики Карелия, о предоставлении бюджету городского округа из бюджета Республики Карелия бюджетного кредита для погашения долговых обязательств городского округа по кредитам, полученным городским округом от кредитных организаций, поддержания долговой устойчивости городского округа на уровне не ниже средней группы заемщиков (в соответствии со статьей 107.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Цели долговой политики:

- обеспечение сбалансированности бюджета;

- обеспечение размера дефицита местного бюджета в 2023, 2024 и 2025 годах на уровне, не превышающем 10% от суммы доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений за 2023-2025 годы, соответственно;

- сокращение объема муниципального долга в абсолютной величине и обеспечение выполнения следующих показателей долговой устойчивости: по состоянию на 1 января 2024 года, на 1 января 2025 года, на 1 января 2026 года: отношение объема долговых обязательств по рыночным заимствованиям к общему годовому объему налоговых, неналоговых доходов местного бюджета на уровне не более 29,5%.

Основные риски при управлении муниципальным долгом:

- риски, связанные с ухудшением экономической ситуации в Российской Федерации в связи с санкционным давлением, в том числе снижение темпов экономического роста;

- риски, связанные с недостижением планируемых показателей поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа;

- риски, вызванные инфляционным давлением на текущие расходы бюджета городского округа;

- рыночный риск (риск роста процентной ставки).

4. Анализ соответствия проекта решения Совета Костомукшского городского округа «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» и документов, представленных одновременно с ним, Бюджетному кодексу Российской Федерации и Положению о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Костомукшский городской округ»

Проект решения о бюджете подготовлен в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Костомукшский городской округ», и основан на показателях Прогноза социально-экономического развития Костомукшского городского округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов, одобренного постановлением администрации Костомукшского городского округа от 28 октября 2022 г. № 653, и проектов изменений муниципальных программ муниципального образования «Костомукшский городской округ».

Ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального образования «Костомукшский городской округ» за 2022 год отражены в Прогнозе социально-экономического развития Костомукшского городского округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов, одобренном постановлением администрации Костомукшского городского округа от 28 октября 2022 г. № 653 (далее - Прогноз).

В соответствии с пунктом 4 статьи 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ) и статьей 6 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Костомукшский городской округ» проект бюджета составлен на три года – очередной финансовый год (2023 год) и на плановый период (2024 и 2025 годы).

Проект решения о бюджете соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и пункту 2 статьи 6 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 бюджета.

В проекте решения о бюджете предусмотрены показатели: 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; объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов Российской Федерации; общий объем условно утверждаемых расходов на плановый период 2024 и 2025 годов; источники финансирования дефицита бюджета; верхний предел муниципального долга.

Требования к структуре и содержанию проекта решения о бюджете, установленные статьей 184.1 БК РФ и пунктами 2 и 3 статьи 6 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, соблюдены.

В соответствии с абзацем 13 статьи 184.2 БК РФ одновременно с проектом закона (решения) о бюджете в законодательный (представительный) орган представляются предложенные законодательными (представительными) органами, органами судебной системы, органами внешнего государственного (муниципального) финансового контроля проекты бюджетных смет указанных органов, представляемые в случае возникновения разногласий с финансовым органом в отношении указанных бюджетных смет.

В пакете документов представлены проекты бюджетных смет Совета Костомукшского городского округа и контрольно-счетного органа муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, однако в чем выражаются возникшие разногласия с администрацией Костомукшского городского округа (финансового органа) не указано.

Проект решения о бюджете внесен администрацией Костомукшского городского округа в Совет Костомукшского городского округа в срок, установленный пунктом 1 статьи 6 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.

5. Основные характеристики и показатели бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

Основные характеристики бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов представлены в Таблице 1:

Таблица 1

Наименование	**Прогноз на 2023 год**, тыс. руб.	**Прогноз на 2024 год**, тыс. руб.	**Прогноз на 2025 год**, тыс. руб.
Общий объем доходов	**1 224 591,5**	**1 155 064,0**	**1 232 345,2**
Общий объем расходов	**1 237 375,8**	**1 155 881,1**	**1 223 529,6**
в том числе общий объем условно утверждаемых расходов	**х**	**15 141,4**	**31 119,2**
Дефицит бюджета	**12 784,3**	**817,1**	**8 815,6**

5.1 Доходы бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ».

При формировании доходов бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов учтены:

- данные главных администраторов доходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ»;
- максимально возможный уровень собираемости налогов, мероприятия по мобилизации доходов бюджета и мероприятия программы по оздоровлению финансов муниципального образования «Костомукшский городской округ»;
- объем межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Карелия, прогнозируемый 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Структура доходов бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов приведена в Таблице 2:

Таблица 2

Наименование	**Прогноз на 2023 год**		**Прогноз на 2024 год**		**Прогноз на 2025 год**	
	(тыс. руб.)	(%)	(тыс. руб.)	(%)	(тыс. руб.)	(%)
Доходы всего	**1 224 591,5**	**100**	**1 155 064,0**	**100**	**1 232 345,2**	**100**
в том числе:						
Налоговые доходы	446 749,8	36,5	472 569,8	40,9	499 589,8	40,5
Неналоговые доходы	129 734,1	10,6	131 999,0	11,4	131 478,7	10,7
Межбюджетные трансферты из бюджета Республики Карелия	647 976,6	52,9	550 224,2	47,7	601 145,7	48,8
Прочие безвозмездные поступления	131,0	0,0	271,0	0,0	131,0	0,0

5.1.1 Налоговые доходы.

Прогноз поступлений по налоговым доходам на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов приведен в Таблице 3:

Таблица 3

Наименование	**Прогноз на 2023 год**		**Прогноз на 2024 год**		**Прогноз на 2025 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	**446 749,8**	**36,5**	**472 569,8**	**40,9**	**499 589,8**	**40,5**

В проекте решения о бюджете предусмотрен рост налоговых доходов на очередной финансовый год и плановый период по сравнению с предыдущим: на 2023 год - на 7,0 %; на 2024 год - на 5,8 %; на 2025 год - на 5,7 %.

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

Прогноз поступлений по налогу на доходы физических лиц при нормативе зачисления по налогу в бюджет муниципального образования «Костомукшский городской округ» в размере 22 % (из них: 15 % - в соответствии с пунктом 2 статьи 61.2 БК РФ (за исключением суммы налога, превышающей 650 тыс. руб., относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 млн. руб., уплачиваемой на основании налогового уведомления налогоплательщиками, который составляет в размере 13 %) и 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»), составляет:

- на 2023 год в сумме **362 415,0** тыс. руб., или выше ожидаемой оценки поступлений по налогу за 2022 год на сумму 25 574,0 тыс. руб. (на 7,6 %);
- на 2024 год в сумме **386 886,0** тыс. руб., или выше прогноза поступлений по налогу на 2023 год на сумму 24 471,0 тыс. руб. (на 6,8 %);

- на 2025 год в сумме **413 059,0** тыс. руб., или выше прогноза поступлений по налогу на 2024 год на сумму 26 173,0 тыс. руб. (на 6,8 %).

Прогноз поступлений по налогу на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов составлен на основе данных главного администратора доходов - Управления ФНС России по РК.

Прогноз поступлений по земельному налогу, с учетом установленного пунктом 1 статьи 61.2 БК РФ норматива зачисления налога в бюджеты городских округов в размере 100 %, составляет:

- на 2023 год в сумме **46 109,0** тыс. руб., или выше ожидаемой оценки поступлений по налогу за 2022 год на сумму 1 091,6 тыс. руб. (на 2,4 %);
- на 2024 год в сумме **46 593,0** тыс. руб., или выше прогноза поступлений по налогу на 2023 год на сумму 484,0 тыс. руб. (на 1,0 %);
- на 2025 год в сумме **47 004,0** тыс. руб., или выше прогноза поступлений по налогу на 2024 год на сумму 411,0 тыс. руб. (на 0,9 %).

Прогноз поступлений по налогу на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов составлен на основе данных главного администратора доходов - Управления ФНС России по РК.

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 2023 год плановый период 2024 и 2025 годов в сумме **9 365,8** тыс. руб., ежегодно, или на уровне ожидаемой оценки поступлений по доходам от уплаты акцизов за 2022 год.

Прогноз доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты (дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, автомобильный бензин, прямогонный бензин) составлен расчетным методом, исходя из прогнозируемых поступлений доходов от акцизов в бюджет Республики Карелия и норматива отчислений **0,2789** %, установленного для муниципального образования «Костомукшский городской округ» в Приложении 15 к Закону Республики Карелия от 15 декабря 2021 года № 2656-ЗРК «О бюджете Республики Карелия на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

В соответствии с Приложением № 15 к проекту Закона Республики Карелия «О бюджете Республики Карелия на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» бюджету Костомукшского городского округа установлен дифференцированный норматив отчислений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, в бюджеты муниципальных образований в целях формирования дорожных фондов муниципальных образований, в размере **0,2780 %.**

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 пунктом 2 статьи 61.2, пунктом 2 статьи 61.1 БК РФ норматива зачисления в бюджеты городских округов в размере 100 %, составляет:

- на 2023 год в сумме **4 415,0** тыс. руб. или ниже ожидаемой оценки поступлений за 2022 год на сумму 102,4 тыс. руб. (на 2,3 %);
- на 2024 год в сумме **4 515,0** тыс. руб. или выше прогноза поступлений на 2023 год на сумму 100,0 тыс. руб. (на 2,3 %);
- на 2025 год в сумме **4 615,0** тыс. руб. или выше прогноза поступлений на 2024 год на сумму 100,0 тыс. руб. (на 2,2 %);

Прогноз поступлений по государственной пошлине на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов составлен по данным главного администратора доходов – Управления ФНС России по РК, который составляет сумму 4 400,0 тыс. руб. - на 2023 год, сумму 4 500,0 тыс. руб. - на 2024 год, сумму 4 600,0 тыс. руб. - на 2025 год, 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., ежегодно.

Прогноз поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, с учетом установленного пунктом 1 статьи 61.2 БК РФ норматива зачисления налога в бюджеты городских округов в размере 100 %, составляет:

- на 2023 год в сумме **6 240,0** тыс. руб. или ниже ожидаемой оценки поступлений за 2022 год на сумму 240,0 тыс. руб. (на 4,0 %);
- на 2024 год в сумме **6 490,0** тыс. руб. или выше прогноза поступлений на 2023 год на сумму 250,0 тыс. руб. (на 3,9 %);
- на 2025 год в сумме **6 555,0** тыс. руб. или выше прогноза поступлений на 2024 год на сумму 65,0 тыс. руб. (на 1,0 %);

Прогноз поступлений по налогу на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов составлен на основе данных главного администратора доходов - Управления ФНС России по РК.

Прогноз поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, который зачисляется в местные бюджеты по дифференцированным нормативам отчислений, уставленным законом Республики Карелия о бюджете на очередной финансовый год (пункт 5 статьи 3 Закона Республики Карелия от 01.11.2005 № 915-ЗРК «О межбюджетных отношениях в Республике Карелия»), составляет на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в сумме **5 696,0** тыс. руб., ежегодно.

В Приложении 16 к Закону Республики Карелия от 15 декабря 2021 года № 2656-ЗРК «О бюджете Республики Карелия на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» норматив отчислений от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в бюджеты муниципальных районов и городских округов, установлен для Костомукшского городского округа в размере **3,81**%.

В соответствии с Приложением № 15 к проекту Закона Республики Карелия «О бюджете Республики Карелия на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» бюджету Костомукшского городского округа установлен дифференцированный норматив отчислений от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в бюджеты муниципальных районов и городских округов, в размере **4,09** %.

Прогноз поступлений по налогу на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов составлен на основе данных главного администратора доходов - Управления ФНС России по РК.

Прогноз поступлений по налогу на имущество физических лиц, с учетом установленного пунктом 1 статьи 61.2 БК РФ норматива зачисления налога в бюджеты городских округов в размере 100 %, составляет:

- на 2023 год в сумме **12 509,0** тыс. руб. или ниже ожидаемой оценки поступлений за 2022 год на сумму 1 591,1 тыс. руб. (на 14,6 %);
- на 2024 год в сумме **13 024,0** тыс. руб. или выше ожидаемой оценки поступлений за 2023 год на сумму 515,0 тыс. руб. (на 4,1 %);
- на 2025 год в сумме **13 295,0** тыс. руб. или выше ожидаемой оценки поступлений за 2024 год на сумму 271,0 тыс. руб. (на 2,1 %);

Прогноз поступлений по государственной пошлине на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов составлен на основе данных главного администратора доходов - Управления ФНС России по РК.

5.1.2 Неналоговые доходы.

Прогноз поступлений по неналоговым доходам на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов приведен в Таблице 4:

Таблица 4

	Прогноз на 2023 год		Прогноз на 2024 год		Прогноз на 2025 год	
	сумма (тыс. руб.)	уд. вес в общем объеме доходов (%)	сумма (тыс. руб.)	уд. вес в общем объеме доходов (%)	сумма (тыс. руб.)	уд. вес в общем объеме доходов (%)
Неналоговые доходы	**129 734,1**	**10,6**	**131 999,0**	**11,4**	**131 478,7**	**10,7**

В проекте решения о бюджете предусматривается уменьшение поступлений по неналоговым доходам на 2023 год по сравнению с ожидаемой оценкой поступлений за 2022 год на 7,3 %.

На плановый период 2024 и 2025 годов по неналоговым доходам, по сравнению с прогнозом поступлений на предыдущий год, планируется увеличение поступлений на 2024 год - на 1,8 % и уменьшение поступлений на 2025 год - на 0,4 %.

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

- на 2023 год в сумме **56 367,0** тыс. руб., или ниже ожидаемой оценки поступлений по плате за 2022 год на сумму 6 529,1 тыс. руб. (на 10,4 %);
- на 2024 год в сумме **58 407,0** тыс. руб., или выше прогноза поступлений на 2023 год на сумму 2 040,0 тыс. руб. (на 3,6 %);
- на 2025 год в сумме **58 407,0** тыс. руб., на уровне прогноза поступлений на 2024 год.

Прогноз поступлений по плате на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов составлен по данным главного администратора доходов - Балтийско-Арктического межрегионального управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования.

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 2023 год в сумме **12 714,8** тыс. руб., или ниже ожидаемой оценки поступлений за 2022 год на сумму 348,1 тыс. руб. (на 2,7 %);
- на 2024 год в сумме **13 074,4** тыс. руб., или выше прогноза поступлений на 2023 год на сумму 359,6 тыс. руб. (на 2,8 %);
- на 2025 год в сумме **12 482,6** тыс. руб. или ниже прогноза поступлений по налогу на 2024 год на сумму 591,8 тыс. руб. (на 4,5 %);

Прогноз поступлений составлен главным администратором доходов - МКУ КУМС, исходя из фактически заключенных договоров аренды земельных участков (с учетом расторжения отдельных договоров в 2022 году и окончания срока действия части договоров в 2023-2025 годах) на 2023 год, и с учетом индексации на уровень инфляции в размере 4 % на плановый период 2024 и 2025 годов.

Прогноз поступлений по доходам в виде арендной платы за земельные участки, находящиеся 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 2023 год в сумме **366,6** тыс. руб., или ниже ожидаемой оценки поступлений за 2022 год на сумму 188,0 тыс. руб. (на 33,9 %);
- на 2024 год в сумме **381,3** тыс. руб. или выше прогноза поступлений на 2023 год на сумму 14,7 тыс. руб. (на 4%);

- на 2025 год в сумме **396,5** тыс. руб. или выше прогноза поступлений на 2024 год на сумму 15,2 тыс. руб. (на 4%).

Прогноз составлен главным администратором доходов - МКУ КУМС, исходя из платежей по арендной плате за земельные участки по действующим договорам аренды земельных участков с учетом индексации арендной платы на уровень инфляции в размере 4 % в 2024 году по отношению к 2023 году и в 2025 году в размере 4 % по отношению к 2024 году.

Поступления по доходам 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), с учетом установленного положениями статьи 62 БК РФ норматива зачисления в бюджеты городских округов в размере 100 %, запланированы на 2023 год в сумме **4,8** тыс. руб., ежегодно.

Указанные доходы запланированы на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов на основе заключенного договора аренды движимого имущества.

Прогноз поступлений по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) в части поступления арендной платы за пользование имуществом с учетом установленного положениями статьи 62 БК РФ норматива зачисления в бюджеты городских округов в размере 100 %, составляет:

- на 2023 год в сумме **6 345,8** тыс. руб., или ниже ожидаемой оценки поступлений за 2022 год на сумму 147,6 тыс. руб. (на 2,3 %);
- на 2024 год в сумме **6 599,7** тыс. руб. или выше прогноза поступлений на 2023 год на сумму 253,9 тыс. руб. (на 4,0 %).
- 2025 год в сумме **6 863,7** тыс. руб., или выше прогноза поступлений на 2024 год на сумму 264,0 тыс. руб. (на 4,0 %).

Прогноз на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов составлен главным администратором доходов - МКУ КУМС, исходя из арендной платы по заключенным договорам аренды, с учетом индексации на уровень инфляции в размере 4 % в 2024 и в 2025 годах.

Прогноз поступлений по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) в части поступлений платы за наем с учетом установленного положениями статьи 62 БК РФ норматива зачисления в бюджеты городских округов в размере 100 %, составляет:

- на 2023 год в сумме **2 531,3** тыс. руб., или выше ожидаемой оценки поступлений за 2022 год на сумму 39,8 тыс. руб. (на 1,6 %);
- на 2024 год в сумме **2 278,2** тыс. руб. или ниже прогноза поступлений на 2023 год на сумму 253,1 тыс. руб. (на 10,0 %);
- на 2025 год в сумме **2 050,4** тыс. руб., или ниже прогноза поступлений на 2024 год на сумму 227,8 тыс. руб. (на 10,0 %).

Прогноз составлен главным администратором доходов - МКУ КУМС, исходя из площади муниципальных квартир, ставки платы за наем на основании решения Совета Костомукшского городского округа от 29 октября 2020 года № 526-СО/III, с учетом прогноза по ежегодной приватизации квартир (10%).

Прогноз поступлений по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами, составляет на 2023 год в сумме **130,0** тыс. руб., или ниже ожидаемой оценки поступлений за 2022 год на сумму 112,1 тыс. руб. (на 46,3 %).

Прогноз поступлений по доходам сформирован исходя из прогнозируемой чистой прибыли муниципального унитарного предприятия «Центр муниципальных расчетов муниципального образования «Костомукшский городской округ» и установленной ставки отчислений в размере 10% от чистой прибыли в соответствии с Порядком перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающихся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в бюджет муниципального образования «Костомукшский городской

округ», утвержденным решением Совета Костомукшского городского округа от 26 мая 2020 года № 474-СО/III.

На 2024 и 2025 годы поступлений по данному доходному источнику не планируется.

Прогноз по доходам от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), с учетом установленного положениями статьи 62 БК РФ норматива зачисления в бюджеты городских округов в размере 100 %, составляет на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов год сумме **248,6** тыс. руб., ежегодно.

Прогноз составлен главным администратором доходов - МКУ КУМС, исходя из планируемых поступлений по договорам от продажи по преимущественному праву выкупа (по одному договору со сроком действия до 15.02.2026).

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 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годов в сумме **1 000,0** тыс. руб., ежегодно.

Прогноз составлен главным администратором доходов - МКУ КУМС на основании расчетной оценки по потенциально возможным к выкупу земельным участкам.

Доходы 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов год сумме **200,0** тыс. руб., ежегодно.

Прогноз составлен главным администратором доходов - МКУ КУМС на основании расчетной оценки по потенциально возможным к выкупу земельным участкам.

Поступления по прочим неналоговым доходам запланированы на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в сумме **96,7** тыс. руб., ежегодно. В их составе: плата за предоставленное право на установку и эксплуатацию рекламной конструкции в сумме 54,2 тыс. руб. (по данным МКУ КУМС) и плата за платы за пользование лесными ресурсами в сумме 42,5 тыс. рублей (по данным администрации Костомукшского городского округа).

Поступления в виде штрафов, санкций, возмещений ущерба бюджету муниципального образования «Костомукшский городской округ» запланированы на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов в сумме **2 940,0** тыс. руб., ежегодно (на уровне ожидаемой оценки поступлений по указанным доходным источникам за 2022 год).

Прогноз по доходам от оказания платных услуг по прогнозируемым доходам от оказания платных услуг муниципальными казенными учреждениями Костомукшского городского округа, составляет на 2023 год в сумме **46 592,6** тыс. руб. (ниже ожидаемой оценки поступлений за 2022 год на сумму 551,3 тыс. руб. или на 1,2%), на 2024 год в сумме **46 572,6** тыс. руб., на 2025 год в сумме **46 592,6** тыс. рублей.

Доходы от компенсации затрат государства (доходы, поступающие в порядке возмещения расходов за коммунальные услуги, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов) запланированы МКУ КУМС на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в сумме **195,9** тыс. руб., ежегодно.

5.1.3 Прочие безвозмездные поступления

Прогноз по прочим безвозмездным поступлениям составлен на 2023 год в сумме **131,0** тыс. руб., на 2024 год в сумме **271,0** тыс. руб., на 2025 год в сумме **131,0** тыс. руб., на основе планируемых поступлений безвозмездных целевых средств: МКУ ДО КГО «Детская художественная школа им. Л. Ланкинена», МКУ ДО КГО «Детская музыкальная школа им. Г. А. Вавилова»

5.1.4 Прогноз поступлений по межбюджетным трансфертам из бюджета Республики Карелия

Прогноз поступлений по межбюджетным трансфертам из бюджета Республики Карелия на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов приведен в Таблице 5:

Таблица 5

Наименование	**Прогноз на 2023 год**		**Прогноз на 2024 год**		**Прогноз на 2025 год**	
	сумма (тыс. руб.)	уд. вес в общем объеме доходов (%)	сумма (тыс. руб.)	уд. вес в общем объеме доходов (%)	сумма (тыс. руб.)	уд. вес в общем объеме доходов (%)
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	**647 976,6**	**52,9**	**550 224,2**	**47,6**	**601 145,7**	**49,0**
в том числе:						
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	574 096,6	46,9	488 540,0	42,3	574 096,6	46,7
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	73 880,0	6,0	61 684,2	5,3	27 049,1	2,3

В соответствии с Приложениями 11 и 12 к проекту Закона Республики Карелия «О бюджете Республики Карелия на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» бюджету Костомукшского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрен объем межбюджетных трансфертов (субвенций, субсидий) из бюджета Республики Карелия в общей сумме **649 976,6** тыс. руб. - на 2023 год, в общей сумме **550 224,2** тыс. руб. - на плановый период 2024 года, в общей сумме **601 145,7** тыс. руб. - на плановый период 2025 года.

5.2 Расходы бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ»

5.2.1 В проекте решения о бюджете общий объем расходов предусмотрен: на 2023 год в сумме **1 237 375,8** тыс. руб., на 2024 год в сумме **1 155 881,1** тыс. руб. (в том числе объем условно утверждаемых расходов в сумме 15 141,4 тыс. руб.), на 2025 год в сумме **1 223 529,6** тыс. руб. (в том числе объем условно утверждаемых расходов в сумме 31 119,2 тыс. руб.).

Расшифровка распределения бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов приведена в Таблице 6:

Таблица 6

Наименование	**Раздел**	**Прогноз на 2023 год**		**Прогноз на 2024 год**		**Прогноз на 2025 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	1	117 130,0	9,5	116 960,1	10,3	117 130,0	9,8

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3	7 251,3	0,6	7 251,3	0,6	7 251,3	0,6
Национальная экономика	4	53 691,2	4,4	52 818,6	4,6	52 159,7	4,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	5	77 168,7	6,2	79 742,7	7,0	78 186,0	6,6
Образование	7	863 574,1	69,7	804 785,3	70,6	858 425,5	72,0
Культура, кинематография	8	49 695,0	4,0	42 791,7	3,8	42 801,7	3,6
Здравоохранение	9	1 993,3	0,2	1 993,3	0,2	1 993,3	0,2
Социальная политика	10	33 557,3	2,7	33 491,1	2,9	33 557,3	2,8
Физическая культура и спорт	11	32 994,8	2,7	585,6	0,0	585,6	0,0
Обслуживание муниципального долга	13	320,0	0,0	320,0	0,0	320,0	0,0
Итого согласно Приложениям № 5-6 к проекту решения о бюджете		**1 237 375,8**	**100,0**	**1 140 739,7**	**100,0**	**1 192 410,4**	**100,0**
Условно утверждаемые расходы*		x	x	15 141,4	x	31 119,2	x
Итого расходов		**1 237 375,8**	**100,0**	**1 155 881,1**	**x**	**1 223 529,6**	**x**

* *условно утверждаемые расходы определены на плановый период 2024 года в размере 2,5 % и на плановый период 2025 года в размере 5 % от общей суммы расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение)*

В общем объеме расходов наибольший удельный вес составляют расходы на образование, общегосударственные вопросы, жилищно-коммунальное хозяйство.

Согласно Ведомственной структуре расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2023 год (Приложение № 3 к проекту решения о бюджете) и Ведомственной структуре расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на плановый период 2024 и 2025 годов (Приложение № 4 к проекту решения о бюджете) бюджетные ассигнования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрены 2-м главным распорядителям бюджетных средств:

- администрации Костомукшского городского округа;
- Муниципальному казенному учреждению «Комитет по управлению муниципальной собственностью Костомукшского городского округа».

5.2.2 В соответствии с положениями статьи 179 БК РФ расходы бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, в основном, сформированы на основе муниципальных программ.

В проекте решения о бюджете предусмотрены расходы на реализацию **12**-ти муниципальных программ:

- на 2023 год в сумме **1 131 202,6** тыс. руб. (91,4 % от общего объема расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ»);
- на 2024 год в сумме **1 035 441,2** тыс. руб. (89,6 % от общего объема расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ»);
- на 2025 год в сумме **1 086 237,3** тыс. руб., (88,8 % от общего объема расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ»).

Бюджетные ассигнования, запланированные на реализацию муниципальных программ на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, приведены в Таблице 7:

Таблица 7

Наименование показателя	Прогноз на 2023 год, тыс. руб.	Прогноз на 2024 год, тыс. руб.	Прогноз на 2025 год, тыс. руб.
Всего	**1 131 202,6**	**1 035 441,2**	**1 086 237,3**
в том числе по муниципальным программам:			
«Развитие образования на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ»	835 005,3	746 538,4	829 856,7
«Развитие культуры на территории муниципального образования "Костомукшский городской округ»	92 640,1	113 508,4	85 746,8
«Социальная поддержка граждан на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ»	6 875,7	6 556,3	6 875,7
«Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности реализации молодежной политики на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ»	33 064,8	655,6	655,6
«Развитие транспортной системы муниципального образования «Костомукшский городской округ»	47 727,8	48 161,2	48 554,3
«Благоустройство территории муниципального образования «Костомукшский городской округ»	77 232,5	78 909,4	79 272,5
«Управление муниципальным имуществом муниципального образования «Костомукшский городской округ»	25 670,9	25 670,9	25 670,9
«Развитие малого и среднего предпринимательства на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ»	200,0	200,0	200,0
«Безопасный город муниципального образования Костомукшский городской округ»	7 233,3	7 233,3	7 233,3
«Формирование современной городской среды на территории Костомукшского городского округа»	3 559,0	3 150,0	178,3
«Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан, проживающих на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ»	0,0	2 864,4	0,0
«Костомукша – город здоровья»	1 993,3	1 993,3	1 993,3

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 2023 год - 73,8 %, на 2024 год - 72,1 %, на 2025 год - 76,4 %);
- расходы на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ» (на 2023 год - 8,2 %, на 2024 год - 11,0 %, на 2025 год - 7,9 %);
- расходы на реализацию муниципальной программы «Благоустройство территории муниципального образования «Костомукшский городской округ» (на 2023 год - 6,8 %, на 2024 год - 7,6 %, на 2025 год - 7,9 %).

Перечень муниципальных программ муниципального образования «Костомукшский городской округ» в количестве 16-ти муниципальных программ, с периодом их реализации 2023-2027 годы, утвержден постановлением администрации Костомукшского городского округа от 29 сентября 2022 г. № 557. Указанный перечень утвержден с нарушением срока, установленного пунктом 22 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Костомукшский городской округ»,

утвержденного постановлением администрации от 28 июня 2019 года № 725, согласно которому внесение в указанный Перечень в части дополнения (исключения) муниципальных программ и направлений реализации муниципальных программ, изменения наименований муниципальных программ, годов реализации, ответственных исполнителей и/или соисполнителей муниципальных программ осуществляется не позднее 1 сентября текущего года).

Пунктом 2 постановления администрации Костомукшского городского округа от 29 сентября 2022 года № 557 предписано ответственным исполнителям обеспечить разработку новых муниципальных программ муниципального образования «Костомукшский городской округ», утвержденных Перечнем и предлагаемых к реализации с 2023 года, в соответствии с Порядком, утвержденным постановлением администрации от 28 июня 2019 года № 725, и утвердить их в срок до 10 октября 2022 года.

Срок утверждения муниципальных программ, установленный постановлением администрации Костомукшского городского округа от 29 сентября 2022 года № 557, не соответствует требованиям пункта 5 Порядка, утвержденного постановлением администрации от 28 июня 2019 года № 725, согласно которому муниципальная программа, предлагаемая к реализации начиная с очередного финансового года, подлежит утверждению до 01 октября года, предшествующего очередному финансовому году.

Согласно требованиям статьи 184.2 БК РФ в случае утверждения законом (решением) о бюджете распределения бюджетных ассигнований по государственным (муниципальным) программам и непрограммным направлениям деятельности к проекту закона (решения) о бюджете представляются паспорта государственных (муниципальных) программ (проекты изменений в указанные паспорта).

В соответствии с перечнем документов к проекту решения о бюджете представлены 12 проектов изменений в Паспорта 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 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»;
- «Управление муниципальным имуществом муниципального образования «Костомукшский городской округ»;
- «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории 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»;
- «Костомукша - город здоровья».

Объем бюджетных ассигнований на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, предусмотренный проектами Паспортов муниципальных программ, соответствуют

бюджетным ассигнованиям, предусмотренным проектом решения о бюджете по соответствующим муниципальным программам.

5.2.3 В проекте решения о бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрены субсидии муниципальным бюджетным учреждениям.

В объеме субсидии бюджетным учреждениям предусмотрены, в том числе, бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, которые в соответствии с расчетами финансового управления администрации Костомукшского городского округа определены исходя из показателей муниципальных заданий на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденных постановлениями администрации Костомукшского городского округа: от 29 сентября 2022 г. № 558 (муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждениям Костомукшского городского округа: «Средняя общеобразовательная школа № 1 с углубленным изучением иностранного языка им. Я. Ругоева; «Средняя общеобразовательная школа № 2 им. А.С. Пушкина»; «Средняя общеобразовательная школа № 3 с углубленным изучением математики»» «Гимназия»; Лицей № 1); от 04 октября 2022 г. № 578 (муниципальному автономному учреждению дополнительного профессионального образования «Центр развития образования»); от 28 октября 2022 г. № 651 (муниципальным бюджетным образовательным учреждениям дополнительного образования: «Центр внешкольной работы», «Детско-юношеская спортивная школа № 2»); от 07 октября 2022 г. № 583 (муниципальным бюджетным учреждениям Костомукшского городского округа: «Муниципальный архив и Центральная библиотека» и «Центр культурного развития») и базовых нормативов затрат, предусмотренных проектом постановления администрации Костомукшского городского округа «О внесении изменений в постановление администрации Костомукшского городского округа от 15 декабря 2020 года № 1001 «Об утверждении базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг бюджетными и автономными учреждениями, подведомственными администрации Костомукшского городского округа, отраслевых и территориальных корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат».

В проекте решения о бюджете субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (с учетом прогнозируемого объема межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Карелия в размере 95%) предусмотрены в сумме **464 593,7** тыс. руб. - на 2023 год, в сумме **405 490,0** тыс. руб. - на 2024 год, в сумме **464 329,0** тыс. руб. - на 2025 год.

5.2.4 В соответствии с проектом решения о бюджете расходы в рамках непрограммных направлений запланированы:
- на 2023 год в сумме **106 173,2** тыс. руб., или 8,6 % от общего объема расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ»;
- на 2024 год в сумме **105 298,6** тыс. руб., или 9,1 % от общего объема расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ»;
- на 2025 год в сумме **106 173,1** тыс. руб., или 8,7 % от общего объема расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ».

Бюджетные ассигнования, запланированные в рамках непрограммных направлений деятельности на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, приведены в Таблице 8:

Таблица 8

Наименование показателя	Прогноз на 2023 год, тыс. руб.	Прогноз на 2024 год, тыс. руб.	Прогноз на 2025 год, тыс. руб.
Расходы на содержание органов местного самоуправления Костомукшского городского округа	67 889,7	67 889,7	67 889,7
Резервные фонды администрации	350,0	350,0	350,0
Расходы прочих учреждений	22 271,7	22 271,7	22 271,7
Расходы на мероприятия, направленные на решение прочих обще-	1 449,4	1 449,4	1 449,4

государственных вопросов			
Обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных образовательных организациях (расходы на выплату персоналу казенных учреждений)	9 922,3	9 217,6	9 922,3
Осуществление государственных полномочий Республики Карелия: по созданию и обеспечению деятельности административных комиссий и определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях; по созданию комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав и организации деятельности таких комиссий; по регулированию цен на отдельные виды продукции, товаров, работ, услуг; по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	1 139,1	969,2	1 139,1
Расходы на мероприятия по землеустройству и землепользованию	500,0	500,0	500,0
Расходы на доплаты к пенсиям муниципальных служащих	2 331,0	2 331,0	2 331,0
Расходы на обслуживание муниципального долга	320,0	320,0	320,0
Итого	**106 173,2**	**105 298,6**	**106 173,1**

В общей сумме расходов в рамках непрограммных направлений наибольший удельный вес составляют расходы на содержание органов местного самоуправления Костомукшского городского округа (64,0 % - на 2023 год, 64,5 % - на 2024 год, 63,9 % - на 2025 год).

5.2.5 Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств муниципального образования «Костомукшский городской округ», предусмотрен в проекте решения о бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в сумме **2 920,7** тыс. руб., ежегодно, в том числе: предоставление единовременной адресной материальной помощи, предоставление адресной материальной помощи участникам Великой Отечественной Войны, доплата к пенсии муниципальным служащим, компенсация расходов по оплате проезда на консультации и лечение в учреждения здравоохранения Республики Карелия.

5.2.6 В проекте решения о бюджете предусмотрены расходы на обслуживание муниципального долга муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в сумме **320,0** тыс. руб., ежегодно. В расходах на обслуживание муниципального долга предусмотрены расходы на уплату процентов по привлеченным бюджетным кредитам из бюджета Республики Карелия.

Предусмотренный в проекте решения о бюджете объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов не превышает ограничения, установленные пунктом 7 статьи 107 БК РФ.

5.2.7 В проекте решения о бюджете предусмотрен объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2023 год в сумме **38 437,2** тыс. руб., на плановый период 2024 года в сумме **37 494,3** тыс. руб., на плановый период 2025 года в сумме **36 079,2** тыс. рублей.

5.2.8 В проекте решения о бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрены ассигнования на создание резервных фондов: резервного фонда администрации Костомукшского городского округа в сумме **50,0** тыс. руб. и резервного фонда администрации Костомукшского городского округа для ликвидации чрезвычайных ситуаций в сумме **300,0** тыс. руб., ежегодно.

5.2.9 В проекте решения о бюджете на плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрен общий объем условно утверждаемых расходов: на плановый период 2024 года в сумме 15 141,4 тыс. руб. (*2,5 % об объема собственных расходов бюджета, без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение*), на плановый период 2025 года в сумме 31 119,2 тыс. руб. (*5,0 % от объема собственных расходов бюджета, без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение*), что соответствуют значениям, установленным пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ.

5.2.10 В проекте решения о бюджете в расходах бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрено распределение средств межбюджетных трансфертов (субвенций, субсидий) из бюджета Республики Карелия на 2023 год в сумме **647 976,6** тыс. руб. плановый период 2024 года в сумме **550 224,2** тыс. руб., на плановый период 2025 года в сумме **601 145,7** тыс. руб. согласно целям их расходования.

5.2.11 Проектом решения о бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение реализации федеральных (национальных) проектов предусмотрены в рамках мероприятий муниципальных программ муниципального образования «Костомукшский городской округ» в следующих объемах:
- на 2023 год в сумме **35 969,2** тыс. рублей (или 3,2 % от общего объема расходов на реализацию муниципальных программ);
- на 2024 год в сумме **30 802,6** тыс. рублей (3,0 % от общего объема расходов на реализацию муниципальных программ);
- на 2025 год в сумме **179,3** тыс. рублей (0,02 % от общего объема расходов на реализацию муниципальных программ).

Объемы бюджетных ассигнований на реализацию федеральных (национальных) проектов по проекту решения о бюджете на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов приведены в Таблица 9:

Таблица 9

Код	**Наименование федерального (национального) проекта Российской Федерации**	**Наименование муниципальной программы муниципального образования «Костомукшский городской округ»**	**Прогноз на 2023 год, тыс. руб.**	**Прогноз на 2024 год, тыс. руб.**	**Прогноз на 2025 год, тыс. руб.**
A	«Культура»	«Развитие культуры на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ»	0,0	27 651,6	0,0
D	«Цифровая экономика Российской Федерации»	-	-	-	-
E	«Образование»	«Развитие образования на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ»	1,0	1,0	1,0
F	«Жилье и городская среда»	«Формирование современной городской среды на территории Костомукшского городского округа»	3 559,0	3 150,0	178,3
G	«Экология»	-	-	-	-
I	Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы»	-	-	-	-

J	«Развитие туристической инфраструктуры»	-	-	-	-
L	«Производительность труда и поддержка занятости»	-	-	-	-
N	«Здравоохранение»	-	-	-	-
P	«Демография»	«Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности реализации молодежной политики на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ»	32 409,2	0,0	0,0
R	«Безопасные качественные дороги»	-	-	-	-
T	«Международная кооперация и экспорт»	-	-	-	-
Итого			**35 969,2**	**30 802,6**	**179,3**

5.3 Дефицит бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ»

Планируемый в проекте решения о бюджете размер дефицита бюджета составляет:

- на 2023 год сумму **12 784,3** тыс. руб. (**2** % от объема собственных доходов);
- на 2024 год сумму **817,1** тыс. руб. (**0** % от объема собственных доходов);
- на 2025 год сумму **8 815,6** тыс. руб. (**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*).

Источники финансирования дефицита бюджета Республики Карелия, предлагаемые к утверждению в Приложении № 12 к проекту решения о бюджете - на 2023 год и в Приложении № 13 к проекту решения о бюджете - на плановый период 2024 и 2025 годов, определены в соответствии со статьей 96 БК РФ и включают:

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета (2023 год – 12 784,3 тыс. рублей, 2024 год - 817,1 тыс. руб. на 2025 год - 0,0 тыс. рублей);

- разницу между привлеченными и погашенными муниципальным образованием в валюте Российской Федерации бюджетными кредитами, предоставленными местному бюджету другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации (2023 год - 0,0 тыс. рублей, 2024 год - 0,0 тыс. рублей, 2025 год - «минус» 8 815,6 тыс. рублей).

5.4 Верхний предел муниципального долга муниципального образования «Костомукшский городской округ»

В проекте решения о бюджете предусмотрен верхний предел муниципального долга:

- на 01 января 2024 года в сумме **317 634,0** тыс. руб., или на уровне прогноза муниципального долга на 01 января 2023 года;
- на 01 января 2025 года в сумме **317 634,0** тыс. руб., или на уровне прогноза муниципального долга на 01 января 2024 года;
- на 01 января 2026 года в сумме **308 818,4** тыс. руб., или ниже уровня прогноза муниципального долга на 01 января 2025 года на сумму 8 815,6 тыс. рублей.

Предусмотренный в проекте решения о бюджете объем муниципального долга на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, не превышает ограничения, установленные пунктом 5 статьи 107 БК РФ (*утвержденный решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (очередной финансовый год) общий объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц*).

6. Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Костомукшский городской округ»

Проектом решения о бюджете предусмотрена Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2025 год согласно Приложению № 11 к проекту решения о бюджете.

В соответствии с Программой муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Костомукшский городской округ» предусмотрено:

- привлечение бюджетных кредитов на плановый период 2025 года в сумме **79 272,8** тыс. руб.,

- погашение долговых обязательств по бюджетным кредитам в сумме **88 088,4** тыс. рублей.

Объем привлечения кредитов в бюджет муниципального образования «Костомукшский городской округ» на плановый период 2025 года 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).*

7. Особенности использования бюджетных ассигнований по обеспечению деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «Костомукшский городской округ» и казенных учреждений муниципального образования «Костомукшский городской округ»

В проекте решения о бюджете определено, что органы местного самоуправления не вправе принимать решения, приводящие к увеличению в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов численности муниципальных служащих и работников казенных учреждений муниципального образования «Костомукшский городской округ», за исключением случаев изменения полномочий и функций органов местного самоуправления муниципального образования «Костомукшский городской округ» и казенных учреждений муниципального образования «Костомукшский городской округ».

8. 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 2023 году и в плановом периоде 2024 и 2025 годов не предоставляются.

9. Особенности исполнения бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ».

Проектом решения о бюджете установлены дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» без внесения изменений в решение о бюджете, в соответствии с решениями главы Костомукшского городского округа:

1) перераспределения в соответствии с решениями главы Костомукшского городского округа о сокращении численности работников муниципальных учреждений Костомукшского городского округа бюджетных ассигнований на оплату труда и иные выплаты указанным лицам;

2) перераспределение бюджетных ассигнований в целях соблюдения порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации по отражению расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ»;

3) перераспределение бюджетных ассигнований между видами расходов классификации расходов бюджетов в пределах, предусмотренных главному распорядителю средств бюджета по соответствующей целевой статье.

4) перераспределение бюджетных ассигнований в целях соблюдения условий предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Карелия в части софинансирования средств местного бюджета в пределах, предусмотренных главному распорядителю средств бюджета.

5) в случае перераспределения бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с предотвращением влияния ухудшения геополитической и экономической ситуации на развитие отраслей экономики, бюджетных ассигнований на иные цели, определенные главой Костомукшского городского округа.

Установление указанных особенностей соответствует пункту 3 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Костомукшский городской округ», утвержденного решением Совета Костомукшского городского округа от 25 февраля 2021 года № 562-СО/III.

Предложения по результатам экспертизы проекта решения о бюджете:

Администрации Костомукшского городского округа:

- обеспечить соблюдение требований пунктов 5 и 22 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Костомукшский городской округ», утвержденного постановлением администрации Костомукшского городского округа от 28 июня 2019 года № 725, в части срока утверждения Перечня муниципальных программ муниципального образования «Костомукшский городской округ» (внесения изменений в Перечень муниципальных программ муниципального образования «Костомукшский городской округ») и срока утверждения муниципальных программ муниципального образования «Костомукшский городской округ».

На основании пункта 1 статьи 8 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Костомукшский городской округ», и с учетом вышеизложенного, контрольно-счетный орган муниципального образования «Костомукшский городской округ» делает вывод, что проект решения Совета Костомукшского городского округа «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» и представленные одновременно с ним документы, соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения о бюджетном процессе муниципального образования «Костомукшский городской округ», и рекомендует принять к рассмотрению проект решения Совета Костомукшского городского округа «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

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