Заключение № 02-06/12
на проект решения Совета Костомукшского городского округа «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

от 22 ноября 2023 года

Настоящее заключение по результатам проведения экспертизы проекта решения Совета Костомукшского городского округа «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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, с учетом изменений, внесенных решением Совета Костомукшского городского округа от 06 апреля 2023 года № 147-СО/IV (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 2023 год, утвержденного распоряжением председателя контрольно-счетного органа муниципального образования «Костомукшский городской округ» от 26 декабря 2022 года № 62.

Исполнители экспертизы:

- председатель контрольно-счетного органа муниципального образования «Костомукшский городской округ» Шадрина О. Ю.;
- инспектор контрольно-счетного органа муниципального образования «Костомукшский городской округ» Грибанова Т. Е.

Срок проведения экспертизы: с 16 ноября по 21 ноября 2023 года.

Вопросы экспертизы:

1. Общие положения.
2. Основные параметры Прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.
3. Основные направления бюджетной, налоговой и долговой политики в муниципальном образовании «Костомукшский городской округ» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.
4. Анализ соответствия проекта решения Совета Костомукшского городского округа «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

5.1 Доходы бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

5.2 Расходы бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

5.3 Дефицит (профицит) бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» и документы к нему в одном экземпляре представлены Советом Костомукшского городского округа на экспертизу в контрольно-счетный орган муниципального образования «Костомукшский городской округ» 16.11.2023 (входящий № 95) в составе:

1) Проект решения Совета Костомукшского городского округа «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Приложения к проекту решения Совета Костомукшского городского округа «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»:

- № 1 «Нормативы распределения доходов в бюджет муниципального образования "Костомукшский городской округ» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;

- № 2 «Объем поступлений доходов в бюджет муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2024 год» (Таблица 1), «Объем поступлений доходов в бюджет муниципального образования "Костомукшский городской округ» на 2025 год» (Таблица 2), «Объем поступлений доходов в бюджет муниципального образования "Костомукшский городской округ» на 2026 год» (Таблица 3);

- № 3 «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2024 год»;

- № 4 «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на плановый период 2025 и 2026 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 2024 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 2025 и 2026 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 2024 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 2025 и 2026 годов» (Таблица 1, Таблица 2);

- № 9 «Резервный фонд администрации Костомукшского городского округа и резервный фонд администрации Костомукшского городского округа для ликвидации чрезвычайных ситуаций на 2024 год»;

- № 10 Резервный фонд администрации Костомукшского городского округа и резервный фонд администрации Костомукшского городского округа для ликвидации чрезвычайных ситуаций на плановый период 2025 и 2026 годов»;

- № 11 «Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования "Костомукшский городской округ» на 2025 и 2026 год»;

- № 12 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования "Костомукшский городской округ» на 2024 год»;

- № 13 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования "Костомукшский городской округ» на плановый период 2025 и 2026 годов»;

- № 14 ««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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

3) Постановление главы Костомукшского городского округа от 24 октября 2023 года № 64 «Об основных направлениях бюджетной, налоговой и долговой политики в муниципальном образовании «Костомукшский городской округ» на 2024 год и плановый период 2025-2026 гг.».

4) Постановление администрации Костомукшского городского округа от 29 сентября 2023 г. № 590 «О прогнозе социально-экономического развития Костомукшского городского округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов». Прогноз социально-экономического развития Костомукшского городского округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» (Приложение № 1 к постановлению администрации Костомукшского городского округа от 29 сентября 2023 г. № 590).

5) Пояснительная записка к постановлению администрации Костомукшского городского округа «О прогнозе социально-экономического развития Костомукшского городского округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов».

6) Прогноз основных характеристик бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2024 год, на 2025 год, на 2026 год.

7) Верхний предел муниципального долга муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 01 января 2025 года, на 01 января 2026 года и на 01 января 2027 года.

8) Оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» за 2023 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»;

- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования «Костомукшский городской округ»;

- «Развитие туризма и интеграция особо охраняемых природных территорий в социально-экономическое развитие муниципального образования «Костомукшский городской округ»;

- «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами граждан, проживающих на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ»;

- «Костомукша – город здоровья».

10) Реестр источников доходов муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Все вышеуказанные документы в сброшюрованном и пронумерованном виде на 295-ти страницах приняты на экспертизу контрольно-счетным органом муниципального образования «Костомукшский городской округ» (далее – контрольно-счетный орган) 16 ноября 2023 года на основании письма Совета Костомукшского городского округа от 16 ноября 2022 год № 263 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) Письма Управления ФНС России по Республике Карелия (далее - Управление ФНС России по РК) от 30.08.2023 № 28-28/33883@ «О направлении прогноза поступлений налоговых доходов» и от 11.10.2023 № 28-28/38839@ «О направлении прогноза поступления распределяемых акцизов на 2024-2026 г.г.».

2) Письмо Балтийско-Арктического межрегионального управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования от 11.09.2023 г. № 13/7305 «Прогноз поступлений платы за НВОС на 2023 год и плановый период 2024-2026 г.г.».

3) Расчеты прогнозных показателей поступлений по неналоговым доходам для подготовки проекта бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов по доходам, администрируемым Муниципальным казенным учреждением «Комитет по управлению муниципальной собственностью Костомукшского городского округа» (с сопроводительным письмом от 31.08.2023 № 1053).

4) Информация об ожидаемой оценке поступлений в 2024-2026 г.г. по прочим неналоговым доходам в части платы за пользование лесными ресурсами (письмо Управления городского коммунального хозяйства администрации Костомукшского городского округа от 09.08.2023 г. № 409).

5) Информация о прогнозе поступлений на 2024-2026 годы по государственной пошлине за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции (письмо Управление градостроительства и землепользования администрации Костомукшского городского округа от 07.08.2023 г. № УГиЗ-98).

6) Информация об ожидаемой оценке поступлений в 2025-2026 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 11.09.2023 г. № 157).

7) Письмо Министерства природных ресурсов и экологии Республики Карелия от 08.08.2023 № 13835/06-16/МПРиЭ-и «О прогнозе поступления доходов» в части платежей по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, а также платежей, уплачиваемых при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде.

8) Расчет плановых показателей по доходам от сдачи в аренду нежилых помещений федеральным организациям бюджетной сферы в 2024-2026 году.

9) Расчет плановых показателей по штрафам, пени, неустойкам в 2024-2026 году.

1.2 Проект решения Совета Костомукшского городского округа «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» со всеми приложениями размещен на официальном сайте Костомукшского городского округа kostomuksha-city.ru 17 ноября 2023 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 2024 год и плановый период 2025-2026 года

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 2024 год и плановый период 2025-2026 годов одобрен постановлением администрации Костомукшского городского округа от 29 сентября 2023 года № 590.

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 создания новых рабочих мест.

По состоянию на 25 сентября 2023 года в реестре резидентов территорий опережающего социально-экономического развития, создаваемых на территориях монопрофильных муниципальных образований Российской Федерации, официально зарегистрированы девять резидентов ТОР «Костомукша», количество созданных рабочих мест (по состоянию на 01.07.2023) - 219, общий объем инвестиций (по состоянию на 01.07.2023) – 174,219 млн. рублей.

Федеральным законом от 13 июля 2020 года № 193-ФЗ «О государственной поддержке предпринимательской деятельности в Арктической зоне Российской Федерации» Костомукшский городской округ отнесен к сухопутным территориям Арктической зоны Российской Федерации.

По состоянию на 25 сентября 2023 года двадцать одна организация, осуществляющая деятельность на территории Костомукшского городского округа, получила статус резидента Арктической зоны Российской Федерации, количество созданных рабочих мест (по состоянию на 01.09.2023) - 426, общий объем инвестиций (по состоянию на 01.09.2023)- 9 019,996 млн. рублей.

Прогноз основных показателей развития промышленности Костомукшского городского округа на 2024-2026 годы приведен в таблице:

Показатели	ед. изм.	2024 год	2025 год	2026 год
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами	млн. руб.	**74 388,7**	**74 575,4**	**74 826,8**
в том числе:				
Добыча полезных ископаемых	млн. руб.	66 800,0	66 800,0	66 800,0
Обрабатывающие производства	млн. руб.	5 845,1	5 962,0	6 140,9
Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха; водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизация отходов	млн. руб.	1 743,6	1 813,4	1 885,9

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

Показатели	ед. изм.	2024 год	2025 год	2026 год
Прибыль прибыльных организаций	млн. руб.	**27 608,0**	**27 677,0**	**27 770,0**
Индекс роста (снижения)	в % к предыдущему году	98,5	100,3	100,3
Сальдированный финансовый результат территории	млн. руб.	**27 337,0**	**27 405,0**	**27 498,0**
Индекс роста (снижения)	в % к предыдущему году	98,5	100,3	100,3

Прогноз по объему инвестиций в основной капитал: на 2024 год в сумме 10 668,6 млн. руб. (к уровню 2023 года – 100,0 %), на 2025 год в сумме 10 577,7 млн. руб. (к уровню 2024 года - 99,1 %), на 2026 год в сумме 10 529,9 млн. руб. (к уровню 2025 года - 99,5 %).

Среднесписочная численность работников прогнозируется на 2024 год – 8 500 человек (на уровне оценки 2023 года), на 2025 год – 8 500 человек (на уровне прогноза на 2024 год), на 2026 год – 8 500 человек (на уровне прогноза на 2025 год).

Численность занятых в экономике (среднегодовая) на 2024 год – 13 827 человек (или 77,4 % к численности населения в трудоспособном возрасте), на 2025 год – 13 677 человек (или 77,0 % к численности населения в трудоспособном возрасте), на 2026 год – 13 527 человек (или 76,6 % к численности населения в трудоспособном возрасте).

Прогнозируемый 2024-2026 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, а также с учетом реализации крупного проекта по строительству дома-интерната для престарелых граждан и инвалидов, фонд

заработной платы составит: в 2024 году – 12,5 млн. руб. (рост 6,1 %), в 2025 году – 13,2 млн. руб. (рост 6,1 %), в 2026 году – 13,9 млн. руб. (рост 5,5 %).

В рамках регионального проекта «Жилье» национального проекта «Жилье и городская среда» согласно Соглашению с Министерством строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия Костомукшскому городскому округу доведены следующие целевые показатели по объемам жилищного строительства: 2024 год – 10 260 м^2, 2025 год – 10 000 м^2, 2026 год – 8 000 м^2.

3. Основные направления бюджетной, налоговой и долговой политики в муниципальном образовании «Костомукшский городской округ» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов

Проект решения Совета Костомукшского городского округа «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - проект решения о бюджете) подготовлен с учетом Основных направлений бюджетной, налоговой и долговой политики в муниципальном образовании «Костомукшский городской округ» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов, определенных постановлением главы Костомукшского городского округа от 24 октября 2023 года № 64.

3.1 Основные направления бюджетной политики на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов:

- организация работы по увеличению поступлений доходов бюджета городского округа;
- совершенствование управления муниципальным имуществом городского округа;
- приоритизация расходов и их ориентацию 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 2024-2026 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.

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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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. Для реализации данного направления необходимо: стимулировать развитие малого бизнеса; улучшать инвестиционный климат и поддержку инновационного предпринимательства в городском округе; осуществлять межведомственное взаимодействие для повышения эффективности администрирования налоговых и неналоговых платежей и погашения задолженности по этим платежам; обеспечить повышение эффективности использования муниципальной собственности; выявлять причины неплатежей крупнейших недоимщиков и вырабатывать рекомендации по принятию мер к снижению образовавшейся задолженности; проводить работу по снижению задолженности, в том числе признанной невозможной к взысканию, по налогам и сборам; осуществлять мониторинг 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 (далее - долговая политика) на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 и задачи долговой политики:

- обеспечение сбалансированности бюджета;

- обеспечение размера дефицита местного бюджета в 2024-2026 годах на уровне, не превышающем 10% от суммы доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений, с учетом норм, установленных Бюджетным кодексом РФ;

- сокращение объема муниципального долга в абсолютной величине и обеспечение выполнения следующих показателей долговой устойчивости:

- обеспечение по состоянию на 1 января 2025 года, на 1 января 2026 года, на 1 января 2027 года отношение объема долговых обязательств по рыночным заимствованиям к объему доходов бюджета округа без учета безвозмездных поступлений 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и плановый период 2025-2026 годов, одобренного постановлением администрации Костомукшского городского округа от 29 сентября 2023 г. № 590, и проектов изменений в Паспорта муниципальных программ муниципального образования «Костомукшский городской округ».

Ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального образования «Костомукшский городской округ» за 2023 год отражены в Прогнозе социально-экономического развития Костомукшского городского округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов, одобренном постановлением администрации Костомукшского городского округа от 29 сентября 2023 г. № 590 (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 (2024 год) и на плановый период (2025 и 2026 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 (в сумме 0,0 тыс. руб.); общий объем условно утверждаемых расходов на плановый период 2025 и 2026 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.

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, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, предоставление субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

Основные характеристики бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов представлены в Таблице 1:

Таблица 1

Наименование	**На 2024 год**, тыс. руб.	**На 2025 год**, тыс. руб.	**На 2026 год**, тыс. руб.
Общий объем доходов	**581 698,4**	**594 803,2**	**618 637,2**
Общий объем расходов	**653 030,7**	**667 695,4**	**684 860,2**
в том числе общий объем условно утверждаемых расходов	**х**	**16 689,6**	**34 233,0**
Дефицит бюджета	**71 332,3**	**72 892,2**	**66 223,0**

5.1 Доходы бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ».

При формировании доходов бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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».

В проекте решения о бюджете не учтен объем межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Карелия, установленный Приложениями 11 и 12 к проекту Закона Республики Карелия «О бюджете Республики Карелия на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Структура доходов бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов приведена в Таблице 2:

Таблица 2

Наименование	**На 2024 год**		**На 2025 год**		**На 2026 год**	
	(тыс. руб.)	(%)	(тыс. руб.)	(%)	(тыс. руб.)	(%)
Доходы всего, в том числе:	**581 698,4**	**100**	**594 803,2**	**100**	**618 637,2**	**100**
Налоговые доходы	441 472,1	75,9	465 151,3	78,2	489 883,9	79,2

Неналоговые доходы	140 026,3	24,1	129 541,9	21,8	128 553,3	20,8
Прочие безвозмездные поступления	200,0	0,0	110,0	0,0	200,0	0,0

5.1.1 Налоговые доходы.

Прогноз поступлений по налоговым доходам на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов приведен в Таблице 3:

Таблица 3

Наименование	На 2024 год		На 2025 год		На 2026 год	
	(тыс. руб.)	(%)	(тыс. руб.)	(%)	(тыс. руб.)	(%)
Налоговые доходы всего, в том числе:	**441 472,1**	**100,0**	**465 151,3**	**100,0**	**489 883,9**	**100,0**
Налог на доходы физических лиц	360 792,0	81,8	383 306,0	82,4	407 286,0	83,2
Земельный налог	42 457,0	9,6	42 684,0	9,2	42 912,0	8,8
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории РФ	10 347,1	2,3	11 001,3	2,4	11 266,9	2,3
Государственная пошлина	4 035,0	0,9	4 075,0	0,9	4 115,0	0,8
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	6 000,0	1,4	6 060,0	1,3	6 120,0	1,2
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	5 260,0	1,2	5 312,0	1,1	5 338,0	1,1
Налог на имущество физических лиц	12 581,0	2,8	12 713,0	2,7	12 846,0	2,6

В проекте решения о бюджете предусмотрен рост налоговых доходов на очередной финансовый год и плановый период по сравнению с предыдущим: на 2024 год - на 7,6 %; на 2025 год - на 5,4 %; на 2026 год - на 5,3 %.

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 2024 год в сумме **360 792,0** тыс. руб., или выше ожидаемой оценки поступлений по налогу за 2023 год на сумму 22 594,1 тыс. руб. (на 6,7 %);

- на 2025 год в сумме **383 306,0** тыс. руб., или выше прогноза поступлений по налогу на 2024 год на сумму 22 514,0 тыс. руб. (на 6,2 %);

- на 2026 год в сумме **407 286,0** тыс. руб., или выше прогноза поступлений по налогу на 2025 год на сумму 23 980,0 тыс. руб. (на 6,3 %).

Прогноз поступлений по налогу на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2024 год в сумме **42 457,0** тыс. руб., или выше ожидаемой оценки поступлений по налогу за 2023 год на сумму 5 568,7 тыс. руб. (на 15,1 %);

- на 2025 год в сумме **42 684,0** тыс. руб., или выше прогноза поступлений по налогу на 2024 год на сумму 227,0 тыс. руб. (на 0,5 %);

- на 2026 год в сумме **42 912,0** тыс. руб., или выше прогноза поступлений по налогу на 2025 год на сумму 228,0 тыс. руб. (на 0,5 %).

Прогноз поступлений по налогу на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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, производимых на территории РФ, в бюджет муниципального образования «Костомукшский городской округ» составляет:

- на 2024 год в сумме **10 347,1** тыс. руб., или выше ожидаемой оценки поступлений по налогу за 2023 год на сумму 1 168,5 тыс. руб. (на 12,7 %);

- на 2025 год в сумме **11 001,3** тыс. руб., или выше прогноза поступлений по налогу на 2024 год на сумму 654,2 тыс. руб. (на 6,3 %);

- на 2026 год в сумме **11 266,9** тыс. руб., или выше прогноза поступлений по налогу на 2025 год на сумму 265,6 тыс. руб. (на 2,4 %).

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 **0,3115** %, установленного для муниципального образования «Костомукшский городской округ» в Приложении 13 к проекту Закона Республики Карелия «О бюджете Республики Карелия на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

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 2024 год в сумме **4 035,0** тыс. руб. или ниже ожидаемой оценки поступлений за 2023 год на сумму 365,0 тыс. руб. (на 8,3 %);

- на 2025 год в сумме **4 075,0** тыс. руб. или выше прогноза поступлений на 2024 год на сумму 40,0 тыс. руб. (на 1,0 %);

- на 2026 год в сумме **4 115,0** тыс. руб. или выше прогноза поступлений на 2025 год на сумму 40,0 тыс. руб. (на 1,0 %).

Прогноз поступлений по государственной пошлине на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов составлен по данным главного администратора доходов – Управления ФНС России по РК, который составляет сумму 4 020,0 тыс. руб. - на 2024 год, сумму 4 060,0 тыс. руб. - на 2025 год, сумму 4 100,0 тыс. руб. - на 2026 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 2024 год в сумме **6 000,0** тыс. руб. или выше ожидаемой оценки поступлений за 2023 год на сумму 1 000,0 тыс. руб. (на 20,0 %);
- на 2025 год в сумме **6 060,0** тыс. руб. или выше прогноза поступлений на 2024 год на сумму 60,0 тыс. руб. (на 1,0 %);
- на 2026 год в сумме **6 120,0** тыс. руб. или выше прогноза поступлений на 2025 год на сумму 60,0 тыс. руб. (на 1,0 %).

Прогноз поступлений по налогу на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2024 год в сумме **5 260,0** тыс. руб. или выше ожидаемой оценки поступлений за 2023 год на сумму 305,3 тыс. руб. (на 6,2 %);
- на 2025 год в сумме **5 312,0** тыс. руб. или выше прогноза поступлений на 2024 год на сумму 52,0 тыс. руб. (на 1,0 %);
- на 2026 год в сумме **5 338,0** тыс. руб. или выше прогноза поступлений на 2025 год на сумму 26,0 тыс. руб. (на 0,5 %).

В Приложении 14 к Закону Республики Карелия от 21 декабря 2022 года № 2776-ЗРК «О бюджете Республики Карелия на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 **4,09** %.

В соответствии с Приложением № 14 к проекту Закона Республики Карелия «О бюджете Республики Карелия на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 **3,80** %.

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 2024 год в сумме **12 581,0** тыс. руб. или выше ожидаемой оценки поступлений за 2023 год на сумму 519,9 тыс. руб. (на 4,3 %);
- на 2025 год в сумме **12 713,0** тыс. руб. или выше ожидаемой оценки поступлений за 2024 год на сумму 132,0 тыс. руб. (на 1,0 %);
- на 2026 год в сумме **12 846,0** тыс. руб. или выше ожидаемой оценки поступлений за 2025 год на сумму 133,0 тыс. руб. (на 1,0 %).

Прогноз поступлений по государственной пошлине на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов составлен на основе данных главного администратора доходов - Управления ФНС России по РК.

5.1.2 Неналоговые доходы.

Прогноз поступлений по неналоговым доходам на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов приведен в Таблице 4:

Таблица 4

Наименование	**На 2024 год**		**На 2025 год**		**На 2026 год**	
	(тыс. руб.)	(%)	(тыс. руб.)	(%)	(тыс. руб.)	(%)
Неналоговые доходы всего, в том числе:	**140 026,3**	**100,0**	**129 541,9**	**100,0**	**128 553,3**	**100,0**
доходы в виде платы за негативное воздействие на окружающую среду	58 407,0	41,7	58 407,0	45,1	58 407,0	45,4
доходы в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	12 093,8	8,6	12 240,1	9,4	11 458,4	8,9
доходы в виде арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	286,8	0,2	297,8	0,2	308,8	0,2
доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) в части поступления арендной платы за пользование имуществом	4 997,6	3,6	5 189,9	4,0	5 382,1	4,2
доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) в части поступлений платы за наем	2 376,8	1,7	2 139,1	1,7	1 925,2	1,5
доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	280,0	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0
доходы 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)	5 963,3	4,3	771,4	0,6	564,2	0,4
доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и которые находятся в границах городских округов	1 000,0	0,7	1 000,0	0,8	1 000,0	0,8
доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	5 070,4	3,6	0,0	0,0	0,0	0,0
прочие неналоговые доходы	75,0	0,1	75,0	0,1	75,0	0,1
штрафы, санкции, возмещений ущерба бюджету	2 570,1	1,8	2 515,1	1,9	2 525,1	2,0
доходы от оказания платных услуг	46 880,9	33,5	46 880,9	36,2	46 880,9	36,5
доходы от компенсации затрат государства (доходы, поступающие в порядке возмещения расходов за коммунальные услуги, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов)	24,6	0,0	25,6	0,0	26,6	0,0

В проекте решения о бюджете предусматривается увеличение поступлений по неналоговым доходам на 2024 год по сравнению с ожидаемой оценкой поступлений за 2023 год на 1,1 %.

На плановый период 2025 и 2026 годов по неналоговым доходам, по сравнению с прогнозом поступлений на предыдущий год, планируется уменьшение поступлений на 2025 год - на 7,5 % и уменьшение поступлений на 2026 год - на 0,8 %.

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 2024-2026 годы по **58 407,0** тыс. руб. ежегодно (с увеличением на 9,0 % по отношению к ожидаемой оценке поступлений за 2023 год).

Прогноз поступлений по плате на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2024 год в сумме **12 093,8** тыс. руб., или ниже ожидаемой оценки поступлений за 2023 год на сумму 1 623,0 тыс. руб. (на 11,8 %);
- на 2025 год в сумме **12 240,1** тыс. руб., или выше прогноза поступлений на 2024 год на сумму 146,3 тыс. руб. (на 1,2 %);
- на 2026 год в сумме **11 458,4** тыс. руб. или ниже прогноза поступлений на 2025 год на сумму 781,7 тыс. руб. (на 6,4 %).

Прогноз поступлений составлен главным администратором доходов - МКУ КУМС, исходя из фактически заключенных договоров аренды земельных участков (с учетом расторжения отдельных договоров в 2023 году и окончания срока действия части договоров в 2024-2026 годах) на 2024 год и с учетом индексации на уровень инфляции в размере 4 % на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год в сумме **286,8** тыс. руб., или ниже ожидаемой оценки поступлений за 2023 год на сумму 248,0 тыс. руб. (на 46,4 %);
- на 2025 год в сумме **297,8** тыс. руб. или выше прогноза поступлений на 2024 год на сумму 11,0 тыс. руб. (на 3,8 %);
- на 2026 год в сумме **308,8** тыс. руб. или выше прогноза поступлений на 2025 год на сумму 11,0 тыс. руб. (на 3,7 %).

По сравнению с ожидаемым объемом поступлений в 2023 году, прогноз поступлений арендной платы на 2024 год сформирован с уменьшением на 46,4% - снижение обусловлено уменьшением сдаваемой в аренду площади.

Прогноз составлен главным администратором доходов - МКУ КУМС, исходя из платежей по арендной плате за земельные участки по фактически заключенным договорам аренды земельных участков с учетом индексации арендной платы на уровень инфляции в размере 4 %.

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), на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов не запланированы в связи с

расторжением договора аренды с ООО «МСА» с 15.05.2023 (автотранспорт списан на утилизацию).

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 2024 год в сумме **4 997,6** тыс. руб., или ниже ожидаемой оценки поступлений за 2023 год на сумму 1 348,2 тыс. руб. (на 21,2 %);

- на 2025 год в сумме **5 189,9** тыс. руб. или выше прогноза поступлений на 2024 год на сумму 192,3 тыс. руб. (на 3,8 %).

- 2026 год в сумме **5 382,1** тыс. руб., или выше прогноза поступлений на 2025 год на сумму 192,2 тыс. руб. (на 3,7 %).

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 арендной платы на уровень инфляции в размере 4 %.

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 2024 год в сумме **2 376,8** тыс. руб., или ниже ожидаемой оценки поступлений за 2023 год на сумму 154,5 тыс. руб. (на 6,1 %);

- на 2025 год в сумме **2 139,1** тыс. руб. или ниже прогноза поступлений на 2024 год на сумму 237,7 тыс. руб. (на 10,0 %);

- на 2026 год в сумме **1 925,2** тыс. руб., или ниже прогноза поступлений на 2025 год на сумму 213,9 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 27 января 2022 года № 40-СО/IV, 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 2024 год в сумме **280,0** тыс. руб., или ниже ожидаемой оценки поступлений за 2023 год на сумму 98,9 тыс. руб. (на 54,6 %).

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 2025 и 2026 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 2024 год в сумме **5 963,3** тыс. руб., или выше ожидаемой оценки поступлений за 2023 год на сумму 2 909,6 тыс. руб. (на 95,3 %);

- на 2025 год в сумме **771,4** тыс. руб. или ниже прогноза поступлений на 2024 год на сумму 5 191,90 тыс. руб. (на 87,1 %);

- на 2026 год в сумме **564,2** тыс. руб., или ниже прогноза поступлений на 2025 год на сумму 207,20 тыс. руб. (на 26,9 %).

Прогноз на 2024 год составлен главным администратором доходов - МКУ КУМС исходя из прогнозируемого перечня имущества, запланированного к продаже:

- 4 объектов муниципального имущества, планируемых к продаже в 2024 году по аукциону на общую сумму 5 191,9 тыс. руб.;

- 2 объектов муниципального имущества, планируемых к продаже по преимущественному праву выкупа на 2024 год в сумме 771,4 тыс. руб, на 2025 год в сумме 771,4 тыс. руб., на 2026 год в сумме 564,2 тыс. рублей.

Планом приватизации муниципального имущества муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2024 год, утвержденным решением Совета Костомукшского городского округа от 26 октября 2023 года № 209-СО/IV (далее – План приватизации на 2024 год), утверждено 3 объекта муниципального имущества для продажи на аукционе.

Таким образом, в прогнозе доходов от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности на 2024 год, учтены доходы от реализации объекта «Вокнаволок, ул. Каменистая (единый недвижимый комплекс)» в сумме 2 000,0 тыс. руб., не включенного в План приватизации на 2024 год.

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 2024 и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год сумму **5 070,4** тыс. руб. На плановый период 2025 и 2026 годов год данные доходы не запланированы.

Прогноз составлен главным администратором доходов - МКУ КУМС. В прогноз включены 4 земельных участка, находящиеся под объектами муниципального имущества, планируемыми к продаже в 2024 году по аукциону. В данный прогноз на 2024 год включены доходы от продажи земельного участка под объектом «Вокнаволок, ул. Каменистая (единый недвижимый комплекс)» в сумме 1 386,9 тыс. руб., не включенным в План приватизации на 2024 год.

Поступления по прочим неналоговым доходам запланированы на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в сумме **75,0** тыс. руб., ежегодно. В их составе: плата за предоставленное право на установку и эксплуатацию рекламной конструкции в сумме 57,2 тыс. руб. (по данным МКУ КУМС) и плата за платы за пользование лесными ресурсами в сумме 17,8 тыс. рублей (по данным администрации Костомукшского городского округа).

Поступления в виде штрафов, санкций, возмещений ущерба бюджету муниципального образования «Костомукшский городской округ» запланированы на 2024 на основании на основании прогнозов Управления Федеральной налоговый службы России по Республике Карелия, Министерства природных ресурсов экологии Республики Карелия, МКУ КУМС, комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав при администрации Костомукшского городского округа в сумме **2 570,1** тыс. руб. (ниже ожидаемой оценки поступлений за 2023 год на сумму 6 356,9 тыс. руб. или на 71,2 %), на плановый период 2025 года - **2 515,1** тыс. руб., 2026 года - **2 525,1** тыс. рублей.

Прогноз по доходам от оказания платных услуг по прогнозируемым доходам от оказания платных услуг муниципальными казенными учреждениями Костомукшского

городского округа, составляет на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в сумме **46 880,9** тыс. руб. ежегодно (выше ожидаемой оценки поступлений за 2023 год на сумму 2 142,7 тыс. руб. или на 4,8 %).

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 2024 год **24,6** тыс. руб. (ниже ожидаемой оценки поступлений за 2023 год на сумму 6,8 тыс. руб. или на 38,2 %), на плановый период 2025 года – **25,6** тыс. руб., 2026 года – **26,6** тыс. рублей.

5.1.3 Прочие безвозмездные поступления

Прогноз по прочим безвозмездным поступлениям составлен на 2024 год в сумме **200,0** тыс. руб., на 2025 год в сумме **110,0** тыс. руб., на 2026 год в сумме **200,0** 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

В соответствии с Приложениями 11 и 12 к проекту Закона Республики Карелия «О бюджете Республики Карелия на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» бюджету Костомукшского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрен объем межбюджетных трансфертов (субвенций, субсидий) из бюджета Республики Карелия в общей сумме **769 160,1** тыс. руб. - на 2024 год, в общей сумме **623 455,4** тыс. руб. - на плановый период 2025 года, в общей сумме **530 431,5** тыс. руб. - на плановый период 2026 года, данные приведены в Таблице 5:

Таблица 5

Наименование	**На 2024 год**		**На 2025 год**		**На 2026 год**	
	сумма (тыс. руб.)	%	сумма (тыс. руб.)	%	сумма (тыс. руб.)	%
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	**769 160,1**	**100**	**623 455,4**	**100**	**530 431,5**	**100**
в том числе:						
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	625 474,7	81,3	501 846,8	80,5	405 478,7	76,4
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	143 685,4	18,7	121 608,6	19,5	124 952,8	23,6

Проектом решения о бюджете поступление межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Карелия не запланировано.

5.2 Расходы бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ»

5.2.1 В проекте решения о бюджете общий объем расходов предусмотрен: на 2024 год в сумме **653 030,7** тыс. руб., на 2025 год в сумме **667 695,4** тыс. руб. (в том числе объем условно утверждаемых расходов в сумме 16 689,6 тыс. руб.), на 2026 год в сумме **684 860,2** тыс. руб. (в том числе объем условно утверждаемых расходов в сумме 34 233,0 тыс. руб.).

Расшифровка распределения бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов приведена в Таблице 6:

Таблица 6

Наименование	Раздел	На 2024 год		На 2025 год		На 2026 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	135 171,5	20,7	135 171,5	20,2	135 171,5	19,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3	6 917,0	1,1	6 917,0	1,0	6 917,0	1,0
Национальная экономика	4	65 256,1	10,0	65 768,5	9,9	66 416,3	9,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	5	78 669,0	12,0	76 570,0	11,5	76 570,0	11,2
Образование	7	300 846,5	46,1	300 922,9	45,1	301 216,4	44,0
Культура, кинематография	8	44 927,2	6,9	45 811,4	6,9	46 312,1	6,8
Здравоохранение	9	2 394,5	0,4	2 394,5	0,4	2 394,5	0,3
Социальная политика	10	4 813,2	0,7	4 813,2	0,7	4 813,2	0,7
Физическая культура и спорт	11	13 715,6	2,1	12 256,7	1,8	10 406,2	1,5
Обслуживание муниципального долга	13	320,0	0,0	380,0	0,1	410,0	0,1
Итого согласно Приложениям № 5-6 к проекту решения о бюджете		**653 030,7**	**100,0**	**651 005,7**	**97,5**	**650 627,2**	**95,0**
Условно утверждаемые расходы*		x	x	16 689,6	2,5	34 233,0	5,0
Итого расходов		**653 030,7**	**100,0**	**667 695,4**	**100,0**	**684 860,2**	**100,0**

* *условно утверждаемые расходы определены на плановый период 2025 года в размере 2,5 % и на плановый период 2026 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 2024 год (Приложение № 3 к проекту решения о бюджете) и Ведомственной структуре расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на плановый период 2025 и 2026 годов (Приложение № 4 к проекту решения о бюджете) бюджетные ассигнования на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2026 и 2026 годов, в основном, сформированы на основе муниципальных программ.

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

- на 2024 год в сумме **544 022,4** тыс. руб. (83,3 % от общего объема расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ»);
- на 2025 год в сумме **541 937,4** тыс. руб. (81,2% от общего объема расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ»);
- на 2026 год в сумме **541 528,9** тыс. руб., (79,1 % от общего объема расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ»).

Бюджетные ассигнования, запланированные на реализацию муниципальных программ на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, приведены в Таблице 7:

Таблица 7

Наименование показателя	**На 2024 год,** тыс. руб.	**На 2025 год,** тыс. руб.	**На 2026 год,** тыс. руб.
Всего по муниципальным программам	544 022,4	541 937,4	541 528,9
в том числе по муниципальным программам:			
«Развитие образования на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ»	267 718,8	266 426,3	264 779,2
«Развитие культуры на территории муниципального образования "Костомукшский городской округ»	92 657,3	93 451,5	94 042,1
«Социальная поддержка граждан на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ»	1 036,3	1 036,3	1 036,3
«Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности реализации молодежной политики на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ»	655,6	655,6	655,6
«Развитие транспортной системы муниципального образования «Костомукшский городской округ»	60 367,4	61 032,7	61 680,5
«Благоустройство территории муниципального образования «Костомукшский городской округ»	78 892,2	78 892,2	78 892,2
«Управление муниципальным имуществом муниципального образования «Костомукшский городской округ»	30 849,4	30 849,4	30 849,4
«Развитие малого и среднего предпринимательства на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ»	300,0	300,0	300,0
«Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан, проживающих на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ»	2 000,0	0,0	0,0
«Безопасный город муниципального образования Костомукшский городской округ»	6 899,0	6 899,0	6 899,0
«Формирование современной городской среды на территории Костомукшского городского округа»	252,0	0,0	0,0
«Костомукша – город здоровья»	2 394,5	2 394,5	2 394,5

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 2024 год – 49,2 %, на 2025 год – 49,2 %, на 2026 год – 48,9 %);

- расходы на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ» (на 2024 год – 17,0 %, на 2025 год – 17,2 %, на 2026 год – 17,4 %);

- расходы на реализацию муниципальной программы «Благоустройство территории муниципального образования «Костомукшский городской округ» (на 2024 год – 14,5 %, на 2025 год – 14,6 %, на 2026 год – 14,6 %);

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.

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 15 проектов изменений в Паспорта муниципальных программ муниципального образования «Костомукшский городской округ» (за исключением муниципальной программы «Развитие моногорода – муниципальное образование «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»;

- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ»;

- «Развитие туризма и интеграция особо охраняемых природных территорий в социально-экономическое развитие муниципального образования «Костомукшский городской округ»;

- «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами граждан, проживающих на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ»;

- «Костомукша - город здоровья».

Объем бюджетных ассигнований на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, предусмотренный проектами Паспортов муниципальных программ, соответствует бюджетным ассигнованиям, предусмотренным проектом решения о бюджете по соответствующим муниципальным программам.

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

- на 2024 год в сумме **109 008,3** тыс. руб., или 16,7 % от общего объема расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ»;

- на 2025 год в сумме **109 068,3** тыс. руб., или 16,3 % от общего объема расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ»;

- на 2026 год в сумме **109 098,3** тыс. руб., или 15,9 % от общего объема расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ».

Бюджетные ассигнования, запланированные в рамках непрограммных направлений деятельности на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, приведены в Таблице 8:

Таблица 8

Наименование показателя	**На 2024 год, тыс. руб.**	**На 2025 год, тыс. руб.**	**На 2026 год, тыс. руб.**
Расходы на содержание органов местного самоуправления Костомукшского городского округа	76 972,1	76 972,1	76 972,1
Резервные фонды администрации	350,0	350,0	350,0
Расходы прочих учреждений	25 156,0	25 156,0	25 156,0
Расходы на мероприятия, направленные на решение прочих общегосударственных вопросов	3 857,6	3 857,6	3 857,6
Расходы на мероприятия по землеустройству и землепользованию	100,0	100,0	100,0
Расходы на доплаты к пенсиям муниципальных служащих	2 252,6	2 252,6	2 252,6
Расходы на обслуживание муниципального долга	320,0	380,0	410,0
Итого	**109 008,3**	**109 068,3**	**109 098,3**

В общей сумме расходов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в рамках непрограммных направлений наибольший удельный вес (70,6 %) составляют расходы на содержание органов местного самоуправления Костомукшского городского округа.

5.2.4 Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств муниципального образования «Костомукшский городской округ», предусмотрен в проекте решения о бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в сумме **2 842,3** 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 2024 год в сумме **320,0** тыс. руб.; на 2025 год в сумме **380,0** тыс. руб.; на 2026 год в сумме **410,0** тыс. рублей. В расходах на обслуживание муниципального долга предусмотрены расходы на уплату процентов по привлеченным бюджетным кредитам из бюджета Республики Карелия.

5.2.7 В проекте решения о бюджете предусмотрен объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2024 год в сумме **43 159,3** тыс. руб., на плановый период 2025 и 2026 года в сумме **43 006,3** ежегодно.

5.2.8 В проекте решения о бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2025 и 2026 годов предусмотрен общий объем условно утверждаемых расходов: на плановый период 2025 года в сумме **16 689,6** 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 2026 года в сумме **34 233,0** 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов не предусмотрено распределение средств межбюджетных трансфертов (субвенций, субсидий) из бюджета Республики Карелия на 2024 год в сумме **769 160,1** тыс. руб. плановый период 2024 года в сумме **623 455,4** тыс. руб., на плановый период 2025 года в сумме **530 431,5** тыс. руб. согласно целям их расходования.

5.2.11 Проектом решения о бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2024 год в сумме **252,0** тыс. рублей (или 0,05 % от общего объема расходов на реализацию муниципальных программ); на плановый период 2025 и 2026 годов в сумме **0,0 тыс. рублей.**

Объемы бюджетных ассигнований на реализацию федеральных (национальных) проектов по проекту решения о бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов приведены в Таблице 9:

Таблица 9

Код	**Наименование федерального (национального) проекта Российской Федерации**	**Наименование муниципальной программы муниципального образования «Костомукшский городской округ»**	**Прогноз на 2024 год, тыс. руб.**	**Прогноз на 2025 год, тыс. руб.**	**Прогноз на 2026 год, тыс. руб.**
A	«Культура»	-	-	-	-
D	«Цифровая экономика Российской Федерации»	-	-	-	-

E	«Образование»	-	-	-	-
F	«Жилье и городская среда»	«Формирование современной городской среды на территории Костомукшского городского округа»	252,0	-	-
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»	-	-	-	-
R	«Безопасные качественные дороги»	-	-	-	-
T	«Международная кооперация и экспорт»	-	-	-	-
Итого			**252,0**	**0,0**	**0,0**

5.3 Дефицит бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ»

Планируемый в проекте решения о бюджете размер дефицита бюджета составляет:

- на 2024 год сумму **71 332,3** тыс. руб. (**12,3** % от объема собственных доходов);
- на плановый период 2025 года сумму **72 892,2** тыс. руб. (**12,3** % от объема собственных доходов);
- на плановый период 2026 года сумму **66 223,0** тыс. руб. (**10,7** % от объема собственных доходов).

Дефицит бюджета 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*) в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ».

Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ», предлагаемые к утверждению в Приложении № 12 к проекту решения о бюджете - на 2024 год и в Приложении № 13 к проекту решения о бюджете - на плановый период 2025 и 2026 годов, определены в соответствии со статьей 96 БК РФ и включают изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета (2024 год – 71 332,3 тыс. рублей, 2025 год – 72 892,2 тыс. руб. на 2026 год – 66 223,0 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 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 **317 634,0** тыс. руб., или на уровне прогноза муниципального долга на 01 января 2025 года;
- на 01 января 2027 года в сумме **317 634,0** тыс. руб., или на уровне прогноза муниципального долга на 01 января 2026 года.

Предусмотренный в проекте решения о бюджете объем муниципального долга на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 плановый период 2025 и 2026 годов 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 **88 088,4** тыс. руб., на плановый период 2026 года - **144 488,35** тыс. руб.;

- погашение долговых обязательств по бюджетным кредитам на плановый период 2025 года в сумме **88 088,4** тыс. руб. и на плановый период 2026 года в сумме **144 488,35** тыс. руб. в 2026 году.

Объем привлечения кредитов в бюджет муниципального образования «Костомукшский городской округ» на плановый период 2025 и 2026 годов не превышает ограничения, установленные пунктом 2 статьи 106 БК РФ (*общую сумму средств, направляемых на финансирование дефицита бюджета и объемов погашения долговых обязательств муниципального образования, утвержденных на соответствующий финансовый год решением о местном бюджете).*

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 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 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 2024 году и в плановом периоде 2025 и 2026 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) перераспределение 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 пунктам 3 и 4 статьи 11 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Костомукшский городской округ», утвержденного решением Совета Костомукшского городского округа от 25 февраля 2021 года № 562-СО/III (с учетом изменений, внесенных решением Совета Костомукшского городского округа от 06 апреля 2023 года № 147-СО/IV).

Предложения по результатам экспертизы проекта решения о бюджете:

Администрации Костомукшского городского округа предусмотреть в проекте решения о бюджете:

- прогноз поступлений на 2024 год и плановый период 2023 и 2026 годов по межбюджетным трансфертам из бюджета Республики Карелия, определенным в Приложениях 11, 12 к проекту Закона Республики Карелия «О бюджете Республики Карелия на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» и распределение бюджетных ассигнований согласно целям их расходования;

- обеспечить контроль за внесением в План приватизации муниципального имущества муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2024 год, утвержденный решением Совета Костомукшского городского округа от 26 октября 2023 года № 209-СО/IV, объекта «Вокнаволок, ул. Каменистая (единый недвижимый комплекс)» и земельного участка под ним, планируемые доходы от реализации которых учтены в проекте решения о бюджете на 2024 год.

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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

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

Инспектор контрольно-счетного органа
муниципального образования «Костомукшский городской округ» Т. Е. Грибанова