ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
по проекту бюджета муниципального образования
«Костомукшский городской округ»
на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

ДОХОДЫ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

Прогноз поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов (далее – прогноз) разработан на основе показателей прогноза социально-экономического развития Костомукшского городского округа на 2025 год и плановый период 2026-2027гг.

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

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

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

В результате доходы бюджета муниципального образования определены:

Наименование	**2023 год**	**Прогноз 2024 год**	**2025 год**	**2026 год**	**2027 год**
Налоговые доходы	421 944,9	505 444,7	549 972,8 рост к 24 году на 8,8%	590 417,8	630 914,8
в т.ч.					
НДФЛ	353 405,8	426 659,0	465 073,0 рост к 24 году на 9%	503 605,0	538 820,0
Неналоговые доходы	152 892,5	173 827,9	153 422,56 Снижение к 24 году на 12%	156 870,49	163 295,04
Итого налоговые, неналоговые доходы	574 837,4	679 272,6	703 395,4	747 288,3	794 209,84
% прогноза к предыдущему году (налоговые, неналоговые доходы)		**118%**	**103%**	**106%**	**106%**
МБТ из бюджета РК	833 813,8	982 881,1	0,0	0,0	0,0
Прочие безвозмездные поступления	4 346,2	20 908,5	154,5	199,0	154,5
ИТОГО	**1 412 999,7**	**1 683 062,3**	**703 549,9**	**747 487,3**	**794 364,3**
% прогноза к предыдущему году		**119%**	**x**	**x**	**x**

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

Налоговые доходы

Налог на доходы физических лиц.

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

Норматив отчислений в бюджет округа составляет 22%, в т.ч.

- 15% установлено п.2 статьи 61.2 Бюджетного кодекса РФ

(за исключением:

налога на доходы физических лиц в отношении доходов в виде процентов, полученных по вкладам (остаткам на счетах) в банках, находящихся на территории Российской Федерации- по нормативу 100%;

налога на доходы физических лиц в отношении доходов в виде процента (купона, дисконта), полученных по обращающимся облигациям российских организаций, номинированным в рублях и эмитированным после 1 января 2017 года, а также доходов в виде суммы процентов по государственным казначейским обязательствам, облигациям и другим государственным ценным бумагам бывшего СССР, государств - участников Союзного государства -по нормативу 100 %;

налога на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 312 тысяч рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 2,4 миллиона рублей, уплачиваемой на основании налогового уведомления налогоплательщиками, для которых выполнено условие, предусмотренное абзацем восьмым пункта 6 статьи 228 Налогового кодекса Российской Федерации- по нормативу 100 %;

налога на доходы физических лиц, уплачиваемого при выполнении условий, предусмотренных статьями 213.1, 217, 219.1 и 219.2 Налогового кодекса Российской Федерации, в случаях, если сумма всех налоговых баз налогоплательщика превышает 50 миллионов рублей- по нормативу 100 %;

налога на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 312 тысяч рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 2,4 миллиона рублей и составляющей не более 5 миллионов рублей (за исключением налога на доходы физических лиц в отношении доходов, указанных в абзаце двенадцатом настоящего пункта)- по нормативу 13%;

налога на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 702 тысячи рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 миллионов рублей и составляющей не более 20 миллионов рублей (за исключением налога на доходы физических лиц в отношении доходов, указанных в абзаце двенадцатом настоящего пункта)- по нормативу 11%;

налога на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 3 402 тысячи рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 20 миллионов рублей и составляющей не более 50 миллионов рублей (за исключением налога на доходы физических лиц в отношении доходов, указанных в абзаце двенадцатом настоящего пункта) - по нормативу 10%;

налога на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 9 402 тысячи рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 50 миллионов рублей (за исключением налога на доходы физических лиц в отношении доходов, указанных в абзаце двенадцатом настоящего пункта)- по нормативу 9%;

налога на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 312 тысяч рублей, относящейся к сумме налоговых баз, указанных в пункте 6 статьи 210 Налогового кодекса Российской Федерации, превышающей 2,4 миллиона рублей (за исключением налога на доходы физических лиц в отношении доходов, указанных в абзацах тридцать пятом и тридцать шестом статьи 50 настоящего Кодекса), а также налога на доходы физических лиц в отношении доходов физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации, указанных в абзаце девятом пункта 3 статьи 224 Налогового кодекса Российской Федерации, в части суммы налога, превышающей 312 тысяч рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 2,4 миллиона рублей- по нормативу 13%;

налога на доходы физических лиц в части суммы налога, относящейся к сумме налоговых баз, указанных в пункте 6.1 статьи 210 Налогового кодекса Российской Федерации, а также налога на доходы физических лиц в части суммы налога, относящейся к налоговой базе, указанной в пункте 6.2 статьи 210 Налогового кодекса Российской Федерации (за исключением налога на доходы физических лиц в отношении доходов, указанных в абзаце четырнадцатом настоящего пункта) - по нормативу 15%;

налога на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 тысяч рублей, относящейся к сумме налоговых баз, указанных в пункте 6.1 статьи 210 Налогового кодекса

Российской Федерации, превышающей 5 миллионов рублей, а также налога на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 тысяч рублей, относящейся к налоговой базе, указанной в пункте 6.2 статьи 210 Налогового кодекса Российской Федерации, превышающей 5 миллионов рублей) - по нормативу 13%;

- 7% установлено дополнительно п.п 1, п. 2 статьи 3 Закона Республики Карелия от 01.11.2005 №915-ЗРК "О межбюджетных отношениях в Республике Карелия".

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

В результате, прогноз налога на доходы физических лиц на 2025 год определен в сумме 465 073,0 тыс. руб., на 2026 год в сумме 503 605,0 тыс.руб., на 2027 год в сумме 538 820,0 тыс.руб.

В 2025 году планируется увеличение поступлений налога на доходы физических лиц на 9 % по сравнению с ожидаемым объемом поступлений 2024 года.

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

Доходы от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей зачисляются в местные бюджеты по дифференцированным нормативам отчислений, установленным законом Республики Карелия о бюджете на очередной финансовый год и плановый период (пункт 3 статьи 3 Закона Республики Карелия от 01.11.2005 № 915-ЗРК "О межбюджетных отношениях в Республике Карелия") и рассчитанных исходя из протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения. Приложением 13 к проекту Закону Республики Карелия «О бюджете Республики Карелия на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» «Дифференцированные нормативы 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» размер норматива для Костомукшского городского округа установлен -0,2979. На 2024 год норматив составлял 0,3115.

Прогноз доходов от акцизов на 2025 год определен в сумме 11 907,6 тыс. руб., на 2026 год в сумме 12 263,2 тыс.руб., на 2027 год в сумме 16 862,2 тыс.руб.

Прогноз доходов от акцизов на 2025-2027гг. определен на основании данных, представленных Управлением Федеральной налоговой службы по Республике Карелия, из расчета.

В 2025 году планируется увеличение поступлений на 8 % по сравнению с ожидаемым объемом поступлений 2024 года.

Налог, взымаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Доходы от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, зачисляются в местные бюджеты по дифференцированным нормативам отчислений, установленным законом Республики Карелия о бюджете на очередной финансовый год и плановый период (пункт 5 статьи 3 Закона Республики Карелия от 01.11.2005 № 915-ЗРК "О межбюджетных отношениях в Республике Карелия").

Приложением 14 к проекту Закону Республики Карелия «О бюджете Республики Карелия на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» «Дифференцированные нормативы отчислений от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в бюджеты муниципальных районов, муниципальных округов и городских округов» размер норматива для Костомукшского городского округа установлен -3,55. Согласно Закону Республики Карелия от 19.12.2023 N 2916-ЗРК "О бюджете Республики Карелия на 2024 год и на плановый

период 2025 и 2026 годов" Дифференцированный норматив отчислений от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в бюджеты муниципальных районов, муниципальных округов и городских округов установлен для Костомукшского городского округа в размере 3,80%.

В результате, прогноз доходов от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2025 год определен в сумме 5 624,0 тыс. руб., на 2026 год в сумме 5 736,0 тыс.руб., на 2027 год в сумме 5 880,0 тыс.руб.

Прогноз доходов от налога определен на основании данных, представленных главным администратором доходов - Управлением Федеральной налоговой службы по Республике Карелия.

В 2025 году планируется увеличение поступлений на 1% по сравнению с ожидаемым объемом поступлений 2024 года.

Единый налог на вмененный доход
для отдельных видов деятельности.

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

В связи с этим, согласно прогнозу поступлений, в бюджет округа, рассчитанному главным администратором доходов – Управлением Федеральной налоговой службы РК, поступления в бюджет округа от уплаты единого налога на вмененный доход в 2025-2027 гг. не планируется.

Налог,
взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения.

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

Поступления налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, в бюджет округа спрогнозирован на уровне данных, представленных главным администратором доходов – Управлением Федеральной налоговой службы РК, и составляет на 2025 год – 5 200,0 тыс. руб., на 2026 год- 5 250,0 тыс. руб., на 2027 год- 5 300,0 тыс. руб.

Налог на имущество физических лиц.

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

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

Ставки налога на имущество физических лиц утверждены решением Совет КГО от 25.05.2023г. №163-СО/IV.

Прогноз поступлений налога на имущество физических лиц определен на основании данных, предоставленных главным администратором доходов - Управлением Федеральной налоговой службы РК на 2025 год – 17 148,0 тыс. руб., на 2026 год – 17 319,0 тыс. руб., на 2027 год – 17 492,0 тыс. руб.

Доходы от налога на имущество физических лиц на 2025 год спрогнозированы с ростом к уровню ожидаемого поступления в 2024 году на 22%.

Земельный налог.

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

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

Прогноз поступлений земельного налога определен на основании данных, предоставленных главным администратором доходов - Управлением Федеральной налоговой службы РК на 2025 год – 37 012,0 тыс. руб., на 2026 год – 37 212,0 тыс. руб., на 2027 год – 37 414,0 тыс. руб.

В соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024 года №176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации" с 1 января 2025 года изменится налогообложение отдельных видов недвижимости. Так для земельных участков кадастровая стоимость более 300 миллионов рублей предельное значение ставок по земельному налогу увеличивается с 0,3% до 1,5%. Это касается земельных участков:

- занятых жилищным фондом и (или) объектами инженерной инфраструктурой жилищно-коммунального комплекса;
- приобретенных (представленных) для жилищного строительства;
- не используемых в предпринимательской деятельности, приобретенных для ведения личного подсобного хозяйства, садоводства или огородничества, а также земельных участков общего назначения, предусмотренных Федеральным законом от 29.07.2017г. №217-ФЗ.

Кроме того, Федеральным законом от 12.07.2024 N 176-ФЗ внесены изменения в абз. 3 пп. 1 п. 1 ст. 394 НК РФ. Так, из сферы действия предельного значения пониженной ставки по земельному налогу 0,3% исключены земельные участки, приобретенные для индивидуального жилищного строительства и используемые в предпринимательской деятельности, вне зависимости от наличия на них жилищного фонда или объектов инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса.

В связи с изменением законодательства с 01.01.2025 года решением Совета Костомукшского городского округа от 31 октября 2024 года «Об установлении земельного налога на территории Костомукшского городского округа» (с учетом изменений) вносятся изменения, в котором вышеперечисленные участки относят к прочим земельным участкам и для которых устанавливается предельное значение ставки в размере 1,5%.

Туристический налог.

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

Ставки туристического налога, утверждены решением Совета Костомукшского городского округа от 31.10.2024 года «Об установлении и введении в действие на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ» туристического налога» и вводятся в действия с 01 января 2025 года.

Прогноз поступлений туристического налога определены на 2025 год – 2 656,2 тыс. руб., на 2026 год – 3 541,6 тыс. руб., на 2027 год – 3 541,6 тыс. руб.

Государственная пошлина.

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

Прогноз поступлений от государственной пошлины на 2025-2027 годы определен с учетом данных, представленных главным администратором – Управление Федеральной налоговой службы РК и управлением градостроительства и землепользования администрации КГО и составляет на 2025 год – 5 352,0 тыс. руб., на 2026 год- 5 491,0 тыс. руб., на 2027 год- 5 605,0 тыс. руб. в том числе:

- поступления госпошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) запланированы 5 337,0 тыс. руб., 5 476,0 тыс. руб., 5 590,0 тыс. руб. по соответствующим годам;

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

Неналоговые доходы

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.

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

На 2025-2027 годы планируются следующие поступления в бюджет округа:

1. Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки (в т.ч. от продажи права на заключение договоров аренды), государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов в сумме 34 980,3 тыс.руб. в 2025 году, 36 142,4 тыс.руб. в 2026 году и 37 462,3 тыс.руб. в 2027 году.

Прогноз составлен с увеличением на коэффициент инфляции 4% ежегодно.

2. Доходы, получаемые в виде арендной платы, за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) определены на 2025 год в сумме 295,7 тыс. руб., на 2026 год в сумме 307,5 тыс. руб., на 2027 год- 319,8 тыс. руб. с увеличением на коэффициент инфляции 4%. Прогноз составлен исходя из фактически заключенных договоров.

По сравнению с ожидаемым объемом поступлений в 2024 году, прогноз поступлений арендной платы на 2025 год сформирован на уровне текущего года, по фактически действующей стоимости арендной платы за земельные участки с увеличением на коэффициент инфляции.

3. Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) в части поступлений арендной платы за пользование имуществом запланированы на 2025 год в сумме 3 140,7 тыс. руб., на 2026 год в сумме 3 266,4 тыс.руб., на 2027 год – 4 546,7 тыс. руб. Прогноз составлен исходя из фактически заключенных договоров аренды с увеличением на коэффициент инфляции 4% ежегодно.

4. Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) в части поступлений платы за наем – спрогнозированы на 2025-2027 годв в сумме 2 158,16 тыс.руб. Прогноз составлен исходя из площади муниципальных квартир, ставки платы за наем на основании Решения Совета Костомукшского городского округа от 27.01.2022г. № 40-СО/IV.

5. Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами, в 2025 году запланированы в сумме 280,0 тыс. руб. (МУП «ЦМР»), в 2026-2027 году поступления не ожидаются. Прогноз сформирован управлением финансово-экономического управления администрации КГО на основании прогноза финансовых результатов предприятий.

Плата за негативное воздействие
на окружающую среду.

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

Прогноз поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду сформирован на уровне данных, представленных главным администратором доходов – Балтийско-Арктическим межрегиональным управлением Росприроднадзора, на 2025 год – 62 611,7 тыс.руб., на 2026 год – 65 116,2 тыс. руб., на 2027 год – 67 720,9 тыс. руб.

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

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

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

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

Доходы от реализации имущества,
находящегося в муниципальной собственности.

Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов определены администратором доходов – МКУ КУМС на 2025 год в сумме 771,4 тыс. руб., в 2026 года – 564,2 тыс. руб., в 2027 году – 522,7 тыс. руб. Прогноз составлен из учета фактических продаж имущества по договорам в рассрочку.

Доходы от продажи земельных участков.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов в 2025-2027 годах запланированы в прогнозном объеме 1 883,15 тыс.руб. ежегодно.

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в 2025-2027 годах не запланированы.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба.

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

В предлагаемом проекте бюджета на 2025-2027 годы поступления от штрафов, санкций, возмещений ущерба в бюджет Костомукшского городского округа запланированы 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 КГО, а также с учетом поступлений 2021-2023 года. В результате прогноз поступлений по штрафам на 2025 год запланирован в сумме 3 014,72 тыс.руб., на 2026 год – 3 024,7 тыс. руб., на 2027 год – 3 034,7 тыс. руб.

Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности

Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности в 2025-2027 годах запланированы в прогнозном объеме 38,36 тыс. руб. ежегодно, по нормативу отчислений в бюджет округа 100%. Прогноз составлен на основании поступлений 2021-2023 годах.

Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов

Прочие неналоговые доходы запланированы к поступлению в бюджет округа в 2025-2027 годы в сумме 149,8 тыс. руб. ежегодно, по нормативу отчислений в бюджет округа 100%.

В общем объеме прочих неналоговых поступлений запланированы поступления платы за предоставленное право на установку и эксплуатацию рекламной конструкции в сумме 59,8 тыс.руб. ежегодно по данным, представленным МК «КУМС» и платы пользование лесными ресурсами по 90,0 тыс.руб. ежегодно (по данным представленным УГКХ администрации КГО).

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

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

Прогноз поступлений от оказания платных услуг муниципальными казенными учреждениями в 2025-2027 годы определен (таблица):

тыс.руб.

Наименование учреждения	прогноз на 2025 год	прогноз на 2026 год	прогноз на 2027 год
МКУ «Закупки	85,2	85,2	85,2
МКУ «КУМС»	3 058,0	3 058,0	3 058,0
МКОУ «ВСОШ»	236,6	257,7	257,7
МКДОУ «Детский сад «Ауринко»	7 750,5	7 750,5	7 750,5
МКДОУ «Детский сад «Березка»	9 516,2	9 516,2	9 516,2
МКДОУ «Детский сад «Золотой ключик»	5 606,1	5 606,1	5 606,1
МКДОУ «Детский сад «Кораблик»	9 994,0	9 994,0	9 994,0
МКДОУ «Детский сад «Солнышко»	5 433,5	5 433,5	5 433,5
МКОУ ДО «Детская художественная школа»	1 446,6	1 446,6	1 446,6
МКОУ ДО «Детская музыкальная школа»	1 023,3	1 023,3	1 023,3
Итого	**44 150,0**	**44 171,1**	**44 141,1**

Доходы от компенсации затрат государства запланированы на 2025-2027 годы в сумме 86,9 тыс. руб. ежегодно (планируется, что в бюджет округа поступят средства в порядке возмещения расходов (за коммунальные услуги), понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов) на основании данных, представленных МКУ «КУМС». Прогноз составлен МКУ «КУМС» на основании заключенных договоров на возмещение расходов.

Прочие безвозмездные поступления

Прочие безвозмездные поступления в бюджет округа запланированы к поступлению в бюджет округа в 2025-2027 гг. в сумме 154,5 тыс. руб. в 2025 году, в сумме 199,0 тыс. руб. в 2026 году и в сумме 154,5 тыс. руб. в 2027 году.

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

тыс.руб.

Наименование учреждения	прогноз на 2025 год	прогноз на 2026 год	прогноз на 2027 год
МКОУ ДО «Детская художественная школа»	10,0	10,0	10,0
МКОУ ДО «Детская музыкальная школа»	144,5	189,0	144,5
Итого	**154,5**	**199,0**	**154,5**

РАСХОДЫ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

Проект бюджета Костомукшского городского округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформирован по расходам в соответствии с основными направлениями бюджетной политики Костомукшского городского округа.

Параметры бюджета по расходам представлены в таблице:

Млн.руб.

Наименование	**2023 год**	**Прогноз 2024 год**	**2025 год**	**2026 год**	**2027 год**
Собственные расходы	573,1	745,9	789,8	838,8	879,2
в т.ч.					
От оказания платных услуг и компенсации затрат государства	46,1	46,7	44,15	44,17	44,17
% прогноза к предыдущему году (собственные расходы)	**х**	**130%**	**105,9%**	**106,2%**	**104,8%**
МБТ из бюджета РК	833,8	982,9	х	х	
ИТОГО	**1 406,9**	**1 728,8**	**789,8**	**838,8**	**879,2**
% прогноза к предыдущему году		**123%**	**х**	**х**	**х**

Формирование объема и структуры собственных расходов бюджета муниципального образования на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов осуществлялось исходя из следующих основных общих подходов:

1) Расчет бюджетных проектировок на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников муниципальных учреждений осуществлен с учетом достигнутой заработной платы на 01 ноября 2024 года. Индексации заработной платы на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов не предусмотрено. Фонд оплаты труда (заработная плата и страховые взносы) на 2025 год по муниципальным казенным учреждениям и органам местного самоуправления составил 233 324,7тыс.руб. Рост расходов обусловлен индексацией заработной платы на 5,1% с 01.11.2024 года и увеличением минимального размера оплаты труда на 16,6% с 01 января 2025 года с 19 242 руб. до 22 440 руб. (Федеральный закон от 29.10.2024 N 365-ФЗ "О внесении изменения в статью 1 Федерального закона "О минимальном размере оплаты труда");

2) Плата за негативное воздействие на окружающую среду, зачисленная в бюджет округа (в 2025 год прогнозируется в сумме 62 861,74 тыс.руб.), направляется на выявление и оценку объектов накопленного вреда окружающей среде, на иные мероприятия по предотвращению и (или) снижению негативного воздействия хозяйственной и иной деятельности на окружающую среду, сохранению и восстановлению природной среды, рациональному использованию и воспроизводству природных ресурсов, обеспечению экологической безопасности. Плата за негативное воздействие на окружающую среду носит целевой характер и не может быть использована на цели, не предусмотренные статьей 16.6 Федерального закона от 10.01.2002 N 7-ФЗ "Об охране окружающей среды";

3) Расходы на предоставление из бюджета муниципальным бюджетным и автономному учреждениям субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания рассчитаны в соответствии с проектами муниципальных задания, базовыми нормативами затрат на

оказание муниципальной услуги и корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат и составляют на 2025 г. 213 793,7 тыс. руб., или с ростом на 22,6 % к уровню 2024 года. Рост расходов обусловлен индексацией заработной платы на 5,1% с 01.11.2024 года, увеличением минимального размера оплаты труда на 16,6%,индексацией расходов на коммунальные услуги с 01.07.2025 года на 11,9%;

5) Расходы на выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных пассажирских перевозок по регулируемым тарифам автомобильным транспортом в пределах муниципального образования «Костомукшский городской округ» запланированы в сумме на 2025 год -18 837,8 тыс.руб., или с ростом к уровню 2024 года 13%;

6) Расходы в части выделения субсидии на возмещение недополученных доходов от предоставления льгот на проезд пассажиров (для учащихся муниципальных общеобразовательных учреждений) при осуществлении регулярных пассажирских перевозок по регулируемым тарифам автомобильным транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю, осуществляющему по муниципальному контракту регулярные перевозки по регулируемым тарифам на территории Костомукшского городского округа запланированы в сумме на 2025 г -1 275,2тыс.руб. или с ростом на 7,6 % к уровню 2024 года.

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

№ п/п	Наименование	План на 01.10. 2024г.		2025 год (Прогноз)		2026 год (Прогноз)	2027 год (Прогноз)
		ВСЕГО	В т.ч. за счет доходов от негативного воздействия на окр. среду	ВСЕГО	В т.ч. за счет доходов от негативного воздействия на окр. среду		
1	Субсидия на возмещение затрат связанных с выполнением работ по наружному (уличному) освещению- всего	9 136,26	0	10 585,28	0	10 585,28	10 585,28
2	Озеленение-всего	1500,0	0	1500,0	0	1500,0	1500,0
3	Организации и содержанию мест захоронения-всего	2 960,0	0	1 661,04	0	1 661,04	1 661,04
4.	Санитарная очистка муниципальной территории	7 000,0	0	7000,0	0	7000,0	7000,0
5.	Санитарная очистка муниципальной территории (ликвидация несанкционированных свалок)	700,0	0	700,0	0	700,0	700,0

6.	Благоустройство городских территорий	538,0	0	526,64	0	526,64	526,64
7.	Благоустройство сельских территорий	657,5	0	551,22		551,22	551,22
8.	Субсидия на возмещение затрат, связанных с выполнением работ по содержанию инженерных сетей и сооружений канализации (дождевых, ливневых, талых) сточных вод	1400,0	0	1 822,66	0	1 822,66	1 822,66
9.	Мероприятия по отлову и содержанию безнадзорных животных	3 392,78	0	429,35	0	429,35	429,35
10.	Перевозка тел умерших	14,28	0	16,41	0	16,41	16,41
11.	Очистка от мусора детских площадок на дворовых территориях Демонтаж металлический конструкций	506,59	0	506,59 133,9		506,59 133,9	506,59 133,9
12.	Вывоз и утилизация автопокрышек	550,0	0	596,0	0	596,0	596,0
13	Уборка ветровальных деревьев в городских стесненных условиях	150,0	0	150,0	0	150,0	150,0
14.	Содержание биотермической ямы	30,0	0	18,17	0	18,17	18,17
17.	Оформление города к праздничным мероприятиям	258,2	0	268,53	0	268,53	268,53
18.	Мойка памятников и остановочных павильонов	100,0	0	100,0	0	100,0	100,0
22.	Изготовление информационных табличек	145,90	0		0		
28.	Ремонт и покраска скамеек Содержание объектов комфортной-городской среды	300,0	0	570,7	0	570,7	570,7
28.	Прочие	322,0	0	0	0	0	0
ИТОГО		29 661,5	0	27 136,49	0	27 136,49	27 136,49

Бюджетные ассигнования на формирование дорожного фонда муниципального образования «Костомукшский городской округ» предусмотрены на 2025 год в сумме 56 426,7тыс.руб., на 2026 год – 54 255,1тыс.руб., на 2027 год – 54 255,1тыс.руб.

В проекте бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов сохранено исполнение следующих социально-значимых направлений за счет собственных расходов:

тыс.руб.

№ п/п	Наименование	План на 01.10. 2024 год	2025 год (Прогноз)	2026 год (Прогноз)	2027 год (Прогноз)
1	Стипендии одаренным детям	40,0	40,0	40,0	40,0
3	Компенсация расходов на погребение	79,0	120,0	120,0	120,0
4	Мероприятия в рамках программы "Социальная защита населения, в т.ч. Адресная материальная помощь участникам Великой Отечественной войны; Компенсация расходов отдельным категориям граждан КГО по проезду на консультацию и лечение в учреждения здравоохранения РК и обратно по направлению врачей ГБУЗ РК "Межрайонная больница №1"; Предоставления материальной помощи гражданам, попавшим в трудную жизненную ситуацию	 186,0 259,7 144,0	 124,0 260,0 120,0	 124,0 260,0 120,0	 124,0 260,0 120,0
5	Мероприятия в рамках программы «Костомукша –город здоровья» приобретение билетов в бассейн для работников бюджетной сферы	2 464,7	2 488,04	2 488,04	2 488,04
6	Организация отдыха, оздоровления и занятости детей в каникулярное время	751,0	774,0	774,0	774,0

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

В проекте бюджета предусмотрены средства на софинансирование мероприятий:

- по комфортной городской среде в размере 215,1тыс.руб.
- по местным инициативам в размере 3000,0 тыс.руб.
- по поддержке бизнеса (гранты, субсидии)- 300,0 тыс.руб.
- на реализацию проекта «Уличное освещение на трех улицах д. Вокнаволок (ул. Перттунена, Перкова, Набережная)» -233,044 тыс.руб. (Общая сумма проекта 2 330,4 тыс.руб., в том числе средства РК-1 398,2 тыс.руб., средства внебюджетные -699,1 тыс.руб.)

В целях обеспечения общеобразовательных муниципальных учреждений педагогическими кадрами предусмотрены средства на денежную компенсацию арендной платы по договорам аренды (найма) жилья педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций Костомукшского городского округа в сумме 2 880,0тыс.руб (компенсация в размере 70% от аренды по договору, но не более 20,0 тыс.руб. в месяц). Выплата предусмотрена на 12 педагогических работников.

Предусмотрены средства на содержание бездомных животных в сумме 422,35тыс.руб.

Расходные обязательства на обслуживание муниципального долга городского округа определены в сумме 12 719,5тыс.руб. на 2025 год, на 2026 год 37 731,93 тыс.руб., на 2027 год - 52 368,6 тыс.руб. В соответствии с соглашениями, заключенными с Министерством финансов Республики Карелия о предоставлении из бюджета Республики Карелия бюджету городского округа бюджетных кредитов определены сроки погашения бюджетных кредитов: в 2025 году - 88 088,35 тыс.руб.; в 2026 году – 144 488,35 тыс.руб.; в 2027 году -85 057,3 тыс.руб. В проекте бюджета предусмотрено погашение за счет собственных доходов в 2025 году -22 022,1 тыс.руб., в 2026 году -32 733,0 тыс.руб.; в 2027 году -42 900,0 тыс.руб. и привлечение коммерческих кредитов под ставку 25 % годовых в 2025 году -66 066,25 тыс.руб.; в 2026 году -111 755,35 тыс.руб.; в 2027 году -42 157,3 тыс.руб.

Расходы на реализацию муниципальных программ Костомукшского городского округа на 2025 год составляют 82,4% от общего объема расходов.

Структура расходов бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов в разрезе муниципальных программ характеризуется данными, представленными в таблице (без учета межбюджетных трансфертов)

тыс.руб.

Наименование муниципальной программы	Отчет 2023 год	План на 01.10. 2024 год	2025 год (Прогноз)	2026 год (Прогноз)	2027 год (Прогноз)
Всего по программам	542 640,2	627 722,1	650 935,5	654 057,8	656 982,4
Муниципальная программа " Развитие образования на территории муниципального образования "Костомукшский городской округ"	267 697,2	295 478,0	317 897,7	318 886,6	317 568,6
Муниципальная программа "Развитие культуры на территории муниципального образования "Костомукшский городской округ"	83 832,4	93 567,4	111 610,1	112 357,5	113 846,0
Муниципальная программа "Социальная поддержка граждан муниципального образования "Костомукшский городской округ"	952,2	1 036,3	890,7	890,7	890,7
Муниципальная программа "Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности реализации молодежной политики на территории муниципального образования "Костомукшский городской округ"	8 853,3	26 498,5	664,5	665,0	655,6
Муниципальная программа "Развитие транспортной системы муниципального образования "Костомукшский городской округ"	55 408,4	69 097,3	76 639,6	75 163,1	75 921,9
Муниципальная программа «Благоустройство территории муниципального образования "Костомукшский городской округ"	78 885,1	94 766,8	93 231,3	95 502,7	98 107,4
Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом муниципального образования "Костомукшский городской округ"	31 055,2	34 492,3	34 205,6	34 205,6	34 205,6
Муниципальная программа "Развитие малого и среднего предпринимательства на территории муниципального образования "Костомукшский городской округ»	0	300,0	300,0	300,0	300,0

Муниципальная программа "Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан, проживающих на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ»	6 013,6	1 308,3	600,0	600,0	0,0
Муниципальная программа "Безопасный город муниципального образования "Костомукшский городской округ"	7 672,1	8 497,3	9 521,7	9 226,9	9 226,9
Муниципальная программа "Формирование современной городской среды на территории Костомукшского городского округа "	201,4	215,1	215,1	215,1	215,1
Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования "Костомукшский городской округ"	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Муниципальная программа «Развитие туризма и интеграция особо охраняемых природных территорий в социально-экономическое развитие муниципального образования «Костомукшский городской округ»	0,0	0,0	2 656,2	3 541,6	3 541,6
Муниципальная программа «Костомукша- город здоровья»	2 069,3	2 464,7	2 503,0	2 503,0	2 503,0

Основные параметры бюджета на 2025-2027гг.

Основные параметры бюджета на 2025 год

	Бюджет 2025г.
1	2
Доходы	
Налоговые и неналоговые доходы	703 395,4
в т.ч.доходы от оказания платных услуг (работ)и компенсации затрат государства	44 236,9
Безвозмездные	154,5

Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	
Возврат бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	
Финансовая помощь	0,0
ВСЕГО	**703 549,9**
Расходы	
Собственные расходы	789 664,4
в т.ч.от доходов от оказания платных услуг (работ)	44 150,0
Безвозмездные	154,5
Финансовая помощь	0,0
ВСЕГО	**789 818,8**
УУ	
Дефицит	**-86 268,9**
Процент дефицита (-)	-12%
Источники:	**86 268,9**
привлечение кредитов	132 132,5
бюджетные	*66 066,3*
коммерческие	*66 066,3*
погашение кредитов	154 154,6
бюджетные	*154 154,6*
коммерческие	*0,0*
изменение остатков на счете	108 291,0
Муниципальный долг на 01.01.2025г.	317 634,0
Верхний предел муниципального долга	**295 611,9**
Предельный объем МД по БК РФ	***703 395,4***
Предельнодопустимый дефицит по БК РФ	*178 630,5*

Основные параметры бюджета на 2026 год

	Бюджет 2026г.
1	2
Доходы	
Налоговые и неналоговые доходы	747 288,3
в т.ч.доходы от оказания платных услуг (работ)и компенсации затрат государства	44 258,0

Безвозмездные	199,0
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	
Возврат бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	
Финансовая помощь	0,0
ВСЕГО	**747 487,3**
Расходы	
Собственные расходы	838 614,9
в т.ч.от доходов от оказания платных услуг (работ)	44 171,0
Безвозмездные	199,0
Финансовая помощь	0,0
ВСЕГО	**838 813,9**
УУ	20 970,349
Дефицит	**-91 326,65**
Процент дефицита (-)	-12,2%
Источники:	**91 326,7**
привлечение кредитов	243 887,9
бюджетные	*66 066,3*
коммерческие	*177 821,6*
погашение кредитов	276 620,9
бюджетные	*210 554,6*
коммерческие	*66 066,3*
изменение остатков на счете	124 059,7
Муниципальный долг на 01.01.2026г.	295 611,9
Верхний предел муниципального долга	**262 878,9**
Предельный объем МД по БК РФ	***747 288,3***
Предельнодопустимый дефицит по БК РФ	*198 788,5*

Основные параметры бюджета на 2027 год

	Бюджет 2027г.
1	2
Доходы	
Налоговые и неналоговые доходы	794 209,8
в т.ч.доходы от оказания платных услуг (работ)и компенсации затрат государства	44 258,0

Безвозмездные	154,5
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	
Возврат бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	
Финансовая помощь	
ВСЕГО	**794 364,3**
Расходы	
Собственные расходы	879 069,2
в т.ч.от доходов от оказания платных услуг (работ)	44 171,1
Безвозмездные	154,5
Финансовая помощь	0,0
ВСЕГО	**879 223,7**
УУ	43 961,2
Дефицит	**-84 859,3**
Процент дефицита (-)	-11%
Источники:	**84 859,3**
привлечение кредитов	286 045,2
бюджетные	*66 066,3*
коммерческие	*219 978,9*
погашение кредитов	328 945,1
бюджетные	*151 123,6*
коммерческие	*177 821,6*
изменение остатков на счете	127 759,3
Муниципальный долг на 01.01.2027г.	262 878,9
Верхний предел муниципального долга	**219 979,0**
Предельный объем МД по БК РФ	***794 209,8***
Предельнодопустимый дефицит по БК РФ	*207 180,3*