Заключение № 02-06/12
на проект решения Совета Костомукшского городского округа «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

от 22 ноября 2024 года

Настоящее заключение по результатам проведения экспертизы проекта решения Совета Костомукшского городского округа «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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, федеральных территорий 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), с учетом изменений, внесенных решением Совета Костомукшского городского округа от 30 мая 2024 года № 258-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 решениями Совета Костомукшского городского округа от 06 апреля 2023 года № 147-СО/IV, от 12 марта 2024 года № 246-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 2024 год, утвержденного распоряжением председателя контрольно-счетного органа муниципального образования «Костомукшский городской округ» от 25 декабря 2023 года № 52.

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 18 ноября по 21 ноября 2024 года.

Вопросы экспертизы:

1. Общие положения.
2. Основные параметры Прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.
3. Основные направления бюджетной, налоговой и долговой политики в муниципальном образовании «Костомукшский городской округ» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.
4. Анализ соответствия проекта решения Совета Костомукшского городского округа «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

5.1 Доходы бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

5.2 Расходы бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

5.3 Дефицит (профицит) бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

5.4 Верхний предел муниципального долга муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 01 января 2026 года, на 01 января 2027 года, на 01 января 2028 года.

6. Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

7. Предоставление муниципальных гарантий из бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

8. Особенности исполнения бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

1. Общие положения

1.1 Проект решения Совета Костомукшского городского округа «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» и документы к нему в одном экземпляре представлены Советом Костомукшского городского округа на экспертизу в контрольно-счетный орган муниципального образования «Костомукшский городской округ» 18.11.2024 (входящий № 94) в составе:

1) Проект решения Совета Костомукшского городского округа «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

Приложения к проекту решения Совета Костомукшского городского округа «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»:

- № 1 «Нормативы распределения доходов в бюджет муниципального образования "Костомукшский городской округ» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»;

- № 2 «Объем поступлений доходов в бюджет муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2025 год» (Таблица 1), «Объем поступлений доходов в бюджет муниципального образования "Костомукшский городской округ» на 2026 год» (Таблица 2), «Объем поступлений доходов в бюджет муниципального образования "Костомукшский городской округ» на 2027 год» (Таблица 3);

- № 3 «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2025 год»;

- № 4 «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на плановый период 2026 и 2027 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 2025 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 2026 и 2027 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 2025 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 2026 и 2027 годов» (Таблица 1, Таблица 2);

- № 9 «Резервный фонд администрации Костомукшского городского округа и резервный фонд администрации Костомукшского городского округа для ликвидации чрезвычайных ситуаций на 2025 год»;

- № 10 Резервный фонд администрации Костомукшского городского округа и резервный фонд администрации Костомукшского городского округа для ликвидации чрезвычайных ситуаций на плановый период 2026 и 2027 годов»;

- № 11 «Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2025, 2026 и 2027 годы»;

- № 12 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2025 год»;

- № 13 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на плановый период 2026 и 2027 годов».

2) Пояснительная записка к проекту бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

3) Постановление главы Костомукшского городского округа от 22 октября 2024 года № 43 «Об основных направлениях бюджетной, налоговой и долговой политики в муниципальном образовании «Костомукшский городской округ» на 2025 год и плановый период 2026-2027 гг.».

4) Постановление администрации Костомукшского городского округа от 28 октября 2024 г. № 584 «О прогнозе социально-экономического развития Костомукшского городского округа на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов». Прогноз социально-экономического развития Костомукшского городского округа на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов» (Приложение № 1 к постановлению администрации Костомукшского городского округа от 28 октября 2024 г. № 584).

5) Пояснительная записка к постановлению администрации Костомукшского городского округа «О прогнозе социально-экономического развития Костомукшского городского округа на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов».

6) Прогноз основных характеристик бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2025 год, на 2026 год, на 2027 год.

7) Верхний предел муниципального долга муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 01 января 2026 года, на 01 января 2027 года и на 01 января 2028 года.

8) Оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» за 2024 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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

Все вышеуказанные документы в сброшюрованном и пронумерованном виде на 368-ми страницах приняты на экспертизу контрольно-счетным органом муниципального образования «Костомукшский городской округ» (далее – контрольно-счетный орган) 18 ноября 2024 года на основании письма Совета Костомукшского городского округа от 18 ноября 2024 год № 233 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 30.08.2024 № 28-28/24994@ «О направлении информации по прогнозу на 2025-2027г.г.» и от 09.10.2024 № 28-28/28675@ «О направлении прогноза поступления распределяемых акцизов на 2025-2027 г.г.».

2) Письмо Балтийско-Арктического межрегионального управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования от 04.09.2024 г. № 10/8218 «О предоставлении информации».

3) Расчеты прогнозных показателей поступлений по неналоговым доходам для подготовки проекта бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов по доходам, администрируемым Муниципальным казенным учреждением «Комитет по управлению муниципальной собственностью Костомукшского городского округа» (с сопроводительным письмом от 02.09.2024 № 888).

4) Информация об ожидаемой оценке поступлений в 2025-2027 г.г. по прочим неналоговым доходам в части платы за пользование лесными ресурсами (письмо Управления городского коммунального хозяйства администрации Костомукшского городского округа от 30.08.2024 г. № 92/1).

5) Информация о прогнозе поступлений на 2025-2027 годы по государственной пошлине за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции (письмо Управление градостроительства и землепользования администрации Костомукшского городского округа от 01.08.2024 г. № УГиЗ-71).

6) Информация об ожидаемой оценке поступлений в 2025-2027 г.г. по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и других обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами (письмо финансово-экономического управления администрации Костомукшского городского округа от 20.08.2024 г. № б/н).

7) Письмо Министерства природных ресурсов и экологии Республики Карелия от

29.07.2024 № 12619/06-16/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) Письмо Управления по обеспечению деятельности мировых судей от 02.08.2024 № 1868/12-109/УДМСи в части прогноза поступлений по административным штрафам на 2025-2027 годы.

9) Письмо комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав при администрации Костомукшского городского округа от 29.08.2024 № 66 в части прогноза поступлений по административным штрафам на 2025-2027 годы.

10) Письмо отдела муниципального контроля администрации Костомукшского городского округа от 23.07.2024 № 166 в части прогноза поступлений по административным штрафам на 2025-2027 годы.

11) Расчет финансово-экономического управления администрации Костомукшского городского округа в части прогноза поступлений по туристическому налогу на 2025-2027 годы (б/д и б/н).

12) Расчеты муниципальных казенных учреждений Костомукшского городского округа по прогнозируемым доходам от оказания платных услуг и прочих безвозмездных поступлений на 2025-2027 годы.

13) Расчет расходов на обслуживание муниципального долга на 2025-2027 годы.

1.2 Проект решения Совета Костомукшского городского округа «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» со всеми приложениями размещен на официальном сайте Костомукшского городского округа kostomuksha-city.ru 15 ноября 2024 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 2025 год и плановый период 2026-2027 годов

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

Прогноз социально-экономического развития Костомукшского городского округа на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов одобрен постановлением администрации Костомукшского городского округа от 28 октября 2024 года № 584.

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 01 сентября 2024 года в реестре резидентов территорий опережающего социально-экономического развития, создаваемых на территориях монопрофильных муниципальных образований Российской Федерации, официально зарегистрированы 7 резидентов ТОР «Костомукша», количество созданных рабочих мест (по состоянию на 01.09.2024) - 193, общий объем инвестиций (по состоянию на 01.09.2024) – 96,333 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 01 сентября 2024 года 24 организации, осуществляющие деятельность на территории Костомукшского городского округа, получили статус резидента Арктической зоны Российской Федерации, количество созданных рабочих мест (по состоянию на 01.09.2024) - 751, общий объем инвестиций (по состоянию на 01.09.2024) - 10 215,33 млн. рублей.

Прогноз основных показателей развития промышленности Костомукшского городского округа на 2025-2027 годы приведен в таблице:

Показатели	ед. изм.	2025 год	2026 год	2027 год
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами	млн. руб.	**108 287,6**	**108 551,1**	**108 798,8**
в том числе:				
Добыча полезных ископаемых	млн. руб.	101 700,0	101 700,0	101 700,0
Обрабатывающие производства	млн. руб.	5 081,2	5 284,4	5 469,4
Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха; водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизация отходов	млн. руб.	1 506,5	1 566,7	1 629,4

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

Показатели	ед. изм.	2025 год	2026 год	2027 год
Прибыль прибыльных организаций	млн. руб.	**41 338,1**	**41 438,7**	**41 533,2**
Индекс роста (снижения)	в % к предыдущему году	100,3	100,2	100,2
Сальдированный финансовый результат территории	млн. руб.	**40 855,4**	**40 954,8**	**41 048,2**
Индекс роста (снижения)	в % к предыдущему году	100,3	100,2	100,2

Прогноз по объему привлеченных инвестиций в основной капитал: на 2025 год в сумме 17 206,3 млн. руб. (к уровню 2024 года – 123,9 %), на 2026 год в сумме 15 748,5 млн. руб. (к уровню 2025 года – 91,5 %), на 2027 год в сумме 9 872,99 млн. руб. (к уровню 2026 года – 62,7 %).

Среднесписочная численность работников прогнозируется на 2025 год – 8 859 человек (к уровню 2024 года – 102,9 %), на 2026 год – 9 116 человек (к уровню 2025 года – 102,9 %), на

2027 год – 9 381 человек (к уровню 2026 года – 102,9 %).

Численность занятых в экономике (среднегодовая) на 2025 год – 12 651 человек (или 88,0 % к численности населения в трудоспособном возрасте), на 2026 год – 12 481 человек (или 88,0 % к численности населения в трудоспособном возрасте), на 2027 год – 12 331 человек (или 88,2 % к численности населения в трудоспособном возрасте).

На прогнозируемые 2025-2027 годы при условии проведения индексации заработной платы на предприятиях округа, с учетом реализации на территории городского округа инвестиционных проектов и создания новых рабочих мест, в том числе 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 2025 году – 16 125,8 млн. руб. (рост 7,3 %), в 2026 году – 17 508,6 млн. руб. (рост 8,6 %), в 2027 году – 18 867,2 млн. руб. (рост 7,8 %).

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: 2025 год – 10 300 м^2, 2026 год – 12 100 м^2, 2027 год – 12 700 м^2.

3. Основные направления бюджетной, налоговой и долговой политики в муниципальном образовании «Костомукшский городской округ» на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов

Проект решения Совета Костомукшского городского округа «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (далее - проект решения о бюджете) подготовлен с учетом Основных направлений бюджетной, налоговой и долговой политики в муниципальном образовании «Костомукшский городской округ» на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов, определенных постановлением главы Костомукшского городского округа от 22 октября 2024 года № 43.

3.1 Основные направления бюджетной политики на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов:

- организация работы по увеличению поступлений доходов бюджета городского округа;
- совершенствование управления муниципальным имуществом городского округа;
- приоритизация расходов и их ориентация на достижение ключевых и целевых показателей муниципальных программ;
- принятие решений, направленных на достижение в полном объеме уровня оплаты труда работников муниципальных учреждений социальной сферы в соответствии с Указом Президента Российской Федерации;
- ограничение предельного размера дефицита и объема муниципального долга городского округа значениями, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации и Соглашениями, заключенными с Министерством финансов Республики Карелия;
- снижение объема (недопущение возникновения) просроченной кредиторской и дебиторской задолженности;
- усиление контроля за выполнением муниципальными учреждениями городского округа муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), включая проведение оценки соответствия качества фактически оказанных муниципальных услуг утвержденным требованиям к качеству, с изучением мнения населения о качестве оказываемых муниципальных услуг;
- реализация мер социальной поддержки населения городского округа с применением критериев адресности и нуждаемости;
- обеспечение надлежащего контроля за своевременностью и качеством использования средств межбюджетных трансфертов, выделенных из бюджета Республики Карелия;

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

Одним из ключевых инструментов реализации мер бюджетной консолидации в 2025-2027 годах продолжит являться Программа оздоровления муниципальных финансов городского округа. В рамках программы оздоровления определены два целевых показателя результата программы до 2030 года: сокращение объема муниципального долга в абсолютной величине до 2030 года включительно на 16,5 млн. руб. (ежегодно на 1,5 млн. руб.) и отношение объема долговых обязательств бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» к общему годовому объему доходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» без учета объемов безвозмездных поступлений на уровне не более 70 %.

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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025-2027 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 2026 года, на 1 января 2027 года, на 1 января 2028 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);

- риски, связанные с несогласованием лимита или недостаточной суммы лимита на получение бюджетного кредита на пополнение остатка средств на едином счете в Управлении Федерального Казначейства.

4. Анализ соответствия проекта решения Совета Костомукшского городского округа «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 2025 год и плановый период 2026-2027 годов, одобренного постановлением администрации Костомукшского городского округа от 28 октября 2024 г. № 584, и проектов изменений в Паспорта муниципальных программ муниципального образования «Костомукшский городской округ».

Ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального образования «Костомукшский городской округ» за 2024 год отражены в Прогнозе социально-экономического развития Костомукшского городского округа на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов, одобренном постановлением администрации Костомукшского городского округа от 28 октября 2024 г. № 584 (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 (2025 год) и на плановый период (2026 и 2027 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 2026 и 2027 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».

5. Основные характеристики и показатели бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов

Основные характеристики бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов представлены в Таблице 1:

Таблица 1

Наименование	**На 2025 год**, тыс. руб.	**На 2026 год**, тыс. руб.	**На 2027 год**, тыс. руб.
Общий объем доходов	**703 549,9**	**747 487,3**	**794 364,3**
Общий объем расходов	**789 818,8**	**838 813,9**	**879 223,7**
в том числе общий объем условно утверждаемых расходов	**х**	**20 970,3**	**43 961,2**
Дефицит бюджета	**86 268,9**	**91 326,7**	**84 859,3**

5.1 Доходы бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов

При формировании доходов бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Структура доходов бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов приведена в Таблице 2:

Таблица 2

Наименование	Прогноз на 2025 год		Прогноз на 2026 год		Прогноз на 2027 год	
	(тыс. руб.)	(%)	(тыс. руб.)	(%)	(тыс. руб.)	(%)
Доходы всего, в том числе:	**703 549,9**	**100**	**747 487,3**	**100**	**794 364,3**	**100**
Налоговые доходы	549 972,9	78,2	590 417,9	79,0	630 914,8	79,4
Неналоговые доходы	153 422,5	21,8	156 870,4	21,0	163 295,0	20,6
Прочие безвозмездные поступления	154,5	0,0	199,0	0,0	154,5	0,0

5.1.1 Налоговые доходы.

Прогноз поступлений по налоговым доходам на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов приведен в Таблице 3:

Таблица 3

Наименование	Прогноз на 2025 год		Прогноз на 2026 год		Прогноз на 2027 год	
	(тыс. руб.)	(%)	(тыс. руб.)	(%)	(тыс. руб.)	(%)
Налоговые доходы всего, в том числе:	**549 972,9**	**100,0**	**590 417,9**	**100,0**	**630 914,8**	**100,0**
Налог на доходы физических лиц	465 073,0	84,6	503 605,0	85,3	538 820,0	85,4
Земельный налог	37 012,0	6,7	37 212,0	6,3	37 414,0	5,9
Доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	11 907,7	2,2	12 263,3	2,1	16 862,2	2,7
Туристический налог	2 656,2	0,5	3 541,6	0,6	3 541,6	0,6
Государственная пошлина	5 352,0	1,0	5 491,0	0,9	5 605,0	0,9
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	5 200,0	0,9	5 250,0	0,9	5 300,0	0,8
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	5 624,0	1,0	5 736,0	1,0	5 880,0	0,9
Налог на имущество физических лиц	17 148,0	3,1	17 319,0	2,9	17 492,0	2,8

В проекте решения о бюджете предусмотрен рост налоговых доходов на очередной финансовый год и плановый период по сравнению с предыдущим: на 2025 год - на 8,8 %; на 2026 год - на 7,4 %; на 2027 год – на 6,9 %.

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 налога на доходы физических лиц в отношении доходов, указанных в абзацах 35, 36, 39 и 57 статьи 50 БК РФ и абзацах 8-14 пункта 2 статьи 61.2 БК РФ) 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 2025 год в сумме **465 073,0** тыс. руб., или выше ожидаемой оценки поступлений по налогу за 2024 год на сумму 38 414,0 тыс. руб. (на 9,0 %);
- на 2026 год в сумме **503 605,0** тыс. руб., или выше прогноза поступлений по налогу на 2025 год на сумму 38 532,0 тыс. руб. (на 8,3 %);
- на 2027 год в сумме **538 820,0** тыс. руб., или выше прогноза поступлений по налогу на 2026 год на сумму 35 215,0 тыс. руб. (на 7,0 %).

Прогноз поступлений по налогу на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 2025 год в сумме **37 012,0** тыс. руб., или ниже ожидаемой оценки поступлений по налогу за 2024 год на сумму 459,0 тыс. руб. (на 1,2 %);
- на 2026 год в сумме **37 212,0** тыс. руб., или выше прогноза поступлений по налогу на 2025 год на сумму 200,0 тыс. руб. (на 0,5 %);
- на 2027 год в сумме **37 414,0** тыс. руб., или выше прогноза поступлений по налогу на 2026 год на сумму 202,0 тыс. руб. (на 0,5 %).

Прогноз поступлений по налогу на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов составлен на основе данных главного администратора доходов - Управления ФНС России по РК.

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 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 01 января 2025 года для земельных участков, кадастровая стоимость которых составляет 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 июля 2017 года № 217-ФЗ «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

В связи с указанными изменениями с 01 января 2025 года решением Совета Костомукшского городского округа от 31 октября 2024 года № 306-СО/IV «Об установлении земельного налога на территории Костомукшского городского округа» вносятся изменения, в котором вышеперечисленные участки относят к прочим земельным участкам, и для которых устанавливается предельное значение ставки земельного налога в размере 1,5 %.

Прогноз поступлений по туристическому налогу в соответствии с нормативом отчислений в бюджеты городских округов, установленным пунктом 1 статьи 61.2 БК РФ в

размере 100 %, по расчетам финансово-экономического управления администрации Костомукшского городского округа составляет:

- на 2025 год в сумме **2 656,2** тыс. руб.;
- на 2026 год в сумме **3 541,6** тыс. руб., или выше прогноза поступлений по налогу на 2025 год на сумму 885,4 тыс. руб. (на 33,3 %);
- на 2027 год в сумме **3 541,6** тыс. руб., или на уровне поступлений по налогу на 2026 год.

Ставки туристического налога утверждены решением Совета Костомукшского городского округа от 31 октября 2024 года № 305-СО/IV «Об установлении и введении в действие на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ» туристического налога» и вводятся в действие с 01 января 2025 года.

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 2025 год в сумме **11 907,7** тыс. руб., или выше ожидаемой оценки поступлений по налогу за 2024 год на сумму 862,0 тыс. руб. (на 7,8 %);
- на 2026 год в сумме **12 263,3** тыс. руб., или выше прогноза поступлений по налогу на 2025 год на сумму 355,6 тыс. руб. (на 3,0 %);
- на 2027 год в сумме **16 862,2** тыс. руб., или выше прогноза поступлений по налогу на 2026 год на сумму 4 598,9 тыс. руб. (на 37,5 %).

Прогноз доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты (дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, автомобильный бензин, прямогонный бензин) определен на основании данных, представленных главным администратором доходов - Управлением Федеральной налоговой службы по Республике Карелия, 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 Закону Республики Карелия от 19 декабря 2023 года № 2916-ЗРК «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 2025 год в сумме **5 352,0** тыс. руб. или ниже ожидаемой оценки поступлений за 2024 год на сумму 59,0 тыс. руб. (на 1,1 %);
- на 2026 год в сумме **5 491,0** тыс. руб. или выше прогноза поступлений на 2025 год на сумму 139,0 тыс. руб. (на 2,6 %);
- на 2027 год в сумме **5 605,0** тыс. руб. или выше прогноза поступлений на 2026 год на сумму 114,0 тыс. руб. (на 2,1 %).

Прогноз поступлений по государственной пошлине на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов составлен по данным главного администратора доходов – Управления ФНС России по РК, который составляет сумму 5 337,0 тыс. руб. - на 2025 год, сумму 5 476,0 тыс. руб. - на 2026 год, сумму 5 590,0 тыс. руб. - на 2027 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 2025 год в сумме **5 200,0** тыс. руб. или ниже ожидаемой оценки поступлений за 2024 год на сумму 165,7 тыс. руб. (на 3,1 %);

- на 2026 год в сумме **5 250,0** тыс. руб. или выше прогноза поступлений на 2025 год на сумму 50,0 тыс. руб. (на 1,0 %);

- на 2027 год в сумме **5 300,0** тыс. руб. или выше прогноза поступлений на 2026 год на сумму 50,0 тыс. руб. (на 1,0 %).

Прогноз поступлений по налогу на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 2025 год в сумме **5 624,0** тыс. руб. или выше ожидаемой оценки поступлений за 2024 год на сумму 81,0 тыс. руб. (на 1,5 %);

- на 2026 год в сумме **5 736,0** тыс. руб. или выше прогноза поступлений на 2025 год на сумму 112,0 тыс. руб. (на 2,0 %);

- на 2027 год в сумме **5 880,0** тыс. руб. или выше прогноза поступлений на 2026 год на сумму 144,0 тыс. руб. (на 2,5 %).

В Приложении 14 к Закону Республики Карелия от 19 декабря 2023 года № 2916-ЗРК «О бюджете Республики Карелия на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» норматив отчислений от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в бюджеты муниципальных районов и городских округов, установлен для Костомукшского городского округа в размере **3,80** %.

В соответствии с Приложением № 14 к проекту Закона Республики Карелия «О бюджете Республики Карелия на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 **3,55** %.

Прогноз поступлений по налогу на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 2025 год в сумме **17 148,0** тыс. руб. или выше ожидаемой оценки поступлений за 2024 год на сумму 3 117,8 тыс. руб. (на 22,2 %);

- на 2026 год в сумме **17 319,0** тыс. руб. или выше ожидаемой оценки поступлений за 2025 год на сумму 171,0 тыс. руб. (на 1,0 %);

- на 2027 год в сумме **17 492,0** тыс. руб. или выше ожидаемой оценки поступлений за 2026 год на сумму 173,0 тыс. руб. (на 1,0 %).

Прогноз поступлений по государственной пошлине на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов составлен на основе данных главного администратора доходов - Управления ФНС России по РК.

5.1.2 Неналоговые доходы.

Прогноз поступлений по неналоговым доходам на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов приведен в Таблице 4:

Таблица 4

Наименование	Прогноз на 2025 год		Прогноз на 2026 год		Прогноз на 2027 год	
	(тыс. руб.)	(%)	(тыс. руб.)	(%)	(тыс. руб.)	(%)
Неналоговые доходы всего, в том числе:	**153 422,5**	**100,0**	**156 870,4**	**100,0**	**163 295,0**	**100,0**
доходы в виде платы за негативное воздействие на окружающую среду	62 611,7	40,8	65 116,2	41,4	67 720,9	41,4
доходы в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	34 980,3	22,8	36 142,4	23,0	37 462,3	22,9
доходы в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	295,7	0,2	307,5	0,2	319,8	0,2
доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) в части поступления арендной платы за пользование имуществом	3 140,7	2,0	3 266,4	2,1	4 546,6	2,8
прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в части поступлений платы за найм	2 158,2	1,4	2 158,2	1,4	3 397,0	2,1
доходы от платы, поступившей в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и	59,8	0,0	59,8	0,0	59,8	0,0

на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена						
доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	180,0	0,1	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) в части реализации основных средств по указанному имуществу	771,4	0,5	564,2	0,4	522,8	0,3
доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и которые находятся в границах городских округов	1 883,2	1,2	1 883,2	1,2	1 883,2	1,2
доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
прочие неналоговые доходы в части получения лесных податей	90,0	0,1	90,0	0,1	90,0	0,1
штрафы, санкции, возмещений ущерба бюджету	3 014,6	2,0	3 024,6	1,9	3 034,7	1,9
доходы от оказания платных услуг (работ)	44 150,0	28,8	44 171,1	28,2	44 171,1	27,0
доходы от компенсации затрат государства (доходы, поступающие в порядке возмещения расходов за коммунальные услуги, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов)	86,9	0,1	86,9	0,1	86,9	0,1

В проекте решения о бюджете предусматривается уменьшение поступлений по неналоговым доходам на 2025 год по сравнению с ожидаемой оценкой поступлений за 2024 год на 11,7 %.

На плановый период 2026 и 2027 годов по неналоговым доходам, по сравнению с прогнозом поступлений на предыдущий год, планируется увеличение поступлений на 2026 год - на 2,2 % и увеличение поступлений на 2027 год - на 4,1 %.

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 2025 год в сумме **62 611,7** тыс. руб. или ниже ожидаемой оценки поступлений за 2024 год на сумму 4 554,6 тыс. руб. (на 6,8 %);
- на 2026 год в сумме **65 116,2** тыс. руб. или выше ожидаемой оценки поступлений за 2025 год на сумму 2 504,5 тыс. руб. (на 4,0 %);
- на 2027 год в сумме **67 720,9** тыс. руб. или выше ожидаемой оценки поступлений за 2026 год на сумму 2 604,7 тыс. руб. (на 4,0 %).

Прогноз поступлений по плате на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, с учетом установленного положениями статьи 62 БК РФ норматива зачисления в бюджеты городских округов в размере 100 %, составляет:

- на 2025 год в сумме **34 980,3** тыс. руб., или ниже ожидаемой оценки поступлений за 2024 год на сумму 2 894,7 тыс. руб. (на 7,6 %);
- на 2026 год в сумме **36 142,4** тыс. руб., или выше прогноза поступлений на 2025 год на сумму 1 162,1 тыс. руб. (на 3,3 %);
- на 2027 год в сумме **37 462,3** тыс. руб. или выше прогноза поступлений на 2026 год на сумму 1 319,9 тыс. руб. (на 3,7 %).

Прогноз поступлений составлен главным администратором доходов - МКУ КУМС с учетом индексации на уровень инфляции в размере 4 % ежегодно, а также расторжением и окончанием срока действия части договоров.

Прогноз поступлений по доходам в виде арендной платы, а также средствам от продажи права на заключение договоров аренды за земли, 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 2025 год в сумме **295,7** тыс. руб., или выше ожидаемой оценки поступлений за 2024 год на сумму 8,9 тыс. руб. (на 3,1 %);
- на 2026 год в сумме **307,5** тыс. руб. или выше прогноза поступлений на 2025 год на сумму 11,8 тыс. руб. (на 4,0 %);
- на 2027 год в сумме **319,8** тыс. руб. или выше прогноза поступлений на 2026 год на сумму 12,3 тыс. руб. (на 4,0 %).

Прогноз составлен главным администратором доходов - МКУ КУМС.

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 4 %.

Прогноз на 2026-2027 годы сформирован исходя из фактически заключенных договоров с увеличением на коэффициент инфляции 4 %.

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 2025 год в сумме **3 140,7** тыс. руб., или ниже ожидаемой оценки поступлений за 2024 год на сумму 1 507,3 тыс. руб. (на 32,4 %);
- на 2026 год в сумме **3 266,4** тыс. руб. или выше прогноза поступлений на 2025 год на сумму 125,6 тыс. руб. (на 4,0 %).

- на 2027 год в сумме **4 546,6** тыс. руб., или выше прогноза поступлений на 2026 год на сумму 1 280,3 тыс. руб. (на 39,2 %).

Прогноз на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов составлен главным администратором доходов - МКУ КУМС, исходя из фактически заключенных договоров аренды с увеличением на коэффициент инфляции 4% ежегодно.

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 2025 год в сумме **2 158,2** тыс. руб., или ниже ожидаемой оценки поступлений за 2024 год на сумму 218,6 тыс. руб. (на 9,2 %);

- на 2026 год в сумме **2 158,2** тыс. руб. или на уровне прогноза поступлений на 2025 год;

- на 2027 год в сумме **3 397,0** тыс. руб., или выше прогноза поступлений на 2026 год на сумму 1 238,9 тыс. руб. (на 57,4 %).

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 планируемой приватизации муниципальных квартир и 90 % собираемости платежей.

Следует отметить, что в расчет прогнозных показателей на 2025 год и плановый период 2026 года не включен прогноз погашения дебиторской задолженности по плате за наем. При этом, согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности на 01 июля 2024 г. по муниципальному образованию «Костомукшский городской округ» (форма 0503169) дебиторская задолженность по плате за наем составляла на 01.01.2024 сумму 6 653,9 тыс. руб., на 01.07.2024 сумму 6 377,0 тыс. рублей.

Прогноз по доходам от платы, поступившей в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена составил на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов в сумме **59,8** тыс. руб. ежегодно, или ниже ожидаемой оценки поступлений за 2024 год на сумму 10,0 тыс. руб. (на 20,1 %): плата за предоставленное право на установку и эксплуатацию рекламной конструкции (по данным МКУ КУМС).

Прогноз поступлений по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами, составляет на 2025 год в сумме **180,0** тыс. руб., или ниже ожидаемой оценки поступлений за 2024 год на сумму 2 742,4 тыс. руб. (на 93,8 %).

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 2026 и 2027 годы поступлений по данному доходному источнику не планируется.

Следует отметить, что данные пояснительной записки к проекту решения о бюджете в части указанных доходов на 2025 год некорректны (указано 280,0 тыс. рублей).

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 2025 год в сумме **771,4** тыс. руб., или ниже ожидаемой оценки поступлений за 2024 год на сумму 493,1 тыс. руб. (на 39,0 %);

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

- на 2027 год в сумме **522,8** тыс. руб., или ниже прогноза поступлений на 2026 год на сумму 41,4 тыс. руб. (на 7,3 %).

Прогноз на 2025 год составлен главным администратором доходов - МКУ КУМС. Прогноз составлен исходя из фактических платежей по продаже имущества по преимущественному праву выкупа по договорам в рассрочку.

Планом приватизации муниципального имущества муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2025 год, утвержденным решением Совета Костомукшского городского округа от 31 октября 2024 года № 297-СО/IV (далее – План приватизации на 2025 год), утверждено 3 объекта муниципального имущества для продажи на аукционе: здание материального склада (кадастровый номер 10:04:0000000:1145), здание гаража (кадастровый номер 10:04:0000000:1069), навес (кадастровый номер 10:04:0020109:199).

Указанные в Плане приватизации на 2025 год объекты муниципального имущества для продажи на аукционе не учтены в прогнозе по доходам от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, на 2025 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 2025 и на плановый период 2026 и 2027 годов в сумме **1 883,2** тыс. руб., ежегодно.

Прогноз составлен главным администратором доходов - МКУ КУМС исходя из среднего показателя за предшествующие 3 года (2022-2024).

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов год не запланированы.

Планом приватизации на 2025 год утверждено для продажи на аукционе 3 земельных участка, находящихся под объектами муниципальной собственности, планируемым к продаже: земельные участки с кадастровыми номерами 10:04:0020201:491, 10:04:0020109:202, 10:04:0020108:31. Данные земельные участки не учтены в прогнозе по доходам от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов на 2025 год.

Поступления по доходам в виде платы за увеличение площади земельных участков согласно пояснительной записке к проекту решения о бюджете запланированы на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов по нормативу отчислений в бюджеты городских округов в размере 100 %, в сумме 38,6 тыс. руб. ежегодно. Однако, расчет указанных доходов к экспертизе не представлен и указанные доходы не отражены в проекте решения о бюджете.

Поступления по прочим неналоговым доходам запланированы на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов в сумме **90,0** тыс. руб., ежегодно (плата за пользование лесными ресурсами по данным администрации Костомукшского городского округа).

Поступления в виде штрафов, санкций, возмещений ущерба бюджету муниципального образования «Костомукшский городской округ» запланированы на 2025 на основании на основании прогнозов Управления по обеспечению деятельности мировых судей, Министерства природных ресурсов и экологии Республики Карелия, МКУ КУМС, комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав при администрации Костомукшского городского округа, отдела муниципального контроля администрации

Костомукшского городского округа: на 2025 год – в сумме **3 014,6** тыс. руб. (ниже ожидаемой оценки поступлений за 2024 год на сумму 135,2 тыс. руб. (на 4,3 %); на 2026 год – в сумме **3 024,6** тыс. руб., на 2027 год – в сумме **3 034,7** тыс. рублей.

Доходы в части административных штрафов комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав при администрации Костомукшского городского округа, запланированные в проекте решения о бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов по 120,0 тыс. руб. ежегодно не соответствуют представленному расчету по указанным доходам (93,0 тыс. руб. ежегодно) на сумму 27,0 тыс. рублей.

Прогноз по доходам от оказания платных услуг по прогнозам муниципальных казенных учреждений Костомукшского городского округа составляет: на 2025 год сумму **44 150,0** тыс. руб. (ниже ожидаемой оценки поступлений за 2024 год на сумму 2 106,8 тыс. руб. или на 4,6 %); на плановый период 2026 и 2027 годов – по **44 171,1** тыс. руб. ежегодно (выше прогноза поступлений на 2025 год на сумму 21,1 тыс. руб. (на 0,05 %).

Следует отметить, что в пояснительной записке к проекту решения о бюджете данные доходы на 2027 год указаны в сумме 44 141,1 тыс. рублей.

Доходы от компенсации затрат государства (доходы, поступающие в порядке возмещения расходов за коммунальные услуги, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов) запланированы МКУ КУМС на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов в сумме **86,9** тыс. руб. ежегодно (выше ожидаемой оценки поступлений за 2024 год на сумму 6,8 тыс. руб. или на 253,3 %).

5.1.3 Прочие безвозмездные поступления

Прогноз по прочим безвозмездным поступлениям составлен на 2025 год в сумме **154,5** тыс. руб., на 2026 год в сумме **199,0** тыс. руб., на 2027 год в сумме **154,5** 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» бюджету Костомукшского городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов предусмотрен объем межбюджетных трансфертов (субвенций, субсидий) из бюджета Республики Карелия в общей сумме **813 388,5** тыс. руб. - на 2025 год, в общей сумме **701 638,5** тыс. руб. - на плановый период 2026 года, в общей сумме **605 369,8** тыс. руб. - на плановый период 2027 года, данные приведены в Таблице 5:

Таблица 5

Наименование	**На 2025 год**		**На 2026 год**		**На 2027 год**	
	сумма (тыс. руб.)	%	сумма (тыс. руб.)	%	сумма (тыс. руб.)	%
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	**813 388,5**	**100**	**701 638,5**	**100**	**605 369,8**	**100**
в том числе:						
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	661 987,3	81,4	527 569,7	75,2	495 214,0	81,8
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	151 401,2	18,6	174 068,8	24,8	110 155,8	18,2

Проектом решения о бюджете объем межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Карелия не запланирован.

5.2 Расходы бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов

5.2.1 В проекте решения о бюджете общий объем расходов предусмотрен: на 2025 год в сумме **789 818,8** тыс. руб., на 2026 год в сумме **838 813,9** тыс. руб. (в том числе объем условно утверждаемых расходов в сумме 20 970,3 тыс. руб.), на 2027 год в сумме **879 223,7** тыс. руб. (в том числе объем условно утверждаемых расходов в сумме 43 961,2 тыс. руб.).

Расшифровка распределения бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов приведена в Таблице 6:

Таблица 6

Наименование	Раздел	Прогноз на 2025 год		Прогноз на 2026 год		Прогноз на 2027 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	153 300,5	19,4	153 300,5	18,3	153 300,5	17,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3	9 539,7	1,2	9 244,9	1,1	9 244,9	1,1
Национальная экономика	4	82 025,2	10,4	81 434,1	9,7	82 192,8	9,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	5	95 958,9	12,1	98 230,3	11,7	100 234,9	11,4
Образование	7	355 745,4	45,0	356 345,1	42,5	356 290,9	40,5
Культура, кинематография	8	53 035,8	6,7	53 738,7	6,4	55 271,7	6,3
Здравоохранение	9	2 503,0	0,3	2 503,0	0,3	2 503,0	0,3
Социальная политика	10	5 544,8	0,7	5 619,7	0,7	5 554,0	0,6
Физическая культура и спорт	11	19 170,7	2,4	19 529,9	2,3	18 277,9	2,1
Обслуживание муниципального долга	13	12 995,0	1,6	37 897,5	4,5	52 391,7	6,0
Итого согласно Приложениям № 5-6 к проекту решения о бюджете		**789 818,8**	**100,0**	**817 843,6**	**97,5**	**835 262,5**	**95,0**
Условно утверждаемые расходы*		x	x	20 970,3	2,5	43 961,2	5,0
Итого расходов		**789 818,8**	**100,0**	**838 813,9**	**100,0**	**879 223,7**	**100,0**

* *условно утверждаемые расходы определены на плановый период 2026 года в размере 2,5 % и на плановый период 2027 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 2025 год (Приложение № 3 к проекту решения о бюджете) и Ведомственной структуре расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на плановый период 2026 и 2027 годов (Приложение № 4 к

проекту решения о бюджете) бюджетные ассигнования на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, в основном, сформированы на основе муниципальных программ.

В проекте решения о бюджете предусмотрены расходы на реализацию **13**-ти муниципальных программ:

- на 2025 год в сумме **650 935,5** тыс. руб. (82,4 % от общего объема расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ»);
- на 2026 год в сумме **654 057,8** тыс. руб. (78,0 % от общего объема расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ»);
- на 2027 год в сумме **656 982,4** тыс. руб. (74,7 % от общего объема расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ»).

Бюджетные ассигнования, запланированные на реализацию муниципальных программ на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, приведены в Таблице 7:

Таблица 7

Наименование показателя	**Прогноз на 2025 год,** тыс. руб.	**Прогноз на 2026 год,** тыс. руб.	**Прогноз на 2027 год,** тыс. руб.
Всего по муниципальным программам, в том числе по муниципальным программам:	**650 935,5**	**654 057,8**	**656 982,4**
«Развитие образования на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ»	317 897,7	318 886,6	317 568,6
«Развитие культуры на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ»	111 610,1	112 357,5	113 846,0
«Социальная поддержка граждан на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ»	890,7	890,7	890,7
«Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности реализации молодежной политики на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ»	664,5	665,0	655,6
«Развитие транспортной системы муниципального образования «Костомукшский городской округ»	76 639,6	75 163,1	75 921,9
«Благоустройство территории муниципального образования «Костомукшский городской округ»	93 231,3	95 502,7	98 107,4
«Управление муниципальным имуществом муниципального образования «Костомукшский городской округ»	34 205,6	34 205,6	34 205,6
«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»	600,0	600,0	0,0
«Безопасный город муниципального образования Костомукшский городской округ»	9 521,7	9 226,9	9 226,9
«Формирование современной городской среды на территории Костомукшского городского округа»	215,1	215,1	215,1

«Развитие туризма и интеграция особо охраняемых природных территорий в социально-экономическое развитие муниципального образования «Костомукшский городской округ»	2 656,2	3 541,6	3 541,6
«Костомукша – город здоровья»	2 503,0	2 503,0	2 503,0

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 2025 год – 48,8 %, на 2026 год – 48,8 %, на 2027 год – 48,3 %);

- расходы на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ» (на 2025 год – 17,1 %, на 2026 год – 17,2 %, на 2027 год – 17,3 %);

- расходы на реализацию муниципальной программы «Благоустройство территории муниципального образования «Костомукшский городской округ» (на 2025 год – 14,3 %, на 2026 год – 14,6 %, на 2027 год – 14,9 %).

Перечень муниципальных программ муниципального образования «Костомукшский городской округ» в количестве 15-ти муниципальных программ, с периодом их реализации 2023-2027 годы, утвержден постановлением администрации Костомукшского городского округа от 29 сентября 2022 г. № 557 (с учетом изменений, внесенных постановлениями администрации Костомукшского городского округа от 10 октября 2022 г. № 591 и от 29 сентября 2023 г. № 586).

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 (проекты паспортов) 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»:

- «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».

Объем бюджетных ассигнований на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, предусмотренный проектами Паспортов муниципальных программ в части источника финансирования – бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ», соответствует бюджетным ассигнованиям, предусмотренным проектом решения о бюджете по соответствующим муниципальным программам.

Следует отметить, что в проектах Паспортов муниципальных программ заложены бюджетные ассигнования с учетом межбюджетных трансфертов, при этом проектом решения о бюджете поступление межбюджетных трансфертов не запланировано.

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

- на 2025 год в сумме **138 883,3** тыс. руб., или 17,6 % от общего объема расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ»;

- на 2026 год в сумме **163 785,8** тыс. руб., или 19,5 % от общего объема расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ»;

- на 2027 год в сумме **178 280,1** тыс. руб., или 20,3 % от общего объема расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ».

Бюджетные ассигнования, запланированные в рамках непрограммных направлений деятельности на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, приведены в Таблице 8:

Таблица 8

Наименование показателя	**Прогноз на 2025 год, тыс. руб.**	**Прогноз на 2026 год, тыс. руб.**	**Прогноз на 2027 год, тыс. руб.**
Расходы на содержание органов местного самоуправления Костомукшского городского округа	87 266,1	87 266,1	87 266,1
Резервные фонды администрации	350,0	350,0	350,0
Расходы прочих учреждений	29 440,8	29 440,8	29 440,8
Расходы на мероприятия, направленные на решение прочих общегосударственных вопросов	4 379,8	4 379,8	4 379,8
Расходы на мероприятия по землеустройству и землепользованию	2 000,0	2 000,0	2 000,0
Расходы на доплаты к пенсиям муниципальных служащих	2 451,6	2 451,6	2 451,6
Расходы на обслуживание муниципального долга	12 995,0	37 897,5	52 391,7
Итого	**138 883,3**	**163 785,8**	**178 280,1**

В общей сумме расходов на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов в рамках непрограммных направлений наибольший удельный вес 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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов

в сумме **2 955,6** 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 уплату процентов по привлеченным кредитам):

- на 2025 год в сумме **12 995,0** тыс. руб. (в том числе по кредитам от кредитных организаций в сумме 12 719,5 тыс. руб., по бюджетным кредитам в сумме 275,5 тыс. руб.);
- на 2026 год в сумме **37 897,5** тыс. руб. (в том числе по кредитам от кредитных организаций в сумме 37 731,9 тыс. руб., по бюджетным кредитам в сумме 165,6 тыс. руб.);
- на 2027 год в сумме **52 391,7** тыс. руб. (в том числе по кредитам от кредитных организаций в сумме 52 368,6 тыс. руб., по бюджетным кредитам в сумме 23,1 тыс. рублей).

5.2.7 В проекте решения о бюджете предусмотрен объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2025 год в сумме **56 426,7** тыс. руб., на плановый период 2026 и 2027 годов в сумме **54 255,1** тыс. руб. ежегодно.

5.2.8 В проекте решения о бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 2026 и 2027 годов предусмотрен общий объем условно утверждаемых расходов: на плановый период 2026 года в сумме **20 970,3** 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 2027 года в сумме **43 961,2** тыс. руб. (*5,0 % от объема собственных расходов бюджета, без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение*), что соответствуют значениям, установленным пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ.

5.2.10 В проекте решения о бюджете в расходах бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов не предусмотрено распределение средств межбюджетных трансфертов (субвенций, субсидий) из бюджета Республики Карелия на 2025 год в сумме **813 388,5** тыс. руб., на плановый период 2026 года в сумме **701 638,5** тыс. руб., на плановый период 2027 года в сумме **605 369,8** тыс. руб. согласно целям их расходования.

5.2.11 Проектом решения о бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение реализации федеральных (национальных) проектов не запланированы.

5.2.12 Проектом решения о бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов запланировано направление платы за негативное воздействие на окружающую среду, зачисляемой в бюджет муниципального образования «Костомукшский городской округ» (с учетом сумм платежей по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, а

также платежей, уплачиваемых при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде), 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: на 2025 год – в сумме **62 861,7** тыс. руб., на 2026 год – в сумме **65 366,2** тыс. руб., на 2027 год – в сумме **67 970,9** тыс. рублей

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 января 2002 года № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды».

Расходование указанной платы запланировано в рамках Основного мероприятия «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, и на выявление объектов накопленного вреда окружающей среде и (или) организацию ликвидации накопленного вреда окружающей среде» муниципальной программы «Благоустройство территории муниципального образования «Костомукшский городской округ».

5.3 Дефицит бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов

Планируемый в проекте решения о бюджете размер дефицита бюджета составляет:

- на 2025 год сумму **86 268,9** тыс. руб. (**12,3** % от объема собственных доходов);
- на плановый период 2026 года сумму **91 326,7** тыс. руб. (**12,2** % от объема собственных доходов);
- на плановый период 2027 года сумму **84 859,3** 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 2025 год и в Приложении № 13 к проекту решения о бюджете - на плановый период 2026 и 2027 годов, определены в соответствии со статьей 96 БК РФ и включают:

- разницу между привлеченными и погашенными кредитами кредитных организаций (на 2025 год в сумме 66 066,3 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 111 755,3 тыс. руб., на 2027 год в сумме 42 157,3 тыс. рублей);
- разницу между привлеченными и погашенными бюджетными кредитами, предоставленными местному бюджету другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации (на 2025 год в сумме (-) 88 088,4 тыс. рублей, на 2026 год в сумме (-) 144 488,3 тыс. руб., на 2027 год в сумме (-) 85 057,3 тыс. рублей);
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета (на 2025 год в сумме 108 291,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 124 059,7 тыс. руб., на 2027 год в сумме 127 759,3 тыс. рублей).

5.4 Верхний предел муниципального долга муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 01 января 2026 года, на 01 января 2027 года, на 01 января 2028 года

В проекте решения о бюджете предусмотрен верхний предел муниципального долга:

- на 01 января 2026 года в сумме **295 611,9** тыс. руб., или ниже прогноза муниципального долга на 01 января 2025 года на сумму 22 022,1 тыс. руб. (на 6,9 %);
- на 01 января 2027 года в сумме **262 878,9** тыс. руб., или ниже прогноза муниципального долга на 01 января 2026 года на сумму 32 733,0 тыс. руб. (на 11,1 %);
- на 01 января 2028 года в сумме **219 979,0** тыс. руб., или ниже прогноза муниципального долга на 01 января 2027 года на сумму 42 899,9 тыс. руб. (на 16,3 %).

Предусмотренный в проекте решения о бюджете объем муниципального долга на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов

Проектом решения о бюджете предусмотрена Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов согласно Приложению № 11 к проекту решения о бюджете.

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

- привлечение кредитов на 2025 год в сумме **132 132,5** тыс. руб. (в том числе бюджетных кредитов – 66 066,3 тыс. руб., кредитов от кредитных организаций – 66 066,3 тыс. руб.), на плановый период 2026 года в сумме **243 887,9** тыс. руб. (в том числе бюджетных кредитов – 66 066,3 тыс. руб., кредитов от кредитных организаций – 177 821,6 тыс. руб.), на плановый период 2027 года в сумме **286 045,2** тыс. руб. (в том числе бюджетных кредитов – 66 066,3 тыс. руб., кредитов от кредитных организаций – 219 978,9 тыс. руб.);
- погашение долговых обязательств по кредитам на 2025 год в сумме **154 154,6** тыс. руб. (в том числе по бюджетным кредитам – 154 154,6 тыс. руб., по кредитам от кредитных организаций – 0,0 тыс. руб.), на плановый период 2026 года в сумме **276 620,9** тыс. руб. (в том числе по бюджетным кредитам – 210 554,6 тыс. руб., по кредитам от кредитных организаций – 66 066,3 тыс. руб.), на плановый период 2027 года в сумме **328 945,1** тыс. руб. (в том числе по бюджетным кредитам – 151 123,6 тыс. руб., по кредитам от кредитных организаций – 177 821,6 тыс. рублей).

Объем привлечения кредитов в бюджет муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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. Предоставление муниципальных гарантий из бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов

Проектом решения о бюджете установлено, что муниципальные гарантии из бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» в 2025 году и в плановом периоде 2026 и 2027 годов не предоставляются.

8. Особенности исполнения бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов

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 пункту 4 статьи 11 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Костомукшский городской округ».

Кроме того, в соответствии с пунктом 2 статьи 10 указанного Положения проектом решения о бюджете установлены следующие случаи использования остатка средств бюджета на начало текущего финансового года: в случае обращения главных распорядителей средств бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» согласно Порядку составления и ведения сводной бюджетной росписи муниципального образования «Костомукшский городской округ» остатки средств бюджета на начало текущего финансового года могут направляться:

- на увеличение бюджетных ассигнований текущего финансового года на оплату заключенных муниципальных контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, подлежавших в соответствии с условиями этих муниципальных контрактов оплате в отчетном финансовом году, в объеме, не превышающем остатка не использованных на начало текущего финансового года бюджетных ассигнований на исполнение указанных муниципальных контрактов;

- на увеличение бюджетных ассигнований текущего финансового года на оплату заключенных соглашений (договоров) на предоставление субсидий юридическим лицами, подлежавших в соответствии с условиями этих муниципальных контрактов оплате в отчетном финансовом году, в объеме, не превышающем остатка не использованных на начало текущего финансового года бюджетных ассигнований на исполнение указанных соглашений (договоров).

Указанная формулировка не соответствует пункту 2 статьи 10 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Костомукшский городской округ» согласно которому остатки средств бюджета на начало текущего финансового года направляются в текущем финансовом году в объеме и в случаях, определяемых решением о местном бюджете, на предоставление субсидий юридическим лицам, предоставление которых в отчетном финансовом году осуществлялось в пределах суммы, необходимой для оплаты денежных обязательств получателей субсидий, источником финансового обеспечения которых являлись

указанные субсидии, на увеличение соответствующих бюджетных ассигнований на указанные цели, в объеме, не превышающем сумму остатка неиспользованных бюджетных ассигнований на указанные цели.

Предложения по результатам экспертизы проекта решения о бюджете:

Администрации Костомукшского городского округа в проекте решения о бюджете:

1) предусмотреть:

- прогноз поступлений на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов по межбюджетным трансфертам из бюджета Республики Карелия, определенным в Приложениях № 11, 12 к проекту Закона Республики Карелия «О бюджете Республики Карелия на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» и распределение бюджетных ассигнований согласно целям их расходования;

- прогноз поступлений по плате за наем на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов в части погашения дебиторской задолженности по плате за наем;

- 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) на 2025 год и прогноз по доходам от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) на 2025 год в части объектов, запланированных к продаже Планом приватизации муниципального имущества муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2025 год, утвержденным решением Совета Костомукшского городского округа от 31 октября 2024 года № 297-СО/IV;

- прогноз по доходам в виде платы за увеличение площади земельных участков на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;

2) прогноз доходов в части административных штрафов комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав при администрации Костомукшского городского округа, запланированных в проекте решения о бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, привести в соответствие с представленным расчетом по указанным доходам;

3) привести формулировку, касающуюся использования остатка средств бюджета на начало текущего финансового года на предоставление субсидий юридическим лицам в соответствие с пунктом 2 статьи 10 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Костомукшский городской округ».

На основании пункта 1 статьи 8 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Костомукшский городской округ», и с учетом вышеизложенного, контрольно-счетный орган муниципального образования «Костомукшский городской округ» делает вывод, что проект решения Совета Костомукшского городского округа «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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