Приложение к распоряжению
и. о. председателя контрольно-счетного органа
муниципального образования «Костомукшский городской округ»
от ___ февраля 2024 года №_____

Заключение № 02-06/1
на проект решения Совета Костомукшского городского округа «О внесении изменений в решение Совета Костомукшского городского округа от 30 ноября 2023 года № 216-СО/IV «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»

от 28 февраля 2024 года

Настоящее заключение по результатам проведения экспертизы проекта решения Совета Костомукшского городского округа «О внесении изменений в решение Совета Костомукшского городского округа от 30 ноября 2023 года № 216-СО/IV «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - экспертиза) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о контрольно-счетном органе муниципального образования «Костомукшский городской округ», утвержденным решением Совета Костомукшского городского округа от 28 февраля 2017 года № 65-СО/III (в редакции решения Совета Костомукшского городского округа от 28 октября 2021 года № 11-СО/IV), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Костомукшский городской округ», утвержденным решением Совета Костомукшского городского округа от 25 февраля 2021 года № 562-СО/III с учетом изменений, внесенных решением Совета Костомукшского городского округа от 06 апреля 2023 года № 147-СО/IV (далее - Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Костомукшский городской округ») и на основании пункта 1.1 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.

Исполнитель экспертизы: инспектор контрольно-счетного органа муниципального образования «Костомукшский городской округ» Грибанова Татьяна Евгеньевна.

Срок проведения экспертизы: с 16 февраля 2024 года по 28 февраля 2024 года.

Проект решения Совета Костомукшского городского округа «О внесении изменений в решение Совета Костомукшского городского округа от 30 ноября 2023 года № 216-СО/IV «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» и пояснительная записка по корректировке бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов представлены Советом Костомукшского городского округа в контрольно-счетный орган муниципального образования «Костомукшский городской округ» (далее – контрольно-счетный орган) в электронном виде 15 февраля 2024 года. Дополнительная пояснительная записка по корректировке бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов и документы к ней поступили в контрольно-счетный орган 27 и 28 февраля 2024 года.

В ходе настоящей экспертизы проанализированы:

1) Проект решения Совета Костомукшского городского округа «О внесении изменений в решение Совета Костомукшского городского округа от 30 ноября 2023 года № 216-СО/IV «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - проект решения).

2) Приложения к решению Совета Костомукшского городского округа от 30 ноября 2023 года № 216-СО/IV, изложенные в проекте решения в новой редакции:

- № 2 «Объем поступлений доходов в бюджет муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;
- № 3 «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2024 год»;
- № 4 «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на плановый период 2025 и 2026 годов» (Таблица 1, Таблица 2);
- № 5 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальных программ, и непрограммных направлений деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов на 2024 год»;
- № 6 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальных программ, и непрограммных направлений деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов на плановый период 2025 и 2026 годов» (Таблица 1, Таблица 2);
- № 7 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальных программ, и непрограммных направлений деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации бюджетов на реализацию муниципальных программ муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2024 год»
- № 8 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальных программ, и непрограммных направлений деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации бюджетов на реализацию муниципальных программ муниципального образования «Костомукшский городской округ» на плановый период 2025 и 2026 годов» (Таблица 1, Таблица 2);
- № 11 «Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2024 год»;
- № 12 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2024 год»;
- № 13 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на плановый период 2025 и 2026 годов»;
- № 14 «Объем межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджета Республики Карелия бюджету муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2024 год;
- № 15 «Объем межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджета Республики Карелия бюджету муниципального образования «Костомукшский городской округ» на плановый период 2025 и 2026 годов».

3) Расчет потребности по фонду оплаты труда на сумму 6 084,9 тыс. рублей.

4) Информация о потребности лимитов бюджетных обязательств на оплату кредиторской задолженности за 2023 год администрации Костомукшского городского округа на сумму 1 232,6 тыс. рублей.

5) Информация о потребности лимитов бюджетных обязательств на оплату кредиторской задолженности за 2023 год муниципальным казенным учреждениям на сумму 208,7 тыс. рублей.

6) Ходатайство Муниципального казенного учреждения «Комитет по управлению муниципальной собственностью Костомукшского городского округа» от 05 февраля 2024 года № 220 на сумму 88,4 тыс.рублей.

7) Служебная записка от 25 января 2024 года № б/н на увеличение расходов на приобретение билетов в бассейн для детей участников специальной военной операции в сумме 70,2 тыс. рублей.

8) Расчет стоимости обслуживания коммерческого кредита на 2024 год на сумму 1 692,0 тыс. руб., на 2025 год на сумму 10 820,0 тыс. руб., на 2026 год на сумму 10 820,0 тыс. рублей.

9) Пояснительная записка по корректировке бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

10) Дополнительная пояснительная записка по корректировке бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

11) Закон Республики Карелия от 19 декабря 2023 года № 2916-ЗРК «О бюджете Республики Карелия на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

12) Постановление Правительства Республики Карелия от 30 января 2024 года № 28-П «О внесении изменений в постановление Правительства Республики Карелия от 15 февраля 2023 года N 77-П».

13) Постановление Правительства Республики Карелия от 26 января 2024 года № 23-П «О распределении на 2024 год иных межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Карелия бюджетам муниципальных образований на реализацию мероприятий по ежемесячному денежному вознаграждению за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования».

14) Уведомление о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов от Министерства финансов Республики Карелия от 26 января 2024 г. № 811-2024-50/02.

15) Уведомление о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов от Министерства финансов Республики Карелия от 14 февраля 2024 г. № 811-2024-68/02.

16) Уведомление о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов от Министерства финансов Республики Карелия от 01 февраля 2024 г. № 801-2024-176/02.

17) Уведомление о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов от Министерства финансов Республики Карелия от 14 февраля 2024 г. № 801-2024-249/02.

18) Уведомление о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов от Министерства финансов Республики Карелия от 02 февраля 2024 г. № 801-2024-213/02.

19) Уведомление о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов от Министерства финансов Республики Карелия от 29 декабря 2023 г. № 801-2024-320/02.

20) Уведомление о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов от Министерства финансов Республики Карелия от 29 декабря 2023 г. № 801-2024-302/02.

21) Платежное поручение от 16.02.2024 № 22397 на сумму 1 000,0 тыс. руб. от АО «Карельский окатыш».

22) Платежное поручение от 25.01.2024 № 86016 на сумму 18 000,0 тыс. руб. от ПАО «Северсталь».

2. Основные характеристики и показатели бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

2.1 В проекте решения предусмотрено изменение основных характеристик и показателей бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на **2024** год:

- общий объем доходов увеличен на 46 064,2 тыс. руб. и составил сумму **1 396 922,7** тыс. руб.;
- общий объем расходов увеличен на 142 148,7 тыс. руб. и составил сумму **1 565 639,6** тыс. руб.;
- дефицит бюджета увеличен на 96 084,5 тыс. руб. и составил сумму **168 716,9** тыс. рублей.

2.1.1 Структура доходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2024 год приведена в Таблице 1:

Таблица 1

Наименование	Бюджет на 2024 год		Проект бюджета на 2024 год (с учетом изменений)		Отклонения (+/-) (тыс. руб.)
	сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)	Сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)	
Доходы всего, в том числе:	1 350 858,5	100,0	1 396 922,7	100,0	46 064,2
Налоговые и неналоговые доходы	581 498,4	43,0	581 498,4	41,6	0,0
Межбюджетные трансферты, предоставляемые из бюджета Республики Карелия	769 160,1	56,9	796 224,3	57,0	27 064,2
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Прочие безвозмездные поступления	200,0	0,0	19 200,0	1,4	19 000,0

Увеличение общего объема доходов бюджета предусмотрено на 2024 год в проекте решения на общую сумму **46 064,2** тыс. руб., в том числе за счет:

1) увеличения средств межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Республики Карелия, на общую сумму 27 064,2 тыс. руб., из них:

- увеличение поступлений в сумме 25 089,8 тыс.руб. по иным межбюджетным трансфертам на реализацию мероприятий по ежемесячному денежному вознаграждению за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования;
- увеличение поступлений в сумме 2 403,8 тыс.руб. по иным межбюджетным трансфертам на реализацию мероприятий по подготовке и (или) внесению изменений в документы территориального планирования и градостроительного зонирования муниципальных образований;
- сокращение поступлений в сумме 418,4 тыс.руб. по субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях;

- сокращение поступлений в сумме 11,0 тыс.руб. по субсидии на реализацию мероприятий по формированию современной городской среды;

- сокращение поступлений в сумме 0,04 тыс.руб. по субсидии на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации Арктической зоны Российской Федерации.

Основания для внесения указанных в данном пункте изменений:

- Закон Республики Карелия от 19 декабря 2023 года № 2916-ЗРК «О бюджете Республики Карелия на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (Приложение № 11);

- Постановление Правительства Республики Карелия от 30 января 2024 года № 28-П «О внесении изменений в постановление Правительства Республики Карелия от 15 февраля 2023 года N 77-П»;

- Постановление Правительства Республики Карелия от 26 января 2024 года № 23-П «О распределении на 2024 год иных межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Карелия бюджетам муниципальных образований на реализацию мероприятий по ежемесячному денежному вознаграждению за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования»;

- Уведомление о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов от Министерства финансов Республики Карелия от 26 января 2024 г. № 811-2024-50/02;

- Уведомление о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов от Министерства финансов Республики Карелия от 14 февраля 2024 г. № 811-2024-68/02;

- Уведомление о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов от Министерства финансов Республики Карелия от 01 февраля 2024 г. № 801-2024-176/02;

- Уведомление о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов от Министерства финансов Республики Карелия от 14 февраля 2024 г. № 801-2024-249/02;

- Уведомление о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов от Министерства финансов Республики Карелия от 02 февраля 2024 г. № 801-2024-213/02;

2) увеличения прочих безвозмездных поступлений в бюджет от юридических лиц на общую сумму 19 000,0 тыс. руб., в том числе:

- в сумме 18 000,0 тыс.руб на приобретение спортивного оборудования и мебели для административно-бытового корпуса на лыжно-биатлонном комплексе в г. Костомукша;

- в сумме 1 000,0 тыс.руб. на выполнение работ по вывозу снега с территорий вблизи дошкольных и общеобразовательных учреждений.

Основания для внесения указанных в данном пункте изменений:

- платежное поручение от 16.02.2024 № 22397 на сумму 1 000,0 тыс. руб. от АО «Карельский окатыш»;

- платежное поручение от 25.01.2024 № 86016 на сумму 18 000,0 тыс. руб. от ПАО «Северсталь».

2.1.2 Структура расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2024 год приведена в Таблице 2:

Таблица 2

Наименование	Бюджет на 2024 год, тыс. руб.	Проект бюджета на 2024 год (с учетом изменений), тыс. руб.	Отклонения (+,-), тыс. руб.
Расходы всего,	**1 423 490,9**	**1 565 639,6**	**142 148,7**
в том числе, за счет:			
средств бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ»	607 249,90	696 692,20	89 442,3
средств межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Республики Карелия	769 160,10	796 224,30	27 064,2
расходы за счет средств от платных услуг и целевых средств	47 080,90	72 723,10	25 642,2

Увеличение общего объема расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» предусмотрено в проекте решения на сумму **142 148,7** тыс. руб., из них:

1) На сумму **27 064,2** тыс. руб. увеличены расходы за счет межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Республики Карелия, которые распределены согласно целям расходования, указанным в подпункте 1 пункта 2.1.1 настоящего заключения.

2) На сумму **89 442,3** тыс. руб. увеличены расходы за счет собственных средств муниципального образования «Костомукшский городской округ», в том числе:

- на сумму 66 545,5 тыс. руб. увеличены расходы на 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, в том числе за счет остатка средств по экологическим платежам на 01.01.2024 года в сумме 66 245,5 тыс.руб.;

- на сумму 11 251,7 тыс. руб. увеличены расходы на мероприятия по благоустройству территории, в том числе на: содержание городского кладбища - 244,4 тыс.руб., озеленение - 1 500,0 тыс.руб., санитарную очистку - 7 056,6 тыс.руб., благоустройство сельских территорий - 657,5 тыс.руб., очистку от мусора и обслуживание детских площадок на дворовых территориях - 393,2 тыс.руб., субсидию на возмещение затрат, связанных с выполнением работ по содержанию инженерных сетей и сооружений канализации (дождевых, ливневых, талых) сточных вод - 1 400,0 тыс.рублей;

- на сумму 6 084,9 тыс. руб. увеличены расходы на фонд оплаты труда по муниципальным учреждениям и органам местного самоуправления в связи с изменением с 01.01.2024 минимального размера оплаты труда;

- на сумму 2 457,9 тыс. руб. увеличены расходы на содержание и ремонт дорог за счет остатка средств дорожного фонда на 01.01.2024;

- на сумму 1 692,0 тыс. руб. увеличены расходы на обслуживание муниципального долга в связи с привлечением коммерческого кредита;

- на сумму 1 352,5 тыс. руб. увеличены расходы на оплату кредиторской задолженности на 01.01.2024;

- на сумму 94,8 тыс. руб. увеличены расходы МКУ КУМС, в том числе: 6,4 тыс.руб на приобретение счетчика воды; 88,4 тыс.руб. на возмещение эксплуатационных расходов по коммунальным услугам и содержанию здания (по ходатайству от 05.02.2024 № 220);

- на сумму 70,2 тыс. руб. увеличены расходы на предоставление билетов на посещение бассейна с мини-аквапарком «СИНИРАНТА» (по служебной записке 25.01.2024 № б/н);

- на сумму 107,2 тыс. руб. уменьшены расходы на проезд в отпуск в дошкольных учреждениях.

3) На сумму **25 642,2** тыс. руб. увеличены расходы за счет средств от платных услуг и целевых средств, в том числе:

- на сумму 18 000,0 тыс. руб. на приобретение спортивного оборудования и мебели для административно-бытового корпуса на лыжно-биатлонном комплексе в г. Костомукша;

- на сумму 4 500,0 тыс. руб.увеличены расходы на реализацию мероприятий по подготовке строительной площадки под объект «Крытый ледовый каток в г. Костомукша» за счет остатка средств на 01.01.2024;

- на сумму 1 000,0 тыс.руб. на выполнение работ по вывозу снега с территорий вблизи дошкольных и общеобразовательных учреждений;

- на сумму 937,6 тыс. руб. увеличены расходы на сумму остатка средств на международные проекты по состоянию на 01.01.2024;

- на сумму 829,2 тыс. руб. увеличены расходы за счет средств от предпринимательской деятельности за счет остатка средств на 01.01.2024;

- на сумму 207,7 тыс. руб. увеличены расходы на реализацию проектов по программе поддержки местных инициатив граждан за счет остатка средств на 01.01.2024;

- на сумму 100,0 тыс. руб. увеличены расходы на приобретение оборудования для Муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Вокнаволокская средняя общеобразовательная школа» за счет остатка средств на 01.01.2024;

- на сумму 64,4 тыс. руб. увеличены расходы учреждениям дополнительного образования (Муниципальное казенное учреждение дополнительного образования Костомукшского городского округа «Детская художественная школа им. Л.Ланкинена» и Муниципальное казенное учреждение дополнительного образования Костомукшского городского округа «Детская музыкальная школа им. Г. А. Вавилова») за счет остатка средств на 01.01.2024;

- на сумму 3,3 тыс. руб. увеличены расходы на финансирование мероприятий ТОС за счет остатка средств на 01.01.2024.

2.1.3 Планируемый в проекте решения дефицит бюджета на 2024 год составляет сумму **168 716,9** тыс. руб. (**29,0** % от общего годового объема доходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений).

Дефицит бюджета превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее - 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 снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» определены в новой редакции Приложения № 12 к решению Совета Костомукшского городского округа от 30 ноября 2023 года № 216-СО/IV в соответствии со статьей 96 БК РФ.

В проекте решения источниками финансирования дефицита бюджета на 2024 год являются:

- изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в сумме 110 567,2 тыс. руб.

- привлечение коммерческого кредита на сумму 58 149,7 тыс. рублей.

2.1.4 В проекте решения предусмотрено также перераспределение бюджетных ассигнований на 2024 год, которое не влечет изменение общего объема расходов бюджета.

2.1.5 Верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 01 января 2025 года предусмотрен в проекте решения в сумме **375 783,7** тыс. рублей.

Предусмотренный в проекте решения объем муниципального долга на 2024 год 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*).

2.2 В проекте решения предусмотрено изменение основных характеристик и показателей бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на плановый период 2025 года:

- общий объем доходов уменьшен на 426,9 тыс. руб. и составил сумму **1 217 831,7** тыс. руб.;
- общий объем расходов увеличен на 10 927,0 тыс. руб. и составил сумму **1 302 077,8** тыс. руб. (в том числе общий объем условно утверждаемых расходов в сумме 16 973,5 тыс. руб.);
- дефицит бюджета увеличен на 11 353,9 тыс. руб. и составил сумму **84 246,1** тыс. рублей.

2.2.1 Структура доходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2025 год приведена в Таблице 3:

Таблица 3

Наименование	Бюджет на 2025 год		Проект бюджета на 2025 год (с учетом изменений)		Отклонения (+/-)
	сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)	Сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)	(тыс. руб.)
Доходы всего,	1 218 258,6	100,0	1 217 831,7	100,0	-426,9
в том числе:					
Налоговые и неналоговые доходы	594 693,2	48,8	594 693,2	48,8	0,0
Межбюджетные трансферты, предоставляемые из бюджета Республики Карелия	623 455,4	51,2	623 028,5	51,2	-426,9
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Прочие безвозмездные поступления	110,0	0,0	110,0	0,0	0,0

Уменьшение общего объема доходов бюджета предусмотрено на 2025 год в проекте решения на сумму **426,9** тыс. руб. по причине сокращения поступлений по субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и

взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях.

Основания для внесения указанных в данном пункте изменений:

- Закон Республики Карелия от 19 декабря 2023 года № 2916-ЗРК «О бюджете Республики Карелия на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (Приложение № 12);

- Уведомление о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов от Министерства финансов Республики Карелия от 01 февраля 2024 г. № 801-2024-176/02.

2.2.2 Увеличение общего объема расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» в 2025 году на сумму **10 927,0** тыс. руб. предусмотрено за счет:

- увеличения расходов на обслуживание муниципального долга в связи с привлечением коммерческого кредита на сумму 10 820,0 тыс. руб.;

- увеличения расходов на 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 на сумму 250,0 тыс. руб.;

- увеличения условно-утвержденных расходов на 283,9 тыс. руб.;

- уменьшения расходов на реализацию мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях на 426,9 тыс. рублей.

2.2.3 Планируемый в проекте решения размер дефицита бюджета на плановый период 2025 год составляет сумму **84 246,1** тыс. руб. или 14,2 % от общего годового объема доходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, и превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ в пределах снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на плановый период 2025 года определены в новой редакции Приложения № 13 к решению Совета Костомукшского городского округа от 30 ноября 2023 года № 216-СО/IV«О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», в соответствии со статьей 96 БК РФ (изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в сумме в сумме 84 246,1 тыс. рублей).

2.2.4 В проекте решения предусмотрено также перераспределение бюджетных ассигнований на 2025 год, которое не влечет изменение общего объема расходов бюджета.

2.2.5 Верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 01 января 2026 года предусмотрен в проекте решения в сумме **375 783,7** тыс. рублей.

Предусмотренный в проекте решения объем муниципального долга на плановый период 2025 года 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).*

2.3 В проекте решения предусмотрено изменение основных характеристик и показателей бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на плановый период 2026 года:

- общий объем доходов увеличен на сумму 3 163,8 тыс. руб. и составил сумму **1 152 232,5** тыс. руб.;

- общий объем расходов увеличен на 14 827,0 тыс. руб. и составил сумму **1 230 118,7** тыс. руб. (в том числе общий объем условно утверждаемых расходов в сумме 34 816,2 тыс. руб.);

- дефицит бюджета увеличен на 11 663,2 тыс. руб. и составил сумму **77 886,2** тыс. рублей.

2.3.1 Структура доходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2026 год приведена в Таблице 4:

Таблица 4

Наименование	Бюджет на 2026 год		Проект бюджета на 2026 год (с учетом изменений)		Отклонения (+/-)
	сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)	Сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)	(тыс. руб.)
Доходы всего,	1 149 068,7	100,0	1 152 232,5	100,0	3 163,8
в том числе:					
Налоговые и неналоговые доходы	618 437,2	53,8	618 437,2	53,7	0,0
Межбюджетные трансферты, предоставляемые из бюджета Республики Карелия	530 431,5	46,2	533 595,3	46,3	3 163,8
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Прочие безвозмездные поступления	200,0	0,0	200,0	0,0	0,0

Увеличение общего объема доходов бюджета предусмотрено на 2026 год в проекте решения на общую сумму **3 163,8** тыс. руб. по причине:

- увеличения поступления на сумму 3 666,8 тыс.руб. по субвенции на осуществление государственных полномочий Республики Карелия по обеспечению жилыми помещениями детей–сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей;

- сокращения поступления на сумму 503,0 тыс.руб. по субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организация.

Основания для внесения указанных в данном пункте изменений:

- Закон Республики Карелия от 19 декабря 2023 года № 2916-ЗРК «О бюджете Республики Карелия на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (Приложение № 12);

- Уведомление о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов от Министерства финансов Республики Карелия от 29 декабря 2023 г. № 801-2024-320/02;

- Уведомление о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов от Министерства финансов Республики Карелия от 29 декабря 2023 г. № 801-2024-302/02;

- *Уведомление о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов от Министерства финансов Республики Карелия от 01 февраля 2024 г. № 801-2024-176/02.*

2.3.2 Увеличение общего объема расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на сумму **14 827,0** тыс. руб. в 2026 году предусмотрено за счет:

- увеличения расходов на сумму 3 163,8 тыс. руб. за счет межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Республики Карелия, которые распределены согласно целям расходования, указанным в пункте 2.3.1 настоящего заключения;
- увеличения расходов на обслуживание муниципального долга в связи с привлечением коммерческого кредита на сумму 10 820,0 тыс. руб.;
- увеличения расходов на 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 на сумму 260,0 тыс. руб.;
- увеличения условно-утвержденных расходов на 583,2 тыс. рублей.

2.3.3 Планируемый в проекте решения размер дефицита бюджета на плановый период 2026 год составляет сумму **77 886,2** тыс. руб. или 12,6 % от общего годового объема доходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, и превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ в пределах снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на плановый период 2026 года определены в новой редакции Приложения № 13 к решению Совета Костомукшского городского округа от 30 ноября 2023 года № 216-СО/IV«О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», в соответствии со статьей 96 БК РФ (изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в сумме в сумме 77 886,2 тыс. рублей).

2.3.4 В проекте решения предусмотрено также перераспределение бюджетных ассигнований на 2026 год, которое не влечет изменение общего объема расходов бюджета.

2.3.5 Верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 01 января 2027 года предусмотрен в проекте решения в сумме **375 783,7** тыс. рублей.

Предусмотренный в проекте решения объем муниципального долга на плановый период 2026 года 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).*

3. В проекте решения предусмотрен объем муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2024 год в сумме **58 149,7** тыс. руб. (*привлечение кредитов от кредитных организаций*).

Объем привлечения кредитов в бюджет муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2024 год 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*).

4. В проекте решения предусмотрен объем расходов на обслуживание муниципального долга:

- на 2024 год в сумме 2 012,0 тыс.руб. (увеличен на 1 692,0 тыс. руб.);
- на 2025 год в сумме 11 200,0 тыс.руб. (увеличен на 10 820,0 тыс. руб.);
- на 2026 год в сумме 11 230,0 тыс.рублей (увеличен на 10 820,0 тыс. рублей).

Расходы на обслуживание муниципального долга увеличены по причине привлечения коммерческого кредита.

На основании пункта 4 статьи 9 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Костомукшский городской округ», и с учетом вышеизложенного, контрольно-счетный орган муниципального образования «Костомукшский городской округ» рекомендует принять проект решения Совета Костомукшского городского округа «О внесении изменений в решение Совета Костомукшского городского округа от 30 ноября 2023 года № 216-СО/IV «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» к рассмотрению Советом Костомукшского городского округа.

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