ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
по проекту бюджета Костомукшского муниципального округа на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов.

ДОХОДЫ БЮДЖЕТА

Прогноз поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет Костомукшского муниципального округа на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов (далее – прогноз) разработан на основе показателей прогноза социально-экономического развития Костомукшского муниципального округа на 2026 год и плановый период 2027-2028гг.

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

При подготовке прогноза так же были учтены данные главных администраторов доходов бюджета Костомукшского муниципального округа.

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

В результате доходы бюджета муниципального образования определены:

Наименование	**2024 год**	**Прогноз 2025 год**	**2026 год**	**2027 год**	**2028 год**
Налоговые доходы	527 635,9	563 019,5	1 159 621,7 рост к 25 году на 106%	1 257 540,1	1 348 395,1
в т.ч.					
НДФЛ	441 864,4	465 079,9	1 035 700,0 рост к 25 году на 122,7%	1 121 739,0	1 205 938,0
Неналоговые доходы	176 179,7	202 043,9	91 630,9 спад к 25 году на 45,4%	88 122,1	89 532,0
Итого налоговые, неналоговые доходы	703 815,6	765 063,4	1 251 252,6	1 345 662,2	1 437 927,1
% прогноза к предыдущему году (налоговые, неналоговые доходы)		**8,7**	**63,5%**	**7,5%**	**6,9%**
МБТ из бюджета РК	939 189,9	1 020 083,1	1 044 545,7	714 336,3	795 809,1
Прочие безвозмездные поступления	21 526,0	122 066,4	3 284,6	88,0	179,0
Возврат остатков	**-475,1**	**-11 446,9**			
ИТОГО	**1 664 056,4**	**1 895 766**	**2 299 082,9**	**2 060 086,5**	**2 233 915,2**
% прогноза к предыдущему году		**13,9%**	**x**	**x**	**x**

Особенности расчета прогнозируемых поступлений доходов в бюджет Костомукшского муниципального округа

Налоговые доходы

Налог на доходы физических лиц.

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

Норматив отчислений в бюджет округа составляет 43%, в т.ч.

- 15% установлено п.2 статьи 61.6 Бюджетного кодекса РФ

(за исключением:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

налога на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 тысяч рублей, относящейся к сумме налоговых баз, указанных в пункте 6.1 статьи 210 Налогового кодекса Российской Федерации, превышающей 5 миллионов рублей, а также налога на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 тысяч рублей, относящейся к налоговой базе,

указанной в пункте 6.2 статьи 210 Налогового кодекса Российской Федерации, превышающей 5 миллионов рублей), - по нормативу 13%;

- 28% установлено дополнительно п.п 2, п. 2 статьи 3 Закона Республики Карелия от 01.11.2005 №915-ЗРК "О межбюджетных отношениях в Республике Карелия".

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

В результате, прогноз налога на доходы физических лиц на 2026 год определен в сумме 1 035 700,0 тыс. руб., на 2027 год в сумме 1 121 739,0 тыс.руб., на 2028 год в сумме 1 205 938,0 тыс.руб.

В 2026 году планируется увеличение поступлений налога на доходы физических лиц на 122,7 % по сравнению с ожидаемым объемом поступлений 2025 года.

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

Доходы от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей зачисляются в местные бюджеты по дифференцированным нормативам отчислений, установленным законом Республики Карелия о бюджете на очередной финансовый год и плановый период (пункт 3 статьи 3 Закона Республики Карелия от 01.11.2005 № 915-ЗРК "О межбюджетных отношениях в Республике Карелия") и рассчитанных исходя из протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения.

В результате, прогноз доходов от акцизов на 2026 год определен в сумме 12 051,7 тыс. руб., на 2027 год в сумме 16 654,1 тыс.руб., на 2028 год в сумме 17 372,1 тыс.руб.

Прогноз доходов от акцизов на 2026-2028гг. определен на основании данных, представленных Управлением Федеральной налоговой службы по Республике Карелия, из расчета норматива отчислений доходов от уплаты акцизов установлен для Костомукшского муниципального округа в 2026-2028гг. в размере 0,2953%.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Норматив отчислений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в бюджет муниципального округа установлен пунктом 5 статьи 3 Закона Республики Карелия от 01.11.2005 № 915-ЗРК "О межбюджетных отношениях в Республике Карелия" и составляет - 15 %

В результате, прогноз доходов от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2026 год определен в сумме 24 600,0 тыс. руб., на 2027 год в сумме 26 291,0 тыс.руб., на 2028 год в сумме 28 196,0 тыс.руб.

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

Единый налог на вмененный доход
для отдельных видов деятельности.

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

В связи с этим, согласно прогнозу поступлений, в бюджет округа, рассчитанному главным администратором доходов – Управлением Федеральной налоговой службы РК, поступления в бюджет округа от уплаты единого налога на вмененный доход в 2026-2028 гг. не планируется.

Налог,
взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения.

Норматив отчислений налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, в бюджет округа установлен пунктом 2 статьи 61.6 Бюджетного кодекса РФ и составляет 100%.

Поступления налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, в бюджет округа спрогнозирован на уровне данных, представленных главным администратором доходов – Управлением Федеральной налоговой службы РК, и составляет на 2026 год – 7 900,0 тыс. руб., на 2027 год- 10 000,0 тыс. руб., на 2028 год- 10 255,0 тыс. руб.

Налог на имущество физических лиц.

Норматив отчислений налога на имущество физических лиц, в бюджет округа установлен пунктом 1 статьи 61.6 Бюджетного кодекса РФ и составляет 100%.

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

Ставки налога на имущество физических лиц утверждены решением Совета Костомукшского городского округа от 29.11.2024г. №317-СО/IV (с учетом изменений).

Прогноз поступлений налога на имущество физических лиц определен на основании данных, предоставленных главным администратором доходов - Управлением Федеральной налоговой службы РК на 2026 год – 21 128,0 тыс. руб., на 2027 год – 21 346,0 тыс. руб., на 2028 год – 21 567,0 тыс. руб.

Доходы от налога на имущество физических лиц на 2026 год спрогнозированы с ростом к уровню ожидаемого поступления в 2025 году на 6,9%.

Земельный налог.

Норматив отчислений земельного налога, в бюджет округа установлен пунктом 1 статьи 61.6 Бюджетного кодекса РФ и составляет 100%.

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

Прогноз поступлений земельного налога определен на основании данных, предоставленных главным администратором доходов - Управлением Федеральной налоговой службы РК на 2026 год – 40 987,0 тыс. руб., на 2027 год – 41 397,0 тыс. руб., на 2028 год – 41 811,0 тыс. руб.

Доходы от земельного налога на 2026 год спрогнозированы с ростом к уровню ожидаемого поступления в 2025 году на 2,6%

Государственная пошлина.

В бюджеты муниципальных округов подлежат зачислению налоговые доходы от государственной пошлины, определенной пунктом 2 статьи 61.6 Бюджетного кодекса (по делам, рассматриваемым судами общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) и за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции по нормативу 100%.

Прогноз поступлений от государственной пошлины на 2026-2028 годы определен с учетом данных, представленных главным администратором – Управление Федеральной налоговой службы РК и управлением градостроительства и землепользования администрации КМО и составляет на 2026 год – 12 428,0 тыс. руб., на 2027 год- 12 560,0 тыс. руб., на 2028 год- 12 669,0 тыс. руб. в том числе:

- поступления госпошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) запланированы на 2026 год – 12 413,0 тыс. руб., на 2027 год- 12 545,0 тыс. руб., на 2028 год- 12 684,0 тыс. руб.;

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

Неналоговые доходы

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.

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

На 2026-2028 годы планируются следующие поступления в бюджет округа:

1. Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки (в т.ч. от продажи права на заключение договоров аренды), государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов в сумме 35 451,5 тыс.руб. в 2026 году, 36 786,8 тыс.руб. в 2027 году и 38 148,0 тыс.руб. в 2028 году.

Прогноз составлен с увеличением на коэффициент инфляции 4% ежегодно.

2. Доходы, получаемые в виде арендной платы, за земли, находящиеся в собственности муниципальных округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) определены на 2026 год в сумме 301,5 тыс. руб., на 2027 год в сумме 313,1 тыс. руб., на 2028 год- 324,7 тыс. руб. Прогноз составлен исходя из фактически заключенных договоров.

По сравнению с ожидаемым объемом поступлений в 2025 году, прогноз поступлений арендной платы на 2026 год сформирован на уровне текущего года, по фактически действующей стоимости арендной платы за земельные участки с увеличением на коэффициент инфляции 4%.

3. Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных округов (за исключением земельных участков) в части поступлений арендной платы за пользование имуществом запланированы на 2026 год в сумме 2 904,1 тыс. руб., на 2027 год в сумме 2 975,9 тыс.руб., на 2028 год – 3 137,0 тыс. руб. Прогноз составлен исходя из фактически заключенных договоров аренды с увеличением на коэффициент инфляции 4% ежегодно.

4. Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных округов (за исключением земельных участков) в части поступлений платы за наем запланированы на 2026 год в сумме 2 136,6 тыс. руб., на 2027 год в сумме 2 222,1 тыс.руб., на 2028 год – 2 311,0 тыс. руб. Прогноз составлен исходя из площади муниципальных квартир, ставки платы за наем на основании Решения Совета Костомукшского городского округа от 31 октября 2024 года № 299-СО/IV "Об утверждении платы за наем для нанимателей государственного и муниципального жилищного фонда на территории муниципального образования "Костомукшский городской округ", с увеличением на коэффициент инфляции 4% ежегодно.

5. Поступление платы за предоставленное право на установку и эксплуатацию рекламной конструкции в сумме 62,5 тыс.руб. ежегодно по данным, представленным МК «КУМС»

6. Поступление доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными округами, в 2026-2028 годах не ожидается.

Плата за негативное воздействие
на окружающую среду

С 1 января 2026 года в соответствии с Федеральным законом от 26.12.2024 № 488-ФЗ часть вторая статьи 62 Бюджетного кодекса признается утратившей силу.

В связи с этим, поступление в бюджет округа платы за негативное воздействие на окружающую среду в 2026-2028 гг. не планируется.

Доходы от реализации имущества,
находящегося в муниципальной собственности.

Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных округов определены администратором доходов – МКУ КУМС на 2026 год в сумме 3 062,8 тыс.руб., на 2027 год в сумме 522,8 тыс.руб., на 2028 год в сумме 304,9 тыс.руб.

Прогноз сформирован исходя из прогнозируемого перечня имущества, запланированного к продаже по плану приватизации на 2026 год на сумму 2 498,6 тыс.руб.:

	адрес объекта	Площадь, кв.м	Ожидаемое поступление, тыс.руб.
1	п. Заречный, ул. Заречная, д. б/н	326,7	319,0
2	д. Вокнаволок, ул. Перттунена, д. 1А	97,9	378,2
3	д. Вокнаволок, ул. Перттунена, д. 3	824,2	614,4
4	д. Вокнаволок, ул. Перкова, д. 12	121,0	611,0
5	ул. Мира, д. 15, пом. 15а	30,4	576,0
	ИТОГО:		**2 498,6**

и договоров продажи по преимущественному праву выкупа на сумму 564,2 тыс.руб. в 2026 году (по 2 договорам), 522,8 тыс.руб. в 2027 году, 304,9 тыс.руб в 2028 году.

Доходы от продажи земельных участков государственная собственность на которые не разграничена.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных в 2026-2028 годах запланированы в прогнозном объеме 1 899,2 тыс.руб. ежегодно.

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности.

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) запланированы к поступлению в 2026 году в сумме 2 483,0 тыс.руб. Прогноз сформирован исходя из прогнозируемого плана приватизации муниципального имущества на 2026 год.

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в 2027-2028 годах не запланированы.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба.

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

В предлагаемом проекте бюджета на 2026-2028 годы поступления от штрафов, санкций, возмещений ущерба в бюджет Костомукшского муниципального округа запланированы на основании прогнозов Управления Республики Карелия по обеспечению деятельности мировых судей, Министерства природных ресурсов и экологии Республики Карелия, МКУ «КУМС»,

Комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав при администрации КМО, а также с учетом поступлений 2022-2024 года. В результате прогноз поступлений по штрафам на 2026 год запланирован в сумме 3 637,1 тыс.руб., на 2027 год – 3 647,1 тыс. руб., на 2028 год – 3 652,1 тыс. руб.

Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности

Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности в 2026-2028 годах запланирована в прогнозном объеме 106,2 тыс. руб. ежегодно, по нормативу отчислений в бюджет округа 100%. Прогноз составлен на основании поступлений в 2022-2024 годах.

Прочие неналоговые доходы бюджетов муниципальных округов

Поступление платы за пользование лесными ресурсами в 2026-2028 годах запланирована в прогнозном объеме по 125,6 тыс.руб. ежегодно, по нормативу отчислений в бюджет округа 100% (по данным представленным УГКХ администрации КМО).

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

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

Прогноз поступлений от оказания платных услуг муниципальными казенными учреждениями в 2026-2028 годы определен (таблица):

тыс.руб.

Наименование учреждения	прогноз на 2026 год	прогноз на 2027 год	прогноз на 2028 год
МКУ «Закупки	127,2	127,2	127,2
МКУ «КУМС»	2 880,3	2 880,3	2 880,3
МКОУ «ВСОШ»	235,4	235,4	235,4
МКДОУ «Детский сад «Ауринко»	13 917,8	13 917,8	13 917,8
МКДОУ «Детский сад «Березка»	7 174,4	7 174,4	7 174,4
МКДОУ «Детский сад «Кораблик»	5 601,5	5 601,5	5 601,5
МКДОУ «Детский сад «Солнышко»	7 142,8	7 142,8	7 142,8
МКОУ ДО «Детская художественная школа»	1 487,0	1487,0	1487,0
МКОУ ДО «Детская музыкальная школа»	802,8	802,8	802,8
Итого	**39 369,3**	**39 369,3**	**39 369,3**

Доходы от компенсации затрат государства запланированы на 2026-2028 годы в сумме 91,8 тыс. руб. ежегодно (планируется, что в бюджет округа поступят средства в порядке возмещения расходов (за коммунальные услуги), понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных округов) на основании данных, представленных МКУ «КУМС». Прогноз составлен МКУ «КУМС» на основании заключенных договоров на возмещение расходов.

Прочие безвозмездные поступления

Прочие безвозмездные поступления в бюджет округа запланированы к поступлению в бюджет округа в 2026-2028 гг. в сумме 3 284,6 тыс. руб. в 2026 году, в сумме 88,0 тыс. руб. в 2027 году и в сумме 179,0 тыс. руб. в 2028 году.

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

взносы родителей учащихся, а также целевые средства по проектам программы поддержки местных инициатив.

тыс.руб.

Наименование учреждения	прогноз на 2026 год	прогноз на 2027 год	прогноз на 2028 год
МКОУ ДО «Детская художественная школа»	10,0	10,0	10,0
МКОУ ДО «Детская музыкальная школа»	169,0	78,0	169,0
Проекты по Программе поддержки местных инициатив, в т.ч.:	3 105,6	0,0	0,0
Ремонт спортивного зала МБОУ КГО "Средняя общеобразовательная школа №2 им. А.С. Пушкина" в г. Костомукша	675,4	0,0	0,0
Устройство освещения ул. Совхозная, ул. Каменистая, ул. Калевальская в деревне Вокнаволок Костомукшского муниципального округа	*680,1*	*0,0*	*0,0*
Ремонт и оснащение выставочного зала Детской художественной школы в г. Костомукша	*285,0*	*0,0*	*0,0*
Обустройство детской игровой площадки между домами 10, 12 по ул. Ленина и домом 2 по ул. Калевала в г. Костомукша	*802,7*	*0,0*	*0,0*
Замена оконных блоков в здании МБОУ КГО "Средняя общеобразовательная школа №3 с углубленным изучением математики" в г. Костомукша	*662,4*	*0,0*	*0,0*
Итого	**3 284,6**	**88,0**	**179,0**

Объем межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Карелия сформирован в соответствии с проектом Закона Республики Карелия о бюджете на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов.

РАСХОДЫ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

Проект бюджета Костомукшского муниципального округа на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов сформирован по расходам в соответствии с основными направлениями бюджетной политики Костомукшского муниципального округа.

Параметры бюджета по расходам представлены в таблице:

Наименование	**2024 год**	**Прогноз 2025 год**	**2026 год**	**2027 год**	**2028 год**
Собственные расходы	631 737,6	922 810,8	1 251 580,7	1 260 692,9	1 423 113,9
в т.ч.					
% прогноза к предыдущему году (собственные расходы)	**х**	**146,1%**	**135,6%**	**105,8%**	**112,9%**
МБТ из бюджета РК	939 189,9	1 020 083,1	1 044 545,7	714 336,3	795 809,1
ИТОГО	**1 570 927,4**	**1 942 893.9**	**2 296 126,4**	**1 975 029,2**	**2 218 923,0**
% прогноза к предыдущему году		**104,6%**	**х**	**х**	**х**

В проекте бюджета на 2026 год предусмотрено следующее:

1) Расчет бюджетных проектировок на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников муниципальных учреждений осуществлен с учетом достигнутой заработной платы на 01 октября 2025 года. В соответствии с проектом Федерального закона N 1026183-8 "О внесении изменения в статью 1 Федерального закона "О минимальном размере оплаты труда" (ред., принятая ГД ФС РФ в I чтении 22.10.2025) минимальный размер оплаты труда с 1 января 2026 года прогнозируется в сумме 27 093 рубля в месяц, или с ростом на 20,7% к

установленному ранее МРОТ 22 440 руб. С учетом индексации МРОТ, фонд оплаты труда (заработная плата и страховые взносы) на 2026 год спрогнозированы с ростом на 20% к достигнутому уровню 2025 года. По муниципальным казенным учреждениям и органам местного самоуправления ФОТ составил 294 966,1 тыс.руб.;

2) Расходы, направление 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 2026 год и плановый период не прогнозируются, в связи с тем, что с 1 января 2026 года в соответствии с Федеральным законом от 26.12.2024 № 488-ФЗ часть вторая статьи 62 Бюджетного кодекса признается утратившей силу (плата за негативное воздействие на окружающую среду в размере 100% будет зачисляться в бюджет Республики Карелия);

3) Расходы на питание учащихся в общеобразовательных учреждениях запланированы в сумме 32 020,5 тыс.руб. (из расчета завтрак -148 рублей, обед -213 рублей, компенсация питания - 300 рублей)

4) Расходы на предоставление из бюджета муниципальным бюджетным и автономному учреждениям субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания рассчитаны в соответствии с проектами муниципальных задания, базовыми нормативами затрат на оказание муниципальной услуги и корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат и составляют на 2026 г. -257 056,7 тыс. руб., или с ростом на 58 730,8 тыс.руб., или на 22,8 % к уровню 2025 года (рост расходов на фонд оплаты труда на 20%);

5) Расходы на выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных пассажирских перевозок по регулируемым тарифам автомобильным транспортом в пределах Костомукшского муниципального округа запланированы в сумме на 2026 год -28 819,8 тыс.руб., с ростом к уровню 2025 года на 9 982,0 тыс.руб., или 53%;

6) Расходы в части выделения субсидии на возмещение недополученных доходов от предоставления льгот на проезд пассажиров (для учащихся муниципальных общеобразовательных учреждений) при осуществлении регулярных пассажирских перевозок по регулируемым тарифам автомобильным транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю, осуществляющему по муниципальному контракту регулярные перевозки по регулируемым тарифам на территории Костомукшского городского округа запланированы в сумме на 2026 г -1 270,98тыс.руб.

7) Расходы на проведение выборов в представительный орган Костомукшского муниципального округа в сумме 2 210,0 тыс.руб.

8) Субсидии муниципальным бюджетным учреждениям на иные цели (ремонты) в сумме 100 130, 7 тыс.руб.;

9) Субсидии муниципальным бюджетным учреждениям, на прочие иные цели в сумме 31 063,0тыс.руб.;

10) В рамках Муниципальной программы «Костомукша- город здоровья» предусмотрено приобретение билетов в бассейн для детей инвалидов, детей участников специальной-военной операции, работников бюджетной сферы на сумму 2 984,7 тыс.руб.;

11) Предусмотрены средства в размере 12 920,5 тыс.руб. на исполнения судебных решений по обеспечению инфраструктурой выделенные земельные участки под ИЖС;

12) Предусмотрены средства на технологическое присоединение к электрическим сетям крытого ледового котка в размере 7 659,4 тыс.руб. (70%, 30% аванс в 2025 году);

13) Предусмотрены средства на установку и приобретение системы оповещения при ЧС в сумме 8 070,99 тыс.руб.

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

№ п/п	Наименование	План на 01.10.2025г.		2026 год (Прогноз)		2027 год (Прогноз)	2028 год (Прогноз)
		ВСЕГО	В т.ч. за счет доходов от негативного воздействия на окр. среду	ВСЕГО	В т.ч. за счет доходов от негативного воздействия на окр. среду		
1	Субсидия на возмещение затрат связанных с выполнением работ по наружному (уличному) освещению- всего	11 930,9	0,0	15 188,1	0,0	15 188,1	15 188,1
2	Озеленение-всего	1 512,0	0,0	2 285,6	0,0	2 285,6	2 285,6
3	Организации и содержанию мест захоронения-всего	2 797,5	0,0	51 393,1	0,0	16 680,1	22 179,4
4.	Санитарная очистка муниципальной территории	8 110,0	0,0	8 700,3	0,0	8 700,3	8 700,3
5.	Санитарная очистка муниципальной территории (ликвидация несанкционированных свалок)	800,0	0,0	3 651,0	0,0	800,0	800,0
6.	Благоустройство городских территорий	526,6	0,0	567,3	0,0	567,3	567,3
7.	Благоустройство сельских территорий	551,2	0,0	747,7	0,0	747,7	747,7
8.	Субсидия на возмещение затрат, связанных с выполнением работ по содержанию инженерных сетей и сооружений канализации (дождевых, ливневых, талых) сточных вод	1 822,7	0,0	1 918,2	0,0	1 918,2	1 918,2
9.	Мероприятия по отлову и содержанию безнадзорных животных	523,2	0,0	21,0	0,0	21,0	21,0
10.	Перевозка тел умерших	16,4	0,0	16,6	0,0	16,6	16,6
11.	Очистка от мусора детских площадок на дворовых территориях	480,5	0,0	715,1	0,0	715,1	715,1
12.	Демонтаж старого и аварийного оборудования на детских площадках	133,9	0,0	150,6	0,0	150,6	150,6
13	санитарная вырубка древесно-кустарниковой растительности, обрезка веток	314,1	0,0	1 689,0	0,0	500,0	500,0
14.	Содержание объектов благоустройства, обустроенных в рамках реализации программы "формирование современной городской среды на территории Костомукшского муниципального округа"	353,7	0,0	714,7	0,0	714,7	714,7

15.	Мойка памятников, остановочных павильонов	120,0	0,0	153,2	0,0	153,2	153,2
16.	Выполнение работ по текущему ремонту и содержанию биотермической ямы	18,2	0,0	19,1	0,0	19,1	19,1
17.	Вывоз и утилизация отработанных автопокрышек с городских территорий	596,0	0,0	1 421,6	0,0	1 421,6	1 421,6
18.	Оформление города к праздничным мероприятиям (установка и снятие флагов)	302,7	0,0	282,6	0,0	282,6	282,6
19.	Наказы избирателей	3 000,0	0,0	5 000,0	0,0	5 000,0	5 000,0
20.	Реализация проекта благоустройства общественной территории «Набережная озера Контокки»	4 527,7	0,0	14 906,8	0,0	14 906,8	14 906,8
21.	Софинансирование в рамках реализации мероприятий по комфортной городской среде	54,1	0,0	532,9	0,0	532,9	532,9
22.	Софинансирование по программе поддержки местных инициатив	0,0	0,0	5 452,8	0,0	5 452,8	5 452,8
23.	Приобретение туалетных модулей	0,0	0,0	695,6	0,0	695,6	695,6
24.	Приобретение мусорных контейнеров	0,0	0,0	400,0	0,0	400,0	400,0
25.	Обслуживание уличного освещения	0,0	0,0	3 374,9	0,0	3 374,9	3 374,9
26.	Софинансирование в рамках формирования современной городской среды	115,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
27.	Софинансирование в рамках комплексного развития сельских территорий	113,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
28.	Демонтаж, погрузка, транспортировка и разгрузка торгового павильона	50,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
29.	Оказание услуг по разработке проектной документации по объекту Благоустройство общественной территории КГО «набережная озера Контокки»	2 320,00	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
30.	Оказание услуг по разработке проектной документации по объекту «Братская могила коммунистов деревни Контокки»	280,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
31.	Изготовление наклеек	18,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ИТОГО		41 388,9	0,0	119 997,8	0,0	81 244,8	86 744,2

Бюджетные ассигнования на формирование дорожного фонда муниципального образования «Костомукшский городской округ» предусмотрены на 2026 год в сумме 141 325,0 тыс.руб., на 2027 год — 149 764,9 тыс.руб., на 2028 год — 141 325,0 тыс.руб.

В проекте бюджета на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов сохранено исполнение следующих социально-значимых направлений за счет собственных расходов:

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

В проекте бюджета предусмотрены средства на софинансирование мероприятий:

- по комфортной городской среде в размере 532,9 тыс.руб.
- по местным инициативам в размере 5 452,8 тыс.руб.
- по поддержке бизнеса (гранты субсидии)-300,0 тыс.руб.

В целях обеспечения общеобразовательных муниципальных учреждений педагогическими кадрами предусмотрены средства на денежную компенсацию арендной платы по договорам аренды (найма) жилья педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций Костомукшского городского округа в сумме 3 360,0 тыс.руб.

Расходные обязательства на обслуживание муниципального долга городского округа определены в сумме 929,2 тыс.руб. на 2026 год, в соответствии с соглашением, заключенным с Министерством финансов Республики Карелия о предоставлении из бюджета Республики Карелия бюджету городского округа бюджетных кредитов под 0,1 %-1% годовых.

Расходы на реализацию муниципальных программ Костомукшского городского округа на 2026 год составляют 92 % от общего объема расходов.

Структура расходов бюджета на 2026 год и плановый период 2026 и 2027 годов в разрезе муниципальных программ характеризуется данными, представленными в таблице

тыс.руб.

Наименование муниципальной программы	2026 год (Прогноз)	2027 год (Прогноз)	2028 год (Прогноз)
Всего по программам	2 117 069,8	1 767 293,3	1 959 373,7
Муниципальная программа " Развитие образования на территории Костомукшского муниципального округа»	1 246 179,5	1 103 123,4	1 126 455,7
Муниципальная программа "Развитие культуры на территории Костомукшского муниципального округа»	178 389,7	147 297,3	171 611,6
Муниципальная программа "Социальная поддержка граждан территории Костомукшского муниципального округа»	12 201,8	7 653,3	13 438,1
Муниципальная программа "Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности реализации молодежной политики на территории Костомукшского муниципального округа»	262 354,7	67 490,6	93 177,0
Муниципальная программа "Развитие транспортной системы Костомукшского муниципального округа»	171 415,8	180 971,4	173 770,1
Муниципальная программа «Благоустройство территории Костомукшского муниципального округа»	126 976,4	84 423,6	90 206,7

Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом Костомукшского муниципального округа»	67 070,3	69 374,0	71 328,0
Муниципальная программа "Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Костомукшского муниципального округа»	300,0	300,0	300,0
Муниципальная программа "Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан, проживающих на территории Костомукшского муниципального округа»	14 343,8	50 662,3	153 996,5
Муниципальная программа "Безопасный город Костомукшского муниципального округа»	20 537,0	20 959,3	21 228,6
Муниципальная программа "Формирование современной городской среды на территории Костомукшского муниципального округа»	9 520,1	9 162,2	9 258,9
Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Костомукшского муниципального округа»	0,0	0,0	0,0
Муниципальная программа «Развитие туризма на территории Костомукшского муниципального округа»	4 781,0	7 506,0	10 509,0
Муниципальная программа "Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами граждан, проживающих на территории Костомукшского муниципального округа"	0,0	15 370,3	21 093,7
Муниципальная программа «Костомукша- город здоровья»	2 999,7	2 999,7	2 999,7

Основные параметры бюджета на 2026 год

	Бюджет 2026г.
1	2
Доходы	
Налоговые и неналоговые доходы	1 251 252,6
в т.ч.доходы от оказания платных услуг (работ)и компенсации затрат государства	39 461,0
Безвозмездные	3 284,6
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	
Возврат бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	
Межбюджетные трансферты из бюджета Республики Карелия	1 044 545,7
ВСЕГО	**2 299 082,9**
Расходы	
Собственные расходы	1 248 296,2
в т.ч.от доходов от оказания платных услуг (работ)	39 369,3
Безвозмездные	3 284,6

Межбюджетные трансферты из бюджета Республики Карелия	1 044 545,7
ВСЕГО	**2 296 126,5**
УУ	
Профицит	**2 956,5**
Процент дефицита (-)	x
Источники:	**-2 956,5**
привлечение кредитов	0,0
бюджетные	
коммерческие	
погашение кредитов	169 025,1
бюджетные	*144 488,4*
коммерческие	*24 536,8*
изменение остатков на счете	166 068,7
Муниципальный долг на 01.01.2026г.	324 051,4
Верхний предел муниципального долга	**155 026,3**
Предельный объем МД по БК РФ	***1 251 252,6***
Предельнодопустимый дефицит по БК РФ	*x*

Основные параметры бюджета на 2027 год

	Бюджет 2027г.
1	2
Доходы	
Налоговые и неналоговые доходы	1 345 662,2
в т.ч.доходы от оказания платных услуг (работ)и компенсации затрат государства	39 461,0
Безвозмездные	88,0
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	
Возврат бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	
Межбюджетные трансферты из бюджета Республики Карелия	714 336,3
ВСЕГО	**2 060 086,5**
Расходы	
Собственные расходы	1 260 604,9

в т.ч.от доходов от оказания платных услуг (работ)	39 369,3
Безвозмездные	88,0
Межбюджетные трансферты из бюджета Республики Карелия	714 336,3
ВСЕГО	**1 975 029,2**
УУ	31 517,3
Профицит	**85 057,3**
Процент дефицита (-)	x
Источники:	**-85 057,3**
привлечение кредитов	0,0
бюджетные	*0,0*
коммерческие	*0,0*
погашение кредитов	85 057,3
бюджетные	*85 057,3*
коммерческие	*0,0*
изменение остатков на счете	0,0
Муниципальный долг на 01.01.2027г.	155 026,3
Верхний предел муниципального долга	**69 969,0**
Предельный объем МД по БК РФ	***1 345 662,2***
Предельнодопустимый дефицит по БК РФ	*x*

Основные параметры бюджета на 2028 год

	Бюджет 2028г.
1	2
Доходы	
Налоговые и неналоговые доходы	1 437 927,1
в т.ч.доходы от оказания платных услуг (работ)и компенсации затрат государства	39 461,0
Безвозмездные	179,0
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	
Возврат бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	
Межбюджетные трансферты из бюджета Республики Карелия	795 809,1
ВСЕГО	**2 233 915,3**
Расходы	

Собственные расходы	1 422 934,9
в т.ч.от доходов от оказания платных услуг (работ)	39 369,3
Безвозмездные	179,0
Межбюджетные трансферты из бюджета Республики Карелия	795 809,1
ВСЕГО	**2 218 923,0**
УУ	71 155,7
Профицит	**14 992,3**
Процент дефицита (-)	x
Источники:	**-14 992,3**
привлечение кредитов	0,0
бюджетные	*0,0*
коммерческие	*0,0*
погашение кредитов	14 992,3
бюджетные	*14 992,3*
коммерческие	*0,0*
изменение остатков на счете	0,0
Муниципальный долг на 01.01.2028г.	69 969,0
Верхний предел муниципального долга	**54 976,7**
Предельный объем МД по БК РФ	***1 437 927,1***
Предельнодопустимый дефицит по БК РФ	*x*