

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
по проекту бюджета муниципального образования
«Костомукшский городской округ»
на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Основные характеристики бюджета
муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2020
год и плановый период 2021 и 2022 годов

Проект решения Совета Костомукшского городского округа «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее проект бюджета) определен в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, основан на показателях прогноза социально-экономического развития территории, проектах изменений в муниципальные программы муниципального образования «Костомукшский городской округ».

Основные параметры проекта бюджета на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов характеризуются следующими данными:

Наименование	Прогноз на 2020 год	Прогноз на 2021 год	Прогноз на 2022 год
Доходы	496 797,9	498 668,1	517 569,1
Расходы	505 212,3	499 168,4	515 277,4
Дефицит (профицит)	- 8 414,4	-500,3	2 291,7

ДОХОДЫ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

Прогноз поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (далее – прогноз) разработан на основе показателей прогноза социально-экономического развития Костомукшского городского округа на 2020 год и плановый период 2021-2022гг.

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

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

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

В прогнозе поступления доходов в бюджет Костомукшского городского округа учтены следующие изменения законодательства:

1) Индексация ставок акцизов на нефтепродукты в связи с принятием Федерального закона от 29 сентября 2019 года № 326-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 1 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации».

2) Планируемое изменение норматива отчислений в бюджет Костомукшского городского округа на 2020-2022 годы от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации до 0,2878% (действующий в 2019 году – 0,2933%) - проект закона Республики Карелия «О бюджете Республики Карелия на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

3) Планируемое увеличение в 2020 году коэффициента-дефлятора К1, необходимого в целях применения главы 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» Налогового кодекса Российской Федерации до 2,009 (в 2019 году коэффициент составляет 1,915) и в целях применения главы 26.5 «Патентная система налогообложения» Налогового кодекса Российской Федерации до 1,592 (в 2019 году коэффициент составляет 1,518) - проект приказа Министерства экономического РФ.

4) Внесение изменений в решение Совета Костомукшского городского округа от 30.09.2015г. №514-СО «Об установлении земельного налога на территории Костомукшского городского округа» в части отмены льготной налоговой ставки 0,1% в отношении земельных участков, занятых объектами социально-культурной сферы и используемых ими для нужд образования, науки, здравоохранения и социального обслуживания населения, физической культуры и спорта, культуры, искусства по Костомукшскому городскому округу, в связи со снижением кадастровой стоимости земельных участков в 15-20 раз. В результате с 1 января 2020 года данные земельные участки будут относиться к прочим землям со ставкой земельного налога 1,5%.

Кроме того:

- с 1 января 2019 года освобождены от налогообложения физические лица, имеющие трех и более несовершеннолетних детей в отношении земельных участков, находящихся в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или пожизненном наследуемом владении;

- с 1 января 2020 года ставка налога не может превышать 0,3 процента в отношении земельных участков: "*занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищнокоммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, приходящейся на объект, не относящийся к жилищному фонду и к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса) или приобретенных (предоставленных) для жилищного строительства (за исключением земельных участков, приобретенных (предоставленных) для индивидуального жилищного строительства, используемых в предпринимательской деятельности)*" и *не используемых в предпринимательской деятельности*, приобретенных (предоставленных) для ведения личного подсобного хозяйства, садоводства или огородничества, а также земельных участков общего назначения, предусмотренных Федеральным законом от 29 июля 2017 года N 217-ФЗ "О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации".

5) Увеличение размера арендной платы за пользование земельными участками, предоставленных для размещения производственных зданий, сооружений и обслуживающих их объектов – решение Совета Костомукшского городского округа от 28.03.2019г. №342-СО/III «О порядке определения размера арендной платы за использование земельных участков, находящихся в муниципальной собственности КГО».

6) Увеличение ежемесячного размера платы за наем для нанимателей государственного и муниципального жилищного фонда на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ» - решение Совета Костомукшского городского округа от 31.01.2019г. №321-СО/III «Об утверждении платы за наем для нанимателей государственного и муниципального жилищного фонда на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ».

7) Увеличение с 1 января 2020 года норматива отчисления в бюджеты городских округов платы за негативное воздействие на окружающую среду до 60% в связи с изменениями в Бюджетном кодексе Российской Федерации.

8) Изменение бюджетного законодательства в части зачисления штрафов по уровням бюджетной системы Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона от 15 апреля 2019 года № 62-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации», в соответствии с которым с 2020 года административные штрафы подлежат зачислению в тот бюджет, который финансирует работу органа, принявшего решение о наложении штрафа, за исключением штрафов за нарушение правил дорожного движения, которые будут поступать в бюджеты субъектов Российской Федерации в полном объеме, а также штрафов, налагаемых мировыми судьями, которые подлежат зачислению в региональные и местные бюджеты в равных долях (50 %).

В результате доходы бюджета муниципального образования (по налоговым и неналоговым источникам с учетом доходов от оказания платных услуг и целевых средств КУ) определены:

на 2020 год в сумме – 496 797,9 тыс.руб.

на 2021 год в сумме – 498 668,1 тыс.руб.

на 2022 год в сумме – 517 569,1 тыс.руб.

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

Налоговые доходы

Налог на доходы физических лиц.

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

Норматив отчислений в бюджет округа составляет 22%, в т.ч. 15% установлено п.2 статьи 61.2 Бюджетного кодекса РФ и 7% установлено дополнительно п.п 1, п. 2 статьи 3 Закона Республики Карелия от 01.11.2005 № 915-ЗРК "О межбюджетных отношениях в Республике Карелия".

Прогноз налога на доходы физических лиц определён исходя из прогнозируемого поступления налога с:

- а) доходов, источником которых являются налоговые агенты;
- б) доходов индивидуальных предпринимателей, частнопрактикующих адвокатов, нотариусов и других лиц, занимающихся частной практикой (статья 227 Налогового кодекса РФ);
- в) сумм вознаграждений по гражданско-правовым договорам, договорам найма и аренды имущества, продажи имущественных и неимущественных прав, вознаграждений наследников, доходов от дарения, выигрышей и призов (статья 228 Налогового Кодекса РФ);
- г) доходов физических лиц, являющихся иностранными гражданами.

Прогноз налога на доходы физических лиц с доходов, источником которых являются налоговые агенты, определен на основе прогнозируемого управлением экономического развития администрации Костомукшского городского округа фонда заработной платы, а также с учетом объема предоставляемых налоговых вычетов физическим лицам (социальных и имущественных в соответствии с 219-220 статьями Налогового кодекса РФ).

Налог на доходы с остальных источников доходов (сумм вознаграждения) определен главным администратором (межрайонной налоговой инспекцией) с учётом ожидаемых поступлений в текущем году и сложившейся среднегодовой динамики поступлений за предыдущие годы.

В результате, прогноз налога на доходы физических лиц на 2020 год определен в сумме 261 900,3 тыс. руб., на 2021 год в сумме 278 911,2 тыс.руб., на 2022 год в сумме 297 338,4 тыс.руб.

В 2020 году планируется увеличение поступлений налога на доходы физических лиц на 6,0 процентов по сравнению с ожидаемым объемом поступлений 2019 года.

Доходы от уплаты 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 местного значения, находящихся в собственности соответствующих муниципальных образований.

Согласно проекту бюджета Республики Карелия на 2020 год и плановый период норматив отчислений доходов от уплаты акцизов на бензин установлен для Костомукшского городского округа в 2020-2022гг. в размере 0,2878% (в 2019 году норматив составляет 0,2933%).

В результате, прогноз доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты (дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, автомобильный бензин, прямогонный бензин) в бюджет округа определен расчетным методом, исходя из прогнозируемых поступлений доходов от акцизов в бюджет Республики Карелия и норматива отчислений, установленного Костомукшскому городскому округу проектом закона Республики Карелия «О бюджете Республики Карелия на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» и составил на 2020 год 7 838,8 тыс.руб., на 2021 год 7 801,3 тыс.руб., на 2022 год – 8 507,6 тыс.руб. с ростом в 2020 году по отношению к ожидаемой оценке поступлений на 2019 год на 5%.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Норматив отчислений единого налога на вмененный доход в бюджет округа установлен пунктом 2 статьи 61.2 Бюджетного кодекса РФ и составляет 100%.

Единый налог на вмененный доход спрогнозирован на уровне данных, представленных главным администратором доходов – межрайонной налоговой инспекцией и составляет на 2020 год – 19 529,0 тыс.руб, на 2021 год – 18 982,0 тыс.руб., на 2022 год в сумме 18 451,0 тыс.руб.

По сравнению с ожидаемыми поступлениями налога в 2019 году объем поступлений налога в 2020-2022 годах прогнозируется со снижением на 3% ежегодно, в связи с тенденцией снижения количества субъектов малого бизнеса, применяющих систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения.

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

Поступления налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, в бюджет округа спрогнозирован на уровне данных, представленных главным администратором доходов – межрайонной налоговой инспекцией и составляет на 2020 год – 5 556,0 тыс.руб, на 2021 год – 5 867,0 тыс.руб., на 2022 год в сумме 6 125,0 тыс.руб.

По сравнению с ожидаемыми поступлениями налога в 2019 году, объем поступлений на 2020 год запланирован с ростом на 8%.

Налог на имущество физических лиц.

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

В соответствии с Законом Республики Карелия от 01.11.2016г. №2058-ЗРК, начиная с 2017 года, расчет налога на имущество физических лиц производится исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения.

Ставки налога на имущество физических лиц утверждены решением Совет КГО от 24.11.2016г. №41-СО/Ш.

В целях недопущения резкого роста налоговой нагрузки у налогоплательщиков после введения налога, рассчитываемого исходя из кадастровой стоимости, по сравнению с уровнем налоговых обязательств за предыдущий налоговый период, пунктом 8 статьи 408 Налогового кодекса РФ предусмотрен временный порядок исчисления налога на имущество физических лиц, предусматривающий плавное увеличение налога в течение 4-х лет на коэффициент 0,2.

В результате, прогноз поступлений налога на имущество физических лиц определен главным администратором – межрайонной налоговой инспекцией, на 2020 год в сумме 6 502,0 тыс.руб., на 2021 год – 6 748,0 тыс.руб., на 2022 год – 7 029,0 тыс.руб.

По сравнению с объемом поступлений, ожидаемых в 2019 году, плановый объем поступлений на 2020 год спрогнозирован с ростом на 19%.

Земельный налог.

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

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

С 1 января 2020 года в решение Совета Костомукшского городского округа от 30.09.2015г. №514-СО внесены изменения в части отмены льготной налоговой ставки 0,1% в отношении земельных участков, занятых объектами социально-культурной сферы и используемых ими для нужд образования, науки, здравоохранения и социального обслуживания населения, физической культуры и спорта, культуры, искусства по Костомукшскому городскому округу, в связи со снижением кадастровой стоимости земельных участков в 15-20 раз. В результате с 1 января 2020 года данные земельные участки будут относиться к прочим землям со ставкой земельного налога 1,5%.

Кроме того:

- с 1 января 2019 года освобождены от налогообложения физические лица, имеющие трех и более несовершеннолетних детей в отношении земельных участков, находящихся в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или пожизненном наследуемом владении;

- с 1 января 2020 года ставка налога не может превышать 0,3 процента в отношении земельных участков: "**занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, принадлежащей на объект, не относящийся к жилищному фонду и к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса) или приобретенных (предоставленных) для жилищного строительства (за исключением земельных участков, приобретенных (предоставленных) для индивидуального жилищного строительства, используемых в предпринимательской деятельности)**" и **не используемых в предпринимательской деятельности**, приобретенных (предоставленных) для ведения личного подсобного хозяйства, садоводства или огородничества, а также земельных участков общего назначения,

предусмотренных Федеральным законом от 29 июля 2017 года N 217-ФЗ "О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации".

В результате прогноз поступлений земельного налога определен на 2020 год в сумме 51 376,0 тыс.руб., на 2021 - 51 785,0 тыс.руб. и на 2021г. в сумме 52 199,0 тыс.руб. в т.ч.:

– земельный налог с организаций запланирован к поступлению в бюджет округа в 2020, 2021 и 2022г. в сумме 44 502,0 тыс.руб. ежегодно и рассчитан с учетом объема платежей по основному плательщику земельного налога на территории округа и с учётом сложившейся среднегодовой динамики поступлений за предыдущие годы по прочим плательщикам налога;

– земельный налог с физических лиц запланирован к поступлению в 2020 году в сумме 6 874,0 тыс.руб., в 2021 году в сумме 7 283,0 тыс.руб., в 2021 году – 7 697,0 тыс.руб. на уровне данных, представленных главным администратором доходов (межрайонной налоговой инспекцией).

Прогноз поступлений земельного налога в 2020 году предусмотрен с ростом на 2% по сравнению с ожидаемым объемом поступлений налога в 2019 году.

Государственная пошлина.

В бюджеты городских округов подлежат зачислению налоговые доходы от государственной пошлины, определенной пунктом 2 статьи 61.1 Бюджетного кодекса (по делам, рассматриваемым судами общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации); за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции; за выдачу органом местного самоуправления специального разрешения на движение по автомобильной дороге транспортного средства, осуществляющего перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов).

Прогноз поступлений от государственной пошлины на 2020-2022 годы определен с учетом данных представленных главным администратором – межрайонной налоговой инспекцией и управлением градостроительства и землепользования администрации и составляет на 2020 год 5 192,0 тыс.руб., на 2021 год – 5 197,0 тыс.руб., на 2022 год – 5 202,0 тыс.руб. в том числе:

- поступления госпошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) запланированы на уровне 5 177,0 тыс.руб. ежегодно;
- поступления государственной пошлины за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции запланированы на уровне 15,0 тыс.руб. в 2020 году, 20,0 тыс.руб. в 2021 году и 25,0 тыс.руб. в 2022 году.

По сравнению с ожидаемым объемом поступлений в 2019 году, прогноз поступлений государственной пошлины на 2020 год сформирован с ростом на 19%.

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 2020-2022 годы планируются следующие поступления в бюджет округа:

1. Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов в сумме 18 514,0 тыс.руб. в 2020 году, 18 879,0 тыс.руб. в 2021 году и 18 550,0 тыс.руб. в 2022 году. Прогноз составлен исходя из фактически заключенных договоров аренды с учетом уровня собираемости арендной платы – 75 процентов и поступлений арендной платы за счет проведения мероприятий по взысканию имеющейся задолженности в объеме по 3 000,0 тыс.руб. в 2020 и 2021 годах. Также в прогнозе запланирован дополнительный объем поступлений

арендных платежей по новым договорам аренды, планируемыми к заключению в течение 2020-2021гг.

2. Доходы, получаемые в виде арендной платы, за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) определены на 2020-2022 годы в сумме 928,8 тыс.руб. ежегодно исходя из фактически заключенных договоров аренды с учетом изменением арендной платы в сторону увеличения в соответствии с Решением Совета КГО от 20.12.2018 № 311-СО/III, а также увеличением арендной платы на процент инфляции.

3. Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) запланированы на 2020 год, 2021 год, 2022 год по 4,8 тыс.руб. исходя из фактически заключенного МКУ «КУМС» договора аренды движимого имущества.

Кроме того, в связи с изменением с 1 января 2019 года типа существующих муниципальных бюджетных учреждений Костомукшского городского округа на казенные учреждения к поступлению в бюджет округа запланированы поступления от сдачи в аренду имущества находящегося в оперативном управлении МКОУ ДО «Центр внешкольной работы» в сумме 929,9 тыс.руб. ежегодно (по данным, представленным МКОУ ДО «Центр внешкольной работы»).

4. Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) в части поступлений арендной платы за пользование имуществом в 2020-2022г запланированы на сумму 6 248,9 тыс.руб. ежегодно. Прогноз составлен исходя из фактически заключенных договоров аренды.

5. Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) в части поступлений платы за наем – спрогнозированы на 2020 год в сумме 2 137,6 тыс.руб., на 2021 год в сумме – 2 030,7 тыс.руб., на 2022 год в сумме 1 987,7 тыс.руб. Прогноз составлен исходя из площади муниципальных квартир, ставки платы за наем на основании Решения Совета Костомукшского городского округа от 31.01.2019 № 321-СО/III, с учетом прогноза по ежегодной приватизации квартир и уровня собираемости платы 65%.

6. Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами, в 2020 году запланированы в сумме 220,тыс.руб. (исходя из планируемых результатов работы МУП «Центр муниципальных расчетов МО «Костомукшский городской округ» по итогам работы за 2019 год), в 2021-2022 году доходы от перечисления части прибыли МУП не запланированы.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду.

Норматив отчислений платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет округа установлен статьей 62 Бюджетного Кодекса РФ и увеличен к поступлению в бюджеты городских округов с 1 января 2020 года до 60% (ранее норматив отчислений составлял 55%).

Прогноз поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду сформирован на уровне данных, представленных главным плательщиком платы на территории Костомукшского городского округа, а также с учетом данных, представленных МКП «Горводоканал КГО» и Управлением Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Республике Карелия (в части платы за размещение твердых коммунальных отходов).

В результате, с учетом установленного норматива зачисления платы, прогнозируемые поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду определены на 2020 год в

сумме 37 831,3 тыс.руб., на 2021 год в сумме 37 168,7 тыс.руб., на 2022 год в сумме 37 467,4 тыс.руб.

По сравнению с ожидаемым объемом поступлений в 2019 году, объем поступлений платы в 2020 году запланирован с ростом на 4%.

***Доходы от реализации имущества,
находящегося в муниципальной собственности.***

Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов определены администратором доходов – МКУ КУМС на 2020 год в сумме 8 821,9 тыс.руб., на 2021 год в сумме 482,6 тыс.руб., на 2022 год не запланированы.

Прогноз сформирован исходя из прогнозируемого перечня имущества, запланированного к продаже по плану приватизации на 2020 год на сумму 7 145,4 тыс.руб.:

	адрес объекта	Площадь, кв.м	ориентировочная стоимость за 1 кв.м., руб.	Ожидаемое поступление, тыс.руб.
1	Парковая, д.1	175,0	13 143,00	2 300,0
2	Антикайнена, д.21, пом.13	60,4	12 247,00	739,7
3	Антикайнена, д.21, пом.15	67,6	12 247,00	827,9
4	Строителей, д. 19	1468,9	300,00	440,7
5	Карельская, 4	87,4	16 124,00	1 409,2
6	Административно-бытовой корпус, Приграничное шоссе д.14	388,7	1 488,69	578,7
7	Здание ангара, Приграничное шоссе д.14	417,9	1 488,69	622,1
8	Здание (Нежилое здание, Вокнаволоцкий сельский совет) ул. Перкова, д. 12	121,0	1 250,00	151,3
9	ул. Пертгунена, д 8	151,7	500,00	75,9
	ИТОГО:			7 145,4

и договоров продажи по преимущественному праву выкупа на сумму 1 676,5 тыс.руб. в 2020 году (по 8 договорам рассрочкой платежа до 2021 года).

В 2021 году запланированы только поступления по 6 договорам с рассрочкой платежа до 2021 года на сумму 482,6 тыс.руб.

Доходы от продажи земельных участков.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, запланированы администратором доходов – МКУ КУМС на уровне данных Министерства имущественных и земельных отношений Республики Карелия в сумме 2 007,0 тыс.руб. ежегодно.

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) запланированы к поступлению в 2020 году в сумме 6 457,6 тыс.руб.:

Адрес	сумма выкупа (по рыночной стоимости 2019 года)
Строителей, 19	2 841,6
Каменистая	3 000,0
Приграничное шоссе, район дома №6-14.	200,0
Перкова, д. 12	150,0
ул. Пертгунена, д.8.	100,0

СОТ «Северянин»	17,0
СНТ "Озерное"	50,0
СОТ "Курки-Ярви"	33,0
СОТ "Курки-Ярви"	33,0
СОТ "Курки-Ярви"	33,0
ИТОГО:	6 457,6

В 2021-2022 годах поступления в бюджет округа от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности не запланированы.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба.

Поступления от штрафов, санкций, возмещений ущерба в бюджет Костомукшского городского округа в предлагаемом проекте бюджета на 2020-2022 год не запланированы в связи с изменением с 1 января 2020 года бюджетного законодательства в части зачисления штрафов, а также отсутствием данных по среднегодовой динамике поступлений от штрафов, санкций, возмещений ущерба за предыдущие годы, налагаемых мировыми судьями, которые с 1 января 2020 года будут зачисляться в местные бюджеты по нормативу 50 %.

Поступления от штрафов, санкций, возмещений ущерба в бюджет Костомукшского городского округа в 2020 году предполагается уточнить в течение 2020 года по фактическим поступлениям.

С 2020 года административные штрафы подлежат зачислению в тот бюджет, который финансирует работу органа, принявшего решение о наложении штрафа, за исключением штрафов за нарушение правил дорожного движения, которые будут поступать в бюджеты субъектов Российской Федерации, а также штрафов, налагаемых мировыми судьями, которые подлежат зачислению в региональные и местные бюджеты в равных долях (50 %) - Федеральный закон от 15 апреля 2019 года № 62-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации»

Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов

Прочие неналоговые доходы запланированы к поступлению в бюджет округа в 2020-2022 годы в сумме 76,8 тыс.руб. ежегодно.

В общем объеме прочих неналоговых поступлений запланированы поступления платы за предоставленное право на установку и эксплуатацию рекламной конструкции в сумме 46,8 тыс.руб. ежегодно (по данным, представленным МКУ «КУМС») и платы за использование лесов, расположенных на землях, находящихся в муниципальной собственности по 30,0 тыс.руб. ежегодно (по данным представленным УГКХиС администрации), по нормативу отчислений в бюджет округа 100%.

Доходы от платных услуг, работ, оказываемых муниципальными казенными учреждениями и компенсации затрат государства

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

Прогноз поступлений от оказания платных услуг муниципальными казенными учреждениями в 2020-2022 гг. определен в сумме 52 907,9 тыс.руб. ежегодно.

В таблице представлены прогнозные данные в разрезе казенных учреждений.

тыс.руб.

Наименование учреждения	прогноз на 2020 год	прогноз на 2021 год	прогноз на 2022 год
МКУ «Закупки	73,0	73,0	73,0
МКУ «КУМС»	3 409,1	3 409,1	3 409,1
МКДОУ «Детский сад «Ауринко»	7 505,0	7 505,0	7 505,0
МКДОУ «Детский сад «Березка»	4 914,7	4 914,7	4 914,7

МКДОУ «Детский сад «Гномик»	6 706,5	6 706,5	6 706,5
МКДОУ «Детский сад «Золотой ключик»	6 767,6	6 767,6	6 767,6
МКДОУ «Детский сад «Кораблик»	7 544,9	7 544,9	7 544,9
МКДОУ «Детский сад «Сказка»	5 939,6	5 939,6	5 939,6
МКДОУ «Детский сад «Солнышко»	6 732,6	6 732,6	6 732,6
МКОУ ДО «Центр внешкольной работы»	255,0	255,000	255,000
МКОУ ДО «Детская юношеская спортивная школа №1»	170,0	170,0	170,0
МКОУ ДО «Детская юношеская спортивная школа №2»	514,3	514,3	514,3
МКОУ ДО «Детская художественная школа»	1 920,6	1 920,6	1 920,6
МКОУ ДО «Детская музыкальная школа»	455,0	455,0	455,0
Итого	52 907,9	52 907,9	52 907,9

Доходы от компенсации затрат государства запланированы на 2020-2022 годы в сумме 12,0 тыс.руб. ежегодно (планируется, что в бюджет округа поступят средства в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов, а именно от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении МКОУ ДО «Центр внешкольной работы», на основании данных, представленных указанным учреждением).

Прочие безвозмездные поступления

Прочие безвозмездные поступления в бюджет округа запланированы к поступлению в бюджет округа в 2020 году в сумме 1 805,3 тыс.руб., в 2021 году в сумме 1 699,5 тыс.руб., в 2022 году в сумме 1 595,9 тыс.руб.

Прогнозируются поступления целевых средств, которые будут перечислены МКОУ ДО «Детская юношеская спортивная школа №1», МКОУ ДО «Детская юношеская спортивная школа №2» (спонсорская помощь), МКОУ ДО «Детская художественная школа» (спонсорская помощь, благотворительные взносы родителей учащихся) и МКОУ ДО «Детская музыкальная школа» (спонсорская помощь, благотворительные взносы родителей учащихся).

Прогноз поступлений целевых средств сформирован на основании данных, представленных указанными учреждениями: тыс.руб.

Наименование учреждения	прогноз на 2020 год	прогноз на 2021 год	прогноз на 2022 год
МКОУ ДО «Детская юношеская спортивная школа №1»	150,0	150,0	150,0
МКОУ ДО «Детская юношеская спортивная школа №2»	700,0	700,0	700,0
МКОУ ДО «Детская художественная школа»	181,3	181,3	181,3
МКОУ ДО «Детская музыкальная школа»	774,0	668,2	564,6
Итого	1 805,3	1 699,5	1 595,9

РАСХОДЫ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

Проект бюджета Костомукшского городского округа на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов сформирован по расходам в соответствии с основными направлениями бюджетной политики Костомукшского городского округа, согласно которым в ближайшей трехлетней перспективе направление бюджетных ресурсов будет ориентировано на:

обеспечение уровня оплаты труда работников бюджетной сферы в соответствии с Указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года

обеспечение исполнения гарантированных расходных обязательств городского округа

снижение неэффективных трат бюджета городского округа,

создание условий для устойчивого исполнения бюджета округа;

проведение взвешенной долговой политики и поддержание параметров долга в пределах требований бюджетного законодательства.

Формирование объема и структуры расходов бюджета муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов осуществлялось исходя из следующих основных общих подходов:

1) Расчет бюджетных проектировок на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников муниципальных учреждений осуществлен с учетом достигнутой заработной платы на 01 ноября 2019 года. Заработная плата работников, имеющих минимальный размер оплаты труда рассчитана с учетом повышения минимального размере оплаты труда с учетом районного коэффициента и северной надбавки до 26 686 рублей за норму отработанного времени. Индексации заработной платы на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов не предусмотрено;

2) Расчет оплаты труда муниципальных служащих рассчитан исходя из норматива, установленного постановлением Республики Карелия от 18 июня 2012 года № 190-П (с изменениями);

4) Расходы на проезд в отпуск запланированы в размере 6 301,5 тыс.руб., или 100 % от потребности, заявленной муниципальными учреждениями;

5) Расходы на питание учащихся в общеобразовательных учреждениях запланированы в сумме 3 386,0 тыс.руб. с учетом увеличения стоимость питания (завтрак) в муниципальных образовательных учреждениях до 95 рублей на обучающегося в день;

6) В проекте бюджета на 2020-2022 годы планируется продолжение финансирования расходов (аренда бассейна) на организацию спортивных (плавательных) секций – 1 500,0 тыс. руб.

7) 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 на 2020 г. в сумме 95 820,3 тыс. руб., на 2021 год- 95 841,1 тыс. руб., на 2022 год – 95 973,1 тыс.руб.

8) Расходы на выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных пассажирских перевозок по регулируемым тарифам автомобильным транспортом в пределах муниципального образования «Костомукшский городской округ» в сумме 10 151,7 тыс.руб.;

9) расходы на возмещение недополученных доходов от предоставления льгот на проезд пассажиров (школьные проездные) при осуществлении регулярных пассажирских перевозок по регулируемым тарифам автомобильным транспортом в пределах муниципального образования «Костомукшский городской округ» в сумме 1 034,0

10) предусмотрены расходы на снос (демонтаж) недостроенного здания по ул. Калевала дом 39 в сумме 7 190,8 тыс.руб.

Расходы бюджета муниципального образования на 2020 год определены в объеме 505 212,3 тыс. руб., на 2021 год – 499 168,4 тыс. руб., на 2022 год – 515 277,4 тыс. руб.

Расходы на реализацию муниципальных программ Костомукшского городского округа в 2020-2022 годах составляют более 79 % от общего объема расходов.

Структура расходов бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в разрезе муниципальных программ характеризуется данными, представленными в таблице 2.

Наименование муниципальной программы, подпрограммы	План на 2020 год	План на 2021 год	План на 2022 год
Всего по программам	404 129,60	396 653,80	412 682,20
Муниципальная программа " Развитие образования на территории муниципального образования "Костомукшский городской округ»	222 719,20	222 519,20	222 519,20
Подпрограмма "Развитие дошкольного образования»	107 377,90	107 377,90	107 377,90
Подпрограмма "Развитие общего образования детей"	46 182,30	46 182,30	46 182,30
Подпрограмма "Развитие дополнительного образования"	59 161,40	58 961,40	58 961,40
Подпрограмма «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей в каникулярное время»	500,00	500,00	500,00
Подпрограмма «Реализация дополнительного профессионального образования детей и взрослых»	9 497,60	9 497,60	9 497,60
Муниципальная программа «Развитие культуры на территории муниципального образования "Костомукшский городской округ" »	76 119,10	75 784,10	75 812,50
Подпрограмма «Обеспечение жителей муниципального образования «Костомукшский городской округ» услугами учреждений культуры	35 361,70	35 132,50	35 264,50
Подпрограмма «Информационное освещение деятельности органов местного самоуправления в средствах массовой информации»	4 075,50	4 075,50	4 075,50
Подпрограмма "Развитие дополнительного образования в области культуры и искусства на территории "Костомукшского городского округа"	36 663,90	36 558,10	36 454,50
Подпрограмма « Профилактика идеологии экстремизма и терроризма на территории "Костомукшского городского округа»	18,00	18,00	18,00
Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан муниципального образования «Костомукшский городской округ»	1 200,00	1 200,00	1 200,00
Подпрограмма «Социальная защита населения»	842,10	842,10	842,10
Подпрограмма «Костомукша- город здоровья»	357,90	357,90	357,90
Муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности реализации молодежной политики на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ»	655,60	655,60	655,60
Подпрограмма «Спорт-норма жизни»	585,60	585,60	585,60
Подпрограмма «Повышение эффективности реализации молодежной политики Костомукшского городского округа»	70,00	70,00	70,00
Муниципальная программа «Развитие транспортной системы муниципального образования «Костомукшский городской округ»	41 956,40	41 956,40	57 956,40
Муниципальная программа «Благоустройство	25 199,80	25 199,80	25 199,80

территории муниципального образования "Костомукшский городской округ"			
Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом муниципального образования "Костомукшский городской округ"	30 510,40	23 319,60	23 319,60
Муниципальная программа "Развитие малого и среднего предпринимательства на территории муниципального образования "Костомукшский городской округ"	300,00	300,00	300,00
Муниципальная программа "Безопасный город муниципального образования "Костомукшский городской округ"	5 219,10	5 219,10	5 219,10
Подпрограмма "Организация работы Единой диспетчерской службы на базе Муниципального казенного учреждения"	5 101,70	5 101,70	5 101,70
Подпрограмма "Развитие гражданской обороны и защита населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера"	117,40	117,40	117,40
Муниципальная программа «Развитие туризма и интеграция особо охраняемых природных территорий в социально-экономическое развитие муниципального образования «Костомукшский городской округ»	250,00	500,00	500,00

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

№ п/п	Наименование	План на 2020год	План на 2021год	План на 2022год
1	Субсидия на возмещение затрат связанных с выполнением работ по наружному (уличному) освещению- всего	10 435,2	10 435,2	10 435,2
2	Озеленение-всего	1 700,0	1 700,0	1 700,0
3	Организации и содержанию мест захоронения-всего	1 511,6	1 511,6	1 511,6
4.	Санитарная очистка муниципальной территории	6 323,7	6 323,7	6 323,7
5.	Санитарная очистка муниципальной территории (ликвидация несанкционированных свалок)	350,000	350,000	350,000
6.	Благоустройство городских территорий	700,000	700,000	700,000
7.	Благоустройство сельских территорий	1 295,0	1 295,0	1 295,0
8.	Субсидия на возмещение затрат, связанных с выполнением работ по содержанию инженерных сетей и сооружений канализации (дождевых, ливневых, талых) сточных вод	1 072,8	1 072,8	1 072,8
9.	Мероприятия по отлову и содержанию безнадзорных животных	164,5	164,5	164,5
10.	Перевозка тел умерших	11,0	11,0	11,0
11.	Очистка от мусора детских площадок на дворовых территориях	206,000	206,000	206,000
12.	Демонтаж старого и аварийного оборудования на детских площадках	300,0	300,0	300,0
ИТОГО		24 069,8	24 069,8	24 069,8

В бюджете на 2020 год не предусмотрены средства на проведение ремонтных работ в муниципальных учреждениях:

Бюджетные ассигнования на формирование дорожного фонда муниципального образования «Костомукшский городской округ» предусмотрены на 2020 год в сумме 30 770,7 тыс.руб., на 2021 год -30 770,7 тыс.руб., на 2022 год -30 770,7 тыс.руб.

В проекте бюджета на 2020 год и плановый период 2020 и 2022 годов сохранено исполнение социально-значимых направлений:

тыс.руб.				
№ п/п	Наименование	План на 2020 год	План на 2021 год	План на 2022 год
1	Стипендии одаренным детям	40,0	40,0	40,0
2	Питание учащихся в школах (завтрак)	3 386	3 386	3 386
3	Компенсация расходов на погребение	379,0	379,0	379,0
4	Мероприятия в рамках подпрограммы "Социальная защита населения, в т.ч. Адресная материальная помощь по оплате ЖКУ участникам Великой Отечественной войны; Компенсация расходов отдельным категориям граждан КГО по проезду на консультацию и лечение в учреждения здравоохранения РК и обратно по направлению врачей ГБУЗ РК "Межрайонная больница №1"; Предоставления материальной помощи гражданам, попавшим в трудную жизненную ситуацию	655,0	655,0	655,0
5	Организация отдыха, оздоровления и занятости детей в каникулярное время	500,0	500,0	500,0

В проекте бюджета также предусмотрены ассигнования в сумме 100,0 тыс. рублей для создания резервного фонда администрации Костомукшского городского округа в сумме 50,0 тыс.руб. и резервного фонда Администрации Костомукшского городского округа по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций в сумме 50,0 тыс.руб.

Расходные обязательства по обслуживанию муниципального долга городского округа определены на основании кредитных договоров и соглашений, графиков платежей (погашения), а также прогнозного уровня процентных ставок на 2020 - 2022 годы. Бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального долга, а также прогнозируемый объем муниципального долга представлены в таблице:

Наименование	2020 год	2021 год	2022 год
Обслуживание муниципального внутреннего долга, тыс.руб.	25 412,1	26 844,0	26 924,6
Обслуживание долга к собственным расходам бюджета, %	5	5,4	5,2

Основные параметры бюджета на 2020 и плановый период 2021 и 2022гг.

	Проект Бюджета 2020	Проект Бюджета 2021	Проект Бюджета 2022
1	2	3	4
Доходы			
Налоговые и неналоговые доходы	494 992,6	496 968,6	515 973,2
<i>в т.ч. доходы КУ от платных услуг и аренды</i>	53 849,8	53 849,8	53 849,8
Безвозмездные	1 805,3	1 699,5	1 595,9
ВСЕГО	496 797,9	498 668,1	517 569,1

Расходы			
Собственные расходы - из них	503 407,0	497 468,8	513 681,5
<i>за счет собственных средств</i>	449 557,2	443 619,1	459 831,7
<i>за счет доходов КУ от платных услуг и аренды</i>	53 849,8	53 849,8	53 849,8
Безвозмездные	1 805,3	1 699,5	1 595,9
ВСЕГО	505 212,3	499 168,4	515 277,4
Дефицит (профицит)	-8 414,4	-500,3	2 291,7
Процент дефицита (-)	-1,5	-0,1	
Источники:	8 414,4	500,3	-2 291,7
привлечение кредитов	301 360,5	358 994,5	358 994,5
<i>бюджетные</i>	0,0	0,0	0,0
<i>коммерческие</i>	301 360,5	358 994,5	358 994,5
погашение кредитов	297 642,8	366 144,5	358 994,5
<i>бюджетные</i>	11 282,3	7 150,0	
<i>коммерческие</i>	286 360,5	358 994,5	358 994,5
изменение остатков на счете	4 696,7	7 650,3	-2 291,7
Муниципальный долг на 01.01	362 426,8	366 144,5	358 994,5
Верхний предел муниципального долга	366 144,5	358 994,5	358 994,5
Предельный объем МД по БК РФ	494 992,6	496 968,6	515 973,2
<i>Предельнодопустимый дефицит по БК РФ</i>	49 499,3	49 696,9	51 597,3