**(Первое чтение)**

**Пояснительная записка**

**к показателям бюджета муниципального образования**

**Мысковский городской округ**

**на 2026 год и на плановый период 2027-2028 года**

Особенность формирования бюджета на 2026-2028 года обусловлена бюджетной политикой на среднесрочную перспективу, которая ориентирована на содействие социальному развитию города при безусловном учете критериев эффективности и результативности бюджетных расходов.

Проект бюджета Мысковского городского округа на 2026 год и на плановый период 2027-2028 года составлен в соответствии с проектом Закона Кемеровской области –Кузбасса «Об областном бюджете на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 года», основными направлениями бюджетной и налоговой политики Кемеровской области-Кузбасса на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 года, а также инициативами социально-экономического развития Правительства Российской Федерации.

При расчете прогнозируемого объема доходов городского бюджета учитывались принятые в 2025 году изменения налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации и Кемеровской области-Кузбасса, а также планируемые к принятию в текущем финансовом году изменения и дополнения в законодательство, оказывающее влияние на доходы бюджета городского округа в планируемом периоде.

Параметры бюджета по доходам рассчитаны в соответствии с методиками прогнозирования поступлений доходов в бюджет главными администраторами доходов, утвержденными во исполнение положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и постановления Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» с изменениями и дополнениями.

В основу параметров расчета бюджета положен базовый варианта прогноза социально-экономического развития Мысковского городского округа на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 года.

Учитывались реальное состояние экономики города за 2024 год, прогнозный уровень инфляции в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации, индексы – дефляторы Министерства экономического развития РФ, а также оценка поступлений доходов в бюджет города за 2025 год по состоянию на 01.10.2025г.

Решением о бюджете предлагается установить:

На 2026 год: доходы в размере 2 476 210,2 тыс.руб. из них налоговые и неналоговые доходы 1 191 480,0 тыс.руб., безвозмездные поступления 1 284 730,2 тыс.руб.

На 2027 год: доходы в размере 2 310 323,1 тыс.руб. из них налоговые и неналоговые доходы 1 119 836,0 тыс.руб., безвозмездные поступления 1 190 487,1 тыс.руб.

На 2028 год: доходы в размере 2 280 104,6 тыс.руб. из них налоговые и неналоговые доходы 1 122 416,0 тыс.руб., безвозмездные поступления 1 157 688,6 тыс.руб.

НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ

Следует отметить, что на формирование бюджета 2026 года, существенное влияние оказали факторы, связанные с изменениями в налоговом и бюджетном законодательстве Российской Федерации, оказывающие влияние на доходы бюджета в плановом периоде, которые были внесены Федеральным законом от 26.12.2024 г № 488-ФЗ «о внесении изменений в Бюджетный Кодекс Российской Федерации и  статьи 12 и 15 Федерального закона «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановление действий отдельных положений законодательных актов Российской Федерации, признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы в 2025 году»

При составлении прогноза доходов местного бюджета на период 2026-2028 годы учтена отмена с 1 января 2026 года норматива отчисления платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет муниципального образования.

Решением Совета народных депутатов № 38-н от 25.06.2025 на территории Мысковского городского округа установлен и введен в действие с 1 января 2026 года «Туристический налог» Налоговая ставка в соответствии со ст. 418.5 Налогового кодекса Российской Федерации 2%.

В части налога на имущество физических лиц, представление с 01.01.2026 года налогового вычета в размере кадастровой стоимости 5 кв. метров общей площади квартиры, площади части квартиры, комнаты и 7 кв метров общей площади жилого дома, части жилого дома, в отношении многодетных семей, имеющих детей в возрасте до 23 лет, обучающихся в образовательных организациях по очной форме обучения, в соответствии с проектом федерального закона № 10216190-8 «О внесении изменений в части первую и вторую налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации

В части земельного налога предоставление с 01.01.2026 года налогового вычета в размере кадастровой стоимости 600 кв. метров площади земельного участка, находящегося в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или пожизненном наследуемом владении налогоплательщиков, в отношении многодетных семей, имеющих детей в возрасте до 23 лет, обучающихся в образовательных организациях по очной форме обучения, а также лиц принимающих участие в СВО и членов их семей, в соответствии с проектом федерального закона № 10216190-8 «О внесении изменений в части первую и вторую налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации. Для лиц, принимающих участие в СВО и членов их семей, налоговые вычеты распространяются на правоотношения за налоговые периоды 2022-2025 годов.

В части акцизов на нефтепродукты , индексация ставок акцизов в соответствии с проектом Федерального закона № 1026190-8 «О внесении изменений в части первую и вторую налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» на 2026 год 105,1% к уровню 2025года на 2027 и 2028 годы 104,0% ежегодно. Дифференцированный норматив отчислений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных двигателей, производимых на территории Российской Федерации (в целях формирования дорожных фондов), в бюджет Мысковского городского округа, составит 0,1969 согласно Закона о бюджете Кемеровской области -Кузбасса на 2026-2028 годы.

Установлены дифференцированные нормативы отчислений от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения. В соответствии с Законом Кемеровской области – Кузбасса «Об областном бюджете на 2026 год и на плановый период 2027-2028 годов» на 2026 года 17,07 на 2027 год 27.65 на 2028 год 25,57.

Действие в 2026 году пониженных налоговых ставок при применении УСН для организаций и индивидуальных предпринимателей, с которыми заключено соглашение о реализации мер по поддержке приоритетных направлений развития внутреннего и въездного туризма в Кемеровской области-Кузбассе в размерах 5% - в случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, и 1% - в случае, если объектом налогообложения являются доходы, в соответствии с Законом Кемеровской области – Кузбасс от 31.11.2022 № 132-ОЗ «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Кемеровской области – Кузбасса в сфере налогообложения»

Продление до 01.01.2027 года налоговой ставки в размере 0% для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН и осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научных сферах, а также в сфере бытовых услуг населению, в соответствии с Законом Кемеровской области – Кузбасса от 28.11.2024г № 119-ОЗ «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Кемеровской области в сфере налогообложения и признании утратившими силу некоторых законодательных актов (положений законодательных актов) Кемеровской области -Кузбасса;

Прекращение с 01.01.2026 года действия пониженных ставок при применении УСН для социально ориентированных некоммерческих организаций, включенных в реестр социально значимых ориентированных некоммерческих организаций в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 30.07.221 №1290 «О реестре социально ориентированных некоммерческих организаций», установленных статьей 1-5 Закона Кемеровской области от 26.11.2008 № 99-ОЗ «О налоговых ставках при применении упрощенной системы налогообложения», в соответствии с проектом Закона Кемеровской области – Кузбасса «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Кемеровской области – Кузбасса в сфере налогообложения»

Продление до 31.12.2028 года действия пониженных ставок при применении УСН для субъектов малого и среднего предпринимательства, имеющих статус социального предприятия в соответствии с Федеральным законом «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», установленных статьей 1-11 Закона 99-ОЗ «О налоговых ставках при применении упрощенной системы налогообложения», в соответствии с Законом Кемеровской области -Кузбасса «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Кемеровской области - Кузбасса в сфере налогообложения»

Продление до 31.12.2028 года действия пониженных ставок при применении УСН для организаций осуществляющих деятельность в области информационных технологий, при одновременном увеличении с 01.01.2026 года налоговых ставок с 5 до 9 процентов – в случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. И с 1 до 3 процентов – в случае, если объектом налогообложения являются доходы, установленных статьей 1-10 Закона Кемеровской области от 26.11.2008г № 99-ОЗ «О налоговых ставках при применении упрощенной системы налогообложения» , в соответствии с проектом Закона Кемеровской области – Кузбасса «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Кемеровской области – Кузбасса в сфере налогообложения».

В части налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, продление до 01.01.2027 года налоговой ставки 0% для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения и осуществляющих предпринимательскую деятельности в производственной, социальной и (или) научных сферах, а также в сфере бытовых услуг населению, в соответствии с Законом Кемеровской области – Кузбасса от 28.11.2024г № 119-ОЗ «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Кемеровской области в сфере налогообложения и признании утратившими силу некоторых законодательных актов (положений законодательных актов) Кемеровской области -Кузбасса;

Запрет с 01.01.2026 года для применения индивидуальными предпринимателями патентной системы налогообложения в отношении видов деятельности: грузоперевозка автомобильным транспортом и розничная торговля через стационарные объекты, в соответствии с подпунктом «В» пункта 83 статьи 2 проекта федерального закона № 1026190-8 «О внесении изменений в части первую и вторую налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»

Законом «О межбюджетных отношениях в Кемеровской области-Кузбассе» на 2025 год предусмотрены единые нормативы отчислений от административных штрафов, налагаемых административными комиссиями, по нормативу 100% от суммы, подлежащей зачислению в областной бюджет.

В целях увеличения доходной части местных бюджетов Законом «О межбюджетных отношениях в Кемеровской области-Кузбассе» предусмотрены дотации в целях стимулирования применения на территории муниципального образования специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»

В части доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки переход с 01.01.2026 года исключительно на использование кадастровой стоимости для расчета арендной платы за использование земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности в отношении договоров аренды земельных участков, заключенных после 01.01.2026 года, в соответствии с федеральным законом от 08.08.2024 № 321-ФЗ «О внесении изменений в статьи 39.7 и 65 Земельного кодекса Российской Федерации и статью 3 Федерального закона «О государственной кадастровой оценке».

Внесёнными изменениями в постановление Коллегии Администрации Кемеровской области от 05.02.2010 № 47 «Об утверждении Порядка определения размера арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и предоставленные в аренду без торгов, сроков и условий ее уплаты».

Планируемы доходы на 2026 год по сравнению с уточненным планом доходов по бюджету на 2025г. с внесенными изменениями и уточнениями, которые сложились по состоянию на 01.10.2025г уменьшились на 717 669,7 тыс.руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы снизились на 573138,0 тыс.руб.; снижение безвозмездных поступлений на 144531,7 тыс.руб.

С учетом вышеизложенного, доходы бюджета городского округа прогнозируются в следующем размере:

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ***Бюджет 2025г***  ***на 01.10.2025*** | ***Бюджет***  ***2026г*** | ***Бюджет***  ***2027г*** | ***Бюджет 2028г*** |
| **ВСЕГО** | **3 193 879,9** | **2 476 210,2** | **2 310 323,1** | **2 280 104,6** |
| В том числе: |  |  |  |  |
| Налоговые доходы | 362 280,0 | 380298 | 397412 | 399821 |
| Неналоговые доходы | 1 402 338,0 | 811182 | 722424 | 722595 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | 1 427 639,9 | 1254730,2 | 1190487,1 | 1157688,6 |
| из них: дотации | 6 409,8 |  |  |  |
| субсидии | 318 034,1 | 291718,3 | 214623,3 | 179834,6 |
| субвенции | 1 048 965,0 | 914061,8 | 926913,7 | 928903,9 |
| межбюджетные трансферты | 54 231,0 | 48950,1 | 48950,1 | 48950,1 |
| Прочие безвозмездные поступления | 1 622,0 | 30000 | 0 | 0 |

2025г 2026г 2027г 2028г

Доходную часть бюджета формируют, по существу, следующие виды доходов:

**Налог на доходы физических лиц**

Прогноз поступлений в бюджет городского округа, налога на доходы физических лиц (далее - НДФЛ), рассчитан на основе прогноза администратора дохода - УФНС России по Кемеровской области с учетом прогнозируемого фонда оплаты труда на 2026 год, оценки поступлений налога на доходы физических лиц за 2025 год, структуры налога согласно отчетности УФНС России по Кемеровской области (формы 5-НДФЛ и 5-ДДК за 2024 год), динамики возвратов из бюджета НДФЛ в результате применения налоговых вычетов, требований Бюджетного кодекса Российской Федерации и Закона Кемеровской области «О межбюджетных отношениях в Кемеровской области» в части установления дополнительных нормативов отчислений в местные бюджеты от НДФЛ.

В планируемом периоде в части оплаты труда определяющую роль будет играть выполнение в 2026 году обязательств, закрепленных в указах Президента Российской Федерации по достижению целевых показателей.

Темп роста фонда оплаты труда, в соответствии с показателями социально-экономического развития Кемеровской области-Кузбасса, прогнозируемые Министерством экономического развития Кузбасса на 2026г. составит 103,5% к оценке 2025 года, на 2027 год 101,0% к прогнозу 2026 года, на 2028 год 101,0% к прогнозу 2027 года.

Федеральным законом от 12.07.2024 №176-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившим силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», введена прогрессивная шкала налогообложения доходов физических лиц, а также скорректированы нормативы распределения НДФЛ в связи с введением прогрессивной шкалы налоговой ставки:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Сумма налоговой базы | Налоговая ставка | Норматив зачисления в местный бюджет согласно бюджетного кодекса РФ |
| Менее или равна 2,4 млн.руб. в год | 13% | 15% |
| - от 2,4 млн.рублей до 5 млн.рублей в год; | 15% | 13% |
| от 5 млн.рублей до 20 млн.рублей в год; | 18% | 11% |
| от 20 млн.рублей до 50 млн.рублей в год | 20% | 10% |
| свыше 50 млн.рублей в год | 22% | 9% |

Законом Кемеровской области от 24 ноября 2005 года № 134-ОЗ «О межбюджетных отношениях в Кемеровской области» предусмотрено заменена дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц (в соответствии с п.4 статьи 137 Бюджетного кодекса РФ) дотацию на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности городских округов.

Дополнительный норматив городу Законом Кемеровской области «Об областном бюджете на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов», не предусмотрен.

Ожидаемые поступления в бюджет городского округа в 2025 году 187320,0 тыс. руб.

Исходя из ожидаемого поступления доходов, роста минимального размера оплаты труда, увеличения оплаты труда в течении года работникам бюджетной сферы, прогнозируемая сумма налога в бюджет городского округа составляет:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Уточненный план на 01.10.2025г | Исполнение на 01.10.2025г | План 2026г. | План 2027г. | План 2028г. |
| 201 943,0 | 142 774,4 | 213 382,0 | 215 516,0 | 217 671,0 |

Налог на доходы физических лиц в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента в соответствии со статьей 227.1 Налогового кодекса Российской Федерации, который полностью заменяет часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности так же в бюджет города поступать не будет.

**Акцизы по подакцизным товарам**

Законом об областном бюджете на 2026 год и на плановый период 2027-2028 года утверждены дифференцированные нормативы отчислений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, в бюджеты муниципальных образований. Для Мысковского городского округа они составят 0,1969 на 2026-2028 года. ( в 2025 году было 0,1965)

В общем объеме поступлений, доля доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо составляет 50,6%; акцизов на моторные масла- 0,3%; на автомобильный бензин, производимый на территории Российской Федерации- 54,2%; на прямогонный бензин- (-) 5,1%

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Уточненный план на 01.10.2025г | Исполнение на 01.10.2025г | План 2026г. | План 2027г. | План 2028г. |
| 19 378,0 | 14 317,8 | 22 137,0 | 22 367,0 | 21 441,0 |

**Туристический налог**

Установлен решением Совета народных депутатов № 38-н от 25.06.2025г. и вводится в действие с 1 января 2026 года на территории муниципального образования.

Максимальная ставка налога на 2026 год составляет 2%. Объектом налогообложения признается оказание услуг по предоставлению мест для временного проживания физических лиц в средствах размещения, принадлежащих налогоплательщику на праве собственности или на ином законном основании.

Прогноз поступлений составлен на основе финансово-экономического обоснования к проекту решения.

Норматив зачисления в доходы городских округов составляет 100%

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Уточненный план на 01.10.2025г | Исполнение на 01.10.2025г | План 2026г. | План 2027г. | План 2028г. |
| 0,0 | 0,0 | 2 000,0 | 2 000,0 | 2 000,0 |

**Налог, применяемый при упрощенной системе налогообложения.**

Прогноз поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составлен с учетом прогноза администратора дохода – УФНС России по Кемеровской области, индексов потребительских цен 2026-2028 годы, динамики фактических поступлений и ожидаемой оценки за 2025 год.

В соответствии с законом Кемеровской области «О межбюджетных отношениях в Кемеровской области - Кузбасса» единый норматив отчислений в местный бюджет составляет 30% от налога, взимаемого в связи с применением УСН.

Законом об областном бюджете на 2026–2028 года утверждены дифференцированные нормативы отчислений от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в размере дифференцированный норматив отчислений в размере 17,07% на 2026 год; 27,65 на 2027 год; 25,57% на 2028год.

Кроме того, приказом министерства экономического развития Российской Федерации коэффициент- дефлятор, установленный на следующий календарный год, составил 1,090 к величине предельного размера доходов организации, ограничивающая право организации перейти на упрощенную систему налогообложения.

Налоговым периодом признается календарный год. Авансовые платежи по налогу уплачиваются не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Уточненный план на 01.10.2025г | Исполнение на 01.10.2025г | План 2026г. | План 2027г. | План 2028г. |
| 60 000,0 | 38 161,4 | 52 000,0 | 65 630,0 | 65 500,0 |

**Единый сельскохозяйственный налог**

Прогноз поступлений составлен на основе прогноза администратора дохода – УФНС России по Кемеровской области. С учетом фактических поступлений за 2025 год.

Ставки по ЕСХН в 2026 году 5%. Норматив зачисления в доходы городских округов составляет 100%

По данным отчета 5-СХ «О налоговой базе и структуре начислений по единому сельскохозяйственному налогу» по итогам 2024 года, налогоплательщики, предоставившие налоговые декларации по единому сельскохозяйственному налогу отсутствуют. тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Уточненный план на 01.10.2025г | Исполнение на 01.10.2025г | План 2026г. | План 2027г. | План 2028г. |
| 19,0 | 18,5 | 19,0 | 19,0 | 19,0 |

**Доходы от выдачи патентов на осуществление предпринимательской деятельности при применении упрощенной системы налогообложения**

В связи с тем, что переход на систему налогообложения в виде применения патентной системы остается добровольным, резкого увеличения доходов от выдачи патентов на осуществление предпринимательской деятельностью не планируется:

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Уточненный план на 01.10.2025г | Исполнение на 01.10.2025г | План 2026г. | План 2027г. | План 2028г. |
| 7 920,0 | 7 436,8 | 8 400,0 | 8 500,0 | 8 800,0 |

**Налог на имущество физических лиц**

Прогноз поступлений составлен на основе прогноза администратора дохода – УФНС России по Кемеровской области. Показатели, характеризующие налогооблагаемую базу, из отчетов УФНС России по Кемеровской области по форме № 5-МН «О налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» за 2024 год;

В 2023 году проведена переоценка кадастровой стоимости объектов недвижимости, результаты которой применяются для исчисления платежей с 1 января 2024 года.

При формировании бюджета учитывалось десятипроцентное ограничение ежегодного предельного роста суммы налога по сравнению с налогом за предшествующий год.

Налог на имущество физических лиц исчисляется в соответствии с решением Мысковского городского Совета народных депутатов, принятого в соответствии с Федеральным законодательством, с 1 января 2016 года налоговая база по налогу на имущество в отношении объектов налогообложения определяется исходя из их кадастровой стоимости.

Норматив зачисления данного местного налога в городской бюджет 100% (Бюджетный Кодекс гл.9ст.61,2 п.1)

Срок уплаты налога на имущество физическими лицами не позднее 1 декабря года, следующего за тем годом, за который он исчислен.

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Уточненный план на 01.10.2025г | Исполнение на 01.10.2025г | План 2026г. | План 2027г. | План 2028г. |
| 7 070,0 | 3 386,8 | 9 100,0 | 9 100,0 | 9 100,0 |

**Транспортный налог**

Прогноз поступлений транспортного налога составлен с учетом прогноза администратора дохода –УФНС России по Кемеровской области с учетом динамики фактических поступлений налога и ожидаемой оценки за 2025 год.

В бюджет города транспортный налог начал поступать с 2014 года. Единый норматив отчислений от транспортного налога в местные бюджеты утвержден Законом Кемеровской области №119-ОЗ от 26.11.2013 года «О межбюджетных отношениях в Кемеровской области-Кузбассе» в размере 5%. Уплата налога физическими лицами производится не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

В общем объеме поступлений транспортного налога доля объема поступлений с физических лиц занимает порядка 80,3%

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Уточненный план на 01.10.2025 г | Исполнение на 01.10.2025г | План 2026г. | План 2027г. | План 2028г. |
| 1 740,0 | 650,3 | 1 760,0 | 1 780,0 | 1 790,0 |

**Земельный налог**

Прогноз поступления земельного налога составлен на основе прогноза администратора доходов – УФНС России по Кемеровской области. Показатели, характеризующие налогооблагаемую базу, из отчетов УФНС России по Кемеровской области по форме № 5-МН «О налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» за 2024 год;

Система налогообложения сформирована из двух частей:

* Из налоговой базы, которой считается кадастровая стоимость земельного участка, определенная в соответствии с утвержденными на федеральном уровне методиками государственной оценки земли;
* Ставки земельного налога, которые согласно федеральному законодательству не могут превышать 0,3% и 1,5%

Решением городского Совета народных депутатов №14-н от 20.11.2008г. «О введении земельного налога на территории муниципального образования «Мысковский городской округ» с внесенными изменениями введены ставки земельного налога:

* 0,3% для земель, отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения, занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса, приобретенных для жилищного строительства, для личного подсобного хозяйства, садоводства, дачного хозяйства.
* 0,4% для гаражных кооперативов и индивидуальных гаражей;
* 1,5% в отношении прочих земельных участков.

В 2026 году в бюджет должны поступить окончательный платеж за 2025 год и авансовые платежи за 2026 год.

Налогоплательщики – физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями, уплачивают налог не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом (Решение Совета народных депутатов Мысковского городского округа № 15-н от 16.02.2016г).

В течении очередного финансового года и планового периода сумма налога может измениться по различным причинам, в том числе:

- изменение контингента налогоплательщиков

- переоформление права постоянного (бессрочного) пользования на право аренды, и наоборот, в соответствии с земельным законодательством Российской Федерации

- уточнение перечня налоговых льгот и другие.

С 1 января 2023 года вступил в силу утверждённый субъектом Российской Федерации в установленном порядке, результат новой кадастровой стоимости земельных участков.

Таким образом, анализируя поступления земельного налога в 2025 году, учитывая оспаривание налогоплательщиками кадастровой стоимости земельных участков, образовавшуюся кредиторскую задолженность определен следующий прогноз поступления:

При расчете учтен норматив зачисления данного налога в городской бюджет 100% (БК ст.61.2 п.1)

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Уточненный план на 01.10.2025г | Исполнение на 01.10.2025г | План 2026г. | План 2027г. | План 2028г. |
| 45 100,0 | 31 324,3 | 47 000,0 | 48 000,0 | 49 000,0 |

**Государственная пошлина**

Расчет прогноза государственной пошлины, выполнен исходя из данных, предоставленных администраторами государственной пошлины, отчета за 2024 год, оценки поступлений 2025 года с учетом минимальных показателей инфляции, прогнозируемых МЭРТ РФ для сценарных условий социально-экономического развития Российской Федерации в 2026 году.

В соответствии с абзацем 5 пункта 2 статьи 61.2 Бюджетного кодекса РФ в бюджет городского округа подлежит зачислению государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением государственной пошлины по делам, рассматриваемым Верховным Судом Российской Федерации).

Администратором доходов государственной пошлины по делам, рассматриваемым судами, является УФНС России по Кемеровской области.

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Уточненный план на 01.10.2025 г | Исполнение на 01.10.2025г | План 2026г. | План 2027г. | План 2028г. |
| 19 110,0 | 18 517,1 | 24 500,0 | 24 500,0 | 24 500,0 |

**Арендная плата и поступления от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена**

Доходы, полученные в виде арендной платы и средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли до разграничения собственности, в том числе за земли, предназначенных для целей жилищного строительства, запланированы с учетом прогноза администратора доходов, которым является Комитет по управлению муниципальным имуществом,

Расчет произведен главным Администратором доходов – Комитетом по управлению имуществом, на основе анализа ожидаемых поступлений от сдачи в аренду земельных участков в 2025 году, сведений о количестве и площадях земельных участков, сдаваемых в аренду.

Фактическое поступление от аренды земельных участков зависит от количества земельных участков, на которые в течении года переоформлено право постоянного (бессрочного) пользования на право аренды, и наоборот в соответствии с земельным законодательством Российской Федерации.

Кроме того, в счет текущих платежей 2026 года, производится зачет переплаты АО «Кузбассэнерго» за 2016 год, сложившаяся из-за снижения кадастровой стоимости земельных участков.

Статьей 62 Бюджетного кодекса РФ установлены отчисления от доходов от передачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также от продажи права на заключение договоров аренды по нормативу 100 процентов.

Комитетом по управлению муниципальным имуществом проводится анализ арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена. Результаты расчета поступлений платежей в бюджет Мысковского городского округа, в соответствии с новой кадастровой оценкой земельных участков, корректируются в течении года.

Ожидаемое поступление в бюджет от арендной платы за земли рассчитано с учетом динамики фактических поступлений, коэффициента учитывающего уровень инфляции, в соответствии с постановлением Коллегии Администрации Кемеровской области № 47 от 05.02.2010г. «Об утверждении порядка определения размера арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и предоставленные в аренду без торгов, сроков и условий ее уплаты». Кроме того предусмотрено погашение задолженности ПАО «Южный Кузбасс» за декабрь 2024г. и 2025 год от кадастровой стоимости земельных участков действующих на 01.10.2025года.

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Уточненный план на 01.10.2025 г | Исполнение на 01.10.2025г | План 2026г. | План 2027г. | План 2028г. |
| 1 305 310,0 | 582 908,1 | 787 728,0 | 700 000,0 | 700 000,0 |

В настоящее время ведутся судебные разбирательства по перерасчету арендной платы за использование земельных участков ПАО «Южный Кузбасс» в связи с отменой Постановлений администрации Мысковского городского округа № 815 от 24.06.2019 г и №884 от 04.07.2019г «О переводе категории земель».

Ведутся судебные разбирательства по поводу снижения кадастровой стоимости по земельным участкам ПАО «Южный Кузбасс», который установил кадастровую стоимость в размере рыночной за 2020-2022годы, применив при расчете за прошлый период кадастровую стоимость участка, которую суд общей юрисдикции установил 14.06.2023года

При формировании бюджета данные о ходе судебных разбирательств не предоставлены.

**Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)**

Прогнозируемые доходы бюджета от сдачи в аренду муниципального имущества учитывают установление рыночных ставок арендной платы за пользование муниципальным имуществом.

Данные по доходам от аренды имущества предоставлены Комитетом по управлению имуществом, как администратором доходов бюджета.

Прогноз доходов на 2026 год определен по фактическому начислению арендной платы за 2025 год с учетом отчуждения или перепрофилирования муниципального недвижимого имущества за счет приватизации муниципального имущества, а также за счет безвозмездной передачи муниципального имущества в федеральную собственность или в собственность субъекта Российской Федерации (согласно п\п.4 пункта 8 статьи 85 Федерального Закона Российской Федерации от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», а так же ликвидной задолженности.

Изменение прогнозируемых доходов, может быть связано с расторжением договоров аренды, а также перезаключением договоров аренды на новые сроки, стоимость 1м.кв. которых ниже, чем в предыдущем периоде.

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Уточненный план на 01.10.2025 г | Исполнение на 01.10.2025г | План 2026г. | План 2027г. | План 2028г. |
| 5 800,0 | 4 238,8 | 5 800,0 | 5 800,0 | 5 800,0 |

**Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления городских округов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов**

Платежи носят заявительный характер. И план будет корректироваться по мере поступления доходов.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Уточненный план на 01.10.2025 г | Исполнение на 01.10.2025г | План 2026г. | План 2027г. | План 2028г. |
| 200,0 | 189,5 | 230,0 | 250,0 | 280,0 |

**Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)**

Прогноз составлен на основе данных администраторов платежей – Управление жилищно-коммунального хозяйства, и Комитет по управлению муниципальным имуществом.

Решениями Совета народных утверждается порядок предоставления жилых помещений муниципального жилищного фонда коммерческого использования Мысковского городского округа депутатов; устанавливается размер платы за пользование жилым помещением (платы за наем), платы за содержание жилого помещения.

В настоящее время заключаются договора между Комитетом ЖКХ и управляющими компаниями, обслуживающими муниципальное жилье по начислению, сбору, аккумулированию и последующему перечислению средств в местный бюджет.

Таким образом, прогнозируемые доходы запланированы в следующем размере:

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Уточненный план на 01.10.2025 г | Исполнение на 01.10.2025 г | План 2026г. | План 2027г. | План 2028г. |
| 1 280,0 | 879,7 | 1 280,0 | 1 300,0 | 1 330,0 |

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**

На основе данных администратора платежей Комитет по управлению муниципальным имуществом составлен прогноз поступлений доходов от продажи имущества, находящегося в муниципальной собственности.

Согласно прогнозному плану приватизации муниципального имущества Мысковского городского округа на 2026 год, утверждены доходы от реализации муниципального имущества.

На 2027-2028 год запланированы средства от приватизации имущества в соответствии с Федеральным Законом от 22.07.2008г № 159-ФЗ.

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Уточненный план на 01.10. 2025 г | Исполнение на 01.10.2025г | План 2026г. | План 2027г. | План 2028г. |
| 29 784,0 | 952,3 | 2 674,0 | 1 208,0 | 887,0 |

**Доходы от продажи земельных участков**

Прогноз составлен на основе данных администратора платежей Комитет по управлению муниципальным имуществом.

Доходы от продажи земельных участков носят заявительный характер, наблюдается ежегодное снижение спроса на продажу земельных участков, так как цена зависит от кадастровой стоимости. С 01.01.2023 года кадастровая стоимость земельных участков изменилась в сторону увеличения.

Статьей 62 Бюджетного кодекса РФ установлены отчисления от доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов по нормативу 100,0 процентов в бюджет городского округа.

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Уточненный план на 01.10.2025 г | Исполнение на 01.10.2025 г | План 2026г. | План 2027г. | План 2028г. |
| 4 451,0 | 2 356,7 | 3 000,0 | 3 000,0 | 3 000,0 |

**Плата за увеличение площади земельных участков.**

Носит заявительный характер. План корректируется по мере поступления денежных средств.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Уточненный план на 01.10.2025 г | Исполнение на 01.10.2025 г | План 2026 г. | План 2027 г. | План 2028г. |
| 880,0 | 844,6 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |

**Плата за негативное воздействие на окружающую среду**

Федеральным законом от 26.12.2024 г № 488-ФЗ «о внесении изменений в Бюджетный Кодекс Российской Федерации и статьи 12 и 15 Федерального закона «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановление действий отдельных положений законодательных актов Российской Федерации, признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы в 2025 году» В соответствии с внесенными имениями Бюджетным Кодексом с 01.01.2026 года установлены поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду в областной бюджет по нормативу 100% процентов.

Потери Мысковского городского округа в 2026 году составят 44 000,0 тыс.руб.

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Уточненный план на 01.10.2025 г | Исполнение на 01.10.2025г | План 2026г. | План 2027г. | План 2028г. |
| 44 025,0 | 19 962,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства**

Вследствие реализации Федерального закона от 08.05.2010 №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» доходы от платных услуг, оказываемых бюджетными учреждениями, поступают в самостоятельное распоряжение бюджетных учреждений.

Прогноз доходов от оказания платных услуг предоставлен администраторами доходов соответствующих доходных источников (казенными учреждениями городского округа):

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Исполнение на 01.10.2025г. | 2026г | 2027г | 2028г |
| Управление социальной защиты населения (ЦСО) | 3917,8 | 6 952,0 | 7 299,0 | 7 662,0 |
| Комитет по образованию (летний отдых) | 1257,8 | 1 313,0 | 1 361,0 | 1 430,0 |
| Администрация Мысковского городского округа | 4,5 | 5,0 | 6,0 | 6,0 |
| ИТОГО: | 5 180,1 | 8 270,0 | 8 666,0 | 9 098,0 |

Платежи, носящие разовый характер, при расчете бюджета не учитывались.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба**

Прогноз на 2024-2026 года рассчитан в соответствии с Федеральным Законом от 15.04.2019г. № 62-ФЗ, согласно которого, с 1 января 2020 года изменен порядок зачисления денежных взысканий (штрафов) по уровням бюджетов.

Бюджетом на 2026-2028 годы предусмотрены штрафы, налагаемые комиссией по делам несовершеннолетних и административной комиссией.

Расчет произведен исходя из анализа ожидаемой оценки поступлений и корректировке полученных сумм в разрезе кодов бюджетной классификации.

Согласно Закона Кемеровской области от 24.11.2005г. № 134-ОЗ с 01.01.2023 года предусматривается установление единого норматива отчислений в бюджет городского округа от административных штрафов, налагаемых административной комиссией, по нормативу 100% процентов от суммы, подлежащей зачислению в областной бюджет.

Платежи, носящие разовый характер в бюджете не запланированы.

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Уточненный план на 01.10.2025 г | Исполнение на 01.10.2025г | План 2026г. | План 2027г. | План 2028г. |
| 1 108,0 | 986,4 | 1 100,0 | 1 100,0 | 1 100,0 |

**Прочие неналоговые платежи**

По данной классификации, запланирована плата за размещение объектов, размещение которых может осуществляться на землях или земельных участках, находящихся в государственной или муниципальной собственности, без предоставления земельных участков и установления сервитута, публичного сервитута.

Администратор доходов Комитет по управлению муниципальным имуществом.

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Уточненный план на 01.10.2025 г | Исполнение на 01.10.2025г | План 2026г. | План 2027г. | План 2028г. |
| 800,0 | 307,0 | 1 000,0 | 1 000,0 | 1 000,0 |

**Безвозмездные поступления в городской бюджет**

Складываются из безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы и прочих безвозмездных поступлений в бюджет городского округа.

Доходы от перечисления средств гражданами, предприятиями и организациями (спонсорской помощи), предоставленных казенным учреждениям на 2026 год запланированы в размере 30000,0 тыс.руб. денежные средства на проведение юбилейных мероприятий к 70 - летию города Мыски.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы складываются из сумм дотации, субсидии, субвенции и межбюджетных трансфертов, полученных из федерального и регионального бюджетов.

Согласно Закона Кемеровской области «Об областном бюджете на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» предусмотрены межбюджетные трансферты в следующем объеме:

На 2026 год в сумме 1 254 730,2 тыс.руб. на 2027 год 1 190 487,1 тыс.руб. на 2028 год 1 157 688,6 тыс.руб.

Дотации бюджету Мысковского городского округа не предусмотрены.

**В составе безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы предусмотрены расходы на реализацию:**

тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2026** | **2027** | **2028** |
| Государственная программа Кемеровской области- Кузбасса «Социальная поддержка населения Кузбасса» | 105 552,9 | 106 213,8 | 113 733,2 |
| Государственная программа Кемеровской области –Кузбасса «Развитие системы образования Кузбасса» | 662 915,0 | 610 952,8 | 610 989,1 |
| Государственная программа Кемеровской области –Кузбасса «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса» | 10 375,8 | 8 485,8 | 8 485,8 |
| Государственная программа Кемеровской области-Кузбасса «Наука, высшее образование и молодёжная политика Кузбасса» |  |  |  |
| Государственная программа Кемеровской области-Кузбасса «Культура Кузбасса» | 33 125,4 | 44 709,5 | 2 550,0 |
| Государственная программа Кемеровской области-Кузбасса «Развитие жилищно-коммунального и дорожного комплекса Кузбасса» | 321 071,8 | 403 542,3 | 372 713,8 |
| Государственная программа Кемеровской области- Кузбасса «Формирование современной городской среды Кузбасса» | 110 972,9 | 7 537,0 | 7 621,6 |
| Государственная программа Кемеровской области «Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций на территории Кемеровской области –Кузбасса» | 656,8 | 1 313,6 | 5 872,6 |
| Государственная программа Кемеровской области- Кузбасса «Физическая культура и спорт» | 0 | 0 | 26 000,0 |
| Непрограммное направление деятельности | 7 059,6 | 7 732,3 | 9 722,5 |
| ИТОГО | 1 254 730,2 | 1 190 487,1 | 1 157 688,6 |

РАСХОДЫ

При разработке проекта бюджета на 2026 год были учтены требования Федерального закона от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» в части определения вопросов местного значения городского округа. В основу критериев формирования расходной части бюджета положено достижение заявленных приоритетов и показателей, изложенных в Указах Президента РФ.

Расходная часть бюджета сформирована в рамках поступлений налоговых и неналоговых доходов, финансовой помощи из областного бюджета, доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности казенных учреждений, прочих безвозмездных поступлений. Формирование бюджета Мысковского городского округа осуществляется в условиях тяжелейшего финансово – экономической ситуации в Кузбассе.

Прогнозная оценка расходов бюджета на 2026 год составляет – 2 594 730,2 тыс. руб., что на 74 754,7 тыс. руб. меньше ожидаемого исполнения по расходам за 2025г. - 2 669 484,9 тыс. руб. и на 702 759,0 тыс. рублей меньше плана по расходам на 01.10.2025 года - 3 297 489,2 тыс. рублей, за счет снижения поступлений с местный бюджет.

Расходы на 2027 год запланированы в сумме 2 421 323,1 тыс. рублей.

Расходы на 2028 год составят 2 391 104,6 тыс. рублей.

Расходы, осуществляемые за счет средств областного бюджета, предусмотрены в соответствии с проектом областного бюджета «Об областном бюджете на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годы».

За счет средств, имеющих целевое направление расходов (субвенции, субсидии и иные межбюджетные трансферты), в проекте бюджета на 2026 год предусмотрены расходы в сумме 1 254 730,2 тыс. руб. или 48,4 % от всей суммы расходов.

На 2027 год в сумме 1 190 487,1 тыс. рублей, на 2028 год в сумме 1 157 688,6 тыс. рублей.

Сумма условно утвержденных расходов на 2027-2028 годы составляет 31000,0 тыс. рублей и 62000,0 тыс. рублей соответственно.

Основные расходы бюджета планировались по программному принципу, структура расходов по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности местного бюджета на 2026 год:

Муниципальные программы в количестве 19 ед. – 2 571 455,4 тыс. руб. (99,1% от общих расходов)

Непрограммные направления деятельности – 23 274,8 тыс. руб. (0,8 %)

В связи со сложной финансово – экономической обстановкой в бюджете на 2026 год не предусмотрены расходы по муниципальным программам:

- "Организация и проведение общественных и временных работ на территории Мысковского городского округа"

- "Развитие малого и среднего предпринимательства в Мысковском городском округе"

- "Обеспечение безопасности населения Мысковского городского округа"

- "Совершенствование градостроительной деятельности на территории Мысковского городского округа"

- "Развитие здравоохранения Мысковского городского округа"

- "Развитие туризма на территории Мысковского городского округа"

так же не запланированы расходы на премировании граждан и на мероприятия в рамках комплекса процессных мероприятий "Развитие муниципальной службы".

Общая потребность на обеспечение выплаты заработной платы работникам учреждений, финансируемых за счет средств местного бюджета на 2025 год составляет 744 484,7 тыс. руб., расходы на оплату труда, персоналу, выведенного в аутсорсинг 61 300,0 тыс. рублей (расходы запланированы без увеличения), оплату труда несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время – 3 244,1 тыс. рублей. Удельный вес расходов на финансирование заработной платы с учетом начислений и оплаты труда персоналу, выведенного в аутсорсинг в общем объеме расходов за счет средств местного бюджета составляет 60,4%.

ОТРАСЛЕВАЯ СТРУКТУРА РАСХОДОВ

БЮДЖЕТА НА 2026 ГОД

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование отрасли | Раздел | Сумма, тыс.руб. | Доля в общей сумме расходов, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 159 553,4 | 6,2 |
| Национальная оборона | 02 | 6 529,4 | 0,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 3 941,0 | 0,1 |
| Национальная экономика | 04 | 359 694,9 | 13,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 356 336,5 | 13,7 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 3 180,0 | 0,1 |
| Образование | 07 | 1 232 694,1 | 47,5 |
| Культура, кинематография | 08 | 163 723,5 | 6,3 |
| Социальная политика | 10 | 205 687,1 | 7,9 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 61 057,7 | 2,4 |
| Средства массовой информации | 12 | 17 132,6 | 0,7 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 13 | 25 200,0 | 1,0 |
| ИТОГО |  | 2 594 730,2 | 100 |

Из таблицы видно, что основным направлением расходов бюджета Мысковского городского округа являются отрасли социальной сферы – 64,1 % (образование, культура, здравоохранение, физическая культура и спорт, социальная политика), что говорит о социальной направленности бюджета.

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

По данному разделу отражены расходы на функционирование высшего должностного лица органов местного самоуправления - главы муниципального образования;  функционирование Совета народных депутатов Мысковского городского округа и муниципальной ревизионной комиссии; функционирование Финансового управления Мысковского городского округа; функционирование аппарата администрации Мысковского городского округа; муниципального бюджетного учреждения «Административно-хозяйственное управление»; Комитета по управлению муниципальным имуществом Мысковского городского округа, резервный фонд и другие общегосударственные вопросы на общую сумму 159 553,3 тыс. руб.

По подразделу 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления» предусмотрены расходы на содержание Главы муниципального образования. Объем расходов составляет 3 273,7 тыс. рублей.

По подразделу 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления» предусмотрены расходы на содержание Совета народных депутатов. Объем расходов на содержание и обеспечение деятельности Совета народных депутатов запланирован в сумме 10 944,4 тыс. руб., в том числе фонд оплаты труда – 9 052,4 тыс.рублей.

По подразделу 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» предусмотрены расходы на содержание и обеспечение деятельности аппарата администрации Мысковского городского округа – 54 559,5 тыс. руб., из них расходы на оплату труда и страховые взносы 53 239,5 тыс. рублей.

По подразделу 0105 осуществляются расходы за счет средств областного бюджета на Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в сумме 86,6 тыс. рублей.

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) контроля)» предусмотрены расходы на обеспечение деятельности Муниципальной ревизионной комиссии – 1 984,6 тыс. руб., в том числе фонд оплаты труда – 1 814,6 тыс. руб. так же Финансового управления Мысковского городского округа – 16 704,0 тыс. рублей, в том числе фонд оплаты труда – 15 704,0 тыс. рублей.

По подразделу 11 «Резервные фонды» объем бюджетных ассигнований определен в сумме 5 000,0 тыс. руб. или 0,2 % от общих расходов бюджета городского округа на 2026 год.

По подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» предусмотрены расходы в сумме 67 000,6 тыс. рублей, в том числе:

* на содержание и обеспечение деятельности Комитета по управлению муниципальным имуществом в сумме 19 949,8 тыс. руб. в том числе расходы на оплату труда и страховые взносы 18 518,9 тыс. руб.
* Расходы на содержание муниципального имущества – 4 067,3 тыс. руб. в том числе: независимая оценка земли и объектов недвижимости при приватизации и при заключении договора аренды, техническое обследование, изготовление технических планов на объекты недвижимости, межевание и постановка на кадастровый учет земельных участков
* расходы на МБУ «АХУ», в бюджете предусмотрены в сумме 21 223,4 тыс. руб., в том числе расходы на оплату труда и страховые взносы составляют 15930,0 тыс. руб.
* расходы на содержание МКУ «Управление культуры, спорта, молодёжной и национальной политики» в сумме 19 718,6 тыс. рублей, в том числе фонд оплаты труда 18 190,6 тыс. рублей.
* расходы на поддержку общественных объединений Мысковского городского округа – 200,0 тыс. руб.
* расходы на выполнение других обязательств муниципального образования в сумме 1 300,0 тыс.руб. (в т.ч. исполнение решений суда – 1 100,0 тыс.руб.).

Также в этом подразделе предусмотрены расходы, осуществляемые за счет субвенции из областного бюджета на обеспечение отдельных государственных полномочий – 541,5 тыс. руб.

Доля расходов на общегосударственные расходы в общем объеме расходов составляет 6,2 %.

**Раздел 0200 «Национальная оборона»**

По данному разделу осуществляются расходы на осуществление первичного воинского учета в городах, где отсутствуют военные комиссариаты, за счет средств субвенции с областного бюджета в размере 6 529,4 тыс. рублей.

**Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

Включены расходы по:

Муниципальной программе «Мероприятия гражданской обороны, предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций на природного и техногенного характера» – 3 666,0 тыс. руб.

в том числе за счет средств областного бюджета предусмотрены субсидии:

* на реализацию мероприятий по обеспечению пожарной безопасности в муниципальных образовательных организациях Кемеровской области – Кузбасса в сумме 546,0 тыс. рублей, по которой доля софинансирования с местного бюджета 109,2 тыс. рублей

Муниципальной программе «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Мысковского городского округа» в сумме 275,0 тыс. рублей на реализацию мероприятий по обеспечению антитеррористической защищенности в муниципальных образовательных организациях Кемеровской области – Кузбасса, в том числе за счет средств софинансирования указанной субсидии с местного бюджета – 55,0 тыс. рублей.

Доля расходов на национальную безопасность и правоохранительная деятельность в общем объеме расходов составляет 0,1%.

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

Всего по разделу «Национальная экономика» запланировано расходов 359 694,9 тыс. рублей.

Основные расходы по данному разделу направляются на топливно-энергетический комплекс:

По подразделу 02 Предусмотрены расходы на компенсацию (возмещение) выпадающих доходов теплоснабжающих организаций, организаций, осуществляющих горячее водоснабжение, реализацию твердого топлива, возникающих при применении льготных цен (тарифов) за счет средств субвенции с областного бюджета в рамках комплекса процессных мероприятий «Жилищно-коммунальное хозяйство» МП «Развитие жилищно-коммунального комплекса Мысковского городского округа» – 214 797,9 тыс. руб.

По подразделу 09 «Дорожное хозяйство» предусмотрены расходы в сумме 144897,0 тыс. рублей.

По данному разделу осуществляются расходы на:

* Содержание и ремонт дорог местного значения в рамках комплекса процессных мероприятий «Дорожная деятельность» МП «Развитие сферы благоустройства, дорожного хозяйства, транспорта и связи в Мысковском городском округе» - 61 000,0 тыс. руб. По комплексу процессных мероприятий предусмотрены расходы на обслуживание объектов дорожного хозяйства муниципальной собственности (содержание улично-дорожной сети Мысковского городского округа), устройство и содержание ледовой переправы, проектно-изыскательские работы, оказание услуг по пассажирским перевозкам населения, прочие работы в отношении дорог местного значения Мысковского городского округа.
* Расходы в рамках МП «Развитие дорожного хозяйства на территории Мысковского городского округа» - 83 897,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств субсидии областного бюджета – 60 000,0 тыс. рублей. По программе предусмотрены расходы на проведение капитального ремонта дорог местного значения

По подразделу 12 «Другие вопросы» расходы в рамках муниципальных программ:

«Развитие туризма на территории Мысковского городского округа»

«Развитие малого и среднего предпринимательства в Мысковском городском округе»

«Совершенствование градостроительной деятельности на территории Мысковского городского округа»

Расходы не предусмотрены.

Доля расходов на национальную экономику в общем объеме расходов составляет 13,9 %.

**Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Всего в 2026 году на жилищное, коммунальное хозяйство города, капитальный ремонт жилого фонда, а также благоустройство города и поселков, уличное освещение, озеленение города, организация и содержание мест захоронения и прочие расходы на жилищно-коммунальное хозяйство предусмотрено 356 336,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета 160 598,8 тыс. рублей.

Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство включают в себя следующие разделы:

Расходы на реализацию мероприятий в рамках муниципальных программ:

* Развитие жилищно-коммунального комплекса Мысковского городского округ – 96 693,6 тыс. рублей

Комплекс процессных мероприятий «Жилищно-коммунальное хозяйство» 53 173,9 тыс. рублей, в том числе: эксплуатация, содержание, обслуживание жилищного фонда – 3 900,0 тыс. рублей, компенсация (возмещение) выпадающих доходов организаций, осуществляющих холодное водоснабжение и (или) водоотведение, реализацию сжиженного газа, возникающих при применении льготных цен за счет средств областного бюджета – 49 273,9 тыс. рублей.

Комплекс процессных мероприятий «Обеспечение реализации муниципальной программы» - 43 519,7 тыс. рублей, в том числе: развитие ЕДДС – 1 000,0 тыс. рублей (предусмотрены расходы на развитие и содержание ЕДДС и так же содержание и ремонт средств контроля отопления), содержание МКУ «Управление жилищно-коммунального хозяйства» - 42 519,7 тыс. рублей с фондом оплаты труда – 40 519,7 тыс. рублей.

* Развитие сферы благоустройства, дорожного хозяйства, транспорта и связи в Мысковском городском округе – 98 952,0 тыс. рублей

Комплекс процессных мероприятий «Благоустройство территории» - 98 952,0 тыс. рублей, в том числе: природоохранные мероприятия, освещение городских территорий, содержание объектов благоустройства, интернетизация отдаленных населенных пунктов, организация мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев за счет средств областного бюджета.

* Формирование современной городской среды на территории Мысковского городского округа – 138 716,1 тыс. рублей. В рамках программы предусмотрены мероприятия по благоустройство муниципальной территории общего пользования 9 715,4 тыс. рублей, в том числе за счет местного бюджета – 1 943,1 тыс. рублей, и благоустройство муниципальной территории общего пользования (грант победителям Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды) 129 000,8 тыс. рублей, в том числе за счет местного бюджета – 25 800,2 тыс. рублей.

Непрограммные направления деятельности – 21 974,8 тыс. рублей, в том числе исполнение судебных актов по искам к Мысковскому городскому округу – 20 500,0 тыс. рублей, предоставление субсидии на выполнение муниципального задания муниципального бюджетного учреждения «Жизнеобеспечение и благоустройства» - 1 474,8 тыс. рублей.

Доля расходов на жилищно-коммунальное хозяйство в общем объеме расходов составляет 13,7%.

**Раздел 0700 «Образование»**

Расходы на образование в 2026 году планируются в сумме 1 232 694,2 тыс. рублей включая средства областного бюджета.

В том числе по подразделам:

По данному разделу осуществляется деятельность образовательных учреждений, подведомственных МКУ «Управление образованием Мысковского городского округа», МКУ «Управление культуры, спорта, молодежной и национальной политики».

Расходы МКУ «Управление образованием Мысковского городского округа» в рамках МП "Развитие системы образования на территории Мысковского городского округа" составят 1 152 596,0 тыс. рублей, в том числе:

Расходы на содержание дошкольных образовательных муниципальных учреждений запланированы в сумме 375 015,4 тыс. руб., в том числе:

- субвенции 169 171,6 тыс. руб., большая часть которой направляется на оплату труда педагогическим работникам,

- средства местного бюджета 205 843,8 тыс. рублей, из них фонд оплаты труда и страховые взносы 168 643,8 тыс. рублей и расходы на питание 7 540,0 тыс. рублей.

Расходы на содержание общеобразовательных учреждений, планируются в сумме 475 997,8 тыс. рублей, в том числе субвенций с областного бюджета 372 449,1 тыс. рублей, средства от платных услуг – 1 313,0 тыс. рублей, средства местного бюджета – 102 235,7 тыс. рублей, из них расходы на оплату труда персонала, выведенного в аутсорсинг – 61 300,0 тыс. рублей и расходы на питание льготных категорий обучающихся – 4 013,0 тыс. рублей.

Расходы по учреждениям дополнительного образования (4 бюджетных учреждений) предусмотрены в сумме 86 757,3 тыс. руб., в том числе фонд оплаты труда и страховые взносы 81 757,3 тыс. руб., в том числе расходы на обеспечение дополнительного образования детей в рамках социального заказа в сумме 2 692,5 тыс. рублей.

По прочим учреждениям образования (ИМЦ, централизованная бухгалтерия, ТХЭУ, Комбинат питания, МКУ «Управление образованием», МАУ «ПМПК») предусмотрены расходы в сумме 89 045,1 тыс. руб., в том числе фонд оплаты труда и страховые взносы 78 273,3 тыс. рублей.

Из них расходы на:

организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству в сумме 2 712,0 тыс. руб. (субвенция из областного бюджета)

адресную социальную поддержку участников образовательного процесса в сумме 616,5 тыс. рублей включая субсидию

на организацию летнего отдыха детей в сумме 4 837,6 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета 2 337,6 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы так же предусмотрены расходы на реализация мероприятий по оснащению образовательных организаций Кемеровской области – Кузбасса, приобретение оборудования в МБОУ СОШ № 4 в сумме 125 780,4 тыс. рублей, из них за счет средств местного бюджета 83 853,6 тыс. рублей.

МКУ «Управление культуры, спорта, молодежной и национальной политики» в рамках муниципальной программы «Развитие культуры, молодежной и национальной политики Мысковского городского округа» предусматривает расходы на содержание подведомственных учреждений в сумме 62 312,0 тыс. руб., в том числе:

Комплекс процессных мероприятий «Развитие культуры Мысковского городского округа» на обеспечение деятельности подведомственных учреждений по организации дополнительного образования (ДШИ № 3, ДМШ № 64) – 62 062,0 тыс. рублей, в том числе фонд оплаты труда и страховые взносы 59 638,0 тыс. рублей.

Комплекс процессных мероприятий «Развитие молодежной политики Мысковского городского округа» 250,0 тыс. рублей.

По разделу образование предусмотрены расходы на реализацию мероприятий в рамках:

Муниципальной программы «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на территории Мысковского городского округа» по подпрограмме «Организация временной занятости несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет на территории Мысковского городского округа» – 3 244,1 тыс. рублей.

Муниципальной программы «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Мысковского городского округа» – 2042,1 тыс. рублей, в рамках программы предусмотрено организация охраны и антитеррористической защищенности объектов образования.

Муниципальной программы «Реконструкция, капитальный и текущий ремонт объектов социальной сферы Мысковского городского округа» в сумме 12500,0 тыс. руб. средства областного и местного бюджетов на проведение капитального ремонта МБОУ СОШ № 4.

Доля расходов на образование в общем объеме расходов составляет 47,5%.

**Раздел 0800 «Культура, кинематография»**

Сеть учреждений, подведомственных МКУ «Управление культуры, спорта, молодежной и национальной политики» включает 6 учреждений, в том числе: дома культуры, библиотечная система, музей, кинотеатр «Звезда». Всего расходов по данному разделу планируется 163 723,5 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования предусмотрены по следующим муниципальным программам:

* Развитие культуры, молодежной и национальной политики Мысковского городского округа – 125 504,2 тыс. рублей

в том числе:

- обеспечение деятельности подведомственных муниципальных бюджетных, автономных учреждений культурно-досугового типа – 98 805,0 тыс. рублей (фонд оплаты труда – 89 827,0 тыс. рублей,

- обеспечение деятельности подведомственных учреждений по развитию библиотечного дела – 18 045,5 тыс. рублей (фонд оплаты труда – 16 801,5 тыс. рублей),

- обеспечение деятельности подведомственных учреждений по развитию музейной деятельности - 5 466,2 тыс. рублей (фонд оплаты труда 4 884,2 тыс. рублей),

- ежемесячные выплаты стимулирующего характера работникам муниципальных библиотек, музеев и культурно-досуговых учреждений – 3 187,5 тыс. рублей (средства областного бюджета – 2 550,0 тыс. рублей)

Комплекс процессных мероприятий «Реализация государственной национальной политики на территории Мысковского городского округа» - 529,0 тыс. рублей.

* Реконструкция, капитальный и текущий ремонт объектов социальной сферы Мысковского городского округа – 38 219,3 тыс. рублей на проведение капитального ремонта ДК Юбилейный, в том числе за счет средств субсидии с областного бюджета 30 575,4 тыс. рублей.

Доля расходов на культуру в общем объеме расходов составляет 6,3%.

**Раздел 10 «Социальная политика»**

Расходы по разделу предусмотрены на 2026 год в сумме 205 687,1 тыс. руб., из них расходы за счет субвенций из областного бюджета 179 304,5 тыс. руб. за счет средств местного бюджета – 26 382,7 тыс. рублей.

По подразделу 01 «Пенсионное обеспечение» запланированы расходы в сумме 9 801,2 тыс. руб. на доплату к пенсиям муниципальным служащим.

По подразделу 02 «Социальное обслуживание населения» предусмотрены расходы на финансирование деятельности учреждений социальной поддержки и социального обслуживания, а также специализированных учреждений для несовершеннолетних – 79 951,5 тыс. руб. (в т.ч. за счет субвенции на обеспечение отдельных государственных полномочий – 72 999,5 тыс. руб., за счет платных услуг казенных учреждений – 6 952,0 тыс. руб.)

По подразделу 03 «Социальное обеспечение населения» и подразделу 04 «Охрана семьи и детства» предусмотрены расходы в сумме 85 889,9 тыс. руб. в т.ч. за счет средств местного бюджета – 6 916,6 тыс. руб.:

муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей Мысковского городского округа» – 3 544,9 тыс. руб.

муниципальная программа «Повышение уровня социальной защиты населения Мысковского городского округа» 3 371,7 тыс. руб.

за счет субвенции на обеспечение отдельных государственных полномочий – 78 973,3 тыс. руб.

По подразделу 06 «Другие вопросы в области социальной политики» предусмотрены расходы в сумме 30 044,5 тыс. руб. в т.ч. средства областного бюджета 27 330,7 тыс. руб. на содержание Управление социальной защиты населения Мысковского городского округа.

Городские мероприятия в области социальной политики включают в себя расходы:

по муниципальной программе «Повышение уровня социальной защиты населения Мысковского городского округа» – 2 213,8 тыс. руб.

по комплексу процессных мероприятий «Организация и проведение общегородских, праздничных, культурно-массовых мероприятий» МП «Эффективная муниципальная власть Мысковского городского округа» на обеспечение организации и проведение праздничных мероприятий на территории Мысковского городского округа– 500,0 тыс. руб.

Доля расходов на социальную политику от общего объема расходов бюджета составляет 7,9 %

**Раздел 11 «Физическая культура и спорт»**

В данном разделе предусмотрены расходы в сумме 61 057,7 тыс. руб., в том числе:

* по муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта в Мысковском городском округе» - 57 057,7 тыс. рублей, в том числе:

- обеспечение деятельности подведомственных организаций, реализующих дополнительные образовательные программы спортивной подготовки – 32 996,6 тыс. рублей (фонд оплаты труда – 29 484,6 тыс. рублей)

- обеспечение деятельности подведомственных учреждений на организацию занятий физической культурой и спортом на спортивных объектах города – 23 161 тыс. рублей (фонд оплаты труда – 19 193,1 тыс. рублей)

- мероприятия, направленные на развитие физической культуры, массового спорта, пропаганду здорового образа жизни населения, организацию и проведение спортивных, физкультурных (физкультурно-оздоровительных) мероприятий – 900,0 тыс. рублей

* по муниципальной программе «Реконструкция, капитальный и текущий ремонт объектов социальной сферы Мысковского городского округа» - 4 000,0 тыс. рублей направлены на ремонт спортивных объектов Мысковского городского округа.

Доля расходов на физическую культуру и спорт от общего объема расходов бюджета составляет 2,4%

**Раздел 12 «Средства массовой информации»**

В данном разделе предусмотрены расходы в рамках муниципальной программы «Информирование населения о деятельности органов местного самоуправления Мысковского городского округа» на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания МАУ «Мыски Медиа» - 17 132,6 тыс. руб., в том числе на заработную плату расходы составят 14 239,7 тыс. руб.

Расходы на средства массовой информации в общем объеме расходов составляют 0,7 %.

**Раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»**

В данном разделе предусмотрены процентные платежи по муниципальному долгу – 25 200,0 тыс. руб.

Расходы на обслуживание государственного и муниципального долга в общем объеме расходов составляют менее 1,0 %.

**Дефицит бюджета** Мысковского городского округа на 2026 предусмотрен в размере 118 520,0 тыс. руб. Источником покрытия дефицита бюджета являются кредиты кредитных организаций.

Кроме того, по состоянию на 01.10.2025 года объем муниципального долга составил 238 200,0 тыс. руб.

**Заместитель главы**

**Мысковского городского округа по финансам -**

**начальник Финансового управления**

**Мысковского городского округа О.В.Радченко**