**Пояснительная записка**

**к проекту решения Думы города Костромы**

**«О бюджете города Костромы на 2026 год**

**и на плановый период 2027 и 2028 годов»**

1. **ДОХОДЫ**
   1. **1.1. Общие сведения о доходах**

Общий объем доходов бюджета города Костромы на 2026 год определен в сумме 12 332 624,6 тыс. рублей, на 2027 год – в сумме 12 428 064,0 тыс. рублей, на 2028 год – в сумме 12 330 565,7 тыс. рублей.

Сумма налоговых и неналоговых доходов бюджета города Костромы на 2026 год прогнозируется в объеме 7 198 463,0 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы составят 6 660 908,0 тыс. рублей (92,5 процента), неналоговые доходы – 537 555,0 тыс. рублей (7,5 процента). По сравнению с ожидаемым поступлением доходов в 2025 году (6 832 703,3 тыс. рублей), прогнозируемый объем доходов в целом возрастет на 365 759,7 тыс. рублей или на 5,4 процента, из них по налоговым доходам рост составит 417 064,0 тыс. рублей или 6,7 процента, по неналоговым доходам планируется снижение на 51 304,3 тыс. рублей или 8,7 процента.

Прогноз по налоговым и неналоговым доходам бюджета города Костромы на 2026 год разработан в условиях действующего законодательства в соответствии с основными параметрами прогноза социально-экономического развития города Костромы на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов, предложениями отраслевых (функциональных) органов Администрации города Костромы и региональных органов исполнительной власти – главных администраторов доходов бюджета города Костромы, данными отчета Управления ФНС России по Костромской области по форме № 5 о налоговой базе и структуре начислений по отдельным видам налогов, а также с иной информацией, необходимой для расчетов поступлений доходов в бюджет.

Прогноз поступлений по налоговым и неналоговым доходам осуществлен в условиях действующего налогового и бюджетного законодательства с учётом положений проекта Федерального закона № 1026190-8 «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» в части индексации налоговых ставок по акцизам на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей (далее – акцизов на нефтепродукты).

**Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета города на 2026 год**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Ожидаемое исполнение 2025 года | | Прогноз на 2026 год | | Отклонение | |
| Сумма,  тыс. рублей | Удельный вес, % | Сумма,  тыс. рублей | Удельный вес, % | Сумма,  тыс. рублей | % |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Налоговые доходы** | **6 243 844,0** | **91,4** | **6 660 908,0** | **92,5** | **417 064,0** | **6,7** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| - налог на доходы физических лиц | 4 655 955,0 | 68,2 | 5 006 204,0 | 69,5 | 350 249,0 | 7,5 |
| - акцизы на нефтепродукты | 13 952,0 | 0,2 | 14 663,0 | 0,2 | 711,0 | 5,1 |
| - туристический налог | 14 698,0 | 0,2 | 19 137,0 | 0,3 | 4 439,0 | 30,2 |
| - налоги на совокупный доход | 724 496,0 | 10,6 | 760 564,0 | 10,6 | 36 068,0 | 5,0 |
| - налоги на имущество | 651 264,0 | 9,5 | 669 077,0 | 9,3 | 17 813,0 | 2,7 |
| - прочие налоги и сборы | 183 479,0 | 2,7 | 191 263,0 | 2,6 | 7 784,0 | 4,2 |
| **Неналоговые доходы** | **588 859,3** | **8,6** | **537 555,0** | **7,5** | **- 51 304,3** | **-8,7** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| - доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 284 429,0 | 4,2 | 270 149,0 | 3,8 | - 14 280,0 | - 5,0 |
| - доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 51 295,0 | 0,8 | 25 495,0 | 0,3 | - 25 800,0 | - 50,3 |
| - доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 210 552,0 | 3,1 | 220 545,0 | 3,1 | 9 993,0 | 4,7 |
| - штрафы, санкции, возмещение ущерба | 25 761,0 | 0,3 | 20 899,0 | 0,3 | - 4 862,0 | -18,9 |
| - прочие неналоговые доходы | 16 822,3 | 0,2 | 467,0 | 0,0 | -16 355,3 | -97,2 |
| **Итого доходов** | **6 832 703,3** | **100,0** | **7 198 463,0** | **100,0** | **365 759,7** | **5,4** |

Как видно из приведенных данных, доля налоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов в 2026 году увеличится по сравнению с оценкой 2025 года на 1,1 процентных пункта за счёт снижения объема неналоговых доходов.

По налоговым доходам прогнозируется рост поступлений по сравнению с оценкой 2025 года в размере 417 064,0 тыс. рублей или 6,7 процента, за счёт роста практически по всем видам налоговых доходов, за исключением государственной пошлины за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции, по которой поступления снизятся на 40,4 процента (-95,0 тыс. рублей). Снижение связано с насыщением рекламного рынка города Костромы и уменьшением количества планируемых к выдаче разрешений в 2026 году по результатам проведения аукционов на право заключения договора на установку и эксплуатацию рекламных конструкций.

Основное увеличение объема поступлений планируется по следующим налогам:

- по налогу на доходы физических лиц – на 350 249,0 тыс. рублей или на 7,5 процента, за счёт прогнозируемого роста фонда заработной платы в 2026 году по отношению к уровню текущего финансового года на 8,1 процента, применения индекса потребительских цен в 2026 году – 104,0 процента, коэффициента роста среднего показателя прибыли организаций для налогообложения – 1,025;

- по налогу, взимаемому в связи с применением упрощённой системы налогообложения, – на 29 351,0 тыс. рублей или на 5,3 процента, за счёт применения индекса-дефлятора в соответствии с основными параметрами прогноза социально-экономического развития города Костромы на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов;

- по налогу на имущество физических лиц – на 12 535,0 тыс. рублей или на 3,3 процента, в основном за счёт применения коэффициента, ограничивающего увеличение суммы налога не более чем на 10 процентов по сравнению с предыдущим годом в соответствии с пунктом 8.1 статьи 408 Налогового кодекса Российской Федерации, за исключением объектов налогообложения, включённых в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 Налогового кодекса, а также объектов налогообложения, предусмотренных абзацем вторым пункта 10 статьи 378.2 Налогового кодекса.

По неналоговым доходам прогнозируется снижение поступлений к уровню 2025 года – на 51 304,3 тыс. рублей или на 8,7 процента. В разрезе доходных источников данной группы прогнозируется как рост поступлений, так и их снижение.

Основное снижение планируется по следующим подгруппам доходов бюджета:

- по подгруппе «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» – на 5,0 процентов (-14 280,0 тыс. рублей), в основном за счёт снижения объема поступлений по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, – на 6,1 процента (- 9 785,0 тыс. рублей), в результате заключения в текущем финансовом году договоров аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, с годовым размером арендной платы 21 070,3 тыс. рублей и прекращения в 2026 году действия договоров аренды земельных участков, на которых планируется завершение строительства объектов, с годовым размером арендной платы 16 711,0 тыс. рублей, а также по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) – на 20,8 процента (-1 358,0 тыс. рублей) в связи с выбытием объектов недвижимости из муниципальной собственности в результате их приватизации.

Кроме того, следует отметить снижение ожидаемых поступлений по прочим доходам от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – на 5,6 процента (-4 381,0 тыс. рублей), что обусловлено отсутствием прогноза по средствам, поступающим от уплаты цены права на заключение договора о комплексном развитии территорий и снижением прогнозируемого объёма платы, поступившей в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена (в части платы, поступившей в рамках договора о размещении нестационарного торгового объекта на территории города Костромы), – на 9,0 процентов (- 1 804,0 тыс. рублей) в связи с поступлением в текущем финансовом году просроченной дебиторской задолженности и заключением по результатам аукциона договоров о размещении нестационарного торгового объекта на территории города Костромы.

Одновременно прогнозируются с незначительным ростом к оценке 2025 года доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений), – на 6,5 процента (+ 1 627,0 тыс. рублей). Это связано с применением инфляционной составляющей при формировании прогноза на очередной финансовый год;

- по подгруппе «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства» – на 50,3 процента (- 25 800,0 тыс. рублей), что обусловлено снижением прогнозируемого объёма поступлений по прочим доходам от компенсации затрат бюджетов городских округов в части платы за восстановительную стоимость зеленых насаждений – на 11 194,0 тыс. рублей или на 78,0 процентов к оценке 2025 года в связи с планируемым поступлением дебиторской задолженности прошлых лет по данному доходному источнику бюджета в текущем финансовом году.

По остальным доходным источникам данной подгруппы доходов (за исключением доходов от оказания платных услуг (работ)) главные администраторы в соответствии с методикой прогнозирования доходов бюджета не осуществляют формирование прогноза поступлений доходов на очередной финансовый год и на плановый период.

Доходы от оказания платных услуг (работ) снизятся на 32,9 процента (-1 788,0 тыс. рублей), а именно, в части оказания услуг МКУ города Костромы «Чистый город» (- 764,0 тыс. рублей), МКУ города Костромы «Центр регистрации граждан» (-393,0 тыс. рублей), МКУ города Костромы «Дорожное хозяйство» (- 600,0 тыс. рублей) по причине заключения в 2025 году контракта на оказание услуг по санитарному содержанию и уборке территории в сквере у памятника Ивану Сусанину в городе Костроме, уменьшения объёма оказываемых платных услуг и поступления в текущем финансовом году дебиторской задолженности прошлых лет, соответственно.

Снижение планируется также по подгруппе доходов «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» – на 18,9 процента или на 4 862,0 тыс. рублей в связи с отсутствием прогнозных показателей или их снижением по ряду доходных источников, имеющих несистемный (разовый) характер поступлений. Также снижение планируется по подгруппе доходов «Прочие неналоговые доходы» – на 15 962,3 тыс. рублей по причине формирования плановых показателей на 2026–2028 года только по плате за использование земель, государственная собственность на которые не разграничена, для возведения гражданами гаражей, являющихся некапитальными сооружениями, в размере 7,0 тыс. рублей ежегодно. По остальным доходным источникам бюджета данной подгруппы доходов, учтенным при формировании оценки поступлений на 2025 год, прогноз на очередной год и на плановый период главными администраторами доходов не установлен в силу характера их поступлений в бюджет.

Незначительный рост доходов прогнозируется:

- по подгруппе «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» на 4,7 процента (+9 993,0 тыс. рублей) к оценке 2025 года. Прогнозируемый объем поступлений увеличится по доходам от приватизации имущества, находящегося в собственности городских округов, в части приватизации нефинансовых активов имущества – на 33,1 процента (+ 31 984,0 тыс. рублей), что обусловлено отсутствием спроса на объекты муниципальной недвижимости в текущем финансовом году и их ликвидностью, а также планируемой продажей на аукционах в 2026 году более дорогостоящих объектов муниципальной собственности.

Одновременно снизится планируемый объем поступлений по:

- доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах городских округов, – на 12,5 процента (- 9 703,0 тыс. рублей) в связи с прогнозируемым снижением доходов от реализации земельных участков собственникам объектов недвижимости, расположенных на таких земельных участках;

- доходам от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений), – на 35,7 процента (- 11 098,0 тыс. рублей) в результате снижения средней рыночной стоимости земельных участков, планируемых к реализации на аукционах в 2026 году.

По ряду доходов данной подгруппы (доходы от продажи квартир, доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации материальных запасов по указанному имуществу, плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земельных участков, находящихся в собственности городских округов) в силу несистемного характера поступлений в бюджет и в соответствии с методиками прогнозирования доходов прогноз на 2026 год главными администраторами не сформирован.

Сумма налоговых и неналоговых доходов бюджета города на 2027 год прогнозируется в размере 7 462 365,0 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы 7 036 150,0 тыс. рублей (94,3 процента) и неналоговые доходы 426 215,0 тыс. рублей (5,7 процента). По сравнению с прогнозируемыми доходами 2026 года (7 198 463,0 тыс. рублей) планируется рост доходов на 263 902,0 тыс. рублей или на 3,7 процента.

По налоговым доходам прогнозируется увеличение – на 375 242,0 тыс. рублей или на 5,6 процента, по неналоговым доходам снижение – на 111 340,0 тыс. рублей или на 20,7 процента. По налоговым доходам основной рост доходов прогнозируется по налогу на доходы физических лиц – на 320 280,0 тыс. рублей или на 6,4 процента за счет прогнозируемого роста фонда заработной платы, по налогам на совокупный доход – на 32 755,0 тыс. рублей или 4,3 процента в результате применения при формировании прогноза поступлений доходов индекса – дефлятора и индекса потребительских цен в соответствии с основными параметрами прогноза социально-экономического развития города Костромы на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов, по налогу на имущество физических лиц – на 15 410,0 тыс. рублей или на 3,9 процента за счет применения коэффициента, ограничивающего увеличение суммы налога не более чем на 10 процентов по сравнению с предыдущим годом, согласно пункту 8.1 статьи 408 Налогового кодекса Российской Федерации.

По неналоговым доходам основное снижение поступлений прогнозируется по доходам от продажи материальных и нематериальных активов – на 117 843,0 тыс. рублей или на 53,4 процента (доходы от приватизации имущества, находящегося в собственности городских округов, в части приватизации нефинансовых активов имущества казны). Это связано с планируемым в 2026 году поступлением средств от реализации имущественного комплекса и выбытием из казны города Костромы объектов муниципальной собственности, в том числе дорогостоящих.

Сумма налоговых и неналоговых доходов бюджета города на 2028 год прогнозируется в размере 7 798 549,0 тыс. рублей, из них налоговые доходы – 7 368 690,0 тыс. рублей (94,5 процента), неналоговые доходы – 429 859,0 тыс. рублей (5,5 процента). По сравнению с планируемыми доходами 2027 года (7 462 365,0 тыс. рублей) доходы увеличатся на 336 184,0 тыс. рублей или на 4,5 процента, в том числе налоговые доходы – на 332 540,0 тыс. рублей или на 4,7 процента, неналоговые доходы возрастут незначительно – на 0,9 процента (+3 644,0 тыс. рублей).

По налоговым доходам основной рост поступлений планируется по налогу на доходы физических лиц – на 295 810,0 тыс. рублей (на 5,6 процента) за счет прогнозируемого роста фонда заработной платы, по налогам на совокупный доход – на 33 560,0 тыс. рублей (на 4,2 процента) в результате применения при формировании прогноза поступлений доходов индекса-дефлятора и индекса потребительских цен в соответствии с основными параметрами прогноза социально-экономического развития города Костромы на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов, по налогу на имущество физических лиц – на 16 951,0 тыс. рублей или на 4,1 процента за счет применения коэффициента, ограничивающего ежегодное увеличение суммы налога не более чем на 10 процентов по сравнению с предыдущим периодом, в отношении объектов недвижимости, за исключением коммерческих объектов торгово-офисного назначения.

**1.2. Особенности расчета поступления по отдельным видам**

**доходных источников**

***1.2.1. Налог на доходы физических лиц***

Налог на доходы физических лиц является одним из наиболее стабильных доходных источников, составляющих основу формирования доходов бюджета города Костромы. Удельный вес данного налога в прогнозируемом на очередной финансовый год в объеме налоговых и неналоговых доходов городского бюджета составляет 69,5 процента.

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц рассчитан исходя из оценки ожидаемого поступления налога в 2025 году c учётом роста фонда заработной платы в 2026 году на 8,1 процента, в 2027 году на 6,8 процента, в 2028 году на 5,8 процента против уровня предшествующего года в соответствии с основными параметрами прогноза социально-экономического развития города Костромы на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов, коэффициента роста среднего показателя прибыли организаций для налогообложения 1,025 в 2026 году, 1,027 в 2027 году, 1,032 в 2028 году (данные главного администратора доходов – Управления ФНС России по Костромской области) и индекса потребительских цен на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов – 104,0 процента ежегодно.

Прогнозные показатели по налогу на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) в городской бюджет на 2026 год сформированы в соответствии с прогрессивной шкалой налоговых ставок и приказом Минфина России от 10.06.2025 года № 70н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2026 год (на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов)» по 16 кодам доходов бюджета города Костромы.

Основная доля поступлений по НДФЛ (94,2 процента от общего объема прогноза поступлений по данному налогу) планируется по следующим доходным источникам бюджета города Костромы:

- по налогу на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации, а также доходов от долевого участия в организации, полученных физическим лицом - налоговым резидентом Российской Федерации в виде дивидендов (в части суммы налога, не превышающей 650 тысяч рублей за налоговые периоды до 1 января 2025 года, а также в части суммы налога, не превышающей 312 тысяч рублей за налоговые периоды после 1 января 2025 года), а также налог на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных физическим лицом, не являющимся налоговым резидентом Российской Федерации, в виде дивидендов (182 1 01 02010 01 0000 110) – 3 759 953,0 тыс. рублей (75,1 процента от общего объема прогноза поступлений НДФЛ);

- по налогу на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 тысяч рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 миллионов рублей (за исключением налога на доходы физических лиц с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, в том числе фиксированной прибыли контролируемой иностранной компании, а также налога на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных физическим лицом - налоговым резидентом Российской Федерации в виде дивидендов) за налоговые периоды до 1 января 2025 года, а также налог на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 312 тысяч рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 2,4 миллиона рублей и составляющей не более 5 миллионов рублей (за исключением налога на доходы физических лиц в отношении доходов, указанных в абзаце тридцать девятом статьи 50 Бюджетного кодекса Российской Федерации, налога на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 312 тысяч рублей, относящейся к сумме налоговых баз, указанных в пункте 6 статьи 210 Налогового кодекса Российской Федерации, превышающей 2,4 миллиона рублей (за исключением налога на доходы физических лиц в отношении доходов, указанных в абзацах тридцать пятом и тридцать шестом статьи 50 Бюджетного кодекса Российской Федерации), а также налога на доходы физических лиц в отношении доходов физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации, указанных в абзаце девятом пункта 3 статьи 224 Налогового кодекса Российской Федерации, в части суммы налога, превышающей 312 тысяч рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 2,4 миллиона рублей) за налоговые периоды после 1 января 2025 года (182 1 01 02080 01 0000 110) – 172 960,0 тыс. рублей (3,5 процента от общего объема поступлений НДФЛ);

- по налогу на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных физическим лицом - налоговым резидентом Российской Федерации в виде дивидендов (в части суммы налога, превышающей 650 тысяч рублей за налоговые периоды до 1 января 2025 года, а также в части суммы налога, превышающей 312 тысяч рублей за налоговые периоды после 1 января 2025 года) (182 1 01 02140 01 0000 110) – 412 632,0 тыс. рублей (8,2 процента от общего объема поступлений НДФЛ);

- по налогу на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 312 тысяч рублей, относящейся к сумме налоговых баз, указанных в пункте 6 статьи 210 Налогового кодекса Российской Федерации, превышающей 2,4 миллиона рублей (за исключением налога на доходы физических лиц в отношении доходов, указанных в абзацах тридцать пятом и тридцать шестом статьи 50 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также налога на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных физическим лицом налоговым резидентом Российской Федерации в виде дивидендов (в части суммы налога, превышающей 312 тысяч рублей) (182 1 01 02180 01 0000 110) – 368 065,0 тыс. рублей (7,4 процента от общего объема поступлений НДФЛ).

Объем платежей по налогу на доходы физических лиц в 2026 году определен в размере 5 006 204,0 тыс. рублей, что превышает оценку 2025 года на 350 249,0 тыс. рублей или на 7,5 процента.

Объем поступлений данного доходного источника в бюджет в плановом периоде 2027 и 2028 годов составит 5 326 484,0 тыс. рублей и 5 622 294,0 тыс. рублей соответственно, с ростом к поступлениям предыдущего года на 320 280,0 тыс. рублей (6,4 процента) в 2027 году и на 295 810,0 тыс. рублей (5,6 процента) в 2028 году.

# *1.2.2. Акцизы по подакцизным товарам (продукции),*

# *производимым на территории Российской Федерации*

Расчет по акцизам на дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, автомобильный и прямогонный бензин осуществлен с учетом:

- дифференцированного норматива отчислений в бюджет города от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения;

- увеличения налоговых ставок акцизов на дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, автомобильный и прямогонный бензин 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» (далее - Проект закона № 1026190-8).

С учетом перечисленных факторов общий объем акцизов на дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, автомобильный и прямогонный бензин к поступлению акцизов в 2026 году определен в размере 14 663,0 тыс. рублей, что выше оценки текущего года на 711,0 тыс. рублей или на 5,1 процента, в связи с увеличением налоговых ставок акцизов на дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инженерных) двигателей, автомобильный и прямогонный бензин на 5,1 процента.

На плановый период 2027 и 2028 годов прогноз поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты сформирован в размере 15 250,0 тыс. рублей и 15 860,0 тыс. рублей соответственно, с учетом ожидаемого поступления акцизов в 2026 и 2027 годах, индексации налоговых ставок на дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, автомобильный и прямогонный бензин на 4,0 процента ежегодно.

***1.2.3. Туристический налог***

Туристический налог установлен на территории города Костромы с 1 января 2025 года решением Думы города Костромы от 31.10.2024 года № 231 (с изменением от 27.02.2025 года №18) «Об установлении туристического налога на территории города Костромы».

В связи с отсутствием информации о налогооблагаемой базе по туристическому налогу (далее – налог), прогноз поступлений налога в бюджет города Костромы на 2026 год рассчитан исходя из фактических поступлений налога по состоянию на 1 августа текущего года, ожидаемых поступлений налога до конца 2025 года (по срокам уплаты за налоговые периоды 1, 2 и 3 квартала 2025 года) и оценки поступлений налога за 4 квартал 2025 года по сроку уплаты 28 января 2026 года, с учетом индекса потребительских цен, установленного на 2026 год (1,04) в соответствии с основными параметрами прогноза социально-экономического развития города Костромы на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов в части применения его к ожидаемым поступлениям налога в 2025 году.

Прогноз поступления налога в 2027 году установлен в размере 19 903,0 тыс. рублей с учетом ожидаемых поступлений налога в 2026 году (19 137,0 тыс. рублей), индекса потребительских цен, установленного на 2027 год в размере 104,0 процента в соответствии с основными параметрами прогноза социально-экономического развития города Костромы на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов.

***1.2.4.Налоги на совокупный доход***

Налоги на совокупный доход прогнозируются на 2026 год в сумме 760 564,0 тыс. рублей и включают:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, – 583 143,0 тыс. рублей;

- единый сельскохозяйственный налог – 5 671,0 тыс. рублей;

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, – 171 750,0 тыс. рублей.

Удельный вес налогов на совокупный доход в прогнозируемом на очередной финансовый год объеме налоговых и неналоговых доходов городского бюджета составляет 10,6 процента.

К оценке 2025 года налоги на совокупный доход планируются с ростом на 36 068,0 тыс. рублей или на 5,0 процентов, в основном за счет прогнозируемого роста поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Расчет налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, произведен на основании данных о фактических поступлениях налога в бюджет города Костромы за 2024 год и 7 месяцев текущего финансового года (формы бюджетной отчетности № 0503317 за указанные периоды), основных параметров прогноза социально-экономического развития города Костромы на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов в части применения индексов- дефляторов.

Общий объем поступлений платежей по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в бюджет в 2026 году прогнозируется в сумме 583 143,0 тыс. рублей с ростом к ожидаемому поступлению налога в 2025 году на 29 351,0 тыс. рублей или на 5,3 процента.

Сумма налога, взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, на 2026 год определена в размере 387 191,0 тыс. рублей.

Сумма налога, взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, составит 195 952,0 тыс. рублей.

Общий объем поступлений налога с применением упрощенной системы налогообложения в бюджет на плановый период 2027 и 2028 годов определен в размере 608 801,0 тыс. рублей и 634 980,0 тыс. рублей соответственно, с учетом ожидаемого поступления налога в 2026 и 2027 годах и индексов-дефляторов 1,044 в 2026 году и 1,043 в 2027 году.

Прогноз поступления единого сельскохозяйственного налога на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов установлен на основании данных главного администратора доходов - Управления Федеральной налоговой службы России по Костромской области в размере 5 671,0 тыс. рублей (на 2026 год), на плановый период 2027 и 2028 годов 5 898,0 тыс. рублей и 6 134,0 тыс. рублей соответственно.

Объем прогнозируемых поступлений в городской бюджет по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов определен исходя из прогноза ожидаемых поступлений в 2025 году (данные главного администратора доходов бюджета - Управления ФНС России по Костромской области) и индекса потребительских цен в соответствии с основными параметрами прогноза социально-экономического развития города Костромы на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов 104,0 процента ежегодно.

На 2026 год ожидаемое поступление налога прогнозируется в размере 171 750,0 тыс. рублей, что выше оценки поступления налога в 2025 году на 6 606,0 тыс. рублей или на 4,0 процента. На плановый период 2027 и 2028 годов поступления налога прогнозируется в размере 178 620,0 тыс. рублей и 185 765,0 тыс. рублей соответственно с ростом к предшествующему году на 4,0 процента ежегодно.

***1.2.5.Налоги на имущество***

Налоги на имущество прогнозируются на 2026 год в сумме 669 077,0 тыс. рублей и включают:

- налог на имущество физических лиц – 393 192,0 тыс. рублей;

- земельный налог – 275 885,0 тыс. рублей, в том числе: с организаций – 184 047,0 тыс. рублей и с физических лиц – 91 838,0 тыс. рублей.

Прогноз поступлений имущественных налогов на 2026 год установлен по сравнению с оценкой 2025года с ростом на 17 813,0 тыс. рублей или на 2,7 процента.

Налог на имущество физических лиц спрогнозирован к поступлению в городской бюджет в 2026 году с ростом к оценке 2025 года на 12 535,0 тыс. рублей или на 3,3 процента.

Расчет налога на имущество физических лиц осуществлен на основании положений главы 32 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, данных статистической налоговой отчетности о налоговой базе и структуре начислений по налогу на имущество физических лиц (форма 5-МН за 2024 год).

Прогноз налога на имущество физических лиц на 2026 год рассчитан, исходя из начисленных сумм налога за 2024 год в разрезе объектов налогообложения, с учетом коэффициента, ограничивающего увеличение суммы налога не более чем на 10 процентов по сравнению с предыдущим годом согласно пункту 8.1 статьи 408 Налогового кодекса Российской Федерации, коэффициента собираемости налога, определенного исходя из фактических поступлений налога на имущество физических лиц в 2022–2024 годах, сумм налога, исчисленного за 2021–2023 года и прогнозируемого поступления дебиторской задолженности прошлых налоговых периодов.

На плановый период 2027 и 2028 годов объем поступлений по налогу на имущество физических лиц сформирован, исходя из прогнозируемой суммы налога, исчисленной за предшествующий год с учетом коэффициента 1,1, ограничивающего рост начисленной суммы налога (пункт 8.1 статьи 408 НК РФ), коэффициента собираемости налога, сложившегося из практики ряда лет, погашения налогоплательщиками дебиторской задолженности по налогу за прошедшие налоговые периоды.

На 2027 год поступления налога на имущество физических лиц прогнозируются в сумме 408 602,0 тыс. рублей с ростом к уровню 2026 года на 3,9 процента (+15 410,0 тыс. рублей), на 2028 год – в сумме 425 553,0 тыс. рублей с ростом к уровню 2027 года на 4,1 процента (+16 951,0 тыс. рублей).

Земельный налог спрогнозирован к поступлению в городской бюджет на 2026 год в сумме 275 885,0 тыс. рублей с ростом к оценке 2025 года на 5 278,0 тыс. рублей или на 2,0 процента, в том числе земельный налог с организаций – 184 047,0 тыс. рублей, земельный налог с физических лиц – 91 838,0 тыс. рублей.

Расчет объема поступлений платежей по земельному налогу осуществлен на основании: данных о фактических поступлениях земельного налога с организаций в бюджет города Костромы за 2024 год и 7 месяцев текущего финансового года (формы бюджетной отчетности № 0503317 за указанные периоды), ожидаемых поступлений земельного налога с организаций в 2025 году, статистической налоговой отчетности о налоговой базе и структуре начислений по земельному налогу с физических лиц за 2024 год (форма налоговой отчетности 5-МН), коэффициента собираемости налога, определенного исходя из фактических поступлений земельного налога с физических лиц в 2022–2024 годах и сумм налога, исчисленного за 2021–2023 года, предложений главного администратора доходов в части применения коэффициента роста налогооблагаемой базы в 2026 году и в плановом периоде 2027 и 2028 годов.

Прогноз поступлений по земельному налогу в бюджет города в 2027 году составит 281 269,0 тыс. рублей, в том числе с организаций – 187 728,0 тыс. рублей, с физических лиц – 93 541,0 тыс. рублей, в 2028 году поступления земельного налога прогнозируются в размере 286 761,0 тыс. рублей, из них с организаций – 191 483,0 тыс. рублей, с физических лиц – 95 278,0 тыс. рублей. В плановом периоде 2027–2028 годов поступления по земельному налогу планируются c ростом к уровню предшествующего года на 2,0 процента ежегодно, в 2027 году + 5 384,0 тыс. рублей, в 2028 году + 5 492,0 тыс. рублей.

***1.2.6. Государственная пошлина***

Расчет государственной пошлины на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов произведен, исходя из оценки поступлений госпошлины в 2025 году и предложений главных администраторов доходов городского бюджета Управления ФНС России по Костромской области, Администрации города Костромы.

Общая сумма госпошлины прогнозируется к поступлению в 2026 году в размере 191 263,0 тыс. рублей, в том числе:

- госпошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, – 191 123,0 тыс. рублей с ростом к ожидаемым поступлениям госпошлины в 2025 году на 4,3 процента (+7 879,0 тыс. рублей). Прогноз на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов по данному источнику бюджета установлен, исходя из оценки ожидаемых поступлений госпошлины в предшествующий год и коэффициента роста поступлений, установленного главным администратором доходов Управлением ФНС России по Костромской области в размере 1,043.

На 2027- 2028 года прогноз по вышеуказанному доходному источнику бюджета устанавливается на уровне 2026 года (191 123,0 тыс. рублей).

На динамику прогнозируемых поступлений оказали влияние принятые в сентябре 2024 года изменения законодательства в части повышения и дифференциации ряда видов государственных пошлин (Федеральный закон от 08.08.2024 года № 259-ФЗ);

- госпошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции – 140,0 тыс. рублей со снижением к ожидаемому поступлению госпошлины в 2025 году на 40,4 процента (-95,0 тыс. рублей) в результате снижения количества планируемых к выдаче разрешений в 2026 году в отношении рекламных конструкций на недвижимом имуществе, находящемся в частной собственности.

На 2027–2028 года объем доходов по данному источнику доходов бюджета установлен в размере 200,0 тыс. рублей и 220,0 тыс. рублей соответственно, что обусловлено увеличением количества планируемых к выдаче разрешений в отношении рекламных конструкций на недвижимом имуществе, находящемся в частной собственности.

На 2027 год поступления по государственной пошлине устанавливаются в размере 191 323,0 тыс. рублей, на 2028 год – 191 343,0 тыс. рублей.

***1.2.7. Доходы от использования имущества, находящегося***

***в государственной и муниципальной собственности***

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, прогнозируются на основании предложений главных администраторов доходов – отраслевых (функциональных) органов Администрации города Костромы и составят: на 2026 год – 270 149,0 тыс. рублей, на 2027 год – 277 042,0 тыс. рублей, на 2028 год – 284 190,0 тыс. рублей.

Поступления в городской бюджет по данной подгруппе доходов формируются за счет:

- доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам (далее – доходы) в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах).

На 2026–2028 года поступления доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах, прогнозируются по двум обществам с ограниченной ответственностью в размере 659,0 тыс. рублей ежегодно, а именно: ООО «Центральный рынок» – 500,0 тыс. рублей и ООО «Костромские бани» – 169,0 тыс. рублей;

- доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, обеспечивающих более 55,4 процента поступлений данной подгруппы доходов.

В 2026 году ожидаемые поступления по указанному источнику доходов сформированы главными администраторами доходов в сумме 149 570,0 тыс. рублей, со снижением по отношению к оценке 2025 года на 9 785,0 тыс. рублей или на 6,1 процента, что обусловлено продажей земельных участков в собственность либо переоформлением в иной вид права и прекращением (расторжением) соответствующих договоров аренды земельных участков.

Расчет прогнозируемого объема поступлений доходов от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов осуществлен главными администраторами доходов: Администрацией города Костромы и Управлением имущественных и земельных отношений Администрации города Костромы в соответствии с утвержденными методиками прогнозирования поступлений доходов в бюджет.

На 2027 и 2028 года поступления устанавливаются в размере 153 847,0 тыс. рублей и 158 294,0 тыс. рублей соответственно, с ежегодным ростом 2,9 процента к уровню предшествующего года за счет инфляционной составляющей, применяемой при расчете прогнозного объема поступлений доходов;

- доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных автономных учреждений). Объем прогнозируемых поступлений по данному источнику дохода бюджета составит в 2026 году – 26 715,0 тыс. рублей с ростом к оценке 2025 года на 6,5 процента (+ 1 627,0 тыс. рублей).

Рост объема поступлений по арендной плате за земли, находящиеся в муниципальной собственности, обусловлен применением главным администратором доходов (Управлением имущественных и земельных отношений Администрации города Костромы) индекса потребительских цен в соответствии с основными макроэкономическими параметрами среднесрочного прогноза социально-экономического развития Российской Федерации до 2028 года (базовый вариант).

На 2027 и 2028 года поступления прогнозируются в размере 27 513,0 тыс. рублей и 28 342,0 тыс. рублей соответственно с ежегодным ростом 3,0 процента к поступлениям предшествующего года;

-доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений). По прогнозу главного администратора (Администрация города Костромы) объем поступлений по данному источнику доходов установлен на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов в размере 1 390,0 тыс. рублей ежегодно с незначительным снижением к оценке 2025 года на 5,0 тыс. рублей или на 0,4 процента;

- доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков), (далее – доходы от сдачи в аренду муниципального имущества). Объем прогнозируемых доходов от сдачи в аренду муниципального имущества определен на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов в размере 5 168,0 тыс. рублей, 5 374,0 и 5 589,0 тыс. рублей соответственно. Ожидаемые поступления доходов от аренды муниципального имущества (5 168,0 тыс. рублей) снизятся к оценке 2025 года на 20,8 процента (-1 358,0 тыс. рублей) за счет планируемого выкупа арендуемых помещений по адресам: улица Лесная, дом 25, помещение 63, улица Ленина, дом 1а, помещение 25, с годовой арендной платой 1 224,0 тыс. рублей.

Рост доходов от сдачи в аренду муниципального имущества в 2027 и 2028 годах составит ежегодно 4,0 процента к предыдущему году, в связи с применением инфляционной составляющей при формировании прогноза на соответствующий год;

- платы по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности.

Прогноз платы по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности на 2026–2028 года сформирован главными администраторами доходов (Администрацией города Костромы, Управлением имущественных и земельных отношений Администрации города Костромы, Комитетом образования, культуры и спорта Администрации города Костромы) в размере 43,0 тыс. рублей ежегодно согласно заключенных главными администраторами доходов соглашений об установлении сервитута. Снижение объема прогнозируемых поступлений к оценке 2025 года (на 87,0 тыс. рублей или на 66,9 процента) обусловлено изменением законодательства в части заключения соглашений об установлении сервитута на территории общеобразовательных учреждений;

- доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами (далее - часть чистой прибыли).

На 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов поступления доходов от перечисления части чистой прибыли прогнозируются только по МУП города Костромы «Костромагорводоканал» на уровне отчислений части чистой прибыли за 2024 год в размере 13 217,0 тыс. рублей ежегодно.

По МУП города Костромы «Городские сети» (получен убыток за 2024 год) и МУП города Костромы «Городская управляющая компания» (процедура банкротства) поступления части чистой прибыли в бюджет города Костромы на 2026–2028 года не планируются;

- прочих доходов от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) (далее – прочие доходы), включающие в себя: 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), в части платы за наём жилых помещений и в части платы за право организации мест оказания услуг в период проведения массовых мероприятий, фейерверков, а также плату, поступившую в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена.

Прогноз прочих доходов установлен на основании предложений главных администраторов доходов – Администрации города Костромы, Управления муниципальным жилищным фондом Администрации города Костромы.

В 2026 году поступления по прочим доходам бюджета прогнозируются в сумме 73 387,0 тыс. рублей со снижением к оценке 2025 года на 4 381,0 тыс. рублей или на 5,6 процента, в результате снижения прогнозируемого объема платы, поступающей в рамках договора о размещении нестационарного торгового объекта на территории города Костромы на 1 804,0 тыс. рублей или на 9,0 процентов и отсутствия прогноза в части поступлений средств от уплаты цены права на заключение договора о комплексном развитии территории (оценка 2025 года – 2 380,0 тыс. рублей), так как данные доходы учитываются в бюджете по фактическим поступлениям в силу отсутствия объективной информации у главного администратора доходов для формирования прогноза на очередной год и на плановый период.

Наибольший удельный вес в поступлениях прочих доходов составляет плата по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций (41,8 процента) и плата за наём жилых помещений (33,3 процента).

Объем прочих доходов в части платы по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций определен главным администратором доходов (Администрацией города Костромы) на 2026 год в размере 30 650,0 тыс. рублей с незначительным снижением к оценке 2025 года на 0,3 процента (- 104,0 тыс. рублей), на плановый период 2027 и 2028 годов в размере 31 870,0 тыс. рублей и 33 100,0 тыс. рублей соответственно, с ростом к предшествующему году на 4,0 процента (+ 1 220,0 тыс. рублей) в 2027 году и на 3,9 процента (+ 1 230,0 тыс. рублей) в 2028 году.

Прогноз по данному доходному источнику бюджета сформирован главным администратором согласно методике прогнозирования поступлений доходов в бюджет города Костромы, исходя из начислений по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций, действующим на дату составления прогнозных показателей бюджета, с учетом ежегодного повышения базовой ставки по действующим договорам на индекс потребительских цен, а также с учетом заключения новых договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций по итогам аукционов, планируемых к проведению в очередном финансовом году.

Ожидаемое поступление платы за наём жилых помещений, находящихся в муниципальном жилищном фонде, установлено по предложению главного администратора доходов Управления муниципальным жилищным фондом Администрации города Костромы на 2026 год в размере 24 429,0 тыс. рублей, с незначительным снижением к оценке 2025 года (24 520,0 тыс. рублей) на 0,4 процента (-91,0 тыс. рублей).

Прогноз платы за наём жилых помещений осуществлён главным администратором доходов бюджета исходя из площади муниципального жилищного фонда, за которую взимается плата за наём на дату формирования прогноза, планируемого выбытия части муниципальных жилых помещений из муниципальной собственности в результате передачи их в собственность гражданам в порядке приватизации, с учётом корректировки ставки платы за наём за 1 м2 муниципального жилищного фонда на индекс потребительских цен в соответствии с основными макроэкономическими параметрами среднесрочного прогноза социально-экономического развития Российской Федерации до 2028 года (базовый вариант).

На 2027 – 2028 года прогноз поступления платы за наём жилых помещений сформирован в размере 24 089,0 тыс. рублей и 23 755,0 тыс. рублей соответственно, со снижением к прогнозу предыдущего года на 1,4 процента ежегодно.

Прогноз платы за размещение нестационарного торгового объекта на территории города Костромы на 2026–2028 года определён главным администратором доходов (Администрацией города Костромы) с учётом начисленной платы за право размещения нестационарного торгового объекта за год по действующим на дату определения прогнозного показателя договорам размещения нестационарных торговых объектов, индекса потребительских цен, коэффициента собираемости платы за предоставление торгового места, рассчитанного за последние три года, предшествующие текущему финансовому году.

Ожидаемое поступление платы за размещение нестационарного торгового объекта на территории города Костромы составит на 2026 год – 18 296,0 тыс. рублей, на 2027–2028 года – 19 028,0 тыс. рублей и 19 789,0 тыс. рублей соответственно, с ростом к предшествующему году на 4,0 процента ежегодно.

Снижение прогнозных показателей по плате за размещение нестационарного торгового объекта на территории города Костромы в 2026 году и в плановом периоде 2027 и 2028 годов по сравнению с оценкой 2025 года (20 100,0 тыс. рублей) обусловлено поступлением в текущем финансовом году просроченной дебиторской задолженности и заключением трёх договоров о размещении нестационарного торгового объекта на территории города Костромы по результатам аукциона.

* + 1. ***1.2.8. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства***

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 2026 год прогнозируются в сумме 25 495,0 тыс. рублей, что на 25 800,0 тыс. рублей или на 50,3 процента ниже оценки 2025 года.

Прогнозный объем доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства установлен на основании данных главных администраторов доходов городского бюджета: Администрации города Костромы, Управления дорожной деятельности и транспортного обслуживания Администрации города Костромы, Управления жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Костромы, Управления имущественных и земельных отношений Администрации города Костромы, Управления благоустройства Администрации города Костромы, Управления муниципальных инспекций Администрации города Костромы.

В составе указанных доходов на 2026 год учтены:

- прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов, включающие услуги: МКУ города Костромы «Центр регистрации граждан» – 607,0 тыс. рублей, МКУ города Костромы «Чистый город» – 7,0 тыс. рублей, МКУ города Костромы «Центр гражданской защиты» – 412,0 тыс. рублей, МКУ города Костромы «Центр передержки животных» – 690,0 тыс. рублей, МКУ города Костромы «Дорожное хозяйство» – 1 500,0 тыс. рублей, МКУ города Костромы «Муниципальный архив города Костромы» – 123,0 тыс. рублей, МКУ города Костромы «Автохозяйство» – 20,0 тыс. рублей, МКУ города Костромы «Молодежный комплекс «Пале» – 294,0 тыс. рублей. Прогнозные показатели по вышеуказанным доходам на 2026 год установлены в размере 3 653,0 тыс. рублей и составляют 67,1 процента (– 1 788,0 тыс. рублей) к оценке 2025 года.

Основное снижение поступлений предполагается в части оказания услуг МКУ города Костромы «Чистый город» (– 764,0 тыс. рублей), так как в 2025 году по данному источнику доходов бюджета города Костромы учтены поступления от оказания услуг по санитарному содержанию и уборке территории в сквере у памятника Ивану Сусанину в городе Костроме. На 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов главный администратор не предусмотрел доходы от оказания услуг по санитарному содержанию и уборке сквера Ивана Сусанина, так как заключение контракта осуществляется согласно Федеральному закону от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», что не гарантирует заключение контракта с МКУ города Костромы «Чистый город», МКУ города Костромы «Дорожное хозяйство» (– 600,0 тыс. рублей), в связи с поступлением в текущем году дебиторской задолженности по муниципальному контракту № 440 от 02.12.2024 года ПАО «ТГК-2», МКУ города Костромы «Центр регистрации граждан» (– 393,0 тыс. рублей) в связи с расторжением договора с ПАО «ТГК-2» на оказание платных услуг (выдача информационных справок).

На 2027 и 2028 года прогноз поступлений прочих доходов от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов сформирован главными администраторами доходов в размере 3 657,0 тыс. рублей и 3 662,0 тыс. рублей соответственно;

- доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов, на 2026 год прогнозируются в размере 14 487,0 тыс. рублей с ростом к оценке 2025 года на 5,9 процента (+ 806,0 тыс. рублей), что связано с ростом тарифа на электроэнергию и увеличением объема задействованных опор волоконно-оптических линий связи у контрагентов - потребителей услуг.

Поступления указанных доходов в городской бюджет на 2027 год прогнозируются в размере 14 072,0 тыс. рублей, на 2028 год – 13 477,0 тыс. рублей, со снижением на 2,9 процента (– 415,0 тыс. рублей) в 2027 году и на 4,2 процента (– 595,0 тыс. рублей) в 2028 году к предшествующему году, что обусловлено методикой прогнозирования данного источника доходов бюджета в части применения индексов-дефляторов по видам экономической деятельности на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов в соответствии с информацией Минэкономразвития России;

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов. Прогнозные показатели по данным доходам на 2026–2028 года включают: плату за восстановительную стоимость зеленых насаждений, доходы в части возмещения затрат МКУ города Костромы «Служба муниципального заказа по ЖКХ» (погашение задолженности прошлых лет за услуги населению по вывозу ТКО), плату за восстановительную стоимость усовершенствованного дорожного покрытия автомобильных дорог и составляют на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов – 7 355,0 тыс. рублей ежегодно. Объем прогнозируемых поступлений прочих доходов от компенсации затрат бюджетов городских округов в 2026 году снизится к оценке 2025 года на 24 818,0 тыс. рублей или на 77,1 процента за счет планируемой к поступлению в текущем финансовом году дебиторской задолженности прошлых лет в части платы за восстановительную стоимость зеленых насаждений в размере 9 692,0 тыс. рублей, фактических поступлений дебиторской задолженности прошлых лет по субсидиям и субвенциям из бюджетов других уровней и по средствам городского бюджета в размере 13 566,0 тыс. рублей, а также снижения объема прогнозируемых поступлений платы за восстановительную стоимость зеленых насаждений на 2026 год на 1 502,0 тыс. рублей или на 32,3 процента. Прогноз по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на плановый период 2027 и 2028 годов устанавливается в объеме 25 084,0 и 24 494,0 тыс. рублей соответственно.

***1.2.9. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов***

Прогнозируемый объем доходов от продажи материальных и нематериальных активов рассчитан главным администратором доходов городского бюджета – Управлением имущественных и земельных отношений Администрации города Костромы (далее – главный администратор) и установлен на 2026 год в сумме 220 545,0 тыс. рублей, на плановый период 2027 и 2028 годов в размере 102 702,0 тыс. рублей и 99 777,0 тыс. рублей соответственно.

В составе доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 2026 год учтены:

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, в сумме 68 119,0 тыс. рублей. Прогноз доходов осуществлен главным администратором, с учетом ожидаемого поступления доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, на аукционах в размере 30 360,0 тыс. рублей и собственникам зданий, сооружений, расположенных на таких земельных участках, в сумме 37 759,0 тыс. рублей, что на 12,5 процента (- 9 703,0 тыс. рублей) ниже оценки 2025 года.

Снижение объема поступлений доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, к оценке 2025 года произойдет за счет прогнозируемого главным администратором снижения поступлений доходов от продажи земельных участков, собственникам зданий, сооружений, расположенных на таких земельных участках, на 36,3 процента (– 21 503,0 тыс. рублей) и прогнозируемого роста продаж земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, по результатам аукционов на 63,6 процента (+ 11 800,0 тыс. рублей).

Прогноз поступлений доходов по данному источнику дохода бюджета на 2027 – 2028 года установлен главным администратором на уровне ожидаемых поступлений 2026 года в размере 68 119,0 тыс. рублей ежегодно;

- доходы от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности городских округов, (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в сумме 20 026,0 тыс. рублей, в том числе от продажи земельных участков, предоставленных в собственность по результатам аукционов, 11 557,0 тыс. рублей и собственникам зданий, сооружений, расположенных на таких земельных участках, в сумме 8 469,0 тыс. рублей.

Расчет прогнозного показателя по данному доходному источнику бюджета города на 2026 год осуществлен, исходя из планируемых поступлений от продажи муниципальных земельных участков собственникам зданий, сооружений, расположенных на таких земельных участках, и земельных участков в собственность на аукционах, согласно действующему законодательству.

Прогноз поступлений доходов от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений), на 2026 год сформирован главным администратором со снижением к оценке 2025 года, установленной на уровне утвержденного годового плана (31 124,0 тыс. рублей), на 35,7 процента (– 11 098,0 тыс. рублей). Снижение в основном обусловлено уменьшением средней рыночной стоимости земельных участков, планируемых к реализации на аукционах в 2026 году, на 47,4 процента (- 744,5 тыс. рублей) по сравнению с рыночной ценой, учтенной при формировании прогноза на текущий финансовый год.

Прогнозные показатели доходов от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений), на 2027–2028 года главный администратор предлагает установить на уровне 2026 года – в размере 20 026,0 тыс. рублей ежегодно;

- плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, установлена главным администратором доходов на 2026 - 2027 года в размере 3 892,0 тыс. рублей ежегодно, на 2028 год – в размере 3 862,0 тыс. рублей;

- доходы от приватизации имущества, находящегося в собственности городских округов, в части приватизации нефинансовых активов имущества казны (далее – доходы от приватизации муниципального имущества), в сумме 128 508,0 тыс. рублей, из них от продажи земельных участков под объектами муниципальной собственности в сумме 93 704,0 тыс. рублей, что составляет 71,9 процента.

Прогноз поступлений доходов от приватизации муниципального имущества на 2026–2028 годы учитывает доходы по действующим договорам купли-продажи муниципального имущества на дату составления прогноза и договорам, планируемым 2026–2028 годах к заключению с субъектами малого и среднего предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 22 июля 2008 года № 159-ФЗ, доходы от продажи на аукционах объектов муниципальной собственности с земельными участками в рамках реализации Прогнозного плана приватизации муниципального имущества города Костромы на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов (далее – План приватизации) и объектов муниципальной собственности, не реализованных в 2025 году в рамках Плана приватизации.

В 2026 году доходы от приватизации муниципального имущества, находящегося в собственности городских округов, прогнозируются с ростом к оценке 2025 года (96 524,0 тыс. рублей) на 31 984,0 тыс. рублей или на 33,1 процента. Это обусловлено планируемой продажей на аукционах более дорогостоящих объектов муниципальной собственности, в том числе имущественного комплекса по цене реализации 48 728,8 тыс. рублей.

В 2026 году в бюджет города планируется получить по данному доходному источнику 128 508,0 тыс. рублей, в плановом периоде 2027–2028 годов – 10 665,0 тыс. рублей и 7 770,0 тыс. рублей соответственно.

Прогнозируемое снижение доходов от приватизации муниципального имущества в плановом периоде 2027–2028 годов связано с выбытием из казны города Костромы объектов муниципальной собственности, в том числе дорогостоящих и ликвидных, реализуемых в рамках прогнозных Планов приватизации муниципального имущества города Костромы и в соответствии с Федеральным законом от 22 июля 2008 года № 159-ФЗ субъектам малого и среднего предпринимательства.

В 2027 году главный администратор планирует реализовать на аукционах в рамках Плана приватизации один объект муниципальной собственности (улица Войкова, дом 2/33 НП2) с начальной ценой реализации 307,0 тыс. рублей и получить доходы по действующим и планируемым к заключению договорам купли-продажи муниципального имущества в соответствии с Федеральным законом от 22 июля 2008 года № 159-ФЗ, с условием оплаты в рассрочку (10 358,0 тыс. рублей).

В 2028 году прогноз поступлений доходов от приватизации муниципального имущества сформирован с учетом действующих и планируемых к заключению договоров купли-продажи муниципального имущества в рамках Федерального закона от 22 июля 2008 года № 159-ФЗ в размере 7 770,0 тыс. рублей.

***1.2.10. Административные платежи и сборы***

Прогноз поступлений по данной подгруппе доходов городского бюджета сформирован на основе предложений главных администраторов доходов бюджета – Администрации города Костромы и Управления муниципальным жилищным фондом Администрации города Костромы.

В составе указанных доходов учтена плата за услуги по приватизации жилья и плата за предоставление сведений, содержащихся в информационной системе градостроительной деятельности.

Поступления административных платежей и сборов на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов прогнозируются в размере 460,0 тыс. рублей, 480,0 тыс. рублей и 490,0 тыс. рублей соответственно.

***1.2.11. Штрафы, санкции, возмещение ущерба***

Прогноз поступлений штрафных санкций на 2026 - 2028 года определен на основании предложений главных администраторов доходов в соответствии с действующим федеральным и региональным законодательством.

На 2026 год поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба планируются в сумме 20 899,0 тыс. рублей, что на 18,9 процента (– 4 862,0 тыс. рублей) ниже по сравнению с оценкой 2025 года. Это связано с тем, что по ряду доходных источников данной подгруппы доходов бюджета главные администраторы доходов в соответствии с методикой прогнозирования доходов не формируют прогноз поступлений на очередной финансовый год и плановый период.

На плановый период 2027 и 2028 годов поступление штрафов, санкций, возмещения ущерба планируется в размере 20 900,0 тыс. рублей и 20 901,0 тыс. рублей соответственно.

Основные поступления доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба в 2026 году и в плановом периоде 2027 и 2028 годов планируются по кодам доходов: 000 1 16 01203 01 0000 140 «Административные штрафы, установленные главой 20 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на общественный порядок и общественную безопасность, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав» – 6 025,0 тыс. рублей или 28,8 процента от общего объема поступлений доходов данной подгруппы, 000 1 16 07090 04 0000 140 «Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, (муниципальным казенным учреждением) городского округа» – 7 860,0 тыс. рублей или 37,6 процента от общего объема поступлений доходов данной подгруппы.

***1.2.12. Прочие неналоговые доходы***

Прогноз поступлений по данной подгруппе доходов городского бюджета сформирован на основе предложений главного администратора доходов бюджета – Управления имущественных и земельных отношений Администрации города Костромы.

В составе указанных доходов учтена плата за использование земель или земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, для возведения гражданами гаражей, являющихся некапитальными сооружениями (далее – плата за возведение гаражей).

Поступления прочих неналоговых доходов на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов прогнозируются в размере 7,0 тыс. рублей ежегодно.

Объем прогнозируемых поступлений прочих неналоговых доходов снизится по сравнению с оценкой 2025 года на 15 969,3 тыс. рублей в силу того, что в текущем финансовом году по прочим неналоговым доходам, кроме платы за возведение гаражей (6,0 тыс. рублей) учтены фактические поступления по инициативным платежам, зачисляемым в бюджеты городских округов (15 963,3 тыс. рублей), по которым главные администраторы доходов не формируют прогноз на очередной финансовый год и плановый период.

**1.3. Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления, предоставляемые бюджету города Костромы, на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов характеризуются следующими показателями:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2026 год,**  **тыс. рублей** | **2027 год,**  **тыс. рублей** | **2028 год,**  **тыс. рублей** |
| **Безвозмездные поступления – всего,  в том числе:** | **5 134 161,6** | **4 965 699,0** | **4 532 016,7** |
| Дотации | 464 176,0 | 362 057,0 | 371 341,0 |
| Субсидии | 983 283,3 | 917 349,2 | 470 286,4 |
| Субвенции | 3 524 997,9 | 3 524 587,0 | 3 528 587,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 161 434,4 | 161 435,8 | 161 532,3 |
| Прочие безвозмездные поступления | 270,0 | 270,0 | 270,0 |

2. **II. РАСХОДЫ БЮДЖЕТА**

**2.1. Общие сведения о расходах бюджета**

Объем расходов бюджета города Костромы на 2026 год планируется в сумме 12 332 624,6 тыс. рублей, на 2027 год – в сумме 12 428 064,0 тыс. рублей, на 2027 год – в сумме 12 330 565,7 тыс. рублей.

При формировании проекта бюджета на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов сохранились программные инструменты бюджетного планирования.  В очередном финансовом году объем программных расходов на реализацию двенадцати муниципальных программ составит 92,1 процента от всех расходов бюджета.

Бюджетные ассигнования по начислениям на оплату труда рассчитывались в соответствии с положениями ст. 425 Налогового кодекса Российской Федерации с применением совокупного тарифа страховых взносов в государственные внебюджетные фонды Российской Федерации в размере 30,2 процента. Расчет бюджетных ассигнований на 2026-2028 годы в части расходов на коммунальные нужды (тепловая энергия, электрическая энергия, водоснабжение и водоотведение и др.) осуществлялись с применением индексов - дефляторов цен. Расходы на увеличение стоимости основных средств и иные расходы в период 2026-2028 годов планировались без индексации.

**Сравнительная характеристика структуры расходов  
 бюджета города Костромы в 2025-2028 годах**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **План  на 2025 год,**  **тыс. рублей** | **Проект  на 2026 год,**  **тыс. рублей** | **Проект  на 2027 год,**  **тыс. рублей** | **Проект  на 2028 год,**  **тыс. рублей** |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **РАСХОДЫ – всего,**  в том числе: | **13 391 600,4** | **12 332 624,6** | **12 428 064,0** | **12 330 565,7** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 896 954,6 | 892 577,0 | 897 721,4 | 922 699,1 |
| 0300 | Национальная безопасность  и правоохранительная деятельность | 107 710,6 | 116 050,0 | 121 050,0 | 122 050,0 |
| 0400 | Национальная экономика | 1 507 486,5 | 1 053 113,9 | 1 432 504,3 | 1 236 664,9 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 2 691 999,3 | 2 159 174,8 | 1 420 967,3 | 1 181 021,9 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 13 755,0 | 17 500,0 | 30 000,0 | 40 000,0 |
| 0700 | Образование | 6 753 852,5 | 6 855 983,1 | 6 810 566,6 | 6 805 317,2 |
| 0800 | Культура, кинематография | 363 016,9 | 440 220,5 | 269 174,0 | 269 084,0 |
| 1000 | Социальная политика | 454 867,9 | 487 938,1 | 385 230,0 | 383 565,2 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 502 107,0 | 140 067,2 | 119 754,7 | 119 754,7 |
| 1300 | Обслуживание  государственного и муниципального долга | 44 950,0 | 100 000,0 | 100 000,0 | 100 000,0 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 54 900,1 | 70 000,0 | 70 000,0 | 70 000,0 |
| - | Условно утвержденные расходы | 44 950,0 |  | 771 095,7 | 1 080 408,7 |
|  |  | 54 900,1 |  |  |  |

Источниками финансирования расходов в 2026 году являются налоговые и неналоговые доходы бюджета города – 7 198 463,0 тыс. рублей или 58,4 процента и безвозмездные поступления – 5 134 161,6 тыс. рублей или 41,6 процента.

Источниками финансирования расходов в 2027 году являются налоговые и неналоговые доходы бюджета города – 7 462 365,0 тыс. рублей или 60,0 процента и безвозмездные поступления – 4 965 699,0 тыс. рублей или 40,0 процента.

Источниками финансирования расходов в 2028 году являются налоговые и неналоговые доходы бюджета города – 7 798 549,0 тыс. рублей или 63,2 процента и безвозмездные поступления – 4 532 016,7 тыс. рублей или 36,8 процента.

**2.2. Планирование отдельных расходов бюджета  
 по разделам и подразделам**

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

Объем бюджетного финансирования на 2026 год по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» предусмотрен в сумме 892 577,0 тыс. рублей. В плановом периоде 2027 - 2028 годов расходы составят 897 721,4 тыс. рублей и 922 699,1 тыс. рублей соответственно.

*Подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица  
субъекта РФ и муниципального образования»*

По данному подразделу ежегодно предусмотрены расходы в сумме 4 091,8 тыс. рублей на заработную плату c начислениями Главы города Костромы.

*Подраздел 0103 «Функционирование законодательных  
(представительных) органов государственной власти  
и представительных органов муниципальных образований»*

По данному подразделу предусмотрены расходы на заработную плату с начислениями Председателя и заместителей председателя Думы города в сумме 5 193,6тыс. рублей и на содержание аппарата Думы города Костромы в объеме 26 638,2 тыс. рублей.

*Подраздел 0104 «Функционирование Правительства РФ,  
высших исполнительных органов субъектов РФ, местных администраций»*

По данному подразделу финансирование расходов планируется в объеме 181 682,4 тыс. рублей на содержание Администрации города в рамках муниципальной программы «Муниципальное управление и гражданское общество в городе Костроме», в том числе на осуществление государственных полномочий по организации деятельности административных комиссий, по решению вопросов в сфере трудовых отношений за счет средств, переданных в виде субвенций из областного бюджета в сумме 2 044,3 тыс. рублей.

*Подраздел 0105 «Судебная система»*

По данному подразделу предусмотрены расходы в сумме 537,3 тыс. рублей на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации, переданных в виде субвенций из федерального бюджета.

*Подраздел 0106 «Обеспечение деятельности финансовых,*

*налоговых и таможенных органов и органов финансового*

*(финансово-бюджетного) надзора»*

По данному подразделу предусмотрены расходы в сумме 72 238,8 тыс. рублей, из них на содержание:

* Управления финансов Администрации города Костромы – 56 283,8 тыс. рублей в рамках Муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом города Костромы» и 55,0 тыс. рублей в рамках муниципальной программы «Муниципальное управление и гражданское общество в городе Костроме»;
* Контрольно-счетной комиссии города Костромы – 15 900,0 тыс. рублей, как непрограммные направления деятельности.

*Подраздел 0111 «Резервные фонды»*

Резервный фонд Администрации города Костромы на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов ежегодно планируется в сумме 10 000,0 тыс. рублей.

*Подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы»*

По подразделу предусматриваются расходы в объеме 592 194,9 тыс. рублей.

На содержание органов управления планируются следующие объемы расходов:

* Управление имущественных и земельных отношений – 45 856,8 тыс. рублей;
* Управление строительства и капитального ремонта – 10 332,0 тыс. рублей, в том числе 941,9 тыс. рублей на осуществление органами местного самоуправления городских округов полномочий по обеспечению детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями;
* Управление муниципальных инспекций – 26 856,9 тыс. рублей, в том числе 635,9 тыс. рублей на осуществление государственных полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях за счет средств, переданных в виде субвенций из областного бюджета.

На содержание и обслуживание казны города Костромы (капитальный ремонт, коммунальные услуги, охрану, оплату земельного налога) планируется направить 18 353,6 тыс. рублей.

Расходы на выполнение «Прочих обязательств, связанных с исполнением функций органов местного самоуправления» планируются в сумме 85 548,5 тыс. рублей.

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование расходов** | **Сумма,**  **тыс. рублей** |

| 1 | 2 |
| --- | --- |
| Прочие обязательства, связанные с исполнением функций органов местного самоуправления – всего, в том числе | 85 548,5 |
| Возмещение расходов по судебным искам | 59 711,2 |
| Финансовая помощь (по постановлениям) | 502,5 |
| Выплаты, связанные с депутатской деятельностью | 14 975,0 |
| Прочие расходы (представительские расходы) | 1 684,0 |
| Вознаграждения при поощрении от имени органов местного самоуправления | 1 298,0 |
| Муниципальная премия имени академика Д.С.Лихачева | 41,0 |
| Учет муниципальных жилых помещений | 1 450,0 |
| Прочие обязательства, связанные с исполнением функций органов местного самоуправления | 1 927,0 |
| Денежное вознаграждение по итогам тематических конкурсов участникам территориального общественного самоуправления | 1 507,5 |
| Городской конкурс «Костромские дворики» | 402,0 |
| Конкурс «Лучший народный дружинник города Костромы» | 50,3 |
| Субсидии социально-ориентированным некоммерческим организациям на реализацию социально значимых проектов и программ | 2 000,0 |

На обеспечение деятельности учреждений расходы составят 405 247,1 тыс. рублей, в том числе:

* МБУ города Костромы «Городская служба контроля качества потребительских товаров и услуг» – 1 670,3 тыс. рублей;
* МКУ города Костромы «Автохозяйство» – 141 360,1 тыс. рублей;
* МКУ города Костромы «Муниципальный архив города Костромы» – 9 718,6 тыс. рублей, в том числе 611,5 тыс. рублей субвенции в области архивного дела;
* МКУ города Костромы «Агентство муниципальных закупок» – 4 877,8 тыс. рублей;
* МКУ города Костромы «Дирекция программ» – 62 952,0 тыс. рублей;
* МБУ города Костромы «Костромастройзаказчик» – 38 273,8 тыс. рублей;
* МБУ города Костромы «Управление административными зданиями» – 80 503,0 тыс. рублей;
* МКУ города Костромы «Централизованная бухгалтерия» – 65 891,5 тыс. рублей.

**Раздел 0300 «Национальная безопасность**

**и правоохранительная деятельность»**

По данному разделу предусматриваются бюджетные ассигнования в сумме 116  050,0 тыс. рублей, что на 8 339,4 тыс. рублей выше плановых назначений 2025 года.

В плановом периоде 2027-2028 годов расходы составят 121 050,0 тыс. рублей и 122 050,0 тыс. рублей соответственно.

По подразделу 0309 «Гражданская оборона» планируются бюджетные ассигнования в объеме 55 000,0 тыс. рублей на содержание МКУ города Костромы «Центр гражданской защиты города Костромы». В плановом периоде объем бюджетного финансирования по подразделу составляет в 2027 году 57 000,0 тыс. рублей, в 2028 году – 58 000,0 тыс. рублей.

По подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» планируются бюджетные ассигнования в объеме 61 050,0 тыс. рублей, в том числе: на содержание аппарата Управления - 19 050,0 тыс. рублей, на содержание МКУ города Костромы «Единая дежурно-диспетчерская служба города Костромы» - 42 000,0 тыс. рублей . В плановом периоде 2027-2028 годов расходы составят ежегодно 64 050,0 тыс. рублей.

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренный в проекте бюджета на 2026 год, составляет 1 053 113,9 тыс. рублей.

В плановом периоде 2027-2028 годов расходы составят 1 432 504,3 тыс. рублей и 1 236 664,9 тыс. рублей соответственно.

*Подраздел 0409 «Дорожное хозяйство»*

Финансирование расходов по подразделу предусмотрено в объеме 982 788,3 тыс. рублей (на 466 540,3 тыс. рублей ниже плановых назначений 2025 года в связи с уменьшением объема иных межбюджетных трансфертов), в том числе по следующим направлениям:

* расходы на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования – 645 016,6 тыс. рублей;
* расходы на капитальный ремонт автомобильных дорог – 250 000,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного дорожного фонда – 200 000,0 тыс. рублей;
* строительство и реконструкции линейных объектов обустройства автомобильных дорог, инженерно-строительных объектов для муниципальных нужд – 27 500,0 тыс. рублей;
* профилактика и ликвидация возникновения опасных участков улично-дорожной сети – 60 000,0 тыс. рублей;
* субвенции на осуществление полномочий по организации и проведению аукционов на право заключения договоров на осуществление деятельности по перемещению задержанных транспортных средств на специализированную стоянку, их хранению и возврату - 5,0 тыс. рублей.

В плановом периоде финансирование составляет в 2027 году – 1 359 472,6 тыс. рублей, в 2028 году – 1 171 993,2 тыс. рублей.

*Подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»*

На финансирование расходов в 2026 году предусматривается объем бюджетных ассигнований 70 325,6 тыс. рублей (на 12 167,7 тыс. рублей больше плановых назначений 2025 года в связи с увеличением расходов на мероприятия в области строительства, архитектуры и градостроительства, а также расходов на МКУ города Костромы «Центр градостроительства») по следующим направлениям:

* + мероприятия в области строительства, архитектуры и градостроительства – 9 800,0 тыс. рублей;
  + независимая оценка определения рыночной стоимости годовой арендной платы за размещение нестационарных торговых объектов, сезонных кафе (веранд) при стационарных предприятиях общественного питания, а также годовой арендной платы за земельные участки на территории города Костромы – 150,0 тыс. рублей;
  + возмещение затрат, связанных с осуществлением деятельности по развитию внутреннего и въездного туризма на территории города Костромы -   
    1 400,0 тыс. рублей;
  + организация и проведение мероприятий, направленных на развитие туризма в городе Костроме – 1 200,0 тыс. рублей;
  + содержание аппарата Управления дорожной деятельности и транспортного обслуживания Администрации города Костромы – 14 286,0 тыс. рублей;
  + мероприятия по землеустройству и землепользованию – 963,9 тыс. рублей;
  + мероприятия в сфере управления и распоряжения имуществом – 150,0 тыс. рублей;
  + содержание МКУ города Костромы «Центр градостроительства» –   
    28 875,7 тыс. рублей;
  + содержание МКУ города Костромы «Центр наружной рекламы и информации» - 13 500,0 тыс. рублей.

В плановом периоде объем бюджетного финансирования по подразделу составляет в 2027 году 73 031,7 тыс. рублей, в 2028 году – 64 671,7 тыс. рублей.

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

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренный в проекте бюджета на 2026 год, запланирован в сумме 2 159 174,8 тыс. рублей, что на 532 824,5 тыс. рублей ниже плановых назначений 2025 года.

В плановом периоде бюджетные назначения предусмотрены в следующем объеме: 2027 год – 1 420 967,3 тыс. рублей, 2028 год – 1 181 021,9 тыс. рублей.

*Подраздел 0501 «Жилищное хозяйство»*

По данному подразделу предусматриваются бюджетные ассигнования в сумме 247 252,0 тыс. рублей, что на 32 471,5 тыс. рублей ниже плановых назначений 2025 года, в связи с тем, что в 2025 году дополнительно выделялись бюджетные ассигнования на капитальный ремонт маневренного жилищного фонда, а так же в связи с уменьшением объёма межбюджетных трансфертов на проведение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда.

По подразделу предусмотрены расходы по следующим направлениям:

* расходы на текущий ремонт и содержание жилищного фонда –   
  41 111,0 тыс. рублей, из которых 15 000,0 тыс. рублей планируется направить на предоставление субсидий юридическим лицам на проведение текущего ремонта домов до 1961 года постройки, 25 500,0 тыс. рублей – на содержание незаселенного муниципального жилого фонда;
* обеспечение затрат на выполнение работ по сохранению объектов культурного наследия, являющихся многоквартирными домами - 13 000,0 тыс. рублей;
* расходы на капитальный ремонт жилищного фонда – 37 299,5 тыс. рублей (в том числе оплата взносов на капитальный ремонт за муниципальный жилой фонд региональному оператору, управляющим компаниям и ТСЖ – 20 579,5 тыс. рублей);
* расходы на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда - 106 872,1 тыс. рублей, в том числе объём субсидии из областного бюджета составляет 48 314,8 тыс. рублей;
* расходы по оборудованию муниципальных жилых помещений общедомовыми и индивидуальными приборами учета – 100,0 тыс. рублей;
* предоставление субсидий физическим лицам на возмещение части затрат, связанных с проведением мероприятий по обследованию технического состояния многоквартирного дома - 150,0 тыс. рублей;
* расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений -  
  48 719,4 (МБУ города Костромы «Жилищник»).

В плановом периоде бюджетные ассигнования предусмотрены в следующем объеме: 2027 год – 194 955,4 тыс. рублей, 2028 год – 204 422,3 тыс. рублей.

*Подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство»*

На финансирование расходов предусматривается объем бюджетных ассигнований в сумме 785 682,9 тыс. рублей, что на 586 611,3 тыс. рублей ниже плановых назначений 2025 года, в связи с уменьшением объема межбюджетных трансфертов на финансирование мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры, в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности на объектах теплоэнергетики, а так же оказанием финансовой помощи МУП города Костромы "Городские сети" в большем объеме, чем запланировано на 2026 год.

По подразделу предусмотрены расходы по следующим направлениям:

* субсидия на финансовое обеспечение затрат, связанных с выполнением работ по строительству, реконструкции и капитальному ремонту тепловых сетей, сетей горячего водоснабжения - 5 288,8 тыс. рублей;
* предоставление субсидий юридическим лицам на ремонт объектов коммунальной инфраструктуры – 11 300,0 тыс. рублей;
* возмещение затрат, связанных с выполнением работ по разработке проекта схемы теплоснабжения и (или) проекта актуализированной схемы теплоснабжения города Костромы - 1 000,0 тыс. рублей;
* устройство наружных сетей водоотведения - 2 500,0 тыс. рублей;
* финансовое обеспечение мероприятий по проектированию, строительству, реконструкции (модернизации), капитальному ремонту объектов коммунальной инфраструктуры в сферах теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения за счет средств бюджета города - 50 000,0 тыс. рублей;
* реализация проектов комплексного развития территорий - 234 627,6 тыс. рублей;
* реализация мероприятий по модернизации коммунальной инфраструктуры - 45 500,1 тыс. рублей;
* частичное возмещение юридическим лицам затрат, связанных с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в связи с предупреждением их банкротства и восстановлением платежеспособности (санацией) - 250 000,0 тыс. рублей (МУП города Костромы "Городские сети");
* работы по организации технического обслуживания и ремонта сетей газораспределения - 2 340,0 тыс. рублей;
* содержание и обслуживание, ремонт, реконструкция (модернизация) бесхозяйного объекта теплоснабжения - 5 000,0 тыс. рублей
* предоставление субсидий юридическим лицам на возмещение недополученных доходов на услуги бань и душевых – 13 370,0 тыс. рублей;
* приобретение специализированной техники для обеспечения подготовки к отопительному периоду города Костромы - 8 321,5 тыс. рублей.

В плановом периоде общий объем расходов коммунального характера на 2027 год составляет 257 677,6 тыс. рублей, на 2028 год - 91 790,2 тыс. рублей.

По объектам Адресной инвестиционной программы города Костромы предусмотрены бюджетные ассигнования в объёме 156 434,9 тыс. рублей, в том числе по следующим объектам:

- подключение проблемных объектов в пос. Волжский к сетям инженерно-технического обеспечения - 16 038,5 тыс. рублей;

- строительство сетей водоотведения на земельных участках для граждан, относящихся к льготным категориям в п. Волжский - 54 487,1 тыс. рублей;

- строительство блочно-модульных котельных в районе проспекта Мира -   
64 500,1 тыс. рублей;

- строительство канализационного дюкера через р.Волга и ГНС-3 в городе Костроме- 21 409,2 тыс. рублей.

*Подраздел 0503 «Благоустройство»*

По данному подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме   
771 758,6 тыс. рублей, что на 51 940,2 тыс. рублей выше уровня плановых назначений 2025 года, в связи с увеличением расходов по муниципальной программе «Формирование современной городской среды».

По подразделу предусмотрены расходы по следующим направлениям:

* уличное освещение – 60 000,0 тыс. рублей;
* расходы на повышение эффективности использования энергетических ресурсов при эксплуатации сетей уличного освещения - 38 929,3 тыс. рублей;
* расходы по благоустройству, озеленению и содержанию территорий -  
  151 577,1 тыс. рублей;
* мероприятия по борьбе с борщевиком Сосновского – 51,2 тыс. рублей (в том числе субсидия из областного бюджета – 49,0 тыс. рублей);
* организация общественных работ – 48 259,8 тыс. рублей;
* организация работ по сбору, вывозу твердых коммунальных отходов и содержанию контейнерных площадок – 27 000,0 тыс. рублей;
* прочие мероприятия по благоустройству – 41 393,9 тыс. рублей;
* содержание кладбищ – 82 814,6 тыс. рублей;
* организация работ по оценке технического состояния опор уличного освещения - 350,0 тыс. рублей;
* денежное вознаграждение по итогам смотра-конкурса на лучшее озеленение и благоустройство территории - 690,0 тыс. рублей;
* организация работ по эвакуации, оценке и утилизации брошенных (разукомплектованных) транспортных средств на территории г. Костромы - 500,0 тыс. рублей;
* расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений-   
  20 000,0 тыс. рублей (МБУ города Костромы «Жилищник»).

Кроме того, на реализацию мероприятий муниципальной программы «Формирование современной городской среды» планируются бюджетные ассигнования в объеме 300 192,7 тыс. рублей, (в том числе за счет субсидий из областного бюджета - 54 052,1 тыс. рублей) по следующим направлениям:

- благоустройство дворовых территорий – 36 907,7 тыс. рублей;

- благоустройство набережной реки Волга от улицы Горной до центрального пляжа по улице Лесной (проект «Течение времени») – 106 112,1 тыс. рублей;

- благоустройство пляжа по улице Лесной (центральный городской пляж) – 78 482,9 тыс. рублей;

- благоустройство территории сквера на пересечении улицы Стопани и улицы Голубкова – 78 690,0 тыс. рублей.

В плановом периоде бюджетные ассигнования предусмотрены в следующем объеме: 2027 год – 594 089,2 тыс. рублей, 2028 год – 494 669,2 тыс. рублей.

*Подраздел 0505 «Другие вопросы в области*

*жилищно-коммунального хозяйства»*

На финансирование расходов предусматривается объем бюджетных ассигнований в сумме 354 481,3 тыс. рублей. Предусмотрены следующие расходы:

* содержание МКУ города Костромы «Центр передержки животных» –  
  27 342,2 тыс. рублей, в том числе 1 600,0 тыс. рублей – субвенции из областного бюджета на организацию мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев;
* содержание МКУ города Костромы «СМЗ по ЖКХ» - 77 034,2 тыс. рублей;
* содержание МКУ города Костромы «Чистый город» – 118 756,1 тыс. рублей;
* содержание МКУ города Костромы «Центр регистрации граждан» –  
  44 000,0 тыс. рублей;
* содержание Управления жилищно-коммунального хозяйства – 24 870,9 тыс. рублей;
* содержание Управления благоустройства – 15 915,0 тыс. рублей;
* содержание Управления муниципальным жилищным фондом – 22 262,9 тыс. рублей;
* устройство, ремонт и содержание сетей и очистных сооружений ливневой канализации - 24 300,0 рублей.

В плановом периоде бюджетные ассигнования предусмотрены в следующем объеме: 2027 год – 374 245,1 тыс. рублей, 2028 год – 390 140,2 тыс. рублей.

**Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»**

*По подразделу 0602 «Сбор, удаление и очистка сточных вод»* в 2026 году по объекту Адресной инвестиционной программы города Костромы (реконструкция Коркинских очистных сооружений канализации в городе Костроме) планируются бюджетные ассигнования в объеме 17 500,0 тыс. рублей

В плановом периоде 2027 и 2028 годов предусмотрены расходы в размере 30 000,0 тыс. рублей и 40 000,0 тыс. рублей соответственно.

**Раздел 0700 «Образование»**

По данному разделу в проекте бюджета города Костромы на 2026 год предусматриваются бюджетные ассигнования в объеме 6 855 983,1 тыс. рублей. Расходы предусмотрены на 102 130,6 тыс. рублей больше уточненных плановых назначений 2025 года.

В плановом периоде расходы на финансирование отрасли составят: в 2027 году – 6 810 566,6 тыс. рублей, в 2028 году – 6 805 317,2 тыс. рублей.

*Подраздел 0701 «Дошкольное образование»*

По данному подразделу финансирование расходов планируется в объеме 2 454 283,6 тыс. рублей, что на 222 566,3 тыс. рублей выше планового уровня 2025 года.

В рамках общего объема бюджетных ассигнований по подразделу предусмотрено:

* предоставление субсидий учреждениям дошкольного образования – 1 153 260,9 тыс. рублей;
* реализация образовательных программ дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях (за счет средств субвенций) в объеме 1 222 395,4 тыс. рублей с увеличением к уточненному плану текущего года на 1,7 процента;
* приведение дошкольных образовательных организаций в соответствие с требованиями технического регламента - 3 500,0 тыс. рублей,
* капитальный ремонт и оснащение образовательных организаций, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования в рамках Федерального проекта « Поддержка семьи» – 54 000,0 тыс. рублей, в том числе объём субсидии из областного бюджета составляет 35 127,3 тыс. рублей;
* проведение капитального ремонта дошкольных образовательных учреждений – 1 127,3 тыс. рублей;
* проведение текущего ремонта дошкольных образовательных учреждений – 20 000,0 тыс. рублей.

На плановый период расходы предусмотрены: в 2027 году - 2 618 834,9 тыс. рублей, в 2028 году – 2 628 632,2 тыс. рублей.

*Подраздел 0702 «Общее образование»*

По данному подразделу предусмотрены расходы в сумме 3 488 686,6 тыс. рублей (с уменьшением относительно уточненного плана 2025 года на 126 052,3 тыс. рублей) с направлением расходования по следующим направлениям:

* предоставление субсидий учреждениям общего образования – 756 345,5 тыс. рублей;
* реализация основных общеобразовательных программ в муниципальных общеобразовательных организациях (за счет средств субвенций) – 2 040 771,3 тыс. рублей, что выше уточненного плана 2025 года на 55 642,6 тыс. рублей;
* приведение учреждений общего образования в соответствие с требованиями технического регламента – 1 500,0 тыс. рублей;
* обеспечение питанием отдельных категорий обучающихся, получающих основное общее и среднее общее образование – 7 870,4 тыс. рублей;
* выплаты ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций – 152 075,5 тыс. рублей;
* реализация мероприятий по организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях – 202 238,9 тыс. рублей;
* проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях – 15 947,0 тыс. рублей;
* обеспечение бесплатным горячим питанием один раз в день детей из многодетных семей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях – 36 192,4 тыс. рублей;
* реализация мероприятий по модернизации школьных систем образования – 84 545,3 тыс. рублей, в том числе объем субсидии из областного бюджета составляет 21 569,6 тыс. рублей;
* проведение капитального ремонта общеобразовательных учреждений – 12 024,3 тыс. рублей;
* проведение текущего ремонта общеобразовательных учреждений – 15 000,0 тыс. рублей.

По объектам Адресной инвестиционной программы города Костромы предусмотрены бюджетные ассигнования в объёме 164 176,0 тыс. рублей, в том числе:

* на строительство школы на 825 мест в микрорайоне Венеция – 130 000,0 тыс. рублей;
* на реконструкцию здания школы № 30, расположенной по адресу: г. Кострома, улица Мясницкая, 19а – 34 176,0 тыс. рублей.

На плановый период расходы предусмотрены в следующих объемах:

2027 год – 3 272 908,9 тыс. рублей, 2028 год – 3 293 451,7 тыс. рублей.

*Подраздел 0703 «Дополнительное образование детей»*

По данному подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности учреждений дополнительного образования в сумме 718 825,4 тыс. рублей, что ниже плановых назначений 2025 года на 17 697,8 тыс. рублей.

По данному подразделу финансируются следующие расходы:

* музыкальные, художественные школы, школы искусств – 333 874,6 тыс. рублей;
* спортивные школы – 40 242,7 тыс. рублей;
* внешкольные учреждения в сфере дошкольного и общего образования – 288 685,6 тыс. рублей;
* предоставление субсидий, а также грантов в форме субсидий в связи с оказанием услуг по реализации дополнительных общеобразовательных программ (муниципальный социальный заказ) – 24 226,1 тыс. рублей;

- мероприятия в рамках реализации муниципальной программы «Безопасность дорожного движения на территории города Костромы» - 395,0 тыс. рублей;

* проведение капитального ремонта муниципальных образовательных организаций дополнительного образования – 5 000,0 тыс. рублей;
* проведение текущего ремонта учреждений дополнительного образования детей – 2 000,0 тыс. рублей.
* предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 24 401,1 тыс. рублей по объекту Адресной инвестиционной программы города Костромы на строительство детской школы искусств по адресу: город Кострома, улица Березовая роща,16.

На 2027 и 2028 год расходы предусмотрены в сумме 735 708,2 тыс. рублей и 699 029,0 тыс. рублей соответственно.

*Подраздел 0707 «Молодежная политика»*

Финансирование расходов за счет средств бюджета города планируется в объеме 22 196,0 тыс. рублей, что выше уточненных плановых назначений по данному показателю 2025 года на 1 759,0 тыс. рублей.

Предусмотрены расходы на содержание муниципального бюджетного учреждения «Молодежный центр «Пале»» в сумме 20 693,5 тыс. рублей, мероприятия в области молодежной политики 1 242,5 тыс. рублей, а также на премию для поддержки талантливой и социально активной молодежи – 260,0 тыс. рублей.

На плановый период 2027 и 2028 годов расходы предусмотрены 20 889,2 тыс. рублей и 22 029,0 тыс. рублей соответственно.

*Подраздел 0709 «Другие вопросы в области образования»*

По данному подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 171 991,5 тыс. рублей, что на 21 555,4 тыс. рублей выше уточненного плана на 2025 год, в том числе по следующим направлениям:

* обеспечение деятельности учреждений, обеспечивающих предоставление услуг в сфере образования (городской центр обеспечения качества образования, ЦППМС) – 34 676,0 тыс. рублей;
* обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями муниципальных общеобразовательных организаций – 4 453,1 тыс. рублей;
* проведение мероприятий летней оздоровительной кампании детей – 51 953,1 тыс. рублей;
* проведение мероприятий в области образования – 5 739,0 тыс. рублей;
* содержание аппарата Комитета – 53 170,3 тыс. рублей, в том числе 5 568,8 тыс. рублей на осуществление государственных полномочий по образованию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав;
* оплата исполнительных листов – 22 000,0 тыс. рублей.

На плановый период 2027-2028 годов расходы предусмотрены соответственно 162 225,4 тыс. рублей и 162 175,3 тыс. рублей соответственно.

**Раздел 0800 «Культура, кинематография»**

Объем бюджетных ассигнований на 2026 год предусматривается в объеме 440 220,5 тыс. рублей, что выше уточненных плановых назначений 2025 года на 77 203,6 тыс. рублей.

Планируются расходы по следующим направлениям:

- на содержание муниципальных бюджетных и автономных организаций культуры в объеме 254 214,9 тыс. рублей;

- на проведение городских мероприятий в сумме 14 950,0 тыс. рублей;

- на проведение капитального ремонта учреждений культуры – 523,2 тыс. рублей;

- предусматриваются бюджетные ассигнования в объеме 170 532,4 тыс. рублей по объекту Адресной инвестиционной программы города Костромы на строительство центра культурного развития в городе Костроме, улица Профсоюзная, в районе парка 50-летия Победы.

На 2027 и 2028 годы расходы предусмотрены в сумме 269 174,0 тыс. рублей и 269 084,0 тыс. рублей соответственно.

**Раздел 1000 « Социальная политика»**

На финансирование расходов по данному разделу предусматриваются бюджетные ассигнования в объеме 487 938,1 тыс. рублей.

*Подраздел 1001 «Пенсионное обеспечение»*

На осуществление расходов в части доплат к пенсиям муниципальным служащим ежегодно предусматривается объем бюджетных ассигнований в сумме 18 693,0 тыс. рублей.

*Подраздел 1003 «Социальное обеспечение населения»*

Общий объем расходов по подразделу составляет 228 312,8 тыс. рублей, что на 13 797,2 тыс. рублей выше плановых назначений 2025 года в связи с увеличением расходов на частичную оплату населению стоимости услуг по отоплению и горячему водоснабжению, на частичную компенсацию расходов на оплату жилых помещений и коммунальных услуг народным дружинникам.

Предусматриваются расходы, связанные с предоставлением мер социальной поддержки, в том числе:

* меры социальной поддержки Почетным гражданам города Костромы – 3 334,0 тыс. рублей;
* частичная компенсация расходов на оплату жилых помещений  
  и коммунальных услуг председателям коллегиальных органов ТОС - 359,8 тыс. рублей;
* стипендия Администрации города Костромы имени Н. С. Тихомирова - 120,0 тыс. рублей;
* выплаты на ремонт жилых помещений ветеранам Великой Отечественной войны – 500,0 тыс. рублей;
* частичная оплата населению стоимости услуг по отоплению и горячему водоснабжению – 180 586,3 тыс. рублей;
* частичная оплата населению стоимости услуг по холодному водоснабжению и водоотведению - 1 288,2 тыс. рублей;
* выплата социального пособия на погребение и возмещение стоимости услуг, предоставляемых согласно гарантированному перечню услуг по погребению -   
  1 000,0 тыс. рублей;
* ежемесячное пособие молодым специалистам, принятым на работу по полученной специальности в муниципальные организации, подведомственные Комитету образования, культуры и спорта Администрации города Костромы – 22 500,0 тыс. рублей;
* ежемесячная социальная выплата гражданам, заключившим договор о целевом обучении с муниципальными организациями, подведомственными Комитету образования, культуры и спорта Администрации города Костромы – 2 520,0 тыс. рублей;
* ежемесячная социальная выплата студентам, обучающимся по педагогическим специальностям (направлениям подготовки) и заключившим трудовой договор с муниципальными образовательными организациями города Костромы – 7 200,0 тыс. рублей;
* частичная компенсация расходов на оплату жилых помещений и коммунальных услуг лицам, являющимися народными дружинниками и принимающим активное участие в охране общественного порядка - 1 206,0 тыс. рублей;
* единовременная денежная компенсация народному дружиннику в случае причинения вреда здоровью в связи с участием в охране общественного порядка - 400,0 тыс. рублей;
* социальные выплаты участникам общественных объединений ветеранов - 832,0 тыс. рублей;
* частичная компенсация расходов платы за наем жилого помещения отдельным категориям граждан - 1 000,0 тыс. рублей;
* ежемесячная социальная выплата гражданам, заключившим договор о целевом обучении с МКУ города Костромы «Центр передержки животных» и МКУ города Костромы «Чистый город» - 55,6 тыс. рублей.

Также предусмотрены выплаты гражданам по договорам пожизненного содержания - 1 677,6 тыс. рублей и возмещение расходов (коммунальных услуг) по договорам пожизненного содержания - 400,0 тыс. рублей.

Кроме того, планируются субвенции из областного бюджета на осуществление полномочий по выплате социального пособия на погребение и возмещению стоимости услуг, предоставляемых согласно гарантированному перечню услуг по погребению, в сумме 3 316,6 тыс. рублей.

На 2027 и 2028 годы предусмотрены расходы в объеме 127 486,2 тыс. рублей и 129 381,3 тыс. рублей соответственно.

*Подраздел 1004 «Охрана семьи и детства»*

По данному подразделу в 2026 году предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 219 015,6 тыс. рублей.

Предусматриваются расходы на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями в объеме 193 560,8 тыс. рублей, в том числе за счет субвенций из областного бюджета составляют – 191 060,8 тыс. рублей.

Так же предусматриваются субсидии из областного бюджета на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в сумме 25 454,8 тыс. рублей. За счет средств городского бюджета на данные мероприятия предусмотрены средства в объеме 12 480,0 тыс. рублей.

На 2027 год и 2028 год предусмотрены расходы в объеме 219 734,1 тыс. рублей и 216 174,2 тыс. рублей соответственно.

*Подраздел 1006 «Другие вопросы в области социальной политики»*

За счет субвенций, передаваемых на осуществление государственных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству, ежегодно денежные средства в сумме 19 316,7 тыс. рублей направляются на обеспечение деятельности Управления опеки и попечительства Администрации города Костромы.

Кроме того, предусматриваются расходы на обеспечение мероприятий по приспособлению общего имущества в многоквартирных домах с учетом потребностей инвалидов в размере 2 600,0 тыс. рублей, в том числе объём субсидии из областного бюджета составляет 2 000,0 тыс. рублей.

**Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»**

Объем бюджетных ассигнований за счет бюджета города на 2026 год по разделу предусматривается в сумме 140 067,2 тыс. рублей, что на 362 039,8 тыс. рублей ниже плановых назначений 2025 года в связи с финансированием в текущем году модульного плавательного бассейна в микрорайоне Давыдовский.

На 2027 год и 2028 год предусмотрены расходы в объеме по 119 754,7 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу *1101 «Физическая культура»* ежегодно предусматриваются расходы на проведение спортивных мероприятий в соответствии с планом-календарем в сумме 5 998,4 тыс. рублей.

По подразделу *1102 «Массовый спорт»* предусмотрены расходы на завершение работ по созданию модульного плавательного бассейна в объёме 19 812,5 тыс. рублей.

По подразделу *1103 «Спорт высших достижений»* запланированы ассигнования в сумме 114 256,3 тыс. рублей, в том числе 113 756,3 тыс. рублей на содержание спортивных школ. Кроме того, за счет средств областного бюджета предусмотрены расходы на софинансирование расходных обязательств по развитию детско-юношеского спорта в целях создания условий для подготовки спортивных сборных команд и участию в обеспечении подготовки спортивного резерва для спортивных сборных команд Костромской области в сумме 500,0 тыс. рублей.

На 2027 и 2028 год расходы по подразделу 1103 предусмотрены в сумме по 113 756,3 тыс. рублей.

**Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»**

Объем расходов на оплату процентных платежей по долговым обязательствам города Костромы на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов прогнозируется в сумме 100 000,0 тыс. рублей ежегодно.

**Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»**

По подразделу *1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера»* бюджетные ассигнования на возмещение бюджету Костромской области недополученных доходов в связи с предоставлением меры социальной поддержки жителям города Костромы в виде льгот на проезд в автомобильном транспорте общего пользования ежегодно планируются в объеме 70 000,0 тыс. рублей.

**III. ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА**

Проект бюджета города на трехлетний период сбалансирован бездефицитным.

В 2026-2028 годах увеличение объема муниципального долга, который по состоянию на 01.01.2026 года прогнозируется в сумме 4 557 500,0 тыс. рублей, не планируется.

|  |  |
| --- | --- |
| Временно исполняющий полномочия  Главы города Костромы | А.В. Смирнов |