**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

к проекту решения Совета депутатов ЗАТО п. Солнечный Красноярского края «О бюджете ЗАТО п. Солнечный Красноярского края на 2023год

и плановый период 2024 – 2025 годов»

Проект бюджета ЗАТО п. Солнечный на 2023 год и плановый период  
2024–2025 годов (далее – проект бюджета) сформирован с учетом:

- требований Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- основных направлений бюджетной, налоговой и долговой политики ЗАТО п. Солнечный Красноярского края на 2023 год и плановый период 2024–2025 годов;

- основных параметров прогноза социально-экономического развития ЗАТО п. Солнечный Красноярского края на 2023 год и плановый период 2024–2025 годов;

- федерального и краевого бюджетного и налогового законодательств, а также нормативно-правовых актов ЗАТО п. Солнечный Красноярского края.

Общие требования к структуре и содержанию проекта бюджета установлены статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Решением совета депутатов от 26.10.2021 № 75-с об утверждении «Положения о бюджетном процессе в ЗАТО п. Солнечный Красноярского края».

Проект Решения сформирован на основе утвержденных Админисрацией ЗАТО п. Солнечный Красноярского края 16 муниципальных программ (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ), плана мероприятий по реализации стратегии социально-экономического развития.

Бюджет ЗАТО поселок Солнечный Красноярского края утверждается сроком на три года, с учетом необходимости сохранения действующих расходных обязательств ЗАТО п. Солнечный, финансового обеспечения принимаемых расходных обязательств, повышения эффективности расходования бюджетных средств, обеспечения адресности и результативности их использования.

В соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в проекте бюджета должны быть установлены условно утверждаемые (утвержденные) расходы: в первый год планового периода (2024 год) не менее 2,5 % от общей суммы расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), и не менее 5 % во второй год планового периода (2025 год).

В рамках реализации положений статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации проектом бюджета утверждается объем бюджетных ассигнований резервного фонда.

В соответствии со статьей 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации проектом бюджета утверждается объем бюджетных ассигнований дорожного фонда. Дорожный фонд – часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования.

В соответствии со статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации проектом бюджета устанавливаются верхние пределы муниципального внутреннего долга, муниципального внешнего долга (при наличии у муниципального образования обязательств в иностранной валюте) по состоянию на 1 января 2024 года, а также 1 января 2025 и 2026 годов.

Формирование доходов и расходов бюджета ЗАТО поселок Солнечный произведено в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации:

- от 06 июня 2019 года № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;

- от 24 мая 2022 г. № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее - Порядок № 82н);

- от 17 мая 2022 г. № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)» (далее - Приказ № 75н).

Подходы к формированию проекта бюджета основаны на следующих принципах:

* продолжения работы по реализации мер, направленных на увеличение собственной доходной базы;
* направление дополнительных поступлений по доходам на снижение бюджетного дефицита;
* продолжения работы по учету и анализу предоставляемых налоговых льгот (налоговых расходов);
* включение в бюджет в первоочередном порядке расходов на финансирование действующих расходных обязательств, отказ от неэффективных расходов;
* выработку единых подходов к определению предельной численности муниципальных служащих;
* проведение взвешенной долговой политики, сдерживание наращивания муниципального долга;
* повышения открытости бюджетного процесса, вовлечение в него граждан.

В частности, при формировании проекта бюджета предусмотрено:

* право муниципального образования при формировании резервного фонда ЗАТО п. Солнечный превышать предельный размер   
  в 3 процента утвержденного общего объема расходов;
* право принимать решение о предоставлении юридическим лицам вне зависимости от их подведомственности субсидий   
  на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с предотвращением влияния ухудшения экономической ситуации на развитие отраслей экономики, с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции;
* отсутствие запрета на принятие расходных обязательств, не отнесенных к полномочиям органов местного самоуправления по реализации мероприятий, связанных с предотвращением влияния ухудшения экономической ситуации на развитие отраслей экономики, с профилактикой   
  и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции;
* возможность внесения изменений в сводную бюджетную роспись местного бюджета в случае перераспределения средств на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с предотвращением влияния ухудшения геополитической и экономической ситуации на развитие отраслей экономики, и на иные цели, определенные местной администрацией.
* Основные параметры бюджета ЗАТО поселок Солнечный Красноярского края по годам выглядят следующим образом:

(в тыс. руб.)

| Показатель | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| --- | --- | --- | --- |
| Доходы | 496 880,1 | 487 290,3 | 434 211,4 |
| Расходы | 518 494,6 | 472 048,3 | 434 211,4 |
| Дефици (-) Профицит (+) | -21 614,5 | 15 242,0 | 0,0 |

# Доходы бюджета ЗАТО п. Солнечный на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.

Прогноз доходов ЗАТО п. Солнечный Красноярского края (налоговые и неналоговые доходы) составлен на основе параметров прогноза социально-экономического развития ЗАТО п. Солнечный на 2023 – 2025 годы и учитывает изменения бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации, основные направления налоговой политики Красноярского края на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 годов.В частности, при определении бюджетных назначений бюджета ЗАТО поселок Солнечный по отдельным доходным источникам учтено следующее:

- по налогу на прибыль организаций (далее – НПО):

Расчет суммы налога на прибыль организаций, зачисляемого   
в местный бюджет ЗАТО поселок Солнечный Красноярского края, (далее – налог на прибыль организаций) на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов произведен в соответствии с действующим налоговым и бюджетным законодательством, с учетом увеличения норматива отчисления в местный бюджет 10%.

Поступление налога на прибыль организаций на 2023 год прогнозируется в сумме 425,0 тыс. рублей.

В основу налога на прибыль организаций заложены отчетные данные налогового органа по видам экономической деятельности за 2021 год и истекший период 2022 года, предоставляемые в соответствии с приказом Министерства финансов РФ № 65н от 30.06.2008 «Об утверждении периодичности, сроков и формы представления информации в соответствии с правилами взаимодействия органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления с территориальными органами федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов».

- по налогу на доходы физических лиц (далее – НДФЛ):

Расчет суммы НДФЛ произведен в соответствии с действующим налоговым и бюджетным законодательством.

При расчете сумм поступлений на период утверждения бюджета норматив отчислений учтен в размере 30 %.

При оценке базы для НДФЛ на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 годов учтено:

повышение с 1 июля 2022 г. 8,6 % для всех категорий, в том числе в отношении выборных должностных лиц, заменяющих муниципальные должности, и муниципальных служащих (за исключением заработной платы отдельных категорий работников, увеличение оплаты труда которых осуществляется в связи с увеличением региональных выплат и (или) выплат, обеспечивающих уровень заработной платы работников бюджетной сферы не ниже размера минимальной заработной платы (минимального размера оплаты труда)). При этом индексация распространяется на категории работников, для которых указами Президента РФ 2012 года предусмотрены мероприятия по повышению заработной платы.;

увеличение на 10% минимального уровня заработной платы работников бюджетной сферы с 1 июня 2022г.;

увеличение на 4% работников федеральных государственных органов, а также гражданского персонала воинских частей, учреждений и подразделений федеральных органов исполнительной власти, в которых законом предусмотрена военная и приравненная к ней служба. Увеличение сумм доплат к денежному довольствию согласно приказу Министра обороны РФ от 26.07.2010г. №1010 «О дополнительных мерах по повышению эффективности использования фондов денежного довольствия военнослужащих и оплаты труда лиц гражданского персонала ».

Для остальных категорий плательщиков предусмотрен рост фонда оплаты труда не ниже установленного индекса роста потребительских цен, доведенного министерством экономики и регионального развития Красноярского края, принимая подходы министерства финансов Красноярского края к расчету НДФЛ.

- по акцизам:

Суммы поступлений рассчитаны относительно суммы поступлений акцизов в краевой бюджет с учетом дифференцированного норматива отчислений в бюджет ЗАТО поселок Солнечный Красноярского края от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 годов (приложение 63 Закона Красноярского края "О Краевом Бюджете на 2023 год и плановый период 2024 - 2025 годов").

Установлено, что 20 процентов доходов краевого бюджета от акцизов   
на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, поступивших в краевой бюджет в целях формирования дорожного фонда Красноярского края, передаются в местные бюджеты по дифференцированным нормативам отчислений.

- по налогу, взимаемому с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы (далее – УСН).

Расчет суммы налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, произведен в соответствии с действующим налоговым и бюджетным законодательством. Норматив отчисления от налога, взимаемого с применением УСН, подлежащего зачислению в бюджет городских округов, составляет 50 процентов. По данным статистического налогового отчета 5-УСН и данным Министерства экономики и регионального развития Красноярского края (с отменой в 2021 году налога ЕНВД в 2022 году было увеличение плательщиков, платежи по УСН проводятся по авансовым платежам) планируемая сумма поступления по данному налогу составляет 5 111,8 тыс. руб.

- по налогу, взимаемому в виде стоимости патента в связи с применением упрощенной системы налогообложения:

Согласно данным Министерства экономики и регионального развития Красноярского края в связи с отменой ЕНВД, прогнозируемая сумма получения патента Индивидуальному предпринимателю в 2023 году составит 1 580,0 тыс. руб.

- по налогу на имущество физических лиц (далее – НИФЛ):

Расчет НИФЛ произведен исходя из кадастровой стоимости в соответствии с Законом Красноярского края № 6-2108 от 01.11.2018 г. «Об установлении единой даты начала применения на территории Красноярского края порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения», Решением Совета депутатов ЗАТО п. Солнечный от 27.11.2018 г. №235-д. Собираемость НИФЛ в 2023 г. налога составляет (926,1тыс. руб.).

- по земельному налогу (далее – ЗН): Расчет произведен исходя из начисления налога, подлежащего уплате в бюджет, за 2021 год по статистическому отчету 5 –МН и по информационному массиву «Сапфир» в сумме 140,9 тыс. руб., установленных на территории ЗАТО п. Солнечный Красноярского края ставок налога, уровня собираемости 100 %.

- по государственной пошлине:

В структуре поступлений государственной пошлины основным поступлением является государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламных конструкций в размере 5,0 тыс. рублей за 1 рекламную конструкцию (пп. 105 п. 1 ст. 333.33 НК РФ). В 2023 году и плановом периоде планируется выдать 14 разрешений на установку рекламных конструкций.

- по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности:

Поступления от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, отражены в доходах бюджета исходя из количества заключенных и планируемых к заключению договоров аренды, процента собираемости не ниже 95% и погашения задолженности прошлых лет в размере 10 %, а также с учетом установленных законодательством нормативов распределения поступлений между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации:

100 процентов – по землям, государственная собственность на которые не разграничена;

100 процентов – по землям, находящимся в собственности городских округов;

100 процентов – по прочим объектам муниципального имущества.

- по платежам при пользовании природными ресурсами:

Основным плательщиком платы за негативное воздействие на окружающую среду на территории ЗАТО п. Солнечный Красноярского края является: муниципальное унитарное предприятие жилищно-коммунального хозяйства (далее – МУП ЖКХ), оказывающее услуги холодного водоснабжения и водоотведения населению и организациям поселка. Расчет величины платы за негативное воздействие к поступлению в доход бюджета основывался на размере начисленных платежей МУП ЖКХ в текущем 2022 году, а также с учетом информации и прогнозируемых коэффициентах будущих платежей. Размер платы за негативное воздействие также скорректирован с учетом изменения Федерального законодательства касающегося сроков уплаты и норматива (60%).

- по прочим доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства:

В составе доходов от оказания платных услуг (работ) учтены поступления от оказания следующих платных услуг муниципальными казенными учреждениями ЗАТО п. Солнечный:

- услуги казенных учреждений;

- лагеря дневного пребывания детей;

В составе доходов от компенсации затрат государства бюджетов городских округов учтены поступления в форме родительской платы за содержание детей в муниципальных дошкольных учреждениях. Объем поступлений определен с учетом собираемости родительской платы в размере 100% и посещаемости детьми муниципальных дошкольных учреждений 55%. Списочная численность воспитанников в 2023 году ожидается 711 человек.

- по штрафным санкциям:

Предусмотрено увеличение поступлений, по административным штрафам, установленные Главами 5, 6, 20 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях, за нарушение муниципальных правовых актов, а так же административные штрафы ст. 5.1 Закона Красноярского края от 02.10.2008 г. № 7 – 2161 (ред. От 04.03.2010 «Об административных правонарушениях».

- по межбюджетным трансфертам:

Безвозмездные поступления в доходах бюджета ЗАТО поселок Солнечный Красноярского края отражены в суммах, доведенных министерством финансов Красноярского края и предусмотренных в проекте Закона Красноярского края "О Краевом Бюджете на 2023 год и плановый период 2025 - 2026 годов".

# Расходы бюджета ЗАТО п. Солнечный на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.

Проект бюджета ЗАТО поселок Солнечный Красноярского края на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 годов предусматривает базовые параметры расходов с учетом:

- увеличения расходов на коммунальные услуги на 5,4 % в 2023 году;

- индексации расходов на приобретение продуктов для организации питания в 2023 году на 5,4 % (с учетом повышения в 2022 году на 10%);

-индексация расходов на содержание объектов внешнего благоустройства на 5,4 % (с учетом увеличения площади объектов в 2022 году - завершение 3 этапа благоустройства парка вблизи центральной площади);

- индексации прочих текущих расходов на 5,4 %;

- увеличение фондов оплаты труда с учетом решений об обеспечении целевых показателей соотношения средней заработной платы работников, обозначенных указами Президента Российской Федерации, принятых в 2022 году;

- повышение фондов оплаты труда работников учреждений бюджетной сферы, не охваченных мероприятиями по реализации Указов и увеличению МРОТ, с 1 января 2022 года на 10 процентов;

- индексацию заработной платы работников бюджетной сферы с 1 июля 2022 года на 8,6 процента;

- обеспечение реализации федеральных решений о повышении с 1 января 2023 года на 6,3 процента минимального размера оплаты труда с начислением на него районного коэффициента и надбавки за работу в особых климатических условиях, применяемых на территории ЗАТО;

- расходов на оплату труда в соответствии с предельной численности работников органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения;

- необходимости расходов капитального характера;

- повышения эффективности бюджетных расходов и качества бюджетных услуг.

В соответствии с Концепцией краевого бюджета одним из основных направлений повышения эффективности бюджетных расходов является программно-целевое бюджетное планирование на основе муниципальных программ.

В расходах бюджета предусмотрено финансирование 15 муниципальных программ, утвержденных в соответствии со ст. 179 БК РФ. Непрограммные расходы в бюджете муниципального образованиясоставляют 8,4 %.

Наибольшая часть расходов бюджета ЗАТО поселка Солнечный Красноярского края направлена на реализацию муниципальной программы "Развитие образования":

-расходы 2023 года – 362 157,6 тыс. руб., что составляет 69,8% от объема всех расходов бюджета соответствующего года;

-расходы 2024 года – 337 693,5 тыс. руб., что составляет 71,5% от объема всех расходов бюджета соответствующего года;

-расходы 2025 года – 315 190,7 тыс. руб., что составляет 72,6% от объема всех расходов бюджета соответствующего года.

В 2023 году планируется продолжить капитальный ремонт кровли МКДОУ № 1 «Улыбка». На эти цели направлено 7 597,1 тыс. руб.

На реализацию муниципальной программы "Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности" предусмотрено:

-в 2023 году – 35 618,2 тыс. руб., что составляет 6,9% от объема всех расходов бюджета соответствующего года;

-в 2024 году – 29 106,0 тыс. руб., что составляет 6,2% от объема всех расходов бюджета соответствующего года;

-в 2025 году – 32 267,7 тыс. руб., что составляет 7,4% от объема всех расходов бюджета соответствующего года.

На реализацию муниципальной программы " Развитие культуры" предусмотрено:

-в 2023 году – 29 610,4 тыс. руб., что составляет 5,7% от объема всех расходов бюджета соответствующего года;

-в 2024 году – 22 273,8 тыс. руб., что составляет 4,7% от объема всех расходов бюджета соответствующего года. Планируется выделение субсидии бюджету ЗАТО п. Солнечный на государственную поддержку отрасли культуры - оснащение образовательных учреждений в сфере культуры музыкальными инструментами, оборудованием и учебными материалами;

-в 2025 году – 17 552,0 тыс. руб., что составляет 4,0% от объема всех расходов бюджета соответствующего года.

На реализацию муниципальной программы " Развитие физической культуры, спорта, туризма в ЗАТО п. Солнечный Красноярского края" предусмотрено:

-в 2023 году – 27 087,3 тыс. руб., что составляет 5,2% от объема всех расходов бюджета соответствующего года;

-в 2024 году – 20 532,3 тыс. руб., что составляет 4,3% от объема всех расходов бюджета соответствующего года;

-в 2025 году – 14 058,3 тыс. руб., что составляет 3,2% от объема всех расходов бюджета соответствующего года.

На реализацию остальных муниципальных программ предусматриваются менее значительные объемы.

В 2023 году общая сумма составит 20 293,3 тыс. руб., что составляет 3,9% от объема всех расходов бюджета соответствующего года;

-в 2024 году – 19 131,8 тыс. руб., что составляет 4,1% от объема всех расходов бюджета соответствующего года;

-в 2025 году – 13 499,3 тыс. руб., что составляет 3,1% от объема всех расходов бюджета соответствующего года.

Объем условно утверждаемых расходов составляет в 2024 году – 6 987,0 тыс. руб., в 2025 году – 12 810,7 тыс. руб.

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации утвержден объем резервного администрации ЗАТО п. Солнечный Красноярского края на 2023 год в сумме 500,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 500,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 500,0 тыс. рублей.

Утвержденный в бюджете размер резервного фонда соответствует ограничениям, установленным п. 3 ст. 81 БК РФ и не превышает 3 процентов от утвержденного общего объема расходов бюджета. Необходимость воспользоваться правом превысить предельный размер в 3 процента утвержденного общего объема расходов отсутствует.

В соответствии со статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации проектом бюджета установлены верхние пределы муниципального внутреннего долга. Верхний предел долга в бюджете ЗАТО п. Солнечный установлен : по состоянию на 1 января 2024 года -76 214,0 тыс. рублей; , по состоянию на 1 января 2025 года -76 062,6 тыс. рублей и на 1 января 2026 года – 76 332,6 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации проектом решения утверждается объем бюджетных ассигнований дорожного фонда ЗАТО п. Солнечный Красноярского края в 2023 году – в сумме 1 962,3 тыс. рублей, в 2024 году – 1 211,3 тыс. рублей, в 2025 году – 1 211,3 тыс. рублей. При определении объема средств дорожного фонда предусмотрены расходы на содержание улично-дорожной сети в объеме, соответствующем прогнозным расчетам министерства.

В соответствии с Соглашением о предоставлении и обеспечении эффективного использования межбюджетных трансфертов, выделяемых из федерального бюджета бюджету Красноярского края для предоставления бюджету закрытого административно-территориального образования поселок Солнечный дотации на компенсацию дополнительных расходов и (или) потерь бюджетов закрытых административно-территориальных образований, связанных с особым режимом безопасного функционирования в проекте не предусмотрены расходные обязательства не связанны с решением вопросов, отнесённых законодательством Российской Федерации к полномочиям органов местного самоуправления ЗАТО п. Солнечный.

**Дефицит (профицит) бюджета ЗАТО п. Солнечный на 2023 год  
и плановый период 2024-2025 годов**

Бюджет ЗАТО поселок Солнечный Красноярского края в представленном проекте решения предложено утвердить на 2023 год с дефицитом в сумме 21 614,5 тыс. руб., на 2024 год с профицитом в сумме 15 242,0 тыс. руб. Источником внутреннего финансирования которого являются остатки средств на 01.01.2023. На 2024 год предложено утвердить бюджет с профицитом в сумме 15 242,0 тыс. руб. В 2025 году дефицит ноль рублей.

Ограничения, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, по предельному размеру дефицита соблюдены.

**Источники финансирования дефицита бюджета ЗАТО п. Солнечный на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов**

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета ЗАТО поселок Солнечный Красноярского края определены в приложении 1 к проекту решения. Источниками являются сальдо привлеченных и погашенных бюджетных кредитов, а также изменением остатков средств на счетах по учету средств бюджета ЗАТО поселок Солнечный Красноярского края.

Глава ЗАТО п. Солнечный Ю.Ф. Неделько

Заместитель Главы –

начальник финансово-экономического отдела Н.Н. Бахарева