ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к проекту решения Совета депутатов ЗАТО п. Солнечный Красноярского края «О бюджете ЗАТО п. Солнечный Красноярского края на 2024 год

и плановый период 2025 – 2026 годов»

Проект бюджета ЗАТО п. Солнечный на 2024 год и плановый период  
2025–2026 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 2024 год и плановый период  
2025–2026 годов;

- основных параметров прогноза социально-экономического развития ЗАТО п. Солнечный Красноярского края на 2024 год и плановый период

2025–2026 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 апреля 2023 года № 214-с об утверждении «Положения о бюджетном процессе в ЗАТО п. Солнечный Красноярского края».

Проект Решения сформирован на основе утвержденных Администрацией 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 по состоянию на 1 января 2025 года, а также 1 января 2026 и 2027 годов.

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

- 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 01 июня 2023 г. № 80н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)» (далее - Приказ № 80н).

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, ограничение, принятия новых обязательств, а также обязательств, не связанных с решением вопросов местного значения; отказ от неэффективных расходов;
* принятие решений о предоставлении, продлении действия или отмене налоговых льгот с учетом результатов оценки, проводимой на основе оценки эффективности налоговых расходов бюджета;
* обеспечение эффективности процедур проведения муниципальных закупок;
* создание условий для повышения качества муниципальных услуг
* проведение взвешенной долговой политики, сдерживание наращивания муниципального долга;
* повышения открытости бюджетного процесса, вовлечение в него граждан.

В частности, при формировании проекта бюджета предусмотрено:

* изменения законодательства о налогах и сборах, бюджетного законодательства Российской Федерации, вступающие в силу в очередном финансовом году и плановом периоде;

Основные параметры бюджета ЗАТО поселок Солнечный Красноярского края по годам выглядят следующим образом:

(в тыс. руб.)

| Показатель | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| --- | --- | --- | --- |
| Доходы | 546 298,6 | 513 125,9 | 449 607,2 |
| Расходы | 555 713,6 | 503 710,9 | 467 127,2 |
| Дефици (-) Профицит (+) | -9 415,0 | 9 415,0 | -17 520,0 |

# Доходы бюджета ЗАТО п. Солнечный на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов.

Прогноз доходов ЗАТО п. Солнечный Красноярского края (налоговые и неналоговые доходы) составлен на основе параметров прогноза социально-экономического развития ЗАТО п. Солнечный на 2024 – 2026 годы и учитывает изменения бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации, основные направления налоговой политики Красноярского края на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 1 022,8 тыс. рублей.

В основу налога на прибыль организаций заложены отчетные данные налогового органа по видам экономической деятельности за 2022 год и истекший период 2023 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, утвержденными постановлением правительства российской федерации от 12 августа 2004 г. № 410».

***- 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 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов учтено:

увеличение фонда оплаты труда в связи с повышением с 1 июля 2023 г. на 6,3 % заработной платы лиц, заменяющих муниципальные должности, и муниципальных служащих, иных работников органов местного самоуправления, муниципальных органов, работников муниципальных учреждений, за исключением участников специальной военной операции и членов их семей, по которым повышение заработной платы осуществляется по другим подходам, определяемым на федеральном уровне.;

увеличение с 1 октября 2023 г. на 5,5% заработной платы работников бюджетной сферы, госслужащих, а также гражданского персонала воинских частей.

с 1 октября на 10,5% увеличивается денежное довольствие военнослужащих и силовиков. Согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 28.06.2023 [№1046](http://publication.pravo.gov.ru/document/0001202306300026?index=1/) «О повышении денежного довольствия военнослужащих и сотрудников некоторых федеральных органов исполнительной власти».

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 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов (приложение 64 Закона Красноярского края "О Краевом Бюджете на 2024 год и плановый период 2025 - 2026 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, платежи по УСН проводятся по авансовым платежам) планируемая сумма поступления по данному налогу составляет 5 380,0 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 прогнозируемая сумма получения патента Индивидуальному предпринимателю в 2024 году составит 1 565,7 тыс. руб.

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

При планировании налога на имущество физических лиц был учтен коэффициент 1,1, (удерживающий темп роста налога) сумма налога подлежит уплате в размере, равном сумме налога, исчисленной в соответствии с настоящей статьей исходя из кадастровой стоимости этого объекта в соответствии с "Налоговым кодеком Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ст. 408. п 8.1), решением Совета депутатов ЗАТО п. Солнечный от 27.11.2018 г. №235-д. Собираемость НИФЛ в 2024 г. налога составляет (1 115,0 тыс. руб.).

***- по земельному налогу*** *(далее – ЗН):* Расчет произведен исходя из начисления налога, подлежащего уплате в бюджет, за 2022 год по статистическому отчету 5 –МН и по информационному массиву «Сапфир» в сумме 275,7 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 2024 году и плановом периоде планируется выдать 8 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 2023 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 93% и посещаемости детьми муниципальных дошкольных учреждений 64%. Списочная численность воспитанников в 2024 году ожидается 686 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 2024 год и плановый период 2025 - 2026 годов".

# Расходы бюджета ЗАТО п. Солнечный на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов.

Проект бюджета ЗАТО поселок Солнечный Красноярского края на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов предусматривает базовые параметры расходов с учетом:

- увеличение фондов оплаты труда с учетом решений об обеспечении целевых показателей соотношения средней заработной платы работников, обозначенных указами Президента Российской Федерации, принятых в 2023 году;

- увеличение минимального уровня заработной платы работников бюджетной сферы с 1 января 2023 года;

- увеличение фондов оплаты труда в связи с повышением с 1 июля 2023 года на 6,3 процента заработной платы лиц, замещающих муниципальные должности, муниципальных служащих, иных работников органов местного самоуправления, муниципальных органов, работников муниципальных учреждений не охваченных мероприятиями по реализации Указов и увеличению МРОТ;

- увеличение расходов на реализацию решений об изменении механизма начисления пенсии за выслугу лет муниципальным служащим;

- увеличение расходов на содержание автомобильных дорог местного значения для городских округов до 45 процентов и 15 процентов от регионального норматива соответственно;

- индексацию расходов на оплату коммунальных услуг, содержание объектов внешнего благоустройства, приобретение продуктов питания для организации питания на 5 процентов;

- увеличение расходов на содержание новых общественных пространств;

- 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 16 муниципальных программ, утвержденных в соответствии со ст. 179 БК РФ. Непрограммные расходы в бюджете муниципального образования составляют 8,5 %.

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

-расходы 2024 года – 386 500,0 тыс. руб., что составляет 69,6% от объема всех расходов бюджета соответствующего года;

-расходы 2025 года – 356 904,1 тыс. руб., что составляет 70,9% от объема всех расходов бюджета соответствующего года;

-расходы 2026 года – 332 341,3 тыс. руб., что составляет 71,1% от объема всех расходов бюджета соответствующего года.

В 2024 году планируется осуществить капитальный ремонт системы отопления МКОУ « НОШ № 1». На эти цели направлено 4 199,0 тыс. руб.

Планируемый объем расходов на приведение зданий и сооружений учреждений дошкольного образования и общеобразовательных учреждений в соответствие с требованиями законодательства составляет 1 088,0 тыс. руб.

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

-в 2024 году – 37 104,5 тыс. руб., что составляет 6,7% от объема всех расходов бюджета соответствующего года;

-в 2025 году – 25 074,3тыс. руб., что составляет 5,0% от объема всех расходов бюджета соответствующего года;

-в 2026 году – 20 170,5тыс. руб., что составляет 4,3% от объема всех расходов бюджета соответствующего года.

На реализацию муниципальной программы " Развитие культуры" предусмотрено:

-в 2024 году – 32 283,0 тыс. руб., что составляет 5,8% от объема всех расходов бюджета соответствующего года;

-в 2025 году – 32 010,8 тыс. руб., что составляет 6,4% от объема всех расходов бюджета соответствующего года.

-в 2026 году – 32 002,2 тыс. руб., что составляет 6,9% от объема всех расходов бюджета соответствующего года.

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

-в 2024 году – 30 703,3 тыс. руб., что составляет 5,5% от объема всех расходов бюджета соответствующего года;

-в 2025 году – 29 385,6 тыс. руб., что составляет 5,8% от объема всех расходов бюджета соответствующего года;

-в 2026 году – 14 058,3 тыс. руб., что составляет 6,2% от объема всех расходов бюджета соответствующего года.

На реализацию остальных муниципальных программ предусматриваются незначительные объемы (менее 2% всех расходов бюджета соответствующего года на каждую программу) .

Объем условно утверждаемых расходов составляет в 2025 году – 7 968,3 тыс. руб., в 2026 году – 13 008,1 тыс. руб.

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации утвержден объем резервного администрации ЗАТО п. Солнечный Красноярского края на 2024 год в сумме 500,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 500,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 500,0 тыс. рублей.

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 2025 года – 84 411,9 тыс. рублей; по состоянию на 1 января 2026 года – 87 218,3 тыс. рублей и на 1 января 2027 года – 87 603,6 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 2024 году – в сумме 2 560,2 тыс. рублей, в 2025 году – 837,1 тыс. рублей, в 2026 году – 554,1 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 2024 год  
и плановый период 2025-2026 годов**

Бюджет ЗАТО поселок Солнечный Красноярского края в представленном проекте решения предложено утвердить на 2024 год с дефицитом в сумме 9 415,0 тыс. руб. источником внутреннего финансирования которого является бюджетный кредит. На 2025 год предложено утвердить бюджет с профицитом в сумме 9 415,0 тыс. руб., на 2026 год с дефицитом 17 520,0 тыс. руб. Источником внутреннего финансирования дефицита в 2026 году является бюджетный кредит.

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

**Источники финансирования дефицита бюджета ЗАТО п. Солнечный на 2024 год и плановый период 2025-2026 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 ЗАТО п. Солнечный –

начальник финансово-экономического отдела Н.Н. Бахарева