**пояснительная записка**

**К ПРОЕКТУ РЕШЕНИЯ НАЗАРОВСКОГО ГОРОДСКОГО СОВЕТА ДЕПУТАТОВ**

**«ОБ УТВЕРЖДЕНИИ БЮДЖЕТА ГОРОДА НАЗАРОВО НА 2016 ГОД**

**И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2017-2018 ГОДОВ»**

[1.ВВОДНАЯ ЧАСТЬ 3](#_Toc435081700)

[2. Основные подходы по определению доходов местных бюджетов 4](#_Toc435081701)

[Налог на прибыль организаций 7](#_Toc435081702)

[Налог на доходы физических лиц 7](#_Toc435081703)

[Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации 9](#_Toc435081704)

[Налоги на совокупный доход 9](#_Toc435081705)

[Налог на имущество физических лиц 10](#_Toc435081706)

[Земельный налог 11](#_Toc435081707)

[Государственная пошлина 11](#_Toc435081708)

[Доходы от сдачи в аренду земли 11](#_Toc435081709)

[Доходы от сдачи в аренду помещений 11](#_Toc435081710)

[Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности 11](#_Toc435081711)

[Платежи при пользовании природными ресурсами 12](#_Toc435081712)

[Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства 12](#_Toc435081713)

[Штрафные санкции 12](#_Toc435081714)

[Безвозмездные поступления 12](#_Toc435081715)

[III. Основные подходы по формированию расходов бюджета 13](#_Toc435081716)

[Основные подходы к формированию и применению бюджетной классификации при составлении и исполнении бюджетов 14](#_Toc435081717)

[Принципы формирования расходов на заработную плату 14](#_Toc435081718)

[I. Особенности при формировании расходов по отраслям социальной сферы 16](#_Toc435081719)

[II. Основы формирования расходов по отраслям экономики 19](#_Toc435081720)

# 1.ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

Проект решения Назаровского городского Совета депутатов «Об утверждении бюджета города Назарово на 2016 год и плановый период   
2017-2018 годов» (далее – проект решения) подготовлен в соответствии с  Бюджетным кодексом Российской Федерации, принципами, сформулированными в Бюджетном послании Президента Российской Федерации о бюджетной политике в 2015-2017 годах, основными направлениями бюджетной политики Красноярского края на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов, налоговой политики Красноярского края на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов, основными направлениями бюджетной и налоговой политики города Назарово на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов, а также федеральными краевым бюджетным и налоговым законодательством.

***Правовые основы формирования проекта Решения Назаровского городского Совета депутатов «Об утверждении бюджета города Назарово на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов»***

Общие требования к структуре и содержанию решения о бюджете установлены статьей 1841 Бюджетного кодекса Российской Федерации и решения Назаровского городского Совета депутатов от 19.03.2008 № 17-159 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городе Назарово» (с изменениями).

В соответствии с требованиями ст.1841 Бюджетного кодекса Российской Федерации решением о бюджете должны быть установлены условно утверждаемые расходы: в первый год планового периода (2017 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 (2018 год). В соответствии с указанными требованиями в параметрах бюджета предусмотрен объем условно утверждаемых расходов:

- 2017 год –11534,3тыс. руб. – 2,5%  от общего объема расходов бюджета;

- 2018 год –23707,1 тыс. руб. – 5 % от общего объема расходов бюджета.

В соответствии со статьей 1841 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в ведомственной структуре бюджета на 2016 год и на плановый период 2017-2018 годов выделяются все публичные нормативные обязательства, общий объем которых установлен настоящим проектом в сумме 3261,9тыс.руб. 1087,3 тыс. руб. -2016 г., 2017г. –1087,3тыс.руб., 2018г. – 1087,3тыс.руб. (Приложение №1)

В соответствии со ст. 179.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации проектом решения утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда города Назарово в сумме60463,6тыс. рублей (в 2016 году – 22992,1тыс. рублей, в 2017 году – 18437,7 тыс. рублей, в 2018 году – 19033,8 тыс. рублей).

Дорожный фонд – часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования.

***Параметры бюджета города Назарово***

Формирование доходов и расходов бюджета города произведено в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01 июля 2013 года № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»(с учетом изменений), а также Приказом министерства финансов Красноярского края «Об утверждении отдельных кодов бюджетной классификации».

Основные параметры бюджета :

Таблица 1

(тыс. руб.)

|  | **2016 год** | **2017 год** | **2018 год** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Доходы** | **1332446,39** | **1038034,04** | **984109,6** |
| **Расходы** | **1297446,39** | **1043692,61** | **1015018,6** |
| **Дефицит (профицит)** | **35000** | **-5658,57** | **-30909,0** |

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

# 2. Основные подходы по определению доходов местных бюджетов

Прогноз доходов бюджета составлен на основе параметров второго варианта прогноза социально-экономического развития города Назарово на 2016-2018 годы (далее – Прогноз СЭР) с учетом тенденций экономического развития города в первом полугодии 2015 года и оценки ожидаемых итогов за 2015 год.

Рост потребительских цен в среднегодовом исчислении в соответствии с Прогнозом СЭР составит 13,0% в 2015 году, в 2016 году снизится почти вдвое – 7,0%. В 2017-2018 годах прогнозируется замедление среднегодового роста потребительских цен (далее по тексту – сводный индекс потребительских цен) до 106,2 и 105,2 % соответственно.

При расчете объема доходов бюджета учитывались принятые и предполагаемые к принятию изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации (далее – РФ) о налогах и сборах и бюджетное законодательство, «Основные направления бюджетной и налоговой политики РФ на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов», а также нормативные правовые акты РФ, оказывающие влияние на доходы консолидированного бюджета.

На федеральном уровне приняты (планируются к принятию) следующие решения:

* в отношении тарифов страховых взносов на обязательное страхование:
* сохранены до 2018 года тарифы страховых взносов в размере 30% для плательщиков (за исключением отдельных категорий плательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения) в пределах установленной величины базы для начисления страховых взносов и в размере 10% сверх установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов;
* продлен до 2018 года включительно период применения льготного тарифа страховых взносов во внебюджетные фонды в размере 20 процентов для субъектов малого предпринимательства, применяющих специальные режимы налогообложения, осуществляющих деятельность в производственной и социальной сферах, социально ориентированных некоммерческих организаций, благотворительных организаций и аптек;
* по налогу на прибыль организаций:
* ожидается изменение налоговой базы по налогу на прибыль организаций под влиянием изменений налогового законодательства по налогу на имущество организаций и налогу на добычу полезных ископаемых;
* освобождены от уплаты ежемесячных авансовых платежей организации со среднеквартальной суммой доходов не выше 15 млн. рублей;
* в отношении акцизов на нефтепродукты:
* в 2016 году предусмотрен рост ставок акцизов на автомобильный бензин и дизельное топливо и снижение ставок акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей и прямогонный бензин.
* в 2017 году снижаются ставки акцизов по всем видам нефтепродуктов;
* в 2018 году сохранены на уровне 2017 года ставки акцизов на прямогонный бензин, бензин, не соответствующий 5 классу, проиндексированы ставки акцизов на автомобильный, на дизельное топливо, моторные масла, топливо печное бытовое.
* установлены нормативы распределения доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в бюджет города Назарово на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов - 2,4257 процента;
* в отношении платы за негативное воздействие на окружающую среду:
* с 1 января 2016 года увеличен с 40 до 55 процентов норматив отчислений в бюджеты муниципальных районов и городских округов платы за негативное воздействие на окружающую среду;
* с 1 января 2016 года для всех категорий природопользователей отчетным периодом установлен календарный год со сроком уплаты не позднее 1 марта года, следующего за отчетным периодом;

На краевом уровне приняты (планируются к принятию) следующие решения:

* с 1 января 2016 года снижен с 10 до 5 % норматив отчислений в бюджеты муниципальных районов (городских округов) от налога на прибыль организаций, зачисляемого в бюджеты субъектов Российской Федерации;
* по налогу на доходы физических лиц, в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента, на 2016 год устанавливается коэффициент в размере 1,67, отражающий региональные особенности рынка труда Красноярского края;
* по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, с 1 января 2016 года устанавливается размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по 16 новым видам предпринимательской деятельности и нулевая ставка для вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей, оказывающих бытовые услуги населению.

Разграничение доходных источников между уровнями бюджетной системы Российской Федерации (Приложение №2) в 2016-2018 годах установлено Бюджетным кодексом Российской Федерации, проектом федерального закона «О федеральном бюджете на 2016 год», Законом Красноярского края от 10.07.2007 № 2-317 «О межбюджетных отношениях в Красноярском крае».

Расчеты и обоснования сумм доходов бюджета произведены на основании прогнозов поступления доходов, аналитических материалов по исполнению бюджета, предоставленных:

* главными администраторами доходов бюджета - федеральными органами государственной власти, в соответствии с постановлением Правительства РФ от 29.12.2007 № 995 «О порядке осуществления федеральными органами государственной власти, органами управления государственными внебюджетными фондами РФ и (или) находящимися в их ведении бюджетными учреждениями, а также центральным банком РФ бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы РФ»;
* главными администраторами доходов бюджета – органами местного самоуправления, уполномоченными в сфере управления муниципальным имуществом.

При определении бюджетных назначений бюджета по отдельным доходным источникам учтено следующее.

### Налог на прибыль организаций

В основу расчета налога на прибыль организаций, зачисляемого в бюджеты субъектов РФ, (далее – налог на прибыль организаций) приняты следующие исходные данные:

В основу расчета налога на прибыль организаций, зачисляемого в бюджеты субъектов РФ, (далее – налог на прибыль организаций) приняты следующие исходные данные:

* отчет УФНС по краю по форме № 5-ПМ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на прибыль организаций, зачисляемому в бюджет субъекта РФ» по итогам 2014 года;
* отчет УФНС по краю по форме №5-КГНМ «О налоговой базе и сумме исчисленного консолидированными группами налогоплательщиков налога на прибыль организаций, зачисляемого в бюджет субъекта Российской Федерации» по состоянию на 01.01.2015 и на 01.07.2015;
* отчетные данные УФНС по краю по видам экономической деятельности за 2014 год и 8 месяцев 2015 года, предоставленные 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 РФ от 12 августа 2004 года № 410» (далее – приказ № 65н)
* основные показатели прогноза СЭР.

Налог на прибыль организаций учтен по видам экономической деятельности на основе показателей Прогноза СЭР – индексов производства и индексов-дефляторов цен (приложение №3) исходя из единого по краю норматива отчисления в местные бюджеты в размере 5 % и составила 2016-2018 годы **7167 *тыс.руб.*** ежегодно.

### Налог на доходы физических лиц

Сумма *налога на доходы физических лиц* определена исходя из оценки ожидаемого исполнения 2015 года с учетом:

* показателей Прогноза СЭР;
* данных налоговой статистики по формам № 5-ДДК «Отчет   
  о декларировании доходов физическими лицами» и № 5-НДФЛ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу   
  на доходы физических лиц»;
* информации УФНС по краю, предоставленной в соответствии   
  с приказом № 65н.

Расчет суммы налога на доходы физических лиц произведен   
в соответствии с действующим налоговым и бюджетным законодательством с учетом.

Прогноз поступления *налога на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент* (подстатья 101 02 010), определен исходя из оценки исполнения 2015 года и темпов прироста показателя Прогноза СЭР «фонд заработной платы работников всех видов деятельности» – на 6,2%, 9,7% и 9,6% в соответствующем году. Другие доходы физических лиц определены с учетом увеличения оценки 2015 года на сводный индекс потребительских цен.

Налоговые вычеты определены исходя из оценки 2015 года с учетом ежегодного роста социальных вычетов. Объем имущественных и стандартных налоговых вычетов сохранен на уровне оценки 2015 года. На основании данных главного администратора доходов бюджета – УФНС по краю в 2016-2018 годах рост объема налоговых вычетов не прогнозируется в связи с ухудшением экономической ситуации в стране, снижением объема жилищных кредитов, что подтверждается показателем Прогноза СЭР «расходы населения на покупку недвижимости», величина которого в 2015 году снижается более чем в два раза.

Оценка налоговых вычетов, предоставленных в 2015 году, определена на основании отчетных данных УФНС по краю по форме № 5-НДФЛ «О налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц за 2014 год, удерживаемому налоговыми агентами», информации УФНС по Красноярскому краю о произведенных возвратах из бюджета, связанных с использованием физическими лицами права на предоставление социальных и имущественных вычетов.

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц по другим подстатьям определен исходя из оценки исполнения 2015 года с учетом роста:

на сводный индекс потребительских цен ежегодно (подстатьи 101 02 020 и 010 02 030);

на индекс потребительских цен по РФ предшествующего года ежегодно (учитывает ежегодное изменение коэффициента–дефлятора), а также коэффициент, отражающий региональные особенности рынка труда Красноярского края – 1,67 (подстатья 101 02 040).

По всем подстатьям учтено погашение части недоимки по состоянию на 01.08.2015: в 2016 году и 2017 годах – 35% ежегодно и в 2018 году – 30%.

Поступления налога на доходы физических лиц на 2015-2017 годы планируются в размере **172674 *тыс. руб., 174737 тыс. руб., 176581 тыс. руб.*** соответственно (Приложение №4).

### Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации

Исходя из сумм, учтенных в проекте закона края «О краевом бюджете на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов», 10 процентов налоговых доходов консолидированного бюджета 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, составят по подстатьям бюджетной классификации:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Код | Наименование | 2016 | 2017 | 2018 |
| 100 1 03 02230 01 0000 110 | Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты | 302 514,6 | 276 717,3 | 290 580,8 |
| 100 1 03 02240 01 0000 110 | Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты | 6 356,7 | 5 498,2 | 5 773,1 |
| 100 1 03 02250 01 0000 110 | Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, производимый на территории Российской Федерации, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты | 700 456,5 | 532 461,0 | 542 896,6 |
| 100 103 02260 01 0000 110 | Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, производимый на территории Российской Федерации, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты | -61 474,4 | -54 577,8 | -54 577,8 |

Расчет прогноза поступления в городской бюджет (Приложение №5,6,7) произведен исходя из данных сумм с учетом размеров дифференцированных нормативов отчислений в бюджеты муниципальных образований края, установленных статьей 16 проекта закона края «О краевом бюджете на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов».

### Налоги на совокупный доход

Расчет суммы *единого налога на вмененный доход* произведен на основе информации УФНС по краю о суммах начисленного налога за налоговые периоды 2015 года, предоставленной в соответствии с приказом № 65н.

При расчете налога учтены: сроки уплаты налога, норматив отчисления в местные бюджеты в размере 100%, поступление недоимки в размере 10% от ее величины на 01.07.2015, уровень собираемости на 2016-2018 годы – 99,2%.

Коэффициент-дефлятор, применяемый для целей главы 23 «Налог на доходы физических лиц» Налогового кодекса РФ, на основании проекта приказа Минэкономразвития России «Об установлении коэффициентов – дефляторов на 2016 год» составит 2,083 (рост на 115,8% к коэффициенту, действующему в 2015 году - 1,798).

С учетом отмены с 1 января 2018 года системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход на 2018 год прогнозируется поступление одного платежа - налога по итогам 4 квартала 2017 года.

Сумма единого налога на вмененный доход составит: ***в 2016 г.-21260,7 тыс. руб., 2017г.- 22487,9 тыс. руб., 2018г.- 5914 тыс. руб.***

Сумма *единого сельскохозяйственного налога* определена на основании информации УФНС по краю, предоставляемой в соответствии с приказом № 65н. отчета 5-ЕСХН «О налоговой базе и структуре начислений по единому сельскохозяйственному налогу» за 2014 год.

Учтен рост налоговой базы на индексы производства по разделу «сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство» и потребительских цен   
по краю: в 2016 году –1,054, и в 2017 году – 1,050.

Сумма *единого сельскохозяйственного налога* составит: в***2016 г. -576 тыс.руб., в 2017 г. – 607 тыс. руб., в 2018 г. – 640 тыс.руб.***

Расчет суммы *налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения*, произведен в соответствии с действующим налоговым законодательством на основе оценки поступления в 2015 году   
с учетом ежегодной индексации на индекс потребительских цен по РФ:   
в2016 году на 115,8%,  в 2017 году на 106,4%

Сумма налога составит: на ***2016 год– 150 тыс. руб., на 2016 год – 159.6 тыс.руб., на 2017 год – 243 тыс.руб.***

### Налог на имущество физических лиц

Расчет прогноза на 2016-2018 года произведен исходя из отчетных данных УФНС по краю по форме № 5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» за 2014 год с учетом коэффициента-дефлятора, применяемого к инвентаризационной стоимости, и расчетного уровня собираемости.

При расчете налога на 2016 год применяется коэффициент-дефлятор для целей главы 32 «Налог на доходы физических лиц» Налогового кодекса РФ, установленный на 2015 год в размере 1,147. Уровень собираемости применен – 97%.

Сумма налога составит: на ***2016 год*** –***9065,5тыс.руб., на 2017 год –9627,6тыс.руб., на 2018 год – 10128,2 тыс.руб.***

### Земельный налог

Расчет прогноза поступления налога от юридических лиц произведен   
с учетом информации о начислениях сумм налога за 2014 год (отчет   
по форме 5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам»), уплаты налога по итогам отчетного периода в 2015 году.

Расчет поступления земельного налога от физических лиц произведен на основе информации о начислении налога по физическим лицам за 2014 год (отчет по форме 5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам»), с учетом роста платежей на величину сводного индекса потребительских цен ежегодно (в связи со сроками уплаты налога использованы индексы 2014, 2015, 2016 годов).

При расчете земельного налога учтено поступление недоимки в размере 5 % от суммы недоимки на 01.07.2015.

Сумма налога составит: на ***2016 год – 45381тыс.руб., 2017 год – 45381 тыс.руб., 2018 год – 45381 тыс.руб.***

### Государственная пошлина

Расчет суммы поступления государственной пошлины произведен   
на основе оценки поступления за 2015 год с учетом роста платежей на величину сводного индекса потребительских цен ежегодно.

Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции учтена по данным отдела архитектуры и градостроительства.

Сумма государственной пошлины составит: на ***2016 год - 15730 тыс.руб., на 2017 год- 15728 тыс.руб., на 2018 год- 16230 тыс.руб.***

### Доходы от сдачи в аренду земли

Сумма доходов учтена на основании данных главного администратора доходов бюджета – отдела по собственности и землепользованию администрации города Назарово на основе данных о крупных арендаторах с учетом взыскания задолженности по нормативу отчисления 100% в сумме: на ***2016 год*** - **39919,34 *тыс. руб. (с учетом погашения задолженности), на 2017 год – 25418 тыс. руб., на 2018 год – 25418 тыс. руб.***

### Доходы от сдачи в аренду помещений

Расчет произведен на основании данных главного администратора доходов бюджета – отдела по собственности и землепользованию администрации города Назарово в сумме: на ***2016 год*** - ***1600 тыс. руб., на 2017 год – 1600 тыс. руб., на 2018 год – 1600 тыс. руб.***

### Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов прогнозируются на 2016 год в сумме 9100 тыс. руб., 2017-2018 годы в сумме ***4100 тыс. руб.*** ежегодно, в том числе:

***2500 тыс. руб.*** продажа имущества в соответствии с планом приватизации по перечню объектов муниципальной собственности, ***1600тыс.руб.*** продажа земельных участков по данным управления по собственности и землепользованию.

### Платежи при пользовании природными ресурсами

Расчет *платы за негативное воздействие на окружающую* среду на 2016 год произведен на основе оценки 2015 года, с учетом изменения федерального законодательства в части отчетного периода, срока внесения платы, нормативов отчисления в бюджеты.

С 01.01.2016 согласно Федеральному закону от 10.01.2002 № 7 ФЗ[[1]](#footnote-2) отчетным периодом признается календарный год, плата, исчисленная по итогам отчетного периода, вносится не позднее 1-го марта года, следующего за отчетным периодом. В настоящее время отчетный период и сроки внесения платы регламентированы приказом Ростехнадзора от 08.06.2006 № 557[[2]](#footnote-3), согласно которому отчетным периодом признается квартал, плата, исчисленная по итогам отчетного периода, вносится не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

В 2016 году по сравнению с оценкой 2015 года прогнозируется снижение поступления платы (прогнозируется только платеж за четвертый квартал 2015 года). Плату за весь 2016 год природопользователям необходимо будет внести единожды в 2017 году до 1 марта.

Поступление в бюджет платы за негативное воздействие на окружающую среду планируется в сумме: на ***2016 год– 1306 тыс.руб., на 2017 год –5382 тыс.руб., на 2018 год – 5597 тыс.руб.***

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

Определение размера прочих доходов от оказания платных услуг (работ) и прочих доходов от компенсации затрат произведено на основе оценки поступления в 2015 году и составят: ***2016 год***- ***3080тыс.руб., 2017 год –3080 тыс.руб., 2018 год – 3080 тыс.руб.***

### Штрафные санкции

Доходы предусмотрены на уровне оценки поступления 2015 года (без учета возврата неустойки) с учетом роста на индекс потребительских цен и составят: ***2016 год***- ***5376 тыс.руб., 2017 год –5612тыс.руб., 2018 год –5892тыс.руб.***

### Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления учтены на основании данных Министерства финансов Красноярского края, в том числе:

тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование МБТ | 2016 год | 2017 год | 2018 год |
| Субвенции | 540170,7 | 540140,5 | 540140,5 |
| Субсидии | 316025,59 | 59384,21 | 17947 |
| Дотации | 118414,8 | 98174,1 | 98174,1 |
| Иные МБТ | 5,9 | 5,9 |  |
| ВСЕГО | 974616,99 | 697704,71 | 656261,6 |

# Основные подходы по формированию расходов бюджета

Прогноз расходов бюджета муниципального образования город Назарово на 2016 год и плановый период 2017 – 2018 годов рассчитан на основе базового объема расходов бюджета 2015 года с учетом:

* перечня вопросов местного значения городского округа, установленного действующей редакцией Федерального закона от 06.10.2003 № 131 – ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
* изменения коммунальных расходов, исходя из ожидаемой оценки исполнения в текущем году;
* сохранения уровня прочих расходов, предусмотренных в базовых параметрах на 2015 год.

Расчетные расходы бюджетов муниципальных образований на 2016 год увеличены на принимаемые обязательства местных бюджетов, в том числе:

индексация заработной платы лицам, занимающим муниципальные должности и муниципальным служащим с 01.06.2015 на 5 процентов в пересчете на полный финансовый год, с учетом изменений, внесенных в Постановление Совета администрации Красноярского края от 14.11.2006 № 348-п «О формировании прогноза расходов консолидированного бюджета Красноярского края на содержание органов местного самоуправления и муниципальных органов»;

* обеспечение доплат до размера минимальной заработной платы (региональной выплаты), установленном в Красноярском крае;
* изменение нормы педагогической нагрузки работников дополнительного образования;
* индексация расходов на оплату коммунальных услуг на 6,6 процента.

Учтены уходящие расходы местных бюджетов в части передачи полномочий по обеспечению государственных гарантий прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного и общего образования   
в муниципальных общеобразовательных и дошкольных организациях образования на краевой уровень, за исключением расходов на обслуживание зданий (в том числе расходов на заработную плату обслуживающего персонала), питание и подвоз учащихся к местам обучения.

Расходы на содержание улично-дорожной сети, производимые за счет доходов от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации предусмотрены исходя из зачисления в местные бюджеты 10 процентов налоговых доходов консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации от указанного налога, по дифференцированным нормативам.

### Основные подходы к формированию и применению бюджетной классификации при составлении и исполнении бюджетов

К правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, начиная с бюджетов на 2016 год (на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов), применяются изменения в статьи 18, 20, 21, 23 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс), предусмотренные Федеральным законом от 22.10.2014№ 311-ФЗ, в части новой структуры кодов бюджетной классификации РФ (кодов классификации доходов бюджетов, классификации расходов бюджетов, классификации источников финансирования дефицитов бюджетов) и нового порядка применения классификации операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ).

В соответствии с Кодексом к бюджетным полномочиям муниципальных образований относится установление, детализация и определение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к местному бюджету.

Назначение кодов бюджетной классификации РФ осуществляется согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденных Приказом Министерства финансов РФ от 01.07.2013 № 65н и в соответствии с принципами единства, стабильности (преемственности), открытости назначения кодов.

# Принципы формирования расходов на заработную плату

За ряд последних лет в Красноярском крае в результате проведения плановой индексации размеров оплаты труда работников бюджетной сферы края, а также реализации дополнительных решений по повышению заработной платы, в том числе, отдельным категориям работников, рост средней заработной платы в бюджетной сфере происходил опережающими темпами по сравнению с ростом заработной платы во внебюджетном секторе экономики и в целом по краю. В 2016 году темп роста номинальной начисленной заработной платы по работникам бюджетной сферы края ожидается в размере 185,1 процента к уровню 2010 года, тогда как по внебюджетному сектору экономики края аналогичный показатель прогнозируется на уровне 166,9 процента.

Опережающий рост заработной платы работников в бюджетной сфере края по сравнению с внебюджетным сектором экономики обусловлен, в том числе, направлением в 2012 – 2014 гг. дополнительных средств на обеспечение поставленной Главой государства задачи по повышению размеров оплаты труда отдельным категориям работников учреждений социальной сферы.

С учётом повышения размеров оплаты труда работников бюджетной сферы края в 2013 - 2014 годах, включая повышение заработной платы отдельным категориям работников бюджетной сферы в рамках реализации указов Президента Российской Федерации, темп роста реальной заработной платы работников бюджетной сферы в 2016 году относительно уровня 2012 года прогнозируется в размере 104,8 процента.

В дальнейшем для обеспечения реализации единых с Российской Федерацией подходов к повышению размеров оплаты труда работников бюджетной сферы в 2016 году в составе расходов краевого бюджета на министерстве финансов края предлагается предусмотреть средства на осуществление повышения (индексации) оплаты труда всех работников бюджетной сферы с 1 октября 2016 года на 7 процентов.

Одним из ключевых направлений бюджетной политики в области оплаты труда на протяжении трёх последних лет, а также на ближайшую перспективу является задача по повышению размеров оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы в рамках реализации указов Президента Российской Федерации, предусматривающих мероприятия, направленные на обеспечение достижения установленных соотношений средней заработной платы отдельных категорий работников к индикативным показателям.

При формировании расходов на оплату труда работников муниципальных учреждений и иных работников органов местного самоуправления, не являющихся муниципальными служащими, предусмотрено следующее:

учет в расходах на оплату труда муниципальных образований края средств, предоставляемых в виде доплаты до размера минимальной заработной платы, установленного в настоящее время в Красноярском крае;

передача полномочий по обеспечению государственных гарантий прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного и общего образования в муниципальных общеобразовательных и дошкольных организациях образования на краевой уровень, за исключение расходов   
на обслуживание зданий, медицинское обслуживание, питание и подвоз учащихся к местам обучения;

обеспечение муниципальными учреждениями решения о сокращении нормы часов педагогических работников учреждений дополнительного образования детей (школ общего музыкального, художественного, хореографического образования, детских музыкальных, художественных, хореографических школ и школ искусств) в связи с принятием приказа Минобрнауки России от 22.12.2014 № 1601 «О продолжительности рабочего времени (нормах часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников и о порядке определения учебной нагрузки педагогических работников, оговариваемой в трудовом договоре».

Кроме того, для обеспечения государственных гарантий по региональной выплате и выплате работникам заработной платы не ниже размера минимальной заработной платы (минимального размера оплаты труда) с учётом планируемого (возможного) увеличения минимального размера оплаты труда в Российской Федерации с 1 января 2016 года, на министерстве финансов Красноярского края предлагается зарезервировать средства в 2016 году – в сумме 999 049,4 тыс. рублей, в 2017 – 2018 годах в сумме 1 009 883,9 тыс. рублей ежегодно.

В 2016 году, по аналогии с текущим годом в составе расходов краевого бюджета предусматриваются средства на выплаты, устанавливаемые в целях повышения оплаты труда молодым специалистам краевых государственных и муниципальных учреждений, впервые окончившим высшие, средние специальные учебные заведения, а также на выплаты, устанавливаемые с учетом опыта работы при наличии ученой степени, почетного звания, нагрудного знака (значка), в целях повышения заинтересованности руководителей по привлечению в учреждения молодых специалистов и недопущения отвлечения средств фонда стимулирующих выплат учреждений на гарантированные выплаты, производимые работникам по указанным основаниям.

Объем средств на указанные цели зарезервирован на министерстве финансов Красноярского края в 2016 году и в плановом периоде 2017-2018 годов в сумме 472 710,5 тыс. рублей ежегодно.

Распределение зарезервированных средств по муниципальным образованиям края будет произведено министерством финансов Красноярского края в процессе исполнения краевого бюджета.

Предоставление субсидий бюджетам муниципальных образований края на частичное финансирование (возмещение) расходов на персональные выплаты, устанавливаемые в целях повышения оплаты труда молодым специалистам, персональные выплаты, устанавливаемые с учётом опыта работы при наличии учёной степени, почётного звания, нагрудного знака (значка) будет осуществляться в соответствии с порядком предоставления и распределением субсидий, устанавливаемыми Правительством Красноярского края.

### Особенности при формировании расходов по отраслям социальной сферы

##### Образование

Особенностью формирования расходов краевого бюджета на образование на 2016 – 2018 годы является предоставление двух субвенций бюджетам муниципальных образований края на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях:

а) на обеспечения деятельности административного и учебно-вспомогательного персонала муниципальных общеобразовательных организаций;

б) за исключением обеспечения деятельности административного и учебно-вспомогательного персонала муниципальных общеобразовательных организаций.

В указанной субвенции дополнительно предусмотрены расходы на обеспечение обучающихся образовательных организаций учебниками.

Аналогично предусмотрено предоставление двух субвенций на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных общеобразовательных организациях. В состав субвенции включены расходы на краевые выплаты младшим воспитателям и помощникам воспитателей.

В рамках государственной программы Красноярского края «Развитие образования» на 2016-2018 годы в расходах краевого бюджета сохранено предоставление на конкурсной основе субсидий бюджетам муниципальных образований Красноярского края на проведение реконструкции или капитального ремонта зданий общеобразовательных учреждений Красноярского края, находящихся в аварийном состоянии.

В рамках субсидии бюджетам муниципальных образований на развитие инфраструктуры общеобразовательных учреждений в 2016-2018 годах будут предоставляться средства на приобретение и установку систем видеонаблюдения в общеобразовательных организациях, в 2016 году - на проведение:

работ в общеобразовательных организациях с целью устранения предписаний надзорных органов;

С 2016 года бюджетам муниципальных образований будет предоставляться укрупненная субсидия на организацию отдыха детей и их оздоровления.

Распределение субсидии между муниципальными образованиями будет осуществляться в соответствии механизмом, утвержденным государственной программы Красноярского края «Развитие образования».

##### Социальная политика

В рамках государственной программы Красноярского края «Развитие системы социальной поддержки граждан» бюджетам муниципальных образований края предусмотрены субвенции  на финансирование расходов по социальному обслуживанию населения, в том числе по предоставлению мер социальной поддержки работникам муниципальных учреждений социального обслуживания и на осуществление государственных полномочий по предоставлению бесплатного проезда детей до места нахождения детских оздоровительных лагерей и обратно и сопровождающих их лиц. Прочие меры социальной поддержки граждан будут финансироваться краевым государственным казенным учреждением «Центр социальных выплат».

##### Молодежная политика

В рамках государственной программы Красноярского края «Молодежь Красноярского края в XXI веке» будут предоставляться средства на:

в 2016 году:

на развитие системы патриотического воспитания в рамках деятельности муниципальных молодежных центров в рамках подпрограммы «Патриотическое воспитание молодежи Красноярского края»;

в 2016-2018 годах:

на поддержку деятельности муниципальных молодежных центров в рамках подпрограммы «Вовлечение молодежи Красноярского края в социальную практику»;

на реализацию муниципальных программ молодежной политики в рамках подпрограммы «Вовлечение молодежи Красноярского края в социальную практику».

Финансирование муниципальных образований края по указанной государственной программе будет осуществляться на условиях софинансирования в соответствии с установленным порядком.

##### Физическая культура и спорт

В рамках государственной программы Красноярского края «Развитие физической культуры, спорта, туризма» предусмотрены следующие расходы:

в 2016 году:

на модернизацию и укрепление материально-технической базы муниципальных физкультурно-спортивных организаций и муниципальных образовательных организаций, осуществляющих деятельность в области физической культуры и спорта, в рамках подпрограммы «Развитие массовой физической культуры и спорта»;

в 2016-2018 годах:

на компенсацию расходов муниципальных спортивных школ, подготовивших спортсмена, ставшего членом спортивной сборной команды Красноярского края, согласно статье 15 Закона Красноярского края от 21 декабря 2010 года № 11-5566 «О физической культуре и спорте в Красноярском крае» в рамках подпрограммы «Развитие спорта высших достижений»;

на приобретение спортивного специализированного оборудования, инвентаря, экипировки для занятий физической культурой и спортом лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов в муниципальных организациях дополнительного образования детей физкультурно-спортивной направленности в рамках подпрограммы «Развитие системы подготовки спортивного резерва».

Финансирование муниципальных образований края по указанной государственной программе будет осуществляться на условиях софинансирования в соответствии с установленным порядком.

##### Культура

В рамках государственной программы Красноярского края «Развитие культуры и туризма» будут осуществляться расходы:

в 2016 году:

на государственную поддержку комплексного развития муниципальных учреждений культуры и образовательных организаций в области культуры в рамках подпрограммы «Обеспечение условий реализации государственной программы и прочие мероприятия»;

в 2016-2017 годах:

на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований и государственных библиотек городов Москвы   
и Санкт-Петербурга в рамках подпрограммы «Обеспечение условий реализации государственной программы и прочие мероприятия»;

в 2016-2018 годах:

на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований Красноярского края в рамках подпрограммы «Обеспечение условий реализации государственной программы и прочие мероприятия»;

на реализацию социокультурных проектов муниципальными учреждениями культуры и образовательными организациями в области культуры в рамках подпрограммы «Поддержка искусства и народного творчества»;

Финансирование муниципальных образований края по указанной государственной программе будет осуществляться на условиях софинансирования в соответствии с установленным порядком.

### II. Основы формирования расходов по отраслям экономики

##### 1) по отрасли «Транспорт»:

В основу расчетов заложены планируемые муниципальными образованиями края программы пассажирских перевозок внутренним водным, воздушным, автомобильным и электротранспортом на 2016 год с учетом анализа фактического исполнения показателей муниципальных программ в предшествующие годы, социальной значимости маршрутов и отсутствия возможности использования альтернативного вида транспорта.

Расчеты на 2016 год произведены с применением следующих сценарных условий:

по автомобильному транспорту – предусмотрено увеличение доходов за счет изменения тарифов в пределах индекса-дефлятора на платные услуги населению в размере 106,0%.

Расчет расходной части на 2016 год произведен в соответствии   
с Методикой формирования тарифов на перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом на территории Красноярского края, утвержденной постановлением Правительства Красноярского края   
от 28.09.2012 № 492-п. При этом ценовые показатели учтены с применением индекса-дефлятора в размере 106,6% к уровню 2015 года.

##### 2) по отрасли «Дорожное хозяйство»:

Продолжится предоставление финансовой поддержки муниципальным образованиям края за счет средств дорожного фонда Красноярского края.

В рамках подпрограммы «Дороги Красноярья» государственной программы Красноярского края «Развитие транспортной системы» произведена консолидация 4-х субсидий, и, начиная с 2016 года, бюджетам муниципальных образований края предусмотрены субсидии на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения. Средства субсидии могут быть использованы на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог.

Проект решения сформирован на основе утвержденных администрацией города Назарово 12 муниципальных программ:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№п\п** | **Наименование программ** | **2016(средства местного бюджета)** | **2017(средства местного бюджета)** | **2018(средства местного бюджета)** |
| 1. | Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами | 300 | 300 | 300 |
| 2. | Управление муниципальными финансами | 6014,4 | 6014,4 | 6014,4 |
| 3. | Развитие культуры в г. Назарово | 83840,2 | 83840,2 | 83840,2 |
| 4. | Защита населения и территории г. Назарово от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера | 1910,4 | 1910,4 | 1910,4 |
| 5. | Развитие транспортной системы города Назарово | 33577,8 | 29023,3 | 29619,6 |
| 6. | Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности | 26736,3 | 27236,3 | 27236,3 |
| 7. | Развитие малого и среднего предпринимательства на территории г. Назарово | 600 | 600 | 600 |
| 8. | Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан г. Назарово | 3131,9 | 0 | 0 |
| 9. | Развитие образования г. Назарово | 192578,9 | 192578,9 | 192578,9 |
| 10. | Развитие физической культуры и спорта в г. Назарово | 62951 | 62951 | 62951 |
| 11. | Молодежь г. Назарово в 21 веке | 7237,9 | 7237,9 | 7237,9 |
| 12. | Система социальной защиты населения города | 1972,7 | 1872,7 | 1872,7 |
|  | ВСЕГО: |  |  |  |
|  |  | **420851,5** | **413565,1** | **414161,4** |

1. «Об охране окружающей среды» (с изменениями и дополнениями, вступающими в силу с 01.01.2016). [↑](#footnote-ref-2)
2. «Об установлении сроков уплаты платы за негативное воздействие на окружающую среду». [↑](#footnote-ref-3)