**пояснительная записка**

**К ПРОЕКТУ РЕШЕНИЯ НАЗАРОВСКОГО ГОРОДСКОГО СОВЕТА ДЕПУТАТОВ**

**«ОБ УТВЕРЖДЕНИИ БЮДЖЕТА ГОРОДА НАЗАРОВО НА 2018 ГОД**

**И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2019-2020 ГОДОВ»**

**ОГЛАВЛЕНИЕ**

[1.ВВОДНАЯ ЧАСТЬ 3](#_Toc498414787)

[2. Основные подходы по определению доходов местных бюджетов 4](#_Toc498414788)

[Налог на прибыль организаций 6](#_Toc498414789)

[Налог на доходы физических лиц 7](#_Toc498414790)

[Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации 8](#_Toc498414791)

[Налоги на совокупный доход 9](#_Toc498414792)

[Налог на имущество физических лиц 10](#_Toc498414793)

[Земельный налог 11](#_Toc498414794)

[Государственная пошлина 12](#_Toc498414795)

[Доходы от сдачи в аренду земли 12](#_Toc498414796)

[Доходы от сдачи в аренду помещений 12](#_Toc498414797)

[Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности 12](#_Toc498414798)

[Платежи при пользовании природными ресурсами 12](#_Toc498414799)

[Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства 13](#_Toc498414800)

[Штрафные санкции 13](#_Toc498414801)

[Безвозмездные поступления 13](#_Toc498414802)

[III. Основные подходы по формированию расходов бюджета 13](#_Toc498414803)

[I. Принципы формирования расходов на заработную плату 15](#_Toc498414804)

[II. Особенности при формировании расходов по отраслям социальной сферы 17](#_Toc498414805)

[Образование 17](#_Toc498414806)

[Молодежная политика 19](#_Toc498414807)

[Социальная политика 19](#_Toc498414808)

[Физическая культура и спорт 20](#_Toc498414809)

[Культура 20](#_Toc498414810)

[III. Основы формирования расходов по отраслям экономики 21](#_Toc498414811)

# 1.ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

Проект решения Назаровского городского Совета депутатов «Об утверждении бюджета города Назарово на 2018 год и плановый период   
2019-2020 годов» (далее – проект решения) подготовлен с учетом:

* требований Бюджетного кодекса Российской Федерации;
* основных направлений бюджетной и налоговой политики Красноярского края на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов;
* основных параметров прогноза социально-экономического развития Красноярского края на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов;
  + федерального и краевого бюджетного и налогового законодательств;
* основными направлениями бюджетной и налоговой политики города Назарово на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов.

***Правовые основы формирования проекта Решения Назаровского городского Совета депутатов «Об утверждении бюджета города Назарово на 2018 год и плановый период 2019-2020 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 (2019 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 (2020 год). В соответствии с указанными требованиями в параметрах бюджета предусмотрен объем условно утверждаемых расходов:

* 2019 год – 11894,05 тыс. руб. – 2,5%  от общего объема расходов бюджета;
* 2020 год – 24439,18 тыс. руб. – 5 % от общего объема расходов бюджета.

В соответствии со статьей 1841 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в ведомственной структуре бюджета на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов выделяются все публичные нормативные обязательства, общий объем которых установлен настоящим проектом в сумме 917,55 тыс. руб. - 2018 г., 2019 г. – 917,55 тыс. руб., 2020 г. – 917,55 тыс. руб. (Приложение №1)

В соответствии со ст. 179.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации проектом решения утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда города Назарово в сумме 58141,8 тыс. рублей (в 2018 году – 17487,5 тыс. рублей, в 2019 году – 19511,55 тыс. рублей, в 2020 году – 19987,9  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.)

|  | **2018 год** | **2019 год** | **2020 год** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Доходы** | **1000855,4** | **980318,7** | **987872,25** |
| **Расходы** | **1000855,4** | **1012267,8** | **1023116,88** |
| **Дефицит (профицит)** | **0** | **-31949,1** | **-35244,63** |

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 сформирован с учетом сохранения преемственности краевых сценариев развития экономики на основе ожидаемых итогов социально-экономического развития города Назарово на 2017 год, прогноза социально-экономического развития города Назарово на 2018-2020 годы (далее – Прогноз СЭР), оценки исполнения доходов в текущем году (далее – оценка 2017 года), бюджетного законодательства Российской Федерации, законодательства о налогах и сборах и законодательства об иных обязательных платежах.

Прогноз доходов бюджета составлен на основе параметров второго варианта прогноза социально-экономического развития города Назарово на 2018-2020 годы (далее – Прогноз СЭР) с учетом тенденций экономического развития города в первом полугодии 2017 года и оценки ожидаемых итогов за 2017 год.

Рост потребительских цен в среднегодовом исчислении (далее – среднегодовой индекс потребительских цен) в соответствии с Прогнозом СЭР составит 3,7 % в 2017 году, 3,7 – 4,0 % в 2018 году, 3,9 % в 2019- 2020 годах.

Разграничение доходных источников между уровнями бюджетной системы Российской Федерации (Приложение №2) в 2018-2020 годах установлено Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом Красноярского края от 10.07.2007 № 2-317 «О межбюджетных отношениях в Красноярском крае».

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

* по налогу на прибыль организаций:
* с 01 января 2020 года отменяется нулевая ставка налога на прибыль организаций для организаций, осуществляющих образовательную и (или) медицинскую деятельность;
* в 2018 году ожидается изменение налоговой базы по налогу на прибыль организаций под влиянием изменений федерального налогового законодательства по налогу на имущество организаций и налогу на добычу полезных ископаемых в виде углеводородного сырья;
* в отношении акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей (далее – нефтепродукты):
* в 2018-2020 годах увеличиваются ставки акцизов по всем видам нефтепродуктов (за исключением прямогонного бензина);
* устанавливаются нормативы распределения акцизов на нефтепродукты в бюджеты субъектов РФ в следующих размерах: в 2018 году – 57,06 %, в 2019 году – 58,14%, в 2020 году – 58,2%;
* установлены нормативы распределения доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в бюджет Красноярского края:   
  в 2018-2019 годах - 2,1635%, в 2020 году - 2,0892%;
* На краевом уровне приняты (планируются к принятию) следующие решения:
* 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 2018 год устанавливается коэффициент, отражающий региональные особенности рынка труда Красноярского края, в размере 1,78;
* по налогу на имущество организаций:
* с 1 января 2018 года прекращается действие льгот по налогу   
  на имущество для организаций, осуществляющих производство электроэнергии тепловыми электростанциями и производящих сельскохозяйственную продукцию, для образовательных учреждений для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (законных представителей), и товариществ собственников жилья;
* на период 2018-2022 годов продляется срок действия льготы по налогу для организаций, производящих сельскохозяйственную продукцию, осуществляющие ее первичную и последующую (промышленную) переработку;
* с 1 января 2018 года по 31 декабря 2020 года устанавливаются пониженные налоговые ставки для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, для организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность в области культуры в размере 3% по объекту налогообложения в виде доходов, в размере 7% по объекту налогообложения;
* по налогу на имущество физических лиц установление единой даты начала применения на территории Красноярского края порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения с 1 января 2018 года.

Одним из источников составления прогноза поступлений является информация главных администраторов доходов бюджета, рассчитанная в соответствии с методиками прогнозирования поступлений доходов в бюджет, утвержденными во исполнение положений Бюджетного кодекса РФ.

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

### Налог на прибыль организаций

Расчет суммы *налога на прибыль организаций, зачисляемого   
в бюджеты субъектов Российской Федерации,* (далее – налог на прибыль организаций) на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов произведен   
в соответствии с действующим налоговым и бюджетным законодательством, с учетом изменений законодательства Российской Федерации и нормативных правовых актов Правительства Российской Федерации, законов Красноярского края вводимых и планируемых к введению в действие   
с 1 января 2018 года.

В основу расчета налога на прибыль организаций приняты следующие исходные данные:

* отчеты Управления Федеральной налоговой службы   
  по Красноярскому краю (далее – УФНС по краю) по форме № 5-ПМ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на прибыль организаций, зачисляемому в бюджет субъекта Российской Федерации» по итогам 2016 года, по форме № 5-КГНМ «О налоговой базе и сумме исчисленного консолидированными группами налогоплательщиков налога на прибыль организаций, зачисляемого в бюджет субъекта Российской Федерации» за налоговый период 2016 года и по состоянию на 01.07.2017;
* отчетные данные УФНС по краю по видам экономической деятельности за 2016 год и 8 месяцев 2017 года, предоставленные   
  в соответствии с приказом Минфина России № 65н от 30.06.2008 «Об утверждении периодичности, сроков и формы представления информации в соответствии с Правилами взаимодействия органов государственной власти субъектов Российской Федерации 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 года № 410» (далее – приказ № 65н);

Рост по видам экономической деятельности учтен на основе показателей Прогноза СЭР – индексов-дефляторов цен.

Налог на прибыль организаций учтен по видам экономической деятельности на основе показателей Прогноза СЭР – индексов-дефляторов цен (Приложение №3) исходя из единого по краю норматива отчисления в местные бюджеты в размере 5 % и составила ***в 2018-2020 гг. 23350 тыс. руб. ежегодно.***

### Налог на доходы физических лиц

Сумма *налога на доходы физических лиц* определена исходя из оценки ожидаемого исполнения 2017 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 2016 года и темпов прироста показателя Прогноза СЭР «фонд заработной платы работников всех видов деятельности». Другие доходы физических лиц определены с учетом увеличения оценки 2016 года на сводный индекс потребительских цен.

Налоговые вычеты определены исходя из оценки 2016 года с учетом ежегодного роста социальных и имущественных вычетов (произведена индексация на отдельные показатели Прогноза СЭР). Объем стандартных налоговых вычетов сохранен на уровне оценки 2016 года. На основании данных налоговой статистики (отчет по форме № 5-НДФЛ «О налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц») за ряд лет стандартные налоговые вычеты снижаются. Оценка налоговых вычетов, предоставленных в 2016 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 2015 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 2016 года с учетом роста:

на среднегодовой 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) (подстатья 101 02 040).

По всем подстатьям учтено погашение части недоимки по состоянию на 01.08.2016: в 2017 году и 2018 годах – 35% ежегодно, в 2018 году – 30%.

Поступления налога на доходы физических лиц на 2018-2020 годы планируются в размере 185276,68 ***5тыс. руб.,186010,2 тыс. руб., 190585,43 тыс. руб.*** соответственно. (Приложение №4)

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

Расчет суммы акцизов произведен в соответствии с действующим налоговым и бюджетным законодательством и проектами федеральных законов «О внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации и статью 1 Федерального закона от  29 июля 2017 г. № 254-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации», «О федеральном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

Исходя из сумм, учтенных в проекте закона края «О краевом бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов», 10 % налоговых доходов консолидированного бюджета Красноярского края от акцизов   
на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории РФ, составят по подстатьям бюджетной классификации:

**Таблица 1**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Код | Наименование | 2018 | 2019 | 2020 |
| 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 | 267 402,0 | 298 234,9 | 310 399,6 |
| 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 | 2 093,2 | 2 132,8 | 2 136,8 |
| 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 | 491 749,1 | 543 876,7 | 564 361,4 |
| 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 | -41 535,0 | -41 233,9 | -54 284,4 |

Расчет прогноза поступления в местный бюджет (Приложение №5,6,7) произведен исходя из данных сумм с учетом размеров дифференцированных нормативов отчислений в бюджеты муниципальных образований края, установленных статьей 17 проекта закона края «О краевом бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 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 2016 года, 1 квартал 2017года, предоставленной   
в соответствии с приказом № 65н, а также с учетом факта поступлений   
за отчетные периоды 2017 года.

Расчет произведен с учетом сроков уплаты налога, сохранения уровня собираемости 2016 года и норматива отчисления в местные бюджеты в размере 100%. Поступление недоимки ежегодно запланировано в размере 10% от ее величины на 01.07.2017.

Проектом Приказа Минэкономразвития России «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2018 год»[[1]](#footnote-2) коэффицент-дефлятор, применяемый для расчета налоговой базы по единому налогу на вмененный доход в соответствии с главой 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности», на 2018 год составит 1,868 (в 2017 действует 1,798).

Сумма единого налога на вмененный доход составит: ***в 2018г.- 19604,4 тыс.руб., 2019г.-19544 тыс.руб., 2020г.- 20378,4 тыс.руб.***

Сумма *единого сельскохозяйственного налога* определена на основе:

* информации УФНС по краю, предоставленной в соответствии   
  с приказом № 65н;
* отчета УФНС по краю по форме № 5-ЕСХН «О налоговой базе и структуре начислений по единому сельскохозяйственному налогу» по итогам 2016 года.

Учтен рост налоговой базы на индексы производства и индексы-дефляторы цен по разделу «сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство» Прогноза СЭР: в 2018 году – 1,057, в 2019 году –1,044, и в 2020 году – 1,043.

Сумма *единого сельскохозяйственного налога* составит: в ***2018 г. –***

***10 тыс.руб., в 2019 г. – 16 тыс. руб., в 2020 г. –17 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 2017 году.

Сумма налога составит: на ***2018 год– 170 тыс. руб., на 2019 год – 170 тыс.руб., на 2020 год – 170 тыс. руб.***

### Налог на имущество физических лиц

Расчет прогноза на 2018 год произведен на основании данных УФНС по краю о суммах начисленного налога за налоговый период 2015 года по сроку 1 декабря 2016 года (далее – сумма начисленного налога за налоговый период 2015 года) с учетом изменения коэффициента-дефлятора, применяемого к инвентаризационной стоимости, и расчетного уровня собираемости.

Расчет налога на имущество физических лиц на 2019-2020 годы произведен с учетом основных направлений налоговой политики Красноярского края на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов**,** предусматривающихпереход на территории Красноярского края с 1 января 2018 года на исчисление налога на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения.

Для расчета налога от кадастровой стоимости использованы:

* данные о количестве, кадастровой стоимости, площади объектов налогообложения из аналитического приложения «Анализ имущественных налогов» в составе автоматизированной информационной системы ФНС России «Налог-3», необходимые в т.ч. для расчета вычетов;
* проекта решения представительного органа муниципального образования «О налоге на имущество физических лиц», в части установления налоговых ставок и предоставления льгот.

С учетом порядка исчисления суммы налога за первые четыре налоговых периода с начала применения порядка определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объекта налогообложения, для расчета прогноза на 2019 и 2020 годы требуется соотнести налог от кадастровой стоимости с прогнозной суммой налога, подлежащей уплате в 2018 году (без учета уровня собираемости) - пункты 8 и 9 статьи 408 НК РФ. После проведения соответствующих расчетов применить расчетный уровень собираемости.

Сумма налога составит: на ***2018 год*** – ***11671 тыс. руб., на 2019 год –10525,7 тыс. руб., на 2020 год – 10525,7 тыс. руб.***

### Земельный налог

При расчете прогноза поступления земельного налога учтено:

* данные о фактическом поступлении налога за 8 месяцев 2017 года   
  и оценка 2017 года;
* данные налоговой статистики по форме № 5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам за 2016 год»;
* информация УФНС по краю, предоставленная в соответствии   
  с приказом № 65н.

Расчет прогноза поступления налога от *юридических лиц* произведен с учетом информации о начисленных и фактически поступивших суммах налога за отчетные периоды 2017 года, а также с учетом уплаты налога по итогам налогового периода и авансовых платежей по налогу.

Учтено погашение недоимки на 2018-2020 годы в размере 5 % от ее величины по состоянию на 01.08.2017 ежегодно.

Прогноз поступления налога *с физических лиц* соответствует оценке исполнения 2017 года, сформированной на основе информации о начислении налога по физическим лицам (отчет по форме № 5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам за 2016 год»), расчетного уровня собираемости и данных о фактически поступивших суммах налога в 2016 году.

Учтено погашение недоимки на 2018-2020 годы в размере 5 % от ее величины по состоянию на 01.08.2017 ежегодно.

Сумма налога составит: на ***2018 год – 39523 тыс. руб., 2019 год – 39836 тыс. руб., 2020 год – 39836 тыс. руб.***

### Государственная пошлина

Расчет суммы поступления государственной пошлины произведен   
на основе оценки поступления за 2017 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 ***2018 год - 10389 тыс. руб., на 2019 год- 13178,13 тыс. руб., на 2020 год- 17018,1 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 по нормативу отчисления 100% в сумме: на ***2018 год***- ***14570,94*** ***тыс. руб., на 2019 год – 14570,94 тыс. руб., на 2020 год – 14570,94 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 ***2018 год***- ***2681,63 тыс. руб., на 2019 год – 2681,63 тыс. руб., на 2020 год – 2681,13 тыс. руб.***

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

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов прогнозируются на 2018-2020 годы в сумме ***4100тыс. руб.*** ежегодно, в том числе:

* ***2500 тыс. руб. – 2018г., 2500 тыс. руб. – 2019 г.,2500 тыс. руб. – 2020 г.*** продажа имущества в соответствии с планом приватизации по перечню объектов муниципальной собственности, утвержденным Решением Назаровского городского Совета депутатов №3-11 от 08.11.2017 (Прилагается).
* ***1600 тыс. руб.-2018г. 1600 тыс. руб.- 2019 г., 2500 тыс. руб.- 2020 г.,***  продажа земельных участков по данным управления по собственности и землепользованию.

### Платежи при пользовании природными ресурсами

Расчет *платы за негативное воздействие на окружающую* среду на 2018 год произведен на основе оценки 2017 года, с учетом порядка и сроков внесения платы, нормативов отчисления в бюджеты.

Поступление в бюджет платы за негативное воздействие на окружающую среду планируется в сумме: на ***2018-2020 годы–4986 тыс. руб.*** ежегодно.

### 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 2017 году с учетом изменений по оздоровительной компании и составят: ***2018-2020 годы*** –***1806,64*** ***тыс. руб.*** ежегодно.

### Штрафные санкции

Доходы предусмотрены на уровне оценки поступления 2017 года с учетом роста на индекс потребительских цен и составят: ***2018-2020 годы***- 4273 ***тыс. руб.*** ежегодно***.***

### Безвозмездные поступления

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

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование МБТ | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| Субвенции | 536696,7 | 534449,1 | 532276,7 |
| Субсидии | 5046 | 5046 | 5046 |
| Дотации | 116804,8 | 94041,7 | 94041,7 |
| Иные МБТ |  |  |  |
| ВСЕГО | 658547,5 | 633536,8 | 631364,4 |

# Основные подходы по формированию расходов бюджета

Прогноз расходов бюджета города Назарово на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов рассчитан на основе базового объема расходов бюджета 2017 года с учетом:

* сохранения уровня прочих расходов, предусмотренных в базовых параметрах на 2017 год.

Расчетные расходы бюджета на 2017 год увеличены на принимаемые обязательства, в том числе:

* обеспечение повышения уровня заработной платы работников муниципальных учреждений не ниже размера минимальной заработной платы, установленного в 2017 году;
* обеспечение повышенной с 1 января  2017 года заработной платы специалистов по работе с молодежью, методистов муниципальных молодежных центров;
* обеспечение повышения на 10 процентов с 1 января 2017 года фондов оплаты труда основного персонала библиотек и музеев;
* содержание дополнительно вводимых в 2017 году штатных единиц работников единых дежурно-диспетчерских служб;
* индексация расходов на оплату коммунальных услуг на 4,1 процента с 1 января 2018 года;
* индексация расходов на приобретение продуктов для организации питания в муниципальных образовательных учреждениях на 3,9 процента   
  с 1 января 2018 года;
* обеспечение установления минимальных размеров пенсии за выслугу лет для муниципальных служащих. В связи с изменениями, внесёнными в Закон края от 24.04.2008 № 5-1565 «Об особенностях правового регулирования муниципальной службы в Красноярском крае», которыми с 1 января 2017 года предусмотрена возможность устанавливать минимальные размеры пенсии за выслугу лет для муниципальных служащих на основании муниципальных нормативных правовых актов, принятых представительным органом муниципального образования, в бюджетах муниципальных образований края на 2018 год предусмотрены дополнительные ассигнования на обеспечение указанных выплат.

Следует отметить, что подходы к формированию местных бюджетов   
на 2018-2020 годы должны быть основаны на следующих принципах:

* продолжение работы по реализации мер, направленных   
  на увеличение собственной доходной базы, направление дополнительных поступлений по доходам на снижение бюджетного дефицита;
* включение в бюджет в первоочередном порядке расходов на финансирование действующих расходных обязательств, отказ   
  от неэффективных расходов;
* повышение эффективности бюджетных расходов путем создания условий для внедрения новых стандартов предоставления муниципальных услуг, повышения эффективности процедур муниципальных закупок, развития системы внутреннего и общественного контроля;
* продолжение работы, направленной на реструктуризацию   
  и оптимизацию структуры бюджетной сети;
* проведение взвешенной долговой политики, снижение привлечения коммерческих кредитов, сдерживание наращивания муниципального долга.

Помимо этого, как и в предшествующие периоды, в 2018-2020 годах сохраняет свою актуальность реализация муниципальными образованиями планов мероприятий, направленных на повышение доходов, оптимизации расходов, совершенствование долговой политики и межбюджетных отношений муниципальных образований, формирование и исполнение которых должно по-прежнему исходить из необходимости полного, качественного и своевременного обеспечения всех социально-значимых расходов местных бюджетов за счет собственных средств.

# Принципы формирования расходов на заработную плату

В соответствии с проводимой на федеральном уровне политикой   
в отношении повышения в 2018 году заработной платы работников федеральных учреждений, расходы на оплату труда работников бюджетной сферы края на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов определены с учётом необходимости обеспечения повышения уровня заработной платы работников бюджетной сферы края с 1 января 2018 года на 4%.

В 2018 году должны быть полностью реализованы задачи, поставленные Главой государства по доведению средней заработной платы отдельных категорий педагогических, социальных, медицинских работников, работников учреждений культуры до целевых значений соотношения к показателю среднемесячной начисленной заработной платы наёмных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячному доходу от трудовой деятельности).

Учитывая высокую значимость реализации поставленной задачи,   
в Красноярском крае принимаются исчерпывающие меры по повышению уровня оплаты труда указанных категорий работников.

В 2018 году на обеспечение реализации повышения, состоявшегося в 2017 году, а также на достижение итоговых показателей повышения заработной платы работников в рамках выполнения указов Президента Российской Федерации, в составе расходов краевого бюджета предусмотрены дополнительные средства.

В целом на индексацию заработной платы работников бюджетной сферы с 1 января 2018 года на 4%, на повышение в 2018 году и обеспечение решений о повышении в 2017 году заработной платы отдельных категорий работников, в том числе в рамках реализации указов Президента Российской Федерации, предусматривается 10,4 млрд рублей в виде нераспределенного резерва. В целях обеспечения эффективного расходования указанный резерв централизуется на министерстве финансов края для дальнейшего распределения в ходе исполнения краевого бюджета по отраслевым ведомствам и муниципальным образованиям края.

Средства, предоставляемые в 2017 году в виде субсидий бюджетам муниципальных образований Красноярского края на увеличение в 2017 году размеров оплаты труда педагогических работников муниципальных учреждений дополнительного образования детей, муниципальных спортивных школ, спортивных школ олимпийского резерва и на увеличение размеров оплаты труда работников учреждений культуры, подведомственных муниципальным органам управления в области культуры, в 2018 году также будут распределяться по муниципальным образованиям края в виде субсидии в соответствии с порядками предоставления и распределением субсидий, устанавливаемыми Правительством Красноярского края.

Кроме того, по аналогии прошлых лет в составе расходов краевого бюджета резервируются средства на:

реализацию задач по обеспечению государственных гарантий   
по региональной выплате и выплате работникам заработной платы   
не ниже размера минимальной заработной платы (минимального размера оплаты труда) в связи с его планируемым увеличением с 1 января 2018 года;

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).

Распределение указанных средств по муниципальным образованиям края будет произведено в процессе исполнения краевого бюджета в соответствии с порядками предоставления и распределением субсидий, устанавливаемыми Правительством Красноярского края.

Для реализации заключительного этапа повышения размеров оплаты труда специалистов муниципальных молодёжных центров на 2018 год   
на агентстве молодёжной политики и реализации программ общественного развития края предусмотрены дополнительные средства в целях дальнейшего   
их распределения по муниципальным образованиям края в виде субсидии. Результатом реализации решения о поэтапном увеличении размеров оплаты труда специалистов муниципальных молодёжных центров должно стать обеспечение доведения средней заработной платы указанной категории работников до уровня, сложившегося в краевых государственных учреждениях.

При формировании расходов на оплату труда работников муниципальных учреждений и иных работников органов местного самоуправления, не являющихся муниципальными служащими, учтены в расходах на оплату труда муниципальных образований края средства, предоставляемые в 2017 году за счет средств краевого бюджета в виде субсидий бюджетам муниципальных образований края на:

обеспечение повышения уровня заработной платы работников не ниже размера минимальной заработной платы, установленного в 2017 году;

обеспечение повышенной с 1 января 2017 года заработной платы специалистов по работе с молодежью, методистов муниципальных молодежных центров;

содержание дополнительно вводимых в 2017 году штатных единиц работников ЕДДС;

обеспечение повышения на 10 процентов с 1 января 2017 года фондов оплаты труда основного персонала библиотек и музеев.

Средства на повышение размеров оплаты труда педагогических работников муниципальных методических центров (методических кабинетов) в 2018 году учтены в расходах на оплату труда муниципальных образований края исходя из расчетной численности (по нормативу), определенной министерством образования Красноярского края.

Объем расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, лиц, замещающих иные муниципальные должности, и муниципальных служащих в консолидированном бюджете Красноярского края на 2017-2019 годы определен в соответствии с нормативами, установленными постановлением Совета администрации края от 29.12.2007 № 512-п «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, лиц, замещающих иные муниципальные должности, и муниципальных служащих» (далее – постановление № 512-п).

Расходы на оплату труда указанной категории лиц определены с учетом предельной численности работников органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения (за исключением персонала по охране и обслуживанию административных зданий и водителей), установленной постановлением Совета администрации края от 14.11.2006 № 348-п «О формировании прогноза расходов консолидированного бюджета Красноярского края на содержание органов местного самоуправления и муниципальных органов» (далее – постановление № 348-п).

# Особенности при формировании расходов по отраслям социальной сферы

### Образование

По отрасли «Образование» предусмотрены расходы на 2018 год в сумме 625151,34 тыс. руб., в т.ч. на содержание учреждений, подведомственных управлению образования администрации города - 197029,6 тыс. руб., содержание учреждений ДШИ, ДХШ – 21844,7 тыс. руб., расходы на молодежную политику - 8500,6 тыс. руб., субвенции и субсидии из краевого бюджета в сумме 412921,0 тыс. руб., на 2019 год - 626216,04 тыс. руб., на 2020 год - 626216,04 тыс. руб.

Расходы 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 и на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных общеобразовательных организациях сформированы по аналогии с бюджетом 2017-2019 годов.

В 2018-2020 годах бюджетам муниципальных образований на обеспечение отдыха детей и их оздоровления будут предоставляться:

субсидии на финансирование (возмещение) расходов, направленных на сохранение и развитие материально-технической базы муниципальных загородных оздоровительных лагерей (распределение будет осуществляться на конкурсной основе в соответствии с механизмом, утвержденным государственной программой Красноярского края «Развитие образования»);

субсидии на частичное финансирование (возмещение) расходов муниципальных образований края на выплаты врачам (включая санитарных врачей), медицинским сестрам диетическим, шеф-поварам, старшим воспитателям муниципальных загородных оздоровительных лагерей, оплату услуг, по санитарно-эпидемиологической оценке, обстановки муниципальных загородных оздоровительных лагерей, оказанных на договорной основе, в случае отсутствия в муниципальных загородных оздоровительных лагерях санитарных врачей (распределены проектом закона о краевом бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов);

субвенции на осуществление государственных полномочий по обеспечению отдыха и оздоровления детей.

В рамках государственной программы Красноярского края «Развитие образования» на 2018-2020 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 2018-2020 годах будут предоставляться средства:

на проведение работ в общеобразовательных организациях с целью приведения зданий и сооружений общеобразовательных организаций в соответствие требованиям надзорных органов;

на завершение строительства, реконструкции объектов общего образования.

Также в 2018-2020 годах предусмотрены субсидии бюджетам муниципальных образований на проведение мероприятий, направленных на обеспечение безопасного участия детей в дорожном движении, в рамках подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения» государственной программы Красноярского края «Развитие транспортной системы».

В 2018 году сохранено предоставление субсидии на реализацию мероприятий в сфере обеспечения доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения.

Проектом закона предусмотрены средства на предоставление субсидий бюджетам муниципальных образований на 2018-2020 годы на создание новых мест в общеобразовательных организациях.

Министерству образования края ежегодно предусмотрены средства на централизованное приобретение автобусов для муниципальных общеобразовательных организаций, реализующих общеобразовательные программы начального общего, основного общего и среднего общего образования. Распределение автобусов между муниципальными образованиями будет осуществляться на конкурсной основе.

### Молодежная политика

По отрасли «Молодежная политика и оздоровление детей» предусмотрены расходы на 2018 год в сумме 18503,84 тыс. руб., в т.ч. на содержание ММЦ Бригантина 6505,6 тыс. руб., мероприятия в области молодежной политики 1995,0 тыс. руб., расходы на проведение мероприятия городской вечер выпускников 69,4 тыс. руб., оздоровление детей 9049,14 тыс. руб. (краевой бюджет – 8953,9 тыс. руб., местный бюджет – 95,24 тыс. руб.), субсидии из краевого бюджета на поддержку деятельности молодежного центра 884,7 тыс. руб., на 2019 год -18503,84 тыс. руб., на 2020 год – 18503,84 тыс. руб.

В рамках государственной программы Красноярского края «Молодежь Красноярского края в XXI веке»:

в 2018 году:

на повышение размеров оплаты труда специалистов по работе с молодежью, методистов муниципальных молодежных центров в рамках подпрограммы «Вовлечение молодежи в социальную практику»;

на организационную и материально-техническую модернизацию муниципальных молодежных центров в рамках подпрограммы «Вовлечение молодежи в социальную практику»;

в 2018-2020 годах:

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

на реализацию муниципальных программ молодежной политики в рамках подпрограммы «Вовлечение молодежи в социальную практику»;

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

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

### Социальная политика

По отрасли «Социальная политика» предусмотрены расходы на 2018 год в сумме 88089,4 тыс. руб., в т.ч. на выплату муниципальной пенсии 844,0 тыс. руб., социальную поддержку Почетным гражданам – 518,7 тыс. руб., дополнительные меры социальной поддержки отдельным категориям граждан при посещении общих отделений бань 82,7 тыс. руб., мероприятия в области социальной политики 141,3 тыс. руб., обеспечение жильем молодых семей 525 тыс. руб., субвенции из краевого бюджета 70668,5 тыс. руб., в т.ч. обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей 15221,9 тыс. руб.; на 2019 год - 84827,6 тыс. руб., на 2020 год – 82653,0 тыс. руб.

### Физическая культура и спорт

По отрасли «Физическая культура и спорт» предусмотрены расходы на 2018 год в сумме 63458,9 тыс. руб., в т.ч. на содержание МАУ ДО ДЮСШ, МАУ ДО СДЮСШОР 59921,5 тыс. руб., на содержание клубов по месту жительства 664,0 тыс. руб., содержание центра ГТО – 1155,0 тыс. руб., проведение спортивных мероприятий 1718,4 тыс. руб., на 2019 год - 63458,9 тыс. руб., на 2020 год – 63458,9 тыс. руб.

В рамках государственной программы Красноярского края «Развитие физической культуры и спорта»:

в 2018-2020 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 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»;

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

По отрасли «Культура» предусмотрены расходы на содержание учреждений культуры, подведомственных отделу культуры администрации города на 2018 год в сумме 64182,8 тыс. руб., в т.ч. на комплектование книжных фондов 400 тыс. руб., на 2019 год – 64182,8 тыс. руб., на 2020 год -64182,8 тыс. руб.

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

в 2018 году:

на выполнение работ по сохранению объектов культурного наследия, находящихся в собственности муниципальных образований Красноярского края, увековечивающих память погибших в годы Великой Отечественной войны, в рамках подпрограммы «Сохранение культурного наследия»;

в 2018-2019 годах:

на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры в рамках подпрограммы «Обеспечение реализации государственной программы и прочие мероприятия»;

в 2018-2020 годах:

на организацию туристско-рекреационных зон на территории Красноярского края в рамках подпрограммы «Развитие внутреннего и въездного туризма»;

на государственную поддержку комплексного развития муниципальных учреждений культуры и образовательных организаций в области культуры в рамках подпрограммы «Обеспечение реализации государственной программы и прочие мероприятия» (на разработку и корректировку проектно-сметной документации, капитальный ремонт и реконструкцию, устранение и предотвращение аварийного состояния здания, в том числе замену инженерного оборудования и выполнение мероприятий по обеспечению пожарной безопасности, зданий и помещений, в которых размещены учреждения культурно-досугового типа; на обеспечение доступности культурных услуг для населения, создание условий для творческой деятельности, организацию содержательного досуга; на организационную и материально-техническую модернизацию городских муниципальных библиотек Красноярского края);

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

на поддержку отрасли культуры в рамках подпрограммы «Обеспечение реализации государственной программы и прочие мероприятия».

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

# Основы формирования расходов по отраслям экономики

**1) *по отрасли «Транспорт»:***

В основу расчетов заложены планируемые муниципальными образованиями края программы пассажирских перевозок автомобильным транспортом на 2018 год с учетом анализа фактического исполнения показателей муниципальных программ в предшествующие годы, социальной значимости маршрутов и отсутствия возможности использования альтернативного вида транспорта. На 2018 предусмотрено 8792,3 тыс. руб. на основании доведенных ассигнований министерством транспорта Красноярского края.

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

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

За счет средств дорожного фонда запланированы расходы:

- на содержание автомобильных дорог на 2018 год – 15577,5 тыс. руб., на 2019 год – 17961,55 тыс. руб., на 2020 – 17977,9 тыс. руб.

- на мероприятия в области безопасности дорожного движения на 2018 год – 1910,0 тыс. руб., 2019 – 1550,0 тыс. руб., 2020 – 2010,0 тыс. руб.

Проект решения сформирован на основе утвержденных администрацией города Назарово 14 муниципальных программ:

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№п\п** | **Наименование программ** | **2018** | **2019** | **2020** |
| 1. | «Развитие образования города Назарово» | 632329,44 | 630132,34 | 627957,74 |
| 2. | «Система социальной защиты населения города» | 49156,3 | 49156,3 | 49156,3 |
| 3. | «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности » | 78718,78 | 78710,9 | 78710,9 |
| 4. | «Развитие культуры в городе Назарово» | 89517 | 89517 | 89517 |
| 5. | «Развитие физической культуры и спорта в городе Назарово» | 63458,9 | 63458,9 | 63458,9 |
| 6. | «Молодежь города Назарово в XXI веке» | 9910,3 | 9910,3 | 9910,3 |
| 7. | «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории города Назарово» | 600 | 600 | 600 |
| 8. | «Развитие транспортной системы города Назарово » | 26279,8 | 28303,85 | 28780,2 |
| 9. | «Управление муниципальными финансами» | 5982,9 | 5982,9 | 5982,9 |
| 10. | «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан города Назарово» | 250,22 | 0 | 0 |
| 11. | «Защита населения и территории города Назарово от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» | 2847,8 | 2847,8 | 2847,8 |
| 12. | «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами» | 510 | 510 | 510 |
| 13. | «Содействие развитию гражданского общества в городе Назарово» | 50 | 50 | 50 |
| 14. | «Формирование комфортной городской среды на территории города Назарово» | 676,74 | 0 | 0 |
|  | ВСЕГО: |  |  |  |
|  |  | 960288,18 | 959180,29 | 957482,04 |

1. Размещен на сайте http://regulation.gov.ru [↑](#footnote-ref-2)