**пояснительная записка**

**К ПРОЕКТУ РЕШЕНИЯ НАЗАРОВСКОГО ГОРОДСКОГО СОВЕТА ДЕПУТАТОВ**

**«ОБ УТВЕРЖДЕНИИ БЮДЖЕТА ГОРОДА НАЗАРОВО НА 2017 ГОД**

**И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2018-2019 ГОДОВ»**

**ОГЛАВЛЕНИЕ**

[1.ВВОДНАЯ ЧАСТЬ 3](#_Toc466558069)

[2. Основные подходы по определению доходов местных бюджетов 4](#_Toc466558070)

[Налог на прибыль организаций 6](#_Toc466558071)

[Налог на доходы физических лиц 7](#_Toc466558072)

[Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации 8](#_Toc466558073)

[Налоги на совокупный доход 9](#_Toc466558074)

[Налог на имущество физических лиц 10](#_Toc466558075)

[Земельный налог 11](#_Toc466558076)

[Государственная пошлина 11](#_Toc466558077)

[Доходы от сдачи в аренду земли 11](#_Toc466558078)

[Доходы от сдачи в аренду помещений 12](#_Toc466558079)

[Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности 12](#_Toc466558080)

[Платежи при пользовании природными ресурсами 12](#_Toc466558081)

[Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства 12](#_Toc466558082)

[Штрафные санкции 12](#_Toc466558083)

[Безвозмездные поступления 12](#_Toc466558084)

[III. Основные подходы по формированию расходов бюджета 13](#_Toc466558085)

[Основные подходы к формированию и применению бюджетной классификации при составлении и исполнении бюджетов 14](#_Toc466558086)

[I. Принципы формирования расходов на заработную плату 14](#_Toc466558087)

[II. Особенности при формировании расходов по отраслям социальной сферы 17](#_Toc466558088)

[Образование 17](#_Toc466558089)

[Социальная политика 20](#_Toc466558090)

[Физическая культура и спорт 20](#_Toc466558091)

[Культура 20](#_Toc466558092)

[III. Основы формирования расходов по отраслям экономики 21](#_Toc466558093)

# 1.ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

Проект решения Назаровского городского Совета депутатов «Об утверждении бюджета города Назарово на 2017 год и плановый период   
2018-2019 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 2017 год и плановый период 2018-2019 годов, налоговой политики Красноярского края на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов, основными направлениями бюджетной и налоговой политики города Назарово на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов, а также федеральными краевым бюджетным и налоговым законодательством.

***Правовые основы формирования проекта Решения Назаровского городского Совета депутатов «Об утверждении бюджета города Назарово на 2017 год и плановый период 2018-2019 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 (2018 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 (2019 год). В соответствии с указанными требованиями в параметрах бюджета предусмотрен объем условно утверждаемых расходов:

- 2018 год –11729,31 тыс. руб. – 2,5%  от общего объема расходов бюджета;

- 2019 год –24075,96 тыс. руб. – 5 % от общего объема расходов бюджета.

В соответствии со статьей 1841 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в ведомственной структуре бюджета на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов выделяются все публичные нормативные обязательства, общий объем которых установлен настоящим проектом в сумме 899,58 тыс. руб. - 2017 г., 2018 г. – 899,58 тыс. руб., 2019 г. – 899,58 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 2017 году – 19380,6 тыс. рублей, в 2018 году – 19380,6 тыс. рублей, в 2019 году – 19380,6 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.)

|  | **2017 год** | **2018 год** | **2019 год** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Доходы** | **1012623,68** | **911888,47** | **923282,07** |
| **Расходы** | **1018914,58** | **941283,7** | **953630,35** |
| **Дефицит (профицит)** | **-6290,90** | **-29395,23** | **-30348,28** |

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 2017-2019 годы (далее – Прогноз СЭР) с учетом тенденций экономического развития города в первом полугодии 2016 года и оценки ожидаемых итогов за 2016 год.

Рост потребительских цен в среднегодовом исчислении в соответствии с Прогнозом СЭР составит 6,4% в 2016 году, в 2017 году снизится до5,3%. В 2018-2019 годах прогнозируется замедление среднегодового роста потребительских цен (далее по тексту – сводный индекс потребительских цен) до 104,7 и 104,3 % соответственно.

Особенностью формирования прогноза доходов бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов является отсутствие одобренных Правительством Российской Федерации (далее – РФ) проектов основных направлений бюджетной и налоговой политики РФ, проекта закона о федеральном бюджете на плановый период, а также проектов федеральных законов, предусматривающих изменение налоговых ставок и нормативов распределения доходов между бюджетами РФ в 2017–2019 годах.

В связи с этим объем доходов консолидированного бюджета края рассчитан в условиях действующего налогового и бюджетного законодательства, с учетом основных направлений налоговой политики Красноярского края на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

Действующее федеральное законодательство на 2017 год предусматривает следующие изменения.

* в отношении тарифов страховых взносов на обязательное страхование:
* сохранены до 2018 года включительно 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;
* сохранен до 2018 года включительно период применения льготного тарифа страховых взносов во внебюджетные фонды в размере 20 % 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 федерального таможенного законодательства, налогового законодательства по налогу   
  на имущество организаций и налогу на добычу полезных ископаемых;
* в отношении акцизов на нефтепродукты:
* в 2017 году снижаются ставки акцизов по всем видам нефтепродуктов;
* до 2020 года включительно продлено действие системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.

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

* с 1 января 2017 года прекращается действие льготы по налогу   
  на имущество для организаций, осуществляющих использование древесных отходов;
* с 1 января 2018 года прекращается действие льготы по налогу   
  на имущество для организаций, осуществляющих производство электроэнергии тепловыми электростанциями и производящих сельскохозяйственную продукцию;
* 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 2017 год сохраняется коэффициент, отражающий региональные особенности рынка труда Красноярского края, в размере 1,67.

Разграничение доходных источников между уровнями бюджетной системы Российской Федерации (Приложение №2) в 2017-2019 годах установлено Бюджетным кодексом Российской Федерации, 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:

* 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 2015 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 01.01.2016 и на 01.07.2016;
* отчетные данные УФНС по краю по видам экономической деятельности за 2015 год и 8 месяцев 2016 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).

Учтено изменение налогового законодательства, в том числе в части:

* увеличения расходов на уплату налога на имущество организаций в результате:
* поэтапного повышения ставки налога в отношении имущества естественных монополий (железнодорожных путей общего пользования, магистральных трубопроводов, линий энергопередач, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов: в 2017 году – до 1,6 %, в 2018 году – до 1,9%, в 2019 – до2,2%);
* прекращения действия льгот (с 1 января 2017 года - для организаций, осуществляющих использование древесных отходов,   
  с 1 января 2018 года - для организаций, осуществляющих производство электроэнергии тепловыми электростанциями);
* уменьшения расходов на уплату налога на добычу полезных ископаемых и экспортных таможенных пошлин на нефть.

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 ***в 2017 году 5864,68 тыс. руб., в 2018 году – 5986,85 тыс. руб., в 2019 году– 6159,38 тыс. руб. ежегодно.***

### Налог на доходы физических лиц

Сумма *налога на доходы физических лиц* определена исходя из оценки ожидаемого исполнения 2016 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» – на 4,9%, 5,3% и 5,6% в соответствующем году. 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 2017-2019 годы планируются в размере ***178204,5 тыс. руб., 181318,2 тыс. руб., 190572,9 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: норматив распределения акцизов на нефтепродукты в бюджеты субъектов РФ - 88 %; норматив распределения доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты для Красноярского края на 2017 год в соответствии с Федеральным законом от 01.12.2014 № 384-ФЗ «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»– 2,2969 %. Налоговым кодексом РФ предусмотрено снижение ставок акцизов в 2017 году: по автомобильному бензину 5 класса – на 26,6 %, по дизельному топливу – на 3,8 %; по моторным маслам – на 10 %, по прямогонному бензину – на 6,1 %.

Исходя из сумм, учтенных в проекте закона края «О краевом бюджете на 2017 год и плановый период 2018-2019 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 | 2017-2019 года ежегодно |
| 1 | 2 | 3 |
| 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 | 318 095,1 |
| 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 | 4 362,7 |
| 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 | 542 731,1 |
| 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 | -68 127,4 |

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 2017 год и плановый период 2018-2019 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, предоставленной в соответствии с приказом № 65н.

Учтено ежегодное изменение коэффициента-дефлятора, применяемого для расчета налоговой базы по единому налогу на вмененный доход в соответствии с [главой 26.3](consultantplus://offline/ref=57CDE99F32B24AC44A0E4A7C9B1F11F3927E188B221ACA4B12027F261B856598EBC4017313917235g9x7I) «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» на индекс потребительских цен по РФ предшествующего года. Расчет произведен с учетом сроков уплаты налога, уровня собираемости в размере 98,8%, 99% и 99,3% в соответствующем году и норматива отчисления в местные бюджеты в размере 100%. Поступление недоимки в 2017 году запланировано в размере 50% от ее величины на 01.07.2016.

Единый налог на вмененный доход на 2018-2019 годы рассчитан с учетом продления действия данной системы налогообложения (до 1 января 2021), предусмотренного Федеральным законом от 02.06.2016 № 178-ФЗ.

Сумма единого налога на вмененный доход составит: ***в 2017г.- 19061 тыс.руб., 2018г.-19358 тыс.руб., 2019г.- 20191,37 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 2016 год.

Учтен рост налоговой базы на индексы производства и индексы-дефляторы цен по разделу «сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство»: в 2017 году – 1,07, в 2018 году –1,058, и в 2019 году – 1,046.

Сумма *единого сельскохозяйственного налога* составит: в***2017 г. -15тыс.руб., в 2018 г. – 16 тыс. руб., в 2019 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 2016 году   
с учетом ежегодной индексации на индекс потребительских цен по РФ:   
в2017 году на 105,3%,  в 2018 году на 104,7%.

Сумма налога составит: на ***2017 год– 160 тыс.руб., на 2018 год – 170 тыс.руб., на 2019 год – 170 тыс.руб.***

### Налог на имущество физических лиц

Расчет прогноза на 2017-2019 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 2017 год применяется коэффициент-дефлятор для целей главы 32 «Налог на имущество физических лиц» Налогового кодекса РФ, установленный на 2016 год в размере 1,329[[1]](#footnote-2). При расчете налога на 2018 и 2019 года учтено ежегодное изменение коэффициента-дефлятора на индекс потребительских цен по РФ предшествующего года.

Сумма налога составит: на ***2017 год*** –***8673,4тыс. руб., на 2018 год –9081тыс. руб., на 2019 год – 9472 тыс. руб.***

### Земельный налог

При расчете прогноза поступления земельного налога учтено:

* данные о фактическом поступлении налога за 8 месяцев 2016 года   
  и ожидаемая оценка на 2016 год;
* отчет по форме 5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» за 2014 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 2016 года, а также с учетом уплаты налога   
по итогам налогового периода и авансовых платежей по налогу.

При расчете земельного налога учтено поступление недоимки   
в размере 5 % от суммы недоимки на 01.08.2016 ежегодно.

Прогноз поступления *земельного налога с физических лиц* соответствует ожидаемой оценке 2016 года, сформированной 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»).

Сумма налога составит: на ***2017 год – 37231,7тыс. руб., 2018 год – 36836 тыс. руб., 2019 год – 36836 тыс. руб.***

### Государственная пошлина

Расчет суммы поступления государственной пошлины произведен   
на основе оценки поступления за 2016 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 ***2017 год - 16564 тыс. руб., на 2018 год- 17279 тыс. руб., на 2019 год- 18020 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 ***2017 год***- ***24336тыс. руб., на 2018 год – 24336 тыс. руб., на 2019 год – 24336 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 ***2017 год***- ***2300тыс. руб., на 2018 год – 2300 тыс. руб., на 2019 год – 2300 тыс. руб.***

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

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов прогнозируются на 2017-2019 годы в сумме ***4100тыс. руб.*** ежегодно, в том числе:

* ***2900 тыс. руб. – 2017г., 2500 тыс. руб. – 2018 г., 1500 тыс. руб. – 2018 г. .*** продажа имущества в соответствии с планом приватизации по перечню объектов муниципальной собственности, утвержденным Решением Назаровского городского Совета депутатов №40-389 от 02.11.2016 (Прилагается).
* ***1200 тыс. руб.-2017г. 1600 тыс. руб.- 2018 г., 2500 тыс. руб.- 2019 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 2017 год произведен на основе оценки 2016 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 ***2017-2019 годы–5370,62тыс. 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 2016 году и составят: ***2017 год***–***3827,3*** ***тыс. руб., 2018, 2019 гг. –3930тыс. руб.***

### Штрафные санкции

Доходы предусмотрены на уровне оценки поступления 2016 года с учетом роста на индекс потребительских цен и составят: ***2017 год***- ***3147тыс. руб., 2018 год –3147 тыс. руб., 2019 год – 3147 тыс. руб.***

### Безвозмездные поступления

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

тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование МБТ | 2017 год | 2018 год | 2019 год |
| Субвенции | 479261,5 | 463293,8 | 463293,8 |
| Субсидии | 100385,28 | 27869,9 | 27869,9 |
| Дотации | 102133,7 | 85517,5 | 855517,5 |
| Иные МБТ | 5,9 |  |  |
| ВСЕГО | 681786,38 | 697704,71 | 656261,6 |

# Основные подходы по формированию расходов бюджета

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

* обеспечение повышения заработной платы специалистов по работе   
  с молодежью, методистов муниципальных молодежных центров   
  с 01.03.2016;
* обеспечение уровня заработной платы работников бюджетной сферы края не ниже размера минимальной заработной платы, установленного на 2016 год в Красноярском крае;
* содержание дополнительных штатных единиц работников единых дежурно-диспетчерских служб;
* обеспечение деятельности муниципальных центров тестирования «Готов к труду и обороне».

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.

В прогнозируемом периоде развитие экономики Красноярского края продолжится в условиях экономической и геополитической нестабильности, применения к России санкционного режима со стороны ряда государств, поддерживающего жесткие ограничения доступа российских компаний   
к мировому рынку капитала, и ответных экономических мер.

В этой связи подходы к формированию краевого и местных бюджетов   
на 2017-2019 годы определены на основе консервативных тенденций конъюнктуры экспортного рынка, и основаны на следующих принципах:

продолжение работы по реализации мер, направленных   
на увеличение собственной доходной базы, направление дополнительных поступлений по доходам на снижение бюджетного дефицита;

проведение взвешенной долговой политики, снижение привлечения дорогих коммерческих кредитов, сдерживание наращивания муниципального долга;

включение в бюджет в первоочередном порядке расходов на финансирование действующих расходных обязательств, непринятие новых 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 оптимизацию структуры бюджетной сети;

сокращение расходов, связанных с  обеспечением деятельности органов власти.

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

К правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, начиная с бюджетов на 2017 год (на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов), применяются положения подпункта 7 пункта 3 статьи 21 Бюджетного кодекса РФ (в редакции Федерального закона от 14.12.2015 № 381-ФЗ), в отношении разделов и подразделов классификации расходов бюджетов (дополнительное образование детей, высшее образование, молодежная политика).

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» подлежат отражению расходы на оказание услуг по реализации дополнительных общеобразовательных программ и обеспечение деятельности организаций дополнительного образования.

По подразделу 0707 «Молодежная политика» подлежат отражению расходы на оказание услуг по организации отдыха детей и молодежи, а также расходы организаций, осуществляющих обеспечение деятельности в области молодежной политики, оздоровления и отдыха детей».

# Принципы формирования расходов на заработную плату

Реализация взвешенной политики в области оплаты труда в 2014 – 2016 гг., проводимой в крае в условиях нестабильного финансово-экономического положения, позволила сохранить в 2016 году положительную динамику изменения среднего уровня оплаты труда работников бюджетной сферы края.

Так, 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, а также в рамках внедрения в крае новых систем оплаты труда, рост средней заработной платы в бюджетной сфере края за ряд последних лет происходил опережающими темпами по сравнению с ростом заработной платы во внебюджетном секторе экономики и в целом по краю.

В 2017 году темп роста номинальной начисленной заработной платы   
по работникам бюджетной сферы края ожидается в размере 187,9 процента   
к уровню 2010 года, тогда как по внебюджетному сектору экономики края аналогичный показатель прогнозируется на уровне 182,0 процента.

Достигнутые в предыдущие периоды и ожидаемые на перспективу показатели роста уровня средней заработной платы в бюджетной сфере края, обусловлены, в том числе, направлением в 2012 – 2014 гг. дополнительных финансовых ресурсов края на обеспечение поставленной Главой государства задачи по повышению размеров оплаты труда отдельным категориям работников учреждений социальной сферы.

В соответствии с абзацем первым подпункта а) пункта 1 указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» к 2018 году поручено обеспечить рост размера реальной заработной платы в 1,4 – 1,5 раза.

С учётом ряда проведённых мероприятий в крае в 2012-2016 гг. включая плановую индексацию размеров оплаты труда, увеличение фондов оплаты труда учреждений в рамках перехода на новые системы оплаты труда, увеличение размеров оплаты труда низкооплачиваемым категориям работников, повышение заработной платы отдельным категориям работников бюджетной сферы, в том числе в рамках реализации указов Президента Российской Федерации, темп роста реальной заработной платы работников бюджетной сферы в 2017 году относительно уровня 2012 года прогнозируется в размере 101,8 процента.

Обеспечение повышения размеров оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы остаётся одной из приоритетных задач реализации бюджетной политики в области оплаты труда на ближайшую перспективу. Вместе с тем, учитывая принятые на федеральном уровне подходы, в непростой для страны и региона период усилия предстоит направлять на сохранение достигнутых значений показателей средней номинальной заработной платы по указанным категориям работников, а также понимая важность реализации поставленной задачи, продолжать поиск решений и оценку возможностей для обеспечения дополнительного роста уровня оплаты их труда.

Анализ действующей в крае системы оплаты труда работников бюджетной сферы обусловил принятие решения о необходимости проведения мероприятий по её совершенствованию.

Так, в соответствии с решением рабочей группы по подготовке предложений по совершенствованию системы оплаты труда работников бюджетной сферы Красноярского края с 1 января 2017 года в пределах фонда оплаты труда учреждений будет произведено увеличение окладной части заработной платы (от 10 до 30 процентов по категориям работников) посредством перераспределения с фонда стимулирующих выплат, начисляемых работникам за результат.

Предлагаемые изменения направлены на установление оптимальной структуры заработной платы работников учреждений бюджетной сферы, обеспечивающей баланс гарантированной заработной платы и стимулирования работников по результатам труда.

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».

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 2016 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 2016 году;

на обеспечение повышенной с 1 марта 2016 года заработной платы специалистов по работе с молодежью, методистов муниципальных молодежных центров;

на содержание дополнительно вводимых в 2016 году штатных единиц работников ЕДДС.

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 увеличения минимального размера оплаты труда в Российской Федерации с 1 июля 2016 года, на министерстве финансов Красноярского края предлагается зарезервировать средства в 2017 году – в сумме 615 102,3 тыс. рублей, в плановом периоде 2018 – 2019 годов – в сумме 1 032 492,7 тыс. рублей ежегодно.

В целях повышения заинтересованности руководителей по привлечению в учреждения молодых специалистов, работников, имеющих почётные звания, учёную степень и недопущения отвлечения средств фонда стимулирующих выплат учреждений на гарантированные выплаты, производимые работникам по указанным основаниям, в составе расходов краевого бюджета предусматривается централизация средств 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 персональные выплаты, устанавливаемые работникам с учётом опыта работы при наличии учёной степени, почётного звания, нагрудного знака (значка).

В составе расходов краевого бюджета на министерстве финансов Красноярского края предлагается зарезервировать средства на указанные выплаты в 2017 году в сумме 462 160,5 тыс. рублей и в плановом периоде 2018 - 2019 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 в соответствии с порядками предоставления и распределением субсидий, устанавливаемыми Правительством Красноярского края.

# Особенности при формировании расходов по отраслям социальной сферы

### Образование

По отрасли «Образование» предусмотрены расходы на 2017 год в сумме 669442,5 тыс. руб., в т.ч. на содержание учреждений, подведомственных управлению образования администрации города 189843,5 тыс. руб., содержание учреждений ДШИ, ДХШ 21309,2 тыс. руб., содержание МАОУ ДОД ДЮСШ, МАОУ ДОД СДЮСШОР 58929,6 тыс. руб., расходы на молодежную политику 10630,2 тыс.руб., субвенции и субсидии из краевого бюджета в сумме 388730 тыс. руб.на 2018 год -673114,9 тыс. руб., на 2019 год-673114,9 тыс. руб.

Формирование расходов краевого бюджета на «Образование» на плановый период осуществлено с учетом положений Федерального закона от 29.12.2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее - Федеральный Закон) и Закона Красноярского края от 26.06.2014 года № 6-2519 «Об образовании в Красноярском крае».

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 2016-2018 годов.

В рамках государственной программы Красноярского края «Развитие образования» на 2017-2019 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.

Министерству образования края так же 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.

В рамках субсидии бюджетам муниципальных образований на развитие инфраструктуры общеобразовательных учреждений будут предоставляться средства:

в 2017 году на проведение работ в общеобразовательных организациях с целью устранения предписаний надзорных органов;

в 2018 году на приобретение и установку систем видеонаблюдения в общеобразовательных организациях;

в 2017-2019 годах на завершение строительства, реконструкции объектов общего образования.

Также в 2017-2019 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 2017-году предусмотрены субсидии на реализацию мероприятий в сфере обеспечения доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения.

В отличие от 2016 года в 2017-2018 годах бюджетам муниципальных образований на организацию отдыха детей и их оздоровления будут предоставляться:

1 - субсидии бюджетам муниципальных образований на организацию отдыха детей в каникулярное время;

2 - субсидии бюджетам муниципальных образований на финансирование (возмещение) расходов, направленных на сохранение и развитие материально-технической базы муниципальных загородных оздоровительных лагерей.

Распределение субсидии 1 между муниципальными образованиями произведено законом о краевом бюджете на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов, распределение субсидии 2 будет осуществляться на конкурсной основе в соответствии с механизмом, утвержденным государственной программой Красноярского края «Развитие образования».

В 2017-2018 годах предусмотрены средства на предоставление субсидий бюджетам муниципальных образований по новому направлению расходов: **создание новых мест в общеобразовательных организациях.**

**Молодежная политика**

По отрасли «Молодежная политика и оздоровление детей» предусмотрены расходы на 2017 год в сумме 19403,56 тыс.руб., в т.ч. на содержание ММЦ Бригантина 5544,9 тыс.руб., мероприятия в области молодежной политики 1895 тыс.руб., расходы на проведение мероприятия городской вечер выпускников 69,4 тыс.руб., оздоровление детей 11240,2 тыс.руб.(краевой бюджет-8119,3 тыс.руб., местный бюджет-3120,9 тыс.руб.),субсидии из краевого бюджета на поддержку деятельности молодежного центра 654,1 тыс.руб., на 2018 год -19403,56 тыс.руб., на 2019 год-19403,56 тыс.руб.

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

в 2017 году:

на разработку и корректировку проектно-сметной документации, капитальный ремонт и реконструкцию зданий и помещений муниципальных молодежных центров в рамках подпрограммы «Вовлечение молодежи в социальную практику»;

в 2017-2019 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 2017 год в сумме 87496,4 тыс. руб., в т.ч. на выплату муниципальной пенсии 810,1 тыс. руб., социальную поддержку Почетным гражданам 561,1 тыс. руб., дополнительные меры социальной поддержки отдельным категориям граждан при посещении общих отделений бань 118,2 тыс. руб. мероприятия в области социальной политики 114,6 тыс. руб., софинансирование расходов на реализацию мероприятий ГП «Доступная среда» 99 тыс. руб., обеспечение жильем молодых семей 500 тыс. руб., субвенции из краевого бюджета 85293,4 тыс. руб., в т.ч. обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей 19933,1 тыс. руб., на 2018 год -71983,6 тыс. руб., на 2019 год-71983,6 тыс. руб.

### Физическая культура и спорт

По отрасли «Физическая культура и спорт» предусмотрены расходы на 2017 год в сумме 3367 тыс. руб., в т.ч. на содержание клубов по месту жительства 625 тыс. руб., создание центра ГТО 1467 тыс. руб., проведение спортивных мероприятий 1275 тыс. руб., на 2018 год -1900 тыс. руб., на 2019 год-1900 тыс. руб.

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

в 2017 – 2019 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 2017 год в сумме 61160,3 тыс. руб., в т.ч. на комплектование книжных фондов 400 тыс. руб., на 2018 год -61928,1 тыс. руб., на 2019 год-61928,1 тыс. руб. За счет средств федерального бюджета предусмотрены расходы на комплектование книжных фондов библиотек на 2017 год в сумме 5,9 тыс. руб.

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

в 2017 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»;

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

в 2017-2019 годах:

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

на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований Красноярского края в рамках подпрограммы «Обеспечение 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.

# Основы формирования расходов по отраслям экономики

**1) *по отрасли «Транспорт»:***

В основу расчетов заложены планируемые муниципальными образованиями края программы пассажирских перевозок автомобильным транспортом на 2017 год с учетом анализа фактического исполнения показателей муниципальных программ в предшествующие годы, социальной значимости маршрутов и отсутствия возможности использования альтернативного вида транспорта. На 2017 предусмотрено 9181 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 2017 год- 18212,6 тыс. руб., в т.ч. устройство парковочных мест в районе школ №7,14, 1 310 тыс. руб., на 2018 год-18407,9 тыс. руб., на 2019-18407,9 тыс. руб.

- на мероприятия в области безопасности дорожного движения на 2017 год-1168 тыс. руб., 2018-972,7 тыс. руб., 2019-972,7 тыс. руб.

Проект решения сформирован на основе утвержденных администрацией города Назарово 13 муниципальных программ:

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№п\п** | **Наименование программ** | **2017** | **2018** | **2019** |
| 1. | «Развитие образования города Назарово» | 619130,1 | 605162,4 | 605162,4 |
| 2. | «Система социальной защиты населения города» | 48976 | 48877 | 48877 |
| 3. | «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности » | 40424,32 | 41255,2 | 41255,2 |
| 4. | «Развитие культуры в городе Назарово» | 85879,5 | 86873,6 | 86873,6 |
| 5. | «Развитие физической культуры и спорта в городе Назарово» | 62296,6 | 62829,6 | 62829,6 |
| 6. | «Молодежь города Назарово в XXI веке» | 8594 | 8594 | 8594 |
| 7. | «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории города Назарово» | 600 | 600 | 600 |
| 8. | «Развитие транспортной системы города Назарово » | 28561,6 | 28561,6 | 28561,6 |
| 9. | «Управление муниципальными финансами» | 5982,92 | 5982,92 | 5982,92 |
| 10. | «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан города Назарово» | 73420,54 |  |  |
| 11. | «Защита населения и территории города Назарово от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» | 2313,02 | 2286,3 | 2286,3 |
| 12. | «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами» | 300 | 300 | 300 |
| 13. | «Содействие развитию гражданского общества в городе Назарово» | 50 | 50 | 50 |
|  | ВСЕГО: |  |  |  |
|  |  | 976528,6 | 891372,62 | 891372,62 |

1. Установлен приказом Минэкономразвития России от 20.10.2015 № 772. [↑](#footnote-ref-2)