Пояснительная записка

к проекту бюджета городского округа ЗАТО Фокино на 2022 год и плановый период 2023 - 2024 годов

Настоящая пояснительная записка содержит разъяснения к проектировкам доходной и расходной частей бюджета городского округа ЗАТО город Фокино на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов. Формирование параметров бюджета осуществлялось исходя из необходимости реализации ежегодного послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию, с учетом исполнений указов и поручений Президента Российской Федерации, а также в соответствии с полномочиями, возложенными на органы местного самоуправления федеральным и краевым законодательством, муниципальными правовыми актами.

Проект бюджета городского округа на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов сформирован с учетом максимально возможного обеспечения финансовыми ресурсами расходных обязательств городского округа в условиях объема доходной части бюджета на уровне несколько выше 2021 года. Общая сумма прогнозируемых доходов на 2022 год составляет 1 238 714,3 тысяч рублей, в том числе, налоговые и неналоговые доходы – 487 662,0 тысяч рублей, безвозмездные перечисления – 303 520,0 тысяч рублей (дотация ЗАТО), или 39,4 % в общей структуре доходов проекта бюджета.

При разработке представленного проекта бюджета в его основу были положены следующие принципы:

1) максимальная мобилизация собственных доходных источников;

2) полное и максимально возможное с точки зрения финансовых возможностей обеспечение расходных обязательств городского округа;

3) социальная направленность расходов бюджета.

I. ДОХОДЫ

Доходы городского округа ЗАТО Фокино в проекте бюджета на 2022 год составляют 1 238 714,3 тысяч рублей и сформированы за счет следующих источников:

1) безвозмездные перечисления из бюджетов других уровней в виде межбюджетных трансфертов в размере 751 052,3 тысяч рублей, в том числе:

- дотации бюджетам городских округов, связанные с особым режимом безопасного функционирования ЗАТО, в размере 303 520,0 тысяч рублей;

- субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в размере 88 813,5 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований, в размере 340 934,7 тыс. рублей;

- налоговые и неналоговые доходы городского округа в размере 487 662,0 тыс. рублей.

1.1. НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ

Данные доходы бюджета городского округа ЗАТО Фокино были сформированы за счет следующих налогов и нормативов их отчислений, установленных в соответствии с приложениями 9, 10 к проекту Закона Приморского края «О краевом бюджете на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов», а также статьями 61.2 и 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

- налог на доходы физических лиц – 57,8155573 % (в том числе по дополнительному нормативу – 42,8155573 %);

- дифференцированный норматив отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, исходя из зачисления в местные бюджеты в размере 10 процентов налоговых доходов консолидированного бюджета Приморского края от указанного налога - 0,085410 %;

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 100 %;

- налог на имущество физических лиц – 100 %;

- земельный налог – 100 %.

Уровень собираемости налогов нами прогнозируется с учетом мер по совершенствованию налогового администрирования на уровне не менее 94 %, а по налогу на доходы физических лиц – 100 %.

А) Налоговые доходы

Налоговые доходы определены нами в размере 445 980,0 тыс. руб., или 91,5 % от общей суммы собственных доходов.

1) Налог на доходы физических лиц

При расчете данного налога учитывались следующие факторы:

- ожидаемое поступление налога в 2022 году;

- ситуация на рынке труда.

Исходя из прогнозируемого на 2022 год поступления НДФЛ, норматива отчислений на 2022 год, установленного в размере 57,8155573%, социально-экономических параметров, сумма налога на 2022 год прогнозируется в размере 393 000,0 тыс. руб. Это составляет 88,1 % к объему налоговых доходов бюджета или 80,6 % к общему объему собственных доходов бюджета.

2) Акцизы

При расчете учитывались следующие параметры:

- ожидаемое поступление в бюджет субъекта РФ от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации;

- дифференцированный норматив отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, исходя из зачисления в местные бюджеты в размере 10 процентов налоговых доходов консолидированного бюджета Приморского края от указанного налога – 0,085410 %.

Исходя из этих параметров сумма данного налога определена нами в объеме 6 371,0 тыс. руб.

3) Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Сумма налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2022 год прогнозируется в размере 15 375,0 тыс. руб. – по нормативу 43,925827%

4) Налог на имущество физических лиц.

Учитывалось ожидаемое исполнение 2021 года.

Таким образом, сумма налога на имущество физических лиц на 2022 год исчислена нами в размере 7 384,0 тыс. руб.

5) Земельный налог

При расчете суммы земельного налога на 2022 год во внимание были приняты следующие факторы:

- Положение «О местных налогах»;

- прогнозные данные администратора доходов на 2022 год;

- количество плательщиков.

Таким образом, сумма земельного налога на 2022 год определена в размере 12 630,0 тыс. руб.

6) Госпошлина.

Планируемая на 2022 год сумма определена в размере 6 220,0 тыс. руб.

Б) Неналоговые доходы

Объем неналоговых доходов, предусмотренных в проекте бюджета городского округа на 2022 год, оценивается специалистами УМС в размере 41 682,0 тыс. руб.

Доходы городского округа ЗАТО Фокино в проекте бюджета на 2023 и 2024 годы составляют 696 039,0 тысяч рублей и 699 347,0 тысяч рублей соответственно и могут (будут) изменяться в соответствии с ч. 4 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

II. РАСХОДЫ

Предоставленный проект бюджета по расходам сформирован в рамках 20 муниципальных программ.

Объем расходов проекта бюджета определен исходя из планового объема доходов и финансового обеспечения действующих расходных обязательств городского округа с учетом основных направлений бюджетной политики на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов.

Расходы бюджета городского округа на 2022 год запланированы в размере 1 247 750,6 тыс. руб.

При расчете расходных проектировок на 2022 год в основу были заложены следующие принципы:

- обеспечение расходных обязательств, принятых на всех уровнях бюджетной системы;

- уточнение объема расходных полномочий между разными уровнями бюджетной системы;

- обеспечение приоритетов финансирования в области социальной сферы в условиях общего дефицита финансовых средств;

- финансовое обеспечение предполагаемой кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2022 года.

- исполнение судебных решений.

За базу бюджетных обязательств на 2022 год были приняты показатели бюджета городского округа ЗАТО Фокино на 2021 год с учетом изменений структуры расходов бюджета, осуществленных в соответствии с изменениями федерального бюджетного законодательства, а также в связи с происходящими в экономике инфляционными процессами.

Базовые показатели 2022 года были определены:

- заработная плата с начислениями ;

- коммунальные услуги с учетом тарифов, утверждаемых Региональной энергетической комиссией;

- прочие расходы на уровне 2021 года или с небольшим увеличением или снижением в зависимости от направления деятельности.

РАЗДЕЛ 0100 ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ

В основу формирования расходов бюджета на 2022 год на финансирование органов местного самоуправления были заложены утвержденные показатели бюджета на 2021 год, скорректированные по отдельным экономическим статьям. Фонд оплаты труда муниципальных служащих на 2022 год рассчитан в соответствии с соответствующим законодательством Приморского края. При этом расходы на содержание органов местного самоуправления составят 94 835,95200 тыс. руб. или 19,45 % от общего объема собственных доходов бюджета на 2022 год (при установленном нормативе 22,14 %).

Резервный фонд администрации городского округа на 2022 год запланирован в объеме 3 000,0 тыс. рублей. Удельный вес резервного фонда администрации городского округа в общей сумме расходов бюджета городского округа составляет 0,38 %, что соответствует требованиям статьи 81 Бюджетного кодекса РФ (до 3 %).

Также в данном разделе предусмотрены расходы по:

* 1. финансированию мероприятий по противодействие коррупции в городском округе ЗАТО Фокино - 30,00 тысяч рублей.
  2. финансированию мероприятий по профилактике терроризма и противодействие экстремизму – 75,00 тыс. рублей
  3. реализации государственной политики в области управления муниципальным имуществом – 1 160,00 тысяч рублей;

1.4. функционированию учреждения по обеспечению хозяйственного обслуживания органов местного самоуправления – 37 335,8 тысяч рублей;

1.5. погашению неисполненных судебных решений, предусматривающих обращение взыскания на средства местного бюджета – 10 000,0 тысяч рублей;

1.6. подготовке и проведению выборов, референдумов в городском округе ЗАТО Фокино – 2 000,0 тыс. рублей.

РАЗДЕЛ 0300 НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Расходы на 2022 год в целом по разделу предусмотрены в объеме 24 266,6 тысяч рублей, в том числе 23 547,3 тысяч рублей - на реализацию муниципальной программы "Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, совершенствование гражданской обороны, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в городском округе ЗАТО город Фокино на 2019-2024 годы", в том числе:

подпрограмма "Совершенствование функционирования управления МКУ ГОЧС и ПБ городского округа ЗАТО г. Фокино на 2019-2024 годы" – 14 840,545 тыс. руб.;

подпрограмма "Развитие поисково-спасательного отряда МКУ ГОЧС и ПБ городского округа ЗАТО г. Фокино на 2019-2024 годы" – 8 022,3 тыс. руб.;

подпрограмма "Обеспечение безопасности людей на водных объектах городского округа ЗАТО город Фокино на период 2019-2024 годы" –180,0 тыс. руб.;

подпрограмма "Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, совершенствование гражданской обороны, обеспечение пожарной безопасности и повышение общего уровня общественной безопасности в городском округе ЗАТО город Фокино на 2019-2024 годы" – 504,4 тыс. руб.

На проведение мероприятий по гражданской обороне городского округа ЗАТО город Фокино – 719,335 тысяч рублей.

РАЗДЕЛ 0400 НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА

В рамках муниципальной программы "Создание условий для предоставления транспортных услуг населению городского округа ЗАТО город Фокино на 2017-2024 годы" на 2022 год запланировано 50117,486 тысяч рублей, из них:

на обеспечение доступности услуг морского пассажирского транспорта общего пользования на территории городского округа ЗАТО город Фокино – 12 141,776 тысяч рублей;

на доковый ремонт судна СП "Путятин" – 10 000,000 тысяч рублей;

на обеспечение доступности услуг городского общественного транспорта на территории городского округа ЗАТО город Фокино (автобусные пассажирские перевозки) – 25 975,710 тысяч рублей – на 3,8% выше уровня 2021 года;

на содержание пирса в п. Путятин – 2 000,00 тысяч рублей.

В рамках дорожного хозяйства сформирован дорожный фонд администрации городского округа в размере 68 994,26 тысяч рублей на реализацию муниципальной программы "Модернизация дорожной сети городского округа ЗАТО Фокино на 2018-2024 годы":

18 488,26 тысяч рублей - на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения;

506,0 тысяч рублей – на капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования ГО ЗАТО Фокино (софинансирование краевой программы);

50 000,0 тыс. рублей - субсидии бюджетам муниципальных образований на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов за счет дорожного фонда Приморского края.

Кроме этого, в данном разделе проекта бюджета предусматриваются ассигнования на мероприятия по муниципальной программе "Развитие малого и среднего предпринимательства в городском округе ЗАТО город Фокино на 2018-2024 годы" – 1 000,0 тысяч рублей (оказание финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в виде предоставления субсидии на возмещение части затрат, связанных с уплатой лизинговых платежей по договорам финансовой аренды) и затраты на проведение мероприятий по землеустройству и землепользованию в объеме 953,00 тысяч рублей.

РАЗДЕЛ 0500 ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО

В данном разделе предусмотрены расходы на реализацию муниципальных программ "Капитальный ремонт и содержание общего имущества многоквартирных домов городского округа ЗАТО город Фокино" – 30 497,663 тысяч рублей, «Обеспечение земельных участков, предоставленных на бесплатной основе гражданам, имеющим трех и более детей, инженерной инфраструктурой на территории городского округа ЗАТО Фокино на 2018-2024 годы – 2 000,0 тысяч рублей, на организацию обеспечения населения твердым топливом (дровами) на территории городского округа ЗАТО Фокино предусмотрены ассигнования в размере 720,0 тысяч рублей.

"Благоустройство территории городского округа ЗАТО город Фокино на 2019-2024 годы" – 34 962,587 тысяч рублей (уличное освещение – 8 872,94 тысяч рублей, светофоры – 261 тысяч рублей, озеленение – 8 023,400 тысяч рублей, содержание мест захоронения – 2 666,0 тысяч рублей, содержание, текущий и капитальный ремонт объектов внешнего благоустройства – 15 200,247 тысяч рублей, "Содействие занятости населения городского округа ЗАТО город Фокино на 2018-2023-ых годов" – 500,0 тысяч рублей (организация и проведение общественных работ для граждан, испытывающих трудности в поиске работы), софинансирование краевой программы «Формирование современной городской среды» - 800,0 тыс. руб., благоустройство детских спортивных площадок на территории ЗАТО – 3 300,0 тыс. руб.

РАЗДЕЛ 0600 ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ

Расходы в области охраны окружающей среды на 2020 год предусмотрены в размере 500,00 тысяч рублей.

РАЗДЕЛ 0700 ОБРАЗОВАНИЕ

Проект бюджета на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов сохраняет социальную направленность.

Проектировки расходов бюджета на образование на 2022 год в рамках муниципальной программы «Развитие образования в городском округе ЗАТО город Фокино на 2019-2024 годы» рассчитывались с учетом повышения размера МРОТ и заработной платы, определенной Указами Президента РФ и постановлениями администрации Приморского края и решением Думы городского округа ЗАТО город Фокино индексации должностных окладов муниципальных служащих и работников, оплата которых установлена по отраслевой системе оплаты труда.

Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в 2022 году:

- семи дошкольным учреждениям составляет – 130 340,79 тысяч рублей, из низ 200,0 тыс. рублей на информационное освещение деятельности учреждений в СМИ;

- семи муниципальным школам составляет – 126 218,21 тысяч рублей, в том числе 4 200,0 тыс. рублей на софинансирование краевой программы по капитальному ремонту общеобразовательных учреждений, 3 600,0 тыс. рублей на ремонт кровли двух муниципальных школ (253,254), 1 800,0 тыс. рублей на охрану, 200,0 тыс. рублей на информационное освещение деятельности учреждений в СМИ;

- трем учреждениям дополнительного образования детей (дому творчества, ДШИ) – 55 857,138 тысяч рублей.

Расходы местного бюджета на молодежную политику и оздоровление детей составят на 2021 год – 8 294,62 тысяч рублей, из них:

на подпрограмму "Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков» - 6 084,62 тысяч рублей;

- на подпрограмму «Молодежь Фокино» - 700,0 тысяч рублей;

- на подпрограмму «Одаренные дети» - 1 500,0 тысяч рублей;

- на программу: «Профилактика злоупотребления наркотических средств и психотропных веществ на территории городского округа ЗАТО Фокино» - 10,0 тыс. рублей.

По разделу 0709 «Другие вопросы в области образования» отражены расходы на функционирование Управления образования администрации городского округа ЗАТО Фокино в сумме 2 596,35 тысяч рублей и на реализацию подпрограммы "Обеспечение функционирования образовательных организаций" – 19 768,52 тысяч рублей.

РАЗДЕЛ 0800 КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ И СМИ

Расходы на реализацию муниципальной программы "Сохранение и развитие культуры и искусства городского округа ЗАТО город Фокино на 2018-2024 годы" на 2022 год составили 50 464,648 тысяч рублей, из них:

- субсидии трем бюджетным учреждениям (домам культуры) на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) – 34 581,4 тысяч рублей, в том числе 700,0 тыс. рублей на информационное освещение деятельности учреждений в СМИ;

- на развитие и функционирование библиотечной сети – 16 481,248 тысяч рублей;

- на подпрограмму "Обеспечение функционирования учреждений культуры городского округа ЗАТО город Фокино на 2018-2024 годы" – 21 075,611 тысяч рублей;

- на подпрограмму "Организация и проведение городских праздников и культурно-массовых мероприятий городского округа ЗАТО город Фокино на 2018-2024 годы" – 4 200,0 тысяч рублей, из них на проведение мероприятий с участием детей-инвалидов – 400,0 тыс. руб;

- на подпрограмму «Сохранение, использование, популяризация памятников истории и культуры местного значения и объектов культурного наследия регионального значения, находящихся на территории ЗАТО – 102,0 тыс. руб.

- на подпрограмму «Патриотическое воспитание жителей городского округа ЗАТО город Фокино на 2018-2024 годы» - 130,00 тысяч рублей;

Кроме того, в данном разделе предусмотрены ассигнования на функционирование Управления культуры администрации городского округа ЗАТО город Фокино – 3 387,136 тысяч рублей.

РАЗДЕЛ 0010 СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА

Данный раздел включает в себя:

- расходы на доплаты к пенсиям муниципальных служащих – 136,0 тысяч рублей;

- расходы на реализацию муниципальной программы "Обеспечение жильем молодых семей в городском округе ЗАТО город Фокино на 2019-2024 годы" – 1300,0 тысяч рублей;

- расходы на реализацию муниципальной программы «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в городском округе ЗАТО город Фокино и развитие общественного партнерства на 2017-2023 годы" – 150,0 тысяч рублей;

- расходы на реализацию муниципальной программы "Профилактика безнадзорности, беспризорности и правонарушений несовершеннолетних на террирории городского округа ЗАТО город Фокино на период 2019-2024 годы" – 5,0 тыс рублей

Кроме того в данном разделе предусмотрены ассигнования на проезд и провоз багажа при переселении из ЗАТО – 250,0 тысяч рублей.

РАЗДЕЛ 1100 ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ

Расходы на физическую культуру и спорт в рамках реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городском округе ЗАТО город Фокино на период 2016-2024 годов" в бюджете 2022 года запланированы в объеме 60 479,06 тыс. руб., в том числе на функционирование МКУ «Стадион ЗАТО г. Фокино» – 8 253,287 тыс. руб., на реконструкцию спорткомплекса МКУ Стадион – 2500,0 тыс. рублей, на предоставление субсидии автономному учреждению на финансовое обеспечение муниципального задания МАУ «ФОК» - 13 000,00 тысяч рублей, на предоставление субсидий двум бюджетным организациям (спортивные школы) – 29 654,84 тыс. рублей (в т.ч.400,0 тыс. руб. на СМИ, 300,0 тыс. рублей на приобретение татами для ДЮСШ «Орбита»), на организацию и проведение общегородских спортивных мероприятий – 7 070,895 тыс. рублей.

Так же предусмотрены бюджетные ассигнования на содержание отдела физкультуры и спорта – 2 260,665 тысяч рублей.

РАЗДЕЛ 1200 СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

Субсидия на обеспечение деятельности муниципального учреждения осуществляющего деятельность в сфере средств массовой информации на 2022 год составляет 3 000,00 тысяч рублей.

РАЗДЕЛ 1300 ОБСЛУЖИВАНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА

Расходные обязательства городского округа ЗАТО Фокино на обслуживание муниципального долга (оплата процентных платежей) в 2022 году составят 800,00 тысяч рублей.

III. ДЕФИЦИТ БЮДЖЕТА

В соответствии со ст. 92.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации дефицит бюджета городского округа не может превышать 5 % объема доходов бюджета городского округа без учета финансовой помощи из федерального бюджета и бюджета Приморского края, а также налога на доходы физических лиц по дополнительному нормативу. Фактический дефицит бюджета составляет 9 036,334 тысяч рублей.

Предельно допустимый размер дефицита бюджета определен нами в таблице:

Расчетный предельный дефицит бюджета на 2022 год

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| NN п/п | Наименование | Сумма,  тыс. руб. |
| 1. | Собственные доходы бюджета на 2022 год, всего | 487 662,000 |
| 2. | НДФЛ, всего | 393 000,000 |
| 2.1. | В том числе НДФЛ по основному нормативу 15 % | 101 962,1755 |
| 2.2. | В том числе НДФЛ по дополнительному нормативу 57,8155573 % | 291 037,8245 |
| 3. | Итого собственных доходов для расчета дефицита бюджета на 2022 год (стр. 1 – стр. 2.2.) | 196 624,1755 |
| 4. | Предельный дефицит бюджета (5 % от стр. 3) | 9 831,208775 |

IV. МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ВНУТРЕННИЕ ЗАИМСТВОВАНИЯ

Программа муниципальных внутренних заимствований городского округа ЗАТО город Фокино на 2022 год оформлена отдельным приложением к проекту решения Думы городского округа ЗАТО Фокино о бюджете на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов.

V. ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ БЮДЖЕТНЫХ КРЕДИТОВ

Городским округом ЗАТО Фокино предоставление бюджетных кредитов как юридическим, так и физическим лицам в 2022 году не предусматривается.

VI. ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ БЮДЖЕТНЫХ ГАРАНТИЙ.

Городским округом ЗАТО Фокино предоставление бюджетных гарантий в 2022 году не предусматривается.

Расходы 2023 и 2024 годов предусмотрены в размере 1 122 003,86 тысяч рублей и 1 143 735,71 тысяч рублей соответственно и могут (будут) изменяться в соответствии с ч. 4 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Реализация мероприятий, предусмотренных данным проектом решения о бюджете на 2022 – 2024 годов, обеспечивает решение вопросов местного значения, переданных на городской округ государственных полномочий и первоочередных задач по социально-экономическому развитию территории.

Глава городского

округа ЗАТО Фокино А.С. Баранов