Проект решения Думы города Покачи

разработан комитетом финансов

администрации города Покачи

Пояснительная записка к проекту решения Думы города Покачи

«О внесении изменений в бюджет города Покачи на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденный решением Думы города Покачи от 13.12.2023 №76»

Полномочия по принятию муниципального правового акта установлены:

1) частью 2 статьи 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

2) пунктом 2 части 1 статьи 19 Устава города Покачи;

3) пунктом 1 части 5 статьи 4 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Покачи, утвержденного решением Думы города Покачи от 01.11.2017 №92.

Необходимость внесения изменений в бюджет города Покачи на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденный решением Думы города Покачи от 13.12.2023 №76, вызвана по следующим причинам:

**1.Увеличена доходная часть бюджета города Покачи в части, текущего 2024 финансового года на сумму 69 млн. 987 тыс. 575,69 руб., за счет:**

1) увеличения налоговых и неналоговых поступлений на 41 млн. 874 тыс. 662,94 руб.:

|  |  |
| --- | --- |
| Сумма, руб. | Пояснение |
| + 24 295 920,74 | рост поступлений НДФЛ прогнозируются по итогам динамики поступления в текущем году, в т.ч. за счет индексации заработной платы отдельными налоговыми агентами в 2024 году (даты индексации и их размеры различные) и роста МРОТ с 01.01.2024, роста целевых показателей среднемесячной заработной плате категорий работников, подпадающих под Указы Президента РФ |
| + 13 691 101,00 | рост поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее – УСН) ГАДБ в лице МИФНС №11 поясняет следующим: в связи с проведенным анализом представленных деклараций за 2023 год по отдельным налогоплательщикам, выбравшим в качестве объекта налогообложения доходы, было установлено неправомерное применение в 2023 году ставки налога в размере 4 процентов, действовавших в 2022 году. В настоящее время МИФНС №11 проводит работу по направлению уведомлений и об информировании соответствующих налогоплательщиков о необходимости представления уточненной налоговой декларации по УСН за 2023 год и необходимости уплаты налога. |
| + 1 660 500,00 | рост поступлений по налогу на имущество физических лиц ГАДБ в лице МИФНС №11 поясняет в связи с погашением налогоплательщиками налоговой задолженности за предыдущие налоговые периоды, а также в связи с ростом объектов налогообложения, в т.ч. по «гаражной амнистии» |
| + 87 600,00 | рост поступлений государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями ГАДБ в лице МИФНС №11 поясняет в связи с увеличение количества совершаемых юридически значимых действий. |
| - 5 000,00 | отсутствием поступлений государственной пошлины за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий в связи с невостребованностью данной услуги в 2024 году |
| - 1 087,39 | уменьшение поступлений доходов от платы за негативное воздействие на окружающую среду до размера фактических поступлений в 2024 году |
| + 229 482,17 | рост поступлений прочих доходов от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) ГАДБ в лице КУМИ поясняет в связи с заключением в 2024 году 9 договоров пользования земельными участками под некапитальными гаражами. Заключение договоров носит заявительный характер |
| + 57 284,69 | рост поступлений доходов от продажи квартир ГАДБ в лице КУМИ поясняет в связи с взыскания судебными приставами задолженности прошлых лет |
| + 1 450 095,59 | рост поступлений доходов от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) ГАДБ в лице КУМИ пояснил в связи с продажей муниципального имущества (автобус Ивеко) |
| + 209 732,61 | рост поступлений доходов от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, сложился по факту обращения в 2024 году граждан на приобретение в собственность земельных участков. Плановые показатели увеличены до размера фактических поступлений в 2024 году |
| + 199 033,53 | доходы от компенсации затрат государства увеличены на сумму возврата дебиторской задолженности за счет средств бюджета автономного округа (на дату формирования настоящего проекта) в размере 199 033,53 руб. Руководствуясь приказом Департамента финансов ХМАО - Югры от 26.03.2021 № 7-нп «О Порядке взыскания в доход бюджета Ханты-Мансийского автономного округа - Югры неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов, полученных в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, и признании утратившими силу некоторых приказов Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры» данные средства подлежат возврату в бюджет автономного округа и также отражению по коду доходов 2.19 «Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов» |
| 0,00 | плановые показатели по поступлениям в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба не имеют системного характера и зависят от количества выявленных правонарушений. Исходя из динамики поступлений осуществлено внутреннее перераспределение плановых показателей между статьями доходов, без изменений общего планового показателя по данному коду доходов. |

2) увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение на сумму 28 млн. 149 тыс. 200,00 руб.:

|  |  |
| --- | --- |
| Сумма, руб. | Пояснение |
| + 3 614 900,00 | согласно уведомлению Департамента финансов ХМАО – Югры о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов от 16.09.2024 №500/09/215 доведена дотация в целях стимулирования роста налогового потенциала и качества планирования доходов в городских округах и муниципальных районах ХМАО-Югры (распоряжение Правительства ХМАО-Югры от 09.09.2024 №439-рп «О распределении в 2024 году бюджетам городских округов и муниципальных районов ХМАО-Югры дотаций для стимулирования роста налогового потенциала и качества планирования доходов в городских и муниципальных районах ХМАО-Югры») |
| + 13 385 100,00 | согласно уведомлениям Департамента финансов ХМАО – Югры о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов от 01.10.2024 №500/10/291 и от 01.10.2024 №500/10/276 доведена дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов городских округов и муниципальных районов ХМАО-Югры, для частичного обеспечения расходов, связанных с повышением оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры и дополнительного образования детей, муниципальных организаций, реализующих дополнительные общеобразовательные программы в области физической культуры и спорта, в целях обеспечения достигнутого уровня соотношений в соответствии с Указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 1 июня 2012 года №761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012 - 2017 годы» (далее - указы), а также связанных с обеспечением индексации фонда оплаты труда иных категорий работников, не подпадающих под действие указов, и доведением заработной платы низкооплачиваемых категорий работников муниципальных учреждений до минимального размера оплаты труда в автономном округе в 2024 году, обеспечением расходов на оплату труда работников муниципальных общеобразовательных организаций и образовательных организаций дошкольного образования, не участвующих в реализации основных образовательных программ в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами |
| - 87 100,00 | согласно уведомлению Департамента финансов ХМАО – Югры о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов от 01.07.2024 №480/07/1309 уменьшена субсидия на реализацию полномочий в области строительства и жилищных отношений в рамках Комплекса процессных мероприятий «Реализация полномочий в области строительства и жилищных отношений», государственной программы «Строительство» в связи с не достижением в 2024 году целевого показателя по вводу жилья |
| + 52 100.00 | согласно уведомлению Департамента финансов ХМАО – Югры о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов от 27.08.2024 №230/08/323 увеличены иные межбюджетные трансферты на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями государственных общеобразовательных организаций, профессиональных образовательных организаций субъектов Российской Федерации, г. Байконура и федеральной территории «Сириус», муниципальных общеобразовательных организаций и профессиональных образовательных организаций |
| + 9 530 700,00 | согласно уведомлению Департамента финансов ХМАО – Югры о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов от 27.08.2024 №230/08/303 увеличены иные межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в рамках комплекса процессных мероприятий «Содействие развития дошкольного и общего образования» Государственной программы «Развитие образования» |
| + 7 200,00 | согласно уведомлению Департамента финансов ХМАО – Югры о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов от 01.10.2024 №370/10/319 увеличена субвенция на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов в рамках Комплекса процессных мероприятий «Содействие в реализации мероприятий, связанных с призывом граждан на военную службу в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре», Государственной программы «Безопасность жизнедеятельности и профилактика правонарушений» |
| + 1 875 300,00 | согласно уведомлению Департамента финансов ХМАО – Югры о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов от 01.10.2024 №230/10/427 увеличена субвенция для обеспечения государственных гарантий на получение образования и осуществления переданных органам местного самоуправления муниципальных образований автономного округа отдельных государственных полномочий в области образования в рамках Комплекса процессных мероприятий «Содействие развитию дошкольного и общего образования», государственной программы «Развитие образования» (на реализацию основных общеобразовательных программ муниципальным общеобразовательным организациям) |
| - 229 000,00 | согласно уведомлению Департамента финансов ХМАО – Югры о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов от 01.10.2024 №350/10/115 уменьшены иные межбюджетные трансферты на реализацию мероприятий по содействию трудоустройству граждан, в рамках Комплекса процессных мероприятий «Содействие трудоустройству граждан, в том числе граждан с инвалидностью, и социальная поддержка безработных граждан» государственной программы «Поддержка занятости населения» в связи с перераспределением бюджетных ассигнований на реализацию вышеуказанной программы между муниципальными образованиями автономного округа |

3) уменьшены доходы за счет прочих безвозмездных поступлений на сумму 100 тыс. 180,00 руб., в том числе:

|  |  |
| --- | --- |
| Сумма, руб. | Пояснение |
| - 100 800,00 | на основании письма управления образования администрации города Покачи от 01.08.2024 №16-Исх-1737 уменьшены плановые показатели в связи со сложившейся экономией по результатам торгов по муниципальному контракту «Оказание услуг по организации и обеспечению отдыха и оздоровления детей, в возрасте от 6 до 17 лет (включительно), имеющих место жительства на территории города Покачи, в организацию отдыха детей и их оздоровления, расположенной на Черноморском побережье Краснодарского края до объема фактических поступлений |
| + 620,00 | согласно платежным поручениям №78872 от 16.08.2024 и №815265 от 22.09.2024 от жителей города Покачи поступили безвозмездные поступления на содержание животных, принятых в муниципальную собственность |

4) увеличения доходов бюджета бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, в сумме 262 тыс. 926,28 руб.

|  |  |
| --- | --- |
| Сумма, руб. | Пояснение |
| + 43 500,00 | увеличение доходов местного бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет в виде возврата единовременной материальной помощи приглашенным специалистам (не выполнение установленных требований к приглашенному специалисту) |
| + 58 311,28 | увеличение доходов местного бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет в виде возврата единовременного пособия приглашенным специалистам (не выполнение установленных требований к приглашенному специалисту) |
| + 15 115,00 | увеличение доходов местного бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет в виде возврата проезда и провоза багажа приглашенного специалиста (не выполнение установленных требований к приглашенному специалисту) |
| + 146 000,00 | увеличение доходов местного бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет в виде возврата по суду за невыполнения условий договора |

5) возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, в размере 199 тыс.033,53 руб.

|  |  |
| --- | --- |
| Сумма, руб. | Пояснение |
| - 1 733,60 | уменьшение доходов местного бюджета от возврата в окружной бюджет дебиторской задолженности прошлых лет в виде компенсации родительской платы |
| - 197 299,93 | уменьшение доходов местного бюджета от возврата в окружной бюджет денежных средств по уголовному делу №1-118/2024 в отношении получателя субсидий - СМП. Средства возвращены получателем субсидии за 2019 год |

**2. Осуществлено увеличение расходной части бюджета города Покачи на 2024 год на 69 млн. 987 тыс. 575,69 руб.**, за счет:

1) совокупного увеличения расходов местного бюджета на сумму 58 млн. 938 тыс. 555,69 руб. за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов, а также дотаций, обозначенных в пункте 2 раздела 1 настоящей пояснительной записки.

Подробнее направления расходования средств отражены в приложении 1 к настоящей пояснительной записке;

2) совокупного увеличения прочих безвозмездных поступлений, имеющих целевое назначение, на сумму 11 млн. 049 тыс. 020,00 руб. Подробнее размеры и их целевое назначение отражены в приложении 1 к настоящей пояснительной записке и разделе 1 настоящей записки.

**3. Осуществлено внутренние перемещения между КБК расходной части бюджета города Покачи в текущем 2024 году и в плановом периоде 2025 и 2026 годов**, согласно приложениям 1, 2 к настоящей пояснительной записке в том числе:

а) в соответствие с требованиями приказа Департамента финансов ХМАО-Югры от 27.12.2023 №38-нп «О порядке определения перечня и кодов целевых статей расходов бюджетов, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, предоставляемых из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры муниципальным районам и городским округам Ханты-Мансийского автономного округа-Югры, на 2024-2026 годы»;

б) в соответствие с требованиями приказа Минфина России от 24.05.2022 № 82-н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;

в) согласно предложениям, поступившим от представителей главного распорядителя бюджетных средств о перераспределении бюджетных средств в бюджете города Покачи, в том числе за счет сложившейся экономии по итогам исполнения бюджета по состоянию на 01.10.2024.

4.Осуществлено изменение по источникам финансирования дефицита бюджета в 2024 и плановом периоде 2025 и 2026 годах, структуре муниципального долга в связи с предоставлением муниципальному образованию город Покачи бюджетного кредита в сумме 40 000,0 млн. руб. на основании распоряжения Правительства ХМАО - Югры от 09.09.2024 № 438-рп «О предоставлении муниципальному образованию городской округ Покачи Ханты-Мансийского автономного округа - Югры бюджетного кредита из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа - Югры для финансирования дефицита бюджета».

В связи с принятием настоящего решения необходимо разработать и принять правовые акты о внесении изменений в следующие постановления администрации города Покачи:

1) от 12.10.2018 №1007 «Организация отдыха детей города Покачи в каникулярное время»;

2) от 12.10.2018 №1006 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие образования в городе Покачи»;

3) от 12.10.2018 №1008 «Об утверждении муниципальной программы «Управление муниципальными финансами города Покачи»;

4) от 12.10.2018 №996 «Об утверждении муниципальной программы «Осуществление материально-технического обеспечения деятельности органов местного самоуправления, казенных учреждений города Покачи, финансовое обеспечение деятельности которых осуществляется за счет средств бюджета города Покачи на основании бюджетной сметы»;

5) от 12.10.2018 №1012 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Покачи»;

6) от 12.10.2018 №1019 «Об утверждении муниципальной программы «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения на территории города Покачи»;

7) от 12.10.2018 №1021 «Об утверждении муниципальной программы «Формирование современной городской среды в муниципальном образовании города Покачи»;

8) от 12.10.2018 №1013 «Об утверждении муниципальной программы «Сохранение и развитие сферы культуры города Покачи»;

9) от 12.10.2018 №998 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие муниципальной службы в городе Покачи»;

10) от 12.10.2018 №1018 «Об утверждении муниципальной программы «Разработка документов градостроительного регулирования города Покачи»;

11) от 12.10.2018 №999 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Покачи»;

12) от 12.10.2018 №1001 «Об утверждении муниципальной программы «Обеспечение экологической безопасности на территории города Покачи»;

13) от 12.10.2018 №1011 «Об утверждении муниципальной программы «Реализация молодежной политики на территории города Покачи»;

14) от 12.10.2018 №1014 «Об утверждении муниципальной программы «Информирование населения о деятельности органов местного самоуправления, поддержка лиц, внесших выдающийся вклад в развитие города Покачи»;

15) от 12.10.2018 №1000 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие транспортной системы города Покачи»;

16) от 12.10.2018 №1009 «Об утверждении муниципальной программы «Информационное общество города Покачи»;

17) от 12.10.2018 №1005 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие жилищной сферы в городе Покачи»;

18) от 12.10.2018 № 993 «Об утверждении муниципальной программы «Улучшение условий и охраны труда на территории города Покачи»;

19) от 12.10.2018 №1016 «Об утверждении муниципальной программы «Профилактика терроризма и экстремизма, создание на территории города Покачи комфортной среды для проживания многонационального общества».

Утверждение проекта решения Думы города Покачи не повлечет за собой отмену, признание утратившими иных муниципальных правовых актов города Покачи, разработку новых муниципальных правовых актов города Покачи.

Необходимость в проведении оценки регулирующего воздействия отсутствует, поскольку в проекте отсутствуют положения, установленные частью 5 статьи 1 Порядка проведения оценки регулирующего воздействия проектов муниципальных нормативных правовых актов, экспертизы и оценки фактического воздействия муниципальных нормативных правовых актов, затрагивающих вопросы осуществления предпринимательской и инвестиционной деятельности в администрации города Покачи, утвержденного постановлением администрации города Покачи от 24.12.2018 №1298.

Председатель комитета финансов

администрации города Покачи Н.И. Острешкина

Исполнитель:

Специалист-эксперт КФ

Ступницкая В.В.

Тел.8(34669)7-99-62 доб.3023

Начальник УПНиА

Крюкова О.Н.

Тел.8(34669)7-99-62 доб.3032