**Управление финансов и налоговой политики администрации города Куйбышева Куйбышевского района**

**Новосибирской области.**

**Пояснительная записка**

**к проекту бюджета города Куйбышева Куйбышевского района**

**Новосибирской области**

**на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы.**

В соответствии со статьей 19 Положения «О бюджетном процессе в городе Куйбышева Куйбышевского района Новосибирской области» в Совет депутатов города Куйбышева вносится для рассмотрения Проект бюджета города Куйбышева Куйбышевского района Новосибирской области (далее бюджет города) на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

**ДОХОДЫ**

При расчете доходов бюджета города учитывались принятые и вступившие в силу нормативно-правовые акты, а также предполагаемые к вступлению в силу с начала очередного финансового года и основных направлений налоговой политики на 2024 год и плановый период до 2026 года.

Доходы бюджета города формируются за счет доходов предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, а также за счет безвозмездных поступлений.

При разработке базовых показателей для расчета бюджетных доходов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов учитывались прогнозные показатели, лежащие в основе расчета налога, уплачиваемого во все уровни бюджетной системы (федеральный, региональный, местный).

Перспективные показатели рассчитаны исходя из сложившейся динамики. Динамика прогнозируемого поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета города выглядят следующим образом:

на 2024год доходы определены в сумме 214 525 100,00 руб. или 104,7 %, к ожидаемой оценке 2023 года, или на 9 744 344,77 руб. больше (за счет увеличения поступления налога на доходы физических лиц);

на 2025 год 199 770 300,00 руб. доходы определены 93,1% к 2024 г. что составило на 14 754 800,00 руб. меньше (за счет уменьшения поступления налога на доходы физических лиц, продажи муниципального имущества);

на 2026 год 207 873 300,00 руб. доходы определены 104,1 %. к 2025 году (за счет увеличения поступления налога на доходы физических лиц).

В целом, с учетом безвозмездных поступлений доходная часть бюджета города на 2024 год оценивается в сумме 504 838 630,55 руб., или 91,7 % от уровня 2023 года, (уменьшение безвозмездных) на 2025 год - 260 955 918,75 руб. – 51,7% от уровня 2024 года (уменьшение безвозмездных поступлений), на 2026 год - 269 690 318,75 руб.– 103,3% от уровня 2025 года (увеличение налоговых доходов и безвозмездных поступлений).

**Налоговые доходы:**

Налог на доходы физических лиц представлен на основании данных министерства финансов и налоговой политики Новосибирской области. В 2024 году поступление налога увеличится на 5 045 694,77 руб., в сравнении с ожидаемым поступлением за 2023 год. На 2024 год планируется поступление налога в сумме 142 133 500,00 руб. На 2025 год – 128 744 069,0,0 руб. На 2026 - 136 285 721,00 руб.

В соответствии с данными представленными министерством финансов и налоговой политики Новосибирской области налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы) на 2024 год составят 11 794 700,00 руб. на 2025 год – 13 844 631,00 руб. 2026 год – 13 952 779,00 руб.

Единый сельскохозяйственный налог рассчитан на 2024 год в сумме 819 000,00 руб., 2025 год – 845 000,00 руб. 2025 год - 869 000,00 руб.

В соответствии с решением сессии Совета депутатов города Куйбышева Куйбышевского района Новосибирской области от 26 ноября 2014 года № 460 «Об установлении на территории города Куйбышева Куйбышевского района Новосибирской области налога на имущество физических лиц», а также на основании отчета о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам за 2022 год (форма 5-МН), прогнозные назначения по налогу на имущество физических лиц на 2024 год составят 6 924 400,00 руб. на 2025 год – 7 616 800,00 руб. на 2026 год – 8 378 400,00 руб.

Земельный налог рассчитан в соответствии с решением Совета депутатов города Куйбышева Куйбышевского района Новосибирской области от 28 ноября 2018 года № 283 «Об определении налоговых ставок, порядка и сроков уплаты земельного налога» и данных отчета о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам за 2022 год (форма 5-МН). Сумма земельного налога в 2024 году составит 26 397 100,00руб. на 2025 г. – 26 397 100,00 руб. 2026г. – 26 397 100,00 руб.

**Неналоговые доходы:**

На основании данных, предоставленных министерством финансов и налоговой политики Новосибирской области, а также расчетов предоставленных управлением права, экономики и земельных отношений администрации города Куйбышева, доходы в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений на 2024 год составят 2 100 000,00 руб., 2025 год - 2 000 000,00 руб. и 2026 год – 1 600 000,00 руб.

Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) составят на 2024 год – 4 000 000,00 руб. , 2025 год – 4 000 000,00 руб. и 2026 год – 4 000 000,00 руб.

Доходы от сдачи в аренду имущества составляющего казну городских поселений (за исключением земельных участков) на 2024 год запланированы 10 300 000,00 руб. плановый период 2025 и 2026 годы по 10 300 000,0 руб. ежегодно (расчеты предоставлены управлением права экономики и имущественных отношений администрации города Куйбышева).

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, рассчитаны исходя из фактических поступлений прошлого периода, и составили на 2024 год 31 000,0 руб., 2025 год - 32 000,0 руб., 2026 год - 33 000,00 руб.

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских поселений, рассчитаны, исходя из фактических поступлений прошлых периодов, и составили на 2024 год - 300 000,0 руб. аналогичные суммы запланированы на плановый период 2025 и 2026 годов.

Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских поселений составили на 2024 год – 335 800,0 руб. 2025 год – 351 400,00 руб., 2026 год - 366 100,0 руб. (расчеты предоставлены муниципальными учреждениями).

Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских поселений на 2024 год прогнозируются в сумме 1 129 600,00 руб., на 2025 год -1 179 300 ,0 руб., на 2026 год – 1 231 200,00 руб.

Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу запланированы на 2024 год в сумме 4 000 000,0 руб. согласно плану приватизации муниципального имущества.

На основании данных, предоставленных управлением права, экономики и имущественных отношений администрации города Куйбышева доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые находятся в границах городских поселений, запланированы: 2024 год -500 000,0 руб., 2025 и 2026 годы по 500 000,00 руб. ежегодно.

По данным управления права, экономики и имущественных отношений администрации города Куйбышева доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских поселений составили: 2024 год – 3 500 000,0 руб., 2025 - 2026 годы соответственно 3 500 000,00 руб.

Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом, казенным учреждением городского поселения запланированы на 2024 год в сумме 60 000,00 руб. на 2025-2026 годы по 60 000,00 руб. ежегодно.

Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом (муниципальным казенным учреждением) городского поселения запланированы на 2024 год в сумме 200 000,00 руб. на 2025- 2026 годы по 100 000 руб. ежегодно.

**Безвозмездные поступления:**

Плановые показатели по дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2024 год составили 24 537 000,00 руб. на 2025 год –16 361 400,00 руб. 2026 год - 16 992 800,00 руб. Расчет дотации был произведен на основании методики, принятой Советом депутатов Куйбышевского муниципального района и с учетом решения по замене части дотации на дополнительный норматива отчислений налога на доходы физических лиц.

Субсидии бюджетам городских поселений на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов в бюджете города предусмотрены на 2024 год в сумме 24 963 600,00 руб.

Субсидии бюджетам городских поселений на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной в 2024 году составят 92 125 100,00 руб.

Субсидии бюджетам городских поселений на поддержку отрасли культуры запланированы на 2024 год в сумме 212 833,14 руб.

Субсидии бюджетам городских поселений на реализацию программ формирования современной городской среды предусмотрены в городском бюджете на 3-х годичный период, в том числе:

- 2024 год в сумме 37 874 400,00 руб.;

- 2025-2026 годы по 448 500,00 руб. ежегодно.

Прочие субсидии бюджетам городских поселений составят:

- 2024 в сумме 44 779 797,41 руб.;

- 2025 в сумме 44 375 718,75 руб.;

- 2026 в сумме 44 375 718,75 руб.

Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на 2024 год запланированы в сумме 2 040 000,00 руб.

Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений на 2024 год предусмотрены в сумме 63 780 800,00 руб.

**Расходы**

Расходы бюджета города Куйбышева рассчитывались исходя из полномочий, закрепленных действующим законодательством. Прогноз расходов местного бюджета основывался на предложениях муниципальных учреждений и органов местного самоуправления по финансовому обеспечению реализуемых муниципальных полномочий.

Расходы бюджета города Куйбышева на 2024 год оцениваются в объеме 500 838 630,55 рублей, что составляет от утвержденных расходов бюджета города Куйбышева 2023 года 88,8% (за счет снижения безвозмездных поступлений).

В плановом периоде расходы составляют 2025 года- 260 955 918,75 руб.

или 52,1% к 2024 году (за счет снижения безвозмездных поступлений), 2026 года – 269 690 318,75 руб., или 103,3 % к 2025 году (за счет увеличения безвозмездных поступлений).

***0100 «Общегосударственные вопросы»*** план по расходам прогнозируется в 2024 году в объеме 64 230 123,09 руб., что составляет 109,2% к бюджету 2023 года. К финансированию предусмотрены расходы на содержание аппарата управления, Главы муниципального образования, Совета депутатов, формирование резервного фонда.

Плановый период 2025 года 55 414 353,60 руб. или 86,3 % к 2024 году.

Плановый период 2026 года 55 164 353,60 руб. или 99,5% к 2025 году.

***В подразделе 0106 «Обеспечение деятельности финансовых органов»*** в 2024 году предусмотрены средства в сумме 188 765,53 руб. - на осуществление внешнего муниципального финансового контроля.

***В подразделе 0111 «Резервные фонды»*** в 2024 году предусмотрены средства в сумме 220 000,00 руб., 2025 год – 220 000,00 руб., 2026 год – 220 000,00 руб.

***В подразделе 0113 «Другие общегосударственные вопросы»*** в 2024 году предусмотрены средства в сумме 3 459 231,76 руб. в том числе: реализация МП «Развитие и поддержка ТОС» - 250 000,00 руб., оценка имущества – 260 000,00 руб., текущее содержание муниципального жилья – 2 834 231,76 руб., выплаты почетным гражданам города – 115 000,00 руб., в 2025 году - 250 000,00 руб. на реализацию МП «Развитие и поддержка ТОС».

***0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»***

***В подразделе 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность*»** в 2024 году предусмотрены средства 1 307 982,24 руб. в том числе на реализацию мероприятий МП «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности» - 250 000,00 руб., МП «В области защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечения пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах (в области финансирования мероприятий по защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций» - 235 000,00 руб., МП "Профилактика терроризма и экстремизма на территории города Куйбышева Куйбышевского района Новосибирской области" – 20 000,00 руб., по передачи части полномочий Куйбышевскому муниципальному району – 802 982,24 руб., 2025 год – 235 000,00 руб. МП «В области защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечения пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах (в области финансирования мероприятий по защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций»

***0400 « Национальная экономика»***

Расходы на национальную экономику прогнозируются в 2024 году в объеме 83 775 255,37 руб. или 80,7% к бюджету 2023 года, в том числе:

***В подразделе 0408 «Транспорт» -*** в сумме 41 329 664,37 Осуществление полномочий по организации регулярных перевозок пассажиров и багажа по муниципальным маршрутам государственной программы Новосибирской области "Обеспечение доступности услуг общественного пассажирского транспорта, в том числе Новосибирского метрополитена, для населения Новосибирской области".

***В подразделе 0409 «Дорожное хозяйство» -*** в сумме 42 445 591,00 руб., 27 255 757,58 руб. – ремонт автомобильных дорог, 3 610 818,00 руб. средства областного бюджета Новосибирской области и 36 473,00 руб. доля софинансирования из средств местного бюджета на реализацию мероприятий по управлению дорожным хозяйством, 4 268 930,42 руб. - на содержание автомобильных дорог, ямочный ремонт, щебенение, 7 273 612,00 руб. - МП «Повышение безопасности дорожного движения в городе Куйбышеве Куйбышевского района Новосибирской области».

Плановый период по разделу 0400 «Национальная экономика»:

2025 и 2026 года планируется в сумме 17 491 921,00 руб. и 17 600 071,00 руб. соответственно.

***0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»***

Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство в 2024 году прогнозируются в объеме 213 497 859,31 руб., что составляет 82,2 % к бюджету 2023 года.

Плановый период 2025 года – 49 348 902,50 руб. или 23,1% к 2024 году

Плановый период 2026 года – 48 143 092,16 руб. или 97,6% к 2025 году

в том числе:

***В подразделе 0501 «Жилищное хозяйство»*** предусмотрены расходы 2024 года в размере 10 000,00 руб.

***В подразделе 0503 «Благоустройство*»** в 2024 году предусмотрены расходы в сумме 147 155 726,43 руб., в том числе 1 205 810,34 руб. - МП «Повышение безопасности дорожного движения в городе Куйбышеве Куйбышевского района Новосибирской области»., 13 627 644,12 руб. - уличное освещение, техническое обслуживание сетей уличного освещения в сумме, 717 475,00 руб. - озеленение, 700 000,00 руб. - содержание мест захоронения, 222 727,27 руб. - «Благоустройство территорий населенных пунктов» (разработка проектной документации), ГП «Благоустройство территорий населенных пунктов» - 38 256 969,70 руб., 92 125 100,00 руб. - поощрение муниципальных образований - победителей Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды, 300 000,00 руб. - софинансирование местного бюджета на реализацию проектов развития территорий муниципальных образований Новосибирской области, основанных на местных инициативах в рамках государственной программы Новосибирской области "Управление финансами в Новосибирской области", в 2025 году – 453 030,30 руб. ГП «Благоустройство территорий населенных пунктов», 220 500,00 руб. - «Благоустройство территорий населенных пунктов» (разработка проектной документации), доля софинансирования – 2 227,27 руб.

***В подразделе 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»*** предусмотрены расходы в 2024 году на осуществление деятельности МКУ «Городская служба дорожного хозяйства» в сумме 63 528 490,64 руб., на 2025 год – 47 467 334,59 руб., на 2026 год – 47 467 334,59 руб.

Также предусмотрены расходы на уплату взносов на капитальный ремонт общего имущества МКД муниципального жилого фонда в сумме 2 803 642,24 руб.

***0700 «Образование»***

***В подразделе 0707 «Молодежная политика»*** предусмотрены расходы на содержание МКУ «Молодежный центр города Куйбышева» и прогнозируются в 2024 году в объеме 22 484 294,69 руб., в том числе МП «Об организации временной занятости несовершеннолетних граждан в городе Куйбышеве» в сумме 650 000,00 руб., что составляет 91,3 % к бюджету 2023 года.

Плановый период на 2025 год- 18 989 912,69 руб., или 84,5 % к 2024 году

Плановый период на 2026 год- 18 989 912,69 руб., или 100 % к 2025 году.

***0800 «Культура и кинематография****»*

Расходы на культуру прогнозируются в 2024 году в объеме 70 901 613,82 рублей или 95,1% к бюджету 2023 года (за счет МБТ);

Плановый период на 2025 год – 52 912 576,29 руб., или 74,6% к 2024 году

Плановый период на 2026 год – 56 663 236,13 руб. или 107,1 % к 2025 году.

В том числе расходы на содержание казенных учреждений культуры 2022 года составляют:

МКУК« Музейный комплекс» - 13 702 015,43 руб.

МКУК «Центральная библиотечная система» - 23 074 081,96 руб.

Расходы по муниципальному бюджетному учреждению культуры «Культурно-досуговый комплекс» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания составляют 34 125 516,43 руб.

***1000 «Социальная политика»*** в 2024 году в объеме 3 039 445,44 рублей или 107,7% к бюджету 2023 года.

***В подразделе 1001 «Пенсионное обеспечение»*** в 2024 году предусмотрены средства на доплату к пенсиям муниципальных служащих. В сумме – 2 916 445,44 руб. (23 человек)

***В подразделе 1006 «Другие вопросы в области социальной политики»*** в 2024 году предусмотрены средства на поощрения от Совета депутатов. в сумме – 23 000,00 руб. (4 человек), субсидия садоводческим некоммерческим объединениям граждан – 100 000,00 руб..

***1100 «Физическая культура и спорт»***

***Расходы по подразделу 1101 «Физическая культура***» предусмотрены в 2024 году на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ спорта «Спортивно-оздоровительный центр» – 41 598 559,32 руб. или 108,3% к 2023 году.

Плановый период на 2025 год – 19 830 295,80 руб., или 47,7% к 2024 году

Плановый период на 2026 год – 20 556 683,80 руб., или 103,7% к 2025 году

***1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» Расходы по подразделу 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга***» предусмотрены в 2024 году – 3 497,27 руб.

Плановый период на 2025 год – 0,00 руб.

Плановый период на 2026 год – 0,00 руб.

***9999 У*словно утвержденные расходы** на плановый период 2025 года составляют 5 403 292,50 руб., на 2026 год 11 243 305,00 руб.

**ДЕФИЦИТ БЮДЖЕТА, ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ДОЛГ**

Бюджет города Куйбышева на 2024 год планируется с профицитом в размере 4 000 000,00 руб., плановый период 2025 - 2026 года планируется бездефицитным.