Пояснительная записка

к проекту решения Оренбургского городского Совета

«О бюджете города Оренбурга на 2024 год

и на плановый период 2025 и 2026 годов»

Проект решения Оренбургского городского Совета «О бюджете города Оренбурга на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект решения) подготовлен на основе основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «город Оренбург» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, базового варианта прогноза социально-экономического развития муниципального образования «город Оренбург» на среднесрочный и долгосрочный период, основных мероприятий муниципальных программ, направленных на достижение целей и задач социально-экономического развития муниципального образования «город Оренбург».

1. Формирование доходов бюджета города Оренбурга

на 2024–2026 годы

Формирование доходной части бюджета города Оренбурга на 2024–2026 годы осуществлялось исходя из действующего налогового и бюджетного законодательства, ожидаемых поступлений доходов в 2023 году.

Поступления доходов рассчитаны на основе методик прогнозирования поступлений доходов в бюджет, утвержденных главными администраторами доходов бюджета города Оренбурга, а также исходя из предусмотренных объемов расходов бюджета Оренбургской области (в виде межбюджетных трансфертов) на очередной финансовый год и плановый период.

Доходная часть бюджета городского округа, предлагаемая к утверждению, на 2024 год составляет 25 397,6 млн руб., на 2025 год – 21 079,5 млн руб., на 2026 год – 19 037,3 млн руб.

Налоговые и неналоговые доходы прогнозируются на 2024 год в сумме 9 077,1 млн руб., на 2025 год в сумме 9 567,0 млн руб., на 2026 год в сумме 10 138,6 млн руб.

Налог на доходы физических лиц

Прогнозный объем поступлений налога на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, планируется с учетом темпа роста прогнозируемого фонда оплаты труда работников к предыдущему периоду – 108,4 % на 2024 год, 107,5 % – на 2025 год и 107,5 % – на 2026 год, ставки налога 13,0 %, налоговых вычетов, предоставленных налогоплательщикам (стандартных, имущественных, социальных и отдельных видов налоговых вычетов), а также сумм налога, подлежащих возврату из бюджета, по представленным декларациям налогоплательщиков, уровня собираемости налога, сложившегося за период 2021–2022 годы, сумм налога от иных налоговых ставок. Норматив зачисления в бюджет города Оренбурга налога составляет 20,0 %.

Прогнозный объем поступлений налога на доходы физических лиц с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты и других лиц, занимающихся частной практикой спрогнозирован на основе ожидаемых поступлений 2023 года с применением индекса потребительских цен на товары и услуги на очередной финансовый год и плановый период 2025-2026 годов (104,9 % на 2024 год, 104,0 % на 2025 год и 104,0 % на 2026 год). Норматив зачисления в бюджет города Оренбурга 20,0%.

Прогнозный объем поступлений налога на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации, спрогнозирован на основе средней суммы налога за 2019–2022 годы, подлежащей уплате (доплате) в бюджет по представленным налогоплательщиками актуальным декларациям, а также прогнозируемой суммы налога, подлежащей включению в налоговые уведомления, и применения темпов роста индекса потребительских цен на товары и услуги на очередной финансовый год и плановый период 2025–2026 годов. Норматив зачисления в бюджет города Оренбурга 20,0%.

Прогнозный объем поступлений налога на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650,0 тыс. руб., относящейся к части налоговой базы, превышающей 5,0 млн руб., рассчитан исходя из оценки поступлений 2023 года и темпов роста фонда оплаты труда работников на 2024–2026 годы к предыдущему периоду 108,4 % на 2024 год, 107,5 % на 2025 год и 107,5 % на 2026 год. Норматив зачисления в бюджет города Оренбурга 13,0 %.

Прогнозный объем поступлений налога на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов, рассчитан исходя из налоговой базы по налогу за 2022 год и темпа роста показателя прибыли прибыльных организаций (на 2023 год – 108,2 %, на 2024 год – 107,7 %, 2025 год – 106,0 %, 2026 год – 104,1 %). При этом в части суммы налога, не превышающего 650,0 тыс. руб., норматив зачисления в бюджет города Оренбурга установлен 20,0 %, в части суммы налога превышающей 650,0 тыс. руб. – 13,0 %.

Налог на доходы физических лиц в бюджет муниципального образования прогнозируется на 2024 год в сумме 3 797,3 млн руб., что на 8,9 % или на 310,3 млн руб. больше ожидаемых поступлений 2023 года.

 На 2025 и 2026 годы налог прогнозируется в суммах 4 097,5 млн руб. и 4 417,3 млн руб. или с ростом на 7,9 % в 2025 году (или на 300,2 млн руб.) и на 7,8 % в 2026 году (или на 319,8 млн руб.).

Доходы от уплаты акцизов

Прогноз доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, автомобильный бензин, прямогонный бензин, производимым на территории Российской Федерации, осуществлен Центральным аппаратом ФНС России совместно с Министерством финансов РФ, с последующим доведением до УФНС России Оренбургской области. При расчете прогноза поступлений учтен дифференцированный норматив отчислений в бюджет городского округа 8,2647.

Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты прогнозируются в следующих объемах: на 2024 год – 68,8 млн руб., на 2025 год – 70,3 млн. руб., 2026 год – 73,0 млн. руб.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы

налогообложения

Планируемые поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения составят в 2024 году 3 095,2 млн руб., в 2025 году – 3 305,6 млн руб., в 2026 году – 3 531,3 млн руб.

Общая сумма налога складывается из прогнозируемых поступлений налога, взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы и налога, взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

Поступления налога, взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, рассчитаны на основе прогнозируемой налоговой базы, индекса потребительских цен на товары и услуги, ставки налога в размере 6,0 %, за минусом прогнозируемой суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и по временной нетрудоспособности, с применением коэффициента собираемости.

Прогноз налога, взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, рассчитан исходя из прогнозируемой налоговой базы, индекса потребительских цен на товары и услуги, ставки налога в размере 10,0 %, а также сумм минимального налога, исчисленного по ставке 1,0 % и применением коэффициента собираемости.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, зачисляется в бюджет города по нормативу 100,0 %.

Единый сельскохозяйственный налог

Прогнозируемый объем единого сельскохозяйственного налога рассчитан на основе налоговой базы 2022 года с учетом применения индекса производства продукции сельского хозяйства, ставки налога в размере 6,0 % и суммы убытка на уровне 2022 года, полученного в предыдущих налоговых периодах, уменьшающего налоговую базу.

В бюджет города налог подлежит зачислению в размере 100,0 %.

На 2024 год поступления планируются в сумме 9,3 млн руб., на 2025 год в сумме 9,5 млн руб. и на 2026 год в сумме 9,8 млн руб.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной

 системы налогообложения

Расчет налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, произведен исходя из налоговой базы прогнозируемого периода с учетом индекса потребительских цен на товары и услуги, ставки налога в размере 6,0 %, за минусом сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и по временной нетрудоспособности, показателя собираемости налога за 2022 год.

Норматив зачисления в бюджет города Оренбурга 100,0 %.

Планируемые поступления налога составят в 2024 году 158,6 млн руб., в 2025 году – 169,6 млн руб., в 2026 году – 181,6 млн руб.

Налог на имущество физических лиц

Прогнозные поступления налога на имущество физических лиц рассчитаны исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения, действующих налоговых ставок, установленных решением Оренбургского городского Совета от 30.10.2015 № 24 «Об установлении налога на имущество физических лиц», с учетом собираемости налога, сложившейся за последние три отчетных года.

Налог на имущество физических лиц планируется в суммах на: 2024 год – 311,4 млн руб., 2025 год – 325,9 млн руб., 2026 год –341,8 млн руб.

Норматив зачисления в бюджет города Оренбурга 100,0 %.

Налог на игорный бизнес

Впервые, начиная с 01.01.2024 года, в бюджет города Оренбурга по нормативу 100 % будет зачисляться налог на игорный бизнес.

Прогнозируемый объем поступлений налога рассчитан исходя из количества пунктов приема ставок букмекерской конторы, подлежащих налогообложению, по состояние на 01.09.2023 (15 ед.) и ставки за один пункт приема ставок букмекерской конторы (14 тыс. руб. в месяц в соответствии с Законом Оренбургской области от 01.10.2003 № 465/44-III-ОЗ «О ставках налога на игорный бизнес»).

Планируемые поступления налога в период 2024–2026 годы ежегодно составят 2,5 млн руб.

Земельный налог

Земельный налог прогнозируется на основе данных форм налоговой отчетности за период 2018–2022 годов, учитывающих динамику изменения кадастровой стоимости земельных участков и уровень собираемости по налогу.

Норматив зачисления в бюджет города Оренбурга 100,0 %.

Земельный налог на 2024 год спланирован в сумме 542,6 млн руб., что больше ожидаемых поступлений 2023 года на 28,1 млн руб., или на 5,5 %. На 2025 год налог прогнозируется в сумме 566,2 млн руб., на 2026 год в сумме 591,4 млн. руб.

##### Сбор за пользование объектами животного мира

###### Сбор за пользование объектами животного мира прогнозируется исходя из количества объектов налогообложения и действующих ставок, по нормативу 100,0 % .

##### На 2024–2026 годы прогнозируемые суммы сбора за пользование объектами животного мира составят 1,8 млн руб. ежегодно.

Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов

Расчет прогноза поступлений сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов осуществлялся исходя из прогнозируемого количества разрешений, основанного на динамике трех прошедших лет и средней суммы сбора на 1 разрешение.

Норматив зачисления в бюджет города Оренбурга 100,0 %. На 2024–2026 годы прогнозируемые суммы сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов составят по 4,0 тыс. руб. ежегодно.

 Государственная пошлина

В 2024–2026 годах прогнозируются поступления в бюджет города Оренбурга от уплаты следующих видов госпошлины по нормативу 100 %:

государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации). Прогноз осуществлен Управлением Федеральной налоговой службы по Оренбургской области. На 2024–2026 годы в сумме 148,5 млн руб. ежегодно;

госпошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции прогнозируется на основании данных Министерства архитектуры и пространственно-градостроительного развития Оренбургской области. На 2024–2026 годы ежегодно в сумме 0,1 млн руб.

Ежегодно в период 2024–2026 годов общая сумма поступлений госпошлины в бюджет города Оренбурга составит по 148,6 млн руб.

Доходы от использования имущества, находящегося

в государственной и муниципальной собственности

Доходы бюджета от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 2024 год прогнозируются в сумме 660,0 млн руб., что на 7,7 % или на 47,2 млн руб. больше ожидаемых поступлений 2023 года, в том числе:

доходы от дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальному образованию – 0,7 млн руб. или с уменьшением на 1,3 млн руб. к оценке 2023 года;

арендная плата за земельные участки – 394,4 млн руб., что больше ожидаемых поступлений 2023 года на 108,5 млн руб.;

доходы от сдачи в аренду имущества – 102,1 млн руб. или на 60,7 млн руб. меньше оценки 2023 года;

доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий – 0,7 млн руб., что ниже уровня поступлений 2023 года на 7,2 млн руб. (согласно Плану мероприятий по реформированию муниципальных унитарных предприятий МО «город Оренбург» в 2023–2024 годах планируется ликвидационный процесс МУП «Муниципальный имущественный фонд»);

прочие поступления от использования имущества (в рамках договоров найма жилых помещений, реализации концессионных соглашений, договоров за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций) – 162,1 млн руб. или на 7,9 млн руб. больше ожидаемых поступлений 2023 года.

На 2025 и 2026 годы доходы прогнозируются в суммах 593,3 млн руб. и 598,1 млн руб. соответственно по годам.

Платежи при пользовании природными ресурсами

Прогнозные показатели на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сумм платы за негативное воздействие на окружающую среду предусмотрены в проекте бюджета в соответствии с данными Южно-Уральского межрегионального управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования, предоставленными министерством финансов Оренбургской области. Прогнозируемая сумма поступлений в бюджет ежегодно составит по 52,7 млн руб.

Доходы от оказания платных услуг и

компенсации затрат государства

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства предусмотрены на 2024 год в сумме 16,3 млн руб., на 2025 год – 16,5 млн руб., на 2026 год – 16,9 млн руб.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Доходы от реализации имущества прогнозируются в сумме 90,0 млн руб. на 2024 год, 74,9 млн руб. и 43,6 млн руб. на 2025 и 2026 годы соответственно. Прогноз осуществлен в соответствии с Прогнозным планом (программой) приватизации муниципального имущества города Оренбурга на 2023-2025 годы, а также на основе заключенных договоров на реализацию преимущественного права арендаторов на приобретение арендуемого имущества и планируемой реализации материальных запасов, полученных в результате разборки объектов основных средств.

Доходы от продажи земельных участков на 2024 год планируются в сумме 82,7 млн руб., на 2025 год – 98,9 млн руб., на 2026 год – 91,5 млн руб.

Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, прогнозируется в сумме 8,3 млн руб. ежегодно в период 2024–2026 годов.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба предусмотрены на 2024 год в сумме 24,7 млн руб., на 2025 год – 25,0 млн руб., на 2026 год в сумме 28,4 млн руб..

Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов

 На 2024 год запланированы инициативные платежи в рамках реализации на территории города Оренбурга 28-ми инициативных проектов, прошедших конкурсный отбор, основанных на местных инициативах, в сумме 6,3 млн руб.

Безвозмездные поступления

В доходной части бюджета города Оренбурга предусматриваются безвозмездные поступления на 2024 год в сумме 16 320,5 млн руб., на 2025 год в сумме 11 512,5 млн руб., на 2026 год – 8 898,6 млн руб.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности предусмотрена на 2024 год в сумме 426,5 млн руб.

Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов предусмотрена на 2024 год в сумме 490,0 млн руб., на 2025–2026 годы по 0,5 млн руб. ежегодно (на компенсацию затрат городу Оренбургу в связи с осуществлением им функций административного центра).

Субсидии из вышестоящих бюджетов на софинансирование расходных обязательств бюджета муниципального образования «город Оренбург» на 2024 год учтены в сумме 8 702,6 млн руб., на 2025 год в сумме 4 808,9 млн руб., на 2026 год в сумме 2 194,4 млн руб.

Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в доходной части бюджета города Оренбурга предусмотрены на 2024 год в сумме 6 449,2 млн руб., на 2025 год в сумме 6 450,9 млн руб., на 2026 год в сумме 6 451,5 млн руб.

Иные межбюджетные трансферты запланированы на 2024, 2025, 2026 годы в суммах по 251,9 млн руб. ежегодно.

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций прогнозируются ежегодно в период 2024–2026 годов по 0,3 млн руб.

Прочие безвозмездные поступления прогнозируются на 2024 год в сумме 36,0 тыс. руб., на 2025 год в сумме 31,0 тыс. руб., на 2026 год в сумме 28 тыс. руб.

1. Планирование бюджетных ассигнований бюджета города Оренбурга

Расходы бюджета города Оренбурга на 2024 год сформированы в сумме 25 397,6 млн руб., на 2025 год в сумме 21 079,5 млн руб., на 2026 год в сумме 19 037,3 млн руб.

Бюджет города Оренбурга на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов формируется на основе муниципальных программ.

Расходы на реализацию муниципальных программ запланированы в 2024 году в размере 25 085,0 млн руб., или 98,8 % от общего объема расходов бюджета города, в 2025 году – 20 386,0 млн руб., или 98,7 % (без учета условно утвержденных расходов), в 2026 году – 18 078,9 млн руб., или 98,7 % (без учета условно утвержденных расходов).

Публичные нормативные обязательства прогнозируются на 2024 год в сумме 146,3 млн руб., на 2025 год в сумме 147,7 млн руб., на 2026 год в сумме 149,2 млн руб.

В бюджете города Оренбурга учтены расходы:

- на оплату труда с начислениями отдельным категориям работников бюджетной сферы, поименованных в Указах Президента Российской Федерации, исходя из среднесписочной численности работников на 01.07.2023, с сохранением уровней соотношений заработной платы к прогнозируемому на 2024 год среднемесячному доходу от трудовой деятельности в регионе;

- на оплату труда с начислениями работникам учреждений, получающих заработную плату на уровне минимального размера оплаты труда, исходя из среднесписочной численности работников на 01.07.2023 и прогнозируемой на 2024 год величины минимального размера оплаты труда в сумме 22 129 рублей (с уральским коэффициентом);

- на оплату труда с начислениями с учетом индексации окладов с 01.01.2024 на 4,9 %;

- на оплату труда работников органов местного самоуправления города Оренбурга исходя из кратности 40,8 окладов, утвержденных штатными расписаниями.

На прочие выплаты работникам муниципальных казенных учреждений города Оренбурга предусмотрены расходы с учетом:

соблюдения сроков повышения квалификации, профессиональной переподготовки и стажировки работников, установленных законодательством;

сокращения количества служебных командировок;

нормативных актов, регламентирующих выплаты компенсаций.

Расходы на оплату коммунальных услуг, связи, питания, ГСМ предусмотрены с учетом индексации с 01.01.2024 на 4,9 %.

 Объем бюджетных ассигнований на реализацию плана мероприятий, разработанного в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 02.08.2022 № 1370 «О порядке разработки и согласования плана мероприятий, указанных в пункте 1 статьи 16.6, пункте 1 статьи 751 и пункте 1 статьи 782 Федерального закона «Об охране окружающей среды», субъекта Российской Федерации» предусмотрен за счет прогнозируемого поступления в доход бюджета города Оренбурга средств от платежей по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде вследствие нарушений обязательных требований, а также от платежей, уплачиваемых при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде вследствие нарушений обязательных требований, платы за негативное воздействие на окружающую среду, административных штрафов за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования на 2024 год в сумме 55,6 млн руб., на 2025 год в сумме 55,5 млн руб., на 2026 год в сумме 56,0 млн руб.

Планирование бюджетных ассигнований производится в соответствии с расходными обязательствами муниципального образования «город Оренбург», исполнение которых осуществляется за счет средств бюджета города Оренбурга.

При определении предельных объемов бюджетных ассигнований учтена необходимость безусловного выполнения публичных обязательств перед населением города, финансового обеспечения переданных государственных полномочий Оренбургской области, а также реализации планов мероприятий, обеспечивающих решение задач, поставленных в Указах Президента Российской Федерации.

 При отсутствии возможностей для наращивания общего объема расходов бюджета города Оренбурга главные распорядители средств бюджета города Оренбурга, распределяя предельные объемы бюджетных ассигнований на 2024–2026 годы, самостоятельно осуществляют распределение бюджетных ассигнований исходя из приоритета вышеуказанных направлений.

В связи со сложной экономической ситуацией, связанной с влиянием внешнего санкционного давления, в проекте бюджета города Оренбурга на 2024 год предельные объемы бюджетных ассигнований предусматриваются с учетом оптимизации, в соответствии с объемом доходов бюджета.

В предельных объемах бюджетных ассигнований учтены расходы, планируемые к реализации за счет вышестоящих бюджетов в объемах в соответствии с проектом закона Оренбургской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

* 1. Общегосударственные вопросы

Расходы бюджета города на общегосударственные вопросы запланированы на 2024 год в сумме 1 086,6 млн руб., на 2025 год – 1 043,8 млн руб., на 2026 год – 1 019,6 млн руб.

Расходы на содержание органов местного самоуправления запланированы с учетом нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления и оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих в бюджетах муниципальных образований Оренбургской области на 2024 год, устанавливаемых Правительством Оренбургской области.

Расходы на материальные нужды органов местного самоуправления определены исходя из общих подходов к формированию объемов бюджетных ассигнований города Оренбурга.

Обеспечение деятельности органов местного самоуправления по хозяйственному, транспортному, эксплуатационному обслуживанию осуществляет муниципальное казенное учреждение «Центр организации деятельности».

В составе расходов бюджета города Оренбурга на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрены расходы на формирование резервного фонда Администрации города Оренбурга в суммах по 100,0 млн руб. ежегодно и резервного фонда по чрезвычайным ситуациям в суммах по 5,0 млн руб. ежегодно.

* 1. Национальная безопасность

 Расходы бюджета города на национальную безопасность и правоохранительную деятельность предусмотрены на 2024 год в сумме
109,6 млн руб., на 2025 год – в сумме 112,8 млн руб., на 2026 год – в сумме 115,4 млн руб.

* 1. Национальная экономика

Расходы на национальную экономику на 2024 год предусмотрены в сумме 7 214,0 млн руб., на 2025 год в сумме 5 831,8 млн руб., на 2026 год в сумме 3 358,0 млн руб.

Предусмотрены средства на организацию транспортного обслуживания населения города Оренбурга за счет средств бюджетов всех уровней на 2024 год в сумме 960,7 млн руб., на 2025 год в сумме 975,9 млн руб. и на 2026 год в сумме 967,8 млн руб.

 В том числе предусмотрены расходы на финансовое обеспечение затрат лизингополучателей, возникающих при оплате лизинговых платежей по договорам финансовой аренды (лизинга) подвижного состава наземного общественного транспорта (автобусов), на 2024 год в сумме 546,2 млн руб., на 2025 год – 546,2 млн руб., на 2026 год – 522,8 млн руб.

 Мероприятия в сфере дорожного хозяйства будут направлены на развитие и увеличение пропускной способности сети автомобильных дорог общего пользования местного значения, прирост протяженности автомобильных дорог, соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям, а также развитие безопасности дорожного движения. Запланированы расходы на 2024 год в сумме 5 906,2 млн руб., на 2025 год в сумме 4 533,9 млн руб., на 2026 год в сумме 2 061,0 млн руб.

 В том числе предусмотрены расходы на строительство автомобильных дорог в целях реализации инфраструктурных проектов (комплексная застройка жилого района «Молодой Оренбург») на 2024 год в сумме 1 055,3 млн руб., на 2025 год – 2 122,9 млн руб.

* 1. Жилищно-коммунальное хозяйство

 Расходы бюджета города на жилищно-коммунальное хозяйство предусматриваются на 2024 год в сумме 1 700,8 млн руб., на 2025 год в сумме 822,4 млн руб., на 2026 год в сумме 796,6 млн руб.

 В области жилищно-коммунального хозяйства будет осуществляться перечисление ежемесячных взносов в фонд модернизации ЖКХ на капитальный ремонт многоквартирных домов в части муниципальной доли.

 Предусмотрены средства на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, детей-сирот, молодых семей. Продолжится работа по переселению граждан из аварийного жилищного фонда.

 В рамках регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» при финансовой поддержке вышестоящих бюджетов в городе Оренбурге продолжится благоустройство пешеходной части ул. Советской от ул. Володарского до ул. Набережной.

Предусмотрены расходы на создание объектов инфраструктуры (технологическое присоединение к сетям водоснабжения, водоотведения и теплоснабжения) в целях реализации инфраструктурных проектов в г. Оренбурге (комплексная застройка жилого района «Молодой Оренбург») на 2024 год в сумме 500,0 млн руб.

Предусмотрено содержание парков и скверов, расположенных на территории города Оренбурга.

2.5. Охрана окружающей среды

 Расходы бюджета города на охрану окружающей среды планируются на 2024 год в сумме 5,0 млн руб., на 2025 год в сумме 3,8 млн руб., на 2026 год в сумме 3,8 млн руб.

2.6. Социально-культурная сфера

Расходы в сфере образования предусмотрены на 2024 год в сумме 13 665,9 млн руб., на 2025 год в сумме 11 272,7 млн руб., на 2026 год в сумме 11 440,6 млн руб.

За счет средств областного бюджета муниципалитетом будут обеспечиваться государственные гарантии реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования, начального общего, основного общего, среднего общего образования, дополнительного образования детей.

Расходы на питание учащихся в общеобразовательных учреждениях спланированы исходя из количества детей 5-11 классов из расчета 5 рублей за счет средств местного бюджета и 8 рублей за счет средств областного бюджета на каждого школьника.

 Расходы на организацию бесплатного горячего питания учащихся в 1-4 классах в муниципальных образовательных организациях спланированы с учетом количества детей и средней стоимости горячего завтрака или полдника на одного обучающегося – 64,63 руб. и средней стоимости горячего обеда на одного обучающегося – 94,40 руб.

 Расходы на питание детей в дошкольных образовательных организациях проиндексированы на индекс инфляции 4,9 %.

Предусмотрены расходы на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных организаций с учетом общего количества педагогических работников, получающих вознаграждение за классное руководство, и размера ежемесячной выплаты – 5 000 руб.

 В рамках реализации мероприятий по созданию новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором, и в соответствии с прогнозируемой потребностью, предусмотрены средства на строительство школы по ул. Гаранькина на 1755 мест на 2024 год в сумме 2 252,2 млн руб.

Расходы бюджета на отрасль «Культура» запланированы на 2024 год в сумме 502,5 млн руб., на 2025 год в сумме 448,1 млн руб., на 2026 год в сумме 444,0 млн руб. Средства будут направлены на развитие учреждений культуры, сохранение культурного и исторического наследия, развитие творческого потенциала населения города, а также поддержку театрального и музыкального искусства, литературы, художественного творчества.

Расходы бюджета на отрасль «Физическая культура и спорт» запланированы на 2024 год в сумме 297,5 млн руб., на 2025 год – 298,8 млн руб., на 2026 год – 306,9 млн руб. В 2024–2026 годах будет продолжена работа по развитию физической культуры и спорта в городе Оренбурге. Одним из основных направлений является проведение физкультурно-массовых и спортивных мероприятий для всех групп населения, проведение учебно-тренировочных сборов, командирование спортсменов и команд для участия в различных мероприятиях.

 Расходы бюджета на социальную политику прогнозируются на 2024 год в сумме 786,9 млн руб., на 2025 год в сумме 792,4 млн руб., на 2026 год в сумме 795,0 млн руб. Расходы бюджета города Оренбурга на предоставление мер социальной поддержки запланированы исходя из прогнозируемой численности получателей мер социальной поддержки, размера выплат, периодичности и расходов на доставку с учетом требований, установленных нормативными правовыми актами города Оренбурга.

В бюджете города Оренбурга предусмотрены средства на производство, размещение, распространение и трансляцию социально значимых телерадиопрограмм и периодических печатных изданий по освещению деятельности органов местного самоуправления города Оренбурга на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в суммах по 28,0 млн руб. ежегодно.

2.7. Муниципальный долг

 Расходы на обслуживание муниципального долга спланированы на 2024 год в сумме 0,8 млн руб., на 2025 год в сумме 0,7 млн руб., на 2026 год в сумме 0,7 млн. рублей исходя из:

 расходов, связанных с обслуживанием долговых обязательств перед областным бюджетом по бюджетному кредиту, предоставленному для частичного покрытия дефицита местного бюджета;

 расходов, связанных с обслуживанием долговых обязательств по Соглашению с министерством финансов Оренбургской области «О предоставлении бюджету города Оренбурга бюджетного кредита из областного бюджета для погашения долговых обязательств муниципального образования в виде обязательств по кредитам, полученным муниципальным образованием от кредитных организаций»;

 расходов, связанных с обслуживанием долговых обязательств перед федеральным бюджетом по бюджетным кредитам, предоставленным на пополнение остатков средств на едином счете бюджета.

Глава города Оренбурга С.А. Салмин

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   |  |  | Приложение к пояснительной записке |
| Изменения параметров планового периода бюджета города Оренбурга 2024 и 2025 годов по доходам,утвержденным решением Оренбургского городского Совета от 27.12.2022 № 300Прогнозируемые доходы бюджета города Оренбурга в 2024 году отражены в таблице 1. Таблица 1(млн руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Доходы бюджета города Оренбурга 2024 года | Отклонение(гр.3 – гр.2) |
| Утвержденные параметры | Прогнозные параметры |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Всего доходов бюджета города Оренбурга, в том числе: | 22 350,5 | 25 397,6 | + 3 047,1 |
| налоговые доходы  | 7 458,6 | 8 136,1 | + 677,5 |
| неналоговые доходы | 964,1 | 941,0 | - 23,1 |
| безвозмездные поступления | 13 927,8 | 16 320,5 | + 2 392,7 |

Поступления доходов в бюджет города Оренбурга в 2024 году прогнозируются в сумме 25 397,6 млн руб.По сравнению с ранее одобренными параметрами 2024 года прогнозируется увеличение налоговых поступлений на 677,5 млн руб., в том числе за счет увеличения поступлений от:налога на доходы физических лиц на 549,2 млн руб. в связи с прогнозируемым увеличением темпа роста фонда оплаты труда работников (с 106,0 % до 108,4 %);акцизов на нефтепродукты на 7,0 млн руб. (увеличен дифференцированный норматив отчислений в бюджет городского округа с 8,2483 до 8,2647);налогов на совокупный доход на 185,6 млн руб. за счет роста налоговой базы по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.Одновременно, прогнозируется уменьшение: налогов на имущество на 44,8 млн руб. по причине оспаривания кадастровой стоимости земельных участков; государственной пошлины на 19,5 млн руб. за счет уменьшения количества дел, рассматриваемых в судах общей юрисдикции, мировыми судьями. По неналоговым доходам прогнозируется снижение на 23,1 млн руб., что обусловлено уменьшением доходов от использования муниципального имущества (на 24,9 млн руб.), в связи с заключением 25.04.2023 концессионного соглашения № 9-с с ООО «Оренбург Водоканал».По сравнению с ранее утвержденными параметрами безвозмездных поступлений проектом решения прогнозируется их увеличение на 2 392,7 млн руб., в основном за счет увеличения прогнозируемого объема субвенций на 1 021,9 млн руб., дотаций бюджету городского округа на 916 млн руб., субсидий бюджетам городских округов на 445,6 млн руб. и иных межбюджетных трансфертов на 9,3 млн руб.Прогнозируемые доходы бюджета города Оренбурга в 2025 году отражены в таблице 2. Таблица 2(млн руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Доходы бюджета города Оренбурга 2025 года | Отклонение(гр.3 – гр.2) |
| Утвержденные параметры | Прогнозные параметры |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Всего доходов бюджета города Оренбурга, в том числе: | 17 852,5 | 21 079,5 | + 3 227,0 |
| налоговые доходы  | 7 843,1 | 8 697,5 | + 854,4 |
| неналоговые доходы | 957,5 | 869,5 | - 88,0 |
| безвозмездные поступления | 9 051,9 | 11 512,5 | + 2 460,6 |

По сравнению с ранее утвержденными параметрами в 2025 году ожидается увеличение налоговых доходов на 854,4 млн руб. за счет увеличения поступлений от:налога на доходы физических лиц на 646,8 млн руб. в связи с прогнозируемым увеличением темпа роста оплаты труда работников с 106,5 % до 107,5 %;акцизов на нефтепродукты на 5,6 млн руб. от увеличения дифференцированного норматива отчислений в бюджет городского округа с 8,2483 до 8,2647;налогов на совокупный доход на 284,3 млн руб. за счет роста налоговой базы по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения и патентной системы налогообложения.Одновременно, ожидается уменьшение: налогов на имущество на 62,8 млн руб. за счет оспаривания кадастровой стоимости земельных участков; госпошлины на 19,5 млн руб. в связи с уменьшением количества дел, рассматриваемых в судах общей юрисдикции, мировыми судьями.Неналоговые доходы уменьшаются на 88,0 млн руб., в основном за счет снижения доходов от использования муниципального имущества (на 91,5 млн руб.). По сравнению с ранее утвержденными параметрами безвозмездных поступлений проектом решения прогнозируется их увеличение на 2 460,6 млн руб., что объясняется предусмотренным объемом расходов бюджета Оренбургской области на соответствующий год.Изменения параметров планового периода бюджета города Оренбурга 2024 и 2025 годов по расходам,утвержденным решением Оренбургского городского Совета от 27.12.2022 № 300Прогнозируемые расходы бюджета города Оренбурга в 2024 году и 2025 году по главным распорядителям бюджетных средств отражены в таблице 3. Таблица 3(млн руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Расходы бюджета города Оренбурга 2024 года | Отклоне-ние(гр.3 – гр.2) | Расходы бюджета города Оренбурга 2025 года | Отклоне-ние(гр.6 – гр.5) |
| Утвержден-ные параметры | Прогноз-ные параметры | Утвержден-ные параметры | Прогноз-ные параметры |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| ВСЕГО РАСХОДЫ бюджета города Оренбурга, в том числе: | 22 350,5 | 25 397,6 | + 3 047,1 | 17 852,5 | 21 079,5 | + 3 227,0 |
| Администрация города Оренбурга | 897,2 | 1 434,4 | + 537,2 | 924,9 | 1 500,7 | + 575,8 |
| Администрация Северного округа | 431,3 | 469,8 | + 38,5 | 431,3 | 475,1 | + 43,8 |
| Администрация Южного округа | 493,9 | 482,6 | - 11,3 | 467,5 | 503,1 | + 35,6 |
| Контрольно-ревизионное управление | 17,6 | 17,5 | - 0,1 | 18,3 | 17,6 | - 0,7 |
| Комитет по физической культуре и спорту | 256,4 | 294,4 | + 38,0 | 276,9 | 298,7 | + 21,8 |
| Оренбургский городской Совет | 84,8 | 83,2 | - 1,6 | 87,5 | 84,8 | - 2,7 |
| Счетная палата | 26,4 | 28,2 | + 1,8 | 27,4 | 27,3 | - 0,1 |
| Управление жилищно-коммунального хозяйства | 927,9 | 449,9 | - 478,0 | 919,4 | 392,0 | - 527,4 |
| Управление по информатике и связи | 36,7 | 40,5 | + 3,8 | 38,2 | 38,2 | 0,0 |
| Управление молодежной политики | 34,2 | 32,2 | - 2,0 | 35,4 | 35,8 | + 0,4 |
| Управление образования | 9 532,4 | 11 219,9 | + 1 687,5 | 9 726,4 | 11 070,4 | + 1 344,0 |
| Управление по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности | 74,1 | 75,8 | + 1,7 | 77,1 | 78,8 | + 1,7 |
| Управление по культуре и искусству | 665,4 | 811,7 | + 146,3 | 668,2 | 760,1 | + 91,9 |
| Управление по социальной политике | 125,6 | 135,9 | + 10,3 | 126,4 | 139,9 | + 13,5 |
| Финансовое управление | 537,3 | 319,9 | - 217,4 | 741,6 | 660,4 | - 81,2 |
| Управление записи актов гражданского состояния | 26,0 | 26,0 | 0,0 | 26,0 | 26,0 | 0,0 |
| Комитет потребительского рынка, услуг и развития предпринимательства | 52,8 | 55,9 | + 3,1 | 54,7 | 56,8 | + 2,1 |
| Департамент градостроительства и земельных отношений | 8 073,2 | 8 716,8 | + 643,6 | 3 144,0 | 4 122,9 | + 978,9 |
| Показатели | Расходы бюджета города Оренбурга 2024 года | Отклоне-ние(гр.3 – гр.2) | Расходы бюджета города Оренбурга 2025 года | Отклоне-ние(гр.6 – гр.5) |
|  | Утвержден-ные параметры | Прогноз-ные параметры | Утвержден-ные параметры | Прогноз-ные параметры |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 1 | 2 |
| Департамент имущественных и жилищных отношений  | 57,3 | 703,0 | + 645,7 | 61,3 | 790,9 | + 729,6 |

Прогнозируемые расходы бюджета города Оренбурга в 2024 году и в 2025 году по муниципальным программам отражены в таблице 4. Таблица 4.(млн руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Расходы бюджета города Оренбурга 2024 года | Отклоне-ние(гр.3 – гр.2) | Расходы бюджета города Оренбурга 2025 года | Отклоне-ние(гр.6 – гр.5) |
| Утвержден-ные параметры | Прогноз-ные параметры | Утвержден-ные параметры | Прогноз-ные параметры |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| ВСЕГО РАСХОДЫ бюджета города Оренбурга, в том числе: | 21 809,1 | 25 085,0 | + 3 275,9 | 17 105,9 | 20 386,0 | + 3 280,1 |
| Муниципальная программа «Развитие пассажирского транспорта на территории города Оренбурга» | 492,5 | 960,7 | + 468,2 | 500,7 | 975,9 | + 475,2 |
| Муниципальная программа «Строительство и дорожное хозяйство в городе Оренбурге» | 5 235,4 | 5 793,6 | + 558,2 | 2 923,1 | 3 895,1 | + 972,0 |
| Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства, сельского хозяйства и рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, сферы размещения наружной рекламы и объектов наружной информации в муниципальном образовании «город Оренбург» | 52,7 | 55,9 | + 3,2 | 54,7 | 56,7 | + 2,0 |
| Муниципальная программа «Доступное образование в городе Оренбурге» | 11 742,5 | 13 401,6 | + 1 659,1 | 9 684,3 | 10 989,8 | + 1 305,5 |
| Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом города Оренбурга» | 130,4 | 143,4 | + 13,0 | 135,4 | 143,6 | + 8,2 |
| Показатели | Расходы бюджета города Оренбурга 2024 года | Отклоне-ние(гр.3 – гр.2) | Расходы бюджета города Оренбурга2025 года | Отклоне-ние(гр.6 – гр.5) |
| Утвержден-ные параметры | Прогноз-ные параметры | Утвержден-ные параметры | Прогноз-ные параметры |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Муниципальная программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности в городе Оренбурге на 2016-2025 годы | 10,9 | 16,0 | + 5,1 | 10,9 | 17,2 | + 6,3 |
| Муниципальная программа «Регулирование градостроительной деятельности, землепользования, сохранение памятников монументальной скульптуры и объектов культурного наследия, создание архитектурно-художественного облика муниципального образования «город Оренбург» | 217,3 | 223,3 | + 6,0 | 225,3 | 232,2 | + 6,9 |
| Муниципальная программа «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом города Оренбурга» | 53,1 | 62,2 | + 9,1 | 55,6 | 58,9 | + 3,3 |
| Муниципальная программа «Комплексное развитие жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и реализация жилищной политики на территории муниципального образования «город Оренбург» | 853,1 | 1 033,5 | + 180,4 | 759,9 | 971,5 | + 211,6 |
| Муниципальная программа «Профилактика правонарушений в муниципальном образовании «город Оренбург» | 7,5 | 9,9 | + 2,4 | 7,7 | 11,2 | + 3,5 |
| Муниципальная программа «Обеспечение деятельности Администрации города Оренбурга по решению вопросов местного значения и исполнению отдельных государственных полномочий» | 410,8 | 454,9 | + 44,1 | 428,8 | 464,1 | + 35,3 |
| Муниципальная программа «Спортивный Оренбург» | 255,7 | 296,9 | + 41,2 | 276,2 | 298,2 | + 22,0 |
| Муниципальная программа «Социальная поддержка жителей города Оренбурга» | 128,8 | 139,4 | + 10,6 | 129,8 | 143,5 | + 13,7 |
| Показатели | Расходы бюджета города Оренбурга 2024 года | Отклоне-ние(гр.3 – гр.2) | Расходы бюджета города Оренбурга2025 года | Отклоне-ние(гр.6 – гр.5) |
| Утвержден-ные параметры | Прогноз-ные параметры | Утвержден-ные параметры | Прогноз-ные параметры |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 | 7 |
| Муниципальная программа «Укрепление общественного здоровья на территории муниципального образования «город Оренбург» | 0,2 | 0,0 | - 0,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа «Молодой Оренбург» | 33,3 | 32,3 | - 1,0 | 34,5 | 34,9 | + 0,4 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры и искусства в муниципальном образовании «город Оренбург» | 680,8 | 849,2 | + 168,4 | 683,5 | 798,0 | + 114,5 |
| Муниципальная программа «Обеспечение мероприятий в области гражданской обороны, защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций, пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в муниципальном образовании «город Оренбург» | 75,7 | 77,0 | + 1,3 | 78,7 | 80,0 | + 1,3 |
| Муниципальная программа «Охрана окружающей среды в границах муниципального образования «город Оренбург» | 32,2 | 1,5 | - 30,7 | 0,3 | 0,3 | 0,0 |
| Муниципальная программа «Информатизация и связь в обеспечении деятельности органов местного самоуправ-ления муниципального обра-зования «город Оренбург» | 33,2 | 37,0 | + 3,8 | 34,5 | 34,6 | + 0,1 |
| Муниципальная программа «Комплексное благоуст-ройство и повышение качества жизни населения на территории Северного округа города Оренбурга» | 420,7 | 461,1 | + 40,4 | 422,4 | 467,2 | + 44,8 |
| Муниципальная программа «Комплексное благоуст-ройство территории Южного округа города Оренбурга» | 455,1 | 472,6 | + 17,5 | 458,9 | 492,7 | + 33,8 |
| Муниципальная программа «Переселение граждан муниципального образования «город Оренбург» из жилых домов, признанных аварийными» | 80,8 | 67,0 | - 13,8 | 165,5 | 151,5 | - 14,0 |
| Показатели | Расходы бюджета города Оренбурга 2024 года | Отклоне-ние(гр.3 – гр.2) | Расходы бюджета города Оренбурга2025 года | Отклоне-ние(гр.6 – гр.5) |
| Утвержден-ные параметры | Прогноз-ные параметры | Утвержден-ные параметры | Прогноз-ные параметры |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Оренбург» на 2018-2025 годы» | 371,2 | 437,6 | + 66,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма на территории муниципального образования «город Оренбург» | 31,6 | 54,5 | + 22,9 | 31,6 | 64,5 | + 32,9 |
| Муниципальная программа «Профилактика наркомании на территории муниципального образования «город Оренбург» | 2,4 | 2,7 | + 0,3 | 2,4 | 2,8 | + 0,4 |
| Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в Администрации города Оренбурга» | 1,2 | 1,2 | 0,0 | 1,2 | 1,6 | + 0,4 |

Отклонение прогнозных показателей от ранее утвержденных параметров на 2024 год на сумму + 3 047,1 млн руб. и на 2025 год на сумму + 3 227,0 млн руб. сложилось в результате:- изменения расходов на заработную плату (с учетом начислений на заработную плату);- изменением параметров уровня заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы, поименованных в Указах Президента Российской Федерации; - изменения величины минимального размера оплаты труда с прогнозируемого на 2023 год в сумме 18 679 рублей (с уральским коэффициентом) на сумму 22 129 рублей (с уральским коэффициентом) на 2023 год;- изменения расходов на оплату коммунальных услуг, услуг связи, ГСМ с учетом индексации;- передачи полномочий Управления жилищно-коммунального хозяйства администрации города Оренбурга по исполнению функций заключения изменения, расторжения договоров в сфере жилищных отношений Департаменту имущественных и жилищных отношений администрации города Оренбурга в соответствии с решениями Оренбургского городского Совета от 04.09.2023 № 392 «О внесении изменения в решение Оренбургского городского Совета от 28.06.2011 № 187» и от 04.09.2023 № 393 «О внесении изменений в решение Оренбургского городского Совета от 28.06.2011 № 189»;- ежегодного увеличения расходов на содержание, ремонт, строительство автомобильных дорог общего пользования местного значения;- изменения параметров безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в соответствии с проектом Закона Оренбургской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;- изменением расходов в целях соблюдения условий софинансирования к средствам из областного бюджета;- изменением расходов на оказание услуг, выполнение работ, приобретение основных средств и расходных материалов в связи с усилением экономических санкций со стороны западных стран. |