

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ПРОЕКТУ РЕШЕНИЯ О БЮДЖЕТЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ «ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ЭНЕРГОДАР
ЗАПОРОЖСКОЙ ОБЛАСТИ»

Введение

Проект решения Энергодарского городского Совета депутатов «Об утверждении бюджета муниципального образования «городской округ Энергодар Запорожской области» на 2024 год и плановый период 2026 и 2027 годов» подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации. Общие требования к структуре и содержанию проекта о бюджете установлены статьей 184.1 Бюджетного кодекса. В соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 22 декабря 2022 года № 2377 «Об особенностях составления, рассмотрения и утверждения проектов бюджетов Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области, Херсонской области, проектов бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов и местных бюджетов, а также исполнения указанных бюджетов и формирования бюджетной отчетности на 2023-2025 годы», Уставом муниципального образования «городской округ Энергодар Запорожской области».

Состав показателей, представляемых для утверждения в Проекте Решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Документы и материалы, представляемые одновременно с Проектом Решения о бюджете, соответствует перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Решение направлено на обеспечение сбалансированности и финансовой устойчивости бюджетной системы муниципального образования «городской округ Энергодар Запорожской области» (далее – городской округ Энергодар).

I. Основные характеристики проекта бюджета городского округа
Энергодар на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов

Проект бюджета городского округа Энергодар на очередной 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов сформирован в соответствии основных подходов к формированию параметров по доходам и расходам, согласно письма Министерства финансов Запорожской области от 25.10.2024 года № 1600/2024/исх о подготовки проекта бюджета и методическим рекомендациям по распределению бюджетных ассигнований местных бюджетов Запорожской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

Таблица 1

Основные параметры бюджета городского округа Энергодар на 2025 год и плановый период 2026 – 2027 годов характеризуются следующими данными:

тыс. рублей

Показатели	2024 г. (оценка)	2025 г. (проект)	2026г. (проект)	2027 г. (проект)
Доходы, всего	356 611,4	388 798,9	405 708,7	424 549,5
Налоговые и неналоговые доходы	158 442,9	374 261,8	393 741,6	412 582,4
Безвозмездные поступления	198 168,5	14 537,1	11 967,1	11 967,1
Расходы, всего	356 611,4	388 798,9	405 708,7	424 549,5
В том числе условно утвержденные расходы	356 611,4	388 798,9	405 708,7	424 549,5
Дефицит (-), профицит (+)	0	0	0	0
Отношение дефицита к общему объему доходов без учета безвозмездных перечислений, %	0	0	0	0

Доходы бюджета городского округа Энергодар на 2025 год прогнозируются в сумме **388 798,9** тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки 2024 года на 32 187,5 тыс. рублей, или 9,0%.

В 2026 году доходы бюджета городского округа Энергодар предполагаются в сумме **405 708,7** тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки 2025 года на 16 909,8 тыс. рублей, или 4,3%.

В 2027 году доходы бюджета городского округа Энергодар предполагаются в сумме **424 549,5** тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки 2026 года на 18 840,8 тыс. рублей, или 4,6 %.

При составлении Проекта решения о бюджете городского округа Энергодар соблюдены требования и ограничения, предусмотренных бюджетным законодательством Российской Федерации с учетом Особенности составления, рассмотрения и утверждения проектов бюджетов Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области, Херсонской области, проектов бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов и местных бюджетов, а также исполнения указанных бюджетов и формирования бюджетной отчетности на 2023-2025 годы, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 22 декабря 2022 г. № 2377.

II. Доходы бюджета городского округа Энергодар на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов

Формирование доходной части бюджета городского округа Энергодар на очередной 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов осуществлено в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации,

законодательством о налогах и сборах Российской Федерации и иных обязательных платежей.

Доходы бюджета городского округа Энергодар составляют общую сумму налоговых и неналоговых доходов и межбюджетных трансфертов с утверждением соответствующих приложений по распределению доходов.

В таблице 2 представлен состав доходной части бюджета, а также показатели изменения:

- на 2025 год в сравнении с ожидаемым исполнением 2024 года;
- плановый период 2026-2027 годов в сравнении с показателями предыдущего года.

Таблица 2
(тыс. рублей)

Показатели	Ожидаемое исполнение на 2024 г.	ПРОЕКТ на 2025 г.	Темп роста к 2024 г., %	ПРОЕКТ плановый период 2026 г.	Темп роста к 2025 г., %	ПРОЕКТ плановый период 2027 г.	Темп роста к 2026 г., %
Налоговые доходы	153 199,0	357 581,3	133,4	377 061,1	5,4	395 901,9	5,0
Неналоговые доходы	5 243,9	16 680,5	218,1	16 680,5	0,0	16 680,5	0,0
Налоговые и неналоговые доходы	158 442,9	374 261,8	136,2	393 741,6	5,2	412 582,4	4,8
Безвозмездные поступления	198 168,5	14 537,1	-92,7	11 967,1	-17,7	11 967,1	0,0
Всего доходов	356 611,4	388 798,9	9,0	405 708,7	4,3	424 549,5	4,6

Согласно Проекта решения:

на 2025 год налоговые и неналоговые доходы определены в сумме 374 261,8 тыс. рублей, удельный вес в общих доходах составят 96,3 %, безвозмездные поступления 14 537,1 тыс. рублей (3,7%);

на 2026 год налоговые и неналоговые доходы 393 741,6 тыс. рублей (97,1% от общего объема доходов), безвозмездные поступления 11 967,1 тыс. рублей (2,9%);

на 2027 год налоговые и неналоговые доходы 412 582,4 тыс. рублей (97,2% от общего объема доходов), безвозмездные поступления 11 967,1 тыс. рублей (2,8%).

Из анализа данных таблицы следует, что объем налоговых и неналоговых доходов в 2025 году по сравнению с показателями ожидаемого исполнения 2024 года увеличится на 215 818,9 тыс. рублей, или на 136,2%.

В 2026 предполагаются с ростом к 2025 году на 19 529,8 тыс. рублей, или на 5,2%.

В 2027 предполагаются с ростом к 2026 году на 18 890,8 тыс. рублей, или на 4,8%.

Основным источником налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа Энергодар в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годах станут налоговые доходы.

Налоговые доходы бюджета

Расчет налоговых доходов в бюджет городского округа Энергодар в 2025 году произведен на основании письма Министерства финансов Запорожской области от 25.09.2024 года №1376/2024/исх «О направлении прогнозных поступлений на 2025 год».

Налоговые доходы в 2025 году составит 357 581,3 тыс. рублей, из них:

- Налог на доходы физических лиц 356 571,0 тыс. рублей;
- Акцизы от нефтепродуктов 984,6 тыс. рублей;
- Государственная пошлина 16,3 тыс. рублей;
- Патент 9,4 тыс. рублей;

Расчет налоговых доходов в бюджет городского округа плановый период 2026 и 2027 годов произведен, согласно письму Министерства финансов Запорожской области от 24.10.2024 года № 1592/2024/исх «О направлении прогнозных поступлений на плановый период 2026 и 2027 годов».

Налоговые доходы на плановый период 2026 и 2027 годов составит:

В 2026 году 377 061,1 тыс. рублей, из них:

- Налог на доходы физических лиц 374 385,3 тыс. рублей;
- Акцизы от нефтепродуктов 2 649,3 тыс. рублей;
- Государственная пошлина 16,8 тыс. рублей;
- Патент 9,7 тыс. рублей;

В 2027 году 395 901,9 тыс. рублей, из них:

- Налог на доходы физических лиц 393 104,5 тыс. рублей;
- Акцизы от нефтепродуктов 2 770,1 тыс. рублей;
- Государственная пошлина 17,3 тыс. рублей;
- Патент 10,0 тыс. рублей;

Доля налоговых доходов в прогнозируемом объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа составит: в 2025 году 95,5%, в 2026 году 95,8%, в 2027 году 96,0%.

Наиболее значимыми налоговыми доходами, формирующими большую часть собственной доходной базы в 2025 году, составляет налог на доходы физических лиц 99,7% налоговых доходов.

Остальные налоговые доходы в структуре распределились следующим образом:

- Акцизы от нефтепродуктов 0,3%;
- Государственная пошлина 0,0%;
- Патент 0,0%;

Налоговые доходы на 2025 год прогнозируются в сумме 357 581,3 тыс. рублей (с учетом доходов регионального дорожного фонда), с ростом к ожидаемому исполнению 2024 года на 204 382,3 тыс. рублей, или на 133,4%.

В 2026 году налоговые доходы прогнозируются в сумме 377 061,1 тыс. рублей с ростом к 2025 году на 19 479,8 тыс. рублей или на 5,4%, в 2027 году налоговые доходы по отношению к 2026 году возрастут на 18 840,8 тыс. рублей, или на 5,0% и составят 395 901,9 тыс. рублей.

Таблица 3

Динамика и структура налоговых доходов в 2025 – 2027 годы приведена в таблице

(тыс. рублей)

Наименование доходов	Оценка исполнения бюджета в 2024 году	ПРОЕКТ на 2025 г.	Темп роста показателей на 2025 год к оценке 2024 года		ПРОЕКТ плановый период 2026 г.	Темп роста показателей на 2026 год к оценке 2025 года		ПРОЕКТ плановый период 2027 г.	Темп роста показателей на 2027 год к оценке 2026 года	
			(+/-)	(%)		(+/-)	(%)		(+/-)	(%)
			Налоговые доходы	153 199,0		357 581,3	204 382,3		133,4	377 061,1
Налог на доходы физических лиц	152 183,9	356 571,0	204 387,1	134,3	374 385,3	17814,3	5,0	393 104,5	18 719,2	5,0
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	947,2	984,6	37,4	3,9	2 649,3	1664,7	169,1	2 770,1	120,8	4,6
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	3,4	9,4	6,0	176,5	9,7	0,3	3,2	10,0	0,3	3,1
Государственная пошлина	64,5	16,3	-48,2	-74,7	16,8	0,5	3,1	17,3	0,5	3,0

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц производился в соответствии с положением главы 23 Налогового кодекса РФ «Налог на доходы физических лиц» и пунктом 3 статьи 58 Бюджетного кодекса РФ, а также доведенных прогнозных поступлений на 2025 год и плановый период 2026 – 2027 годов Министерством финансов Запорожской области (письмо от 25 сентября 2024г. № 1376/2024/исх, письмо от 24 октября 2024г. № 1592/2024/исх).

НДФЛ уплачивается со следующих видов доходов:

- Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации, а также доходов от долевого участия в организации, полученных физическим лицом - налоговым резидентом Российской Федерации в виде дивидендов;

- Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации (за исключением доходов от долевого участия в организации,

полученных физическим лицом налоговым резидентом Российской Федерации в виде дивидендов);

- Налог на доходы физических лиц в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму на основании патента в соответствии со статьей 227.1 Налогового кодекса Российской Федерации;

- Налог на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей (за исключением налога на доходы физических лиц с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, в том числе фиксированной прибыли контролируемой иностранной компании, а также налога на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных физическим лицом - налоговым резидентом Российской Федерации в виде дивидендов);

- Налог на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных физическим лицом - налоговым резидентом Российской Федерации в виде дивидендов (в части суммы налога, не превышающей 650 000 рублей);

- Налог на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных физическим лицом - налоговым резидентом Российской Федерации в виде дивидендов (в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей).

Норматив отчислений НДФЛ в местные бюджеты составляет 15% налоговых доходов консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации от указанного налога, что установлено статьей 1 Закона Запорожской области от 27 декабря 2023 года № 12 «Об установлении нормативов отчислений в местные бюджеты от налоговых и неналоговых доходов, подлежащих зачислению в бюджет Запорожской области.

Основная доля НДФЛ поступает от налога, уплачиваемого налоговыми агентами, которая зависит от фонда оплаты труда.

Поступления НДФЛ в 2025 году планируется в объеме 356 571,0 тыс. рублей, с ростом к ожидаемому исполнению 2024 года на 204 387,1 тыс. рублей или 134,3%.

В 2026 – 2027 годах – в объеме 374 385,3 тыс. рублей и 393 104,5 тыс. рублей, то есть с ростом к предыдущему году на 17 814,3 тыс. рублей (или 5,0%) и на 18 719,2 тыс. рублей (или 5%) соответственно.

Увеличение поступления налога в 2025-2027 годах связано с ростом заработной платы и с увеличением уровня занятости работников на предприятиях, а также с наращиванием собственной доходной базы, которая ориентирована на дальнейшее повышение эффективности налогового

администрирования, а также на дальнейшее снижение масштабов уклонения от налогообложения и направлена на легализацию налоговой базы, включая легализацию «теневой» заработной платы.

Акцизы на нефтепродукты

Расчет произведен на основании установленных субъектом дифференцированных нормативов 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 и доведенных прогнозов поступления акцизов на нефтепродукты на 2025 год и плановый период 2026 – 2027 годов Министерством финансов Запорожской области (письмо от 25 сентября 2024г. № 1376/2024/исх, письмо от 24 октября 2024г. № 1592/2024/исх).

Поступление данных доходов в 2025 году планируется в объеме 984,6 тыс. рублей, с ростом к ожидаемому исполнению 2024 года на 37,4 тыс. рублей или 3,9%.

В 2026 – 2027 годах – в объеме 2 649,3 тыс. рублей и 2 770,1 тыс. рублей, то есть с ростом к предыдущему году на 1 664,7 тыс. рублей (или на 169,1%) и на 120,8 тыс. рублей (или на 4,6 %) соответственно.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения

Налоговой базой для исчисления налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения, является потенциально возможный к получению годовой доход индивидуального предпринимателя по перечню видов деятельности, который установлен Законом Запорожской области от 30.11.2023 N 7.

Налог исчисляется по ставке в размере 6% от потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателям годового дохода.

В Запорожской области по патентному налогу установлена нулевая ставка для тех ИП, кто впервые зарегистрирован после 1 января 2023 года и ведет бизнес в сфере производства, науки, социальных или бытовых услуг.

Объем поступлений по налогу, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, рассчитан с учетом отчислений в бюджет городского округа Энергодар в соответствии со статьей 61.2 БК РФ по нормативу 100,0%.

Прогнозные показатели поступлений по данному налогу на 2025 год и плановый период 2026 – 2027 годов доведены Министерством финансов

Запорожской области (письмо от 25 сентября 2024г. № 1376/2024/исх, письмо от 24 октября 2024г. № 1592/2024/исх).

В 2025 году поступление прогнозируется в сумме 9,4 тыс. рублей, с ростом к ожидаемому исполнению 2024 года на 6,0 тыс. рублей, или на 176,5%.

На 2026 – 2027 годы поступления запланированы в объеме 9,7 тыс. рублей и 10,0 тыс. рублей, то есть с ростом к предыдущему году на 0,3 тыс. рублей (или на 3,2%) и на 0,3 тыс. рублей (или на 3,1%) соответственно.

Государственная пошлина

Прогнозные показатели поступлений государственная пошлина на 2025 год и плановый период 2026 – 2027 годов прогнозируется с учетом главы 25.3 «Государственная пошлина» Налогового кодекса РФ и доведенных прогнозных показателей Министерством финансов Запорожской области (письмо от 25 сентября 2024г. № 1376/2024/исх, письмо от 24 октября 2024г. № 1592/2024/исх).

В соответствии со ст. 61. 1 Бюджетного кодекса РФ зачисляется по нормативу 100% в бюджет городского округа Энергодар (по делам, рассматриваемых в судах общей юрисдикции, мировыми судьями).

В 2025 году поступление прогнозируется в сумме 16,3 тыс. рублей, со снижением к ожидаемому исполнению 2024 года на -48,2 тыс. рублей, или на -74,7%.

На 2026 – 2027 годы поступления запланированы в объеме 16,8 тыс. рублей и 17,3 тыс. рублей, то есть с ростом к предыдущему году на 0,5 тыс. рублей (или на 3,1%) и на 0,5 тыс. рублей (или на 3,0%) соответственно.

Неналоговые доходы бюджета

Планирование неналоговых доходов обусловлено неравномерностью и трудной прогнозируемостью, так как источники их формирования имеют в основном разовый характер (доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, штрафы, санкции, возмещение ущерба, прочие неналоговые доходы).

Доля неналоговых доходов в прогнозируемом объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа Энергодар составит:

2025 год – 4,5%; 2026 год – 4,2%; 2027 год – 4,0%.

Неналоговые доходы бюджета на 2025 год прогнозируются в сумме 16 680,5 тыс. рублей, с ростом к ожидаемому исполнению 2024 года на 1 436,6 тыс. рублей, или на 218,1%.

На 2026 - 2027 годы поступления запланированы в сумме 16 680,5 тыс. рублей, на уровне 2025 года.

III. Расходы бюджета городского округа Энергодар на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов

Общий объем расходов бюджета на 2025 год предусмотрен в сумме 388 798,9 тыс. рублей.

По разделу «Общегосударственные вопросы» предусмотрены расходы в объеме 151 585,1 тыс. рублей, что составляет 39,0 % от общего объема расходов.

По разделу «Национальная экономика» предусмотрены расходы в объеме 10 355,7 тыс. рублей, что составляет 2,7 % от общего объема расходов.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрены расходы в объеме 147 887,7 тыс. рублей, что составляет 38,0 % от общего объема расходов.

По разделу «Образование» предусмотрены расходы в объеме 27 737,0 тыс. рублей, что составляет 7,1% от общего объема расходов.

По разделу «Культура, кинематография» предусмотрены расходы в объеме 33 704,6 тыс. рублей, что составляет 8,7 % от общего объема расходов.

По разделу «Физическая культура и спорт» предусмотрены расходы в объеме 17 528,8 тыс. рублей, что составляет 4,5% от общего объема расходов.

Общий объем расходов бюджета на 2026 год предусмотрен в сумме 405 708,7 тыс. рублей.

По разделу «Общегосударственные вопросы» предусмотрены расходы в объеме 153 053,4 тыс. рублей, что составляет 37,7 % от общего объема расходов.

По разделу «Национальная экономика» предусмотрены расходы в объеме 13 404,7 тыс. рублей, что составляет 3,3 % от общего объема расходов.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрены расходы в объеме 148 994,4 тыс. рублей, что составляет 36,7 % от общего объема расходов.

По разделу «Образование» предусмотрены расходы в объеме 31 970,4 тыс. рублей, что составляет 7,9% от общего объема расходов.

По разделу «Культура, кинематография» предусмотрены расходы в объеме 38 339,8 тыс. рублей, что составляет 9,5 % от общего объема расходов.

По разделу «Физическая культура и спорт» предусмотрены расходы в объеме 19 946,0 тыс. рублей, что составляет 4,9% от общего объема расходов.

Общий объем расходов бюджета на 2027 год предусмотрен в сумме 424 549,5 тыс. рублей.

По разделу «Общегосударственные вопросы» предусмотрены расходы в объеме 153 053,4 тыс. рублей, что составляет 36,1 % от общего объема расходов.

По разделу «**Национальная экономика**» предусмотрены расходы в объеме 13 525,5 тыс. рублей, что составляет 3,2 % от общего объема расходов.

По разделу «**Жилищно-коммунальное хозяйство**» предусмотрены расходы в объеме 167 714,4 тыс. рублей, что составляет 39,5 % от общего объема расходов.

По разделу «**Образование**» предусмотрены расходы в объеме 31 970,4 тыс. рублей, что составляет 7,5% от общего объема расходов.

По разделу «**Культура, кинематография**» предусмотрены расходы в объеме 38 339,8 тыс. рублей, что составляет 9,0 % от общего объема расходов.

По разделу «**Физическая культура и спорт**» предусмотрены расходы в объеме 19 946,0 тыс. рублей, что составляет 4,7% от общего объема расходов.

Источники финансирования дефицита бюджета

В соответствии с рекомендациями Министерства финансов Запорожской области, бюджет городского округа Энергодар на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов запланирован бездефицитный.

Объем муниципального долга на 01.01.2025 года не планируется.

Предоставление муниципальных гарантий и муниципальных заимствований из бюджета городского округа Энергодар не запланировано.