

**Пояснительная записка
к проекту решения Тобольской городской Думы
«О бюджете города Тобольска на 2021 год и
на плановый период 2022 и 2023 годов»**

Проект решения Тобольской городской Думы «О бюджете города Тобольска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – проект решения) подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс) и Положением о бюджетном процессе в городе Тобольске, утвержденным решением Тобольской городской Думы от 24.12.2013 №198.

Проектом решения предусматривается утверждение основных характеристик бюджета города Тобольска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в следующих объемах:

Наименование показателя	Сумма (тыс. руб.)
2021 год	
Доходы	9 895 898
Расходы	10 024 410
Дефицит	-128 512
Верхний предел внутреннего муниципального долга на 01.01.2022	0
2022 год	
Доходы	9 953 568
Расходы	9 953 568
Дефицит	0
Верхний предел внутреннего муниципального долга на 01.01.2023	0
2023 год	
Доходы	10 623 152
Расходы	10 623 152
Дефицит	0
Верхний предел внутреннего муниципального долга на 01.01.2024	0

**I. ДОХОДЫ БЮДЖЕТА ГОРОДА ТОБОЛЬСКА НА 2021 ГОД
И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2022 и 2023 ГОДОВ**

Доходы бюджета города Тобольска формируются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах, с учетом Основных направлений налоговой и бюджетной политики.

Расчет объема доходов бюджета города Тобольска на 2021 год и на плановый период до 2023 года осуществлен на основе сценарных условий социально-экономического развития Российской Федерации на 2021-2023 годы, прогноза социально-экономического развития города Тобольска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, отчетов налоговой службы о налоговой базе и оценки поступлений доходов в бюджет города в 2020 году.

При расчете прогнозируемого объема доходов бюджета города Тобольска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов учитывались изменения законодательства Российской Федерации, вводимые и (или) планируемые к введению в действие с 1 января 2021 года. Так при составлении проекта бюджета города Тобольска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов учтены следующие положения:

– Прогнозные показатели доходных источников на 2021-2023 годы отражены в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 08.06.2020 N 99н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2021 год (на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов)»;

– Проектом закона Тюменской области «Об установлении на 2021 год коэффициента, отражающего региональные особенности рынка труда», которым установлен коэффициент, отражающий региональные особенности рынка труда, в размере 2,636;

– Проектом закона Тюменской области «Об областном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (приложение №5) установлены дифференцированные нормативы 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, на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов. Для города Тобольска норматив = 0,392%.

– Законом Тюменской области от 08.11.2016 № 93 «Об установлении единых нормативов отчислений в бюджеты муниципальных районов и городских округов Тюменской области» с 1 января 2021 года установлены единые нормативы отчислений в бюджеты муниципальных районов и городских округов Тюменской области в размере 40 процентов от подлежащей зачислению в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации в бюджет субъекта Российской Федерации платы за негативное воздействие на окружающую среду.

Предстоящий бюджетный цикл будет реализовываться в жёстких экономических условиях, ставших результатом ситуации, вызванной распространением новой коронавирусной инфекции COVID-19 и принятием мер по устранению ее последствий.

Общий объем доходов бюджета города Тобольска на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов прогнозируется:

на 2021 год – 9 895 898 тыс.руб.;

на 2022 год – 9 953 568 тыс.руб.;

на 2023 год – 10 623 152 тыс.руб.

Объем поступлений доходов в бюджет города Тобольска на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов и структура доходов бюджета Тобольска приведены в Таблице №1.

Объем поступлений доходов в бюджет города Тобольска и структура доходов на 2021-2023 годы

Таблица №1.
(тыс.руб.)

Вид доходов	2020 год, первоначаль- ный бюджет	2021 год	2022 год	2023 год
1	2	3	4	5
ВСЕГО ДОХОДОВ	13 383 681	9 895 898	9 953 568	10 623 152
Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.:	1 854 150	1 597 136	1 619 797	1 563 240
Налоговые доходы	1 594 821	1 328 485	1 346 095	1 297 412
Неналоговые доходы	259 329	268 651	273 702	265 828
Безвозмездные поступления	11 529 531	8 298 762	8 333 771	9 059 912
ВСЕГО ДОХОДОВ	Доля в общей сумме доходов, %			
	100%	100%	100%	100%
Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.:	13,8%	16,1%	16,3%	14,7%
Налоговые доходы	11,9%	13,4%	13,5%	12,2%
Неналоговые доходы	1,9%	2,7%	2,8%	2,5%
Безвозмездные поступления	86,2%	83,9%	83,7%	85,3%

II. РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ГОРОДА ТОБОЛЬСКА НА 2021 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2022 И 2023 ГОДОВ

Общий объем расходов бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов запланирован в следующих суммах:

на 2021 год – 10 024 410 тыс.руб., в том числе расходы, осуществляемые за счет субвенций из областного бюджета на реализацию государственных полномочий, в сумме 1 900 126 тыс. руб.;

на 2022 год – 9 953 568 тыс. руб., в том числе расходы, осуществляемые за счет субвенций из областного бюджета на реализацию государственных полномочий, в сумме 1 928 668 тыс. руб.;

на 2023 год – 10 623 152 тыс. руб., в том числе расходы, осуществляемые за счет субвенций из областного бюджета на реализацию государственных полномочий, в сумме 1 953 216 тыс. руб.

При планировании расходов бюджета города Тобольска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов использованы следующие основные подходы:

1. За основу приняты показатели бюджета города Тобольска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденные решением Тобольской городской Думы от 29.11.2019 №164, скорректированные с учетом:

- по расходам текущего характера - досчетов объемов финансирования до годовой потребности по решениям, принятым в течение 2020 года;

- снижения объема бюджетных ассигнований на сумму расходов, производимых в 2020 году в соответствии с разовыми решениями о выделении средств из бюджета города, или расходов по реализации решений, срок действия которых ограничен текущим финансовым годом.

2. Расходы на оплату коммунальных услуг сформированы исходя из установленных тарифов и лимитов потребления, определенных на год, предшествующий планируемому году, с использованием индексов роста тарифов естественных монополий на газ, электроэнергию, тепловую энергию, коммунальные услуги (водоснабжение, водоотведение, вывоз отходов)

на 2021 год — 1,038, на 2022 год – 1,039, на 2023 год – 1,039.

3. Сохранение уровня оплаты труда работников муниципальных учреждений в сфере образования, культуры, социального обслуживания в соответствии с целевыми показателями, установленными 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», от 28 декабря 2012 года № 1688 «О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей».

4. В составе расходов предусмотрены средства:

- индексацию на 4 процента с 1 октября 2022 года и на 4 процента с 1 октября 2023 года фондов оплаты труда работников муниципальных учреждений, на которых не распространяются положения Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 01.06.2012 № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012 - 2017 годы» и от 28.12.2012 № 1688 «О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»;

- повышение заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы в связи с установлением минимальной заработной платы в Тюменской области с 1 января 2021 года в размере 12871 рублей.

5. Расходы на содержание органов местного самоуправления сформированы в пределах нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, установленных Правительством Тюменской области, в соответствии с решением Тобольской городской Думы от 27.11.2015г № 66 «О Положении о муниципальной службе в городе Тобольска».

6. Сохранены расходы, связанные с решением вопросов, не отнесенных к компетенции органов местного самоуправления других муниципальных образований, органов

государственной власти, и не исключенные из компетенции органов местного самоуправления федеральными законами и законами Тюменской области, имеющие социальную направленность.

9. В составе расходов бюджета предусмотрены средства на условно утверждаемые расходы (не распределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетные ассигнования): в 2022 году – 2,5%, 2023 году – 5,0 % от общего объема расходов (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов, имеющих целевое назначение).

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов предусматривается на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента, на второй год планового периода - не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

10. В приложениях № 10 11, 12, 13,17,18 к решению Тобольской городской Думы «О бюджете города Тобольска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» непрограммные направления деятельности обозначены кодом целевой статьи, начинающимся на «99».

Бюджетные ассигнования на выполнение публичных нормативных обязательств запланированы на 2021 год в сумме 92 663 тыс. руб., 2022 год в сумме 95 646 тыс. руб. и на 2023 год в сумме 99 219 тыс. руб., в том числе:

тыс. руб.

Состав публичного нормативного обязательства	2021	2022	2023	Правовое основание для принятия расходного обязательства
Пенсия за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы в муниципальном образовании город Тобольск	3 505	3 505	3 505	Положение «О порядке установления и выплаты пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы в муниципальном образовании город Тобольск», утверждено Решением Тобольской городской Думы № 178 от 27.10.2009г.
Субсидии гражданам на частичное возмещение затрат на оплату услуг по техническому обслуживанию многоквартирных домов города Тобольска, признанных аварийными	1 502	1 502	1 502	Распоряжение администрации города от 28.12.2009 № 2655 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий гражданам на частичное возмещение затрат на оплату услуг по техническому обслуживанию многоквартирных домов, признанных аварийными»
Субсидии гражданам на частичное возмещение затрат на оплату услуги по техническому обслуживанию многоквартирных домов, ранее имевших статус «Общедомовый»	1 758	1 758	1 758	Распоряжение администрации города от 17.01.2011 №48 «Об утверждении Положения о порядке предоставления субсидий гражданам на частичное возмещение затрат на оплату услуг по техническому обслуживанию общежитий»

Субсидии на оплату жилого помещения и коммунальных услуг одиноко проживающим гражданам в жилых помещениях муниципального жилищного фонда	418	0	0	Решение Тобольской городской Думы от 30.09.2003 № 102 «О социальной защите пенсионеров и инвалидов при оплате жилья и коммунальных услуг»
Субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	85 445	88 881	92 454	(в части реализации переданных полномочий)
Выплаты физическим лицам по положениям о наградах и почетных званиях, в том числе гражданам, которым присвоено звание «Почетный гражданин города Тобольска», «Заслуженный гражданин города Тобольска»	35	0	0	Решение Тобольской городской Думы от 25.03.2019 № 27 «О Положении о наградах и почетных званиях муниципального образования городской округ город Тобольск»
Итого	92 663	95 646	99 219	

Расходы бюджета города на 2021 – 2023 годы в разрезе функциональной классификации представлены в таблице:

тыс. руб.

Наименование	2020 год	Проект бюджета		
		2021 год	2022 год	2023 год
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	422 376	402 625	376 400	381 988
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	52 728	54 391	50 639	50 570
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	7 301 363	5 052 356	5 375 689	5 761 368
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	1 423 240	665 059	181 811	181 811
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	4 138	0	0	0
ОБРАЗОВАНИЕ	3 027 389	3 059 664	3 031 538	3 068 816
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	284 698	202 620	171 941	172 615
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	540 288	507 206	483 962	492 165
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	327461	80 489	84 601	87 607
УСЛОВНО-УТВЕРЖДЕННЫЕ РАСХОДЫ	0	0	196 987	426 212
Всего	13 383 681	10 024 410	9 953 568	10 623 152

III. Дефицит бюджета

Бюджет города Тобольска на 2021-2023 годы сбалансирован, бюджетные обязательства планируется обеспечивать за счет поступлений доходов и источников финансирования дефицита бюджета.

Дефицит бюджета города Тобольска согласно проекту решения составит 128 512 млн. рублей. Источником финансирования дефицита бюджета является ожидаемый остаток средств бюджета города на 01.01.2021 за счет перевыполнения бюджетных назначений по налоговым и неналоговым доходам в 2020 году.

Финансово-экономическое обоснование к проекту решения не требуется, поскольку его реализация не влечет материальных затрат, влияющих на формирование и исполнение бюджета города Тобольска.

Принятие предлагаемого проекта решения не потребует признания нормативных правовых актов Тобольской городской Думы утратившими силу, приостановления, изменения, дополнения или принятия иных нормативных правовых актов Тобольских городской Думы.

Сфера отношений, затрагиваемых в проекте решения, регулируются Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», решением Тобольской городской Думы от 24.12.2013 № 198 «О Положении о бюджетном процессе в городе Тобольске».