

**Пояснительная записка
к проекту решения Тобольской городской Думы
«О бюджете города Тобольска на 2022 год и
на плановый период 2023 и 2024 годов»**

Проект решения Тобольской городской Думы «О бюджете города Тобольска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – проект решения) подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в следующих объемах:

Наименование показателя	Сумма (тыс. руб.)
2022 год	
Доходы	19 614 424,16078
Расходы	20 416 462,84972
Дефицит	-802 038,68894
Верхний предел внутреннего муниципального долга на 01.01.2023	0
2023 год	
Доходы	12 900 023,56993
Расходы	12 900 083,53593
Дефицит	-59,96600
Верхний предел внутреннего муниципального долга на 01.01.2024	0
2024 год	
Доходы	13 880 289,93917
Расходы	13 880 325,19917
Дефицит	-35,26000
Верхний предел внутреннего муниципального долга на 01.01.2025	0

**I. ДОХОДЫ БЮДЖЕТА ГОРОДА ТОБОЛЬСКА НА 2022 ГОД
И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2023 И 2024 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 2022 год и на плановый период до 2024 года осуществлен на основе сценарных условий социально-экономического развития Российской Федерации на 2022-2024 годы, прогноза социально-экономического развития города Тобольска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, отчетов налоговой службы о налоговой базе и оценки поступлений доходов в бюджет города в 2021 году.

При расчете прогнозируемого объема доходов бюджета города Тобольска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов учитывались изменения законодательства Российской Федерации, вводимые и (или) планируемые к введению в действие с 1 января 2022 года. Так при составлении проекта бюджета города Тобольска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов учтены следующие положения:

– прогнозные показатели доходных источников на 2022-2024 годы отражены в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 08.06.2021 N 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной

классификации Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов)»;

– проектом закона Тюменской области «Об установлении на 2022 год коэффициента, отражающего региональные особенности рынка труда», которым установлен коэффициент, отражающий региональные особенности рынка труда, в размере 2,636;

– проектом закона «Об областном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов. Для города Тобольска норматив = 0,3892%.

Общий объем доходов бюджета города Тобольска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов прогнозируется:

на 2022 год – 19 614 424,16078 тыс.руб.;

на 2023 год – 12 900 023,56993 тыс.руб.;

на 2024 год – 13 880 289,93917 тыс.руб.

Объем поступлений доходов в бюджет города Тобольска на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов и структура доходов бюджета Тобольска приведены в Таблице №1.

Объем поступлений доходов в бюджет города Тобольска и структура доходов на 2022-2024 годы

Таблица №1.
(тыс.руб.)

Вид доходов	2021 год, первоначальный бюджет	2022 год	2023 год	2024 год
1	2	3	4	5
ВСЕГО ДОХОДОВ	9 895 898,00000	19 614 424,16078	12 900 023,56993	13 880 289,93917
Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.:	1 597 136,00000	1 747 515,00000	1 717 405,00000	1 710 965,00000
Налоговые доходы	1 328 485,00000	1 524 460,00000	1 495 953,00000	1 491 220,00000
Неналоговые доходы	268 651,00000	223 055,00000	221 452,00000	219 745,00000
Безвозмездные поступления	8 298 762,00000	17 866 909,16078	11 182 618,56993	12 169 325,93917
ВСЕГО ДОХОДОВ	Доля в общей сумме доходов, %			
	100%	100%	100%	100%
Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.:	16,1%	8,9%	13,3%	12,3%
Налоговые доходы	13,4%	7,8%	11,6%	10,7%
Неналоговые доходы	2,7%	1,1%	1,7%	1,6%
Безвозмездные поступления	83,9%	91,1%	86,7%	87,7%

II. РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ГОРОДА ТОБОЛЬСКА НА 2022 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2023 и 2024 ГОДОВ

Общий объем расходов бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов запланирован в следующих суммах:

на 2022 год – **20 416 462,84972** тыс. руб., в том числе расходы, осуществляемые за счет субвенций из областного бюджета на реализацию государственных полномочий, в сумме 1 956 394,94208 тыс. руб.;

на 2023 год – **12 900 083,53593** тыс. руб., в том числе расходы, осуществляемые за счет субвенций из областного бюджета на реализацию государственных полномочий, в сумме 1 996 609,26863 тыс. руб.;

на 2024 год – **13 880 325,19917** тыс. руб., в том числе расходы, осуществляемые за счет субвенций из областного бюджета на реализацию государственных полномочий, в сумме 2 028 220,19862 тыс. руб.

При планировании расходов бюджета города Тобольска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов использованы следующие основные подходы:

1. За основу приняты показатели бюджета города Тобольска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденные решением Тобольской городской Думы от 30.11.2020 №53, скорректированные с учетом:

- по расходам текущего характера - досчетов объемов финансирования до годовой потребности по решениям, принятым в течение 2021 года;

- снижения объема бюджетных ассигнований на сумму расходов, производимых в 2021 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 учетом роста тарифов естественных монополий на газ, электроэнергию, тепловую энергию, коммунальные услуги (водоснабжение, водоотведение, вывоз отходов) в 2022-2024 годах на 4%.

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 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», от 28.12.2012 № 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 на:

- индексацию с 1 октября 2022 года и с 1 октября 2023 года на 4% 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 уровня минимальной заработной платы до 13 701 рубля, или на 6,4%.

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 27.11.2015 № 66 «Об утверждении Положения о муниципальной службе в городе Тобольске».

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.

7. В составе расходов бюджета предусмотрены средства на условно утверждаемые расходы (не распределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетные ассигнования): в 2023 году – 2,5%, 2024 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).

Бюджетные ассигнования на выполнение публичных нормативных обязательств запланированы на 2022 год в сумме 7 675,18000 тыс. руб., 2023 год в сумме 6 434,00000 тыс. руб. и на 2024 год в сумме 6 434,00000 тыс. руб., в том числе:

(тыс. руб.)

Состав публичного нормативного обязательства	2022	2023	2024	Правовое основание для принятия расходного обязательства
Пенсия за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы в муниципальном образовании город Тобольск	4759,68000	3979,00000	3979,00000	Постановление Администрации города от 29.03.2021 № 20-пк «Об утверждении Положения об определении условий предоставления и порядка выплаты пенсии за выслугу лет»
Субсидии гражданам на частичное возмещение затрат на оплату услуг по техническому обслуживанию многоквартирных домов города Тобольска, признанных аварийными	1368,00000	1368,00000	1368,00000	Распоряжение Администрации города от 28.12.2009г № 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 "Общежитие"	1087,00000	1087,00000	1087,00000	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	413,00000	0,00000	0,00000	Решение Тобольской городской Думы от 30.09.2003г. № 102 «О социальной защите пенсионеров и инвалидов при оплате жилья и коммунальных услуг»
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»	47,50000	0,00000	0,00000	Решение Тобольской городской Думы от 26.03.2019 № 27 «О Положении о наградах и почетных званиях муниципального образования городской округ город Тобольск»
Итого	7675,18000	6434,00000	6434,00000	

Расходы бюджета города на 2022 – 2024 годы в разрезе функциональной классификации представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование	2021 год	Проект бюджета		
		2022 год	2023 год	2024 год
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	403 474,00000	501 986,85166	440 724,80000	435 126,20000
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	50 245,00000	57 448,20000	53 455,70000	53 667,40000
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	5 054 741,00000	13 760 535,74777	7 839 753,56228	8 634 663,11200
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	699 298,00000	1 495 260,09210	209 600,50000	189 407,00000
ОБРАЗОВАНИЕ	3 054 019,00000	3 653 424,14800	3 257 072,44000	3 134 573,73000
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	210 334,00000	270 741,78010	178 227,00000	178 976,00000
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	507 206,00000	565 338,02959	543 185,53365	556 624,75717
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	87 104,00000	111 728,00050	110 759,00000	112 698,00000
УСЛОВНО-УТВЕРЖДЕННЫЕ РАСХОДЫ	0,00000	0,00000	267 305,00000	584 589,00000
Всего	10 066 421,00000	20 416 462,84972	12 900 083,53593	13 880 325,19917

III. Дефицит бюджета

Бюджет города Тобольска на 2022-2024 годы сбалансирован, бюджетные обязательства планируется обеспечивать за счет поступлений доходов и источников финансирования дефицита бюджета.

Дефицит бюджета города Тобольска согласно проекта решения составит:

- в 2022 году 802 038,68894 тыс.руб,
- в 2023 году 59,96600 тыс.руб,
- в 2024 году 35,26000 тыс.руб.

Источником финансирования дефицита бюджета является ожидаемый остаток средств бюджета города на 01.01.2022 за счет перевыполнения бюджетных назначений по налоговым и неналоговым доходам в 2021 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».