

**Пояснительная записка
к проекту решения Тобольской городской Думы
«О бюджете города Тобольска на 2023 год и
на плановый период 2024 и 2025 годов»**

Проект решения Тобольской городской Думы «О бюджете города Тобольска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в следующих объемах:

Наименование показателя	Сумма (тыс. руб.)
2023 год	
Доходы	13 727 745,33325
Расходы	14 325 776,59255
Дефицит	598 031,25930
Верхний предел внутреннего муниципального долга на 01.01.2024	155 000,00000
2024 год	
Доходы	14 217 843,37454
Расходы	14 145 026,86463
Профицит	72 816,50991
Верхний предел внутреннего муниципального долга на 01.01.2025	77 500,00004
2025 год	
Доходы	14 429 714,47712
Расходы	14 356 889,45776
Профицит	72 825,01936
Верхний предел внутреннего муниципального долга на 01.01.2026	0,00000

**I. ДОХОДЫ БЮДЖЕТА ГОРОДА ТОБОЛЬСКА НА 2023 ГОД
И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2024 И 2025 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 2023 год и на плановый период до 2025 года осуществлен на основе сценарных условий социально-экономического развития Российской Федерации на 2023-2025 годы, прогноза социально-экономического развития города Тобольска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, отчетов налоговой службы о налоговой базе и оценки поступлений доходов в бюджет города в 2022 году

При расчете прогнозируемого объема доходов бюджета города Тобольска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов учитывались изменения законодательства Российской Федерации, вводимые и (или) планируемые к введению в действие с 1 января 2023 года. Так при составлении проекта бюджета города Тобольска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов учтены следующие положения:

– прогнозные показатели доходных источников на 2023-2025 годы отражены в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 17.05.2022 № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)»;

– законом Тюменской области от 26.10.2022 № 55 «Об установлении на 2023 год коэффициента, отражающего региональные особенности рынка труда», установлен коэффициент, отражающий региональные особенности рынка труда, в размере 2,636;

– проектом закона Тюменской области «Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов. Для города Тобольска норматив = 0,3939%;

– проектом закона Тюменской области «О внесении изменения в статью 1 Закона Тюменской области «Об установлении единых нормативов отчислений в бюджеты муниципальных районов и городских округов Тюменской области» с 01.01.2023 отменен единый нормативов отчислений в местные бюджеты платы за негативное воздействие на окружающую среду - 40 процентов.

Общий объем доходов бюджета города Тобольска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов прогнозируется:

на 2023 год – 13 727 745,33325 тыс.руб.;

на 2024 год – 14 217 843,37454 тыс.руб.;

на 2025 год – 14 429 714,47712 тыс.руб.

Объем поступлений доходов в бюджет города Тобольска на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов и структура доходов бюджета Тобольска приведены в Таблице №1.

**Объем поступлений доходов в бюджет города Тобольска
и структура доходов на 2023-2025 годы**

Таблица №1.
(тыс.руб.)

Вид доходов	2022 год, первоначальный бюджет	2023 год	2024 год	2025 год
1	2	3	4	5
ВСЕГО ДОХОДОВ	19 614 424,16078	13 727 745,33325	14 217 843,37454	14 429 714,47712
Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.:	1 747 515,00000	1 704 963,00000	1 747 653,00000	1 783 248,00000
Налоговые доходы	1 524 460,00000	1 512 305,00000	1 551 891,00000	1 600 901,00000
Неналоговые доходы	223 055,00000	192 658,00000	195 762,00000	182 347,00000
Безвозмездные поступления	17 866 909,16078	12 022 782,33325	12 470 190,37454	12 646 466,47712
ВСЕГО ДОХОДОВ	Доля в общей сумме доходов, %			
	100%	100%	100%	100%
Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.:	8,9%	12,4%	12,3%	12,4%
Налоговые доходы	7,8%	11,0%	10,9%	11,1%
Неналоговые доходы	1,1%	1,4%	1,4%	1,3%
Безвозмездные поступления	91,1%	87,6%	87,7%	87,6%

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

Общий объем расходов бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов запланирован в следующих суммах:

на 2023 год – **14 325 776,59255** тыс. руб., в том числе расходы, осуществляемые за счет субвенций из областного бюджета на реализацию государственных полномочий, в сумме 1 994 920,42523 тыс. руб.;

на 2024 год – **14 145 026,86463** тыс. руб., в том числе расходы, осуществляемые за счет субвенций из областного бюджета на реализацию государственных полномочий, в сумме 2 031 857,03350 тыс. руб.;

на 2025 год – **14 356 889,45776** тыс. руб., в том числе расходы, осуществляемые за счет субвенций из областного бюджета на реализацию государственных полномочий, в сумме 2 068 724,18364 тыс. руб.

При планировании расходов бюджета города Тобольска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов использованы следующие основные подходы:

1. За основу приняты показатели бюджета города Тобольска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденные решением Тобольской городской Думы от 30.11.2021 № 143, скорректированные с учетом:

- по расходам текущего характера - досчетов объемов финансирования до годовой потребности по решениям, принятым в течение 2022 года;

- снижения объема бюджетных ассигнований на сумму расходов, производимых в 2022 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 2023 году на 9,1%, в 2024 году на 6,7%, в 2025 году на 6,4%.

3. В составе расходов предусмотрены средства:

- на 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»;

- индексация с 1 октября 2023 года на 6,1%, с 1 октября 2024 года и с 1 октября 2025 года на 4,0% 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 16242 рублей, или на 6,3%.

4. В целях реализации положений Федерального закона от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды», вступивших в силу с 01.09.2022, текущим проектом предусмотрено, что средства, поступающие в бюджет города Тобольска от платы за негативное воздействие на окружающую среду; административных штрафов за правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования; платежей по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, а также при добровольном возмещении указанного вреда направляются на цели, установленные пунктом 1 статьи 16.6, пунктом 1 статьи 75.1 и пунктом 1 статьи 78.2 указанного выше Федерального закона.

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 «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 2024 году – 2,6%, 2025 году – 5,3 % от общего объема расходов (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов, имеющих целевое назначение).

Данные положения соответствуют требованиям пункта 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 2023 год в сумме 7 344,00000 тыс. руб., 2024 год в сумме 6 434,00000 тыс. руб. и на 2025 год в сумме 6 434,00000 тыс. руб., в том числе:

тыс. руб.

Состав публичного нормативного обязательства	2023	2024	2025	Правовое основание для принятия расходного обязательства
Пенсия за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы в муниципальном образовании город Тобольск	3 979,00000	3 979,00000	3 979,00000	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	1 368,00000	1 368,00000	1 368,00000	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 "Общежитие"	1 087,00000	1 087,00000	1 087,00000	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	410,00000	0,00000	0,00000	Решение Тобольской городской Думы от 30.09.2003 №102 «О социальной защите пенсионеров и инвалидов при оплате жилья и коммунальных услуг»
Материальная помощь гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации	500,00000	0,00000	0,00000	Решение Тобольской городской Думы от 26.11.2013 № 176 «О положении о дополнительной мере социальной поддержки граждан города Тобольска, находящихся в трудной жизненной ситуации»
Итого	7 344,00000	6 434,00000	6 434,00000	

Расходы бюджета города на 2023 – 2025 годы в разрезе функциональной классификации представлены в таблице:

тыс. руб.

Наименование	2022 год	Проект бюджета		
		2023 год	2024 год	2025 год
Общегосударственные расходы	501 986,85166	463 395,36568	478 314,98700	485 254,30611
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	57 448,20000	62 272,00000	66 154,70000	68 344,80000
Национальная экономика	13 760 535,74777	8 084 843,48876	8 812 155,14980	8 670 504,03696
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 495 260,09210	849 323,54188	276 753,00000	217 034,00000
Охрана окружающей среды	0,00000	3 105,35760	0,00000	0,00000
Образование	3 653 424,14800	3 867 009,57842	3 341 622,45600	3 418 904,93800
Культура, кинематография	270 741,78010	229 609,60474	193 152,00000	194 898,00000
Социальная политика	565 338,02959	528 480,39520	512 605,69512	527 327,87497
Физическая культура и спорт	111 728,00050	236 355,00000	158 246,00000	163 423,00000
Обслуживание государственного (муниципального) долга	0,00000	1 382,26027	10 536,87671	3 078,50172
Условно утвержденные расходы	0,00000	0,00000	295 486,00000	608 120,00000
Всего	20 416 462,84972	14 325 776,59255	14 145 026,86463	14 356 889,45776

III. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета города Тобольска

Дефицит бюджета города Тобольска на 2023 год прогнозируется в объеме 598 031,25930 тыс.руб..

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета города Тобольска являются:

- ожидаемые на 01.01.2023 года остатки средств бюджета города Тобольска в сумме 443 031,25930 тыс.руб.;
- привлечение внутренних заимствований в виде кредита кредитных организаций – 155 000,00000 тыс. руб.

На 2024-2025 годы прогнозируется профицит бюджета города Тобольска в сумме 72 816,50991 тыс.руб. – на 2024 год, в сумме 72 825,01936 тыс.руб. – на 2025 год, который предполагается направить на погашение привлеченного кредита кредитных организаций.

IV. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ

Объем привлечения средств в бюджет города Тобольска установлен программой муниципальных внутренних заимствований города Тобольска на 2023-2025 годы (приложение 16 к проекту решения).

Проектом решения устанавливаются верхние пределы муниципального внутреннего долга города Тобольска с соблюдением ограничений, установленных пунктом 5 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации: на 01.01.2024 – 155 000 тыс. руб., на 01.01.2025 – 75 000 тыс. руб., на 01.01.2026 – 0 тыс. руб.

Проектом решения устанавливаются расходы на обслуживание муниципального долга города Тобольска на 2023 году в сумме 1 382,26027 тыс. руб., на 2024 год и 2025 год, соответственно, 10 536,87671 тыс. руб. и 3 078,50172 тыс.руб.

Расходы на обслуживание муниципального долга города Тобольска устанавливаются с соблюдением требований, установленных пунктом 7 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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.

Справка о состоянии законодательства в данной сфере правового акта

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».