

**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 норматив 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».