

**Пояснительная записка
к проекту решения Тобольской городской Думы
«О бюджете города Тобольска на 2024 год и
на плановый период 2025 и 2026 годов»**

Проект решения Тобольской городской Думы «О бюджете города Тобольска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в следующих объемах:

Наименование показателя	Сумма (тыс.руб.)
2024 год	
Доходы	34 612 435,65595
Расходы	34 703 106,48734
Дефицит	90 670,83139
Верхний предел внутреннего муниципального долга на 01.01.2025	0,00000
2025 год	
Доходы	20 079 066,95850
Расходы	20 079 066,95850
Дефицит	0,00000
Верхний предел внутреннего муниципального долга на 01.01.2026	0,00000
2026 год	
Доходы	20 650 188,26510
Расходы	20 650 188,26510
Профицит	0,00000
Верхний предел внутреннего муниципального долга на 01.01.2027	0,00000

**I. ДОХОДЫ БЮДЖЕТА ГОРОДА ТОБОЛЬСКА НА 2024 ГОД
И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2025 И 2026 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 2024 год и на плановый период до 2026 года осуществлен на основе сценарных условий социально-экономического развития Российской Федерации на 2024-2026годы, прогноза социально-экономического развития города Тобольска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, отчетов налоговой службы о налоговой базе и оценки поступлений доходов в бюджет города в 2023 году.

При расчете прогнозируемого объема доходов бюджета города Тобольска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов учитывались изменения законодательства Российской Федерации, вводимые и (или) планируемые к введению в действие с 1 января 2024 года. Так при составлении проекта бюджета города Тобольска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов учтены следующие положения:

– прогнозные показатели доходных источников на 2024-2026 годы отражены в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 01.06.2023 № 80н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)»;

– законом Тюменской области от 27.10.2023 № 67 «Об установлении на 2024 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов. Для города Тобольска норматив = 0,3894%;

Общий объем доходов бюджета города Тобольска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов прогнозируется:

на 2024 год – 34 612 435,65595 тыс.руб.;

на 2025 год – 20 079 066,95850 тыс.руб.;

на 2026 год – 20 650 188,26510 тыс.руб.

Объем поступлений доходов в бюджет города Тобольска на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов и структура доходов бюджета Тобольска приведены в Таблице №1.

Объем поступлений доходов в бюджет города Тобольска и структура доходов на 2024-2026 годы

Таблица №1.
(тыс.руб.)

Вид доходов	2024 год	2025 год	2026 год
1	2	3	4
ВСЕГО ДОХОДОВ	34 612 435,65595	20 079 066,95850	20 650 188,26510
Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.:	1 868 617,00000	1 934 056,00000	1 977 407,00000
Налоговые доходы	1 628 890,00000	1 674 380,00000	1 718 997,00000
Неналоговые доходы	239 727,00000	259 676,00000	258 410,00000
Безвозмездные поступления	32 743 818,65595	18 145 010,95850	18 672 781,26510
ВСЕГО ДОХОДОВ	Доля в общей сумме доходов, %		
	100%	100%	100%
Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.:	5,4%	9,6%	9,6%
Налоговые доходы	4,7%	8,3%	8,3%
Неналоговые доходы	0,7%	1,3%	1,3%
Безвозмездные поступления	94,6%	90,4%	90,4%

РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ГОРОДА ТОБОЛЬСКА НА 2024 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2025 и 2026 ГОДОВ

Общий объем расходов бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов запланирован в следующих суммах:

на 2024 год – 34 703 106,48734 тыс.руб., в том числе расходы, осуществляемые за счет субвенций из областного бюджета на реализацию государственных полномочий, в сумме 2 064 757,77055 тыс.руб.;

на 2025 год – 20 079 066,95850 тыс.руб., в том числе расходы, осуществляемые за счет субвенций из областного бюджета на реализацию государственных полномочий, в сумме 2 100 474,98857 тыс.руб.;

на 2026 год – 20 650 188,26510 тыс.руб., в том числе расходы, осуществляемые за счет субвенций из областного бюджета на реализацию государственных полномочий, в сумме 2 134 191,02011 тыс.руб.

При планировании расходов бюджета города Тобольска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов использованы следующие основные подходы:

1. За основу приняты показатели бюджета города Тобольска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденные решением Тобольской городской Думы от 30.11.2022 № 140, скорректированные с учетом:

- по расходам текущего характера - досчетов объемов финансирования до годовой потребности по решениям, принятым в течение 2023 года;

- снижения объема бюджетных ассигнований на сумму расходов, производимых в 2023 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 2024, 2025, 2026 годах на 6,7%.

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 апреля 2024 года на 4,5%, с 1 октября 2025 года и с 1 октября 2026 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 19 242 рублей, или на 18%;

4. Средства, поступившие от неналоговых доходов бюджета города Тобольска, указанных в пункте 1 статьи 16.6, пункте 1 статьи 75.1, пункте 1 статьи 78.2 Федерального закона от 10 января 2002 года № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды», направляются на реализацию плана мероприятий, утвержденного уполномоченным органом государственной власти Тюменской области по согласованию с уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти.

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

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. Объем расходов, осуществляемых за счет субвенций из областного бюджета на исполнение государственных полномочий, предусмотрен в соответствии с показателями, включенными в проект закона Тюменской области об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

8. В составе расходов бюджета предусмотрены средства на условно утверждаемые расходы (не распределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетные ассигнования): в 2025 году – 2,5%, 2026 году – 5,0% от общего объема расходов (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов, имеющих целевое назначение), которые составляют на 2025 год – 444 164,35500 тыс.руб., на 2026 год – 916 026,00600 тыс.руб.

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 2024 год в сумме 7 640,00000 тыс.руб., 2025 год в сумме 6 434,00000 тыс.руб. и на 2026 год в сумме 6 434,00000 тыс.руб., в том числе:

тыс.руб.

Состав публичного нормативного обязательства	2024	2025	2026	Правовое основание для принятия расходного обязательства
Пенсия за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы в муниципальном образовании город Тобольск	4 737,00000	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 «Общезитие»	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»
Выплаты физическим лицам по положениям о наградах и почетных званиях, в том числе	38,00000	0,00000	0,00000	Решение Тобольской городской Думы от 26.03.2019 № 27 «О Положении о наградах и

гражданам, которым присвоено звание «Почетный гражданин города Тобольска», «Заслуженный гражданин города Тобольска»				почетных званиях муниципального образования городской округ город Тобольск»
Итого	7 640,00000	6 434,00000	6 434,00000	

Расходы бюджета города по основным направлениям на 2024 – 2026 годы представлены в таблице:

тыс.руб.

Наименование	Проект бюджета		
	2024 год	2025 год	2026 год
Общегосударственные вопросы	575 979,23017	488 245,56854	484 624,85481
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	71 522,80000	71 092,10000	73 711,50000
Национальная экономика	27 025 307,56890	14 328 404,40720	14 354 042,71250
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 891 258,14979	270 512,99700	270 518,00000
Охрана окружающей среды	6 340,00000	6 340,00000	6 340,00000
Образование	3 432 293,62200	3 223 190,86600	3 295 742,46200
Культура, кинематография	577 813,72990	221 425,00000	205 055,19000
Социальная политика	527 942,10288	510 364,66476	518 181,44279
Физическая культура и спорт	594 649,28370	515 327,00000	525 946,09700
Условно утвержденные расходы	0,00000	444 164,35500	916 026,00600
Всего	34 703 106,48734	20 079 066,95850	20 650 188,26510

III. ИСТОЧНИКИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА ГОРОДА ТОБОЛЬСКА

Дефицит бюджета города Тобольска на 2024 год прогнозируется в объеме 90 670,83139 тыс.руб.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета города Тобольска являются ожидаемые на 01.01.2024 года остатки средств бюджета города Тобольска в сумме 90 670,83139 тыс.руб.

На 2025-2026 годы бюджета города Тобольска прогнозируется бездефицитным.

IV. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ

Проектом решения привлечение средств в бюджет города Тобольска в соответствии с программой муниципальных внутренних заимствований города Тобольска на 2024-2026 годы (приложение 16 к проекту решения) не предусмотрено.

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, регулирующего сферу отношений, затрагиваемую в проекте правового акта

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации;
2. Решение Тобольской городской Думы от 24.12.2013 № 198 «О положении о бюджетном процессе в городе Тобольске».