**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к проекту решения Думы города Кедрового**

**«О бюджете города Кедрового на 2023 год**

**и на плановый период 2024 и 2025 годов»**

Настоящая пояснительная записка содержит обоснование подходов к формированию бюджета и расчеты основных параметров бюджета города «Город Кедровый» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (далее – бюджет на 2023 – 2025 годы).

Проект решения Думы города Кедрового «О бюджете города Кедрового на 2025 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, основными направлениями бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Город Кедровый» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, а также с федеральным и областным бюджетным и налоговым законодательством.

Основные параметры бюджета города Кедрового

на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | 2022 год | 2023 год | | 2024 год | | 2025 год | |
| Ожидаемое исполнение на 01.09.2022 | прогноз | темп роста к предыдущему году, % | прогноз | темп роста к предыдущему году, % | прогноз | темп роста к предыдущему году, % |
| **1. Доходы** | **351 700,4** | **133 327,1** | **37,9** | **126 290,0** | **94,7** | **128 173,7** | **101,5** |
| **Налоговые доходы и неналоговые доходы** | **27 330,16** | **28 234,66** | **103,3** | **30 594,7** | **108,4** | **31 973,2** | **104,5** |
| **Налоговые доходы** | **17 313,96** | **17 998,96** | **104,0** | **20 062,8** | **111,5** | **21 190,2** | **105,6** |
| Налог на доходы физических лиц, *всего* | 11 647,0 | 12 169,7 | 104,5 | 12 708,6 | 104,4 | 13 450,8 | 105,8 |
| *из них:* |  |  |  |  |  |  |  |
| *по нормативам Бюджетного кодекса (15%)* | *6 988,2* | *7 301,8* | *104,5* | *7 625,2* | *104,4* | *8 070,5* | *105,8* |
| *по единому нормативу, установленному Законом ТО (10%)* | *4 658,8* | *4 867,9* | *104,5* | *5 083,4* | *109,1* | *5 380,3* | *105,8* |
| Акцизы | 2 359,40 | 2 429,7 | 103,2 | 2 639,4 | 108,6 | 2 793,5 | 105,8 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 1 444,40 | 1 408,16 | 97,5 | 2 516,5 | 178,7 | 2 618,1 | 104,0 |
| Единый налог на вмененный доход | 16,3 | 0,0 | 0,0 | 0,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 969,0 | 1 035,9 | 106,9 | 1 081,5 | 104,4 | 1 125,8 | 104,1 |
| Налог на имущество физических лиц | 100,0 | 110,0 | 110,0 | 223,0 | 202,7 | 271,0 | 121,5 |
| Земельный налог | 306,0 | 341,0 | 111,4 | 354,0 | 103,8 | 368,0 | 104,0 |
| Государственная пошлина | 471,86 | 504,5 | 106,9 | 539,3 | 106,9 | 563,0 | 104,4 |
| **Неналоговые доходы** | **10 016,2** | **10 235,7** | **102,2** | **10 531,9** | **102,9** | **10 783,0** | **102,4** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, из них: | 6 246,9 | 6 501,8 | 104,1 | 6 791,9 | 104,5 | 7 037,3 | 103,6 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена | 5 734,0 | 5 988,9 | 104,4 | 6 241,2 | 104,2 | 6 486,6 | 103,9 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю | 0,0 | 0,0 | - | 0,0 | - | 0,0 | - |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений), из них: | 200,0 | 200,0 | 100,0 | 200,0 | 100,0 | 200,0 | 100,0 |
| Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности, из них: | 312,9 | 312,9 | 100,0 | 350,7 | 112,1 | 350,7 | 100,0 |
| *плата за наем жилых помещений муниципального жилищного фонда* | *312,9* | *312,9* | *100,0* | *350,7* | *112,1* | *350,7* | *100,0* |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 26,0 | 37,6 | 144,6 | 37,6 | 100,0 | 37,6 | 100,0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, из них: | 3 311,0 | 3 464,0 | 104,6 | 3 464,0 | 100,0 | 3 464,0 | 100,0 |
| *Доходы от оказания платных услуг (работ)* | *3 244,0* | *3 397,0* | *104,7* | *3 397,0* | *100,0* | *3 397,0* | *100,0* |
| *Доходы от компенсации затрат государства* | *67,0* | *67,0* | *100,0* | *67,0* | *100,0* | *67,0* | *100,0* |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, из них: | 230,0 | 22,3 | 9,7 | 23,3 | *104,5* | *24,3* | *104,3* |
| *Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* |
| *Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена* | *230,0* | *22,3* | *9,7* | *23,3* | *104,5* | *24,3* | *104,3* |
| *Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые разграничена* | *-* | *-* | *-* | *0,0* | *-* | *0,0* | *-* |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 107,3 | 110,0 | 102,5 | 115,1 | 100,0 | 119,8 | 104,1 |
| Прочие неналоговые доходы | 95,0 | 100,0 | 105,3 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| **Безвозмездные поступления** | **324 370,2** | **105 092,4** | **41,1** | **95 695,3** | **91,1** | **96 200,5** | **99,5** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ** | **322 307,5** | **105 092,4** | **41,3** | **95 695,3** | **91,1** | **96 200,5** | **99,5** |
| Дотации | 80 229,2 | 38 810,4 | 48,4 | 30 452,0 | 78,5 | 30 957,5 | 101,7 |
| Целевые межбюджетные трансферты | 242 078,2 | 66 232,0 | 27,4 | 65 243,0 | 100,0 | 65 243,0 | 100,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 3 930,0 | 50,0 | 1,3 | 0,0 | - | 0,0 | - |
| Доходы от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет | 1 919,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | 0,0 | - |
| Возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет | - 3 786,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | 0,0 | - |
| **2. Расходы - всего** | **370 512,7** | **133 327,1** | **36%** | **126 290,0** | **94,7** | **128 173,7** | **101,5** |
| Расходы за счет целевых средств областного и федерального бюджета | 242 078,2 | 66 232,0 | 27,4 | 65 243,0 | 98,5 | 65 243,0 | 100,0 |
| Расходы за счет налоговых и неналоговых доходов, нецелевой финансовой помощи из областного бюджета, прочих безвозмездных поступлений | 128 434,5 | 67 095,1 | 52,2 | 61 047,0 | 91,0 | 62 930,7 | 103,1 |
| **3. Дефицит (-), профицит (+)** | **- 18 812,3** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **-** | **0,0** | **-** |
| Источники финансирования дефицита бюджета | 18 812,3 | 0 | 0,0 |  | - |  | - |
| Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации |  | 0 | - |  | - |  | - |
| Изменение остатков средств | 18 812,3 | 0 | 0,0 |  | - |  | - |
| в % к доходам без учета безвозмездных поступлений\* | 68,8% | 0,0% | 0,0 | 0,0% | - | 0,0% | - |
| **4.Муниципальный долг** | **0,0** | **0,0** | **-** | **0,0** | **-** | **0,0** | **-** |
| в % к доходам без учета безвозмездных поступлений\*\* | 0,00% | 0,0% | - | 0,0% | - | 0,0% | - |
| **5.Обслуживание муниципального долга** | **0,0** | **0,0** | **-** | **0,0** | **-** | **0,0** | **-** |
| в % к объему расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций\*\*\* | 0,00% | 0,0% | - | 0,0% | - | 0,0% | - |

*\* дефицит бюджета не должен превышать 5 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. В случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, и (или) снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах суммы указанных поступлений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.*

*\*\*предельный объем муниципального долга не должен превышать 50 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений*

*\*\*\*Объем расходов на обслуживание муниципального долга в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде не должен превышать 15 процентов объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.*

Ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации соблюдены.

**Доходы бюджета города Кедрового**

Формирование доходной части бюджета города Кедрового на 2023 год и на плановый период произведено исходя из ожидаемого исполнения доходов, с учетом 30 % задолженности в местный бюджет, с применением индексов потребительских цен по Томской области, рекомендованных Департаментом финансов Томской области.

Прогноз налоговых и неналоговых доходов бюджета города Кедрового произведен исходя из оценки поступлений доходов 2022 года.

Налоговые доходы запланированы с темпом роста к ожидаемому исполнению за 2022 год с темпом роста 104,0 %.

По НДФЛ планируемое поступление доходов на 2022 году составляет 11 647 тыс. руб. (105 % к утверждённому плану) с учетом роста минимального размера отплаты труда и заработной платы работников муниципальных и государственных учреждений на 10 %. При прогнозе поступлений на 2023 – 2025 годы запланирован рост поступлений с использованием индекса потребительских цен 2023 года по данным Департамента финансов Томской области (письмо от 09.09.2022 № 50-02/18/1-305), учтен рост минимального размера отплаты труда и заработной платы работников муниципальных и государственных учреждений на 10 %. Оценка 2022 года и прогноз доходов на 2023 год по НДФЛ совпадают с оценкой Департамента экономики Администрации Томской области.

По акцизам планируемое поступление доходов на 2022 году составляет 2 359 тыс. руб. (106 % к утверждённому плану). При прогнозе поступлений на 2023 – 2025 годы запланирован рост поступлений с использованием индекса потребительских цен 2023 года по данным Департамента финансов Томской области (письмо от 09.09.2022 № 50-02/18/1-305). Оценка 2022 года и прогноз доходов на 2023 год по акцизам совпадают с оценкой Департамента экономики Администрации Томской области.

Ожидаемое поступление доходов по УСН на 2022 год превышает утвержденные бюджетные назначения и составляет 1 444 тыс. руб. На 01.09.2022 поступления по УСН составляют 1 006 тыс. руб. Данная сумма состоит из платежей за 4 квартал 2021 года и 1,2 квартал 2022 года, соответственно, зачислению в бюджет в 2022 году подлежат платежи за 3 квартал 2021 года, что ориентировочно равно поступлениям 2 квартал 2022 года. При прогнозе поступлений на 2023 – 2025 годы запланировано незначительное снижение поступлений по УСН, при прогнозе учтена информация от межрайонной ИФНС России № 2 по Томской области о прогнозе поступления доходов бюджета города Кедрового на 2023-2025 годы.

Ожидаемое поступление доходов по ЕНВД на 2022 год совпадает с утвержденными бюджетными назначениями и составляет 16 тыс. руб. На 01.09.2022 поступления по ЕНВД составляют 15 тыс. руб. На 2023 год поступления не запланированы.

По патентной системе налогообложения ожидаемое поступление доходов на 2022 год составляет 969 тыс. руб. На 01.09.2022 поступления по ПСН составляют 483 тыс. руб. При приобретении патента на срок менее 6 месяцев стоимость патента уплачивается одним платежом, на срок на 6 - 12 месяцев оплачивается двумя платежами - 1/3 в течение 90 календарных дней после начала действия патента и 2/3 - в течение срока действия патента. Исходя из того, что половина приобретенных патентов приобретены на срок до 6 месяцев, а вторая половина на срок до 12 месяцев, годовое поступление по ПСН можно рассчитать по формуле 475\*2=950 тыс. руб. ≈ 969 тыс. руб. При прогнозе поступлений на 2023 – 2025 годы запланирован рост поступлений с учетом роста индекса потребительских цен 2023 года по данным Департамента финансов Томской области (письмо от 09.09.2022 № 50-02/18/1-305), а также информации от межрайонной ИФНС России № 2 по Томской области о прогнозе поступления доходов бюджета города Кедрового на 2023-2025 годы. Оценка 2022 года и прогноз доходов на 2023 год по патенту совпадают с оценкой Департамента экономики Администрации Томской области.

По НИФЛ планируемое поступление доходов на 2022 год ниже утвержденных бюджетных назначений и составляет 100 тыс. руб. Данная сумма рассчитана исходя из динамики поступлений НИФЛ за последние 3 года и фактических поступлений за текущий период 2022 года. Взимание местных налогов в последние годы существенно затруднено в связи с отсутствием на территории МО «Город Кедровый» представителей ФНС. При прогнозе поступлений на 2023 – 2025 годы запланирован рост поступлений с учетом роста индекса потребительских цен 2023 года по данным Департамента финансов Томской области (письмо от 09.09.2022 № 50-02/18/1-305), а также информации от межрайонной ИФНС России № 2 по Томской области о прогнозе поступления доходов бюджета города Кедрового на 2023-2025 годы.

По земельному налогу на 2022 год планируемое поступление доходов 306 тыс. руб. При прогнозе поступлений на 2023 – 2025 годы запланирован рост поступлений с использованием индекса потребительских цен 2023 года по данным Департамента финансов Томской области (письмо от 09.09.2022 № 50-02/18/1-305). Оценка 2022 года и прогноз доходов на 2023 год по земельному налогу совпадают с оценкой Департамента экономики Администрации Томской области.

Ожидаемое поступление доходов по государственной пошлине на 2022 год соответствует плану и составляет 472 тыс. руб. На 01.09.2022 поступления по госпошлине составляют 266 тыс. руб. При прогнозе поступлений на 2023 – 2025 годы запланирован рост поступлений с использованием индекса потребительских цен 2023 года по данным Департамента финансов Томской области (письмо от 09.09.2022 № 50-02/18/1-305). Оценка 2022 года и прогноз доходов на 2023 год по госпошлине совпадают с оценкой Департамента экономики Администрации Томской области.

Неналоговые доходы запланированы с темпом роста к ожидаемому исполнению за 2021 год с темпом роста 102,2 %

Ожидаемые доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, в 2022 году на 644,9 тыс. руб. выше запланированного уровня и составляют 5 734,00 тыс. руб. (при плане в 5 089,10 тыс. руб.). Рост поступлений связан с заключением нового договора аренды земельного участка с АО «Газпром добыча Томск» на сумму 519,30 тыс. рублей. Остальные договоры аренды действуют без изменений. Оценка 2022 года и прогноз доходов на 2023 год по доходам от аренды земельных участков совпадают с оценкой Департамента экономики Администрации Томской области.

По ряду организаций имеется задолженность по арендной плате за земельные участки, которая не меняется на протяжении длительного времени:

ООО «Авиакомпания «Томск Авиа» - 2 361 815,79 рублей задолженность (банкротство (дело № А67-4289/2013) до 14.03.2023, текущие платежи, договор расторгнут);

ОАО «Сибнефтегеофизика» - 1 673 078,30 рублей, организация на стадии банкротства (рассмотрение дела № А45-14645/2016 отложено до 02.11.2022), 256 098,97 руб. включена в реестр требований кредиторов 3 очереди, остальная задолженность является текущими платежами, с 17.03.2020 договор расторгнут.

Информация по задолженности двух вышеуказанных организаций в соответствии с поручениями по итогам защиты бюджета на 2019 год направлялась Департамент экономики Администрации Томской области, получен ответ о невозможности повлиять на взыскание задолженности.

Рост задолженности происходит исключительно по 2 организациям - ООО «СТК» и ООО «СТА».

В 2020 года в целях поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в связи со сложной эпидемиологической ситуацией были заключены дополнительные соглашения на отсрочку платежей с ООО «СТК» (годовая сумма поступлений составляет 148,8 тыс. руб.), с ООО «СТА» (годовая сумма поступлений составляет 374,9 тыс. руб.).

Однако с 2020 года по настоящее время поступления от вышеуказанных организаций не было в связи с тяжелым финансовым положением и отсутствием средств для взыскания. Администрацией города Кедрового получены судебные решения и исполнительные листы на задолженность ООО «СТК» за 2020, 2021 годы, по задолженности за 1, 2 кв. 2022 подано исковое заявление (дело № А67-8600/2022); по задолженности ООО «СТА» - получены судебные решения и исполнительные листы на задолженность за 2020, 1-3 кв. 2021 года, по задолженности за 4 кв. 2021, 1 кв. 2022 подано исковое заявление (дело № А67-8601/2022).

В настоящий момент ООО «СТК» имеет задолженность по НДФЛ в размере 1557,8 тыс. руб., по УСН – 493,7 тыс. руб., по транспортному налогу – 9,6 тыс. руб., по водному налогу – 23,9 тыс. руб., по страховым взносам – 1 165,1 тыс. руб., за газ – 2 846,93 тыс. руб. Таким образом, в случае появления свободных денежных средств на счету ООО «СТК» они будут направлены на погашение по задолженностям, администратором которых является МРИ ФНС № 7, поэтому вероятность оплаты задолженности перед бюджетом города Кедрового минимальна. При этом ООО «СТК» - единственная ресурсоснабжающая организация на территории города Кедрового.

ООО «СТК» является единственным плательщиком арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, поэтому по данной статье поступления не запланированы по вышеуказанным обстоятельствам.

Совокупная задолженность ООО «СТК» по аренде земельных участков на 01.10.2022 составляет 625,05 тыс. руб., ООО «СТА» - 847,72 тыс. руб.

Ожидаемые доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений), составляют 200 тыс. руб. при первоначальном плане в 720,0 тыс. руб. Основным арендатором муниципального имущества является ООО «СТК». (годовая сумма начислений составляет 1 465 тыс. руб.). В связи с вышеописанной ситуацией от ООО «СТК» поступлений не было, при том, что на задолженность ООО «СТК» за 2019, 2020, 2021 годы получены судебные решения и исполнительные листы, по задолженности за 1 кв. 2022 подано исковое заявление (дело № А67-8599/2022).

Кроме того, ситуация усложняется тем, что при расчете тарифа на коммунальные услуги ООО «СТК» Департамент тарифного регулирования ТО расходы на аренду муниципального имущества не считает подтвержденными и не учитывает в составе тарифа. Однако снизить арендную плату по данным объектам законодательно невозможно, поэтому было принято решение о возмещении ООО «СТК» ранее уплаченной арендной платы из расходной части бюджета города Кедрового. Но для этого эта арендная плата должна быть полностью оплачена, а потом возмещена. При наличии большой задолженности перед налоговой и возможной процедурой банкротства поступление арендной платы от ООО «СТК» в текущем году и планируемом периоде является маловероятным. Задолженность ООО «СТК» по аренде муниципального имущества на 01.10.2022 составляет 4 089,50 тыс. руб. При этом, поиск другой ресурсоснабжающей организации существенно осложняется положениями законодательства об обязательном заключении договора концессии, что в случае с муниципальным образование «Город Кедровый» нерентабельно потенциальным арендаторам.

Остальные действующие арендаторы муниципального имущества задолженности по платежам не имеют.

Кроме того, по ряду организаций, с которыми договоры аренды ранее были расторгнуты, имеется задолженность по арендной плате за имущество, которая не меняется на протяжении длительного времени:

- 59 196,82 рублей - задолженность ИП Ващенко, исполнительный лист на взыскание задолженности утерян в 2014 году, судом отказано в выдаче дубликата, механизмы для взыскания/списания задолженности отсутствуют;

- 108 580,18 рублей - задолженность ООО «ПромАвиаСервис», исполнительный лист возвращен взыскателю в связи с отсутствием имущества, на которое может быть обращено взыскание, срок конкурсного производства продлен до 17.10.2022 (Дело № А67–3680-91/2015).

Оценка 2022 года и прогноз доходов на 2023 год по доходам от аренды имущества совпадают с оценкой Департамента экономики Администрации Томской области.

По прочим неналоговым поступлениям в 2022 году учтены инициативные платежи граждан на реализацию одного проекта благоустройства в сумме 88,85 тыс. руб. На 2023 год инициативные платежи граждан запланированы в аналогичном объеме.

Остальные неналоговые доходы запланированы без особенностей.

По НДФЛ планируемое поступление доходов на 2022 год совпадает с утвержденными бюджетными назначениями и составляет 11 647,0 тыс. руб. При прогнозе поступлений на 2023– 2025 годы запланирован рост поступлений с использованием индекса потребительских цен 2023 года по данным Департамента финансов Томской области (письмо от 09.09.2022 № 50-02/18/1-305) и прогноза федеральной налоговой службы.

**Безвозмездные поступления запланированы с темпом роста 41,1 %.**

Сумма межбюджетных трансфертов из областного бюджета запланирована в соответствии с проектом закона Тоской области об областном бюджете на 2023-2025 годы в 1 чтении.

Окончательная сумма поступлений в местный бюджет межбюджетных трансфертов будет определена после вынесения закона Томской области о бюджете в законодательную Думу Томской области во втором чтении.

**Расходы бюджета города Кедрового**

Формирование расходов на 2023 - 2025 годы планируется осуществлять без индексации с учетом оптимизационных мероприятий.

За базу для формирования действующих расходных обязательств на 2023 год приняты показатели сводной бюджетной росписи на 1 июля 2022 года с учетом их уточнения по единой методике:

- исключение расходов, производимых по разовым решениям, и расходов, срок реализации которых ограничен рамками года, предшествующего планируемому;

- досчет ассигнований до годовой потребности по решениям, реализация которых производится не с начала года.

Определение «базового» объема бюджетных ассигнований на 2024 - 2025 годы осуществлялось исходя из необходимости финансового обеспечения действующих расходных обязательств в условиях 2022 года.

Планируется изменение типа одного учреждения с автономного на казенное, количество муниципальных учреждений, а также их штатная численность запланированы без изменений по отношению 2022 году.

Расходы на ФОТ запланированы с учетом увеличения МРОТ и заработной платы по сотрудникам, оплата труда которых выше уровня МРОТ, на 10 % с 01.06.2022. Рост расходов на иные выплаты персоналу связан с планированием расходов на проезд к месту использования отпуска и обратно для сотрудников в большем размере, чем фактические расходы за предыдущие периоды.

Расходы на связь и коммунальные платежи запланированы с учетом роста тарифов и объёмов потребления электрической энергии (в связи с вводом новых объектов благоустройства в рамках ФКГС).

Расходы на ГСМ запланированы снижением на 10 % в связи осуществлением в 2022 году расходов на приобретение ГСМ для ежедневного подвоза обучающихся МКОУ СОШ № 1 г. Кедрового в МАОУ Пудинскую СОШ на время капитального ремонта. Планируется завершить капитальный ремонт МКОУ СОШ № 1 г. Кедрового до конца 2022 года.

Расходы на увеличение стоимости строительных материалов (344) требуются в большем объеме, чем утверждены в 2022 г., в связи с тем, что МАОУ Пудинскую СОШ требуется косметический ремонт, ремонт дорожек, замена стеклопакетов, ремонт сантехники.

Количество муниципальных учреждений на 2023 год запланировано больше на 1 единицу, в связи с вступлением в силу Федерального закона от 01.07.2021 № 255-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и отдельные законодательные акты Российской Федерации» в соответствие с которым контрольно-счетные органы муниципальных образований должны иметь статус юридического лица. Данное увеличение было запланировано на 2022 год, однако в связи с отсутствием Председателя Контрольно-счетного органа (единственного работника), данное мероприятие осуществлено не было исключение расходов, производимых по разовым решениям, и расходов, срок реализации которых ограничен рамками года, предшествующего планируемому;

- досчет ассигнований до годовой потребности по решениям, реализация которых производится не с начала года.

**Основные показатели бюджета в разрезе Главных распорядителей**

**средств бюджета города Кедрового**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2022 год | 2023 год | | 2024 год | | 2025 год | |
| Ожидаемое исполнение | Прогноз | темп роста к предыдущему году | Прогноз | темп роста к предыдущему году | Прогноз | темп роста к предыдущему году |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Расходы всего,** | **370 512,7** | **133 327,1** | **36%** | **126 290,0** | **94,7** | **128 173,7** | **101,5** |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |
| за счет налоговых и неналоговых доходов и нецелевой финансовой помощи | 128 434,5 | 67 095,1 | 52,2 | 61 047,0 | 91,0 | 62 030,7 | 103,1 |
| за счет средств областного бюджета | 242 078,2 | 66 232,0 | 27,4 | 65 243,0 | 98,5 | 65 243,0 | 100,0 |
| **Администрация города Кедрового** | **84 558,9** | **37 748,11** | **45%** | **34 973,98** | **93%** | **33 667,19** | **96%** |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |
| за счет налоговых и неналоговых доходов и нецелевой финансовой помощи | 60 318,7 | 28 732,81 | 48% | 25 958,68 | 90,3% | 24 651,89 | 95% |
| за счет средств областного бюджета | 24 240,2 | 9 015,3 | 37% | 9 015,3 | 100% | 9 015,3 | 100% |
| **МКОУ детский сад № 1 «Родничок» г. Кедрового** | **23 755,5** | **17 055,65** | **72%** | **16 655,0** | **98%** | **17 055,65** | **102%** |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |
| за счет налоговых и неналоговых доходов и нецелевой финансовой помощи | 7 997,1 | 4 933,65 | 62% | 4 533,0 | 92% | 4 933,65 | 109% |
| за счет средств областного бюджета | 15 758,4 | 12 122,0 | 77% | 12 122,0 | 100% | 12 122,0 | 100% |
| **Отдел финансов и экономики** | **5 325,0** | **4 065,87** | **76%** | **4 505,09** | **111%** | **6 125,45** | **136%** |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |
| за счет налоговых и неналоговых доходов и нецелевой финансовой помощи | 5 296,6 | 4 035,87 | 76% | 4 475,09 | 111% | 6 095,45 | 136% |
| за счет средств областного бюджета | 28,4 | 30,0 | 106% | 30,0 | 100% | 30,0 | 100% |
| **Отдел образования** | **36 312,2** | **22 209,7** | **61%** | **21 662,7** | **98%** | **21 902,7** | **98%** |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |
| за счет налоговых и неналоговых доходов и нецелевой финансовой помощи | 9 160,0 | 4 631,4 | 51% | 4 091,4 | 88% | 4 331,4 | 106% |
| за счет средств областного бюджета | 27 152,2 | 17 578,3 | 65% | 17 571,3 | 100% | 17 571,3 | 100% |
| **МКОУ ДО "ДШИ" г. Кедрового** | **5 836,3** | **4 416,06** | **76%** | **4 114,06** | **93%** | **4 416,06** | **107%** |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |
| за счет налоговых и неналоговых доходов и нецелевой финансовой помощи | 5 675,8 | 4 353,56 | 77% | 4 053,56 | 93% | 4 353,56 | 107% |
| за счет средств областного бюджета | 160,5 | 60,5 | 38% | 60,5 | 100% | 60,5 | 100% |
| **МКОУ СОШ № 1 г. Кедрового** | **176 653,3** | **26 156,56** | **15%** | **26 008,8** | **99%** | **26 156,56** | **101%** |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |
| за счет налоговых и неналоговых доходов и нецелевой финансовой помощи | 11 414,8 | 796,76 | 0% | 650,0 | 82% | 796,76 | 123% |
| за счет средств областного бюджета | 165 238,5 | 25 359,8 | 15% | 25 359,8 | 100% | 25 359,8 | 100% |
| **МУ «Кедровская централизованная библиотечная система»** | **8 051,4** | **2 295,86** | **29%** | **1 940,16** | **85%** | **2 291,66** | **118%** |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |
| за счет налоговых и неналоговых доходов и нецелевой финансовой помощи | 5 283,3 | 2 291,66 | 43% | 1 940,16 | 85% | 2 291,66 | 118% |
| за счет средств областного бюджета | 2 768,1 | 4,2 | 0% | 0,00 | - | 0,00 | - |
| **МУ «Культура»** | **23 434,6** | **12 707,25** | **54%** | **9 755,22** | **77%** | **9 886,44** | **101%** |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |
| за счет налоговых и неналоговых доходов и нецелевой финансовой помощи | 16 416,1 | 10 645,35 | 65% | 8 671,12 | 81% | 8 802,34 | 101% |
| за счет средств областного бюджета | 7 018,5 | 2 061,9 | 29% | 1 084,1 | 53% | 1 084,1 | 100% |
| **МУ «Централизованная бухгалтерия» города Кедрового** | **6 871,8** | **6 674,0** | **97%** | **6 674,0** | **100%** | **6 674,0** | **100%** |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |
| за счет налоговых и неналоговых доходов и нецелевой финансовой помощи | 6 871,8 | 6 674,0 | 97% | 6 674,0 | 100% | 6 674,0 | 100% |

Расходы бюджета за счет средств областного бюджета запланированы в объемах межбюджетных трансфертов из областного бюджета, предусмотренных проектом закона Томской области об областном бюджете на 2023-2025 годы в 1 чтении.

Перечень муниципальных программ, реализуемых на территории муниципального образования «Город Кедровый» утвержден распоряжением Администрации от 01.09.2020 № 241 «Об утверждении перечня муниципальных программ муниципального образования «Город Кедровый».

Перечень муниципальных программ и объемы их финансирования

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | № МП | № ПП | 2023 год | | 2024 год | | 2025 год | |
| проект | доля в общем объеме расходов на реализацию программ, % | проект | доля в общем объеме расходов на реализацию программ, % | проект | доля в общем объеме расходов на реализацию программ, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 8 | 9 | 12 | 13 |
| **РАСХОДЫ ВСЕГО** |  |  | **137 847,06** | **100%** | **123 143,47** | **100%** | **125 027,17** | **100%** |
| **Муниципальная программа «Развитие образования и организация отдыха детей в каникулярное время на территории муниципального образования «Город Кедровый»** | **1** | **х** | **66 251,04** | **48%** | **64 976,63** | **53%** | **65 764,04** | **53%** |
| Подпрограмма «Развитие дошкольного образования» | 1 | 1 | 17 055,65 | 12% | 16 655,0 | 13% | 17 055,65 | 14% |
| Подпрограмма «Развитие общего образования» | 1 | 2 | 46 400,86 | 34% | 45 947,1 | 37% | 46 093,86 | 37% |
| Подпрограмма «Развитие дополнительного образования» | 1 | 3 | 0,00 | 0% | 0,00 | 0% | 0,00 | 0% |
| Подпрограмма «Обеспечение персонифицированного финансирования дополнительного образования» | 1 | 4 | 0,00 | 0% | 0,00 | 0% | 0,00 | 0% |
| Подпрограмма «Организация отдыха детей в каникулярное время» | 1 | 5 | 469,3 | 0% | 469,3 | 0% | 469,3 | 0% |
| Подпрограмма «Создание условий для реализации муниципальной программы» | 1 | 6 | 2 325,23 | 2% | 1 905,23 | 1% | 2 145,23 | 2% |
| **Муниципальная программа «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта на территории муниципального образования «Город Кедровый»** | **2** | **х** | **2 678,09** | **2%** | **1 699,35** | **1%** | **1 699,35** | **1%** |
| Подпрограмма «Развитие и реализация потенциала молодежи в интересах общества» | 2 | 1 | 0,00 | 0% | 0,00 | 0% | 0,00 | 0% |
| Подпрограмма «Развитие физической культуры и массового спорта на территории муниципального образования «Город Кедровый» | 2 | 2 | 2 678,09 | 2% | 1 699,35 | 1% | 1 699,35 | 1% |
| **Муниципальная программа «Развитие культуры муниципального образования «Город Кедровый»** | **3** | **х** | **16 115,4** | **12%** | **13 486,41** | **11%** | **14 269,13** | **22%** |
| **Муниципальная программа «Развитие информационного общества на территории муниципального образования «Город Кедровый»** | **4** | **х** | **548,68** | **1%** | **548,68** | **0%** | **548,68** | **0%** |
| **Муниципальная программа «Создание условий для развития предпринимательства на территории муниципального образования «Город Кедровый»** | **5** | **х** | **0,00** | **0,4%** | **0,00** | **0%** | **0,00** | **0%** |
| **Муниципальная программа «Безопасность муниципального образования «Город Кедровый»** | **6** | **х** | **4 155,25** | **3%** | **3 219,03** | **3%** | **3 855,25** | **3%** |
| Подпрограмма «Гражданская оборона и защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций» | 6 | 1 | 4 155,25 | 3% | 3 219,03 | 3% | 3 855,25 | 3% |
| Подпрограмма «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма в муниципальном образовании «Город Кедровый» | 6 | 2 | 0,00 | 0% | 0,00 | 0% | 0,00 | 0% |
| Подпрограмма «Профилактика правонарушений и наркомании» | 6 | 3 | 0,000 | 0% | 0,00 | 0% | 0,00 | 0% |
| **Муниципальная программа «Муниципальное хозяйство муниципального образования «Город Кедровый»** | **7** | **х** | **2 692,5** | **2%** | **3 052,2** | **2%** | **3 056,30** | **2%** |
| Подпрограмма «Содержание и развитие коммунальной инфраструктуры» | 7 | 1 | 0,00 | 0% | 0,00 | 0% | 0,00 | 0% |
| Подпрограмма «Развитие транспортной инфраструктуры» | 7 | 2 | 2 429,7 | 2% | 2 789,4 | 2% | 2 793,5 | 2% |
| Подпрограмма «Управление собственностью муниципального образования «Город Кедровый» | 7 | 3 | 0,00 | 0% | 0,00 | 0% | 0,00 | 0% |
| Подпрограмма «Устойчивое развитие сельских территорий муниципального образования «Город Кедровый» | 7 | 4 | 262,8 | 0% | 262,8 | 0% | 262,8 | 0% |
| **Муниципальная программа «Повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования «Город Кедровый»** | **8** | **х** | **0,00** | **0%** | **0,00** | **0%** | **0,00** | **0%** |
| **Муниципальная программа «Повышение эффективности муниципального управления в муниципальном образовании «Город Кедровый»** | **9** | **х** | **35 727,93** | **26%** | **33 387,71** | **27%** | **31 440,6** | **25%** |
| Подпрограмма «Совершенствование муниципального управления» | 9 | 1 | 24 347,06 | 18% | 22 816,42 | 19% | 20 796,69 | 17% |
| Подпрограмма «Управление муниципальными финансами» | 9 | 2 | 11 380,87 | 8% | 10 571,29 | 9% | 10 643,91 | 9% |
| **Муниципальная программа «Детство под защитой на территории муниципального образования «Город Кедровый»** | **10** | **х** | **2 721,4** | **2%** | **2 721,4** | **2%** | **2 721,4** | **2%** |
| **Муниципальной программы «Доступная среда на территории муниципального образования «Город Кедровый»** | **11** | **х** | 0,00 | 0% | 0,00 | 0% | 0,00 | 0% |
| **Муниципальная программа «Жилье и городская среда муниципального образования «Город Кедровый»** | **12** | **х** | **1 806,77** | **1%** | **1 634,82** | **1%** | **1 634,82** | **1%** |
| Подпрограмма «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Кедровый»» | **12** | **1** | 1 706,77 | 1% | 1 534,82 | 1% | 1 534,82 | 2% |
| Подпрограмма «Содержание и развитие жилищного фонда» | **12** | **3** | 100,00 | 10% | 100,0 | 1% | 100,0 | 0% |
| **Муниципальная программа «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения на территории муниципального образования «Город Кедровый»** | **13** | **х** | 0,00 | 0% | 0,00 | 0% | 0,00 | 0% |
| **Муниципальная программа «Обращение с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами, на территории муниципального образования «Город Кедровый»** | **14** | **х** | **100,00** | **0%** | **37,6** | **0%** | **37,6** | **0%** |

**Дефицит/профицит**

Дефицит на 2023 и плановый период 2024 - 2025 годов не запланирован.

**Внутренний муниципальный долг**

Внутренние заимствования на 2023-2025 годы не предусмотрены.

Предоставление муниципальных гарантий в 2023-2025 годах не предусмотрено.

**Проблемы при формировании местного бюджета**

Бюджетные заявки направлялись Главными распорядителями средств в соответствии с доведенными отделом финансов и экономики лимитами, рассчитанными по описанной выше методике. Доведенные в первом чтении лимиты не покрывают потребности муниципальных учреждений. Потребность в средствах сверх доведенных лимитов, муниципальными учреждениями предоставлены в виде дополнительных бюджетных заявок на сумму 96 730,33 тыс. руб.

Кроме того, в связи с наличием на исполнении Администрации города Кедрового и муниципальных учреждений решений Кедровского городского суда по искам Прокуратуры г. Кедрового, предписаний надзорных органов, а также потребностями муниципального образования, необходимо выполнение ряда мероприятий, требующих значительного объема финансирования:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Направление расходов** | | **Сумма, тыс. руб.** | **Примечание** |
| 1 | Разработка ПСД на строительство новой котельной в г. Кедровом | 20 000,00 | На основании пункта 5 перечня поручений Губернатора Томской области по результатам рабочей поездки в город Кедровый, Каргасокский и Парабельский районы 05.08.2022 -06.08.2022 необходимо было определить экономическую целесообразность капитального ремонта газовой котельной города Кедрового либо строительства объекта с учетом новых технологий. Мощность действующей котельной составляет 29 Гкал/час, что превышает потребность города более чем в 2 раза. За 2019-2021 гг на ремонт котельной из областного и местного бюджетов было выделено средств в размере 9 269,94 тыс. руб., однако проведение ремонтов не достигает нужно цели по безаварийному прохождению отопительного сезона.  Согласно техническому отчету инженерно-технического центра ООО «Газпром трансгаз Томск» от сентября 2021 года, производительность Котельной из-за физического износа котлов и оборудования значительно снижена, что приводит к нарушению теплового режима при понижении температуры наружного воздуха, риску чрезвычайной ситуации и снижению качества предоставляемых услуг по теплоснабжению потребителей г. Кедрового. Здание котельной и дымовые трубы находится в ограниченно работоспособном состоянии, требуется восстановление и усиление строительных конструкций.  Стоимость строительства новой котельной по мощности, соответствующей потребностям города, составляет порядка 220 000,00 тыс. руб. (из них около 20 000,00 тыс. руб. – стоимость разработки ПСД). |
| 2 | Разработка ПСД на строительство полигона твердых коммунальных отходов | 4 992,89 | В 2020 году бюджету города Кедрового была предоставлена субсидия на разработку ПСД на строительство полигона твердых коммунальных отходов в размере 3 758,90 тыс. руб., которая впоследствии в связи с оптимизационными и противоковидными мероприятиями была снята. Однако потребность в строительстве полигона ТКО осталась, так как мощности действующего полигона выработаны **на 100 %.** Возможное арочное складирование ТКО с последующим вывозом за территорию муниципального образования не решат проблему необходимости строительства полигона ТКО, так как не все классы мусора относятся к ТКО и подлежат вывозу. |
| 3 | Разработка ПСД на строительство новых КОС | 9 400,00 | Решение Кедровского городского суда от 27.03.2017 № 02-10/2017 (приведение сточных вод в соответствие с СанПиН) - необходимо строительство новых канализационных очистных сооружений.  В 2019-2021 годах Администрация подавала бюджетную заявку на участие в отборе объектов муниципальной собственности для осуществления капитальных вложений (разработка ПСД). Данная заявка была включена в сводную заявку департамента ЖКХ и ГЖН ТО, однако по результатам рассмотрения Департаментом экономики АТО в перечень мероприятий, подлежащих реализации в 2020-2022 годах наша заявка не вошла.  В 2022 заявка подана, в сводную заявку включена, решение пока не принято.  За неисполнение решения суда было оплачено из средств МБ 430 тыс. руб.:  - исполнительский сбор – 50,00 тыс. руб.  - штрафы за неисполнение решения (8 шт.)– 580 тыс. руб. |

Кроме того, в связи с потребностями муниципального образования, необходимо выполнение ряда мероприятий, требующих значительного объема финансирования:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Направление расходов** | | **Сумма, тыс. руб.** | **Примечание** |
| 1 | Реализация мероприятий в области гражданской обороны и безопасности населения, в том числе | 20 852,27 |  |
| 1.1 | модернизация, развитие и содержание муниципальных систем оповещения | 11 938,00 | В соответствии с Федеральным Законам от 12 февраля 1998 года № 28-ФЗ «О гражданской обороне», от 21 декабря 1994 года № 68-ФЗ «О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера», приказом Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий России, Мининформсвязи России, Минкультуры России от 25.07.2006 № 422/90/376 «Об утверждении Положения о системах оповещения населения» в целях наиболее плотного и гарантированного охвата населения системой оповещения необходимо финансирование по установке комплексной системы экстренного оповещения населения об угрозе или возникновении чрезвычайных ситуаций, с речевым модулем, централизованным запуском с рабочего места ЕДДС в 7 населенных пунктах (8 систем: 2 в г. Кедровый). |
| 1.2 | опашка населенных пунктов, подверженных переходам ландшафтных (природных) пожаров | 6 334,82 | Работы по устройству противопожарной минерализованной полосы вокруг населенных пунктов, подверженных переходам ландшафтных (природных) пожаров общей протяженностью 22,7 км. (ширина 10 м.) на сумму 1 118 130,00 руб.  Работы по устройству противопожарной минерализованной полосы, прилегающей к лесному массиву общей протяженностью 977 км. (ширина 1,5 м.) на сумму 5 216 691,50 руб. |
| 1.3 | обеспечение безопасности людей на водных объектах | 2 343,06 | Работы по оснащению и содержанию одного пляжа на территории МО «Город Кедровый» |
| 1.4 | Установка и содержание автономных дымовых пожарных извещателей, в т.ч. с GSM модулем | 155,39 | На территории муниципального образования определен список нуждающихся в установке АДПИ. В настоящее время установлено 10 АДПИ с GSM модулем, 15 без GSM модуля.  Потребность в АДПИ с GSM модулем (с учетом замены ранее установленных без GSM модуля) 27 штук. Стоимость одного прибора составляет 3270 руб. Стоимость 1 сим-карты и ее годового обслуживания – 1300 руб.  Установка и пуско-наладочные работы 1 АДПИ 1000 руб., пуско-наладочные работы ранее установленных 500 руб. |
| 1.5 | Создание, содержание и развитие добровольной пожарной охраны | 81,00 | На территории муниципального образования «Город Кедровый» созданы и функционируют подразделения добровольной пожарной дружины (далее – ДПД) в трех населенных пунктах: п. Рогалево, п. Таванга, п. Калининск. ДПД оснащены первичными средствами пожаротушения, пожарными мотопомпами. В настоящее время 3 мотопомпы требуют замены в связи с их износом. Стоимость одной мотопомпы составляет 27 000 руб. |
| 2 | Капитальный ремонт системы отопления МКОУ СОШ № 1 г. Кедрового | 16 982, 90 | Во исполнение пункта 4 перечня поручений временно исполняющего обязанности Губернатора Томской области по результатам рабочей поездки в город Кедровый, Каргасокский и Парабельский районы 05.08.2022 – 06.08.2022 – «4. Решить вопрос выполнения работ по замене системы отопления МКОУ СОШ № 1 г. Кедрового в сроки капитального ремонта в рамках программы «Модернизация школьных систем образования» за счет средств социально-экономического партнёрства» была проведена работа по привлечению спонсорских средств, однако привлечь средства и осуществить ремонт отопления в течение капитального ремонта школы не получилось, однако потребность в проведении данного ремонта сохраняется. |
| 3 | Строительство и ремонт контейнерных площадок ТКО | 3 650,00 | Устройство 52 контейнерных площадок в сельских населенных пунктах, ремонт и устройство 7 контейнерных площадок в городе Кедровом |

Руководитель отдела финансов и экономики О.С. Барвенко