**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к проекту решения Совета городского округа город Салават Республики Башкортостан «О бюджете городского округа город Салават Республики Башкортостан на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»**

Проектировки налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа город Салават Республики Башкортостан на 2021–2023 годы определены с учетом направленности налоговой политики на достижение наилучших значений темпов наращивания собственного экономического (налогового) потенциала, стимулирование предпринимательской активности, улучшение качества жизни населения. Прогноз определен на основе динамики прогнозируемых показателей социально-экономического развития городского округа город Салават Республики Башкортостан и поступления доходов, с учетом изменений налогового и бюджетного законодательства.

Основными факторами формирования доходов бюджета на планируемый период являются:

меры по повышению устойчивости экономики городского округа, в том числе связанные с распространением новой коронавирусной инфекции;

мобилизация дополнительных доходов в бюджет на основе реализации Комплексного плана мероприятий по увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа город Салават Республики Башкортостан;

увеличение налоговой базы «устойчивых» доходов (имущественные налоги, налоги на совокупный доход, налог на доходы физических лиц);

изменение кадастровой стоимости налогооблагаемого имущества (в 2020 году проведена переоценка кадастровой стоимости объектов капитального строительства);

повышение качества администрирования налогов с использованием новых информационных технологий;

усиление мер по погашению и урегулированию задолженности в бюджет, в том числе за счет активизации работы Межведомственной комиссии по вопросам, связанным с легализацией объектов налогообложения;

оценка эффективности налоговых льгот, оптимизация состава налоговых льгот путем повышения их целевой направленности на достижение конкретных результатов;

эффект мероприятий по проведению антикризисных налоговых мер, плана мероприятий («дорожной карты») по оптимизации бюджетных расходов, сокращению нерезультативных расходов, увеличению собственных доходов за счет имеющихся резервов;

применение норматива зачисления в доход бюджета городского округа по налогу на доходы физических лиц в размере 15,0 процентов (Федеральный закон от 23 июля 2013 года № 252-ФЗ), учтен дополнительный норматив отчисления в доход бюджета городского округа от налога на доходы физических лиц, подлежащего зачислению в бюджет Республики Башкортостан в соответствии со статьей 58 БК РФ: на 2021 год в размере 8,0 процента, на 2022 год – 7,0 процент, на 2023 год – 6,0 процента (проект Закона Республики Башкортостан «О бюджете Республики Башкортостан на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»);

применение с 01 января 2018 года единых нормативов отчислений в бюджеты городских округов от налога на имущество организаций, подлежащего зачислению в бюджет Республики Башкортостан, в размере 5 процентов (Закон Республики Башкортостан от 11.07.2017 года № 522-з «О внесении изменений в Закон Республики Башкортостан «Об установлении единых нормативов отчислений от отдельных налогов в бюджеты муниципальных районов, городских округов Республики Башкортостан»);

отмена с 01 января 2021 года система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (Федеральный закон от 02 июня 2016 года № 178-ФЗ);

Федеральный закон Российской Федерации от 25 декабря 2018 года № 494-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации» (результаты оценки налоговых расходов учитываются при формировании основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации (основных направлений бюджетной
и налоговой политики субъекта Российской Федерации, основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования), а также при проведении оценки эффективности реализации государственных программ Российской Федерации (государственных программ субъектов Российской Федерации, муниципальных программ). Данное положение БК РФ (статья 174.3) в отношении муниципальных образований применяется начиная с 1 января 2020 года).

В работе по мобилизации дополнительных доходов основным документом является Комплексный план мероприятий по увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа город Салават Республики Башкортостан, который поддерживается в актуальном состоянии. В рамках данного плана систематизированы все мероприятия, которые проводятся федеральными, республиканскими и местными органами власти по наполнению казны на трехлетний период.

С учетом влияния указанных факторов и новаций в законодательстве прогноз доходов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов характеризуется следующими показателями:

тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **2020 год****утвержденный план** | **Прогноз** |
| **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
| ДОХОДЫ-всего, *в т. ч.:* *- средства городского бюджета ,* *из них**налоговые и неналоговые доходы;**- средства вышестоящих бюджетов*  | 3 000 745,3*1 466 020,0**1 444 156,4**1 556 588,9* | 3 138 674,4*1 445 877,0**1 432 703,0**1 692 797,4* | 3 155 317,0*1 494 985,9**1 494 985,9**1 660 331,1* | 3 219 132,5*1 536 733,9**1 536 733,9**1 682 398,6* |
| РАСХОДЫ-всего, *в т. ч.:* *- за счет средств городского бюджета;**- за счет средств вышестоящих бюджетов*  | 3 090 745,3*1 534 156,4**1 556 588,9* | 3 228 674,4*1 535 877,0**1 692 797,4* | 3 215 317,0*1 554 985,9**1 660 331,1* | 3 249 132,5*1 566 733,9**1 682 398,6* |
| ДЕФИЦИТ (-), ПРОФИЦИТ (+)  | -90 000,0 | -90 000,0 | -60 000,0 | -30 000,0 |

В 2021 году по налоговым и неналоговым доходам бюджета городского округа город Салават Республики Башкортостан прогнозируется снижение на 0,8 процентов к утвержденному плану на 2020 года, на 2022 год – рост на 4,3 процента к уровню 2021 года, на 2023 год – рост на 2,8 процента к уровню 2022 года.

В 2021–2023 годах предусматривается изменение доли налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов, что в основном объясняется изменением нормативов зачисления по налогам, оспариванием кадастровой стоимости земельных участков и изменениями в законодательстве.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета городского округа город Салават Республики Башкортостан в 2021 году прогнозируются в сумме 1 432 703,0 тыс. рублей. По сравнению с утвержденным планом 2020 года доля налоговых доходов в 2021 году уменьшилась на 3,5 процентных пункта, в 2022 году прогнозируется рост указанной доли до 77,2 процентов, в 2023 году – рост до 77,4 процентов, что обусловлено динамикой поступления налоговых доходов в бюджет городского округа город Салават Республики Башкортостан.

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа город Салават Республики Башкортостан приведена в таблице.

тыс. рублей

| **Наименование показателя** | **2020 год****Утвержден-ный план** | **Прогноз** |
| --- | --- | --- |
| **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
| Налоговые и неналоговые доходы, тыс. рублей | 1 444 156,4 | 1 432 703,0 | 1 494 985,9 | 1 536 733,9 |
| Налоговые доходы, тыс. рублей | 1 159 801,6 | 1 099 927,0 | 1 153 421,1 | 1 189 527,0 |
| Доля налоговых доходов в общем объеме налоговыхи неналоговых доходов, % | 80,3 | 76,8 | 77,2 | 77,4 |
| Неналоговые доходы, тыс. рублей | 284 354,8 | 332 776,0 | 341 564,8 | 347 206,9 |
| Доля неналоговых доходовв общем объеме налоговыхи неналоговых доходов, % | 19,7 | 23,2 | 22,8 | 22,6 |

Основными источниками формирования налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа город Салават Республики Башкортостан в 2021 году, по-прежнему, будут следующие доходы:

налог на доходы физических лиц – 705 838,0 тыс. рублей или 49,3 процента от общей суммы;

налоги на имущество – 261 860,0 тыс. рублей (18,3 процентов);

доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 235 376,0 млн. рублей (16,4 процентов);

налог на совокупный доход – 108 928,0тыс. рублей (7,6 процентов);

Складывающаяся структура доходов обусловлена новыми реалиями экономических условий, степенью адаптации к ним налогоплательщиков, влиянием изменений законодательства на формирование доходного потенциала и эффективностью принимаемых мер по мобилизации в городском округе имеющихся резервов по отдельным доходным источникам.

Прогнозируемый объем безвозмездных поступлений в бюджет городского округа город Салават Республики Башкортостан составляет в 2021 году – 1 705 971,4 тыс. рублей, в 2022 году – 1 660 331,1 тыс. рублей, в 2023 году – 1 682 398,6 тыс. рублей или соответственно 54,3, 52,7 и 52,4 процента от общего объема доходов бюджета городского округа город Салават Республики Башкортостан.

тыс. рублей

| **Наименование показателя** | **2020 год утвержденный план** | **Прогноз** |
| --- | --- | --- |
| **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
| Общий объем безвозмездных поступлений, тыс. рублей,из них  | 1 556 588,9 | 1 705 971,4 | 1 660 331,1 | 1 682 398,6 |
| дотации бюджетам субъектов российской федерации и муниципальных образований | 56 901,6 | 159 076,0 | 123 564,1 | 149 040,1 |
| субсидии бюджетам бюджетной системы российской федерации (межбюджетные субсидии) | 256 246,7 | 232 754,8 | 239 101,4 | 238 234,8 |
| субвенции бюджетам субъектов российской федерации и муниципальных образований | 1 131 520,6 | 1 133 377,3 | 1 134 798,3 | 1 134 099,4 |
| иные безвозмездные поступления | 111 920,0 | 180 803,0 | 162 867,3 | 161 024,3 |
| Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета, % | 51,9 | 54,3 | 52,7 | 52,4 |

Общий объем безвозмездных поступлений на 2021–2023 годы планируется на основании проекта Закона Республики Башкортостан «О бюджете Республики Башкортостан на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Расходы бюджета городского округа город Салават Республики Башкортостан планируются в 2021 году в объеме 3 228 674,4 тыс. рублей, со снижением на 6,1 процента к ожидаемой оценке 2020 года. Общий объем прогнозируемых расходов бюджета городского округа город Салават Республики Башкортостан на 2022 год составляет 3 215 317,0 тыс. рублей, со снижением на 0,5 процента к уровню 2021 года, в 2023 году – 3 249 132,5 тыс. рублей, с ростом на 1,1 процента к уровню 2022 года.

Структура расходов консолидированного бюджета городского округа город Салават Республики Башкортостан на 2021–2023 годы характеризуется следующими показателями:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **КБК** | **2020 год утвержденный план** | **прогноз** |
| **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
| **ВСЕГО** |   | **3 090 745,3** | **3 228 674,4** | **3 215 317,0** | **3 249 132,5** |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** |
| **Объем расходов, всего** | **0100** | **164 396,7** | **167 552,6** | **172 240,1** | **177 352,2** |
| в том числе: |   |   |   |   |   |
| - бюджет городского округа город Салават Республики Башкортостан без учета межбюджетных трансфертов |   | 150 062,0 | 153 545,0 | 159 891,0 | 165 772,0 |
| - межбюджетные трансферты |   | 14 334,7 | 14 007,6 | 12 349,1 | 11 580,2 |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* |   | *5,3* | *5,2* | *5,4* | *5,5* |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** |
| **Объем расходов, всего** | **0300** | **47 956,0** | **55 535,0** | **53 964,0** | **50 143,0** |
| в том числе: |   |   |   |   |   |
| - бюджет городского округа город Салават Республики Башкортостан без учета межбюджетных трансфертов |   | 47 956,0 | 55 535,0 | 53 964,0 | 50 143,0 |
| - межбюджетные трансферты |   | 0,0 |   |   |   |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* |   | *1,6* | *1,7* | *1,7* | *1,5* |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** |
| **Объем расходов, всего** | **0400** | **341 213,6** | **397 554,8** | **351 979,6** | **352 884,6** |
| в том числе: |   |   |   |   |   |
| - бюджет городского округа город Салават Республики Башкортостан без учета межбюджетных трансфертов |   | 225 835,0 | 247 929,0 | 232 522,0 | 235 270,0 |
| - межбюджетные трансферты |   | 115 378,6 | 149 625,8 | 119 457,6 | 117 614,6 |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* |   | *11,0* | *12,3* | *10,9* | *10,9* |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** |
| **Объем расходов, всего** | **0500** | **368 902,1** | **359 120,1** | **339 285,2** | **320 098,2** |
| в том числе: |   |   |   |   |   |
| - бюджет городского округа город Салават Республики Башкортостан без учета межбюджетных трансфертов |   | 207 890,0 | 291 841,0 | 250 772,0 | 231 585,0 |
| - межбюджетные трансферты |   | 161 012,1 | 67 279,1 | 88 513,2 | 88 513,2 |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* |   | *11,9* | *11,1* | *10,6* | *9,9* |
| **ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ** |
| **Объем расходов, всего** | **0600** | **2 700,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| в том числе: |   |   |   |   |  |
| - бюджет городского округа город Салават Республики Башкортостан без учета межбюджетных трансфертов |   | 2 700,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| межбюджетные трансферты |   | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* |   | *0,1* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** |
| **Объем расходов, всего** | **0700** | **1 836 472,6** | **1 923 564,8** | **1 915 665,9** | **1 920 040,4** |
| в том числе: |   |   |   |   |  |
| - бюджет городского округа город Салават Республики Башкортостан без учета межбюджетных трансфертов |   | 782 077,0 | 753 963,0 | 744 305,0 | 749 286,0 |
| межбюджетные трансферты |   | 1 054 395,6 | 1 169 601,8 | 1 171 360,9 | 1 170 754,4 |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* |   | *59,4* | *59,6* | *59,6* | *59,1* |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** |
| **Объем расходов, всего** | **0800** | **69 508,5** | **70 539,7** | **69 536,5** | **69 576,2** |
| в том числе: |   |   |   |   |   |
| - бюджет городского округа город Салават Республики Башкортостан без учета межбюджетных трансфертов |   | 58 508,0 | 58 177,0 | 60 750,0 | 60 994,0 |
| - межбюджетные трансферты |   | 11 000,5 | 12 362,7 | 8 786,5 | 8 582,2 |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* |   | *2,2* | *2,2* | *2,2* | *2,1* |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** |
| **Объем расходов, всего** | **1000** | **134 322,2** | **127 219,0** | **128 583,0** | **128 597,2** |
| в том числе: |   |   |   |   |  |
| - бюджет городского округа город Салават Республики Башкортостан без учета межбюджетных трансфертов |   | 9 956,0 | 10 815,0 | 10 815,0 | 10 815,0 |
| - межбюджетные трансферты |   | 124 366,2 | 116 404,0 | 117 768,0 | 117 782,2 |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* |   | *4,3* | *3,9* | *4,0* | *4,0* |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** |
| **Объем расходов, всего** | **1100** | **101 050,6** | **103 796,4** | **118 532,7** | **117 901,7** |
| в том числе: |   |   |   |   |   |
| - бюджет городского округа город Салават Республики Башкортостан без учета межбюджетных трансфертов |   | 97 771,0 | 99 356,0 | 100 001,0 | 99 370,0 |
| - межбюджетные трансферты |   | 3 279,6 | 4 440,4 | 18 531,7 | 18 531,7 |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* |   | *3,3* | *3,2* | *3,7* | *3,6* |
| **СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ** |
| **Объем расходов, всего** | **1200** | **15 313,0** | **14 672,0** | **14 708,0** | **14 713,0** |
| в том числе: |   |   |   |   |   |
| - бюджет городского округа город Салават Республики Башкортостан без учета межбюджетных трансфертов |   | 15 313,0 | 14 672,0 | 14 708,0 | 14 713,0 |
| - межбюджетные трансферты |   | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* |   | *0,5* | *0,5* | *0,5* | *0,5* |
| **ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА** |
| **Объем расходов, всего** | **1300** | **8 910,0** | **9 120,0** | **8 858,0** | **12 037,0** |
| в том числе: |   |   |   |   |   |
| - бюджет городского округа город Салават Республики Башкортостан без учета межбюджетных трансфертов |   | 8 910,0 | 9 120,0 | 8 858,0 | 12 037,0 |
| - межбюджетные трансферты |   | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* |   | *0,3* | *0,3* | *0,3* | *0,4* |
| **УСЛОВНО УТВЕРЖДЕННЫЕ РАСХОДЫ** |
| **Объем расходов, всего** | **9900** | **0,0** | **0,0** | **41 964,0** | **85 789,0** |
| в том числе: |   |   |   |   |   |
| - бюджет городского округа город Салават Республики Башкортостан без учета межбюджетных трансфертов |   | 0,0 | 0,0 | 41 964,0 | 85 789,0 |
| - межбюджетные трансферты |   | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* |   | *0,0* | *0,0* | *1,3* | *2,6* |

Формирование объема и структуры расходов бюджета городского округа город Салават Республики Башкортостан осуществлено исходя из «базовых» объемов бюджетных ассигнований на 2021–2023 годы, с учетом оценки доходов бюджета городского округа город Салават Республики Башкортостан на 2021–2023 годы, финансовой поддержки республиканского бюджета.

Помимо вышеуказанных факторов, изменение прогнозных объемов расходных параметров на 2021–2023 годы обусловлено следующими отраслевыми особенностями.

Разнонаправленность динамики расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» связана с увеличением субвенции бюджетам городских округов на проведение Всероссийской переписи населения.

Рост расходов по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» обусловлен увеличением объемов бюджетных ассигнований на приобретение и монтаж 24 камер на сумму 4,4 миллиона рублей (15 штук в Парке культуры и отдыха и 9 штук для проведении фольклориады)

Снижение расходов по разделу «Национальная экономика» обусловлено изменением объемов финансового обеспечения:

на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках Регионального проекта "Программа дорожной деятельности Республики Башкортостан, Уфимской агломерации и Стерлитамакской агломерации" в рамках Федерального проекта "Дорожная сеть".

Снижение расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство», обусловлено увеличением объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных:

на реализацию проектов по благоустройству дворовых территорий, основанных на местных инициативах;

на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды.

Динамика расходов по разделу «Образование» обусловлена доведением заработной платы педагогических работников дошкольного и общего образования до целевых показателей, установленных указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, а также субсидиями на софинансирование расходов:

на создание новых мест в образовательных организациях различных типов для реализации дополнительных общеразвивающих программ всех направленностей;

по обеспечению бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях

по обеспечению питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и детей-инвалидов в муниципальных организациях, осуществляющих образовательную деятельность;

на реализацию мероприятий по развитию образовательных организаций;

на осуществление государственных полномочий по организации и обеспечению отдыха и оздоровления детей (за исключением организации отдыха детей в каникулярное время), по осуществлению мероприятий по обеспечению безопасности жизни и здоровья детей в период их пребывания в организациях отдыха детей и их оздоровления.

Изменения расходов по разделу «Культура, кинематография»

в 2021−2023 годах обусловлена увеличением бюджетных ассигнований на доведением средней заработной платы работников муниципальных учреждений культуры до средней заработной платы в Республике Башкортостан и реализацию проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах.

Динамика расходов по разделу «Социальная политика» связана прежде всего с увеличением объемов бюджетных ассигнований на:

 меры социальной поддержки и социальные выплаты отдельным категориям граждан, установленные решениями органов местного самоуправления;

предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилого помещения;

предоставление социальных выплат молодым семьям при рождении (усыновлении) ребенка (детей);

предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилого помещения;

на осуществление государственных полномочий по обеспечению детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями.

 Дополнительным фактором, определившим увеличение объема бюджетных ассигнований по разделу «Физическая культура и спорт» является:

 субсидия на обеспечение уровня финансирования организаций, осуществляющих спортивную подготовку по базовым видам спорта в соответствии с требованиями федеральных стандартов спортивной подготовки.

Снижение расходов по разделу «Средства массовой информации» связано с оптимизацией расходов МАУ "Телекомпания "Салават".

Изменение расходов по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» обусловлено изменением структуры муниципального долга в связи с:

реализацией эффективной налоговой политики и комплекса мер по увеличению доходов бюджета городского округа;

погашением и обслуживанием долговых обязательств городского округа своевременно и в полном объеме.

Дефицит бюджета городского округа город Салават Республики Башкортостан на 2021 год прогнозируется в сумме 90 000,0 тыс. рублей. Источником его финансирования являются кредиты кредитных организаций в сумме 60 000,0 тыс. рублей и остатки средств бюджета в сумме 30 000,0 тыс. рублей.

Заместитель главы Администрации-

начальник Финансового управления Т.Н. Силкина