

**Пояснительная записка
к проекту бюджета города Орла на 2021 год
и на плановый период 2022 и 2023 годов**

Формирование проекта бюджета города Орла на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов осуществлялось в условиях необходимости обеспечения в приоритетном порядке социально-значимых расходов городского бюджета и реализации национальных проектов.

При составлении проекта бюджета города Орла на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов были учтены сценарные условия прогноза социально-экономического развития города Орла на 2021 год и параметры прогноза до 2023 года, а также данные, предоставленные главными администраторами доходов бюджета города Орла. Кроме того, учтены внесенные и планируемые к внесению изменения в Налоговый и Бюджетный кодексы Российской Федерации, федеральные законы, законы Орловской области и местные нормативные правовые акты о налогах и сборах, вступающие в действие с 1 января 2021 года.

В соответствии с бюджетным и налоговым законодательством доходы городского бюджета в 2021 году формируются за счет следующих местных налогов:

- земельного налога - по нормативу 100%;
- налога на имущество физических лиц – по нормативу 100%;
- а также федеральных налогов и сборов, в том числе налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами:
 - налога на доходы физических лиц (за исключением налога на доходы физических лиц в отношении доходов, указанных в [абзацах тридцать пятом и тридцать шестом статьи 50](#) Бюджетного кодекса РФ – по нормативу 20%;
 - налога на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 тысяч рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 миллионов рублей – по нормативу 13 процентов;
 - акцизов на нефтепродукты – по нормативу 0,37875%;
 - налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения – по нормативу 100%;
 - налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения – по нормативу 12,9%;
 - единого сельскохозяйственного налога – по нормативу 100%;
 - государственной пошлины - в соответствии с п. 2 ст. 61.1 Бюджетного кодекса РФ;

задолженности по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам:

- земельного налога (по обязательствам, возникшим до 1 января 2006 года), мобилизуемого на территориях городских округов - по нормативу 100%;
- налога на рекламу, мобилизуемого на территориях городских округов - по нормативу 100%;
- целевых сборов с граждан и предприятий, учреждений, организаций на содержание милиции, на благоустройство территорий, на нужды образования и другие цели, мобилизуемых на территориях городских округов - по нормативу 100%;
- прочих местных налогов и сборов, мобилизуемых на территориях городских округов - по нормативу 100%;
- а также неналоговых доходов:
 - доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных – по нормативу 100%;

- доходов от продажи имущества (кроме акций и иных форм участия в капитале), находящегося в муниципальной собственности, за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных – по нормативу 100%;
- доходов от платных услуг, оказываемых муниципальными казенными учреждениями – по нормативу 100%;
- части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в соответствии с решением Орловского городского Совета народных депутатов от 20.12.2012 №28/0515-ГС, решением Орловского городского Совета народных депутатов от 29.11.2011 №10/0160-ГС – по нормативу 100%;
- платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, – по нормативу 100 процентов;
- платы по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, – по нормативу 100 процентов;
- прочих поступлений от использования муниципального имущества – по нормативу 100%;
- платы за негативное воздействие на окружающую среду - по нормативу 100%;
- доходов от передачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах МО «Город Орел», а также средств от продажи права на заключение договоров аренды – по нормативу 100%;
- доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах МО «Город Орел» – по нормативу 100%;
- платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель и (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах МО «Город Орел» – по нормативу 100 процентов;
- платы по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления городских округов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах МО «Город Орел» – по нормативу 100 процентов;
- доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые разграничена – по нормативу 100%;
- штрафов, санкций, возмещений ущерба, – в доле, подлежащей зачислению в местный бюджет;
- прочих неналоговых доходов:
 - невыясненных поступлений, зачисляемых в бюджеты городских округов - по нормативу 100%;
 - прочих неналоговых доходов бюджетов городских округов - по нормативу 100%;
- безвозмездных перечислений от других бюджетов бюджетной системы – по нормативу 100%.

Общий объем доходов и расходов бюджета города Орла на 2021 год прогнозируется в размере **2 749 030,0** тыс. рублей. Бюджет города Орла планируется бездефицитным в связи с отсутствием источников финансирования дефицита бюджета.

Налоговые и неналоговые доходы на 2020 год прогнозируются в объеме **2 395 530** тыс. рублей (87,1% от общего объема доходов), с приростом к ожидаемому исполнению 2020 года на 132 506 тыс. рублей или 5,9 процента, в том числе:

налоговые доходы – 2 055 405 тыс. рублей, с приростом к ожидаемому исполнению 2020 года на 148 722 тыс. рублей или 7,8 процента,

неналоговые доходы – 340 125 тыс. рублей, со снижением к ожидаемому исполнению 2020 года на 16 216 тыс. рублей или 4,6 процента.

Основным бюджетобразующим источником доходов городского бюджета является налог на доходы физических лиц, обеспечивающий 55 процентов от общего объема налоговых и неналоговых доходов. Планирование поступлений налога на доходы физических лиц произведено исходя из установленного статьями 58 и 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 8.1 Закона Орловской области от 26.12.2005 № 562-ОЗ «О межбюджетных отношениях в Орловской области» норматива зачисления в размере 20 процентов. В основу расчета налога на доходы физических лиц принят прогноз роста ФОТ. С учетом указанных факторов поступление НДФЛ в 2021 году прогнозируется в размере 1 317 615 тыс. рублей, с приростом на 50 070 тыс. рублей или 4,0 процента.

В соответствии с [пунктом 3.1 статьи 58](#) Бюджетного кодекса законом субъекта Российской Федерации устанавливаются дифференцированные нормативы отчислений в местные бюджеты от уплаты акцизов на нефтепродукты, исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности муниципальных образований. Проектом областного бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов установлен норматив отчислений доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей в бюджет МО «Город Орёл» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в размере 3,7875%, исходя из этого, акцизы на нефтепродукты в 2021 году прогнозируется в размере 12 699 тыс. рублей с приростом на 866 тыс. рублей или 7,3 процента.

Прогноз поступлений единого налога на вмененный доход сформирован с учетом отмены ЕНВД с 01.01.2021 года. Поступление ЕНВД на 2021 год запланировано исходя из ожидаемых поступлений по итогам 4 квартала 2020 года и поступлений от взыскания дебиторской задолженности в размере 61 100 тыс. рублей, со снижением к ожидаемому исполнению 2020 года на 125 660 тыс. рублей или 67,3 процента. Для замещения выпадающих доходов в результате отмены ЕНВД проектом Закона Орловской области «Об областном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» установлен дифференцируемый норматив отчислений в бюджет МО «Город Орёл» от уплаты налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в размере 12,9%. С учетом налоговой базы, сроков уплаты и установленного норматива отчислений поступление налога в 2021 году прогнозируется в размере 148 342 тыс. рублей.

В связи с отменой ЕНВД и планируемым переходом части индивидуальных предпринимателей на патентную систему налогообложения в 2021 году ожидается рост поступлений по данному налогу к оценке 2020 года на 56 092 тыс. рублей или в 4,9 раза - до 70 207 тыс. рублей.

Поступление единого сельскохозяйственного налога в 2021 году планируется на уровне ожидаемого исполнения 2020 года и составит 9 560 тыс. рублей.

Налог на имущество физических лиц рассчитан в соответствии с правилами [главы 32](#) "Налог на имущество физических лиц" Налогового кодекса Российской Федерации. При расчете налога учтено, что начиная с 1 января 2017 года на территории города Орла налоговая база по налогу на имущество физических лиц в отношении объектов налогообложения определяется исходя из их кадастровой

стоимости (Решение Орловского городского Совета народных депутатов от 24.11.2016 N 16/0359-ГС "Об установлении налога на имущество физических лиц"), а также учтены особенности расчета суммы налога за первые четыре налоговых периода с начала применения порядка определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объекта налогообложения, установленные п. 8 ст. 408 гл. 32 Налогового кодекса Российской Федерации, т.е. с учетом использования понижающего коэффициента: 0,2 - применительно к первому налоговому периоду, 0,4 - применительно ко второму налоговому периоду, 0,6 - применительно к третьему налоговому периоду, 0,8 - применительно к четвертому налоговому периоду. Для города Орла четвертым налоговым периодом, в котором налоговая база определяется в соответствии со статьей 403 НК РФ, то есть от кадастровой стоимости, является налоговый период 2020 года (срок уплаты 01.12.2021). Таким образом, на 2021 год сумма налога прогнозируется в размере 99 650 тыс. рублей, с приростом на 9 050 тыс. рублей или 10,0 процентов.

Расчет земельного налога выполнен в соответствии с главой 31 "Земельный налог" части второй Налогового кодекса Российской Федерации. При прогнозировании поступлений на 2021 год учитывались начисления по налогу за 2019 год, уровень собираемости (86,5%), дополнительные поступления за счет отмены льгот (Решение Орловского городского Совета народных депутатов от 31.10.2019 №59/1004-ГС "О внесении изменений в постановление Орловского городского Совета народных депутатов от 17.11.2005 №77/811-ГС "Об установлении земельного налога"). С учетом всех факторов доходы от уплаты земельного налога на 2021 год спрогнозированы в размере 279 200 тыс. рублей с приростом на 10 000 тыс. рублей или 3,7 процента.

Государственная пошлина в 2021 году планируется в размере 57 032 тыс. рублей на уровне ожидаемого исполнения 2020 года.

Поступление неналоговых доходов на 2021 год прогнозируется со снижением к ожидаемому исполнению 2020 года на 4,6 процента или 16 216 тыс. рублей.

На снижение поступлений неналоговых доходов в первую очередь повлиял прогноз по штрафам, санкциям, рассчитанный с учетом изменений, вступивших в силу с 1 января 2020 года - суммы штрафов, за правонарушения, выявленные должностными лицами органов контроля, подлежат зачислению в бюджеты тех уровней, за счет средств бюджетов которых осуществляется финансовое обеспечение деятельности указанных органов. Поступление штрафов, санкций в бюджет города в 2021 году прогнозируется в размере 12 089 тыс. рублей, со снижением к ожидаемым поступлениям 2020 года на 22 911 тыс. рублей или в 2,9 раза.

Так же со снижением к ожидаемым поступлениям 2020 года планируются доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности:

поступления от приватизации имущества субъектами малого и среднего предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 22 июля 2008 года №159-ФЗ запланированы в размере 31 482 тыс. рублей со снижением на 4 226 тыс. рублей или на 11,8%;

поступления в рамках реализации Федерального закона №178-ФЗ в 2021 году не планируются (поступления 2020 года по предварительному прогнозу составят 6 038 тыс. рублей).

Прогноз доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, на 2021 год определен в объеме 117 610 тыс. рублей, с приростом к оценке 2020 года на 11 029 тыс. рублей или на 10,3%.

Доходы от сдачи в аренду имущества на 2021 год планируются в размере 75 228 тыс. рублей, с приростом к оценке 2020 года на 2 127 тыс. рублей или на 2,9%.

Поступления прочих доходов от использования имущества на 2021 год планируются в общей сумме 49 468 тыс. рублей, из них: плата за наём муниципальных жилых помещений – 23 468 тыс. рублей; доходы от установки и эксплуатации рекламных конструкций – 26 000 тыс. рублей.

Поступление доходов от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, на 2021 год прогнозируется в размере 13 700 тыс. рублей.

Кроме того, в бюджете города Орла запланированы дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в общей сумме 353 500 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления из бюджетов других уровней в виде субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов в проекте бюджета не запланированы. Планирование будет произведено после распределения межбюджетных трансфертов между муниципальными образованиями Орловской области Законом Орловской области «Об областном бюджет на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

Расходы бюджета города Орла определены расходными полномочиями, закрепленными Федеральным законом № 131 «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ». Расходы бюджета города Орла на 2021 год за счет налоговых и неналоговых доходов и дотаций из областного бюджета запланированы в размере **2 749 030,0 тыс. рублей**, со снижением по сравнению с утвержденным бюджетом на 2020 год на 1 496 596,6 тыс. рублей или на 35,3%. Расходы за счет целевых безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов не запланированы в связи с отсутствием в проекте Закона Орловской области «Об областном бюджет на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», внесенном для рассмотрения к первому чтению, распределения межбюджетных трансфертов между муниципальными образованиями Орловской области. Планирование расходов будет произведено после распределения межбюджетных трансфертов между муниципальными образованиями Орловской области Законом Орловской области «Об областном бюджет на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

Расходы бюджета **на социально-культурную сферу** запланированы в размере 1 919 310,8 тыс. рублей или 69,8% от общего объема расходов.

Распределение расходов по отраслям социально-культурной сферы характеризуется следующими данными.

Расходы на **«Образование»** предусмотрены в объеме 1 721 483,2 тыс. рублей (62,6 % от общего объема расходов бюджета).

Из общего объема расходов по отрасли расходы на оплату труда с начислениями запланированы в размере 1 219 593,0 тыс. рублей, с уменьшением к утвержденному бюджету 2020 года на 100 152,8 тыс. рублей или на 7,6% за счет запланированных мероприятий по оптимизации сети и штатов муниципальных учреждений.

Расходы на питание в дошкольных образовательных учреждениях рассчитаны в общей сумме 101 574,0 тыс. рублей (в размере 30 процентов затрат от стоимости дето-дня по бюджетным учреждениям и 100 процентов затрат от стоимости дето-дня по казенным учреждениям исходя из сложившейся в 2020 году стоимости дето-дня питания с учетом уровня инфляции и контингента детей).

В бюджете города Орла на 2021 год планируются расходы на реализацию ведомственной целевой программы «Молодежь города Орла на 2020-2022 годы» в размере 1 500 тыс. рублей. Данные средства будут направлены на организацию мероприятий с подрастающим поколением города Орла.

Ассигнования на пополнение материально-технической базы образовательных учреждений предусмотрены в размере 11 378,0 тыс. рублей. Запланированы ассигнования на установку средств охранной сигнализации в учреждениях образования в размере 21 040,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по разделу **«Культура»** на 2021 год определены в размере 178 025,6 тыс. рублей (6,5% от общего объема расходов бюджета), в том числе в рамках реализации муниципальной программы «Развитие отрасли культуры в городе Орле на 2020-2022 годы» - в размере 141 648,0 тыс. рублей.

Расходы на оплату труда с начислениями запланированы в размере 161 291,0 тыс. рублей, что составляет 90,6 % общего объема расходов по отрасли.

Ассигнования по разделу «**Физическая культура и спорт**» предусмотрены в размере 3 395,0 тыс. рублей (0,1% от общего объема расходов). В рамках реализации ведомственной целевой программы «Развитие физической культуры и массового спорта в городе Орле» планируется провести 160 спортивных мероприятий.

Расходы по разделу «**Социальная политика**» предусмотрены в размере 16 407 тыс. рублей (0,6% от общего объема расходов бюджета).

За счет средств городского бюджета запланированы расходы на выполнение муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей в городе Орле» в сумме 7 000,0 тыс. рублей, что позволит предоставить социальную выплату для приобретения жилья 14 молодым семьям-участникам программы.

Из расходов на отрасли, не относящиеся к социально-культурной сфере, значительный объем составляют расходы на «**Жилищно-коммунальное хозяйство**» - 322 281,1 тыс. рублей (11,7 % от общего объема расходов бюджета), в том числе:

расходы на жилищное хозяйство - 57 080,7 тыс. рублей, из них:

на реализацию муниципальной адресной программы "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории муниципального образования "Город Орел" на 2019 - 2025 годы" – 11 617,2 тыс. рублей,

взносы на капитальный ремонт общего имущества в отношении муниципальных помещений, расположенных в многоквартирных жилых домах, - 32 142,0 тыс. рублей,

снос аварийных домов с прилегающими к ним хозяйственно-бытовыми постройками – 3 321,5 тыс. рублей,

содержание, оплата жилищно-коммунальных услуг помещений, находящихся в муниципальной собственности – 250,0 тыс. рублей,

капитальный и текущий ремонт муниципального жилищного фонда – 9 750,0 тыс. рублей;

расходы на коммунальное хозяйство - 15 419,3 тыс. рублей. В рамках ведомственной целевой программы города Орла "Муниципальная адресная инвестиционная программа" запланированы расходы на

реконструкция котельной по адресу: г. Орел, ул. Панчука, 72а – 1 413,2 тыс. рублей,

строительство объекта «Блочная котельная по ул. Высоковольтная в городе Орле» – 328,4 тыс. рублей,

проектирование объекта «Строительство очистных сооружений с целью эксплуатации коллектора дождевой канализации в микрорайоне «Веселая слобода» (вариант 2) – 1 000,0 тыс. рублей,

проектирование строительства объекта «Ливневый коллектор в районе многоквартирного жилого дома (МКД) №32 по ул. Пожарной г. Орла» – 1 000,0 тыс. рублей,

строительство объекта «Водовод от ул. Авиационной до ул. Генерала Родина» – 5 427,7 тыс. рублей,

проектирование и строительство инженерно-технических сетей к земельным участкам, представленным семьям, имеющим трех и более детей (район Овсянниково, территория, ограниченная ул. Михалицына, пер. Керамический, полосой отчуждения железной дороги и ул. Раздольная) – 6 250,0 тыс. рублей;

расходы на благоустройство – 173 856,4 тыс. рублей, из них:

уличное освещение – 101 477,0 тыс. рублей,

содержание мест захоронения – 9 500,0 тыс. рублей,

озеленение – 19 000,0 тыс. рублей,

реализация мероприятий МП «Формирование современной городской среды на территории города Орла» – 6 732,4 тыс. рублей,

реализация мероприятий ВЦП «Создание и ремонт контейнерных площадок в городе Орле в 2019 - 2021 годах» – 627,0 тыс. рублей,

демонтаж (перенос) и временное хранение самовольно установленных нестационарных объектов и разукомплектованных транспортных средств – 1 000,0 тыс. рублей,

прочие мероприятия по благоустройству (включающие содержание скверов, пляжей, набережных) – 35 520,0 тыс. рублей.

По разделу **«Национальная экономика»** в бюджете 2021 года прогнозируются расходы в размере 33 420,5 тыс. рублей (1,2 % от общего объема расходов бюджета).

Основным направлением в данном разделе являются расходы, осуществляемые из Дорожного фонда города Орла. **Расходы на дорожное хозяйство** определены в размере 32 530,5 тыс. рублей. Средства Дорожного фонда города Орла в рамках софинансирования средств вышестоящих бюджетов планируется направить на следующие цели:

проектирование, строительство и реконструкцию автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них – 20 407,3 тыс. рублей;

содержание автомобильных дорог и улично-дорожной сети – 3 585,9 тыс. рублей;

ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения – 500,0 тыс. рублей;

ремонт, капитальный ремонт автомобильных дорог в рамках реализации регионального проекта «Программа комплексного развития объединенной дорожной сети Орловской области, а также Орловской городской агломерации на 2019-2024 годы» национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» – 4 774,6 тыс. рублей;

устройство (монтаж) средств организации и регулирования дорожного движения на автомобильных дорогах города Орла – 1 700,0 тыс. рублей;

внедрение интеллектуальной системы управления транспортными потоками – 808,1 тыс. рублей;

благоустройство дворовых территорий в рамках реализации МП «Формирование современной городской среды на территории города Орла на 2018-2024 годы» – 754,6 тыс. рублей.

Расходы на транспорт запланированы в размере 390,0 тыс. рублей на субсидирование муниципального заказа на осуществление перевозки по регулируемым тарифам по регулярным маршрутам муниципальной маршрутной сети, а также обслуживание интернет сайта «Транспорт Он-лайн».

Ассигнования на реализацию ведомственной целевой программы «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в городе Орле на 2019-2021 годы» предусмотрены в размере 500,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу **«Общегосударственные вопросы»** предусмотрены на 2021 год в объеме 314 510,6 тыс. рублей (11,5 % от общего объема расходов), со снижением к утвержденному бюджету 2020 года на 256 091,9 тыс. рублей или на 44,9%.

Расходы на **«Обслуживание муниципального долга»** на 2021 год предусмотрены в размере 138 640,0 тыс. рублей, со снижением к утвержденному бюджету 2020 года на 34 606 тыс. рублей или на 20,0%.

Инвестиционные расходы бюджета на 2021 год запланированы в размере 72 989,5 тыс. рублей с увеличением к утвержденному бюджету 2020 года на 9 519,5 тыс. рублей или на 15,0 %. Бюджетные инвестиции за счет вышестоящих бюджетов не предусмотрены, так как распределение субсидий будет осуществляться на стадии исполнения бюджета 2021 года.

Объем муниципального долга на 01.01.2022 года прогнозируется в сумме 2 351 500,6 тыс. рублей, на 01.01.2023 года и на 01.01.2024 года – 2 351 500,6 тыс. рублей.

Привлечение кредитов планируется на погашение ранее взятых долговых обязательств без увеличения общего объема муниципальных долговых обязательств:

в 2021 году планируется возврат кредита, полученного из областного бюджета в размере 16 500,0 тыс. рублей, за счет получения коммерческого кредита,

в 2023 году планируется возврат кредита, полученного из областного бюджета в размере 50 000,0 тыс. рублей, за счет получения коммерческого кредита.

Кроме того, ежегодно планируется привлечение бюджетного кредита на пополнение остатков средств на счете городского бюджета для экономии расходов на обслуживание муниципального долга.