

**Пояснительная записка
к проекту решения Думы города Костромы
«О бюджете города Костромы на 2021 год
и на плановый период 2022 и 2023 годов»**

I. ДОХОДЫ

1.1. Общие сведения о доходах

Общий объем доходов бюджета города Костромы на 2021 год определен в сумме 6 762 053,4 тысяч рублей.

Сумма налоговых и неналоговых доходов бюджета города Костромы на 2021 год прогнозируется в объеме 3 510 472,0 тысяч рублей, в том числе налоговые доходы 2 894 510,0 тысяч рублей (82,5 процента) и неналоговые доходы 615 962,0 тысяч рублей (17,5 процента). По сравнению с ожидаемым поступлением доходов в 2020 году (2 969 163,0 тысяч рублей) прогнозный объем доходов увеличится на 541 309,0 тысяч рублей или на 18,2 процента, в том числе по налоговым доходам – на 268 543,0 тысяч рублей или на 10,2 процента, по неналоговым доходам – на 272 766,0 тысяч рублей или на 79,5 процента.

В основу прогноза налоговых и неналоговых доходов бюджета города Костромы на 2021 год положены основные параметры прогноза социально-экономического развития города, предложения отраслевых (функциональных) органов Администрации города, территориальных органов федеральных и региональных органов исполнительной власти – главных администраторов доходов бюджета города Костромы, данные отчетов инспекции ФНС России по городу Костроме по формам: № 1-НМ «О начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации», № 4-НМ «О задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации», № 5 о налоговой базе и структуре начислений по отдельным видам налогов, а также иная информация, необходимая для расчетов поступлений в бюджет.

Прогноз поступлений по налоговым и неналоговым доходам осуществлен в условиях действующего налогового и бюджетного законодательства с учетом следующих изменений:

- увеличения дифференцированного норматива отчислений в бюджет города от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в муниципальной собственности, с 0,4234 процента в 2020 году до 0,4241 процента. Согласно форме федерального статистического наблюдения 3-ДГ(мо) «Сведения об автомобильных дорогах общего и не общего пользования местного значения и искусственных сооружениях на них, находящихся в собственности муниципальных образований» протяженность автомобильных дорог во всех муниципальных образованиях области составляет по состоянию на 31 декабря 2019 года 9 710,4 км, в том числе в городе Костроме 411,8 км (4,2 процента). По состоянию на 31 декабря 2018 года протяженность автомобильных дорог составляла соответственно 9 724,7 км (снижение на 14,3 км или на 0,2 процента), из них город Кострома - 411,8 км;

- роста налоговых ставок по акцизам на нефтепродукты в соответствии с налоговым законодательством;

- отмены с 1 января 2021 года системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (часть 8 статьи 5 Федерального закона от 29 июня 2012 года № 97-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности»;

- увеличение действующего норматива отчисления в соответствии с Концепцией формирования межбюджетных отношений в Костромской области и основных подходов к формированию местных бюджетов на 2021-2023 годы по следующим доходным источникам:

по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения с 10 процентов до 15 процентов;

по плате за негативное воздействие на окружающую среду с 60 % до 100 %;

по штрафам, установленным Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, в случае, если постановления о наложении административных штрафов вынесены мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав (за исключением штрафов за административные правонарушения в области дорожного движения) с 50 % до 100%.

Структура доходов бюджета города на 2021 год:

	Ожидаемое исполнение 2020 года		Прогноз на 2021 год		Отклонение	
	Сумма, тысяч рублей	Удельный вес, %	Сумма, тысяч рублей	Удельный вес, %	Сумма, тысяч рублей	%
Налоговые доходы	2 625 967	88,4	2 894 510	82,7	268 543	10,2
в том числе:						
- налог на доходы физических лиц	1 712 799	57,7	1 793 255	51,2	80 456	4,7
- акцизы на нефтепродукты	8 651	0,3	9 005	0,3	354	4,1
- налоги на совокупный доход	374 320	12,6	480 312	13,7	105 992	28,3
- налоги на имущество	477 055	16,1	556 578	15,9	79 523	16,7
- прочие налоги и сборы	53 142	1,8	55 360	1,6	2 218	4,2
Неналоговые доходы	343 196	11,6	615 962	17,3	272 766	79,5
в том числе:						
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	174 795	5,9	186 270	5,3	11 475	6,6
- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	58 376	2,0	75 557	2,2	17 181	29,4

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов	56 897	1,9	322 656	9,2	265 759	в 4,7 раза
- штрафы, санкции, возмещение ущерба	52 132	1,7	30 533	0,6	- 21 599	-41,4
- прочие неналоговые доходы	996	0	946	0	- 50	-5,0
Итого доходов	2 969 163	100	3 510 472	100	541 309	18,2

Как видно из приведенных данных, доля налоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов в 2021 году снизится к уровню 2020 года на 5,7 процентных пункта за счет увеличения объема неналоговых доходов.

По налоговым доходам прогнозируется рост поступлений к уровню 2020 года на 268 543,0 тысяч рублей или на 10,2 процента за счет роста по всем налоговым доходам.

Основной рост поступлений планируется по налогам на совокупный доход – на 105 992,0 тысяч рублей или на 28,3 процента, в основном за счет уплаты налогоплательщиками в 1 квартале 2021 года единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности за 4 квартал 2020 года, предполагаемого перехода с 1 января 2021 года части налогоплательщиков с системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на уплату налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения и патентной системы налогообложения, применения индекса-дефлятора и индекса потребительских цен, по налогу на доходы физических лиц – на 80 456,0 тысяч рублей или на 4,7 процента, за счет прогнозируемого роста фонда заработной платы в 2021 году против уровня текущего года на 4,7 процента и индекса потребительских цен на 2021 год – 104,0 процента, по налогам на имущество – на 79 523,0 тысяч рублей или на 16,7 процента, в основном в связи с ростом ставок по объектам, включенным в перечень, определяемый в соответствии со статьей 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, собственниками которых являются физические лица в среднем на 60,0 процентов (+ 64 471,0 тысяч рублей).

По неналоговым доходам прогнозируется рост поступлений к уровню 2020 года – на 272 766,0 тысяч рублей или на 79,5 процента.

Основной рост доходов прогнозируется по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 265 759,0 тысяч рублей или в 4,7 раза к ожидаемому поступлению 2020 года, из них по доходам от приватизации имущества, находящегося в собственности городских округов – на 263 617,0 тысяч рублей или в 32 раза к оценке 2020 года, в основном за счет планируемой продажи земельных участков под имущественными комплексами, реализуемыми в рамках Прогнозного план приватизации муниципального имущества, по доходам, в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также по доходам от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – на 23 538,0 тысяч рублей или на 27,6 процента к оценке 2020 года, по прочим доходам от компенсации затрат бюджетов городских округов - в части возмещения расходов по перевозке пассажиров общественным транспортом – на 21 156,0 тысяч рублей или на 55,3 процента к оценке 2020 года, в связи с распространением коронавирусной инфекции COVID-19 и введением на территории Костромской области режима самоизоляции.

Кроме того, незначительный рост планируется по следующим доходам:

- по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах городских округов на 4 435,0 тысяч рублей или 10,7 процентов;

- по доходам за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности в результате перераспределения таких земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов на 1 990,0 тысяч рублей или в 2,9 раза;

- по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – в части средств за наем жилых помещений на 376,0 тысяч рублей или на 1,7 процента, в части платы за предоставление торгового места на 454,0 тысяч рублей или на 2,9 процента;

- по прочим доходам от компенсации затрат бюджетов городских округов - в части платы за восстановительную стоимость усовершенствованного дорожного покрытия автомобильных дорог на 410,0 тысяч рублей или на 29,5 процентов.

По остальным неналоговым доходам прогнозный объем поступлений платежей установлен ниже оценки поступлений 2020 года.

Значительно снизятся поступления по штрафам, санкциям возмещению ущерба. Прогнозируемый объем поступлений платежей по данному доходному источнику на 2021 год установлен в размере 30 533,0 тысяч рублей, что ниже ожидаемого поступления 2020 года – на 21 599,0 тысяч рублей или на 41,4 процента, что обусловлено снижением поступлений доходов в счет погашения задолженности по административным штрафам, образовавшейся до 1 января 2020 года (- 25 011,0 тысяч рублей), подлежащим зачислению в бюджет города Костромы.

Прогнозируется снижение на 45,7 процента (- 11 323,0 тысяч рублей) поступлений доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в результате проведения в 2020 году мероприятий по предупреждению банкротства и восстановлению платежеспособности (санации) МУП города Костромы «Троллейбусное управление», в сумме 14 366,0 тысяч рублей.

На 2022 год общий объем доходов бюджета города планируется в сумме 6 527 375,9 тысяч рублей.

Сумма налоговых и неналоговых доходов бюджета города на 2022 год прогнозируется в размере 3 330 197,0 тысяч рублей, в том числе налоговые доходы 2 976 385,0 тысяч рублей (89,4 процента) и неналоговые доходы 353 812,0 тысяч рублей (10,6 процента). По сравнению с прогнозируемыми доходами 2021 года (3 510 472,0 тысяч рублей) планируется снижение доходов на 180 275,0 тысяч рублей или на 5,1 процента. По налоговым доходам прогнозируется увеличение – на 81 875,0 тысяч рублей или на 3,1 процента, по неналоговым доходам снижение – на 262 150,0 тысяч рублей или на 42,6 процента. По налоговым доходам основной рост доходов прогнозируется по налогу на доходы физических лиц – на 111 034,0 тысяч рублей или на 6,2 процента, за счет прогнозируемого роста фонда заработной платы, по налогу на имущество физических лиц – на 10 824,0 тысяч

рублей (на 4,4 процента), за счет применения коэффициента, ограничивающего увеличение суммы налога не более чем на 10 процентов по сравнению с предыдущим годом согласно пункта 8.1 статьи 408 Налогового кодекса Российской Федерации.

Кроме того, прогнозируется снижение поступлений по налогам на совокупный доход на 45 482,0 тысяч рублей, в связи с отменой с 1 января 2021 года единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

По неналоговым доходам основное снижение поступлений прогнозируется по доходам от продажи материальных и нематериальных активов – на 267 686,0 тысяч рублей или на 83,0 процента (доходы от приватизации имущества, находящегося в собственности городских округов, в части приватизации нефинансовых активов имущества казны), в связи с планируемым в 2021 году поступлением средств от реализации крупных имущественных комплексов с земельными участками и отсутствием в казне «ликвидных» объектов недвижимого имущества.

Прогнозируемые налоговые и неналоговые доходы на 2022 год возрастут к ожидаемому исполнению доходов в 2020 году на 361 034,0 тысяч рублей (на 12,2 процента), в том числе по налоговым доходам – на 350 418,0 тысяч рублей (на 13,3 процента), по неналоговым доходам – на 10 616,0 тысяч рублей (на 3,1 процента).

На 2023 год общий объем доходов бюджета города прогнозируется в сумме 6 191 344,9 тысяч рублей.

Сумма налоговых и неналоговых доходов бюджета города на 2023 год прогнозируется в размере 3 527 378,0 тысяч рублей, в том числе налоговые доходы 3 143 386,0 тысяч рублей (89,1 процента) и неналоговые доходы 383 992,0 тысяч рублей (10,9 процента). По сравнению с планируемыми доходами 2022 года (3 330 197,0 тысяч рублей) прогнозируется увеличение доходов на 197 181,0 тысяч рублей или на 5,9 процента, в том числе по налоговым доходам – на 167 001,0 тысяч рублей или на 5,6 процента, по неналоговым доходам – на 30 180,0 тысяч рублей или на 8,5 процента. По налоговым доходам основной рост поступлений прогнозируется по налогу на доходы физических лиц – на 131 191,0 тысяч рублей (на 6,9 процента) за счет прогнозируемого роста фонда заработной платы, по налогам на совокупный доход – на 18 516,0 тысяч рублей (на 4,3 процента), за счет применения индекса-дефлятора и индекса потребительских цен при определении объема поступлений налогов в 2023 году, по имущественным налогам – на 14 780,0 тысяч рублей (на 2,6 процента), из них по налогу на имущество физических лиц – на 11 907,0 тысяч рублей или на 4,7 процента, за счет роста налога в результате применения коэффициента, ограничивающего ежегодное увеличение суммы налога не более чем на 10 процентов по сравнению с предыдущим периодом, в отношении объектов недвижимости, за исключением коммерческих объектов торгово-офисного назначения.

Прогнозируемые налоговые и неналоговые доходы на 2023 год возрастут к ожидаемому исполнению доходов в 2020 году на 558 215,0 тысяч рублей (на 18,8 процента), из них: по налоговым доходам – на 517 419,0 тысяч рублей (на 19,7 процента), по неналоговым доходам – на 40 796,0 тысяч рублей (на 11,9 процента). К уровню прогнозируемых доходов 2021 года поступления в 2023 году возрастут на 16 906,0 тысяч рублей (на 0,5 процента), в том числе по налоговым доходам – на 248 876,0 тысяч рублей (на 8,6 процента), по неналоговым доходам поступления снизятся на 231 970,0 тысяч рублей (на 37,7 процента).

1.2. Особенности расчета поступления по отдельным видам доходных источников

1.2.1. Налог на доходы физических лиц

Налог на доходы физических лиц является одним из наиболее стабильных доходных источников, составляющих основу формирования доходов бюджета города Костромы. Удельный вес данного налога в прогнозируемом на очередной финансовый год объеме налоговых и неналоговых доходов городского бюджета составляет 51,1 процента.

Налог рассчитан в соответствии с основными параметрами прогноза социально-экономического развития города Костромы на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, с учётом роста фонда заработной платы в 2021 году в 1,047 раза, в 2022 году в 1,062 раза, в 2022 году в 1,069 раза против уровня предыдущего года, оценкой ожидаемого поступления налога в 2020 году по данным главного администратора доходов - Управления Федеральной налоговой службы по Костромской области в разрезе кодов бюджетной классификации и индекса потребительских цен на 2021 год и плановый период 2021 и 2022 годов - 104,0 процента, ежегодно.

Прогнозные показатели по налогу на доходы физических лиц в городской бюджет на 2021 год включают:

- налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.¹ и 228 Налогового кодекса Российской Федерации, – 1 724 156,0 тысяч рублей (96,1 процента от общего объема поступлений данного налога);

- налог на доходы физических лиц, с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса Российской Федерации, – 28 783,0 тысяч рублей (1,6 процента от общего объема поступлений данного налога);

- налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации, – 33 527,0 тысяч рублей (1,9 процента от общего объема поступлений данного налога).

- налог на доходы физических лиц в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента в соответствии со статьей 227.¹ Налогового кодекса Российской Федерации, – 6 789,0 тысяч рублей (0,4 процента от общего объема поступлений данного налога).

Объем платежей по налогу на доходы физических лиц, подлежащий зачислению в городской бюджет в 2021 году, определен в размере 1 793 255,0 тысяч рублей, что превышает оценку 2020 года на 80 456,0 тысяч рублей или 4,7 процента.

Объем поступлений данного доходного источника в бюджет в плановом периоде 2022 и 2023 годов составит 1 904 289,0 тысяч рублей и 2 035 480,0 тысяч рублей соответственно, с ростом к поступлениям предыдущего года на 111 034,0 тысяч рублей (6,2 процента) в 2022 году, в 2023 году на 131 191,0 тысяч рублей (6,9 процента).

1.2.2. Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации

Расчет акцизов по дизельному топливу, маслам для дизельных и (или) карбюраторных (инженерных) двигателей, автомобильному и прямогонному бензинам осуществлен с учетом:

- изменения дифференцированного норматива отчислений в бюджет города от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения;

- увеличения специфических ставок акцизов на автомобильный бензин 5 класса и дизельное топливо в соответствии с Федеральным законом от 29 сентября 2019 года № 326-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации».

С учетом перечисленных факторов общий объем акцизов на дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инженерных) двигателей, автомобильный и прямогонный бензины к поступлению в 2021 году в городской бюджет определен в размере 9 005,0 тысяч рублей, что выше оценки текущего года на 354,0 тысяч рублей или на 4,1 процента, в связи с увеличением специфических ставок акцизов.

Поступления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в 2021 году в городской бюджет прогнозируются с учетом ожидаемого поступления акцизов в 2020 году, роста дифференцированного норматива отчислений в бюджет города от акцизов, исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения, увеличения специфических ставок акцизов на автомобильный бензин, дизельное топливо и моторные масла на 4,0 процента, на прямогонный бензин на 5,5 процента в сумме 9 005,0 тысяч рублей.

На плановый период 2022 и 2023 годов прогноз поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты осуществлен с учетом ожидаемого поступления акцизов в 2021 и 2022 годах соответственно, индексации специфических ставок акцизов на автомобильный бензин, дизельное топливо и моторные масла на 4,0 процента, на прямогонный бензин на 5,2 процента (в 2022 году), в 2023 году с учетом индексации специфических ставок акцизов на автомобильный бензин, дизельное топливо и моторные масла на 4,0 процента и на прямогонный бензин на 4,9 процента и составит соответственно 9 357,0 тысяч рублей 9 726,0 тысяч рублей.

1.2.3. Налоги на совокупный доход

Налоги на совокупный доход прогнозируются на 2021 год в сумме 480 312,0 тысяч рублей и включают:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, – 215 097,0 тысяч рублей;
- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 62 620,0 тысяч рублей;
- единый сельскохозяйственный налог – 268,0 тысяч рублей;
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, – 202 327,0 тысяч рублей.

Удельный вес налогов на совокупный доход в прогнозируемом на очередной финансовый год объеме налоговых и неналоговых доходов городского бюджета составляет 13,7 процента.

К уровню ожидаемого поступления за 2020 год налоги на совокупный доход прогнозируются с ростом на 105 992,0 тысяч рублей или на 28,3 процента.

Расчет налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, осуществлен на основании данных о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации (форма № 1-НМ) за 2019 год, прогноза Минэкономразвития России индексов дефляторов до 2024 года исходя из базового варианта сценарного развития экономики, с учетом корректирующей суммы поступлений, учитывающей с 1 января 2021 года отмену единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности и предполагаемого перехода части налогоплательщиков, применяющих данную систему налогообложения, на уплату налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, с учетом норматива отчисления в бюджет города Костромы 15 процентов.

Корректирующая сумма налога (+ 79 474,0 тысяч рублей), определена исходя из процентной доли суммы единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, подлежащей уплате в бюджет налогоплательщиками - организациями (31,4 %), в общей сумме единого налога, подлежащего уплате в бюджет за 2019 год (форма №5-ЕНВД «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности» за 2019 год).

Общий объем поступлений платежей по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в бюджет в 2021 году прогнозируется в сумме 215 097,0 тысяч рублей с ростом к ожидаемому поступлению налога в 2020 году на 100 526,0 тысяч рублей или на 87,7 процента.

Сумма налога, исчисленная с доходов организаций и индивидуальных предпринимателей по ставке 6 процентов, на 2021 год определена в размере 116 460,0 тысяч рублей.

Сумма налога, взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, составит 98 637,0 тысяч рублей.

Общий объем поступления налога с применением упрощенной системы налогообложения в бюджет в плановом периоде 2022 и 2023 годов определен в размере 224 131,0 тысяч рублей и 234 217,0 тысяч рублей соответственно, с учетом ожидаемого поступления налога в 2021 и 2022 году, индексов-дефляторов 104,2 и 104,5 процента, ежегодно.

Поступления по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности планируются только на 2021 год в размере 62 620,0 тысяч рублей (ожидаемый квартальный платеж по итогам 4 квартала 2020 года), в связи с

отменой с 1 января 2021 года данной системы налогообложения согласно Федерального закона от 29 июня 2012 года № 97-ФЗ "О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона "О банках и банковской деятельности".

Расчет единого сельскохозяйственного налога осуществлен с учетом ожидаемого поступления налога в 2020 году и прогноза Минэкономразвития России индексов-дефляторов до 2024 года исходя из базового варианта сценарного развития экономики.

Объем поступлений платежей по единому сельскохозяйственному налогу в 2021 году прогнозируется в сумме 268,0 тысяч рублей, в плановом периоде 2021 и 2022 годов – 279,0 тысяч рублей и 292,0 тысяч рублей, ежегодный рост поступлений составит соответственно 4,1 и 4,5 процента.

Объем прогнозируемых поступлений в городской бюджет по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, на 2021 год определен в размере 202 327,0 тысяч рублей, что выше ожидаемого поступления налога в 2020 году на 177 351,0 тысяч рублей или в 7,1 раза.

Прогноз по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, на 2021 год осуществлен исходя из фактического поступления налога в 2019 году, индекса потребительских цен (декабрь к декабрю предшествующего года) и корректировки налога в связи с отменой с 1 января 2021 года единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности и предполагаемого перехода части налогоплательщиков, применяющих данную систему налогообложения, на уплату налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, в 2021 году (далее - корректирующая сумма).

Корректирующая сумма налога (+ 173 626,0 тысяч рублей), определена исходя из процентной доли суммы единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, подлежащей уплате в бюджет налогоплательщиками - индивидуальными предпринимателями (68,6 %), в общей сумме единого налога, подлежащего уплате в бюджет за 2019 год (форма №5-ЕНВД «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности» за 2019 год).

Расчет поступлений налога взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения на 2022 и 2023 года осуществлен исходя из ожидаемого поступления налога соответственно в 2021 и 2022 году и индекса потребительских цен 104,0 процента, ежегодно.

С учетом вышеизложенного прогнозный объем поступлений налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, определен на 2022 год в размере 210 420,0 тысяч рублей, на 2023 год - 218 837,0 тысяч рублей.

1.2.4.Налоги на имущество

Налоги на имущество прогнозируются на 2021 год в сумме 556 578,0 тысяч рублей и включают:

- налог на имущество физических лиц – 245 096,0 тысяч рублей;
- земельный налог – 311 482,0 тысяч рублей, в том числе: с организаций – 222 857,0 тысяч рублей и с физических лиц – 88 625,0 тысяч рублей.

К уровню ожидаемого поступления в 2020 году имущественные налоги прогнозируются с ростом на 79 523,0 тысяч рублей или на 16,7 процента.

Налог на имущество физических лиц спрогнозирован к поступлению в городской бюджет на 2021 год, в сумме 245 096,0 тысяч рублей с ростом к оценке 2020 года на 65 137,0 тысяч рублей или на 36,2 процента.

Расчет налога на имущество физических лиц произведен на основании положений главы 32 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, данных статистической налоговой отчетности о налоговой базе и структуре начислений по налогу на имущество физических лиц (форма 5МН за 2019 год), предложений главного администратора доходов.

Прогноз налога на имущество физических лиц на 2021 год учитывает увеличение налоговых ставок по объектам, включенным в перечень, определяемый в соответствии со статьей 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, собственниками которых являются физические лица согласно решения Думы города Костромы от 26 ноября 2015 года № 239 «Об установлении и введении в действие на территории города Костромы налога на имущество физических лиц», а так же коэффициент, ограничивающий увеличение суммы налога не более чем на 10 процентов по сравнению с предыдущим годом согласно пункта 8.1 статьи 408 Налогового кодекса Российской Федерации.

На плановый период 2022-2023 годов объем поступлений по налогу на имущество физических лиц сформирован с учетом коэффициента 1,1, ограничивающего рост начисленной суммы налога, к сумме налога, начисленной за предшествующий налоговый период (пункт 8.1 статьи 408 НК РФ).

На 2022 год поступления налога на имущество физических лиц прогнозируются в сумме 255 920,0 тысяч рублей с ростом к уровню 2021 года на 4,4 процента (+ 10 824,0 тысяч рублей), на 2023 год – в сумме 267 827,0 тысяч рублей с ростом к уровню 2022 года на 4,7 процента (+ 11 907,0 тысяч рублей).

Земельный налог спрогнозирован к поступлению в городской бюджет на 2021 год в сумме 311 482,0 тысяч рублей, с ростом к оценке 2020 года на 14 386,0 тысяч рублей или на 4,8 процента, в том числе земельный налог с организаций 222 857,0 тысяч рублей, земельный налог с физических лиц 88 625,0 тысяч рублей.

Расчет объема поступлений платежей по земельному налогу осуществлен на основании: фактического поступления налога с организаций и физических лиц в 2019 году (форма 0503317), статистической налоговой отчетности о налоговой базе и структуре начислений по земельному налогу с физических лиц за 2019 год, о задолженности по налогам, сборам, страховым взносам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации за 2017-2019 года, предложений главного администратора доходов.

Кроме того, в расчете земельного налога с физических лиц учтены коэффициент собираемости налога, рассчитанный исходя из фактических поступлений налога, исчисленного за 2017-2018 года, и прогнозируемого поступления налога в виде не исполненных обязательств (недоимки) за прошлые налоговые периоды.

Объем поступлений по земельному налогу в 2022 году планируется в размере 314 331,0 тысяч рублей, в том числе с организаций – 225 086,0 тысяч рублей, с физических лиц – 89 245,0 тысяч рублей, в 2023 году поступления земельного налога составят 317 204,0 тысяч рублей, из них с организаций – 227 337,0 тысяч рублей, с физических лиц – 89 867,0 тысяч рублей. Рост поступлений

прогнозируется на уровне 1,0 процента (данные администратора) по налогу с организаций и 0,7 процентов по налогу с физических лиц, ежегодно к уровню соответствующего года.

1.2.5. Государственная пошлина

Расчет государственной пошлины произведен исходя из оценки поступлений госпошлины в 2019 году, предложений главных администраторов доходов городского бюджета.

Общая сумма госпошлины прогнозируется к поступлению в 2021 году в размере 55 360,0 тысяч рублей с ростом к ожидаемому поступлению госпошлины в 2020 году на 4,2 процента, в том числе:

- госпошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями – 54 817,0 тысяч рублей с ростом к ожидаемому поступлению госпошлины в 2020 году на 4,0 процента;

- госпошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции – 335,0 тысяч рублей с ростом к ожидаемому поступлению госпошлины в 2020 году на 48,9 процентов (+110,0 тысяч рублей) в результате спада экономической активности в период распространения коронавирусной инфекции и увеличения количества планируемых к выдаче разрешений в 2021 году по результатам проведения аукционов на право заключения договора на установку и эксплуатацию рекламной конструкции на недвижимом имуществе, находящемся в муниципальной собственности города Костромы. В 2022-2023 годах объем доходов по данному источнику бюджета установлен в размере 440,0 тысяч рублей и 305,0 тысяч рублей соответственно, что обусловлено количеством планируемых к выдаче разрешений по результатам проведения аукционов на право заключения договора на установку и эксплуатацию рекламной конструкции на недвижимом имуществе, находящемся в муниципальной собственности, землях и земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена, расположенных на территории города Костромы и разрешений в отношении рекламных конструкций на частном имуществе;

- госпошлина за выдачу специального разрешения на перевозку опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов – 208,0 тысяч рублей ежегодно.

На 2022 год поступления по госпошлине устанавливаются в размере 57 658,0 тысяч рублей на 2023 год – 59 803,0 тысяч рублей с ежегодным ростом к уровню предшествующего года на 4,2 и 3,7 процента соответственно.

1.2.6. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, прогнозируются на основании предложений главных администраторов доходов - отраслевых (функциональных) органов Администрации города и составят на 2021 год – 186 270,0 тысяч рублей, на 2022 год – 194 500,0 тысяч рублей, на 2023 году – 194 562,0 тысяч рублей.

Поступления в городской бюджет указанных доходов формируются за счет:

- доходов, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на

заключение договоров аренды указанных земельных участков, обеспечивающих более 58,0 % основных поступлений по данной подгруппе доходов.

В 2021 году поступления по указанному доходному источнику прогнозируются в сумме 108 774,0 тысяч рублей, с ростом по отношению к оценке 2020 года на 25 538,0 тысяч рублей или на 27,6 процента, в основном в результате продажи в 2020 году земельных участков в собственность, либо переоформления в иной вид права и прекращением (расторжением) соответствующих договоров аренды земельных участков, переплаты арендных платежей по договорам аренды земельных участков, предоставленных для размещения объектов гаражного назначения, образовавшейся в текущем году, в связи с изменениями, внесенными в Порядок определения размера арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности Костромской области, предоставления отсрочки по арендной плате, хозяйствующим субъектам в 2020 году в рамках мер поддержки малого и среднего предпринимательства, пострадавшим в период распространения новой коронавирусной инфекции, а также низкой платежной дисциплиной арендаторов, в том числе осуществляющих жилищное строительство на территории города Костромы.

Прогнозируемый объем поступлений доходов от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов осуществлен главными администраторами доходов в соответствии с утвержденными методиками прогнозирования поступлений доходов в бюджет.

В 2022 и 2023 году поступления прогнозируются в размере 112 531,0 тысяч рублей и 116 436,0 тысяч рублей соответственно с ежегодным ростом 3,5 процента в 2022-2023 годах, в основном за счет инфляционной составляющей, применяемой при расчете прогнозного объема поступлений доходов;

- доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных автономных учреждений). Объем прогнозируемых поступлений по данному доходному источнику составит в 2021 год – 13 427,0 тысяч рублей, со снижением к оценке 2020 года на 45,7 процентов (- 11 323,0 тысяч рублей), в связи с учетом в ожидаемых поступлениях 2020 года арендной платы планируемой к поступлению в бюджет в результате проведения мероприятий по предупреждению банкротства и восстановлению платежеспособности (санации) МУП города Костромы «Троллейбусное управление», в сумме 14 366,0 тысяч рублей.

В 2022 и 2023 годах поступления прогнозируются в размере 13 787,0 тысяч рублей и 14 161,0 тысяч рублей соответственно, с ростом 2,7 процента ежегодно к поступлениям предшествующего года в основном за счет инфляционной составляющей, учитываемой при расчете прогнозного показателя по данному доходному источнику бюджета;

-доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений) по прогнозу главного администратора объем поступлений по данному источнику

доходов установлен на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов в сумме 524,0 тысяч рублей, ежегодно;

- доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков), – 6 504,0 тысяч рублей с снижением прогнозного показателя доходов по данному доходному источнику в 2021 году к оценке доходов 2020 года на 4,7 процентов (- 322,0 тысяч рублей), по причине выбытия муниципального имущества в результате реализации Прогнозного плана приватизации муниципального имущества города Костромы в 2020-2021 годах и отсутствием оценки ожидаемых результатов работы главного администратора доходов - Управления имущественных и земельных отношений Администрации города Костромы по взысканию задолженности по обязательным платежам по аренде имущества прошлых лет в 2021-2023 годах.

В 2022 и 2023 годах объем поступлений составит 6 063,0 тысяч рублей и 5 308,0 тысяч рублей ежегодно, и снизит к ожидаемым поступлениям арендной платы в 2020 году на 11,2 процента (- 763,0 тысяч рублей) и 22,2 процента (- 1 518,0 тысяч рублей);

- 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, находящихся в собственности городских округов, в 2021 - 2023 годах поступления по указанному доходному источнику прогнозируются в сумме 171,0 тысяч рублей ежегодно, на уровне оценки поступлений 2020 года, согласно заключенных главным администратором - Комитетом образования, культуры, спорта и работы с молодежью Администрации города Костромы, соглашений об установлении сервитута;

- доходов от перечисления части чистой прибыли муниципальных предприятий, в 2021 году поступления по указанному доходному источнику прогнозируются в сумме 1 588,0 тысяч рублей со снижением по отношению к оценке 2020 года на 978,0 тысяч рублей или на 38,1 процента.

Расчет поступлений в бюджет города отчислений от чистой прибыли муниципальных предприятий на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов произведен на основании данных Управления экономики Администрации города Костромы, исходя из прогнозируемого объема чистой прибыли муниципальных предприятий на соответствующий год. Уменьшение объема поступлений по данному доходному источнику в 2021 году обусловлено снижением размера отчислений в бюджет города Костромы части чистой прибыли по МУП города Костромы «Костромаводоканал» (- 830,0 тысяч рублей).

На 2022 год отчисления от чистой прибыли прогнозируются в сумме 2 100,0 тысяч рублей с ростом к уровню 2021 года на 32,2 процента (+ 512,0 тысяч рублей), на 2023 год – в сумме 2 208,0 тысячи рублей с ростом к уровню 2022 года на 5,1 процента (+ 108,0 тысяч рублей);

- прочих поступлений от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, включающих в себя: плату за наем жилых помещений, плату по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций, плату за предоставление торгового места, плату за размещение объекта сферы услуг в области досуга. Прогноз прочих поступлений от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности произведен на основании предложений главных администраторов доходов -

Администрации города Костромы и Управления имущественных и земельных отношений Администрации города Костромы.

В 2021 году поступления по указанному доходному источнику прогнозируются в сумме 55 282,0 тысяч рублей с ростом к оценке 2020 года на 705,0 тысяч рублей или на 1,3 процента, в результате прогнозируемого объема поступлений платы за наем жилых помещений на 376,0 тысяч рублей или на 1,7 процента и платы за предоставление торгового места на 454,0 тысяч рублей или на 2,9 процента.

Наибольший удельный вес в поступлениях прочих доходах от использования имущества, находящегося в собственности городских округов, составляет плата за наем жилых помещений (40,8 процентов).

Прогнозируемое поступление платы за наем жилых помещений находящихся в муниципальном жилом фонде основано на прогнозных данных главного администратора данного вида доходов – Управления имущественных и земельных отношений Администрации города Костромы и составляет на 2021 год – 22 554,0 тысяч рублей с ростом к ожидаемому поступлению в 2020 году на 1,7 процента (+ 376,0 тысяч рублей) в связи со снижением поступлений платежей в 2020 году в результате введения ограничительных мер, связанных с распространением коронавирусной инфекции. В 2022 и 2023 года поступления платы за наём жилых помещений планируются в размере 22 238,0,0 тысяч рублей и 21 926,0 тысяч рублей и снизятся к уровню предшествующего года на 316,0 тысяч рублей и на 312,0 тысяч рублей соответственно, в результате выбытия части муниципальных жилых помещений из муниципальной собственности в результате приватизации жилья.

Расчет платы по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций осуществлен главным администратором доходов (Администрация города Костромы) исходя из начислений по действующим и планируемым к заключению договорам и поступлениям за право заключения договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций по результатам планируемых к проведению аукционов.

Объем поступлений платы по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций определен главным администратором на 2021 год в размере 16 735,0 тысяч рублей, на плановый период 2022 и 2023 годов в сумме 20 511,0 тысяч рублей и 16 648,0 тысяч рублей соответственно. Увеличение платы по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций в 2022 году против прогноза 2021 года обусловлено окончанием срока действия договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций по итогам аукционов, проведенных в предшествующие года, и заключением новых договоров по результатам аукционов. В 2022 году аукционы планируются провести в отношении 77 рекламных мест (в 2021 году - 40 рекламных мест), в 2023 году - 50 рекламных мест.

Плата за предоставление торгового места принята по предложениям главного администратора данного платежа- Администрации города Костромы на 2021 год в сумме 15 854,0 тысяч рублей с ростом к ожидаемому поступлению платы в 2020 году на 2,9 процента (+ 454,0 тысяч рублей), в 2022 году – 16 436,0 тысяч рублей, в 2023 году – 17 041,0 тысяч рублей, с ежегодным ростом 3,7 процента к предыдущему году.

1.2.7. Платежи при использовании природными ресурсами

Платежи при использовании природными ресурсами включают в себя плату за негативное воздействие на окружающую среду (далее - НВОС). Прогноз по данному доходному источнику бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов произведен на основании данных главного администратора – Верхне - Волжского Межрегионального управления Федеральной службы в сфере природопользования с учетом поступлений доходов в городской бюджет в 2018-2019 годах и за 7 месяцев 2020 года, заявок о возврате, зачете, уточнении платежей (по КБК и ОКТМО) по излишне уплаченным денежным средствам в 2018-2019 годах, действующего законодательства в области охраны окружающей среды, ставок платы и дополнительных коэффициентов к ним (Постановления Правительства РФ от 13 сентября 2016 года № 913) прогнозируемого уровня инфляции.

Прогноз поступления платы за НВОС на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов в бюджет города Костромы рассчитан по нормативу 100 процентов.

1.2.8. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 2021 год прогнозируются в сумме 75 557,0 тысяч рублей, что на 17 181,0 тысяч рублей выше оценки 2020 года (на 29,4 процента).

Расчет доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства выполнен на основании прогнозных данных, представленных главными администраторами доходов городского бюджета.

В составе указанных доходов учтены:

- прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов, включающие: услуги МКУ города Костромы «Центр регистрации граждан» – 1 100,0 тысяч рублей, МКУ города Костромы «Чистый город» – 9,0 тысяч рублей, МКУ города Костромы «Центр гражданской защиты» – 750,0 тысяч рублей, МКУ города Костромы «Центр передержки животных» – 1 320,0 тысяч рублей, МКУ города Костромы «Управление административными зданиями» – 438,0 тысяч рублей, МКУ города Костромы «Костромастройзаказчик» – 800,0 тысяч рублей, МКУ города Костромы «Дорожное хозяйство» – 2 500,0 тысяч рублей, МКУ города Костромы «Муниципальный архив города Костромы» – 230,0 тысяч рублей, МКУ города Костромы «Молодежный комплекс «Пале» – 238,0 тысяч рублей. Прогноз установлен на основании данных администраторов доходов (Администрации города Костромы, Управления жилищно-коммунального хозяйства, Комитета по строительству, транспорту и дорожной деятельности) в соответствии с Методиками прогнозирования поступлений неналоговых доходов в бюджет города Костромы. Прогнозные показатели по данной подгруппе доходов на 2021-2023 года рассчитаны соответственно по годам в размере 7 385,0 тысяч рублей, 7 389,0 тысяч рублей и 7 392,0 тысяч рублей и составляют к оценке 2020 года соответственно 100,8, 100,1 и 100,0 процентов;

- доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов, на 2021 год прогнозируются

в сумме 3 517,0 тысячи рублей и возрастут к оценке 2020 года на 353,0 тысяч рублей или на 11,2 процента, в связи с ожидаемым поступлением в 2020 году не в полном объеме платежей от МУП города Костромы «Столовая администрации города Костромы» (-1 473,0 тысяч рублей) и снижением прогнозных показателей к оценке 2020 года по возмещению затрат на расходу электроэнергии при размещении рекламных конструкций на опорах уличного освещения (-600,0 тысяч рублей).

Поступления указанных доходов в городской бюджет на 2022 год прогнозируется в сумме 3 568,0 тысяч рублей, на 2023 год – 3 620,0 тысяч рублей;

- прочие доходы от компенсации затрат государства. Прогнозные показатели по данной подгруппе доходов на 2021-2023 года включают: плату за восстановительную стоимость зеленых насаждений, суммы возвратов дебиторской задолженности прошлых лет по средствам городского бюджета, доходы по возмещению затрат МКУ города Костромы «Служба муниципального заказа по ЖКХ» (погашение задолженности прошлых лет за услуги населению по вывозу ТКО, образовавшейся по состоянию на 1 декабря 2018 года), доходы в части возврата дебиторской задолженности прошлых лет по средствам городского бюджета, плату за восстановительную стоимость усовершенствованного дорожного покрытия автомобильных дорог, доходы в части возмещения расходов по перевозке пассажиров общественным транспортом. Объем прогнозируемых доходов составляет на 2021 год – 64 655,0 тысяч рублей, на 2022 год – 64 345,0 тысяч рублей, на 2023 год – 64 493,0 тысяч рублей.

Наибольший удельный вес в поступлениях прочих доходах от компенсации затрат государства (более 91,0 процентов) составляют платежи за возмещение расходов по перевозке пассажиров общественным транспортом. На 2021-2023 года прогнозные показатели поступлений по данному доходному источнику рассчитаны главным администратором доходов (Комитет по строительству, транспорту и дорожной деятельности), исходя из среднемесячного количества пополнений электронных транспортных карт, сложившегося за 2017-2019 года и стоимости льготных проездных документов по состоянию на 1 августа 2020 года. В 2021-2023 года поступления по данному доходному источнику прогнозируются в размере 59 381,0 тысяч рублей ежегодно, с ростом к оценке 2020 года на 21 156,0 тысяч рублей, в результате приостановления действия электронных транспортных карт с 1 апреля т.г. на период введения на территории Костромской области режима самоизоляции в связи с распространением коронавирусной инфекции COVID-2019 и снижением спроса на льготный проезд в транспорте всех категорий льготников.

Поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 2021 год устанавливаются в объеме 75 557,0 тысяч рублей, на 2022 год – 75 302,0 тысяч рублей, на 2023 год – 75 505,0 тысяч рублей.

1.2.9. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Расчеты доходов от продажи материальных и нематериальных активов выполнены главным администратором доходов городского бюджета – Управлением имущественных и земельных отношений Администрации города Костромы и спрогнозированы на 2021 год в сумме 322 656,0 тысяч рублей на плановый период 2022 и 2023 годов в размере 54 970,0 и 85 150,0 тысяч рублей соответственно.

В составе доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 2021 год учтены:

- средства от распоряжения и реализации конфискованного и иного имущества, обращенного в доходы городских округов, прогнозируются на 2021-2023 года в сумме 560,0 тысяч рублей, ежегодно;

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, в сумме 45 949,0 тысяч рублей. Прогноз доходов осуществлен главным администратором доходов - Управлением имущественных и земельных отношений Администрации города Костромы, с учетом ожидаемого поступления доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, на аукционах в размере 29 600,0 тысяч рублей и собственникам зданий, сооружений, расположенных на таких земельных участках в сумме 16 349,0 тысячи рублей. Прогнозируемый объем поступлений по данному доходному источнику, установлен выше оценки 2020 года на 10,7 процента (+ 4 435,0 тысяч рублей), обусловлено выявлением большего количества свободных земельных участков, планируемых к продаже в собственность на торгах.

Прогнозный показатель на 2022 и 2023 года главный администратор доходов предлагает установить на уровне 2021 года в сумме 45 949,0 тысяч рублей, ежегодно;

- доходы от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, в сумме 1 585,0 тысяч рублей, в том числе от продажи земельных участков, предоставленных в собственность по результатам торгов 561,0 тысяч рублей, а также собственникам зданий, сооружений, расположенных на таких земельных участках, в сумме 1 024,0 тысяч рублей.

Снижение поступлений доходов от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в 2021 году к оценке 2020 года составит 4 048,0 тысяч рублей, в связи с реализацией в текущем году земельного участка на торгах для индивидуального жилищного строительства по улице Торфяная, 30 (цена реализации 3 300,0 тысяч рублей).

Прогнозные показатели доходов от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений), на 2022-2023 года главный администратор доходов предлагает установить на уровне 2021 года в размере 1 585,0 тысяч рублей, ежегодно;

- плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, в сумме 2 683,0 тысяч рублей, рассчитанная исходя из среднегодовой суммы поступлений по данному доходному источнику. Прогнозируемый объем доходов на 2022-2023 года установлен на уровне ожидаемых поступлений 2021 года - 2 683,0 тысяч рублей ежегодно;

- доходы от приватизации имущества, находящегося в собственности городских округов, в части приватизации нефинансовых активов имущества казны в сумме 271 879,0 тысяч рублей, из них от продажи земельных участков под объектами 221 649,0 тысяч рублей или 81,5 процента от общей суммы доходов.

Расчет поступлений доходов от приватизации муниципального имущества на 2021-2023 годы учитывает поступления доходов по действующим договорам купли-продажи муниципального имущества, заключённым с субъектами малого и среднего предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 22.07.2008 года № 159-ФЗ с условием оплаты в рассрочку, доходов от продажи на торгах объектов муниципального имущества с земельными участками в рамках реализации Прогнозного плана приватизации муниципального имущества города Костромы на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (далее - План приватизации).

В 2021 году доходы от приватизации имущества, находящегося в собственности городских округов, прогнозируются с ростом к оценке 2020 года на 263 617,0 тысяч рублей, в связи с падением экономической активности и снижением спроса на объекты муниципальной собственности в 2020 году и планируемой реализацией на торгах в 2021 году таких крупных объектов с земельными участками, расположенных по адресу: улица Индустриальная, дом 75, улица Индустриальная, дом 71а, улица Индустриальная, дом 71, городок Военный 1-й, дом 10 начальная цена реализации которых составляет 200 189,0 тысяч рублей.

В 2022 году прогноз поступлений составит 4 193,0 тысяч рублей, в 2023 году – 34 373,0 тысяч рублей. Поступления по данному доходному источнику в 2022 году снизятся к уровню поступлений 2021 года – на 267 686,0 тысяч рублей. В 2023 году доходы от приватизации имущества, находящегося в собственности городских округов, прогнозируются с ростом к прогнозу 2022 года на 30 180,0 тысяч рублей. в связи в планируемой реализацией объекта муниципальной собственности по адресу посёлок Гари, строение 16 (начальная цена продажи 32 976,0 тысяч рублей).

Прогнозируемое снижение доходов от реализации муниципального имущества связано с выбытием из казны города Костромы объектов муниципальных собственности, реализуемых в рамках Прогнозных планов приватизации муниципального имущества города Костромы;

Прогноз поступлений по данным платежам представлен администратором доходов - Управлением имущественных и земельных отношений Администрации города Костромы.

1.2.10. Административные платежи и сборы

Прогноз поступлений по данной подгруппе доходов городского бюджета сформирован на основе предложений главных администраторов доходов бюджета – Администрации города Костромы и Управления имущественных и земельных отношений Администрации города Костромы.

В составе указанных доходов учтена плата за услуги по приватизации жилья и плата за предоставление сведений, содержащихся в информационной системе градостроительной деятельности.

Поступления административных платежей и сборов на 2021 - 2023 года в городской бюджет прогнозируются в размере 423,0 тысяч рублей, ежегодно.

1.2.11. Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Прогноз поступлений штрафных санкций на 2021 - 2023года определен на основании предложений главных администраторов доходов и учитывает в полном

объеме суммы административных штрафов за нарушение муниципальных правовых актов, за административные правонарушения, выявленные должностными лицами органов муниципального контроля, а также зачисление штрафов, установленных Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, в случае, если постановления о наложении административных штрафов вынесены мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав (за исключением штрафов за административные правонарушения в области дорожного движения) по нормативу 100 процентов в соответствии с изменениями регионального законодательства, в части межбюджетных отношений.

На 2021 год поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба планируются в сумме 30 533,0 тысяч рублей со снижением к оценке 2020 года на 58,6 процента (- 21 599,0 тысяч рублей) в основном за счет прогнозируемого главными администраторами доходов бюджета города Костромы снижения поступлений административных штрафов в счет погашения задолженности по административным штрафам, образовавшейся до 1 января 2020 года (- 25 092,0 тысяч рублей), подлежащим зачислению в бюджет города Костромы.

На 2022 год поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба планируются в сумме 28 614,0 тысяч рублей, на 2023 год – 28 330,0 тысяч рублей со снижением к уровню предшествующего года на 6,3 и 1,0 процент, соответственно.

1.3. Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления, предоставляемые бюджету города Костромы, на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов характеризуются следующими показателями:

	2021 год, тысяч рублей	2022 год, тысяч рублей	2023 год, тысяч рублей
Безвозмездные поступления – всего, в том числе:	3 251 581,4	3 197 178,9	2 663 966,9
Субсидии	1 213 830,1	1 084 600,7	679 694,3
Субвенции	1 532 605,5	1 981 058,5	1 980 408,3
Иные межбюджетные трансферты	379 164,0	96 164,0	3 654,3
Прочие безвозмездные поступления	125 981,8	35 355,7	210,0

II. РАСХОДЫ БЮДЖЕТА

2.1. Общие сведения о расходах бюджета

Объем расходов бюджета города Костромы на 2021 год планируется в объеме 6 762 053,4 тысяч рублей, на 2022 год – 6 302 375,9 тысяч рублей, на 2023 год – 6 191 344,9 тысяч рублей.

При формировании проекта бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов сохранились программные инструменты бюджетного

планирования. В очередном финансовом году объем программных расходов на реализацию четырнадцати муниципальных программ составит 98 процентов, что соответствует уровню текущего года.

Бюджетные ассигнования по начислениям на оплату труда рассчитывались в соответствии с положениями ст. 425 Налогового кодекса Российской Федерации с применением совокупного тарифа страховых взносов в государственные внебюджетные фонды Российской Федерации в размере 30,2 процента.

Расчет бюджетных ассигнований на 2021-2023 годы в части расходов на коммунальные нужды (тепловая энергия, электрическая энергия, водоснабжение и водоотведение и др.) осуществлялись с применением индексов - дефляторов цен.

Расходы на увеличение стоимости основных средств и иные расходы в период 2021-2023 годов планировались на уровне текущего года и в последующие годы не индексировались.

Сравнительная характеристика структуры расходов бюджета города Костромы в 2020-2023 годах

		План на 2020 г., тысяч рублей	Проект на 2021 г., тысяч рублей	Проект на 2022 г., тысяч рублей	Проект на 2023г., тысяч рублей
	РАСХОДЫ – всего, в том числе:	8 826 183,9	6 762 053,4	6 302 375,9	6 191 344,9
0100	Общегосударственные вопросы	470 728,1	425 655,4	409 411,2	415 473,9
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	36 502,6	35 500,0	35500,0	35500,0
0400	Национальная экономика	2 031 558,5	1 222 249,1	912 496,8	1 013 772,4
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	1 063 487,1	817 584,1	664 253,6	493 593,7
0600	Охрана окружающей среды	174 327,3	110 561,3	199 509,6	247 920,9
0700	Образование	4 303 117,5	3 514 682,6	3 411 217,3	3 170 591,3
0800	Культура, кинематография	137 221,8	143 938,5	138 940,6	138 897,9
1000	Социальная политика	214 910,8	143 656,3	115 317,4	161 367,1
1100	Физическая культура и спорт	104 330,2	98 226,1	98 244,4	97 705,7
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	290 000,0	250 000,0	224 000,0	225 000,0
-	Условно утвержденные расходы			93 485,0	191 522,0

Источниками финансирования расходов в 2021 году являются:

- налоговые и неналоговые доходы бюджета города – 3 510 472,0 тысячи рублей или 51,9 процента;
- безвозмездные поступления из областного бюджета – 3 125 599,6 тысяч рублей или 46,2 процента;

– прочие безвозмездные поступления – 125 981,8 тысяч рублей или 1,9 процента.

Превышение расходов над доходами (дефицит) не планируется.

Источниками финансирования расходов в 2022 году являются:

- налоговые и неналоговые доходы бюджета города – 3 330 197,0 тысяч рублей или 51,0 процента;

– безвозмездные поступления из областного бюджета – 3 161 823,2 тысяч рублей или 48,4 процента;

– прочие безвозмездные поступления – 35 355,7 тысяч рублей или 0,6 процента.

В 2022 году планируется профицит бюджета в объеме 225 000,0 тысяч рублей.

Источниками финансирования расходов в 2023 году являются:

– налоговые и неналоговые доходы бюджета города – 3 527 378,0 тысяч рублей или 57,0 процента;

– безвозмездные поступления из областного бюджета – 2 663 756,9 тысяч рублей или 43,0 процента;

– прочие безвозмездные поступления – 210,0 тысяч рублей.

В 2023 году дефицит бюджета не планируется.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2021 год прогнозируется в сумме 250 000,0 тысяч рублей, на плановый период 2022 и 2023 годов расходы прогнозируются в сумме 224 000,0 тысяч рублей и 225 000,0 тысяч рублей соответственно или 3,7 процента в 2021 году, и по 3,6 процента в 2022 и 2023 годах ежегодно, от общего объема расходов бюджета города за исключением расходов, осуществляемых за счет субвенций, что не превышает предельного значения, установленного Бюджетным кодексом Российской Федерации (не более 10 процентов).

Резервный фонд Администрации города Костромы на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов ежегодно планируются в сумме 1 000,0 тысяч рублей или 0,01 процента от общего объема расходов бюджета города каждого года, что не превышает предельного значения, установленного Бюджетным кодексом Российской Федерации (не более 3 процентов).

2.2. Особенности планирования отдельных расходов бюджета по разделам и подразделам

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

Объем бюджетного финансирования на 2021 год по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» предусмотрен в сумме 425 655,4 тысяч рублей. В плановом периоде 2022 - 2023 годов расходы составят 409 411,2 и 415 473,9 тысяч рублей соответственно.

Подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования»

По данному подразделу предусмотрены расходы в сумме 2 185,4 тысяч рублей на заработную плату с начислениями Главы города Костромы.

*Подраздел 0103 «Функционирование законодательных
(представительных) органов государственной власти
и представительных органов муниципальных образований»*

По данному подразделу предусмотрены расходы на заработную плату с начислениями заместителей Главы города в сумме 2 929,6 тысяч рублей и на содержание аппарата Думы города Костромы в объеме 16 825,9 тысяч рублей.

*Подраздел 0104 «Функционирование Правительства РФ,
высших исполнительных органов государственной
власти субъектов РФ, местных администраций»*

По данному подразделу финансирование расходов планируется в объеме 87 992,9 тысяч рублей на содержание Администрации города в рамках муниципальной программы «Муниципальное управление и гражданское общество в городе Костроме», в том числе на осуществление государственных полномочий по организации деятельности административных комиссий, по решению вопросов в сфере трудовых отношений, за счет средств, переданных в виде субвенций из областного бюджета в сумме 1 796,9 тысяч рублей.

Подраздел 0105 «Судебная система»

По данному подразделу предусмотрены расходы в сумме 129,3 тысяч рублей на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации, переданных в виде субвенций из федерального бюджета.

*Подраздел 0106 «Обеспечение деятельности финансовых,
налоговых и таможенных органов и органов финансового
(финансово-бюджетного) надзора»*

По данному подразделу предусмотрены расходы в сумме 42 300,0 тысяч рублей, из них на содержание:

– Управления финансов Администрации города Костромы – 32 000,0 тысяч рублей в составе Муниципальных программ «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом города Костромы» и «Муниципальное управление и гражданское общество в городе Костроме»;

– Контрольно-счетной комиссии города Костромы – 10 300,0 тысяч рублей, как непрограммные направления деятельности.

Подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы»

По подразделу предусматриваются расходы в объеме 272 292,3 тысяч рублей.

На содержание органов управления планируются следующие объемы расходов:

– Управление имущественных и земельных отношений – 33 342,3 тысяч рублей;

– Комитет по строительству, транспорту и дорожной деятельности – 34 333,3 тысяч рублей, в том числе 340,2 тысяч рублей на осуществление органами местного самоуправления городских округов полномочий по обеспечению детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями;

– Управление муниципальных инспекций – 18 864,6 тысяч рублей, в том числе 664,6 тысяч рублей на осуществление государственных полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях за счет средств, переданных в виде субвенций из областного бюджета.

На содержание и обслуживание казны города Костромы (капитальный ремонт, коммунальные услуги, охрану, оплату земельного налога) планируется направить 5 723,5 тысяч рублей, что меньше ассигнований 2020 года на 3 394,4 тысяч рублей.

Расходы на выполнение «Прочих обязательств, связанных с исполнением функций органов местного самоуправления» планируются в сумме 35 769,2 тысяч рублей, что меньше предусмотренных ассигнований 2020 года на 13 878,2 тысяч рублей.

Наименование расходов	Сумма, тысяч рублей
Прочие обязательства, связанные с исполнением функций органов местного самоуправления – всего, в том числе:	35 769,2
Возмещение расходов по судебным искам	10 272,0
Финансовая помощь (по постановлениям)	502,5
Выплаты, связанные с депутатской деятельностью	11 828,6
Членские взносы в различные Союзы и ассоциации	1 686,0
Прочие расходы (представительские расходы)	1 788,0
Вознаграждения при поощрении от имени органов местного самоуправления	1 195,2
Муниципальная премия имени академика Д.С.Лихачева	41,0
Учет муниципальных жилых помещений	975,0
Прочие обязательства, связанные с исполнением функций органов местного самоуправления	300,0
Денежное вознаграждение по итогам тематических конкурсов участникам территориального общественного самоуправления	1 507,5
Городской конкурс «Костромские дворики»	402,0
Конкурс «Лучший народный дружинник города Костромы»	50,3
Субсидии социально-ориентированным некоммерческим организациям на реализацию социально значимых проектов и программ	1 500,0
Субвенции на подготовку и проведение Всероссийской переписи населения	3 721,1

На обеспечение деятельности учреждений по обеспечению хозяйственного обслуживания расходы составят 144 159,4 тысяч рублей, в том числе:

- МБУ города Костромы «Городская служба контроля качества потребительских товаров и услуг» – 5 066,3 тысяч рублей;
- МКУ города Костромы «Муниципальный архив города Костромы» – 7 820,2 тысяч рублей, в том числе 595,2 тысяч рублей субвенции в области архивного дела;
- МКУ города Костромы «Управление административными зданиями» – 65 600,0 тысяч рублей;
- МКУ города Костромы «Автохозяйство» – 38 636,0 тысяч рублей;
- МКУ города Костромы «Агентство муниципальных закупок» – 6 000,0 тысяч рублей;
- МКУ города Костромы «Костромастройзаказчик» – 21 036,9 тысяч рублей.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

По подразделу 0309 «Гражданская защита» планируются бюджетные ассигнования на содержание МКУ города Костромы «Центр гражданской защиты города Костромы» в размере 35 500,0 тысяч рублей, что на 1 002,6 тысяч рублей ниже плановых назначений 2020 года.

В 2022 и 2023 годах расходы на содержание учреждения утверждены на уровне 2021 года.

Раздел 0400 «Национальная экономика»

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренный в проекте бюджета на 2021 год, составляет 1 222 249,1 тысяч рублей, что на 809 309,7 тысяч рублей ниже плановых назначений 2020 года, в связи с сокращением расходов на транспорт (отсутствие расходов на санацию) и дорожную деятельность.

В плановом периоде 2021-2022 годов расходы составят 912 496,8 и 1 013 772,4 тысяч рублей соответственно.

Подраздел 0408 «Транспорт»

Объем бюджетных назначений по подразделу «Транспорт» составляет 105 656,5 тысяч рублей, в том числе по следующим мероприятиям:

- оплата транспортной работы предприятиями городского электрического транспорта (пассажирские перевозки по маршрутам регулярного движения в городе Костроме) - 53 422,1 тысяч рублей;
- оплата транспортной работы предприятиями городского автомобильного транспорта (пассажирские перевозки по маршрутам регулярного движения в городе Костроме) - 35 905,7 тысяч рублей;
- расходы по изготовлению, реализации проездных билетов и маршрутной документации – 4 000 тысяч рублей;
- осуществление отдельных государственных полномочий Костромской области по предоставлению мер социальной поддержки отдельным категориям граждан на маршрутах регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом городского

сообщения на территории Костромской области (субвенция – средства областного бюджета) – 11 948,7 тысяч рублей;

- обеспечение условий для беспрепятственного передвижения отдельных категорий граждан к социально значимым объектам на территории города Костромы ("социальное такси") 380,0 тысяч рублей.

В плановом периоде 2021 и 2022 годов расходы по подразделу предусмотрены в сумме 57 943,0 и 165 749,7 тысяч рублей соответственно.

Подраздел 04 09 «Дорожное хозяйство»

Финансирование расходов по подразделу предусмотрено в объеме 1 081 096,9 тысяч рублей (на 739 894,6 тысяч рублей ниже плановых назначений 2020 года), в том числе:

- расходы на ремонт и содержание дорог общего пользования – 332 867,6 тысяч рублей;

- расходы на ремонт дорог – 429 357,4 тысяч рублей, в том числе за счет средств областного дорожного фонда – 407 889,5 тысяч рублей;

- расходы в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» - 278 000,0 тысяч рублей за счет средств областного дорожного фонда;

- строительство и реконструкции линейных объектов обустройства автомобильных дорог, инженерно-строительных объектов для муниципальных нужд – 27 560,0 тысяч рублей;

- профилактика и ликвидация возникновения опасных участков улично-дорожной сети – 13 311,9 тысяч рублей.

В плановом периоде финансирование составляет в 2021 году – 816 838,2 тысяч рублей, в 2022 году – 812 404,6 тысяч рублей.

Подраздел 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики»

На финансирование расходов предусматривается объем бюджетных ассигнований 35 495,7 тысяч рублей, что на 2 960,4 тысяч рублей ниже плановых назначений 2020 года, в том числе:

- мероприятия в области строительства, архитектуры и градостроительства - 8 100,0 тысяч рублей;

- возмещение затрат по арендной плате за земельный участок, используемый для реализации инвестиционного проекта – 100,0 тысяч рублей;

- возмещение части затрат субъектам малого и среднего предпринимательства, связанных с уплатой процентов по банковским кредитам - 800,0 тысяч рублей;

- возмещение части затрат на обучение или повышение квалификации субъектов малого и среднего предпринимательства и их сотрудников, осуществляющих деятельность в приоритетных направлениях для города Костромы - 100,0 тысяч рублей;

- возмещение части затрат субъектам малого и среднего предпринимательства, связанных с участием в выставочно-ярмарочных мероприятиях – 200,0 тысяч рублей;

- возмещение затрат, связанных с осуществлением деятельности по развитию внутреннего и въездного туризма на территории города Костромы - 300,0 тысяч рублей;

- организация и проведение мероприятий, направленных на развитие туризма в городе Костроме - 950,0 тысяч рублей;

- независимая оценка определения рыночной стоимости права размещения нестационарных торговых объектов на территории города Костромы – 75,0 тысяч рублей;

- мероприятия по землеустройству и землепользованию – 2 960,0 тысяч рублей;

- содержание МКУ города Костромы «Центр градостроительства» -14 063,2 тысяч рублей;

- мероприятия в сфере управления и распоряжения имуществом – 967,5 тысяч рублей;

- содержание МКУ города Костромы «Центр наружной рекламы и информации» - 6 880,0 тысяч рублей.

В плановом периоде объем бюджетного финансирования по подразделу составляет в 2022 году 31 018,4 тысяч рублей (снижаются расходы на мероприятия в области строительства, архитектуры и градостроительства, а также на мероприятия в сфере управления и распоряжения имуществом), в 2023 году – 35 618,1 тысяч рублей.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренный в проекте бюджета на 2021 год, запланирован в сумме 817 584,1 тысяч рублей, что на 245 903,0 тысяч рублей ниже плановых назначений 2020 года.

В плановом периоде бюджетные назначения предусмотрены в следующем объеме: 2022 год – 664 253,6 тысяч рублей, 2023 год – 493 593,7 тысяч рублей.

Подраздел 0501 «Жилищное хозяйство»

По данному подразделу предусматриваются бюджетные ассигнования в сумме 92 285,9 тысяч рублей, что почти в три раза ниже плановых назначений 2020 года, по причине отсутствия субсидий из областного бюджета на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда. Расходы по подразделу предусмотрены по следующим направлениям:

- обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда– 52 934,0 тысяч рублей;

- расходы на текущий ремонт и содержание жилищного фонда – 14 831,9 тысяч рублей, из которых 12 000,0 тысяч рублей планируется направить на предоставление субсидий юридическим лицам на проведение текущего ремонта домов до 1961 года постройки, 2 800,0 тысяч рублей – на содержание незаселенных жилых помещений муниципального фонда;

- расходы на капитальный ремонт жилищного фонда – 24 420,0 тысяч рублей (в т.ч. оплата взносов на капитальный ремонт региональному оператору, управляющим компаниям и ТСЖ – 16 700,0 тысяч рублей);

- расходы по оборудованию муниципальных жилых помещений общедомовыми и индивидуальными приборами учета – 100,0 тысяч рублей;

В плановом периоде бюджетные ассигнования предусмотрены в следующем объеме: 2022 год – 64 212,6 тысяч рублей, 2023 год – 61 226,6 тысяч рублей.

Подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство»

На финансирование расходов предусматривается объем бюджетных ассигнований в сумме 56 020,0 тысяч рублей, что на 12 013,5 тысяч рублей ниже плановых назначений 2020 года, в том числе:

- строительство и реконструкция линейных объектов обустройства автомобильных дорог, инженерно-строительных объектов для муниципальных нужд – 31 700,0 тысяч рублей;

- предоставление субсидий юридическим лицам в целях возмещения затрат, связанных с выполнением работ по реконструкции систем теплоснабжения и ГВС многоквартирных домов – 6 000,0 тысяч рублей;

- предоставление субсидий юридическим лицам в целях частичного возмещения затрат, связанных с выполнением работ по реконструкции систем горячего водоснабжения многоквартирных домов – 6 000,0 тысяч рублей;

- актуализация схемы водоснабжения и водоотведения – 3 500,0 тысяч рублей;

- предоставление субсидий юридическим лицам в части возмещения разницы в тарифах на услуги бань и прачечных – 8 820,0 тысяч рублей.

В плановом периоде общий объем расходов коммунального характера составит: 2022 год – 41 503,0 тысяч рублей, 2023 год – 34 754,0 тысяч рублей.

Подраздел 0503 «Благоустройство»

По данному подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 544 909,9 тысяч рублей, что на 28 032,3 тысяч рублей, ниже уровня плановых бюджетных ассигнований 2020 года (за счет отсутствия субсидий на реализацию муниципальной программы «Формирование современной городской среды»), в том числе:

- уличное освещение – 95 500,0 тысяч рублей;

- озеленение – 84 404,7 тысяч рублей (смета МКУ города Костромы «Чистый город»);

- мероприятия по борьбе с борщевиком Сосновского - 86,4 тысяч рублей, в том числе субсидия из областного бюджета – 43,2 тысяч рублей;

- организация общественных работ – 16 458,4 тысяч рублей;

- организация работ по сбору, вывозу твердых коммунальных отходов и содержанию контейнерных площадок – 20 960,0 тысяч рублей;

- прочие мероприятия по благоустройству - 16 374,0 тысяч рублей;

- содержание кладбищ – 28 500,0 тысяч рублей (смета МКУ города Костромы «Городская служба захоронений»);

- реализация проектов благоустройства общественных территорий – 105 000,0 тысяч рублей;

- реализация мероприятий программы «Формирование современной городской среды» в рамках национального проекта «Жилье и городская среда» - 177 626,4 тысяч рублей (в том числе за счет средств субсидии из областного бюджета предусмотрено 137 695,2 тысяч рублей).

В плановом периоде 2022-2023 годов объем бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий по благоустройству составит по 367 695,6 и 311 619,5 тысяч рублей соответственно.

*Подраздел 0505 «Другие вопросы в области
жилищно-коммунального хозяйства»*

На финансирование расходов предусматривается объем бюджетных ассигнований в сумме 124 368,3 тысяч рублей, что на 28 992,3 тысяч рублей ниже уровня 2020 года, в том числе:

- реализация федерального проекта «Чистая вода» национального проекта «Экология» («Строительство резервуара чистой воды на насосной станции 3 подъема «Южная» г. Кострома») – 38 261,2 тысяч рублей;

- содержание МКУ города Костромы «Центр передержки животных» – 12 947,1 тысяч рублей, в том числе 1 587,1 тысяч рублей – субвенции из областного бюджета на организацию мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев;

- содержание МКУ города Костромы «СМЗ по ЖКХ» - 27 798,9 тысяч рублей;

- содержание МКУ города Костромы «Центр регистрации граждан» – 25 078,0 тысяч рублей;

- содержание аппарата Управления жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Костромы – 20 283,1 тысяч рублей.

В плановом периоде бюджетные ассигнования предусмотрены в следующем объеме: 2022 год – 190 842,4 тысяч рублей, 2023 год – 85 993,6 тысяч рублей.

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

По подразделу 0602 «Сбор, удаление и очистка сточных вод» в 2021 году планируются бюджетные ассигнования на реализацию федерального проекта «Оздоровление Волги» национального проекта «Экология» в размере 110 561,3 тысяч рублей, в том числе по объектам адресной инвестиционной программы города Костромы:

- «Капитальный ремонт наружных сетей дождевой канализации в микрорайоне Юбилейный и строительство магистрального коллектора дождевой канализации с очистными сооружениями дождевых стоков и выпуском очищенных стоков в р. Алка в городе Костроме» – 94 061,3 тысяч рублей;

- «Реконструкция канализационного дюкера через реку Волга от улицы Комсомольская до ул. Московская» - 16 500,0 тысяч рублей.

В плановом периоде общий объем расходов составит: 2022 год – 199 509,6 тысяч рублей, 2023 год – 247 920,9 тысяч рублей.

Раздел 0700 «Образование»

По данному разделу в проекте бюджета города Костромы на 2021 год предусматриваются бюджетные ассигнования в объеме 3 514 682,6 тысяч рублей. Расходы предусмотрены на 788 434,9 тысяч рублей ниже уточненных плановых назначений 2020 года.

В плановом периоде расходы на финансирование отрасли составят в 2022 году – 3 411 217,3 тысяч рублей, в 2023 году – 3 170 591,3 тысяч рублей.

Подраздел 0701 «Дошкольное образование»

По данному подразделу финансирование расходов планируется в объеме 1 400 093,8 тысяч рублей, что на 286 263,3 тысяч рублей, или 17,0 процентов ниже планового уровня 2020 года.

В рамках общего объема бюджетных ассигнований по подразделу предусмотрено:

- предоставление субсидий учреждениям дошкольного образования – 608 046,0 тысяч рублей;

- реализация образовательных программ дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях (за счет средств субвенций) в объеме 564 405,3 тысяч рублей с уменьшением к уточненному плану текущего года 20,0 процентов;

- приведение дошкольных образовательных организаций в соответствие с требованиями технического регламента предполагается направить - 1 300,0 тысяч рублей;

- проведение капитального ремонта дошкольных образовательных учреждений – 8 977,1 тысяч рублей;

- бюджетные инвестиции в объеме 217 365,4 тысяч рублей, в том числе по объектам, включенным в Адресную инвестиционную программу на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов:

- «Строительство здания дошкольной образовательной организации на 280 мест в Заволжском районе в городе Костроме» - 90 210,9 тысяч рублей, в том числе 98 091,6 тысяч рублей – средства областного бюджета;

- «Строительство здания дошкольной образовательной организации на 280 мест в поселке Волжский в городе Костроме» - 127 154,5 тысяч рублей, в том числе 98 091,5 тысяч рублей – областные средства.

Расходы на строительство дошкольных учреждений в п. Волжском и Заволжском районе будут производиться по национальному проекту «Демография».

На плановый период расходы предусмотрены: в 2022 году 1 223 478,5 тысяч рублей, в 2023 году – 1 318 824,6 тысяч рублей.

Подраздел 0702 «Общее образование»

По данному подразделу предусмотрены расходы в сумме 1 503 768,1 тысяч рублей с уменьшением относительно уточненного плана 2020 года на 570 414,8 тысяч рублей с направлением расходования по следующим позициям:

- предоставление субсидий учреждениям общего образования – 133 550,9 тысяч рублей;

- реализация основных общеобразовательных программ в муниципальных общеобразовательных организациях (за счет средств субвенций) 885 814,2 тысяч рублей, что ниже уточненного плана 2020 года на 286 686,0 тысяч рублей;

- приведение учреждений общего образования в соответствие с требованиями технического регламента – 1 000,0 тысяч рублей;

- обеспечение питанием отдельных категорий обучающихся, получающих основное общее и среднее общее образование 9 434,3 тысяч рублей;

- создание центров цифрового образования детей – 11 251,6 тысяч рублей;

- выплаты ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций -92 509,7 тысяч рублей;

- реализация мероприятий по организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях – 7 500,0 тысяч рублей;

- проведение капитального ремонта общеобразовательных организаций – 15 815,9 тысяч рублей;

- бюджетные инвестиции в объеме 346 891,5 тысяч рублей, в том числе по объектам Адресной инвестиционной программы города Костромы:

- «Строительство объекта "Здание муниципального общеобразовательного учреждения города Костромы на 900 мест на земельном участке, расположенном по адресу: поселок Волжский, Речной проспект, в районе дома 145"» - 296 087,2 тысяч рублей, в том числе 269 315,4 тысяч рублей – субсидии из областного бюджета. Данные расходы предусмотрены в рамках реализации национального проекта «Образование»;

- «Реконструкция МБОУ "Средняя общеобразовательная школа № 30 в г. Кострома", по адресу: г. Кострома, ул. Мясницкая, 19а"» - 50 804,3 тысяч рублей, в том числе 50 470,0 тысяч рублей – субсидии из областного бюджета.

На плановый период расходы предусмотрены в следующих объемах: 2022 год – 1 736 533,7 тысяч рублей, 2023год – 1 325 561,6 тысяч рублей.

Подраздел 0703 «Дополнительное образование детей»

По данному подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности учреждений дополнительного образования в сумме 475 604,9 тысяч рублей, что выше плановых назначений 2020 года на 75 767,5 тысяч рублей.

По данному подразделу финансируются:

- музыкальные, художественные школы, школы искусств – 251 387,5 тысяч рублей, в том числе предоставление субсидий на государственную поддержку отрасли культуры в рамках национального проекта «Культура» в объеме 29 482,5 тысяч рублей с направлением средств на капитальный ремонт музыкальных, художественных школ и школ искусств, а также на приобретение музыкальных инструментов и материалов;

- детско-юношеская спортивная школа №1 – 12 680,9 тысяч рублей;

- внешкольные учреждения в сфере дошкольного и общего образования – 211 336,5 тысяч рублей;

- предоставление грантов в форме субсидий в связи с оказанием услуг по реализации дополнительных общеобразовательных программ (персонифицированное финансирование) – 200,0 тысяч рублей.

На 2022 и 2023 годы расходы предусмотрены в сумме 316 189,3 тысяч рублей и 391 189,3 тысяч рублей соответственно.

Подраздел 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»

Финансирование расходов за счет средств бюджета города планируется в объеме 23 124,1 тысяч рублей, что ниже уточненных плановых назначений по данному показателю 2020 года на 10 296,4 тысяч рублей.

Предусмотрены расходы на содержание муниципального бюджетного учреждения «Молодежный центр «Пале»» в сумме 12 014,6 тысяч рублей, проведение мероприятий летней оздоровительной кампании детей – 10 959,5 тысяч рублей, а также на премию для поддержки талантливой и социально активной молодежи – 150,0 тысяч рублей.

На плановый период расходы предусмотрены: на 2022 год и на 2023 год по 22 924,1 тысяч рублей ежегодно.

Подраздел 0709 «Другие вопросы в области образования»

По данному подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 112 091,7 тысяч рублей, это на 2 772,1 тысяч рублей выше уточненного плана на 2020 год, в том числе:

- обеспечение деятельности учреждений, обеспечивающих предоставление услуг в сфере образования (городской центр обеспечения качества образования, ПМПК) – 21 117,0 тысяч рублей;

- содержание МКУ «Централизованная бухгалтерия» - 57 852,1 тысяч рублей;

- проведение мероприятий в области образования – 4 577,0 тысяч рублей;

- содержание аппарата Комитета образования, культуры, спорта и работы с молодежью Администрации города Костромы – 28 545,6 тысяч рублей, в том числе на осуществление государственных полномочий по образованию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав за счет средств субвенций из областного бюджета – 2 657,8 тысяч рублей.

На плановый период 2022-2023 годов расходы предусмотрены в тех же объемах.

Раздел 0800 «Культура, кинематография»

Объем бюджетных ассигнований на 2021 год предусматривается в объеме 143 938,5 тысяч рублей, что выше уточненных плановых назначений 2020 года на 6 716,7 тысяч рублей.

Планируются расходы на содержание муниципальных бюджетных учреждений культуры в объеме 134 981,0 тысяч рублей, на проведение городских мероприятий в сумме 3 916,9 тысяч рублей, а также на софинансирование поддержки творческой деятельности и укрепление материально-технической базы муниципальных театров в населенных пунктах с численностью населения до 300 тысяч человек – 40,6 тысяч рублей.

Предусматриваются иные межбюджетные трансферты из областного бюджета на создание модельных муниципальных библиотек в сумме 5 000,0 тысяч рублей.

На 2022 и 2023 годы расходы предусмотрены в сумме 138 940,6 тысяч рублей и 138 897,9 тысяч рублей соответственно.

Раздел 1000 «Социальная политика»

На финансирование расходов по данному разделу предусматривается объем бюджетных ассигнований 143 656,3 тысяч рублей, что на 71 254,5 тысяч рублей ниже уровня плановых назначений 2020 года, за счет сокращения расходов на предоставление МСП.

Бюджетные ассигнования на плановый период составят 2022 год – 115 317,4 тысяч рублей, 2023 год – 161 367,1 тысяч рублей.

Подраздел 1001 «Пенсионное обеспечение»

На осуществление расходов в части доплат к пенсиям муниципальным служащим в 2021 году предусмотрен объем бюджетных ассигнований в сумме 2 635,0 тысяч рублей.

Подраздел 1003 «Социальное обеспечение населения»

Общий объем расходов по подразделу составляет 60 836,7 тысяч рублей, что более чем в два раза ниже относительно плановых назначений 2020 года.

Предусматриваются расходы, связанные с предоставлением мер социальной поддержки, в том числе:

- меры социальной поддержки Почетным гражданам города Костромы 872,0 тысяч рублей;

- частичная компенсация расходов на оплату жилых помещений и коммунальных услуг председателям коллегиальных органов ТОС 359,8 тысяч рублей;

- стипендия Администрации города Костромы имени Н. С. Тихомирова 72,0 тысячи рублей;

- выплаты на ремонт жилых помещений ветеранам Великой Отечественной войны – 600,0 тысяч рублей;

- частичная оплата населению стоимости услуг по отоплению и горячему водоснабжению – 46 101,9 тысяч рублей;

- ежемесячное пособие молодым специалистам, принятым на работу по полученной специальности в муниципальные образовательные организации города Костромы – 7 500,0 тысяч рублей;

- ежемесячная социальная выплата гражданам, заключившим договор о целевом обучении с муниципальным образовательным учреждением города Костромы – 500,0 тысяч рублей;

- частичная компенсация расходов на оплату жилых помещений и коммунальных услуг лицам, являющимся народными дружинниками и принимающим активное участие в охране общественного порядка - 381,9 тысяч рублей;

- социальные выплаты участникам общественных объединений ветеранов - 832,0 тысяч рублей;

Также предусмотрены выплаты гражданам по договорам пожизненного содержания - 1 670,0 тысяч рублей и возмещение расходов (коммунальных платежей) по договорам пожизненного содержания - 350,5 тысяч рублей.

Кроме того, субвенции из областного бюджета на осуществление полномочий по выплате социального пособия на погребение и возмещению стоимости услуг, предоставляемых согласно гарантированному перечню услуг по погребению, составляют 1 596,6 тысяч рублей.

На 2022 год и 2023 год соответственно предусмотрены расходы в объеме 35 466,0 и 77 269,5 тысяч рублей.

Подраздел 1004 «Охрана семьи и детства»

По данному подразделу в 2021 году предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 70 021,6 тысяч рублей.

За счет субвенций из областного бюджета, предусмотрены расходы по обеспечению детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями (приобретение жилых помещений) в объеме 47 185,5 тысяч рублей ежегодно.

Так же предусматриваются субсидии из областного бюджета на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в сумме 14 522,1 тысяч рублей. За счет средств городского бюджета на данные мероприятия предусмотрены средства в объеме 8 314,0 тысяч рублей.

На 2022 год и 2023 год соответственно предусмотрены расходы в объеме 69 173,4 и 69 904,6 тысяч рублей.

Подраздел 1006 «Другие вопросы в области социальной политики»

Общий объем расходов по подразделу составляет 10 163,0 тысяч рублей на обеспечение деятельности Управления опеки и попечительства Администрации города Костромы за счет субвенций, передаваемых на осуществление государственных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

Объем бюджетных ассигнований за счет бюджета города на 2021 год по разделу предусматривается в объеме 98 226,1 тысяч рублей, что на 6 104,1 тысяч рублей ниже плановых назначений 2020 года.

Предусмотрены расходы по подразделу 1101 «Физическая культура», в том числе по следующим направлениям:

- проведение спортивных мероприятий в соответствии с планом-календарем – 3 783,5 тысяч рублей;
- содержание спортивных школ – 93 895,8 тысяч рублей;
- на господдержку спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва – 20,4 тысяч рублей;

- софинансирование расходных обязательств муниципальных районов (городских округов) по развитию детско-юношеского спорта в целях создания условий для подготовки спортивных сборных команд муниципальных районов (городских округов) и участия в обеспечении подготовки спортивного резерва для сборных команд Костромской области – 526,4 тысяч рублей, в том числе 500,0 тысяч рублей за счет субсидий из областного бюджета

На 2022 и 2023 год расходы предусмотрены в сумме 98 244,4 тысяч рублей и 97 705,7 тысяч рублей соответственно.

Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

По подразделу 1301 «Обслуживание внутреннего и муниципального долга» предусмотрены ассигнования на оплату процентных платежей по долговым обязательствам города Костромы на 2021 год в размере 250 000,0 тысяч рублей, на 2022 год – 224 000,0 тысяч рублей, на 2023 год – 225 000,0 тысяч рублей.

III. ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА

Источниками финансирования дефицита бюджета города традиционно являются кредитные ресурсы коммерческих банков. На 2021 год получение кредитов от кредитных организаций предусмотрено в сумме 3 480 100,0 тысяч рублей, в том числе и на рефинансирование муниципальных долговых обязательств – 3 463 000,0 тысяч рублей.

На 2022 год получение кредитов от кредитных организаций предусмотрено в сумме 3 507 200,0 тысяч рублей, на погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями – 3 705 100,0 тысяч рублей.

На 2023 год получение кредитов от кредитных организаций предусмотрено в сумме 3 505 300,0 тысяч рублей, на погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями – 3 507 200,0 тысяч рублей.

Объем поступлений в бюджет в виде погашения задолженности по регрессным требованиям по исполненным муниципальным гарантиям в 2021-2022 годах ежегодно планируется в сумме 2 900,0 тысяч рублей, в 2023 году 1900,0 тысяч рублей.

Исполняющий обязанности главы
Администрации города Костромы



О.В. Болоховец