**Пояснительная записка**

**к проекту решения Муниципального Собрания**

**«О бюджете Советского муниципального района**

**на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»**

Проект решения Муниципального Собрания «О бюджете Советского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и решением Муниципального Собрания «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Советском муниципальном районе Саратовской области (с учетом планируемых изменений).

Бюджетные проектировки на 2023-2025 годы сформированы на основе прогноза основных показателей социально-экономического развития района, проекта областного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, основных направлений бюджетной и налоговой политики Советского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, с учетом ограничений, установленных бюджетным законодательством.

Основные показатели бюджета Советского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** |  **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| **Доходы – всего** | **447 520,9** | **403 347,9** | **394 165,8** |
| налоговые и неналоговые доходы | 117 991,2 | 117 781,1 | 117 858,2 |
| *налоговые* | *111 871,2* | *111 961,1* | *112 038,2* |
| *неналоговые* | *6 120,0* | *5 820,0* | *5820,0* |
| безвозмездные поступления, из них: | 329 529,7 | 285 566,8 | 276 307,6 |
| *дотации* | *71 390,4* | *51 529,5* | *49 257,1* |
| **Расходы – всего** | **447 520,9** | **403 347,9** | **394 165,8** |
| заработная плата с начислениями | 317 114,5 | 290 349,3 | 289 591,7 |
| оплата коммунальных услуг | 37 324,0 | 37 274,2 | 35 956,0 |
| социальные выплаты | 7 163,7 | 6 689,6 | 6 794,3 |
| обслуживание долга | 10,3 | 10,3 | 8,7 |
| муниципальный дорожный фонд | 15 966,4 | 21 823,5 | 17 777,6 |
| межбюджетные трансферты бюджетам поселений | 12 833,3 | 1 894,7 | 1 983,3 |
| остальные расходы | 57 108,7 | 41 073,5 | 33 698,5 |
| *Условно утверждаемые расходы* |  | *4 232,8* | *8 355,8* |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** |  **-** | **-** | **-** |

**Доходы**

Исходя из сценарных условий и параметров прогноза социально-экономического развития района, объем налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района прогнозируется: на 2023 год – 117 991,2 тыс. рублей (94,8% к ожидаемому исполнению 2022 года); на 2024 год – 117 781,1 тыс. рублей (90,1% к 2023 году); на 2025 год – 117 858,2 тыс. рублей (97,7% к 2024 году).

Основными бюджетообразующими доходами бюджета муниципального района являются налог на доходы физических лиц, единый сельскохозяйственный налог, транспортный налог, государственная пошлина в совокупности, формирующие в 2023-2025 годах свыше 89,4% налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности района и сбалансированности района из областного бюджета поступят в 2023 году в объеме 71 390,4тыс. рублей (2022 год 59 995,4 тыс.рублей) 119,0% к 2022 году, в 2024 году в сумме 51 529,5 тыс.рублей, 72,1% к 2023 году, в 2025 году в сумме 49 257,1 тыс. рублей, 95,6% к 2024 году.

Субсидий из областного бюджета поступит в 2023году 38 631,8 тыс. рублей. в 2024 году - 12 000,0 тыс. рублей, в 2025 году - 12 000,0 тыс. рублей.

Субвенций из областного бюджета поступит в 2023 году 214 153,9 тыс. рублей, в 2024-2025 годах соответственно 214 315,7 тыс. рублей, 214 508,9 тыс. рублей.

Всего доходов бюджета муниципального района прогнозируется : на 2023 год – 447 520,9 тыс. рублей (93,2% к ожидаемому исполнению 2022 года); на 2024 год – 403 347,9 тыс. рублей (90,1% к 2023 году); на 2025 год – 394 165,8 тыс. рублей (97,7% к 2024 году).

**Структура и сравнительная характеристика доходов проекта бюджета муниципального района на 2023-2025 годы**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Целевые федеральные средства на данном этапе в решение о бюджете не включены. Код** | **Наименование доходного источника** | **2021 год (отчет)** | **2022 год (ожидае-мое)** | **Проект 2023 год** | **Откло-нение проекта 2023 года от оценки 2022 года, %** | **Плановый период** |
|  | **2024 год** | **2025 год** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 00 00000 00 0000 000 | НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 149 083,0 | 124 465,0 | 117 991,2 | 79,7 | 117 781,1 | 117 858,2 |
| 1 01 00000 00 0000 000 | НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 69 262,0 | 79 116,0 | 72 916,3 | 92,2 | 72 916,3 | 72 916,3 |
| 1 01 02000 01 0000 110 | Налог на доходы физических лиц | 69 262,0 | 79 116,0 | 72 916,3 | 92,2 | 72 916,3 | 72 916,3 |
| 1 03 00000 00 0000 000 | НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 7 749,4 | 3 400,0 | 3 246,4 | 95,5 | 3 336,3 | 3 413,4 |
| 1 03 02000 01 0000 110 | Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 7 749,4 | 3 400,0 | 3 246,4 | 95,5 | 3 336,3 | 3 413,4 |
| 1 05 00000 00 0000 000 | НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 20 632,0 | 7 871,0 | 9 848,5 | 125,1 | 9 848,5 | 9 848,5 |
| 1 05 02000 00 0000 110 | Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 1 381,2 | -18,3 | 20,0 | -109,3 | 20,0 | 20,0 |
| 1 05 03000 00 0000 110 | Единый сельскохозяйственный налог | 16 609,5 | 5 864,3 | 6 744,5 | 115,0 | 6 744,5 | 6 744,5 |
| 1 05 04000 00 0000 110 | Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 641,3 | 2 025,0 | 3 084,0 | 152,3 | 3 084,0 | 3 084,0 |
| 1 06 04000 00 0000 110 | ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ | 29 428,1 | 23 720, | 22 720,0 | 95,8 | 22 720,0 | 22 720,0 |
| 1 06 04011 02 0000 110 | Транспортный налог с организаций | 5 969,2 | 6 700,0 | 5 128,0 | 76,5 | 5 128,0 | 5 128,0 |
| 1 06 04012 02 0000 110 | Транспортный налог с физических лиц | 23 458,9 | 17 020,0 | 17 592,0 | 103,4 | 17 592,0 | 15 592,0 |
| 1 08 00000 00 0000 000 | ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | 3 975,8 | 3 440,0 | 3 140,0 | 91,3 | 3 140,0 | 3 140,0 |
| 1 08 03000 00 0000 110 | Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями | 3 975,8 | 3 440,0 | 3 140,0 | 91,3 | 3 140,0 | 3 140,0 |
| 1 11 00000 00 0000 000 | ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 3 930,6 | 3 820,0 | 3 580,0 | 93,7 | 3 280,0 | 3 280,0 |
| 1 12 00000 00 0000 000 | ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 6 853,8 | 1 100,0 | 1 120,0 | 101,8 | 1 120,0 | 1 120,0 |
| 1 13 00000 00 0000 000 | ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 74,2 |  |  |  |  |  |
| 1 14 00000 00 0000 000 | ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 6 285,1 | 1 038,0 | 420,0 | 40,5 | 420,0, | 420,0 |
| 1 16 00000 00 0000 000 | ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 892,0 | 960,0 | 1 000,0 | 104,2 | 1 000,0 | 1 000,0 |
| 1 17 00000 00 0000 000 | ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ |  |  |  |  |  |  |
| 2 00 00000 00 0000 000 | БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 360 637,6 | 374 140,9 | 329 529,7 | 88,1 | 285 566,8 | 276 307,6 |
| 2 02 00000 00 0000 000 | БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 360 637,6 | 374 140,9 | 329 529,7 | 88,1 | 285 566,8 | 276 307,6 |
| 2 02 10000 00 0000 151 | Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 59 995,4 | 62 670,9 | 71 390,4 | 113,9 | 51 529,5 | 49 257,1 |
| 2 02 20000 00 0000 151 | Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 40 955,4 | 73 849,2 | 38 631,8 | 52,3 | 12 000,0 | 12 000,0 |
| 2 02 30000 00 0000 151 | Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований  | 211 820,9 | 223 209,9 | 214 153,9 | 95,9 | 214315,7 | 214 508,9 |
| 2 02 40000 00 0000 151 | Иные межбюджетные трансферты | 46 230,9 | 12 801,9 | 5 353,6 | 41,8 | 7 721,6 | 541,6 |
| 2 07 00000 00 0000 000 | ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 1 635,0 | 1 635,0 |  |  |  |  |
| 2 19 00000 00 0000 000 | Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет  |  | -26,0 |  |  |  |  |
|   | ДОХОДЫ всего: | 509 720,6 | 498 605,9 | 447 520,9 | 89,7 | 403347,9 | 394 165,8 |

**Расходы**

Расходная часть бюджета Советского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирована исходя из объемов поступлений доходов в бюджет муниципального района на прогнозируемый период, из минимально необходимого объема обязательств с учетом увеличения по первоочередным расходам в законодательно установленных случаях.

 В соответствии с доходами сформирована расходная часть в 2023 году в сумме 447 520,9 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 403 347,9 тыс. рублей (с учетом условно утверждаемых расходов), в 2025 году в сумме 394 165,8 тыс. рублей (с учетом условно утверждаемых расходов).

На весь трехлетний период обеспечена социальная направленность бюджетных расходов – удельный вес расходов на социальную сферу в общем объеме расходов бюджета муниципального района составляет более 81,6 %.

Расходы на оплату труда предусмотрены с учетом:

- сохранение целевых ориентиров по заработной плате отдельных категорий работников бюджетной сферы, определенных Указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597, 1 июня 2012 года № 761 и 28 декабря 2012 года № 1688 (далее – Указы), на 2022 год на уровне, установленном постановлением Правительства Саратовской области от 19 июля 2021 года № 569-П «О повышении оплаты труда отдельных категорий работников государственных учреждений области»;

увеличения с 1 января 2023 года минимального размера оплаты труда (МРОТ) до 16 242,0 рублей.

- индексация оплаты труда работников бюджетной сферы на прогнозный уровень инфляции: с 1 октября 2023 года на 6,1%, с 1 октября 2024 года на 4,0%, с 1 октября 2025 года на 3,9 %;

Объем расходов, направляемых на оплату труда с начислениями всех категорий работников, составляет:

на 2023 год 317 114,3 тыс. рублей, или 70,9 % от общего объема расходов;

на 2024 год 290 349,3 тыс. рублей, или 72,0 % от общего объема расходов;

на 2025 год 289 591,7 тыс. рублей, или 73,5 % от общего объема расходов.

Расходы по оплате договоров на приобретение коммунальных услуг соответствуют планируемому объему лимитов потребления топливно-энергетических ресурсов, согласованному с министерством промышленности области.

Объем расходов на оплату коммунальных услуг составляет:

на 2023 год 37 324,0 тыс. рублей или 8,3% от всех расходов;

на 2024 год 37 274,2 тыс. рублей или 8,2% от всех расходов;

на 2025 год 35 956,0 тыс. рублей или 8,5% от всех расходов.

Социальные выплаты предусмотрены с ежегодной индексацией с 1 октября в 2023-2025 годах на прогнозный уровень инфляции.

общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств составляет:

на 2023 год в сумме 7 163,7 тыс. рублей или 1,6% от всех расходов;

на 2024 год в сумме 6 689,6 тыс. рублей или 1,7% от всех расходов;

на 2025 год в сумме 6 794,3 тыс. рублей или 1,7% от всех расходов;

общий объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда составляет:

на 2023 год в сумме 15966,4 тыс. рублей или 3,6% от всех расходов;

на 2024 год в сумме 21823,5 тыс. рублей или 5,5% от всех расходов;

на 2025 год в сумме 17777,6 тыс. рублей или 4,6% от всех расходов;

Расходы на реализацию муниципальных программ Советского муниципального района запланированы:

на 2023 год в объеме 361684,4 тыс. руб. или 87,9% от общих расходов;

на 2024 год – 326032,9 тыс. руб. или 88,3% от общих расходов;

на 2025 год – 328593,5 тыс. руб. или 89,7% от общих расходов.

Учитывая бюджетную обеспеченность муниципальных образований района, дотационным считается Золотостепское муниципальное образование и Любимовское муниципальное образование.

**Структура бюджета муниципального района по разделам и отдельным подразделам классификации расходов бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Структура бюджета муниципального района по разделам и отдельным подразделам классификации расходов бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов представлена в Код** | **Наименование доходного источника** | **2021 год (отчет)** | **2022 год (ожидае-мое)**  | **Проект 2023 год** | **Отклонение проекта 2023 года от оценки 2022 года, %** | **Плановый период** |
| **2024 год** | **2025 год** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
|   | **РАСХОДЫ** |  |  |  |  |  |  |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **53 464,4** | **59 859,4** | **53 116,2** | **88,7** | **393 308,5** | **38 413,7** |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 2 416,4 | 3 040,6 | 1 747,0 | 57,5 | 1 747,0 | 1 747,0 |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 1 800,0 | 2 315,1 | 1 134,6 | 49,0 | 895,6 | 895,6 |
| 0104 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 21 463,6 | 24 076,3 | 21 807,6 | 90,6 | 16 807,6 | 16 559,0 |
| 0105 | Судебная система | 4,8 | 25,6 |  |  |  |  |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 6 060,4 | 7 802,4 | 6 336,9 | 81,2 | 5 644,0 | 5 544,9 |
| 0111 | Резервные фонды |  |  | 510,0 |  | 310,0 | 310,0 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 21 718,3 | 22 599,4 | 21 547,5 | 95,3 | 13 904,3 | 13 357,2 |
| **0400** | **Национальная экономика** | **8 453,5** | **2 912,3** | **16 925,8** | **в 5,8 раза** | **22 182,9** | **18 316,6** |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 88,6 | 488,0 | 284,4 | 58,3 | 284,4 | 284,0 |
| 0402 | Топливно - энергетический комплекс | 102,5 | 1 815,0 |  |  |  |  |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 7 553,5 |  | 15 966,4 |  | 21 823,5 | 17 777,6 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 708,9 | 609,3 | 675,0 | 110,8 | 75,0 | 75,0 |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **3 551,8** |  | **500,0** |  | **500,0** | **500,0** |
| 0501 | Жилищное хозяйство |  |  |  |  |  |  |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 3 551,8 |  | 500,0 |  | 500,0 | 500,0 |
| **0700** | **Образование** | **330093,4** | **338720,2** | **300087,9** | **88,6** | **283487,4** | **275435,9** |
| 0701 | Дошкольное образование | 77 042,8 | 79 647,2 | 74 877,1 | 94,0 | 70 867,7 | 70 757,2 |
| 0702 | Общее образование | 218 105,5 | 235 051,8 | 201 653,1 | 85,8 | 197 412,9 | 189 438,3 |
| 0703 | Дополнительное образование детей | 19 474,9 | 8 456,7 | 8 310,2 | 98,3 | 4 387,5 | 4 387,5 |
| 0707 | Молодежная политика | 1 187,5 | 724,9 | 1 200,0 | 165,5 | 1 200,0 | 1 210,0 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 14 282,7 | 14 839,6 | 14 047,5 | 94,7 | 9 619,3 | 9 642,9 |
| **0800** | **Культура, кинематография** | **68 464,3** | **62 616,4** | **44 904,8** | **71,7** | **32 067,4** | **31 562,2** |
| 0801 | Культура | 57 301,9 | 48 986,7 | 33 441,7 | 68,3 | 21 108,3 | 20 603,1 |
| 0804 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 11 162,4 | 13 629,7 | 11 463,1 | 84,0 | 8 146,7 | 10 959,1 |
| **1000** | **Социальная политика** | **7 456,1** | **7 578,1** | **7 200,0** | **95,0** | **6 721,3** | **6 827,0** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 802,6 | 821,3 | 832,6 | 101,4 | 505,0 | 505,0 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 2 675,0 | 2 907,9 | 2 872,8 | 98,8 | 2 721,7 | 2 827,4 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 3 978,5 | 3 848,9 | 3 494,6 | 90,8 | 3 494,6 | 3 494,6 |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | **18 228,5** | **16 246,4** | **12 401,0** | **76,3** | **12 401,0** | **12 401,0** |
| 1101 | Массовый спорт | **182 28,5** | **16 246,4** | **12 401,0** | **76,3** | **12 401,0** | **12 401,0** |
| **1200** | **Средства массовой информации** |  | **1 139,0** | **541,6** | 47,6 | **541,6** | **541,6** |
| 1202 | Периодическая печать и издательства |  | 1 139,0 | 541,6 | 47,6 | 541,6 | 541,6 |
| **1300** | **Обслуживание государственного долга** | **15,9** | **14,3** | **10,3** | 72,0 | **10,3** | **8,7** |
| 1301 | Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | **15,9** | **14,3** | **10,3** | 72,0 | **10,3** | **8,7** |
| **1400** | **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований** | **14 986,3** | **6 597,4** | **11 833,3** | **179,4** | **1 894,7** | **1 983,3** |
| 1401 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 1 532,5 | 1 597,4 | 1 833,3 | 114,8 | 1 894,7 | 1 983,3 |
| 1403 | Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 13 453,8 | 5 000,0 | 10 000,0 | в 2 раза |  |  |
|  | **Итого расходов:** | **504 714,2** | **495 683,5** | **447 520,9** | **90,3** | **399 115,1** | **385 810,0** |
|  | **Условно утверждаемые расходы местного бюджета** |  |  |  |  | **4 232,8** | **8 355,8** |
|  | **Всего расходов:** | **504 714,2** | **495 683,5** | **447 520,9** | **90,3** | **403 347,9** | **394 165,8** |

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации в плановом периоде предусмотрены условно утверждаемые расходы на 2024 год в размере 2,5% или 4 232,8тыс. рублей и на 2025 год в размере 5% или 8355,8 тыс. рублей от общей суммы расходов бюджета района (без учета расходов, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет целевых поступлений).

Установлен верхний предел муниципального внутреннего долга Советского муниципального района:

по состоянию на 1 января 2024 года в сумме 10300,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального района в сумме 0,0 тыс. рублей;

по состоянию на 1 января 2025 года в сумме 10300,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального района в сумме 0,0 тыс. рублей;

по состоянию на 1 января 2026 года в сумме 5400,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального района в сумме 0,0 тыс. рублей.

Прогнозируемый объем долговых обязательств и расходов на обслуживание долга предусматриваются в пределах ограничений, установленных бюджетным законодательством.

**Начальник финансового управления О.И. Овтина**