Пояснительная записка

к проекту решения Совета муниципального района Ишимбайский район Республики Башкортостан «О БЮДЖЕТЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ИШИМБАЙСКИЙ РАЙОН РЕСПУБЛИКИ БАШКОРТОСТАН НА 2023 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2024 И 2025 ГОДОВ»

На Ваше внимание предлагается прогноз бюджета муниципального района Ишимбайский район Республики Башкортостан на 2023 год по доходам и по расходам в сумме 2516,1 млн.рублей. Прогнозируемый общий объем бюджета муниципального района по доходам и расходам на 2024 год в сумме 2067,6 млн.рублей и на 2025 год в сумме 2117,6 млн.рублей.

Поступления налоговых и неналоговых доходов на 2023 год прогнозированы в общей сумме 567,3 млн.рублей, или меньше против утвержденного плана 2022 года на 4,8 млн.рублей (в том числе: в связи с уменьшением норматива отчисления по налогу на доходы физических лиц с 50% на 44% на 18,9 млн.рублей), на 2024 год - в сумме 624,1 млн.рублей и на 2025 год – 686,5 млн.рублей.

Безвозмездные перечисления из бюджета Республики Башкортостан на 2023 год составляют 1948,8 млн.рублей, на 2024 год 1443,5 млн.рублей и на 2025 год в сумме 1431,1 млн.рублей.

Бюджет принимается на 3 года, т.е. на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов и бездефицитный.

 В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района удельный вес поступлений налоговых доходов составляет на 2023 год 85,4 процента, неналоговых доходов – 14,6 процентов, соответственно на 2024 год –81,6% и 18,4%, на 2025 год – 76,2% и 23,8%.

 Основным налоговым доходом бюджета муниципального района на 2023 год является **налог на доходы физических лиц**, на долю которого приходится 57,5 процента налоговых и неналоговых доходов. Норматив отчисления налога на доходы физических лиц, взимаемого с территории муниципального района Ишимбайский район в консолидированный бюджет муниципального района на 2023 год составляет 44 процента, меньше на 6% чем 2022 году. Прогноз данного налога в бюджет муниципального района Ишимбайский район Республики Башкортостан в 2023 году определен в сумме 326,4 млн. рублей или уменьшением на 18,9 млн. рублей против утвержденного бюджета 2022 года в сопоставимых условиях. Уменьшение налога на доходы физических лиц обусловлено снижением норматива и выпадающими доходами в связи с реорганизацией, оптимизацией учреждений.

 **Доходы от уплаты акцизов** на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежат зачислению в сумме около 29,2 млн.рублей или на 0,4 млн.рублей меньше утвержденного плана 2022 года.

 Н**алоги, взимаемые в связи с применением упрощенной системы налогообложения** прогнозируется в сумме 92,4 млн.рублей или с уменьшением на 0,6 млн.рублей. Поступления по данным налогам на 2023 год рассчитаны на основании динамики поступлений в текущем году.

Поступление н**алога на имущество организаций** запланировано в сумме 5,0 млн.рублей по нормативу отчисления 10 процентов, как и в 2022 году

**Государственная пошлина** прогнозируется исходя из фактического поступления за ряд лет, оценки поступлений за 2022 год и с учетом прогноза представленного администратором доходов в общей сумме 11,5 млн.рублей.

**Неналоговые доходы** в бюджет муниципального района Ишимбайский район на 2023 год прогнозируются в общей сумме 82,7 млн.рублей, с увеличением к утвержденному плану 2022 года на 8,2 млн.рублей.

 **Основными неналоговыми доходами являются доходы от использования имущества, находящихся в государственной и муниципальной собственности** в сумме 54,1 млн.рублей. Указанные доходы включают в себя: доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки в сумме 42,5 млн.рублей, доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности в сумме 6,5 млн.рублей.

**Плата за негативное воздействие на окружающую среду** определена в сумме 6,2 млн.рублей с учетом прогноза администратора дохода.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** предусматривается в сумме 19,4 млн.рублей, с учетом прогноза администраторов доходов.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** планируются в сумме 1,0 млн.рублей с учетом прогноза администраторов доходов.

**Безвозмездные поступления** в бюджет муниципального района Ишим байский район из бюджета Республики Башкортостан и бюджетов поселений составляют на 2023 год в сумме 1 948,8 млн. рублей или больше на 173,9 млн.рублей против утвержденного бюджета 2022 года и поступают в виде дотации в сумме 311,1 млн.рублей (больше на 40,6 млн.рублей, чем в 2022 году), субсидии - в сумме 597,6 млн.рублей (больше на 84,9 млн.рублей), субвенции - в сумме 945,2 млн.рублей (больше на 47,1 млн.рублей), и иных межбюджетных трансфертов – в сумме 95,0 млн.рублей (больше на 1,5 млн.рублей).

 **Расходные параметры бюджета** муниципального района Ишимбайский район Республики Башкортостана на 2023-2025 годы определены исходя из оценки доходов бюджета муниципального района, прогнозируемого объема расходных обязательств района в соответствии с законодательством Республики Башкортостана и Нормативно правовых актов муниципального района.

 Основные характеристики бюджета муниципального района Ишимбайский район Республики Башкортостан сформированы на основе следующих основных подходов:

1. Определение «базовых» объемов бюджетных ассигнований на 2024-2025 годы – на основе утвержденных показателей среднесрочных финансовых планов;

2. Определение «базовых» объемов бюджетных ассигнований на 2023 год – исходя из объемных показателей 2022 года с учетом особенностей планирования бюджетных ассигнований;

3. Установление на 2023-2025 годы тарифов страховых взносов в государственные внебюджетные фонды на уровне 2022 года -30,2%;

4. Уточнение «базовых» объемов бюджетных ассигнований на 2023-2025 годы с учетом:

- принятых муниципальных программ;

- реализации комплекса мер, направленных на оптимизацию расходных обязательств.

 Расходы бюджета муниципального района на 2023 год определены в сумме 2 млрд.  516 млн. рублей. По сравнению с утвержденным бюджетом на 2021 год расходы увеличились на 169,1 млн. рублей.

 Расходы бюджета муниципального района по разделу «**Общегосударственные расходы»** на 2022 год предусмотрены в объеме 123,4 млн. рублей. По данному разделу запланированы расходы на содержание аппарата администрации муниципального района, на содержание комиссий по делам несовершеннолетних, административной комиссии, органа по опеке и попечительству, резервный фонд.

**Раздел «Национальная оборона».** Субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты - 2,1 млн.рублей.

По разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** предусмотрены расходы в сумме 3,2 млн.рублей на содержание единой дежурной диспетчерской службы.

 Прогнозируемые расходы бюджета муниципального района по разделу **«Национальная экономика»** составят 208,4 млн. рублей. По данному разделу предусматриваются следующие расходы:

 содержание муниципальных бюджетных учреждений: «Информационно-консультационный центр» - 3,7 млн.рублей; «Сервис-плюс» - 40,4 млн.рублей; Управление архитектуры и градостроительства» - 3,0 млн.рублей;

 субсидии на софинансирование расходов по содержанию, ремонту, капитальному ремонту, строительству и реконструкции автомобильных дорог общего пользования местного значения (РБ) (терзаказ) – 77,8 млн.рублей;

 иные межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках регионального проекта – 34,5 млн.рублей;

 дорожный фонд – 29,2 млн.рублей;

 Отлов собак (РБ) – 1,7 млн.рублей;

 Обустройство скотомогильников (РБ) – 0,6 млн.рублей;

 Башавтотранс – 16,5 млн.рублей;

 Субсидия предпринимателям – 1,0 млн.рублей.

 Прогнозируемые расходы бюджета муниципального района по разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** составят 39,0 млн. рублей. По данному разделу предусматриваются следующие расходы:

 софинансирование мероприятий по капитальному ремонту водонапорных башен (систем централизованного водоснабжения) на территории сельских поселений Республики Башкортостан – 2,9 млн.рублей;

 субсидии на реализацию проектов по строительству, реконструкции, модернизации объектов инфраструктуры (реконструкция очистных сооружений с.Петровское) – 24,0 млн.рублей;

 иные межбюджетные трансферты на финансирование мероприятий по благоустройству территорий населенных пунктов, коммунальному хозяйству, обеспечению мер пожарной безопасности и охране окружающей среды в границах сельских (РБ) – 6,7 млн.рублей.

 В структуре расходов бюджета муниципального района наибольший удельный вес составляют расходы на образование – 67,3%. Планируемый объем расходов консолидированного бюджета муниципального района по разделу **«Образование»**  на 2023 год составляет 1 млрд. 693 млн. рублей.

Планируемые расходы на образование будут направлены на содержание: - 19-ти детских дошкольных учреждений (в том числе 3 бюджетных, 16 автономных) и 22-х дошкольных групп с количеством воспитанников 5 337 человек. 33-х общеобразовательных учреждений, где обучаются 10 тысяч 454 учащихся, в том числе Башкирская гимназия-интернат 2 с количеством обучающихся - 884 человека, из них проживающих в интернате – 141 человек. 4 учреждения дополнительного образования, которые посещают 5413 воспитанников.

 Передаваемые из республиканского бюджета средства по разделу образование будут направлены на выплату заработной платы педагогическим работникам и работникам административно-управленческого персонала в сумме 748,6 млн. рублей, на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам 46,7 млн.рублей, учебные пособия для школ и детских садов в сумме 18 млн. 767 тыс. рублей, питание обучающихся с ограниченными возможностями – 13,3 млн. рублей, на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование 45,6 млн.рублей, доведение заработной платы преподавателям внешкольных учреждений до средней по республике 22,9 млн. рублей, Субсидии на создание новых мест в общеобразовательных организациях 10 млн 384 тыс.рублей, на реализацию мероприятий по развитию и модернизацию школьных систем образования – 365,5 млн.рублей, организация и обеспечение отдыха и оздоровления детей (за исключением организации отдыха детей в каникулярное время), по осуществлению мероприятий по обеспечению безопасности жизни и здоровья детей в период их пребывания в организациях отдыха детей и их оздоровления 16,5 млн.рублей.

Прогнозируемые расходы бюджета муниципального района по разделу **«Культура»** составят 121 млн. рублей. В том числе:

На содержание учреждений культуры (отдел культуры, ИДК, КГ, ЦНК, ЦБС) - 85,0 млн. рублей.,

Субсидия на доведение заработной платы до среднемесячной в Республике Башкортостан – 35 млн.рублей;

Субсидии на государственную поддержку отрасли культуры – 462,2 тыс.рублей.

Прогнозируемые расходы бюджета муниципального района по разделу **«Социальная политика»** составят 148,7 млн. рублей. По данному разделу предусматриваются следующие расходы:

- обеспечение жилыми помещениями детей сирот, в том числе детям сиротам страдающим хроническими заболеваниями – 38,9 млн. рублей;

- питание и одежда детям из многодетных малообеспеченных семей – 9 млн. 389 тыс. рублей;

- содержание детей в приемных семьях – 48,9 млн. рублей.

 Передаваемые республиканские средства будут направлены на отдых и оздоровление детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей – 3 млн. 462 тыс. рублей, проезд детей –сирот 720 тыс.рублей, на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 5 млн 150 тыс.руб.

 На финансирование учреждений и проведение мероприятий по **Физической культуре и спорту** из бюджета муниципального района в 2023 году будет направлено 83 млн. 60 тыс. рублей.

 Расходы бюджета муниципального района по разделу **«Средства массовой информации»** прогнозируются в объеме 5 млн. рублей. Указанные средства идут на оплату публикаций в информационных печатных изданиях – 1 млн. 500 тыс. рублей, а также на финансирование телевидения – 3 млн. 500,0 тыс. рублей.

 Расходы по разделу **«Межбюджетные трансферты»** в виде дотаций и субвенций в бюджеты поселений составят в 2023 году – 89,1 млн. рублей.

 В общей сумме расходов бюджета на 2023 год 52,7% занимают расходы по оплате труда с начислениями.

 Проект бюджета на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов сбалансирован по всем трем годам, то есть является бездефицитным.

Бюджет сформирован по программно-целевому принципу на основе 27 муниципальных программ, охватывающих основные сферы (направления) деятельности органов местного самоуправления.

 Бюджет по-прежнему остается социально ориентированным. Порядка 2/3 бюджетных расходов – это безусловное выполнение всех социальных обязательств в целях повышения качества жизни людей, сбережения их здоровья и благополучия.

 Среди ключевых направлений расходования бюджетных средств поддержка семей с детьми, обеспечение жильем социально уязвимых категорий граждан, образование детей, укрепление материально-технической базы школ и учреждений культуры.

 При сохранении социальной направленности расходов бюджета будет продолжено инфраструктурное развитие района. Значительные объемы предусмотрены на развитие дорожного хозяйства, формирование комфортной городской среды.