ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к решению Районного Совета депутатов

Немецкого национального района Алтайского края

«Об утверждении бюджета муниципального образования Немецкий национальный район Алтайского края на 2023 год» (первое чтение)

Проект решения Районного Совета депутатов «Об утверждении проекта бюджета муниципального образования Немецкий национальный район Алтайского края на 2023 год» подготовлен в соответствии с требованиями федерального, краевого и районного бюджетного законодательства, нормами, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации и решением районного Совета депутатов Немецкого национального района Алтайского края «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Немецкий национальный район Алтайского края» №203 от 25.02.2021г.

Предлагаемые в настоящем решении основные параметры районного бюджета на 2023 год определены в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Немецкого национального района на 2023 год, основных направлениях бюджетной политики и налоговой политики на 2023 год.

Предлагаемые в настоящем Решении основные характеристики районного бюджета на 2022 -2023 годы характеризуются следующими данными:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Решение № 278 от 28.12.2021г. «Об утверждении бюджета муниципального образования Немецкий национальный район Алтайского края на 2022 год» | Проект решения «Об утверждении проекта бюджета муниципального образования Немецкий национальный район Алтайского края на 2023 год» | Темп роста |
| Доходы, всего (тыс. руб.) в т.ч. | 394805,9 | 450543,7 | 114,1 |
| Собственные | 104153,0 | 111228,8 | 106,8 |
| Краевые | 290652,9 | 339314,9 | 116,7 |
| Расходы, всего (тыс. руб.) в т.ч | 452030,5 | 450543,7 | 99,6 |
| переданные полномочия | 281638,4 | 323621,1 | 114,9 |
| полномочия района | 170392,1 | 126922,6 | 74,5 |

Для формирования доходной базы районного бюджета на 2023 год   
использовались показатели вышеуказанного прогноза, данные оценки поступлений доходов в бюджет в 2021-2022 годах.

Поступления средств районного бюджета учтены в решении в объеме, определенном проектом закона Алтайского края «О краевом бюджете на 2023 год».

Основным направлением расходов районного бюджета определено исполнение законодательно установленных социальных и иных первоочередных расходных обязательств Немецкого национального района. Объем бюджетных ассигнований на 2023 год предусмотрен с учетом реализации оптимизации структуры бюджетных расходов и повышения эффективности деятельности органов власти и муниципальных учреждений.

В соответствии с изменениями, внесенными в Бюджетный кодекс Российской Федерации федеральным законом от 22 октября 2014 года № 311-ФЗ, при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2023 год используется структура кодов бюджетной классификации (кодов классификации доходов бюджетов, кодов классификации расходов бюджетов, кодов классификации источников финансирования дефицитов бюджетов).

Общие требования к структуре и содержанию закона о бюджете установлены статьей 184.1 Бюджетного кодекса, которые применительно   
к бюджету Немецкого национального района конкретизируются статьей 11, 12 Решения районного Совета депутатов от 25.02.2021 года №203 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Немецкий национальный район Алтайского края».

Учитывая общие требования к структуре и содержанию решения   
о районном бюджете, встатье 1 утверждаются:

* прогнозируемый в очередном финансовом году и плановом периоде общий объем доходов с выделением прогнозируемого объема межбюджетных трансфертов из других бюджетов;
* общий объем расходов бюджета;
* дефицит районного бюджета;
* источники финансирования дефицита бюджета.

В статье 2 Приложением 1 проекта бюджета утверждаются нормативы отчислений в бюджеты муниципальных районов от отдельных видов доходов.

Статья 3 проекта решения в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса утверждает Приложение 2 к проекту, устанавливающего перечень главных администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета.

Статьей 4 проекта решения утверждаются приложения, устанавливающие бюджетные ассигнования районного бюджета на 2023 год по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов, ведомственная структура расходов, общий объем ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в 20232 году, а также утверждается объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Немецкого национального района на 2023 год, формируемый за счет средств районного бюджета.

Пунктом 1 статьи 5 реализованы применительно к исполнению районного бюджета требования части 3 статьи 217 Бюджетного кодекса, которая устанавливает перечень оснований для внесения изменений в ходе исполнения бюджетов в показатели сводной бюджетной росписи. Пункт 2 определяет бюджетные ассигнования, уменьшение которых для увеличения иных бюджетных ассигнований без внесения в решение о районном бюджете не допускается.

В соответствии с принципами бюджетного законодательства предлагаемые основные направления расходов районного бюджета на 2023 год обеспечивают исполнение принятых социальных и иных первоочередных расходных обязательств Немецкого национального района (заработная плата с начислениями на фонд оплаты труда, коммунальные услуги, приобретение угля, транспортные услуги, связанные с подвозом угля, подвоз учащихся к месту учебы, услуги связи), безусловное исполнение переданных законодательно установленных обязательств.

**Прогноз доходов районного бюджета.**

Расчеты прогноза налоговых и неналоговых доходов производятся в соответствии со следующими документами и показателями:

* прогноза социально-экономического развития Немецкого национального района на очередной финансовый год и плановый период;
* основных направлений бюджетной и налоговой политики Немецкого национального района на очередной финансовый год и плановый период;
* отчетности налоговых органов, органов федерального казначейства и статистической отчетности;
* отчетности об исполнении районного бюджета;
* прогноза главных администраторов доходов районного бюджета;
* оценки поступлений платежей в районный бюджет в текущем финансовом году;
* методикой прогнозирования доходов бюджета на очередной финансовый год.

Расчеты прогноза налоговых и неналоговых доходов производятся в разрезе видов доходных источников в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации. При отсутствии необходимых исходных данных прогноз налоговых и неналоговых доходов рассчитывается исходя из оценки поступлений этих доходов в текущем финансовом году.

**Прогнозирование налоговых доходов**

*Налог на доходы физических лиц*

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц рассчитывается в соответствии с главой 23 части второй Налогового кодекса Российской Федерации. Расчет прогноза поступлений налога на доходы физических лиц в районный бюджет производится в два этапа: на первом этапе определяется сумма поступлений налога на доходы физических лиц в консолидированный бюджет (контингент налога); на втором этапе применяется норматив отчислений от налога в районный бюджет в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Законами Алтайского края.

Для расчета прогноза используется показатель расчетного фонда заработной платы за последний отчетный год, а также показатели, характеризующие динамику макроэкономических показателей (темпы роста фонда заработной платы согласно прогнозу социально-экономического развития района).

Прогнозируемая сумма налога корректируется на дополнительные поступления или выпадающие доходы, связанные с изменениями федерального и регионального законодательства, а также влиянием иных факторов.

*Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения.*

Прогнозирование налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, осуществляется в соответствии с главой 26.2 «Упрощенная система налогообложения" Налогового кодекса Российской Федерации.

Для расчета налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, используются данные о налоговой базе и начислении по налогу (отдельно по каждому виду объекта налогообложения), а также макроэкономические показатели (индекс потребительских цен на товары, работы, услуги).

Кроме того, при прогнозировании налога учитываются нормы регионального законодательства в части установления единых нормативов отчислений в местные бюджеты от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

*Единый сельскохозяйственный налог*

Прогнозирование единого сельскохозяйственного налога осуществляется в соответствие с главой 26.1 «Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)» Налогового кодекса Российской Федерации на основе отчетных данных о фактических поступлениях налога в отчетном году, используемых для расчета ожидаемых поступлений в текущем году, и приводимых к условиям прогнозируемого года.

Прогнозная сумма единого сельскохозяйственного налога в районный бюджет определяется методом прямого счета, который осуществляется исходя из налоговой базы, на основании данных налоговой отчетности о налоговой базе и структуре начислений по единому сельскохозяйственному налогу (форма №5-ЕСХН) за отчетный период.

*Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения*

Прогнозирование налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения осуществляется в соответствие с главой 26.5 «Патентная система налогообложения» Налогового кодекса Российской Федерации на основе отчетных данных о фактических поступлениях налога в отчетном году, используемых для расчета ожидаемых поступлений в текущем году, и приводимых к условиям прогнозируемого года.

*Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых*

Прогнозирование поступлений в районный бюджет налога на добычу общераспространенных полезных ископаемых осуществляется исходя из данных налоговой отчетности о количестве добытых общераспространенных полезных ископаемых, сумме налога, подлежащей уплате в районный бюджет в соответствии с нормативом, за отчетный финансовый год, а также коэффициента, характеризующего динамику макроэкономических показателей на прогнозируемый период.

*Государственная пошлина*

Прогнозирование поступлений в районный бюджет государственной пошлины осуществляется исходя из ожидаемого поступления государственной пошлины за текущий год и показателей, характеризующих увеличение (уменьшение) количества регистрационных действий на очередной финансовый год и (или) размеров государственной пошлины, установленных главой 25.3 Налогового кодекса Российской Федерации.

Расчет доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты осуществляется главным администратором указанных доходов – Управлением Федерального казначейства.

Для обеспечения качества и надежности прогнозирования доходной части бюджета района основой для расчета является определение налоговой базы и структуры начислений каждого доходного источника, мониторинга динамики их поступления, оценки потерь районного бюджета вследствие предоставления налоговых льгот, определения задолженности по налоговым платежам. Также учитывается изменение налоговых ставок и порядка взимания налогов и сборов, увеличение (сокращение) количества и структуры налогоплательщиков, размер нормативов отчислений в соответствии с федеральным и региональным законодательством.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Фактическое поступление за 2021г.  (тыс. руб.) | Оценка  2022 г.  (тыс.руб) | Прогноз  поступлений  в 2023 г.  (тыс. руб.) | Темп роста поступлений  %  (2023/2022г.) |
| Налог на доходы физических лиц | 70338,8 | 75546,0 | 77543,0 | 102,6 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 528,0 | - | - | - |
| Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 4325,0 | 4825,0 | 4130,0 | 86,0,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1755,0 | 3693,0 | 1842,0 | 49,9 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 2924,0 | 3422,0 | 2500,0 | 73,0 |
| Государственная пошлина | 1603,0 | 1683,0 | 1491,0 | 88,6 |
| Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых | - | - | 10,0 | - |
| Акцизы | 6957,7 | 8080,0 | 7137,8 | 88,3 |
| **Итого** | **88431,5** | **97249,0** | **94653,8** | **97,3** |

В состав прогнозируемых главным администратором неналоговых доходов бюджета, по которым составляются расчеты, включаются следующие доходы:

* доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков;
* доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных автономных учреждений);
* плата за негативное воздействие на окружающую среду;
* доходы от продажи материальных и нематериальных активов;
* прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов.

**Прогнозирование неналоговых доходов**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Фактическое поступление за 2021г.  (тыс. руб.) | Оценка  2022 г.  (тыс.руб) | Прогноз  поступлений  в 2023 г.  (тыс. руб.) | Темп роста поступлений  %  (2023/2022г.) |
| Аренда земель сельскохозяйственного назначения | 15017,0 | 9588,0 | 12911,0 | 134,1 |
| Аренда имущества | 2073,0 | 2165,3 | 2569,0 | 118,6 |
| Продажа имущества и земельных участков | 677,0 | 1820,0 | 440,0 | 24,2 |
| Штрафы | 513,0 | 492,0 | 534,0 | 108,5 |
| Прочие неналоговые доходы | 228,0 | 356,0 | 45,0 | 12,6 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 256,0 | 184,0 | 76,0 | 41,3 |
| **Итого** | **18764,0** | **14605,3** | **16575,0** | **113,5** |

К непрогнозируемым доходам, администрируемым главным администратором доходов, которые носят заявительный и (или) нерегулярный характер, относятся:

* доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов;
* прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов;
* доходы от реализации имущества, находящегося   
  в оперативном управлении учреждений, находящихся   
  в ведении органов государственной власти муниципальных районов (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений муниципальных районов), в части реализации основных средств по указанному имуществу;
* доходы, имеющие несистемный характер поступлений;
* прочие неналоговые доходы бюджетов муниципальных районов;
* невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов.

Данные виды доходов относятся к непрогнозируемым, но фактически поступающим платежам в доход районного бюджета.

Прогнозирование показателей по указанным доходным источникам на очередной финансовый год не осуществляется.

Оценка поступлений в текущем финансовом году осуществляется на основе данных фактических поступлений доходов.

Безвозмездные поступления в районный бюджет от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации рассчитываются в следующем порядке: для исчисления безвозмездных поступлений из федерального и краевого бюджетов, ожидаемый объем безвозмездных поступлений определяется на основании объема расходов соответствующих бюджетов, если такой объем расходов определен.

Прогнозные поступления арендных платежей по землям сельскохозяйственного назначения на 2023 год – 12911,0 тыс. руб.Общая сумма задолженности поаренде земель сельскохозяйственного назначения на 1 октября 2022 года составляет –10183,0 тыс.руб.

В стадии банкротства из числа арендаторов земель сельскохозяйственного назначения имеющие задолженность по арендным платежам земель сельскохозяйственного назначения:

* ООО «Москва» (с. Дегтярка) 2758,3 тыс.руб;
* ООО «Алтай» (с. Протасово) 519,2 тыс.руб;
* ООО АПП «Инское» (с.Орлово) 1327,2 тыс.руб;
* СПК «Сибирь» (с. Полевое) 1179,4 тыс.руб.

Требования Администрации Немецкого национального района по погашению задолженности за аренду земли сельскохозяйственного назначения включены в реестр требований кредиторов в отношении арендаторов находящихся в стадии банкротства.

Сумма выпадающих доходов по данным предприятиям **–** 5784,1 тыс.руб.

В соответствии со ст. 134 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве) погашение задолженности по арендным платежам происходит в 4-ю очередь. В соответствии с чем, взыскать с указанных арендаторов задолженность по арендным платежам за аренду земель сельскохозяйственного назначения, не представляется возможным, ввиду отсутствия у них денежных средств и имущества, позволяющих погасить задолженность.

Конкурсное производство:

* ООО «Москва»(А03-5235/2014) продлено до 16.12.2022;
* ООО «Алтай»(А03-12879/2014) продлено до 25.11.2022;
* СПК «Сибирь»(А03-13434/2014) продлено до 16.01.2023;
* ООО АПП «Инское» (А03-14044/2014) продлено до 01.12.2022.

В случае завершения конкурсного производства и исключения указанных предприятий из ЕГРЮЛ задолженность будет списана по решению комиссии как безнадежная к взысканию.

По применению коэффициента при аренде земель сельскохозяйственного назначения предоставленных без проведения торгов, государственная собственность на которые не разграничена, поясняем, что Решением Районного Совета депутатов Немецкого национального района Алтайского края от 24.12.2015 г. в соответствии с Постановлением Администрации Алтайского края, приняты коэффициенты по аренде земель сельскохозяйственного назначения:

* К- коэффициент, устанавливающий в зависимости от вида разрешенного использования земельного участка **–** 3;
* К1**-**коэффициент, устанавливающий в зависимости от категории, к которой относятся арендаторы**-**0,003(приравнен к ставке земельного налога).

Данные коэффициенты применяются в настоящее время в отношении арендатора ООО «Славгородское».

Применение коэффициента К,к арендаторам**:** ООО «ЭкоПродукт», СХА ПЗ «Степной», СХАПЗ «Кирова» отменено Решением Верховного суда.

В ходе расчета арендной платы по указанному коэффициенту, стоимость аренды земельных участков из категории земель сельскохозяйственного назначения снижена почти на 40%.

В соответствии с «п 2.4. Постановления Администрации Алтайского края от 24.12.2007 № 603 – «При переоформлении юридическими лицами права постоянного (бессрочного) пользования земельными участками на право их аренды размер годовой арендной платы за использование земельных участков не может превышать: трех десятых процента кадастровой стоимости арендуемых земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения»- ( коэффициент К1-0,003) ( подтверждение- решение Арбитражного суда Алтайского края, дело № А03-221544/2015 от 27.01.2015 г.).

В настоящее время средняя стоимость арендной платы за 1га в год **77**руб./га. Заключено договоров по аренде земли сельскохозяйственного назначения – 103 шт.

Данная стоимость складывается из арендных платежей за земли сельскохозяйственного назначения которая рассчитывается:

1. В отношении 25 арендаторов земель сельскохозяйственного назначения (49 договоров) цена определена по рыночной стоимости и составляет в среднем 110,63 руб/га в год;
2. В отношении **7**  арендаторов земель сельскохозяйственного назначения (ООО «Славгородское»- 2 договора, ООО «Агрострой»- 1 договор, ИП КФХ Шрейнер С.А. - 3 договора, ИП КФХ Гаус- 33 договора, ИП КФХ Больц И.П-1 договор, ООО Брюкке -1 договор, СХА ПЗ - Степной-1 договор, ИП Заикин 1 договор, Эпп-1 договор,) в соответствии с вышеуказанном постановлении применяются коэффициенты утвержденные решение районного Совета депутатов от 24.12.2015 года № 263 и составляет в среднем 96,58 руб/га в год.
3. В соответствии с п.2 ст. 3 Федерального закона «О введении в действие земельного кодекса Российской Федерации» от 25 октября 2010 г.№ 137-ФЗ и п.2.4 постановления Администрации Алтайского края об утверждении положения о порядке определения размера арендной платы за использование находящихся на территории Алтайского края земельных участков государственная собственность на которые не разграничена, порядке, условиях и сроках её внесения от 24 декабря 2007 г. N 603 в случае переоформления права постоянного (бессрочного) пользования земельными участками на право аренды земельных участков годовой размер арендной платы устанавливается в пределах: трех десятых процента кадастровой стоимости арендуемых земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения; (решение Арбитражного суда Алтайского края, дело № А03-221544/2015 от 27.01.2016) Применение коэффициентов при расчете арендной платы, за аренду земель сельскохозяйственного назначения отменено решением указанного Арбитражного суда и подтверждено решением Верховного суда.

Данное положение применяется в отношении 4 арендаторов - СПК ПЗ «Колхоз имени Кирова»- 1 договор , ООО «Эко-Продукт»- 2 договора, Брюкке –Агро - 6 договоров, СХА (колхоз) племзавод «Степной»- 1 договор. Общая площадь арендуемых указанными арендаторами земель сельскохозяйственного назначения составляет- 513992247кв.м (51399 га), что составляет 39% от общей площади земель сельскохозяйственного назначения сданных в аренду.

Средняя стоимость аренды земельных участков данных арендаторов составляет 31,30руб./га в год, в соответствии с вышеуказанными законами, что в значительной степени влияет на среднюю стоимость одного гектара аренды в год на территории района.

Снижение суммы по продаже имущества по сравнению с предыдущими годами объясняется отсутствием заявлений на приобретение объектов муниципальной собственности.

К непрогнозируемым доходам, администрируемым главным администратором доходов, которые носят заявительный и (или) нерегулярный характер, относятся:

* доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов;
* прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов;
* доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов государственной власти муниципальных районов (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений муниципальных районов), в части реализации основных средств по указанному имуществу.

Доходы, имеющие несистемный характер поступлений:

* прочие неналоговые доходы бюджетов муниципальных районов;
* невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов.

Данные виды доходов относятся к непрогнозируемым, но фактически поступающим платежам в доход районного бюджета.

Оценка поступлений в текущем финансовом году осуществляется на основе данных фактических поступлений доходов.

Безвозмездные поступления в районный бюджет от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации рассчитываются в следующем порядке: для исчисления безвозмездных поступлений из федерального и краевого бюджетов, ожидаемый объем безвозмездных поступлений определяется на основании объема расходов соответствующих бюджетов, если такой объем расходов определен;

**Безвозмездные поступления**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Фактическое поступление за 2021г.  (тыс. руб.) | Оценка  2022 г. | Прогноз  поступлений  в 2023 г.  (тыс. руб.) | Темп роста поступлений  %  (20 (2022/2021г.) |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 349004,6 | 334621,2 | 339314,9 | 101,4 |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 351539,3 | 334908,9 | 339314,9 | 101,3 |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 55865,0 | 41863,8 | - | - |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации(межбюджетные субсидии) | 55982,0 | 77867,3 | 46794,0 | 60,0 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 239541,0 | 215177,8 | 292520,9 | 135,9 |
| Прочие безвозмездные поступления | - | - | - | - |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -2534,7 | -287,7 | - | - |

Объем межбюджетных трансфертов от других бюджетов в 2023 году составит 339314,9 тыс.руб.

**Основные подходы к формированию расходной части бюджета.**

В соответствии с принципами бюджетного законодательства, предлагаемые основные направления расходов районного бюджета на 2023год обеспечивают исполнение принятых социальных и иных первоочередных расходных обязательств муниципального образования Немецкий национальный район Алтайского края. Учитывая, что в ближайшей перспективе будут действовать бюджетные ограничения, в качестве основных приоритетов расходов районного бюджета на 2023 год определены:

* обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы района;
* безусловное исполнение законодательно установленных публично-нормативных и иных социально значимых обязательств, в том числе   
  по выплате социальных пособий и компенсаций;
* повышение эффективности оказания муниципальных услуг;
* повышение качества бюджетного планирования и повышение эффективности использования бюджетных ресурсов;
* учет результатов оценки эффективности при формировании проекта бюджета и уточнения оценки расходов.

Формирование объема и структуры расходов районного бюджета   
на 2023 год осуществляется в условиях ограниченных бюджетных возможностей с учетом обеспечения исполнения действующих расходных обязательств, повышения эффективности бюджетных расходов, сохранения устойчивости районного бюджета.

Основные подходы по формированию расходов местного бюджета на 2023 год:

* объемы бюджетных ассигнований на оплату труда работников муниципальных учреждений предусматривается на 2023 год с увеличением МРОТ до 20302 руб.;
* предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на повышение оплаты труда категорий работников, определенных по указу Президента РФ №597 от 07.05.2012г. на 8,7% с 01.01.2023г.
* бюджетным учреждениям, не попадающим под майские указы, повышение заработной платы предусмотрено с 01.10.2023г. на 5,5%.
* Расходы на оплату жилищно-коммунальных услуг рассчитаны исходя из объемов услуг и размеров тарифов, утвержденных для каждой организации, являющейся поставщиком коммунальных услуг.

В проекте бюджета к первому чтению расходы районного бюджета, без передаваемых полномочий краевого бюджета, составляют 126922,6 тыс. руб. из них:

* заработная плата с начислениями на фонд оплаты труда 104345,8;
* коммунальные услуги 14304,0;
* дотация поселениям 8272,8 тыс.руб.;

Расчет дотаций из районного фонда финансовой поддержки поселений рассчитан исходя из численности постоянного населения на 01.01.2022г, общей потребности в расходах поселения на 2023 год, потребности поселения в расходах на коммунальные услуги, расстояния до районного центра, налогового потенциала поселения.

Бюджетные ассигнования на исполнение законодательно установленных публично-нормативных и иных социально значимых обязательств при сохранении размера выплат предусмотрены с учетом изменения численности граждан, имеющих право на получение мер социальной поддержки.

В проекте бюджета к первому чтению общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2023 год определен в сумме 18791,0 тыс.руб.

**Прогнозирование расходов бюджета.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз | Бюджет на 2022год | Ожидаемое исполнение 2022 год | 2023 год | | |
| Прогноз на 2023 год | % к ожидаемому исполнению 2022 | % удельный вес |
| ВСЕГО |  | 452030,5 | 574204,2 | 450+543,7 | 78,5 | 100 |
| «Общегосударственные вопросы» | 01 | 34593,2 | 51159,0 | 29130,5 | 56,9 | 6,5 |
| «Национальная оборона» | 02 | 1732,5 | 1837,6 | 2136,6 | 116,3 | 0,5 |
| «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 03 | 1743,0 | 1864,9 | 1987,0 | 106,5 | 0,4 |
| «Национальная экономика» | 04 | 11467,8 | 19089,0 | 5611,7 | 29,4 | 1,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 18234,4 | 57790,7 | 4000,0 | 6,9 | 0,9 |
| «Образование» | 07 | 337944,4 | 391840,1 | 359058,8 | 91,6 | 79,8 |
| «Культура, кинематография» | 08 | 16435,0 | 17057,7 | 18871,0 | 110,6 | 4,2 |
| «Социальная политика» | 10 | 19758,8 | 22018,7 | 21471,0 | 97,5 | 4,6 |
| «Физкультура и спорт» | 11 | 735,0 | 2160,1 | 0 | - | - |
| «Обслуживание государственного и муниципального долга» | 13 | 500,0 | 500,0 | ,0 | 0 | 0,1 |
| «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» | 14 | 8886,4 | 8886,4 | 8272,8 | 93,1 | 1,8 |
| Условно-утвержденные расходы |  | 0 | 0 | 0 | - | - |

*Раздел «Общегосударственные вопросы»*

По разделу «Общегосударственные вопросы» бюджетные ассигнования на исполнение обязательств характеризуются следующими данными: общие расходы на обеспечение руководства и управления в сфере установленных функций отражены по разделам бюджетной классификации в соответствии с выполняемыми государственными органами функциями.

По подразделу 01 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» предусмотрены расходы на содержание главы района.

По подразделу 01 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» предусмотрены расходы на содержание заместителей главы района, аппарата Администрации района.

По подразделу 01 05 «Судебная система» предусмотрены расходы на осуществление полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ.

По подразделу 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» предусмотрены расходы на содержание комитета по финансам, налоговой и кредитной политике Немецкого национального района Алтайского края и расходы на содержание контрольно-счетного органа муниципального образования Немецкий национальный район Алтайского края.

По подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» отражены расходы, связанные с реализацией обязательств Немецкого национального района на содержание муниципального казенного учреждения «Отдел по имуществу и земельным отношениям Немецкого национального района Алтайского края» и отдела по исполнению бюджетов поселений.

В целях финансового обеспечения полномочий Алтайского края, переданных для осуществления органам местного самоуправления бюджетам муниципальных образований выделяются субвенции на функционирование административных комиссий при местных администрациях в соответствии с законом Алтайского края от 10 марта 2009 года № 12-ЗС «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями в области создания и функционирования административных комиссий при местных администрациях».

## Раздел «Национальная оборона»

По подразделу 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» отражена субвенция из федерального бюджета на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. На 2023 год субвенция распределена по поселениям в соответствии с методикой, утвержденной решением районного Совета депутатов от 29.11.2012 г. №64 .

*Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»*

По подразделу 03 09 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» предусматриваются расходы на содержание работников ЕДДС.

## Раздел «Национальная экономика»

По подразделу 04 05 «Национальная экономика и рыболовство» предусмотрены расходы на содержание управления сельского хозяйства Немецкого национального района. По данному подразделу так же определены бюджетные ассигнования в размере переданных полномочий краевого бюджета по отлову и содержанию безнадзорных животных.

По подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» отражены бюджетные ассигнования на 2023 год на ремонт, реконструкцию и строительство автомобильных дорог, являющихся муниципальной собственностью, а именно, на ремонт улично-дорожной сети в с.Кусак в сумме 2450,0 тыс.руб.

По подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» так же отражены расходы на содержание автомобильных дорог общего пользование в сумме 7137,8 тыс.руб.

## Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»

* По подразделу 0503 « Благоустройство» предусмотрены расходы на формирование современной городской среды:

*Раздел «Образование»*

По подразделу 07 01 «Дошкольное образование». Предусмотрена субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях. В субвенцию включены расходы на оплату труда педагогическим работникам, на приобретение средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг), расходы, направленные на поддержку дошкольного образования в крае, в том числе: на выплаты стимулирующих надбавок педагогическим работникам муниципальных дошкольных образовательных организаций, на воспитание и обучение детей-инвалидов в дошкольных организациях, на выплату компенсации затрат родителей (законных представителей).

По подразделу 07 02 «Общее образование» предусмотрены бюджетные ассигнования, включающие субвенцию на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях. Обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг).

На предоставление субвенции для компенсационных выплат на питание обучающимся в муниципальных общеобразовательных учреждениях, нуждающимся в социальной поддержке, предусмотрен объем средств исходя из численности малообеспеченных детей и числа дето-дней питания.

По подразделу 07 03 « Дополнительное образование детей» предусматриваются бюджетные ассигнования районного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» и муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств им.А.П.Лымарева»

По подразделу 07 07 «Молодежная политика и оздоровление детей*»* на 2023 год предусмотрены расходы на содержание летнего оздоровительного лагеря.

По подразделу «Другие вопросы в области образования» предусмотрены субвенции в целях финансового обеспечения полномочий Алтайского края, переданных для осуществления органам местного самоуправления:

* на функционирование комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в соответствии с законом Алтайского края от 3сентября 2007 года № 75-ЗС «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями в области создания и функционирования комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав»;
* на осуществление полномочий в сфере организации и осуществления деятельности по опеке и попечительству, на основании закона Алтайского края от 25 декабря 2007 года № 149-ЗС «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями в сфере организации и осуществления деятельности по опеке и попечительству над детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей».

Общий объем субвенций, передаваемых органам местного самоуправления районов, определяется на основании затрат на текущее содержание и оплату труда работников. Количество штатных сотрудников рассчитывается с учетом статистических данных по контингенту детей.

*Раздел «Культура, кинематография»*

По подразделу 08 01 «Культура» предусматриваются бюджетные ассигнования районного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания муниципального бюджетного учреждения культуры «Многофункциональный культурный центр Немецкого национального района Алтайского края» и его филиалов.

По подразделу 08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» предусматриваются бюджетные ассигнования районного бюджета на содержание аппарата культуры и централизованной бухгалтерии.

*Раздел «Социальная политика»*

По подразделу 10 01 «Пенсионное обеспечение» предусмотрены расходы по выплатам пении и доплат к пении муниципальным служащим.

По подразделу 10 04 «Охрана семьи и детства» предусмотрены расходы из краевого бюджета согласно закону Алтайского края от 28 апреля 2009 года № 27-ЗС «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями по назначению и выплате компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность».

*Раздел «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»*

По подразделу 14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» отражены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений. С учетом новых подходов к распределению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, объемы указанных дотаций определены исходя из необходимости достижения критерия выравнивания финансовых возможностей поселений по осуществлению органами местного самоуправления полномочий по решению вопросов местного значения в размере 90,0 рублей за счет средств краевого бюджета и 955,0 рублей за счет средств районного бюджета на одного жителя.