Пояснительная записка

к проекту решения Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики»

«О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» на 2023 год

и на плановый период 2024 и 2025 годов»

Формирование проекта бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» (далее по тексту – округ) на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов осуществлялось в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании "Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики".

В основу формирования проекта бюджета положены следующие программные документы и нормативные правовые акты Российской Федерации, Удмуртской Республики и муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики»:

* Послание Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21 апреля 2021 года;
* Указ Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» (с изменениями, внесенными Указом Президента Российской Федерации от 21 июля 2020 года № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года) (далее – Указ Президента Российской Федерации № 204);
* Указы Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 596-606, от 1 июня 2012 года №761, от 28 декабря 2012 года № 1688 (далее – Указы Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года);
* Федеральный закон от 6 октября 1999 года № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти Российской Федерации»;
* Федеральный закон от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
* Указ Главы Удмуртской Республики от 3 октября 2022 года № 232 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Удмуртской Республики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;
* Закон Удмуртской Республики от 21 ноября 2006 года № 52-РЗ «О регулировании межбюджетных отношений в Удмуртской Республике»;
* Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, разработанный отделом экономического развития Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики»;
* Решение Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики от 26 ноября 2021 года № 46 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики»;
* Постановление Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» от 12 октября 2022 г. № 1255 «О разработке проекта бюджета муниципального образования "Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;
* Постановление Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» от 7 ноября 2022 г. № 1372 «Об утверждении долговой политики муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;
* Постановление Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» от 11 ноября 2022 г. № 1393 «О проекте изменений Бюджетного прогноза муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» на долгосрочный период до 2027 года»;
* муниципальные программы муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» (проекты изменений указанных программ);

- Постановление Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» от 22 декабря 2021 года № 18 «Об утверждении порядка составления проекта бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» на очередной финансовый год и плановый период»;

- Приказ Управления финансов муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» от 27 декабря 2021 года №15 «Об утверждении порядка и методики планирования бюджетных ассигнований проекта бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» на очередной финансовый год и плановый период».

Проектом решения о бюджете предлагается утвердить:

* прогнозируемый общий объем доходов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов согласно классификации доходов бюджетов Российской Федерации и объем расходов (приложение 1 к проекту решения о бюджете);
* источники внутреннего финансирования дефицита бюджета округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (приложение 2 к проекту решения о бюджете);
* ведомственную структуру расходов бюджета округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (приложение 3 к проекту решения о бюджете);
* распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (приложение 4 к проекту решения о бюджете);
* распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (приложение 5 к проекту решения о бюджете);
* распределение бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов (приложение 6 к проекту решения о бюджете);
* объём бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики»;
* Программу внутренних заимствований округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (приложение 7 к проекту решения о бюджете).

Проектом решения о бюджете устанавливаются особенности администрирования отдельных видов доходов бюджета, исполнения бюджета округа, регулируются отдельные вопросы бюджетных правоотношений.

**Основные характеристики бюджета округа**

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

Основные характеристики проекта бюджета сформированы на основе Прогноза показателей социально-экономического развития муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования "Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, проекта бюджетного прогноза на долгосрочный период, муниципальных программ муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» и соблюдении требований Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Прогноз основных показателей социально-экономического**

**развития муниципального образования « Муниципальный округ**

**Вавожский район Удмуртской Республики»**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2021 год факт | 2022 год оценка | 2023 год прогноз | 2024 год прогноз | 2025 год прогноз |
| базовый вариант | | |
| **Численность постоянного населения (в среднегодовом исчислении) тыс.человек** | 14704,0 | 14538,0 | 14428,0 | 14328,0 | 14228,0 |
| **Продукция сельского хозяйства, (номинальный объем) млн. руб**. | 4369,2 | 4793 | 5166,9 | 5549,2 | 5971,0 |
| Темп роста в сопоставимых ценах,% к предыдущему году | 101,0 | 105,0 | 103,5 | 103,5 | 103,5 |
| **Объем розничного товарооборота**  **(по крупным и средним предприятиям) (номинальный объем) млн. рублей** | 673,574 | 717,878 | 756,4 | 779,1 | 810,3 |
| Темп роста в сопоставимых ценах,% к предыдущему году | 93,7 | 99,0 | 101,4 | 101,8 | 102,6 |
| **Фонд заработной платы по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства, млн.рублей** | 1479,9 | 1644,1 | 1871,0 | 2108,4 | 2353,6 |
| **Количество малых предприятий, в том числе микропредприятий, всего, единиц** | 51 | 51 | 50 | 50 | 50 |
| **Оборот малых предприятий (в том числе микропредприятий), всего млн. рублей** | 815,3 | 965,6 | 1013,9 | 1064,6 | 1117,8 |

Базовый вариант прогноза социально-экономического развития предполагает более уверенную адаптацию отраслей к текущей экономической ситуации без существенного снижения основных социально-экономических показателей.

Разработка доходной базы бюджета округа на 2023 год в части налоговых и неналоговых доходов произведена на основе прогнозных показателей главных администраторов доходов бюджета округа, ожидаемой оценки исполнения доходов за 2022 год с учетом потенциальной возможности сбора налогов на территории района, показателей Прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Безвозмездные поступления из бюджета Удмуртской Республики определены в суммах, предусмотренных бюджету округа в проекте закона Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

С учётом вышеизложенного доходная база проекта бюджета округа **на 2023 год** определена в сумме **796381,39450** тыс. рублей**, на 2024 год – 797915,13060** тыс. рублей**, на 2025 год – 795675,85120** тыс. рублей.

Формирование расходной части проекта бюджета осуществлялось на основе данных реестра расходных обязательств муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район». Исходя из прогнозируемого общего объема доходов проекта бюджета, прогнозируемых источников финансирования дефицита бюджета общий объем расходов бюджета округа на 2023 год запланирован в сумме **815381,39450** тыс. рублей, на 2024 год – **797915,13060** тыс. рублей, на 2025 год – **795675,85120** тыс. рублей.

Дефицит бюджета округа на 2023 год планируется в сумме 19000,0 тыс.рублей, на плановый период 2024- 2025 годов не прогнозируется.

Основные характеристики проекта бюджета округа представлены в следующей таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| Сумма, тыс.руб. | Сумма, тыс.руб. | Сумма, тыс.руб. |
| **Доходы** | **796381,39450** | **797915,13060** | **795675,85120** |
| **Расходы** | **815381,39450** | **797915,13060** | **795675,85120** |
| Дефицит | **19000,00000** | **0** | **0** |

**Доходы проекта бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики»**

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

По проекту бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» доходы на 2023 год определены в сумме **796381,39450** тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы 239203,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления 557178,39450 тыс. рублей.

На 2024 год доходы прогнозируются в сумме **797915,13060** тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы 253864,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления 544051,13060 тыс. рублей.

На 2025 год доходы прогнозируются в сумме **795675,85120** тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы 267729,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления 527946,85120 тыс. рублей.

Параметры доходов бюджета округа представлены в следующей таблице:

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Проект бюджета | | |
| 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| **Налоговые и неналоговые доходы, всего** | **239203,0** | **253864,0** | **267729,0** |
| в том числе: |  |  |  |
| НДФЛ | 172158,0 | 185586,0 | 198206,0 |
| Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты | 28874,0 | 30007,0 | 31152,0 |
| Налоги на совокупный доход | 6456,0 | 6456,0 | 6456,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 2600,0 | 2600,0 | 2600,0 |
| Земельный налог | 5200,0 | 5200,0 | 5200,0 |
| Госпошлина | 1965,0 | 1965,0 | 1965,0 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 5308,0 | 5358,0 | 5408,0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 250,0 | 250,0 | 250,0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 3542,0 | 3542,0 | 3542,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 4500,0 | 4550,0 | 4600,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 650,0 | 650,0 | 650,0 |
| Средства самообложения граждан | 4200,0 | 4200,0 | 4200,0 |
| Инициативные платежи | 3500,0 | 3500,0 | 3500,0 |
| **Безвозмездные поступления, всего** | 557178,39450 | 544051,13060 | 527946,85120 |
| в том числе: |  |  |  |
| **Безвозмездные поступления из бюджета Удмуртской Республики**, из них: | 557178,39450 | 544051,13060 | 527946,85120 |
| Дотации на выравнивание  бюджетной обеспеченности | 133777,0 | 133777,0 | 133777,0 |
| Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности | 965,6 | 965,6 | 965,6 |
| Субсидии | 84952,90220 | 66918,15620 | 50780,14170 |
| Субвенции | 336482,89230 | 342390,37440 | 342424,10950 |
| **Прочие безвозмездные поступления** | 1000,0 | 0,0 | 0,0 |

**Особенности расчетов поступлений платежей в бюджет округа**

Налог на доходы физических лиц

В соответствии с гл. 9 Бюджетного кодекса РФ норматив отчисления по налогу установлен в размере 15 % и на основании Закона УР от 21.11.2006 № 52-РЗ «О регулировании межбюджетных отношений в Удмуртской Республике» дополнительный норматив составляет в размере 55 %.

Основной источник налоговых доходов – налог на доходы физических лиц рассчитан на основе фактических поступлений за 2021 год, исходя из ожидаемой оценки поступлений за 2022 год и с учетом применяемых коэффициентов на 2023 год - 1,083; на 2024 год- 1,078; на 2025 год – 1,068.

При расчете поступлений НДФЛ учитывались динамика сумм произведенных возвратов по имущественным и социальным налоговым вычетам и темпы роста фонда оплаты труда на основе показателей Прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» на 2023-2025 годы.

Поступления налога на доходы физических лиц в 2023 году планируются в размере 172158 тыс. руб., в 2024 году - в сумме 185586 тыс.руб., в 2025 году – 198206 тыс.руб.

Акцизы

Поступление акцизов на нефтепродукты прогнозируется в соответствии с дифференцированными нормативами отчислений в бюджеты муниципальных образований в Удмуртской Республике от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, предусмотренных в проекте Закона Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в размере 0,5952%, а также данных главного администратора доходов бюджета УФК по Удмуртской Республике.

Поступление акцизов на нефтепродукты на 2023 год прогнозируется в сумме 28874тыс. рублей. На 2024 и 2025 годы поступление акцизов на нефтепродукты планируются в сумме 30007 тыс. руб. и 31152 тыс. руб. соответственно.

Налоги на совокупный доход

Налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения, прогнозируется в бюджет округа по дифференцированному нормативу на 2023-2025 годы в сумме 2306 тыс. руб. ежегодно.

Прогноз единого сельскохозяйственного налога на 2023, 2024 и 2025 годы составил 2200 тыс. рублей ежегодно.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, планируется с учетом данных Отчета по форме №1-ПАТЕНТ «Отчет о количестве индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и выданных патентов на право применения патентной системы налогообложения в разрезе видов предпринимательской деятельности» на 2023-2025 годы в размере 1900 тыс.руб. ежегодно.

Налоги на имущество

Имущественные налоги рассчитаны на основании прогноза главного администратора - Межрайонной ИФНС России №6 по Удмуртской Республике, статистического отчета ФНС о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам за 2021 год (форма № 5-МН), исходя из кадастровой оценки объектов недвижимости и с учетом увеличения кадастровой стоимости земельных участков:

-налог на имущество физических лиц на 2023-2025 годы в сумме 2600 тыс. рублей ежегодно;

-земельный налог с организаций на 2023-2025 годы в сумме 2500 тыс. рублей ежегодно;

-земельный налог с физических лиц на 2023-2025 годы в сумме 2700 тыс. рублей ежегодно.

Государственная пошлина

Государственная пошлина прогнозируется на 2023-2025 годы в сумме 1965 тыс. рублей.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, планируются на 2023 год 5308,0 тыс. рублей, на 2024 год – 5358 тыс. рублей, на 2025 год – 5408,0 тыс. рублей, из них основные:

- арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков на 2023 год 4345,0 тыс. рублей, на 2024 год – 4377 тыс. рублей, на 2025 год – 4427,0 тыс. рублей;

- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) на 2023 год - 955,0 тыс. рублей, и на плановый период 2024-2025 годов – 973 тыс. рублей.

Платежи при пользовании природными ресурсами

Платежи при пользовании природными ресурсами включают:

-плату за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами;

-плату за выбросы загрязняющих веществ в водные объекты;

-плату за размещение отходов производства.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду прогнозируется на 2023-2025 годы по 250 тыс. рублей ежегодно. Поступление рассчитано исходя из предоставленного прогноза главного администратора дохода – Западно-Уральского межрегионального управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования.

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

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства планируются на 2023, 2024 и 2025 годы по 3542 тыс. руб. ежегодно, в том числе: доходы от оказания платных услуг (работ) в сумме 3218 тыс.руб. и доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества в сумме 324 тыс.руб. Прогноз составлен с учетом снижения данного вида доходов в связи с уменьшением количества посещений детей образовательных учреждений и увеличением числа многодетных семей, пользующихся льготами.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2023 год 4500,0 тыс. рублей, на 2024 год – 4550 тыс. рублей, на 2025 год – 4600,0 тыс. рублей, из них:

-доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов в сумме 3650 тыс.руб. ежегодно;

-доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу в сумме 200 тыс.руб. 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 муниципальных округов в сумме на 2023 год 650 тыс. рублей, на 2024 год – 700 тыс. рублей, на 2025 год – 750 тыс. рублей.

Прогноз составлен по данным главного администратора доходов бюджета.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Прогноз поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба на 2023-2025 годы составил 650 тыс. рублей ежегодно по данным главных администраторов доходов - Главного управления юстиции Удмуртской Республики, Министерства природных ресурсов и охраны окружающей среды Удмуртской Республики. При планировании учтены изменения в системе распределения штрафов между бюджетами разных уровней.

Инициативные платежи

В проекте бюджета на 2023-2025 годы планируются поступления инициативных платежей от физических и юридических лиц для реализации проектов инициативного бюджетирования в сумме 3500,0 тыс. рублей. Также прогнозируются поступления средств самообложения граждан в 2023-2025 годы в сумме 4200 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления

Бюджет округа в 2023-2025 годах дотационный.

Безвозмездные поступления из бюджета Удмуртской Республики определены в суммах, предусмотренных бюджету округа в проекте закона Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов». Учитывая, что отдельные межбюджетные трансферты будут распределены ко второму чтению проекта закона Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2023 год и на плановый период 2024- 2025 годов», объёмы безвозмездных поступлений из республиканского бюджета будут уточнены и учтены в решении о бюджете.

Необходимо отметить, что дополнительное финансирование осуществляется в течение всего финансового года в виде целевых субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, которые в первоначальном бюджете не предусматриваются.

В доходной части бюджета учтены на 2023 год прочие безвозмездные поступления в сумме 1000,0 тыс. рублей (взносы спонсоров на комплексное развитие сельских территорий).

**Пояснения к формированию бюджетных ассигнований муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики»**

Расходы проекта бюджета сформированы в соответствии со следующими целями и задачами: обеспечение сбалансированности бюджета, обеспечение действующих расходных обязательств,  
 реализация муниципальных программ, в том числе реализация мероприятий региональных проектов, обеспечивающих достижение целей, показателей и результатов национальных (федеральных) проектов, сохранение достигнутых соотношений средней заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы к среднемесячному доходу от трудовой деятельности, закрепленных в Указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года; исполнение установленных публичных нормативных и иных социально-значимых обязательств; обеспечение требуемого уровня софинансирования расходных обязательств Вавожского района, софинансируемых из бюджета Удмуртской Республики.

Распределение бюджетных ассигнований представлено в приложениях к проекту бюджета округа: «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики»; «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики»; «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики».

Расходы бюджета округа по отраслям экономики представлены в таблице:

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | |  | | | | | |
| Раздел | Подраздел | Наименование | | Сумма на 2022 год (первоначальная) | Сумма на **2023 г**од | Сумма на плановый период | |
| **2024** год | **2025** год |
| 01 | 00 | Общегосударственные вопросы | | 81584,6 | 85390,1 | 84545,1 | 84607,3 |
| 02 | 00 | Национальная оборона | | 829,1 | 988,0 | 1023,8 | 1060,9 |
| 03 | 00 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | | 1632 | 1082,0 | 1082,0 | 1082,0 |
| 04 | 00 | Национальная экономика | | 44469,6 | 107935,1 | 90849,9 | 76022,9 |
| 05 | 00 | Жилищно-коммунальное хозяйство | | 23533,4 | 9768,8 | 9770,9 | 9770,9 |
| 06 | 00 | Охрана окружающей среды | | 0 | 400,0 | 400,0 | 400,0 |
| 07 | 00 | Образование | | 370528 | 487052,8 | 475444,3 | 474829,7 |
| 08 | 00 | Культура и кинематография | | 81518,1 | 90481,3 | 88546,7 | 88928,2 |
| 10 | 00 | Социальная политика | | 11927 | 7275,3 | 7261,4 | 7261,4 |
| 11 | 00 | Физическая культура и спорт | | 21850 | 24957,0 | 24957,0 | 24957,0 |
| 13 | 00 | Обслуживание государственного и муниципального долга | | 4400 | 51,0 | 51,0 | 51,0 |
| 99 | 99 | Условно утверждённые расходы | | 0 | 0,0 | 13983,0 | 26704,6 |
|  |  | **Итого** | | **642271,8** | **815381,4** | **797915,1** | **795675,9** |

В бюджете традиционно максимальный удельный вес (74,8%) в общей сумме расходов бюджета имеют расходы на финансирование отраслей социальной сферы: образование, культуру, социальную политику, физическую культуру и спорт.

Удельный вес в расходах бюджета (с субвенциями) более 1,5 % составляют: зарплата с начислениями – 66,0 %, коммунальные расходы – 7,2 %, продукты питания 3,4 %, дорожный фонд 3,8 %, содержание имущества и подготовка к зиме - 3,3 %, социальные выплаты – 1,7 %.

**Основные подходы к формированию отдельных статей расходов бюджета округа**

Расчет фонда оплаты труда на 2023 год по отраслям бюджетной сферы произведен в соответствии со средней списочной численностью работников учреждений образования и культуры в 2022 году с учетом обеспечения достижения уровня среднемесячной заработной платы по отдельным категориям работников, поименованным в «майских» Указах Президента Российской Федерации:

- педагогические работники дополнительного образования – соотношение к средней заработной плате учителей в Удмуртской Республике на 2023 год;

- работники культуры - соотношение к среднемесячному доходу от трудовой деятельности в Удмуртской Республике.

Оплата труда прочим категориям работников, «непоименованным» в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, рассчитана с учетом индексации заработной платы с 01 января 2023 года на 4,0 %, с учетом мероприятий по оптимизации бюджетной сети, реализуемых в рамках Плана мероприятий по росту доходов бюджета, оптимизации расходов бюджета и сокращению муниципального долга в целях оздоровления муниципальных финансов.

Расходы на оплату труда работникам органов местного самоуправления определены в соответствии с Порядком формирования фонда оплаты труда работников органов местного самоуправления и численности работников, утвержденной распоряжением Правительства Удмуртской Республики от 30 декабря 2016 года №1778-р. Индексация расходов на оплату труда предусмотрена с учетом индексации с 01 января 2023 года на 4,0%.

Начисления на оплату труда определены в соответствии с Федеральным законом от 03.07.2016 № 250 ФЗ - в размере 30,2%.

Расходы на оплату коммунальных услуг для муниципальных учреждений рассчитаны на основе фактических расходов 2022 года с применением коэффициента ежегодной индексации в размере 4% и дополнительных расходов на оплату энергосервисных контрактов.

Расчет расходов по ежемесячной компенсации расходов по оплате коммунальных услуг педагогическим работникам и работникам учреждений культуры, проживающим и работающим в сельских населенных пунктах, произведен без изменения условий начисления, на уровне плана 2022 года с применением коэффициента индексации в размере 4%.

Расходы на питание за счет средств бюджета района в дошкольных образовательных учреждениях определены в 2023 году исходя из стоимости питания одного воспитанника в день – 35 рублей, меры социальной поддержки многодетных семей по снижению родительской платы за содержание ребенка в дошкольном учреждении – 50% стоимости.

В соответствии с пунктом 7 ст.79 Федерального Закона «Об образовании в РФ» предусмотрены расходы по обеспечению детей с ограниченными возможностями здоровья бесплатным двухразовым питанием в общеобразовательных учреждениях. Расчет расходов произведен на 170 человек со стоимостью питания в день 92,1 рубля.

Расходы, направляемые на исполнение нормативных публичных обязательств сохранены по тем же основаниям, что и в 2022 году без индексации расходов:

ежегодная денежная выплата гражданам, имеющим звание «Почетный гражданин Вавожского района» в размере 10000 рублей;

ежемесячные доплаты к пенсиям муниципальных служащих в размерах в соответствии с действующим законодательством.

Бюджетные ассигнования на погашение и обслуживание муниципального долга муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» определены в соответствии с условиями привлечения заемных средств.

С 2023 года в бюджете муниципального образования плата за негативное воздействие на окружающую среду, административные штрафы за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования, средства от платежей по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, носят целевой характер и могут быть использованы исключительно в целях финансового обеспечения мероприятий, направленных на сохранение и восстановление окружающей среды, в соответствии с Федеральным законом «Об охране окружающей среды».

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в общем объеме расходов предусмотрены условно утверждаемые расходы (бюджетные ассигнования, не распределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов) в объеме более 2,5 % на первый год планового периода (2024 год) и в объеме более 5% на второй год планового периода (2025 год) общего объема расходов проекта бюджета на соответствующий год планового периода (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

В 2023 году предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию 14 муниципальных программ, утвержденных Администрацией муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики», охватывающих основные сферы (направления) деятельности органов местного самоуправления. Общая сумма бюджетных назначений на их реализацию составит **809504,9** тыс. рублей. Расходы по непрограммным направлениям деятельности в 2023 году планируются в сумме **5876,5** тыс. рублей. В общей сумме расходов бюджета 815381,4 тыс.рублей доля программного бюджета 99,3 %.

Структура расходной части бюджета округа в разрезе муниципальных программ характеризуется следующими данными:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Муниципальные программы муниципального образования "Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики" на 2023 год | Целевая статья | Сумма на 2023 год (в тыс.руб.) |
|
| Муниципальная программа «Развитие образования и воспитание» | 0100000000 | 487988,4 |
| Муниципальная программа «Охрана здоровья и формирование здорового образа жизни населения на 2015-2025 годы» | 0200000000 | 25387,0 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры и туризма Вавожского района» на 2015-2025 годы | 0300000000 | 90601,3 |
| Муниципальная программа «Социальная поддержка населения» на 2015-2025 годы | 0400000000 | 4887,1 |
| Муниципальная программа «Создание условий для устойчивого экономического развития на 2015-2025 годы» | 0500000000 | 199,0 |
| Муниципальная программа «Безопасность» | 0600000000 | 1431,0 |
| Муниципальная программа «Содержание и развитие муниципального хозяйства Вавожского района на 2015-2025 годы» | 0700000000 | 115430,8 |
| Муниципальная программа «Муниципальное управление» | 0900000000 | 72155,5 |
| Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами» | 1000000000 | 9389,0 |
| Муниципальная программа «Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств и их незаконному обороту в Вавожском районе» на 2015-2025 г.г.» | 1100000000 | 50,0 |
| Муниципальная программа "Улучшение условий и охраны труда на 2016 - 2025 годы" | 1200000000 | 5,0 |
| Муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий Вавожского района Удмуртской Республики» на 2020 - 2025 годы | 1400000000 | 1500,0 |
| Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» на 2018 – 2025 годы» | 1500000000 | 52,8 |
| Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» на 2023-2030 годы» | 1700000000 | 428,0 |
| **Итого** | | **809504,9** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  |  | | --- | --- | --- | | **Непрограммные направления деятельности** | **9900000000** | **5876,5** | | Субвенция на реализацию Закона Удмуртской Республики от 17 сентября 2007 года № 53-РЗ «Об административных комиссиях в Удмуртской Республике» | 9900004510 | 10,0 | | Осуществление первичного воинского учёта на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 9900051180 | 988,0 | | Расходы на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 9900051200 | 4,0 | | Центральный аппарат | 9900060030 | 2161,8 | | Депутаты представительного органа муниципального образования | 9900060040 | 100,0 | | Резервный фонд | 9900060080 | 300,0 | | Проведение праздников и мероприятий | 9900060110 | 129,0 | | Оплата членских взносов в Совет муниципальных образований | 9900060160 | 145,0 | | Председатель Совета депутатов муниципального образования | 9900060180 | 1119,7 | | Материальное стимулирование целевого обучения | 9900060200 | 100,0 | | Информационные услуги | 9900062730 | 113,0 | | Реализация проектов инициативного бюджетирования, выдвигаемых лицами с инвалидностью | 99000S3500 | 353,0 | | Реализация проектов молодежного инициативного бюджетирования (софинансирование) | 99000S9550 | 353,0 | |

Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

Бюджет муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» на 2023 год запланирован с дефицитом в размере 19000,0 тыс. рублей, а на 2024 - 2025 годы сбалансирован.

В составе источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» определены заимствования в кредитных организациях в 2025 году в сумме 12503,375 тыс. рублей.

В источниках финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» предусмотрено погашение долговых обязательств муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» в 2025 году по бюджетному кредиту, полученному из бюджета Удмуртской Республики в валюте Российской Федерации в сумме 12503,375 тыс. рублей.

Объем муниципального долга не превышает прогнозируемый решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период общий объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц.

Верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2024, 2025 и 2026 годов соответствует ограничению, установленному ст. 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, согласно которому объем муниципального долга не должен превышать утвержденный решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период общий объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц, и составляет в 2023 году 20,9% объема собственных доходов бюджета округа, в 2024 году 19,7%, в 2025 году 18,7%.

Привлечение заимствований отражается в Программе муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Заимствования предусматриваются в составе муниципального долга муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики», который не превышает предельных величин, установленных бюджетным законодательством. Объем привлечения заемных средств соответствует ограничению, установленному ст. 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации, согласно которому общая сумма привлечения средств в соответствующем финансовом году не должна превышать общую сумму средств, направляемых на финансирование дефицита бюджета, и объемов погашения долговых обязательств.

Предусмотренные бюджетные ассигнования позволят обеспечить исполнение социальных обязательств перед населением Вавожского района, функционирование сети муниципальных учреждений с учетом проведения мероприятий по их оптимизации, оказание муниципальных услуг (выполнение работ), обслуживание муниципального долга муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики».

Начальник Управления финансов

Администрации муниципального

образования «Муниципальный округ

Вавожский район Удмуртской Республики» М.В.Антипина