**Пояснительная записка**

**к проекту бюджета Пестречинского муниципального района Республики Татарстан на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов**

Проект решения «О бюджете Пестречинского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы» вносится на рассмотрение Совета Пестречинского муниципального района в соответствии со статьей 85 Устава Пестречинского муниципального района.

Проект решения «О бюджете Пестречинского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы» (далее проект решения) подготовлен в соответствии с требованиями, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации и Бюджетным кодексом Республики Татарстан.

Проект решения содержит 23 пункта.

Основные характеристики бюджета Пестречинского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы, устанавливаемые в соответствии с Уставом Пестречинского муниципального района (прогнозируемый общий объем доходов, общий объем расходов), представлены в пункте 1- 2 проекта решения.

В пункте 3 также устанавливается приложение об источниках финансирования дефицита бюджета Пестречинского муниципального района.

В пункте 4 проекта устанавливаются параметры, касающиеся верхнего предела муниципального внутреннего долга бюджета муниципального района в очередном финансовом году, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям.

В пункте 5 установлен верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2025 года, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям.

В пункте 6 установлен верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2026 года, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям.

В пункте 7 учитываются прогнозируемые объемы доходов бюджета.

В пункте 8 проекта бюджета устанавливается, что зачисление в 2023 году в бюджет Пестречинского муниципального района части прибыли муниципальных унитарных предприятий муниципального района, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей по итогам 2022 года, производится до 1 июля 2023 года в размере 30 процентов от указанной прибыли соответственно.

В пункте 9 в соответствии с базовыми требованиями бюджетного законодательства содержит положения об утверждении приложения, устанавливающего ведомственную структуру расходов бюджета.

В пункте 10 утверждаются объемы бюджетных ассигнований Дорожного фонда Пестречинского муниципального района Республики Татарстан.

В пункте 11 в соответствии с базовыми требованиями бюджетного законодательства содержит положения об утверждении приложения, утверждающего распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам, целевым статьям (муниципальным программам Пестречинского муниципального района и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджета.

В пункте 12 в соответствии с базовыми требованиями бюджетного законодательства содержит положения об утверждении приложения, утверждающего распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам Пестречинского муниципального района и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджета.

В пункте 13 в соответствии со статьей 60.1 Бюджетного кодекса Республики Татарстан данной статьей утверждается общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств.

В пункте 14 установление порядка предоставления субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам – производителям товаров (работ, услуг), возлагается на исполнительный комитет Пестречинского муниципального района.

В пункте 15 в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Республики Татарстан утверждаются приложения, содержащие распределения межбюджетных трансфертов между муниципальными образованиями.

В пункте 16 установлены объемы дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений.

В пункте 17 учитываются субвенции бюджетам поселений, входящих в состав Пестречинского муниципального района Республики Татарстан, для осуществления полномочий муниципального района на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, на территориях которых отсутствуют структурные подразделения военных комиссариатов.

В пункте 18 учитываются объемы субсидий из бюджета Республики Татарстан, предоставляемые в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения.

В пункте 19 учитываются объемы субвенций, предоставляемых из бюджета Республики Татарстан.

В пункте 20 органы местного самоуправления не вправе увеличивать численность муниципальных служащих и работников бюджетных учреждений.

В пункте 21 в соответствии с заключенными соглашениями отдельные функции по исполнению бюджета осуществляют Органы казначейства Министерства финансов Республики Татарстан.

В пункте 22 сообщается об опубликовании решения в местной газете, на официальном портале правовой информации Республики Татарстан (www.pravo.tatarstan.ru) и на официальном сайте Пестречинского муниципального района (www.[pestreci.tatarstan.ru](http://www.pestreci.tatarstan.ru)).

В пункте 23 предусматривается вступление в силу данного решения с 1 января 2023 года.

# **Доходы бюджета Пестречинского муниципального района**

# Доходы бюджета Пестречинского муниципального района сформированы исходя из макроэкономических показателей социально-экономического развития района, основных направлений налоговой политики, отчетных данных Межрайонной инспекции налоговой службы России № 6 по Республике Татарстан по налогооблагаемой базе и оценки поступлений доходов в бюджет района в 2022 году.

# При формировании бюджета учтены изменения и дополнения в Налоговый кодекс Российской Федерации, другие законодательные акты по налогам и сборам, Бюджетный кодекс Российской Федерации и Бюджетный кодекс Республики Татарстан.

Наиболее объемными доходными источниками бюджета являются налог на доходы физических лиц, налоги на совокупные доходы, неналоговые доходы составляющие 92,2 % процентов от общей суммы налоговых и неналоговых доходов.

Значимым доходным источником бюджета района остается **налог на доходы физических лиц.** В консолидированный бюджет Пестречинского муниципального района в 2023 году налог прогнозируется в сумме 390849,9 тыс. рублей, из них в бюджет района – 371 009,9 тыс. рублей. В 2024 году в консолидированный бюджет 435 913,3 тыс. рублей и районный бюджет 414 386,9 тыс. рублей, в 2025 году 489 672,8 тыс. рублей и 466 596,6 тыс. рублей соответственно.

Норматив зачисления налога на доходы физических лиц остался без изменений:

- в бюджеты муниципальных районов 11 %;

- в бюджеты сельских поселений 4 % .

При расчете налога на доходы физических лиц учтен прогноз по фонду оплаты труда, разработанный отделом экономики Исполнительного комитета района.

**Размеры дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты от акцизов** на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, устанавливаются законом Республики Татарстан о бюджете Республики Татарстан, исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности соответствующих муниципальных образований, и распределяется в бюджет муниципального района в следующих размерах на 2023-2025 годы – 2,5049 %, общая сумма акцизов оценивается в размере 33 500 тыс. рублей - на 2023 год, 33 100 тыс. рублей на 2024 год и 34 200 тыс. рублей 2025 год.

**Поступление по совокупным налогам**

**По налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения** в 2023 году поступление прогнозируется в сумме 60 970 тыс. рублей, норматив зачисления без изменений - 30 % в бюджет района. В 2024 году – 63 409 тыс. рублей, в 2025 году 65 945 тыс. рублей.

**Единый сельскохозяйственный налог**

В консолидированный бюджет Пестречинского муниципального района в 2023 году поступление прогнозируется в сумме 2 875,0 тыс. рублей, из них в бюджет района 1 437,5 тыс. рублей, по нормативу 50 %, с учетом ст.16 Бюджетного кодекса Республики Татарстан. На 2024 год в консолидированный бюджет – 2 990 тыс. рублей и районный бюджет 1 495 тыс. рублей, на 2025 год в консолидированный бюджет – 3 110,0 тыс. рублей и районный бюджет 1 555,0 тыс. рублей.

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения**, прогнозируется на 2023 год в сумме 10 021,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 10 422,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 10 839,0 тыс. рублей. Норматив зачислений 100 % в бюджет района.

Поступление **налога на добычу полезных общераспространенных ископаемых** в бюджет района прогнозируется на 2023 -2025 годы прогнозируется в сумме 700,0 тыс. рублей ежегодно Норматив зачисления в бюджет района 100 %.

Поступление **государственной пошлины** в бюджет района на 2023 – 2025 годы прогнозируется в сумме 8 355,0 тыс. рублей ежегодно. Прогноз поступлений государственной пошлины за совершение юридически значимых действий составлен в соответствии с нормами главы 253 Налогового кодекса Российской Федерации «Государственная пошлина» и нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Прогноз **неналоговых доходов** бюджета района составляет на 2023 год 72 597 тыс. рублей, в том числе:

- доходы от использования и продажи имущества, находящегося в государственной, муниципальной собственности (дивиденды на пакеты акций, находящиеся в муниципальной собственности, поступления от аренды земельных участков и государственного, муниципального имущества, реализация государственного, муниципального имущества) – 71 474,0 тыс. рублей;

- штрафные санкции и возмещение ущерба в сумме 1 123,0 тыс. рублей.

На 2024 год сумма неналоговых доходов прогнозируется в размере 73 767,0 тыс. рублей, на 2025 год 74 352,0 тыс. рублей.

**Платежи за негативное воздействие на окружающую среду.** Сумма платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2023-2025 год составит 823,0 тыс. рублей, ежегодно.

**Безвозмездные поступления** от других бюджетов бюджетной системы в доходной части бюджета Пестречинского муниципального района Республики Татарстан учтены на 2023 год в сумме 812 777,24 тыс. рублей, из них:

- субсидии в сумме 183 222,8 тыс. рублей;

- субвенции в сумме 560 664,74 тыс. рублей;

- межбюджетные трансферты 68 889,7 тыс. рублей.

на 2024 год – 771 007,45 тыс. рублей, на 2025 год – 726 696,57 тыс. рублей.

Общая сумма доходной части бюджета Пестречинского муниципального района республики Татарстан на 2023 год прогнозируется в размере 1 372 190,64 тыс. рублей, на 2024 год – 1 377 465,35 тыс. рублей, на 2025 год – 1 390 062,17 тыс. рублей.

**Расходы бюджета Пестречинского муниципального района**

При проектировке объемных показателей по расходам на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов по бюджетной сфере использованы следующие индексы-дефляторы по отношению к уточненным показателям 2022 года:

| **Наименование** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| --- | --- | --- | --- |
| Курс доллара, рублей | 77,0 | 78,7 | 81,0 |
| Инфляция, (рост %) | 106,1 | 104,0 | 104,0 |
| Заработная плата работников государственных и муниципальных бюджетных и автономных учреждений | доведение до МРОТ с 1 января – ежегодно | | |
| повышение с 01.10.2023 г. на 6,1% | повышение с 01.10.2024 г. на 4,0% | повышение с 01.10.2025 г. на 4,0% |
| Заработная плата отдельных категорий работников бюджетной сферы (обозначенных в Указах Президента РФ от 07.05.2012г. №597, от 01.06.2012г. №761, от 28.12.2012г. №1688) | в соответствии с Указами Президента РФ от 07.05.2012г. №597, от 01.06.2012г. №761, от 28.12.2012г. №1688 | | |
| Заработная плата в органах государственного и муниципального управления | повышение с 01.10.2023 г. на 6,1% | повышение с 01.10.2024 г. на 4,0% | повышение с 01.10.2025 г. на 4,0% |
| Публичные обязательства  (денежные выплаты населению) | повышение с 01.01.2023 г. на 6,1% | повышение с 01.01.2024 г. на 4,0% | повышение с 01.01.2025 г. на 4,0% |
| Стипендии | повышение с 01.09.2023 г. на 6,1% | повышение с 01.09.2024 г. на 4,0% | повышение с 01.09.2025 г. на 4,0% |
| Продукты питания, медикаменты | повышение с 01.01.2023 г. на 6,1% | повышение с 01.01.2024 г. на 4,0% | повышение с 01.01.2025 г. на 4,0% |
| Коммунальные услуги | повышение с 01.07.2023 г. на 6,1% | повышение с 01.07.2024 г. на 4,0% | повышение с 01.07.2025 г. на 4,0% |

На основе данных параметров сформирована расходная часть бюджета муниципального района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы.

В соответствии с бюджетной классификацией расходная часть бюджета состоит из 12 разделов. Конкретные объемы расходов по получателям бюджетных средств приведены в приложении № 6 к проекту решения о бюджете. Ведомственная структура расходов бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы приведена в приложении № 5 в проекте решения. Распределение расходов по программам, подпрограммам приведены в таблице № 7.

В разделе 01 «Общегосударственные вопросы» учитываются расходы на содержание аппарата управления, содержание архивов, резервные фонды исполнительного комитета.

В разделе 02 «Национальная оборона» учитываются расходы по передачи субвенции нижестоящим бюджетам.

В разделе 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» проходит содержание учреждения Управление гражданской защиты.

В разделе 04 «Национальная экономика» предусмотрены расходы на мероприятия по предупреждению и ликвидации болезней животных, расходы на содержание и ремонт гидротехнических сооружений и дорожные работы в Пестречинском муниципальном районе.

В раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» включены расходы на капитальный ремонт жилого фонда на основании передаче полномочий из бюджетов поселений, налог на имущество объектов благоустройства и расходы по осуществлению государственного контроля и надзора в области долевого строительства многоквартирных домов.

В разделе 06 предусмотрены расходы на «Природоохранные мероприятия».

В раздел 07 «Образование» включены расходы, предусматривающие реализацию муниципальных программ, направленных на обеспечение государственной гарантии на общедоступность и бесплатность образования в государственных образовательных учреждениях в пределах государственных образовательных стандартов.

В соответствии с бюджетной классификацией в раздел «Образование» включен подраздел «Молодежная политика и оздоровление детей».

Бюджетные ассигнования по разделу 08 «Культура, кинематография и средства массовой информации» позволяют реализовать муниципальные программы, направленные на сохранение культурного и исторического наследия республики, поддержку кинематографии, сохранение и развитие творческого потенциала народов района, все расходы по культуре консолидированного бюджета Пестречинского муниципального района направлены в бюджет муниципального района, кроме расхода статьи по налогу на имущество.

В разделе 09 «Здравоохранение» в подразделе «Санитарно-эпидемиологическое благополучие» учтен расход по проведению противоэпидемических мероприятий.

По разделу 10 «Социальная политика» в подраздел «Пенсионное обеспечение» включены расходы на единовременное поощрение в связи с выходом на государственную пенсию за выслугу лет, в подразделе «Социальное обеспечение населения» включены ассигнования на питание детей в общеобразовательных учреждениях, в подразделе «Охрана семьи и детства компенсация родительской платы за посещение детей в ДОУ.

По разделу 11 входят расходы на физкультурно-оздоровительную работу, проведение спортивных мероприятий и соревнований среди молодежи.

По межбюджетным трансфертам, раздел 14 предусмотрена дотация на выравнивания бюджетной обеспеченности поселений.

**Межбюджетные трансферты из бюджета Республики Татарстан**

**Субсидии муниципальному району**

а) субсидии на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности и предоставление иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений, входящих в состав муниципального района:

на 2023 год в сумме 183 222,8 тыс. рублей;

на 2024 год в сумме 136 830,1 тыс. рублей;

на 2025 год в сумме 90 357,4 тыс. рублей.

б) субсидии на организацию и предоставление общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам; дополнительного образования и общедоступного бесплатного дошкольного образования, а также на организацию отдыха детей в каникулярное время:

на 2023 год в сумме 128 550,6 тыс. рублей.

на 2024 год в сумме 82 193,3 тыс. рублей;

на 2025 год в сумме 34 056,9 тыс. рублей.

в) субсидии в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по обеспечению организации отдыха детей в каникулярное время:

на 2023 год в сумме 8 063,1 тыс. рублей.

на 2024 год в сумме 8 063,1 тыс. рублей;

на 2025 год в сумме 8 063,1 тыс. рублей;

в) субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов на софинансирование расходных обязательств, возникающих при выполнении органами местного самоуправления муниципальных образований полномочий по вопросам местного значения в сфере образования в части реализации мероприятий по организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных общеобразовательных организациях:

на 2023 год в сумме 26 395,3 тыс. рублей.

на 2024 год в сумме 26 395,3 тыс. рублей;

на 2025 год в сумме 28 073,5 тыс. рублей;

г) субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по уничтожению борщевика Сосновского, произрастающего на земельных участках, находящихся в муниципальной собственности:

на 2023 год в сумме 1 631,2 тыс. рублей.

на 2024 год в сумме 1 631,2 тыс. рублей;

на 2025 год в сумме 1 631,2 тыс. рублей;

**Субвенции местным бюджетам.**

В проекте бюджета Пестречинского муниципального района объем субвенций из бюджета Республики Татарстан на 2023 год в сумме 560 664,74 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 564 592,25 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 565 866,47 тыс. рублей.

Председатель Финансово-бюджетной палаты

Пестречинского муниципального района Г.П. Товкалев