ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к проекту бюджета

Краснокутского муниципального района на 2022год

и на плановый период 2023 и 2024 годов.

Проект решения "О бюджете Краснокутского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов" подготовлен в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законами Саратовской области, решением "О бюджетном процессе Краснокутского муниципального района Саратовской области".

Бюджетные проектировки на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформированы на основе прогноза основных показателей социально-экономического развития района, проекта областного закона " Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов", основных направлений бюджетной и налоговой политики Российской Федерации и области. С учетом рекомендаций Минэкономразвития России принимается базовый сценарий. Базовый сценарий отражает уточненные приоритеты социально-экономического развития Российской Федерации, по которому экономический рост в ближайшей трехлетке составит ежегодно около 4%.

Основные параметры прогноза бюджета муниципального района на 2022год и на плановый период 2023 и 2024 годов характеризуются следующими показателями:

(тыс. рублей)

| **Показатели** | **2021 год** | **2022 год** | **2023год** | **2024год** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Первоначальный бюджет | проект | проект | проект |
| **ДОХОДЫ** |  |  |  |  |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **119270,7** | **133206,3** | **127022,6** | **128472,9** |
| **Безвозмездные поступления** | **496407,1** | **492200,4** | **441631,4** | **453307,7** |
| **Доходы - всего** | **615677,8** | **625406,7** | **568654,0** | **581780,6** |
| Темп роста к предыдущему году, % | 111,4 | 101,6 | 90,9 | 102,3 |
| **РАСХОДЫ** |  |  |  |  |
| **Расходы - всего** | **611677,8** | **625406,7** | **568654,0** | **581780,6** |
| Темп роста к предыдущему году, % | 112,3 | 102,2 | 90,9 | 102,3 |
| **Дефицит (-)/профицит (+)** | **4000** | **0** | **0** | **0** |

Исходя из сценарных условий и параметров прогноза социально-экономического развития района объем налоговых и неналоговых доходов бюджета района на 2022 год оценивается в сумме 133206,3тыс.рублей, темп роста к уровню 2021года (первоначальному бюджету) составляет 111,7% или больше на 13935,6тыс.рублей.

В общем объеме доходов налоги составляют в 2022 году 21,1% и безвозмездные поступления 78,9%.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов представлены в следующей таблице:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Перв.**  **2021год** | **2022 год**  **проект** | **2023 год**  **проект** | **2024 год**  **проект** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **119270,7** | **133206,3** | **127022,5** | **128472,9** |
| **Темп роста к предыдущему году, %** | **124,9** | **111,7** | **95,4** | **101,1** |
| из них |  |  |  |  |
| **Налоговые доходы** | **111411,4** | **123090,9** | **123896,4** | **125319,7** |
| Налог на доходы физических лиц | 56856 | 60374,3 | 60418,6 | 60490,2 |
| Акцизы на нефтепродукты | 16012,8 | 17154 | 17419,4 | 17901,6 |
| ЕНВД | 1660 | 350 | 0 | 0 |
| ЕСХН | 2346,6 | 3237,5 | 3431,6 | 3637,7 |
| Патентная система | 38 | 2400 | 2500 | 2600 |
| Транспортный налог | 30348 | 34775,1 | 35226,8 | 35690,2 |
| Государственная пошлина | 4150 | 4800 | 4900 | 5000 |
| **Неналоговые доходы** | **7859,3** | **10115,4** | **3126,2** | **3153,2** |
| Доходы от использования имущества | 1985,6 | 1832 | 1832 | 1832 |
| Плата за негативное воздействие на окруж. | 673,9 | 74,4 | 77,4 | 80,5 |
| Доходы от компенсации затрат | 363,4 | 371 | 376,8 | 390,7 |
| Доходы от продажи земельных участков | 120 | 120 | 120 | 120 |
| Доходы от реализации имущества | 4000 | 7000 | 0 | 0 |
| Штрафы | 716,4 | 718 | 720 | 730 |

В структуре налоговых и неналоговых доходов 2022 года основную долю составляют налоговые доходы - 92,4%, и неналоговые доходы- 7,6%.

Основными бюджетообразующими доходами бюджета района являются налог на доходы физических лиц (удельный вес составляет 45,3%), транспортный налог (удельный вес 26,1 %), акцизы на нефтепродукты ( 12,9%), вышеуказанные налоги в совокупности формируют 84,3% общего объема налоговых и неналоговых доходов бюджета района.

При прогнозировании налоговых и неналоговых доходов учтено поступление реструктурированной задолженности, подлежащей погашению в 2022-2024годах, дополнительные поступления за счет повышения эффективности контрольной работы налоговых органов. При прогнозе поступлений налоговых доходов использовались показатели форм годовой статистической налоговой отчетности, органов государственной статистики, учитывалась динамика налоговой базы и фактических поступлений налогов за три последних года.

Общий объем безвозмездных поступлений в бюджете района на 2022-2024гг. представлен в следующей таблице:

(тыс. рублей)

| **Показатели** | **2021 год** | **2022 год** | **2023год** | **2024год** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| первон. | Проект | Проект | Проект |
| **Безвозмездные поступления - всего** | **496407,1** | **492200,4** | **441631,4** | **453307,7** |
| Дотации | 119948,1 | 105922,9 | 82778,4 | 94234,7 |
| Субсидии | 52398,2 | 25551,7 | 0 | 0 |
| Субвенции | 307610 | 353966,9 | 354166,1 | 354386,1 |
| иные межбюджетные трансферты | 16450,7 | 6758,9 | 4686,9 | 4686,9 |
| прочие поступления |  |  |  |  |

Наибольший удельный вес в 2022 году в безвозмездных поступлениях занимают субвенции - 71,9%, дотации - 21,5%, субсидии - 5,2%, иные межбюджетные - 1,4%. В 2022 году относительно 2021 года безвозмездные поступления снижены на 0,9 % или на 4206,6 тыс.рублей.

Значительную долю в общем объеме субвенций составляют субвенции на финансовое обеспечение образовательной деятельности -96,2%, предоставляемые местным бюджетам в соответствии с требованиями Федерального закона «Об образовании в Российской Федерации».

**Прогноз расходов бюджета района на 2022 год и на**

**плановый период 2023 и 2024 годов.**

Расходная часть бюджета района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформирована с учетом приоритизации мероприятий, реализуемых в рамках муниципальных программ Краснокутского района и непрограммных направлений деятельности, исходя из необходимости обеспечения первоочередных расходов.

Объем расходов определен на 2022 год в размере 625406,7 тыс. рублей, на 2023 год – 568654,0 тыс. рублей, 2024 год – 581780,6 тыс. рублей.

Социальная направленность бюджетных расходов обеспечена на весь трехлетний период.

На функционирование социальной сферы района и социальные выплаты населению будет направлено около 80 процентов от общих расходов.

( тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** |
| Образование | 410054,0 | 392624,5 | 395180,0 |
| Культура и кинематография | 59260,2 | 35851,0 | 39991,4 |
| Социальная политика | 11970,2 | 11835,9 | 12185,0 |
| Физическая культура и спорт | 8149,4 | 7107,0 | 7132,0 |
| **Итого по социальной сфере** | **489433,8** | **447418,4** | **454488,4** |
| % к общим расходам | 78,3 | 78,7 | 78,1 |

В расходах на оплату труда предусмотрено:

сохранение в 2022 году целевых ориентиров по повышению заработной платы по отдельным категориям работников бюджетной сферы, установленным Указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597, 1 июня 2012 года № 761 и 28 декабря 2012 года № 1688 (далее – Указы), на уровне, установленном с 1 августа 2021 года:

а) педагогическим работникам общеобразовательных организаций, работникам учреждений культуры, - 32522 рубля в месяц;

б) педагогическим работникам дополнительного образования детей - 33100 рублей в месяц;

в) педагогическим работникам дошкольных образовательных организаций - 29855 рублей в месяц;

по остальным категориям работников бюджетной сферы и органов управления (за исключением категорий работников, установленных Указами):

а) индексация на прогнозный уровень инфляции с 1 октября 2022 года на 3,8%, с 1 октября 2023 года на 3,8%, с 1 октября 2024 года на 3,7%;

б) увеличение с 1 января 2022 года минимального размера оплаты труда (МРОТ) до 13617 рублей.

Социальные выплаты рассчитаны с ежегодной индексацией с 1 октября в 2022-2024 годах на прогнозный уровень инфляции, а также с учетом роста тарифов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг - в соответствии с федеральным нормативом.

**Образование**

Бюджетные ассигнования по разделу «Образование» в проекте бюджета на 2022 год предусмотрены в сумме 410054,0 тыс. рублей, в том числе: за счет средств местного бюджета 57856,6 тыс. рублей и за счет средств областного бюджета 352197,4 тыс. рублей.

Более 86,5 процентов расходов на образование занимают расходы на оплату труда, то есть 354634,3 тыс. рублей. 6,3 процента коммунальные расходы -25982,0 тыс. рублей.

Расходы в 2022 году по детским садам составляет 116539,60 тыс. рублей по школам 282599,1 тыс. рублей, по Дому детского творчества -5752,6 тыс. рублей, подготовку кадров – 150,0 тыс. рублей

**Культура**

Расходы на культуру на 2022 год определены в размере 59260,2 тыс. рублей. Но оплату труда предусмотрено 53874,6 тыс. рублей или 90,9 процентов от общих расходов по культуре.

Расходы в 2022 году на содержание ДК предусмотрено в сумме 31050,6 тыс. рублей, по библиотекам 16916,7 тыс. рублей, по МКУ «ОХО муниципальных учреждений культуры» - 10316,3 тыс. рублей.

**Физическая культура и спорт.**

Всего по разделу «Физическая культура и спорт» в 2022 году на проведение спортивных мероприятий предусмотрено 120,0 тыс. рублей.

В расходы по МБУ «Спортивная школа» в сумме 1562,4 тыс. рублей и МАУ « ФОК Победа» в сумме 6467,0 тыс. рублей.

**Социальная политика**

Расходы по разделу «Социальная политика» определены

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| Пенсионное обеспечение | 2550,0 | 2300,0 | 2500,0 |
| Социальное обеспечение |  |  |  |
| Предоставление гражданам субсидий на оплату жилищный и коммунальных услуг | 3402,6 | 3548,9 | 3698,0 |
| Компенсация родительской платы | 5737,0 | 5737,0 | 5737,0 |
| Расходы по обеспечению деятельности по сохранению, содержанию и ремонтупустующих помещений, закрепленных за детьми -сиротами, оставшихся без попечения родителей |  |  |  |
| Расходы на оплату коммунальных услуг отдельным категориям граждан, проживающим и работавшим в сельской местности | 280,0 | 250,0 | 250,0 |
| Расходы на выплату пособий на детей | 0,6 |  |  |
| итого | 11970,2 | 11835,9 | 12185,0 |

Кроме того предусмотрены расходы дорожного фонда на ремонт и содержание дорог (доходы на акцизы и транспортный налог) в 2022 в размере 51929,1 тыс. рублей, в 2023– 52646,2 тыс. рублей и 2024 году- 53591,8 тыс. рублей.

На содержание централизованной бухгалтерии в 2022 году предусмотрено 14876,4 т. рублей, в том числе за счет местного бюджета 14381,6 тыс. рублей, областного 494,8 тыс. рублей.

МАУ «ОАХО», обеспечивающие деятельность администрации района в 2022 году предусмотрены в размере 8253,3 тыс. рублей.

Расходы на содержание МУ «Муниципальный архив» в 2022 году предусмотрены в размере 1553,4 тыс. рублей, в том числе за счет областного бюджета 622,7 тыс. рублей.

На содержание ЕДДС в 2021 году предусмотрены расходы в размере 1445,7 тыс. рублей.

Общий объем межбюджетных трансфертов местным бюджетам предусмотрен в размере: на 2022 год – 4228,7 тыс. рублей, 2023 год–3458,0 тыс. рублей, 2024 год– 3559,7 тыс. рублей .

**Дефицит бюджета района,**

**муниципальный долг района и его обслуживание**

Объем муниципального долга на 1 января 2023 года составит 6000,0 тыс. рублей.