***ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА***

***к проекту бюджета МО «Улаганский район»***

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

Настоящая пояснительная записка содержит комментарии к проекту районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов по доходам и расходам бюджета.

При формировании районного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов за основу приняты:

Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

Основные направления бюджетной и налоговой политики Республики Алтай на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденные постановлением Правительства Республики Алтай от 16 августа 2021 года № 279;

Основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Улаганский район» на 2023-2025 годы, утвержденные постановлением Администрации МО «Улаганский район» от 31 октября 2022 года № 1015;

решения Правительства Российской Федерации, Правительства Республики Алтай, принятые во исполнение Указов Президента Российской Федерации;

проект Прогноза социально-экономического развития МО «Улаганский район» на 2023-2025 годы.

***Доходы бюджета МО «Улаганский район»***

Формирование доходной части бюджета МО «Улаганский район» на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов осуществлялось на основе макроэкономических показателей Прогноза социально-экономического развития МО «Улаганский район» на 2024-2025 годы, на основании направлений бюджетной и налоговой политики МО «Улаганский район» на 2024 - 2025 годы. А также учитывались оценки ожидаемого поступления налоговых и других обязательных платежей бюджет МО «Улаганский район» в 2022 году.

При формировании проекта бюджета учитывалось налоговое законодательство, действующее на момент составления проекта бюджета, а также изменения и дополнения в законодательство о налогах и сборах, вступающие в действие с 1 января 2022 года, а также положения проекта закона «О республиканском бюджете Республики Алтай на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

***Формирование налоговых и неналоговых доходов районного бюджета МО «Улаганский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов***

Прогнозирование налоговых и неналоговых доходов районного бюджета осуществлялось исходя из «консервативного» (базового) сценарного варианта развития экономики.

На 2023 год поступление налоговых и неналоговых доходов районного бюджета составит в общей сумме 113985,11 тыс. рублей, в том числе налоговых доходов в сумме 111041,12 тыс. рублей, неналоговых доходов в сумме 2343,99 тыс. рублей.

По сравнению с прогнозом на 2023 год прогнозируемые в 2024 году налоговые и неналоговые доходы увеличатся на 5,87% или на 6690,53 тыс. рублей и составят 120675,64 тыс. рублей.

В 2025 году поступление указанных доходов в районный бюджет составит в сумме 129224,08 тыс. рублей, прирост к прогнозу на 2024 год составит 7,08 % или 8548,44 тыс. рублей.

***Прогноз поступлений доходов в районный бюджет МО «Улаганский район» по основным источникам***

***Налог на доходы физических лиц***

Расчет налога на доходы физических лиц произведен в разрезе доходных источников:

1. При расчете налога на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации, использован показатель «объем фонда заработной платы для целей налогообложения» Прогноза социально-экономического развития МО «Улаганский район» на 2023-2025 годы.

При определении налоговой базы для расчета налога на доходы физических лиц объем фонда начисленной заработной платы уменьшен на сумму необлагаемых доходов и налоговых вычетов в соответствии с данными отчета Управления ФНС России по Республике Алтай формы № 5 - НДФЛ «О налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц за 2021 год, удерживаемому налоговыми агентами».

При расчете учтено увеличение объема предоставления физическим лицам имущественных налоговых вычетов по расходам на строительство, приобретение жилья, приобретение земельных участков, предоставленных для жилищного строительства, на 10 % ежегодно.

Прогнозная сумма НДФЛ, уплачиваемого налоговыми агентами, с учетом уровня собираемости и дополнительных поступлений составит: в 2023 году 75586,54 тыс. рублей; в 2024 году 80897,59 тыс. рублей; в 2025 году 87399,66 тыс. рублей;

2. Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц с прочих видов доходных источников рассчитан исходя из ожидаемого поступления в 2022 году, и составит:

в 2023 году 859,25 тыс. рублей; в 2024 году 902,22 тыс. рублей; в 2025 году 947,33 тыс. рублей;

Общий объем поступлений налога на доходы физических лиц в районный бюджет составит в 2023 году 76445,79 тыс. рублей, в 2024 году 81799,81 тыс. рублей и в 2025 году 88346,99 тыс. рублей.

При расчете прогноза дохода учтен, норматив зачисления в бюджет муниципального района по Федеральному закону от 29.11.2014 года № 383-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации» -13% , по Закону Республики Алтай от 18.10.2005 года №79-РЗ – 40%. Всего норматив зачисления в районный бюджет в 2022 году – 53%.

***Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым***

***на территории Российской Федерации***

Поступление акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, прогнозируется в 2023 году в сумме 10027,06 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 10262,11 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 11053,27 тыс. рублей

Расчет прогноза поступления в бюджет МО «Улаганский район» на нефтепродукты на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов произведен Министерством финансов Республики Алтай.

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

Прогнозируемая сумма налога по упрощенной системе налогообложения составлена на основе данных налогового отчета по форме №5-УСН за 2021 год по налогооблагаемой базе. При прогнозе учтены темп роста поступлений, динамика изменения количества налогоплательщиков, ожидаемое поступление в 2022году, норматива отчисления в размере 100%.

Прогнозная сумма поступления налога в 2023 году 10989,90 тыс. рублей, в 2024 году 11539,40 тыс. рублей, в 2025 году 12116,37 тыс. рублей.

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

Прогнозируемая сумма по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, составлена на основе данных налогового отчета по форме №1-Патент на 01.07.2022 года, о количестве индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и выданных патентов на право применения патентной системы налогообложения в разрезе видов предпринимательской деятельности. Так же, при прогнозе учтено ожидаемое поступление налога в 2022 году, темп роста поступлений, динамика изменения количества налогоплательщиков, норматива отчисления в районный бюджет - 100%.

Прогнозная сумма поступления налога в 2023 году 2130,45 тыс. рублей, в 2024 году 2236,97 тыс. рублей, в 2025 году 2348,82 тыс. рублей.

***Налог на имущество организаций***

Расчет прогноза поступлений налога на имущество организаций на 2023 - 2025 годы произведен на основе отчетных данных УФНС России по Республике Алтай о налоговой базе и структуре начислений по налогу на имущество организаций за 2021 год, ожидаемого поступления данного налога в 2022 году.

Прогнозирование поступлений налога на имущество организаций в отношении указанных организации культуры и искусства, образования, физической культуры и спорта, здравоохранения, социального обеспечения, финансовое обеспечение деятельности которых полностью или частично осуществляется за счет средств республиканского бюджета Республики Алтай и (или) местных бюджетов на основании бюджетной сметы или в виде субсидий осуществлялось исходя из применения налоговой ставки в размере 2,2 % (Закон Республики Алтай от 29 сентября 2017 года № 43-РЗ «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Республики Алтай»).

Поступление налога на имущество организаций с учетом уровня собираемости и дополнительных поступлений по результатам контрольной работы прогнозируется в 2023 году в сумме 9352,75 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 9633,33 тыс. рублей и на 2025 год в сумме 9970,49 тыс. рублей.

***Государственная пошлина***

Расчет сумм прогноза поступлений государственной пошлины, подлежащей зачислению в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации в местные бюджеты, осуществляется исходя из ожидаемого поступления в 2022 году.

Прогнозирование бюджетных проектировок данного доходного источника осуществляется с применением данных администраторов соответствующих видов государственных пошлин.

Поступление в доход бюджета муниципального района государственной пошлины в 2023 году прогнозируется в сумме 2094,04 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 2177,80 тыс. рублей и на 2025 год в сумме 2264,91 тыс. рублей.

***Доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности***

Поступление доходов от использования имущества находящегося в государственной муниципальной собственности, на 2023 год прогнозируется в сумме 1441,81 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 1490,87 тыс. рублей и на 2025 год в сумме 1548,91 тыс. рублей.

Расчет поступлений осуществлен на основании данных главных администраторов доходов районного бюджета.

В разрезе доходных источников по указанной подгруппе доходов на 2023-2025 годы прогнозируются поступления:

- доходов, 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 на 2023 год в сумме 1401,83 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 1450,89 тыс. рублей и на 2025 год в сумме 1508,93 тыс.рублей.

- доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений) на 2023 год в сумме 39,98 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 39,98 тыс. рублей и на 2025 год в сумме 39,98 тыс.рублей.

Норматив зачисления указанных доходов в бюджет муниципального района - 100%.

***Платежи при пользовании природными ресурсами***

По источнику доходов «Платежи при пользовании природными ресурсами» прогнозируется поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2023 год в сумме – 37,08 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 38,56 тыс. рублей и на 2025 год в сумме 40,49 тыс.рублей.

Норматив отчисления в районный бюджет - 65%.

***Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства***

Общая сумма доходов от оказания платных услуг получателями средств бюджетов муниципальных районов и компенсации затрат бюджетов муниципальных районов в 2023 году прогнозируется по данным главных администраторов доходов районного бюджета в сумме 72,10 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 38,56 тыс. рублей и на 2025 год в сумме 40,49 тыс. рублей.

***Штрафы, санкции, возмещение ущерба***

Поступление в 2023 году штрафов, санкций, возмещения ущерба прогнозируется в сумме 1393,00 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 1421,00 тыс. рублей и на 2025 год в сумме 1455,00 тыс. рублей.

Расчет прогноза произведен исходя из оценки ожидаемого поступления указанных доходов в 2022 году, темпа роста поступлений, с учетом данных главных администраторов доходов районного бюджета.

***Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации***

Планируемый в соответствии с проектом Закона Республики Алтай «О республиканском бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», объем безвозмездных поступлений в районный бюджет от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2023 год составляет 944014,10 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 597160,90 тыс. рублей и на 2025 год в сумме 608211,00 тыс. рублей

Безвозмездные поступления в районный бюджет от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2023 год:

Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 268767,00 тыс. рублей.

Дотации на поддержу мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 1500,00 тыс.рублей.

Субсидии бюджетам муниципальных образований всего в сумме 186788,20 тыс. рублей, в том числе:

- Обеспечение сокращения непригодного для проживания жилого фонда в части мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств республиканского бюджета Республики Алтай в сумме 51583,60 тыс. рублей;

- Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилого фонда в части переселения граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства в сумме 51788,00 тыс. рублей;

- Обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек в сумме 565,80 тыс. рублей;

- Государственная поддержка отрасли культуры (субсидии на государственную поддержку лучших работников сельских учреждений культуры) в сумме 101,00 тыс. рублей;

- Государственная поддержка отрасли культуры (субсидии на комплектование книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек) в сумме 57,80 тыс. рублей;

- Субсидии на поддержку и развитие сферы культуры в сумме 550,00 тыс.рублей;

- Субсидии на предоставление ежемесячной надбавки к заработной плате молодым специалистам в муниципальных образовательных организациях в сумме 2096,20 тыс. рублей;

-Субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях в сумме 15837,90 тыс. рублей;

- Субсидии на софинансирование мероприятий, направленных на обеспечение горячим питанием учащихся 5 - 11 классов муниципальных общеобразовательных организаций в Республике Алтай из малообеспеченных семей в сумме 3597,80 тыс. рублей;

-Субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в сумме 1183,40 тыс. рублей;

-Субсидии на обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культуры и спортом в образовательных организациях в сумме 3402,00 тыс.рублей;

- Субсидии на поддержку развития образовательных организаций в Республике Алтай, реализующих программы дошкольного образования в сумме 2000,00 рублей;

- Субсидии на софинансирование расходных обязательств , возникающих при реализации мероприятий, направленных на развитие дополнительного образования в сумме 150,00 тыс.рублей;

- Субсидии на обеспечение комплексного развития сельских территорий (на улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности) в сумме 1046,70 тыс.рублей;

-Субсидии на осуществление энергосберегающих технических мероприятий на системах теплоснабжения, электроснабжения, системах водоснабжения и водоотведения, модернизации оборудования на объектах, участвующих в предоставлении коммунальных услуг, и на реализацию мероприятий по строительству (реконструкции) систем теплоснабжения в сумме 1200,00 тыс. рублей;

- Субсидии на софинансирование расходов местных бюджетов на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников бюджетной сферы в Республике Алтай в сумме 47492,00 тыс.рублей;

-Субсидии на осуществление выплат вознаграждения за добровольную сдачу незаконно хранящегося огнестрельного оружия, боеприпасов, взрывчатых веществ и взрывных устройств в сумме 19,80 тыс. рублей;

- Субсидии на реализацию мероприятий для создания «умных» спортивных площадок в сумме 3000,00 тыс.рублей;

-Субсидии на возмещение расходов по электроэнергии, отпускаемой дизельными электростанциями и гидроэлектростанциями муниципальным учреждениям и (или) индивидуальным предпринимателям в сумме 1116,20 тыс. рублей;

Субвенции всего в сумме 380732,30 тыс. рублей, в том числе:

- Субвенции на выплату родителям (законным представителям) компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования в сумме 3208,90 тыс. рублей;

- Субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 334788,90 тыс. рублей;

- Субвенции на осуществление государственных полномочий в сфере образования и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в сумме 2 628,50 тыс. рублей;

- Субвенции для осуществления отдельных государственных полномочий Республики Алтай по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев на территории Республики Алтай в сумме 177,40 тыс. рублей;

- Субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий Республики Алтай по организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части обустройства и содержания мест утилизации биологических отходов (скотомогильников, биотермических ям) в сумме 284,40 тыс. рублей;

- Субвенции на осуществление государственных полномочий Республики Алтай в области законодательства об административных правонарушениях в сумме 90,80 тыс. рублей;

- Субвенции на осуществление государственных полномочий Республики Алтай по сбору информации от поселений, входящих в муниципальный район, необходимой для ведения регистра муниципальных нормативных правовых актов в Республике Алтай в сумме 334,90 тыс. рублей;

- Субвенции на реализацию отдельных государственных полномочий Республики Алтай по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений за счет средств республиканского бюджета Республики Алтай в сумме 4 941,10 тыс. рублей;

- Субвенции на постановку на учет и учет граждан Российской Федерации, имеющих право на получение жилищных субсидий (единовременных социальных выплат) на приобретение или строительство жилых помещений в сумме 64,30 тыс. рублей;

- Субвенции на реализацию государственных полномочий Республики Алтай, связанных с организацией и обеспечением отдыха и оздоровления детей в сумме 2313,50 тыс. рублей;

- Субвенции на осуществление государственных полномочий Республики Алтай по уведомительной регистрации коллективных договоров, территориальных соглашений, отраслевых (межотраслевых) соглашений и иных соглашений, заключаемых на территориальном уровне социального партнерства в сумме 139,20 тыс. рублей;

- Субвенции на осуществление государственных полномочий Республики Алтай по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Республики Алтай и находящихся на территории муниципальных образований в Республике Алтай в сумме 1006,4 тыс. рублей;

- Субвенции на реализацию отдельных государственных полномочий Республики Алтай по компенсации выпадающих доходов теплоснабжающих организаций, организаций, осуществляющих горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение в сумме 14985,50 тыс. рублей;

- Субвенции на осуществление государственных полномочий Республики Алтай по частичному возмещению экономически обоснованных затрат, связанных с осуществлением регулируемых видов деятельности при установлении регулируемых цен (тарифов) на электрическую энергию, поставляемую населению и приравненным к нему категориям потребителей, субъектам электроэнергетики, осуществляющим поставки электрической энергии (мощности) или оказывающим услуги по передаче электрической энергии населению и приравненным к нему категориям потребителей на территориях Республики Алтай, технологически не связанных с Единой энергетической системой России и технологически изолированными территориальными электроэнергетическими системами в сумме 11768,00 тыс. рублей;

- Субвенции на осуществление государственных полномочий Республики Алтай в области производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции в сумме 57,1 тыс. рублей;

- Субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в сумме 1,3 тыс. рублей;

- Субвенции на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 24 ноября 1995 года № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации» в сумме 3942,10 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты в сумме 96226,60 тыс. рублей, в том числе:

- Иные межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций (муниципальные общеобразовательные организации) в сумме 25590,20 тыс. рублей;

- Иные межбюджетные трансферты на реализацию мероприятий индивидуальной программы социально-экономического развития Республики Алтай (строительство противопаводковых дамб на реке Чулышман в с. Балыкча Улаганского района Республики Алтай) в муниципальных образованиях Республики Алтай в сумме 70636,40 тыс. рублей;

- Иные межбюджетные трансферты на реализацию мероприятий индивидуальной программы социально-экономического развития Республики Алтай (финансирование мероприятий в сфере обращение с твердыми коммунальными отходами) в муниципальных образованиях Республики Алтай в сумме 10000,00 тыс. рублей.

При этом проектом не предусмотрен ряд субсидий, которые распределяются между муниципальными образованиями в течение финансового года по решениям Правительства Республики Алтай.

***Расходы бюджета МО «Улаганский район»***

Формирование бюджета МО «Улаганский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов осуществлялось в соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики Республики Алтай, прогноза социально-экономического развития МО «Улаганский район» на 2023-2025 годы.

Бюджетная политика МО «Улаганский район» направлена на обеспечение сбалансированности и устойчивости местного бюджета, совершенствование программно-целевого принципа планирования и его исполнения.

Проект бюджета МО «Улаганский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформирован на основе 4 муниципальных программ, что направлено на повышение эффективности использования бюджетных средств и прозрачности (открытости) бюджета и бюджетного процесса.

Бюджетная политика МО «Улаганский район» в области формирования расходов бюджета МО «Улаганский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов направлена на реализацию социально - значимых и приоритетных направлений социально-экономического развития МО «Улаганский район» на период до 2028 года, в рамках стратегической цели социально-экономического развития МО «Улаганский район». Исходя из чего приоритетами бюджетной и налоговой политики МО «Улаганский район», являются:

развитие экономического и социального потенциала МО «Улаганский район», формирование благоприятных условий для наращивания налогового потенциала па территории района;

максимально эффективное использование имеющихся финансовых ресурсов для исполнения действующих расходных обязательств;

дальнейшее совершенствование системы предоставления муниципальных услуг, повышение их доступности и качества;

сохранение умеренной долговой нагрузки в целях обеспечения долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета МО «Улаганский район».

Доля «программных», то есть непосредственно увязанных с целями и результатами государственной политики расходов местного бюджета на 2023 год 95% от общего объема расходов бюджета.

Бюджет МО «Улаганский район» имеет социальную направленность и приоритетами, по-прежнему являются следующие расходы:

1) оплата труда и начисления;

2) оплата коммунальных услуг;

3) обеспечение питанием.

Расходы бюджета МО «Улаганский район» на 2023 сформированы в пределах доходов (налоговых, неналоговых и безвозмездных поступлений).

Предельные объемы бюджетных ассигнований местного бюджета на 2023-2025 годы сформированы в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета МО «Улаганский район».

Расходная часть местного бюджета на 2023 год 1 057 999,21 тыс. рублей, на 2024 год 717 836,54 тыс. рублей, на 2025 год 737 435,08 тыс. рублей. При принятии местного бюджета на 2023 год объем расходной части местного бюджета будет уточнена, в связи с изменением суммы безвозмездных поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации в структуре расходов местного бюджета сформированы резервные фонды, из них:

резервный фонд Администрации МО «Улаганский район» на 2023 год 2200,0 тыс. рублей,

резервный фонд на ликвидацию и предупреждение ЧС на 2023 год 650,0 тыс. руб.

Программные расходы бюджета

Расходная часть местного бюджета сформирована в соответствии с Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июня 2019 года № 85н и в соответствии с Положением, утвержденным приказом Министерства финансов Республики Алтай от 13 августа 2020 года № 198-п «Об утверждении Положения о порядке и методике планирования бюджетных ассигнований республиканского бюджета Республики Алтай на очередной финансовый год и на плановый период и признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Республики Алтай», с Приказом Управления по ЭиБП от 10 сентября 2018 года №12-Д «О порядке и методике планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Улаганский район» на очередной финансовый год и плановый период».

Показатели программных расходов на 2023 год

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Сумма, тыс. руб. | Доля, % |
| Расходы местного бюджета, всего: | 1057999,21 | 100 |
| Расходы на реализацию муниципальных программ | 1006392,92 | 95,1 |
| в том числе по направлениям: |  |  |
| Экономическое развитие | 5 941,90 | 0,6 |
| Социальное развитие | 698 027,12 | 69,4 |
| Управление муниципальными финансами и имуществом | 67 379,02 | 6,7 |
| Повышение эффективности систем жизнеобеспечения | 235 044,88 | 23,3 |

***Муниципальная программа «Экономическое развитие***

***МО «Улаганский район»***

Муниципальная программа «Экономическое развитие МО «Улаганский район» направлена на обеспечение темпов экономического роста в Улаганском районе. Достижение цели муниципальной программы по экономическому развитию на территории района на 2023 год характеризуется следующими планируемыми значениями целевых показателей:

В состав муниципальной программы входит две подпрограммы:

1. Развитие малого и среднего предпринимательства в МО «Улаганский район»

2. Развитие инвестиционного и имиджевого потенциала в МО «Улаганский район».

Администратором муниципальной программы является - Администрация МО «Улаганский район», соисполнителями являются Управление по экономике и бюджетному планированию администрации МО «Улаганский район» и отдел сельского хозяйства и природных ресурсов администрации МО «Улаганский район», которые реализуют в рамках программы основные мероприятия:

- Развитие туризма в МО «Улаганский район»;

- Создание и развитие инфраструктуры поддержки малого и среднего предпринимательства в МО «Улаганский район»;

- Развитие сельского хозяйства в МО «Улаганский район»;

- Внедрение стандарта инвестиционной привлекательности в МО «Улаганский район;

- Развитие имиджевого потенциала в МО «Улаганский район.

***Муниципальная программа «Социальное развитие***

***МО «Улаганский район»***

Муниципальная программа «Социальное развитие МО «Улаганский район» на направлена на повышение благосостояния и обеспечение условий жизни населения Улаганского района.

Администратором муниципальной программы является Администрация МО «Улаганский район». Соисполнители программы являются Администрация МО «Улаганский район», Отдел культуры администрации МО «Улаганский район», Отдел образования администрации МО «Улаганский район».

В состав муниципальной программы входит 4 подпрограммы:

1. Подпрограмма «Развитие культуры МО «Улаганский район», в состав которой входят следующие направления расходов:

- Сохранение и развитие культуры Улаганского района

- Развитие библиотек Улаганского района

- Обеспечение устойчивого функционирования дополнительного образования детей в области музыкального искусства

- Обеспечение доступности услуг в сфере культуры (строительство объектов) в МО «Улаганский район»

- Реализация молодежной политики в МО Улаганский район"

2. Подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта МО «Улаганский район», в состав которой ходят:

- Развитие районного спорта и пропаганда здорового образа жизни в МО «Улаганский район»

- Энергосбережение в сфере физической культуры и спорта МО «Улаганский район»

3. Подпрограмма «Развитие образования МО «Улаганский район», в состав в которой входят следующие направления расходов:

- Развитие доступного общего образования в МО «Улаганский район»

- Развитие доступного дополнительного образования в МО «Улаганский район»

- Развитие доступного дошкольного образования в МО «Улаганский район»

- Обеспечение доступности услуг в сфере дошкольного, общего и дополнительного образования (строительство объектов) в МО «Улаганский район»

- Энергосбережение в сфере дошкольного, общего и дополнительного образования МО «Улаганский район».

4. Подпрограмма «Развитие системы социальной поддержки населения МО «Улаганский район», в состав входят следующие направления расходов:

- Поддержка и устойчивое развитие коренных малочисленных народов Улаганского района

- Обеспечение жильем молодых семей Улаганского района

- Обеспечение жильем молодых семей и молодых специалистов Улаганского района

- Социальная поддержка нуждающихся граждан и граждан, оказавшихся в трудной жизненной ситуации

- Социальная поддержка творческих коллективов ветеранов Улаганского района.

***Муниципальная программа «Управление муниципальными***

***финансами и имуществом МО «Улаганский район»***

Стратегическая задача, на реализацию которой направлена муниципальная программа - совершенствование муниципальных механизмов управления экономикой и социальной сферой в муниципальном образовании «Улаганский район».

Администратором муниципальной программы является Управление по экономике и бюджетному планированию Администрации МО «Улаганский район». Соисполнителями являются Администрация МО «Улаганский район», МКУ «Отдел архитектуры и градостроительства».

В состав муниципальной программы входит 2 подпрограммы:

1. Подпрограмма «Повышение качества управления муниципальными финансами МО «Улаганский район» включает 2 направления расходов:

- Обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета муниципального образования «Улаганский район».

- Повышение результативности предоставления межбюджетных трансфертов сельским поселениям муниципального образования «Улаганский район».

2. Подпрограмма «Повышение качества управления муниципальным имуществом МО «Улаганский район», включает 3 направления расходов:

- Управление муниципальным имуществом МО «Улаганский район»

- Управление земельными ресурсами МО «Улаганский район»

- Разработка градостроительной документации о территориальном планировании Улаганского района.

***Муниципальная программа «Повышение эффективности систем***

***жизнеобеспечения МО «Улаганский район»***

Цель программы - создание условий для повышения эффективности функционирования систем и объектов жизнеобеспечения населения и усиление мер по защите населения муниципального образования.

Администратором программы является Администрация муниципального образования «Улаганский район». Соисполнителями являются:

- Отдел образования администрации МО «Улаганский район»;

- Комиссия по делам несовершеннолетних администрации МО «Улаганский район»;

- Отдел экономики Управления по экономике и бюджетному планированию администрации МО «Улаганский район»;

- Муниципальное казенное учреждение «По делам ГОЧС и ЕДДС» МО «Улаганский район»;

- Финансовый отдел Управления по экономике и бюджетному планированию администрации МО «Улаганский район»;

- Администрация муниципального образования «Улаганский район».

В состав муниципальной программы входят 3 подпрограммы:

1. Подпрограмма «Развитие дорожно-транспортной системы в МО «Улаганский район» муниципальной программы «Повышение эффективности систем жизнеобеспечения МО «Улаганский район», в состав которой входят направления расходов:

- Профилактика правонарушений в сфере дорожного движения в МО «Улаганский район»

- Развитие улично-дорожной сети на территории МО «Улаганский район».

2. Подпрограмма «Развитие жилищно-коммунального комплекса МО «Улаганский район», в состав которой входят направления расходов:

- Энергосбережение в Улаганском районе.

- Развитие и модернизация систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Улаганский район».

- Переселение граждан из аварийного жилищного фонда МО «Улаганский район».

3. Подпрограмма «Обеспечение безопасной жизнедеятельности населения МО «Улаганский район», в состав которой входят следующие направления расходов:

- Профилактика наркомании на территории МО «Улаганский район»

- Профилактика терроризма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма на территории МО «Улаганский район»

- Профилактика экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений экстремизма на территории МО «Улаганский район»

- Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в МО «Улаганский район»

- Профилактика правонарушений на территории МО «Улаганский район»,

- Устойчивое развитие систем предупреждения чрезвычайных ситуаций и ликвидация их последствий на территории МО «Улаганский район».

Непрограммная часть расходов бюджета

В расходах бюджета предусмотрена непрограммная часть бюджета. В 2023 году к таким расходам отнесены:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Сумма, тыс.руб. | Доля, % |
| Расходы местного бюджета, всего: | 1057999,21 | 100 |
| Непрограммная часть расходов бюджета | 51 606,29 | 4,88 |
| в том числе по направлениям |  |  |
| Совет депутатов | 6031,00 | 11,7 |
| Контрольно-счетная палата | 3100,00 | 6 |
| Аппарат администрации | 39205,29 | 76 |
| Резервные фонды | 2 850,00 | 5,5 |
| Муниципальная пенсия | 420,00 | 0,8 |

***Некоторые особенности формирования расходов бюджета муниципального образования «Улаганский район» на 2023 год***

***Отдел культуры, молодежной политики и спорта администрации муниципального образования***

***«Улаганский район»***

***(код главы – 057)***

Отдел культуры, молодежной политики и спорта администрации МО «Улаганский район» (далее – Отдел культуры) является структурным подразделением администрации МО «Улаганский район» и обеспечивает конституционные права граждан в области культуры на территории Улаганского района, развитие и совершенствование социальной инфраструктуры населения, стратегическое развитие и программное планирование развития культуры района, координацию и контроль правового обеспечения объектов культуры и субъектов культурной деятельности района, решает социально-экономические проблемы молодежи (жилищной, занятости подростков и молодежи, социальная поддержка молодежи и молодых семей).

Отдел культуры в качестве субъекта бюджетного планирования осуществляет координацию и контроль деятельности находящихся в его ведении таких подведомственных учреждений как Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Акташская детская музыкальная школа», Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Улаганская детская школа искусств», Муниципальное бюджетное учреждение «Улаганская централизованная районная библиотека», Бюджетное учреждение «Улаганский районный культурный центр», Муниципальное бюджетное учреждение «Улаганский районный центр развития культуры, ремесел и национальных видов спорта», Муниципальное казенное учреждение «Управление по обеспечению деятельности учреждений культуры».

Объем бюджетных ассигнований Отдела культуры на 2023 год составляет 80856,64 тыс. рублей.

В общем объеме бюджетных ассигнований предусмотрены средства на реализацию следующих основных мероприятий:

- Сохранение и развитие культуры МО «Улаганский район» в сумме 30 188,1 тыс. рублей (в том числе содержание БУ «УРКЦ» и МКУ «УРЦРКР и НВС»);

- Развитие библиотек Улаганского района» в сумме 11 075,39 тыс. рублей (в том числе содержание МБУ «Улаганская ЦРБ»);

- Обеспечение устойчивого функционирования дополнительного образования детей в области музыкального искусства» в сумме 23 599,75 тыс. рублей (на содержание Акташской ДМШ и Улаганской ДШИ);

- Обеспечение жильем молодых семей Улаганского района 1583,40 тыс. рублей, в том числе из республиканского бюджета 1183,40 тыс. рублей, из местного бюджета 400,0 тыс. рублей;

- Развитие районного спорта и пропаганда здорового образа жизни в сумме 500,0 тыс. рублей;

- Реализация молодежной политики в МО «Улаганский район» - 200,0 тыс. рублей;

- Профилактика наркомании на территории МО «Улаганский район» - 10,0 тыс. рублей.

***Отдел образования администрации***

***муниципального образования «Улаганский район»***

***(код главы – 074)***

Отдел образования администрации муниципального образования «Улаганский район» (далее – Отдел образования) осуществляет функции по координации и контролю деятельности образовательных учреждений МО «Улаганский район», обеспечивает эффективное функционирование и развитие систем образования на территории Улаганского района, создает необходимые условия для прав граждан в сфере образования, обеспечивает государственные гарантии прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях условия для занятия населения, профилактику негативных социальных явлений в молодежной среде.

Отдел образования в качестве субъекта бюджетного планирования осуществляет координацию и контроль деятельности находящихся в его ведении 15 подведомственных учреждений, в том числе 11 общеобразовательных учреждений, 2 внешкольные учреждения дополнительного образования детей, МБДОУ «Улаганский детский сад» и МКУ «Управление по обеспечению деятельности учреждений образования Улаганского района».

Бюджетные ассигнования бюджета МО «Улаганский район», предусмотренные Отделу образования в проекте бюджета на 2023 год составляют 602313,40 тыс. рублей. В целом данные ассигнования позволят обеспечить государственные гарантии доступности качественного образования для всех граждан; создание условий для активного включения детей и подростков в социально-экономическую, культурную жизнь общества, сохранения здоровья обучающихся и воспитанников; развитие региональной системы оценки качества образования через внедрение современных образовательных технологий обучения; повышение социального статуса учителя и его профессионального уровня; а также позволят обеспечить на территории МО «Улаганский район» условия для реализации конституционных прав граждан на образование; разработку и содействие реализации моделей системы образования на муниципальном уровнях, способствующих достижению равенства доступа населения к качественным образовательным услугам; повышение статуса педагогических кадров путем совершенствования механизмов оплаты труда, системы подготовки, переподготовки и повышения квалификации; совершенствование финансово-экономических механизмов в сфере образования; реализация приоритетного национального проекта «Образование»; создание системы оценки качества образования в Республике Алтай.

В рамках основных направлений бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования:

- Развитие доступного дошкольного образования детей в МО «Улаганский район» в проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования в общем объеме 125902,78 тыс. рублей.

- Развитие доступного общего образования детей в МО «Улаганский район» в проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования в общем объеме 403862,64 тыс. рублей (в т.ч. на обеспечение питанием учащихся из малообеспеченных семей 7371,64 тыс. рублей, мероприятие «Собери ребенка в школу» 150,0 тыс. рублей).

- Развитие доступного дополнительного образования детей в МО «Улаганский район» в проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования в общем объеме 34355,27 тыс. рублей.

- Материально-техническое обеспечение Отдела образования и обеспечение деятельности образовательных учреждений – 29356,00 тыс. рублей;

- Духовно-нравственное и военно-патриотическое воспитание молодежи в МО Улаганский района – 100,00 тыс. рублей.

- Организация отдыха, оздоровления и занятости детей - 184,0 тыс. рублей.

***Управление по экономике и бюджетному планированию***

***администрации муниципального образования «Улаганский район»***

***(код главы – 092)***

Управление по экономике и бюджетному планированию администрации МО «Улаганский район» (далее – Управление по ЭиБП) является структурным подразделением Администрации МО «Улаганский район», обеспечивающим проведение единой финансовой политики, осуществляющим общее руководство организацией финансов муниципального образования, прогнозирование, разработка, координация и реализация социально-экономической политики МО «Улаганский район».

Основными задачами Управления по ЭиБП являются:

- составление проекта и исполнение местного бюджета;

- совершенствование методов финансово-бюджетного планирования, финансирования и отчетности;

- определение и разработка бюджетной и налоговой политики администрации МО «Улаганский район»;

- осуществление финансового контроля за рациональным и целевым расходованием бюджетных средств и внебюджетных фондов;

- организация прогнозно-аналитической деятельности;

- осуществление мер государственного воздействия на экономику, обеспечивающих эффективное использование производственного и научно-технического потенциала природных, материальных и финансовых ресурсов в целях решения социальных проблем и повышения уровня жизни населения на территории района;

- проведение государственной политики в области лицензирования, ценообразования, развития товарного рынка и защиты прав потребителей.

В рамках муниципальных программ в проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования:

- Развитие туризма в МО «Улаганский район» - 80,0 тыс. рублей.

- Создание и развитие инфраструктуры поддержки малого и среднего предпринимательства в МО «Улаганский район» - 80,0 тыс. руб.;

- Внедрение стандарта инвестиционной привлекательности в МО «Улаганский район» – 50,0 тыс. рублей.

- Развитие имиджевого потенциала в МО «Улаганском районе» – 50,0 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований по Управлению по ЭиБП на 2023 год предусмотрен в сумме 64067,20 тыс. рублей.

Основная доля бюджетных ассигнований (77,8%) приходится на межбюджетные трансферты в сумме 49606,18 тыс. рублей, в том числе:

- Субвенция на реализацию отдельных государственных полномочий Республики Алтай по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений за счет средств республиканского бюджета Республики Алтай – 4 941,10 тыс. рублей.

- Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из районного фонда финансовой поддержки – «Обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета МО «Улаганский район» в сумме 30417,00 тыс. рублей.

- Субсидии на софинансирование расходов местных бюджетов на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников бюджетной сферы в Республике Алтай 11000,00 тыс. рублей.

- Софинансирование расходов на электроэнергию, отпускаемую дизельными электростанциями и гидроэлектростанциями муниципальным учреждениям и индивидуальным предпринимателям 260,0 тыс.рублей.

Прочие иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений 2306,00 тыс.рублей.

***Совет депутатов МО «Улаганский район»***

***(код главы – 800)***

Совет депутатов МО «Улаганский район» (далее - Совет депутатов) является представительным органом местного самоуправления, в состав которого входит 18 депутат.

Совет депутатов является распорядителем бюджетных средств по расходам, предусмотренным отдельной строкой в местном бюджете района на подготовку и проведение заседаний Совета депутатов, работу аппарата и его содержание, и по другим расходам, связанным с деятельностью Совета депутатов.

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренный Совету депутатов в бюджете МО «Улаганский район» на 2023 год составляет 6031,00 тыс. рублей.

Объеме бюджетных ассигнований на содержание Контрольно-счетной палаты составляет сумму 3100,00 тыс. рублей. Контрольно-счетная палата МО «Улаганский район» осуществляет контроль за исполнением бюджета МО «Улаганский район»; экспертизу проектов решений о бюджетах, иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные отношения, в том числе обоснованности показателей (параметров и характеристик) бюджетов.

***Администрация МО «Улаганский район»***

***(код главы – 801)***

Администрация МО «Улаганский район» (далее – Администрация) является органом местного самоуправления, осуществляющим исполнительно-распорядительные функции, создано на основании решения Правительства Республики Алтай от 28 января 2003 года №4-6, в качестве субъекта бюджетного планирования осуществляет координацию и контроль деятельности находящихся в его ведении подведомственных учреждений, в том числе: МУ «Редакция газеты «Улаганнын солундары», МКУ «Отдел архитектуры и градостроительства», МКУ «По делам ГОЧС и ЕДДС МО Улаганский район», АУ «Управление по обеспечению деятельности администрации МО «Улаганский район».

Объем бюджетных ассигнований Администрации на 2023 год предусмотрен в сумме 301 630,97 тыс. рублей.

На содержание МКУ «ОАиГ» - 4305,00 тыс. рублей, МКУ «ГОЧС ЕДДС» - 7928 тыс. рублей, БУ «Редакция газеты «Улаганнын солундары» - 5229,00 тыс. рублей, АУ «Управление по обеспечению деятельности администрации МО «Улаганский район» 19567,31 тыс. рублей.

В проекте бюджета МО «Улаганский район» предусмотрены следующие направления расходов муниципальных программ:

- Развитие сельского хозяйства МО «Улаганский район» - 140,0 тыс. рублей.

- Поддержка и устойчивое развитие коренных малочисленных народов-теленгитов Улаганского района - 10,0 тыс. руб.,

- Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в МО «Улаганский район» - 50,00 тыс. руб.,

- Профилактика терроризма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма на территории МО «Улаганский район» - 10,0 тыс. руб.;

- Профилактика экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений экстремизма на территории МО «Улаганский район» - 10,0 тыс. руб.;

- Профилактика правонарушений на территории МО «Улаганский район» - 50,0 тыс. рублей.

- Устойчивое развитие систем предупреждения чрезвычайных ситуаций и ликвидация их последствий на территории МО «Улаганский район» 1560,00 тыс. рублей;

- Энергосбережение в Улаганском районе – 100,0 тыс. рублей,

- Управление муниципальным имуществом МО «Улаганский район» – 200,00 тыс. рублей;

- Управление земельными ресурсами МО «Улаганский район» – 240,00 тыс. рублей;

- Разработка градостроительной документации о территориальном планировании Улаганского района – 2 000,0 тыс. рублей;

- Развитие и модернизация системы коммунальной инфраструктуры в МО «Улаганский район» - 1 800 тыс. рублей (в т.ч. Отходы 800,0 тыс. рублей, Чистая вода 1 000,0 тыс. рублей);

- Социальная поддержка нуждающихся граждан и граждан, оказавшихся в трудной жизненной ситуации – 400,0 тыс. рублей.

- Социальная поддержка творческих коллективов ветеранов Улаганского района – 100,0 тыс. рублей.