

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к проекту решения Собрания представителей муниципального района
Кошкинский Самарской области «О бюджете муниципального района
Кошкинский на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

В представленном проекте решения Собрания представителей муниципального района Кошкинский Самарской области «О бюджете муниципального района Кошкинский на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» доходы бюджета муниципального района запланированы:

на 2023 год в размере 266 700 тыс. рублей;

на 2024 год в размере 256 559 тыс. рублей;

на 2025 год в размере 266 151 тыс. рублей;

расходы бюджета муниципального района запланированы:

на 2023 год в размере 266 700 тыс. рублей;

на 2024 год в размере 256 559 тыс. рублей, из них условно утвержденные расходы - 6 414 тыс. рублей;

на 2025 год в размере 266 151 тыс. рублей, из них условно утвержденные расходы – 13 308 тыс. рублей.

Параметры условно утвержденных расходов соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Под условно утвержденными расходами понимаются не распределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджета бюджетные ассигнования.

Данные объемы бюджетных ассигнований предназначены для финансирования расходных обязательств муниципального района, которые будут приняты в новом бюджетном цикле.

Дефицит бюджета муниципального района запланирован:

на 2023 год бюджет сбалансирован;

на 2024 год бюджет сбалансирован;

на 2025 год бюджет сбалансирован.

При составлении проекта решения использовались следующие показатели:

прогноз социально-экономического развития муниципального района Кошкинский Самарской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

основные характеристики местного бюджета текущего года;

оценка ожидаемого исполнения бюджета текущего года.

Проект решения Собрания представителей муниципального района Кошкинский Самарской области «О бюджете муниципального района Кошкинский на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» сформирован исходя из действующих норм федерального и регионального законодательства.

Доходы

Прогноз поступления доходов в бюджет муниципального района Кошкинский на 2023 год и на период до 2025 года определен с учетом фактических поступлений доходов в 2022 году и ожидаемых поступлений в 2023 году. Учтены прогнозные показатели по основным источникам налоговых доходов, представленных МРИ ФНС России №14 по Самарской области, выполняющего функции администратора налоговых и неналоговых доходов, Комитетом управления муниципальным имуществом Администрации муниципального района Кошкинский Самарской области, выполняющего функции администратора неналоговых доходов бюджета муниципального района в части доходов от использования и реализации муниципального имущества. Для расчета прогнозных показателей по основным доходным источникам были использованы показатели консервативного варианта прогноза социально-экономического развития муниципального района Кошкинский на 2023 – 2025 годы, разработанного отделом экономического развития, инвестиций и торговли Управления финансов и экономического развития Администрации муниципального района Кошкинский Самарской области, согласованного с Министерством экономического развития и инвестиций Самарской области. Прогноз налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района Кошкинский составил:

на 2023 год – 122 941 тыс. рублей;

на 2024 год – 109 556 тыс. рублей;

на 2025 год – 115 229 тыс. рублей.

Собственные доходы на 2023 год на 77,1% состоят из налоговых поступлений, размер которых составляет 94 745 тыс. рублей. Доля неналоговых поступлений составляет – 22,9 %, или 28 196 тыс. рублей.

Общая сумма поступления по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 2023 год запланирована в размере 19 000 тыс. рублей.

Структура налоговых и неналоговых доходов местного бюджета 2023 года традиционно показывает, что 95,7% поступлений формируется из 5 основных видов доходов:

налог на доходы физических лиц – 61,3%;

доходы от продажи имущества – 15,5%;

налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 9,3%;

доходы от использования имущества – 6,6%;

единый сельскохозяйственный налог – 3,0%.

Доля остальных видов доходов невелика и составит в 2023 году 4,3 % от общего объема поступлений.

Основным источником доходов бюджета муниципального района по-прежнему остается налог на доходы физических лиц (61,3% налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района).

Для расчета поступлений налога на доходы физических лиц на 2023 – 2025 годы был использован показатель роста фонда оплаты труда, который соответственно по годам составил 103,6%, 104,4%, 105,0%.

В представленном проекте решения Собрания представителей муниципального района Кошкинский Самарской области «О бюджете муниципального района Кошкинский на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» на 2023 год общий объем доходов запланирован в размере всего 266 700 тыс. рублей, из которых сумма налоговых и неналоговых доходов составляет 122 941 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений из бюджетов других

уровней запланирован в размере 143 759 тыс. рублей, из них дотации составят 77 774 тыс. рублей, дотации местным бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов (стимулирующие дотации) для муниципального района Кошкинский предусмотрены в размере 48 254 тыс.рублей.

Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету муниципального района из бюджетов поселений в рамках соглашений по передаче полномочий вопросов местного значения поселений на уровень муниципального района включены в доходную часть бюджета в объеме 17 731 тыс. рублей.

Проект сформирован без учета целевых поступлений из областного бюджета в связи с тем, что проект областного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов на момент формирования проекта не принят. После принятия закона Самарской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» во втором чтении объемы безвозмездных поступлений целевого назначения будут скорректированы.

Источники финансирования дефицита, муниципальный долг и заимствования

Проект бюджета на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годы сформирован сбалансированный, т.е. расходы местного бюджета соответствуют доходам и составляют соответственно на 2023 год 266 700 тыс. рублей; на 2024 год 256 559 тыс. рублей; на 2025 год 266 151 тыс. рублей.

В 2023–2025 годах не предусмотрено привлечение внутренних заимствований.

Значение долговой нагрузки по долговым обязательствам на бюджет муниципального района Кошкинский установлено на период с 2023 по 2025 год:

на 1 января 2024 года – 0 процентов;

на 1 января 2025 года – 0 процентов;

на 1 января 2026 года – 0 процентов.

Расходы на обслуживание муниципального внутреннего и внешнего долга муниципального района Кошкинский запланированы:

в 2023 году – 0 тыс. рублей, в том числе на обслуживание реструктурированной задолженности по бюджетным кредитам – 0 тыс. рублей;

в 2024 году – 0 тыс. рублей, в том числе на обслуживание реструктурированной задолженности по бюджетным кредитам – 0 тыс. рублей;

в 2025 году – 0 тыс. рублей, в том числе на обслуживание реструктурированной задолженности по бюджетным кредитам – 0 тыс. рублей.

Расходы

С учетом прогнозируемого объема поступлений и источников финансирования дефицита районного бюджета общий объем расходов на 2023 год сформирован в сумме 266 700 тыс. рублей.

Расходная часть проекта районного бюджета на 2023 год формировалась на основании реестра расходных обязательств муниципального района Кошкинский.

Ранее поставленные задачи и расставленные приоритеты не потеряли своей актуальности и в 2023 году.

При определении объемов бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств муниципального района в разрезе главных распорядителей средств местного бюджета учитывалось в первую очередь:

реализация положений Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024»;

реализация указа Президента РФ от 7 мая 2012 года №597 в части повышения зарплаты работникам культуры, педагогическим работникам дополнительного образования Детской школы искусств, исходя из необходимости достижения целевых значений уровня средней заработной платы. На 2023 год средняя зарплата по работникам культуры составит 39 092,50 рублей (95% от средней зарплаты по экономике в Самарской области 41 150 рублей)

и по педагогическим работникам ДШИ 42 179 рублей, что составляет 100% от зарплаты учителей в Самарской области;

реализация принятых публичных нормативных обязательств и мер социальной поддержки населения, выплаты заработной платы работникам бюджетной сферы;

осуществление расходов на текущее содержание бюджетных учреждений с учетом оптимизации расходов, носящих первоочередной характер;

обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями и других расходов, носящих первоочередной характер;

представление межбюджетных трансфертов поселениям за счет средств местного бюджета.

Проектом бюджета муниципального района Кошкинский предусмотрено финансирование 23 муниципальных программ. Объем программных расходов бюджета в 2023 году составит 262 902 тыс. рублей, а их доля в общем объеме расходов бюджета достигнет 98,6 %.

Структура расходов местного бюджета в разрезе разделов классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2023 год (без учета субвенций и субсидий) имеет следующий вид (подробная информация представлена в приложении к пояснительной записке)

Наименование раздела	2022 год (план), тыс. рублей	Удельный вес, %	2023 год (проект), тыс. рублей		Удельный вес, %
			Сумма	Рост +/- Снижение- тыс. руб.	
Общегосударственные вопросы	57 785	24,6	55 820	-1 965	20,9
Национальная оборона	100	0,05	100	0	0

Наименование раздела	2022 год (план), тыс. рублей	Удельный вес, %	2023 год (проект), тыс. рублей		Удельный вес, %
			Сумма	Рост +/- Снижение- тыс. руб.	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3 070	1,3	3 312	242	1,2
Национальная экономика	6 349	2,7	6 347	-2	2,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	779	0,3	17 543	16 764	6,6
Охрана окружающей среды	120	0,05	688	568	0,3
Образование	45 959	19,6	53 043	7 084	20
Культура и кинематография	51 935	22,1	58 396	6 461	21,9
Социальная политика	8 494	3,6	7 754	-740	2,9
Физическая культура и спорт	8 030	3,4	8 427	397	3,1
Средства массовой информации	400	0,2	400	0	0,1
Межбюджетные трансферты	51 858	22,1	54870	3 012	20,6
Всего расходов	234879	100	266700	31821	100

47,9 % в общем объеме расходов составляют расходы местного бюджета на социальную политику, образование, культуру и спорт.

Значительный удельный вес (20,6%) в структуре расходов занимают межбюджетные трансферты бюджетам другого уровня.

Общий объем дотаций из районного фонда финансовой поддержки поселений на 2023 год запланирован в размере 54 870 тыс. рублей, в том числе на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений 20581 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты 17 205 тыс. рублей и иные межбюд-

жетные трансферты в целях поощрения наилучших показателей социально-экономического развития сельских поселений 17 084 тыс. рублей.

Распределение дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности осуществляется на основе показателя расчётной бюджетной обеспеченности, который рассчитывается по налоговому потенциалу в соответствии с единой методикой для всех муниципальных районов и сельских поселений Самарской области.

Заместитель Главы района -
руководитель управления финансов

Е.Д. Роговская