**Пояснительная записка**

**к проекту Решения «О бюджете муниципального района**

**«Агинский район» на 2023 и плановый период 2024-2025 год.**

Проект решения «О бюджете муниципального района « Агинский район» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы разработан в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального района на 2023 год и плановый период 2024- 2025 годы.

При формировании бюджетных проектировок использовались:

прогноз социально-экономического развития муниципального района «Агинский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;

прогнозные поступления доходов главных администраторов доходов бюджета муниципального района;

данные налоговой отчетности, представленные Управлением Федеральной налоговой службы России по Забайкальскому краю;

объемы межбюджетных трансфертов, определенные проектом закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2022 и плановый период 2023-2024 год.

Особенностью составления бюджетной политики муниципального района в 2023-2025 годы является полное обеспечение бюджетных расходов доходами.

**Доходы бюджета района**

Расчет поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета района произведен на основании действующего бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации, Законов и нормативно правовых актов Забайкальского края, с учетом нормативов отчислений налогов и сборов в бюджет муниципального района.

Проектировки доходов бюджета района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов рассчитаны на основании согласованных с Министерством экономики Забайкальского края показателей социально-экономического развития муниципального района «Агинский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, прогнозируемых поступлений налоговых доходов на 2023 год и ожидаемых поступлений в 2022 году, в соответствии с письмом Управления Федеральной налоговой службы России по Забайкальскому краю №2.24-24/75194@ , согласованных с Министерством финансов Забайкальского края.

Доходы муниципального района на 2023 год предусматриваются в размере 920435,72 тыс. рублей, из них собственных доходов 173620,52 тыс. рублей.

Налог на доходы физических лиц – 162247,0 тыс. руб.

Налоги на товары (работы и услуги) реализуемые на территории Российской Федерации - 15966,52 тыс. рублей.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения -1962,0 тыс.руб.,

Единый сельскохозяйственный налог- 160,0 тыс. руб.,

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 1284,0,0 тыс. руб.,

Платежи за пользование природными ресурсами – 3048,0 тыс.рублей.,

Государственная пошлина -1355,0 тыс. руб.,

**Неналоговые доходы- 2555,0 тыс.руб.**

Безвозмездные поступления из краевого бюджета предусматриваются в размере 746815,2 тыс. рублей или 79,9 % в общей сумме доходов бюджета муниципального района.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности – 355285,0 тыс. рублей;

Субсидии – 38100,1 тыс. рублей;

Субвенции – 329434,6 тыс. рублей;

Иные межбюджетные трансферты – 23345,5 тыс. рублей;

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета района на 2023 год налоговые доходы составляют 98,6 процента, неналоговые доходы 1,4 процента.

В структуре налоговых доходов наибольший удельный вес занимают следующие налоги:

Налог на доходы физических лиц – 86,02 процента;

Налоги на товары (работы и услуги) реализуемые на территории Российской Федерации (Акцизы) – 8,5 процента;

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц рассчитан в соответствии с положениями главы 23 «Налог на доходы физических лиц» части второй Налогового кодекса Российской Федерации, исходя из проектируемых темпов роста фонда заработной платы всех работников по данным отдела экономики, промышленности, транспорта, связи и имущества муниципального района «Агинский район», анализа динамики фактических поступлений налога за ряд лет и прогнозных данных Управления Федеральной налоговой службы по Забайкальскому краю.

Дополнительный норматив отчисления от налога на доходы физических лиц, заменяющий часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципального района на 2023 год составляет 85,0 процента, согласно проекту закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов».

Налоги на товары (работы и услуги) реализуемые на территории Российской Федерации - рассчитаны на основании прогноза поступления доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы в бюджеты муниципальных образований по нормативу отчислений в размере 20% от поступлений в консолидированный бюджет Забайкальского края, рассчитанный УФК по Забайкальскому краю.

В консолидированный бюджет муниципального района «Агинский район» доходы от уплаты акцизов предусмотрены на 2023 год в сумме 19265,28 тыс.рублей в том числе:

Муниципальный район «Агинский район» - 15966,52 тыс.рублей;

Налог на добычу полезных ископаемых запланирован на 2023 год в сумме 3091,0 Государственная пошлина по делам, рассматриваемых в судах общей юрисдикции мировыми судьями запланирована в сумме 1355,0 тыс.рублей.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности и доходы от продажи материальных и нематериальных активов рассчитаны отделом экономики, промышленности, транспорта, связи и имущества муниципального района «Агинский район», в сумме 1075,0 тыс.рублей и 285,0 тыс.рублей соответственно.

Платежи при пользовании природными ресурсами запланированы в сумме 115,0 тыс.рублей исходя из фактических поступлений в текущем году, на 01.10.2022 года исполнение составляет 83,0 тыс.рублей. Главным администратором дохода является федеральная служба в сфере природопользования.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба запланированы в сумме 980,0 тыс.рублей

Прочие неналоговые доходы запланированы в сумме 100,0 тыс.рублей. По окончанию финансового года плановая сумма уточняется по исполнению на конец года.

**Расходы бюджета**

Расходная часть бюджета муниципального района «Агинский район» на 2023 год составляет 919385,7 тыс. руб., в том числе на заработную плату с начислениями 534608,1 тыс. рублей (58,1%), на коммунальные услуги 145930,0 тыс. рублей (15,9%),безвозмездные перечисления поселениям -117691,5 тыс. рублей (12,8%).

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»- запланировано на сумму 55203,9 тыс. руб., в том числе по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования 1179,5 тыс. руб., по подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»- 668,5 тыс. руб., по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» - 10218,7 тыс. руб., по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых. налоговых и органов фин.надзора»- 6663,0 тыс. руб., в т.ч. контрольно-счетная палата- 1452,1 тыс. руб., по подразделу 0111 «Резервные фонды»- 1000,0 тыс. руб., по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» – 35472,4 тыс. руб.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - план составляет 2075,3 тыс. руб., в том числе по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» - 2025,3 тыс. руб. По разделу 0314- план 50,0 тыс. рублей.

Раздел 0400 «Национальная экономика»- запланировано на сумму 34200,7 тыс. руб., в том числе по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» -3272,3 тыс. руб., по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - 30670,7 тыс. руб., в том числе на муниципальный дорожный фонд-15670,7 тыс. руб., по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»- 57,7 тыс. руб.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - запланировано на сумму 6822,1 тыс. руб., в том числе мероприятия по модернизации объектов теплоэнергетики и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности-5174,5 тыс. руб.

Раздел 0700 «Образование» - запланировано на сумму 666523,2 тыс. руб.

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» плановые назначения составляют 146877,0 тыс. рублей, в том числе субвенция на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в общеобразовательных учреждениях -65959,1 тыс. руб.,

По подразделу 0702 «Общее образование» предусмотрено в бюджете района 394775,7 тыс. рублей, в том числе субвенция на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, общего образования в общеобразовательных учреждениях на сумму 219071,3 тыс. руб. На организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях запланировано 6473,4 тыс. руб. Обеспечение выплат районных коэффициентов и процентных надбавок за стаж работы за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций составит 23345,5 тыс. руб.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование» запланировано 100541,2 тыс. руб., в том числе на учреждения образования -58210,4 тыс. руб., на учреждения культуры -42330,8 тыс. руб.

По подразделу 0707 «Молодежная политика» запланировано 12492,9 тыс. руб., в т.ч. субсидия на летний отдых и оздоровление детей 12392,9 тыс. руб.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» плановые назначения составляют 11836,4 тыс. рублей, на аппарат Комитета образования-1573,0 тыс. руб., на методкабинет и централизованную бухгалтерию – 4560,7 тыс. руб., МОУ центр «Ариадна»-2752,4 тыс. рублей, на администрирование по опеке и попечительству-2844,9 тыс. руб.

Раздел 0800 «Культура»- запланировано на сумму 24608,4 тыс. руб., на аппарат Комитета культуры- 2479,3 тыс. руб., на РЦКД -12427,8 тыс. руб., ЦБС – 9201,3 тыс. руб.

Раздел 1000 «Социальная политика»- план составляет 31430,9,0 тыс. руб., в том числе на доплату к пенсиям государственных служащих –2150,0 тыс. рублей, на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования – 1934,6 тыс. рублей, на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье-10565,9 тыс. рублей, на организацию социальной поддержки отдельных категорий граждан путем обеспечения льготного проезда -4305,2 тыс. руб. Субсидия на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей составляет 11482,1 тыс. руб.

По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты» запланировано 97517,0 тыс. руб., в т.ч. дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений -60006,0 тыс. руб., иные межбюджетные трансферты- 37511,0 тыс. руб.

Профицит бюджета на 2023 год- 1050,0 тыс. руб.