**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к проекту Решения «О бюджете муниципального района «Могойтуйский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»**

Проект Решения «О бюджете муниципального района «Могойтуйский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы» подготовлен с учетом бюджетной и налоговой политики муниципального района «Могойтуйский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, в основу которого положены стратегические цели развития, сформулированные в Указах Президента Российской Федерации от 1 мая 2012 года, в Указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года №204 «О национальных целях и стратегических задачах Российской Федерации на период до 2024 года», Послание Президента Российской Федерации от 1 марта 2018 года.

При формировании бюджетных проектировок использовались:

- основные показатели социально-экономического развития для обоснования бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов по муниципальному району «Могойтуйский район»;

- прогнозные показатели поступления доходов главных администраторов доходов бюджета муниципального района «Могойтуйский район»;

‑ данные реестра расходных обязательств муниципального района «Могойтуйский район».

**Правовые основы формирования проекта   
Решения "О бюджете муниципального района «Могойтуйский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов"**

Проект Решения Совета муниципального района «Могойтуйский район» "О бюджете муниципального района «Могойтуйский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы " (далее – Решение) подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс).

Общие положения к структуре и содержанию Решения о бюджете муниципального района «Могойтуйский район» установлены статьей 1841 Бюджетного кодекса, согласно которой в Решении представлены:

в статье 1 – основные характеристики бюджета муниципального района «Могойтуйский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы (далее бюджет района);

в статье 2 и приложениях № 1-а, 1-б, 2 – перечни главных администраторов доходов бюджета муниципального района - территориальных органов (подразделений) федеральных органов государственной власти и иных федеральных государственных, исполнительных органов государственной власти Забайкальского края, органов местного самоуправления муниципального района; перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, перечень источников доходов местного бюджета закрепленных за бюджетными учреждениями района;

в статье 3 и приложении № 3 - нормативы распределения доходов между муниципальным районом и бюджетами городского и сельских поселений входящих в состав муниципального района на 2021 и плановый период 2022 и 2023 годов;

в статье 4 и приложении № 4,5 - распределение налоговых и неналоговых доходов и объемы межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы на 2021 год и плановый 2022 и 2023 годов;

в статье 5 - распределение бюджетных ассигнований по расходам бюджета района, которое включает в себя:

- распределение бюджетных ассигнований бюджета района по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов (приложение № 6 на 2021 г., приложение № 7 на плановый период 2022-2023 гг.);

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре расходов района (приложение №8 на 2021 год, приложение № 9 на плановый период 2022-2023гг);

- распределение средств на реализацию муниципальных целевых программ в муниципальном районе «Могойтуйский район» (приложение № 10 на 2021 год, приложение № 11 на плановый период 2022-2023 гг.);

- объем резервного фонда муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 гг.;

в статье 6 и приложениях №12,13,14,15 – объемы межбюджетных трансфертов, предоставляемых из краевого бюджета и бюджета муниципального района «Могойтуйский район» в бюджеты поселений, входящих в состав муниципального района «Могойтуйский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023гг.;

в статье 7 Решения о бюджете реализуются требования статьи 107 Бюджетного кодекса, в соответствии с которыми устанавливается предельный объем муниципального долга на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов;

в статье 8 Решения о бюджете указаны особенности исполнения бюджета муниципального района на 2021 год и плановый период 2022- 2023 годов;

в статье 9 обеспечение выполнения требований бюджетного законодательства РФ;

в статье 10 Решения о бюджете в соответствии со статьей 5 Бюджетного кодекса установлено, что Решение о бюджете на очередной финансовый год вступает в силу с 1 января очередного финансового года.

**Основные характеристики проекта Решения "О бюджете муниципального района «Могойтуйский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»**

Для формирования параметров бюджета района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов проведена оценка расходных обязательств муниципального района «Могойтуйский район» (далее - МР).

Далее по тексту данной пояснительной записки проведено сопоставление показателей проекта бюджета района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов с показателями Решения Совета муниципального района «Могойтуйский район» от 26 декабря 2019 года № 47-216 "О бюджете муниципального района «Могойтуйский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов" в разрезе разделов, подразделов классификации расходов бюджета.

Основные параметры бюджета МР на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов представлены следующими данными:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Решение Совета муниципального района от 26 декабря 2019 года №47-216 | 2021 год (проект) | 2022 год (проект) | 2023 год (проект) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Общий объем доходов бюджета, тыс. рублей | 854433,7 | 906084,4 | 698369,4 | 696979,4 |
| Общий объем расходов бюджета, тыс. рублей | 854433,7 | 906084,4 | 698369,4 | 696979,4 |

**ДОХОДЫ**

Основные параметры бюджета района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов представлены следующими данными:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Решение Совета муниципального района от 26 декабря 2019 года №47-216 | 2021 год (проект) | 2022 год (проект) | 2023 год (проект) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Общий объем доходов бюджета, тыс. рублей | 854433,7 | 906084,4 | 698369,4 | 696979,4 |
| *Изменения к предыдущему году, тыс. рублей* | 35117,1 | 51650,7 | -207715 | -1390 |
| *Изменения к предыдущему году, %* | 97,4 | 106 | 77,1 | 99,8 |
| Общий объем расходов бюджета, тыс. рублей | 854433,7 | 906084,4 | 698369,4 | 696979,4 |
| *Изменения к предыдущему году, тыс. рублей* | 35117,1 | 51650,7 | -207715 | -1390 |
| *Изменения к предыдущему году, %* | 104,3 | 106 | 77,1 | 99,8 |
| Дефицит бюджета, тыс. рублей | 0 | 0 | 0 | 0 |
| *Изменения к предыдущему году, тыс. рублей* |  |  |  |  |
| *Изменения к предыдущему году, %* |  |  |  |  |

Прогнозирование доходов бюджета района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов проводилось в соответствии с основными направлениями налоговой политики, которые предусматривают обеспечение эффективной и стабильной налоговой системы, обеспечивающей бюджетную устойчивость в среднесрочной и долгосрочной перспективе, решение задач по увеличению доходной базы бюджета района, поддержке предпринимательской и инновационной деятельности.

В основу формирования показателей бюджета района положены элементы законодательства Российской Федерации, Забайкальского края о налогах и сборах, действующего в 2018 году, и с учетом изменений, вводимых в действие с 1 января 2020 года, Федеральным закономот 04 октября 2014 года № 284-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и признании утратившими силу Закона Российской Федерации «О налогах на имущество физических лиц».

Проектировки доходов бюджета района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов рассчитаны на основании согласованных показателей социально-экономического развития на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов с применением нормативов отчислений от налогов и сборов, установленных Бюджетным кодексом и Законом Забайкальского края от 20 декабря 2011 года № 608-ЗЗК «О межбюджетных отношениях в Забайкальском крае». В целях повышения объективности и обоснованности прогнозной оценки доходов использованы отчетные данные, отражающие реальную ситуацию с поступлением доходов за последние 3 года.

В проекте бюджета района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов мобилизованы все возможные к поступлению источники доходов.

Общий объем налоговых и неналоговых доходов бюджета района на 2021 год прогнозируется в объеме 216141,4 тыс. рублей, или 101,9 процента к объему годовых бюджетных назначений 2020 года, Решение Совета муниципального района от 26 декабря 2019 года №47-216 "О бюджете муниципального района «Могойтуйский район» на 2020 год".

Размер налоговых доходов составит 214411,4 тыс. рублей, или 100,3 процента к годовым бюджетным назначениям 2020 года (213801,6), неналоговых доходов –1730 тыс. рублей, или 89,6 процента к годовым бюджетным назначениям 2020 года (1930,2) .

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета района на 2021 год налоговые доходы составляют 99,2 процента, неналоговые доходы – 0,8 процента.

В структуре налоговых доходов 2021 года наибольший удельный вес занимают следующие налоги:

налог на доходы физических лиц – 89,2 процентов;

доходы от уплаты акцизов - 6,7 процентов;

единый налог на вмененный доход – 2,3 процента;

прочие налоги – 1,7 процента.

Прогнозируемый общий объем налоговых и неналоговых доходов бюджета района на плановый период 2021 года составит 216141,4 тыс. рублей, на плановый период 2022 года – 211624,66 тыс. рублей, на плановый период 2023 года – 220582,92 тыс. рублей.

**Особенности составления прогнозных расчетов по основным источникам доходов**

**Налог на доходы физических лиц**

Прогноз поступлений 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 проектируемого фонда заработной платы работников организаций по данным Министерства экономического развития Забайкальского края, в объеме 1577 тыс. рублей с учетом стандартных и других вычетов и распределения по нормативу отчислений в размере 15 процентов от поступлений в консолидированный бюджет Забайкальского края и 76,9 процентов дополнительного норматива отчислений.

В расчетах учтен налог на доходы физических лиц от прочих источников доходов (обязанность по исчислению, удержанию и перечислению которых возложена на налоговых агентов, а также от физических лиц, зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей, частных нотариусов, от иностранных граждан, осуществляющих трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента и иных доходов, подлежащих налогообложению).

Общая сумма поступлений налога на доходы физических лиц в бюджет района в 2021 году составит 191358,7 тыс. рублей.

Прогнозируемый объем налога на доходы физических лиц на 2022 год 186630,46 тыс. рублей, на 2023 год 195588,72 тыс. рублей

**Государственная пошлина**

Государственная пошлина в бюджете района на 2021 год прогнозируется по расчетам главных администраторов доходов бюджета Забайкальского края в сумме 3155,0 тыс. рублей.

В составе данных платежей предусмотрена государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции – в сумме 3155,0 тыс. рублей. Увеличение прогнозируемых поступлений обусловлено расширением полномочий исполнительных органов государственной власти муниципального района «Могойтуйский район» по совершению юридически значимых действий, за совершение которых взимается государственная пошлина.

Прогнозируемый общий объем государственной пошлины в бюджет района на 2021 год составит 3175,0 тыс. рублей, на 2022 год 3367 тыс. рублей, на 2023 год 3367,0 тыс. рублей.

**Неналоговые доходы**

Общая сумма неналоговых доходов в бюджете района на 2021 год прогнозируется в объеме 1730,0 тыс. рублей. В составе неналоговых доходов в соответствии с нормативами отчислений, установленными статьями 46, 57 Бюджетного кодекса, федеральным законом о федеральном бюджете на очередной финансовый год прогнозируются следующие источники:

1) доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, – в объеме 940 тыс. рублей, в том числе:

доходы, получаемые в виде арендной платы либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), – 940 тыс. рублей, в том числе:

доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 480,0 тыс. рублей;

доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) – 10,0 тыс. рублей;

доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов – 450 тыс. рублей;

2) платежи при пользовании природными ресурсами – 90,0 тыс. рублей, в том числе:

- плата за негативное воздействие на окружающую среду в сумме 90,0 тыс. рублей;

3) доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 100,0 тыс.рублей, в том числе:

-доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков автономных учреждений);

4) штрафы, санкции, возмещение ущерба прогнозируются в объеме   
200,0 тыс. рублей;

5) прочие неналоговые доходы планируются в объеме 400,0 тыс. рублей.

Прогнозируемый общий объем неналоговых доходов составит на 2021 год 1730,0 тыс. рублей, на 2022 год 3423,2 тыс. рублей, на 2023 год 3423,2 тыс. рублей

**Межбюджетные трансферты, получаемые из других бюджетов бюджетной системы**

Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета Забайкальского края в 2021 году, прогнозируется в размере 689943,0 тыс. рублей на основании проекта закона "О бюджете Забайкальского края на 2021 год ".

В целом статьи доходов по подгруппе доходов "Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" характеризуются следующими данными:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Решение Совета муниципального района от 26 декабря 2019 года №47-216 | 2021 год (проект) | Отклонение | 2022 год (проект) | 2023 год (проект) |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 642318,5 | 689943,0 | 47624,5 | 486744,70 | 476396,50 |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 188296,0 | 188632,0 | 336,0 | 162637,0 | 156676,0 |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 3897,6 | 44773,8 | 40876,2 | 1879,2 | 1817,4 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 450124,9 | 435651,6 | -14473,3 | 322228,5 | 317903,1 |
| Иные межбюджетные трансферты | 0,0 | 20885,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

**Объем дотаций** бюджету муниципального района «Могойтуйский район» на 2021 год прогнозируется 188632,0 тыс. рублей. Прогнозируемый объем дотаций составит на 2022 год 162637,0 тыс. рублей, на 2023 год 156676,0 тыс. рублей.

**Объем субсидий** бюджету муниципального района «Могойтуйский район» на 2021 год прогнозируется в сумме 44773,8 тыс. рублей. Прогнозируемый объем субсидий составит на 2022 год 1879,2 тыс. рублей, на 2023 год 1817,4 тыс. рублей.

**Объем субвенций** бюджету муниципального района на 2021 год прогнозируется в сумме 435651,6 тыс. рублей. Прогнозируемый объем субвенций составит на 2022 год 322228,5 тыс. рублей, на 2023 год 317903,1 тыс. рублей.

**РАСХОДЫ**

В качестве основных приоритетов при планировании бюджета района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов определены бюджетные ассигнования на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда работников бюджетной сферы, оплату коммунальных услуг, уплату налогов.

Основные цели, на которые ориентирован проект бюджета района в области расходов:

повышение эффективности бюджетных расходов и качества предоставляемых муниципальных услуг при условии исполнения в полном объеме социальных обязательств;

поэтапное внедрение программно-целевого планирования для сопоставления объемов расходуемых бюджетных средств с целевыми показателями социально-экономического развития муниципального района «Могойтуйский район» и выявления неэффективных расходов (то есть выявление таких расходов, по которым получаемый социально-экономический эффект оказывается значительно ниже израсходованных на эти цели бюджетных средств);

дальнейшее развитие системы межбюджетных отношений в муниципальном районе «Могойтуйский район».

С учетом вышеперечисленных подходов структура расходов бюджета района по разделам классификации расходов бюджетов характеризуется следующими данными.

**Структура и динамика расходов бюджета района**

**по разделам классификации расходов**

тыс. рублей

| Показатели | 2020 год | 2021 год (проект) | | 2022 год (проект) | 2023 год (проект) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| проект | % к предыдущему году |
| ВСЕГО | 854433,7 | 906084,4 | 106 | 698369,4 | 696979,4 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| Общегосударственные вопросы | 34580,2 | 32514,6 | 94 | 37176,4 | 37153,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 3008,4 | 2901,1 | 96,4 | 2996,5 | 2996,5 |
| Национальная экономика | 14020,3 | 34412,6 | 245,4 | 12263,9 | 12248,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 3638,9 | 7975,1 | 219,2 | 3848,3 | 3848,3 |
| Образование | 661365,7 | 687176,1 | 103,9 | 539332,36 | 544103,82 |
| Культура, кинематография | 43829,8 | 46359,9 | 105,8 | 34908,7 | 34908,7 |
| Социальная политика | 23573,9 | 28135,8 | 119,4 | 16253,6 | 16091,9 |
| Физическая культура и спорт | 9521,8 | 9501,2 | 99,8 | 8947,1 | 8947,1 |
| Средства массовой информации | 820 | 820 | 100 | 820 | 820 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 60894,7 | 57108 | 93,8 | 42642,5 | 36681,5 |

Пояснения к формированию бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов приведены в соответствующих разделах настоящей пояснительной записки.

**РАЗДЕЛ "ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ"**

Предусмотренные проектом бюджета района ***бюджетные ассигнования на исполнение соответствующих расходных обязательств*** характеризуются следующими данными:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Решение Совета муниципального района от 26 декабря 2019 года №47-216 | 2021 год (проект) | 2022 год (проект) | 2023 год (проект) |
| Общий объем, тыс. рублей | 34580,2 | 32514,6 | 37176,4 | 37153,4 |
| Доля в бюджетных ассигнованиях бюджета, % | 4,0 | 3,6 | 5,3 | 5,3 |

Бюджетные ассигнования по подразделам (в процентах к общему объему расходов по разделу) представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Решение Совета муниципального района от 26 декабря 2019 года №47-216 | 2021 год (проект) | 2022 год (проект) | 2023 год (проект) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации | 0,1 | 0,1 | 0,2 | 0,2 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 |
| Функционирование высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, местных администраций | 1,3 | 1,3 | 1,7 | 1,7 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 0,6 | 0,7 | 0,9 | 0,9 |
| Резервные фонды | 0,04 | 0,03 | 0,06 | 0,06 |
| Другие общегосударственные вопросы | 1,8 | 1,3 | 2,4 | 2,4 |

Изменение объема бюджетных ассигнований по подразделу обусловлено причинами, вытекающими из общих подходов к формированию расходов бюджета района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

**Подраздел "Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации"**

***Бюджетные ассигнования*** по подразделу характеризуются следующими данными:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Решение Совета муниципального района от 26 декабря 2019 года №47-216 | 2021 год (проект) | Отклонение 2021 года (проект) к предыдущему году | 2022 год (проект) | 2023 год (проект) |
| Общий объем, тыс. рублей | 1109,6 | 1142,8 | 33,2 | 1232,9 | 1232,9 |

***В их составе предусмотрены бюджетные ассигнования*** в сумме 1142,8 тыс. рублей в 2021 году, 1232,9 тыс. рублей ежегоднов плановом периоде 2022 и 2023 годов на оплату труда Главы муниципального района «Могойтуйский район».

**Подраздел "Функционирование законодательных**

**(*представительных) органов государственной власти"***

***Бюджетные ассигнования*** по подразделу характеризуются следующими данными:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Решение Совета муниципального района от 26 декабря 2019 года №47-216 | 2021 год (проект) | Отклонение 2021 года (проект) к предыдущему году | 2022 год (проект) | 2023 год (проект) |
| Общий объем, тыс. рублей | 607 | 641,5 | 34,5 | 569,7 | 569,7 |

***В их составе предусмотрены бюджетные ассигнования*** в сумме641,5 тыс. рублей в 2021 году, ежегоднов плановом периоде 2022 и 2023 годов в сумме 569,7 тыс. рублей на обеспечение деятельности Совета муниципального района «Могойтуйский район».

**Подраздел "Функционирование высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, местных администраций"**

***Бюджетные ассигнования*** по подразделу характеризуются следующими данными:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Решение Совета муниципального района от 26 декабря 2019 года №47-216 | 2021 год (проект) | Отклонение 2021 года (проект) к предыдущему году | 2022 год (проект) | 2023 год (проект) |
| Общий объем, тыс. рублей | 11071,3 | 11818,7 | 747,4 | 11984,6 | 11974,3 |

***В их составе предусмотрены бюджетные ассигнования*** в сумме 11818,7 тыс. рублейв 2021 году ив плановом периоде 2022 запланированы 11984,6 тыс. рублей и на 2023 год запланированы 11974,3 тыс. рублей на обеспечение деятельности администрации муниципального района «Могойтуйский район»;

**Подраздел "Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора"**

***Бюджетные ассигнования*** по подразделу характеризуются следующими данными:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Решение Совета муниципального района от 26 декабря 2019 года №47-216 | 2021 год (проект) | Отклонение 2021 года (проект) к предыдущему году | 2022 год (проект) | 2023 год (проект) |
| Общий объем, тыс. рублей | 5453,2 | 5710,7 | 257,5 | 6267,8 | 6255,1 |

***В их составе предусмотрены бюджетные ассигнования*** в сумме 6446 тыс. рублей в 2021 году и ежегоднов плановом периоде 2022 и 2023 годов на обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты муниципального района «Могойтуйский район», управления по финансам администрации муниципального района «Могойтуйский район» запланированы 6267,8 тыс. рублей и 6255,1 тыс. рублей.

**Подраздел "Резервные фонды"**

***Бюджетные ассигнования*** по подразделу характеризуются следующими данными:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Решение Совета муниципального района от 26 декабря 2019 года №47-216 | 2021 год (проект) | Отклонение 2021 года (проект) к предыдущему году | 2022 год (проект) | 2023 год (проект) |
| Общий объем, тыс. рублей | 400 | 300 | -100 | 400 | 400 |

***В их составе предусмотрены бюджетные ассигнования*** в сумме 300,0 тыс. рублейв 2021 году и в плановом периоде 2022 и 2023 годов на образование резервного фонда муниципального района «Могойтуйский район».

Использование средств резервного фонда осуществляется на основании распоряжений администрации муниципального района «Могойтуйский район», принимаемых в соответствии с Порядком расходования средств резервного фонда муниципального района «Могойтуйский район».

**Подраздел "Другие общегосударственные вопросы"**

***Бюджетные ассигнования*** по подразделу характеризуются следующими данными:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Решение Совета муниципального района от 26 декабря 2019 года №47-216 | 2021 год (проект) | Отклонение 2021 года (проект) к предыдущему году | 2022 год (проект) | 2023 год (проект) |
| Общий объем, тыс. рублей | 15939,1 | 13279,3 | -2659,8 | 16721,4 | 16721,4 |

***В их составе предусмотрены бюджетные ассигнования*** в сумме 12152,1 тыс. руб. в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов финансовые средства направлены на оплату труда иного персонала и технического персонала администрации муниципального района «Могойтуйский район», оплату коммунальных услуг, содержания здания, расходы на ГСМ, расходы по распоряжениям администрации района, расходы на издания газеты местное время, расходы по МЦП «Развитие территориального общественного самоуправления на территории муниципального района «Могойтуйский район» 250,0 тыс.руб., МЦП «Поддержка ветеранского движения в муниципальном районе» 360,0 тыс. руб., расходы по МЦП «Здравоохранение» 30,0 тыс.руб.

**РАЗДЕЛ "НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ"**

В сфере национальной безопасности и правоохранительной деятельности входят вопросы защиты прав и свобод человека, объектов производственного и социального назначения, а также окружающей природной среды от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, разработки мероприятий, направленных на предупреждение чрезвычайных ситуаций, а также на максимально возможное снижение размеров ущерба и потерь в случае их возникновения.

В данном разделе отражены расходы по содержанию ЕДДС в сумме 2826,1 тыс. рублей и расходы по МЦП « Профилактика правонарушений в муниципальном районе «Могойтуйский район» в сумме 25,0 т.р., МЦП«Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном районе «Могойтуйский район» 50,0 т.р.

**РАЗДЕЛ "НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА"**

Предусмотренные проектом бюджета района ***бюджетные ассигнования на исполнение соответствующих расходных обязательств*** по данному разделу характеризуются следующими данными:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Решение Совета муниципального района от 26 декабря 2019 года №47-216 | 2021 год (проект) | Отклонение 2021 года (проект) к предыдущему году | 2022 год (проект) | 2023 год (проект) |
| Общий объем, тыс. рублей | 14020,3 | 34412,6 | 20392,3 | 12263,9 | 12248,2 |

По данному подразделу отражены расходы на 2021 год в сумме 34412,6 тыс. руб. в т.ч. на реализацию МЦП "Организация общественных работ" в сумме 50,0 тыс.руб., на организацию проведения мероприятий по содержанию безнадзорных животных в сумме 516,3 тыс. руб., расходы по МЦП "Поддержка и развитие АПК" в сумме 50,0 тыс. руб., также по данному разделу отражена расходы Муниципального дорожного фонда в сумме 33600,5 тыс. руб., расходы по МЦП "Поддержка малого предпринимательства" в сумме 50,0 тыс. руб., расходы по МЦП "Развитие земельных отношений в муниципальном районе"" в сумме 50,0 тыс. руб. в 2022 году планируются расходы в сумме 12263,9 тыс.руб., в 2023 году 12248,2 тыс.руб.

**РАЗДЕЛ "ЖИЛИЩНО‑КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО"**

Предусмотренные проектом бюджета муниципального района «Могойтуйский район» ***бюджетные ассигнования на исполнение соответствующих расходных обязательств*** характеризуются следующими данными:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Решение Совета муниципального района от 26 декабря 2019 года №47-216 | 2021 год (проект) | Отклонение 2020 года (проект) к предыдущему году | 2022 год (проект) | 2023 год (проект) |
| Общий объем, тыс. рублей | 3638,9 | 7583,2 | 4336,2 | 3848,3 | 3848,3 |

***В их составе предусмотрены бюджетные ассигнования*** на содержание аппарата управления муниципального хозяйства администрации муниципального района «Могойтуйский район 2226,5 тыс. руб.,

на реализацию мероприятий направленных на исполнение МЦП «Энергосбережение» 500,0 тыс. руб. и МЦП «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры на территории «Могойтуйского района» 700,0 тыс. руб.

**РАЗДЕЛ "ОБРАЗОВАНИЕ"**

Предусмотренные проектом бюджета муниципального района «Могойтуйский район» ***бюджетные ассигнования на исполнение соответствующих расходных обязательств*** характеризуются следующими данными:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Решение Совета муниципального района от 26 декабря 2019 года №47-216 | 2021 год (проект) | Отклонение 2021 года (проект) к предыдущему году | 2022 год (проект) | 2023 год (проект) |
| Общий объем, тыс. рублей | 661365,7 | 687176,1 | 25810,4 | 539332,4 | 544103,8 |
| Доля в бюджетных ассигнованиях бюджета муниципального района «Могойтуйский район», % | 77,4 | 75,8 |  | 77,2 | 78,1 |

**Подраздел "Дошкольное образование"**

***Бюджетные ассигнования*** по подразделу характеризуются следующими данными:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Решение Совета муниципального района от 26 декабря 2019 года №47-216 | 2021 год (проект) | Отклонение 2021 года (проект) к предыдущему году | 2022 год (проект) | 2023 год (проект) |
| Общий объем, тыс. рублей | 241347,1 | 183935,7 | -57411,4 | 227045,1 | 229298,2 |

***В их составе предусмотрены бюджетные ассигнования*** в сумме:

81432,9 тыс. рублей на содержание дошкольных учреждений с местного бюджета, на субвенцию ДОУ переведены расходы в сумме 102502,8 тыс. рублей, в которую включаются заработная плата пед. работников, воспитателей, и части штатных единиц обслуживающего персонала, а также учебные расходы.

Изменение объема бюджетных ассигнований по подразделу обусловлено причинами, вытекающими из общих подходов к формированию расходов бюджета района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

**Подраздел "Общее образование"**

***Бюджетные ассигнования*** по подразделу характеризуются следующими данными:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Решение Совета муниципального района от 26 декабря 2019 года №47-216 | 2021 год (проект) | Отклонение 2021 года (проект) к предыдущему году | 2022 год (проект) | 2023 год (проект) |
| Общий объем, тыс. рублей | 370598,2 | 453552,2 | 82954 | 275007,8 | 277651 |

***В их составе предусмотрены бюджетные ассигнования***:

в 2021 году предусмотрено 124770,1 тыс. рублей на содержание общеобразовательных учреждений с местного бюджета; обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, общего образования в общеобразовательных учреждениях – 281046,9 тыс. рублей.

на обеспечение бесплатным питанием детей из малоимущих семей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях запланировано 41515,6 тыс. рублей.

**Подраздел "Дополнительное образование"**

***Бюджетные ассигнования*** по подразделу характеризуются следующими данными:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Решение Совета муниципального района от 26 декабря 2019 года №47-216 | 2021 год (проект) | Отклонение 2021 года (проект) к предыдущему году | 2022 год (проект) | 2023 год (проект) |
| Общий объем, тыс. рублей | 30507,2 | 30875,1 | 367,9 | 24535,4 | 24473,6 |

***В их составе предусмотрены бюджетные ассигнования*** в сумме:

27672,3 тыс. рублей запланированы на содержание внешкольных учреждений, на

увеличение тарифной ставки (должностного оклада) на 25 процентов в поселках городского типа (рабочих поселках) (кроме педагогических работников муниципальных общеобразовательных учреждений) педагогическим работникам учреждений по внешкольной работе с детьми запланировано 3290,9 тыс. рублей.

**Подраздел "Молодежная политика и оздоровление детей"**

***Бюджетные ассигнования*** по подразделу характеризуются следующими данными:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Решение Совета муниципального района от 26 декабря 2019 года №47-216 | 2021 год (проект) | Отклонение 2021 года (проект) к предыдущему году | 2022 год (проект) | 2023 год (проект) |
| Общий объем, тыс. рублей | 9209,6 | 9209,6 | 0 | 1250 | 1250 |

***В их составе предусмотрены бюджетные ассигнования*** :

Из бюджета района предусматривается выделение средств на реализацию МЦП «Организация отдыха, оздоровление и временной трудовой занятости детей и подростков в МР "Могойтуйский район"» 1200,0 тыс. рублей, на реализацию МЦП«Молодежная политика" 50,0 тыс.рублей. и организация отдыха и оздоровление детей за счет краевого бюджета 7959,6

**Подраздел "Другие вопросы в области образования"**

***Бюджетные ассигнования*** по подразделу характеризуются следующими данными:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Решение Совета муниципального района от 26 декабря 2019 года №47-216 | 2021 год (проект) | Отклонение 2021 года (проект) к предыдущему году | 2022 год (проект) | 2023 год (проект) |
| Общий объем, тыс. рублей | 9703,6 | 9603,5 | -100,1 | 11494,1 | 11431 |

***В их составе предусмотрены бюджетные ассигнования***:

5308,3 тыс. рублей на обеспечение деятельности аппарата управления образования и молодежной политики, бухгалтерии управления образования и молодежной политики администрации муниципального района «Могойтуйский район».

на исполнение органами местного самоуправления государственного полномочия по предоставлению компенсации части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях 222,8 тыс. рублей;

на администрирование государственного полномочия по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними 3722,4 тыс. рублей;

Изменения бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение выполнения функций по данному подразделу, наряду с вышеуказанными причинами, вытекающими из общих подходов по формированию расходов бюджета района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, обусловлены:

1) увеличением объема бюджетных ассигнований:

на представление субвенции из федерального бюджета на исполнение полномочий Российской Федерации по контролю и надзору в сфере образования

2) формированием объема средств на реализацию мероприятий краевых долгосрочных целевых программ исходя из возможностей доходной части бюджета Забайкальского края.

**РАЗДЕЛ "КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ"**

Предусмотренные проектом бюджета района ***бюджетные ассигнования на исполнение соответствующих расходных обязательств*** характеризуются следующими данными:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Решение Совета муниципального района от 26 декабря 2019 года №47-216 | 2021 год (проект) | 2022 год (проект) | 2023 год (проект) |
| Общий объем, тыс. рублей | 43829,8 | 46359,9 | 34908,7 | 34908,7 |
| Доля в бюджетных ассигнованиях бюджета муниципального района «Могойтуйский район», % | 5,1 | 5,1 | 5 | 5 |

***В их составе предусмотрены бюджетные ассигнования*** в сумме:

33002,7 тыс. рублей в 2021 году и ежегодно в 2022 году, 2023 году на предоставление субсидии на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) бюджетным учреждениям культуры, из них:

Районный центр досуга, обеспечивающее проведение мероприятий в сфере культуры, сохранение объектов культурного наследия и издательскую деятельность, – 22823,3 тыс. рублей;

МУК МЦБ им. Норпола Очирова на обеспечение библиотечным обслуживанием населения – 9962,2 тыс. рублей;

по разделу 0703 запланированы расходы МОУ ДОД «Детская школа искусств» им. Л.Л.Линховоина в сумме 6701,8 тыс. руб.

На содержание аппарата управления культуры и спорта, технических работников домов культуры, библиотеки предусмотрены расходы в сумме 6655,4 тыс. руб.

**РАЗДЕЛ "СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА"**

Основной целью социальной политики является проведение целенаправленной и адресной политики в области социальной защиты и социального обслуживания населения, решение проблем детской безнадзорности, усиление социальной поддержки многодетных семей, организации отдыха и оздоровления детей.

Предусмотренные проектом бюджета района ***бюджетные ассигнования на исполнение соответствующих расходных обязательств*** характеризуются следующими данными:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Решение Совета муниципального района от 26 декабря 2019 года №47-216 | 2021 год (проект) | 2022 год (проект) | 2023 год (проект) |
| Общий объем, тыс. рублей | 23573,9 | 27273,4 | 3699,5 | 16091,9 |

**Подраздел "Пенсионное обеспечение"**

***Бюджетные ассигнования*** по подразделу характеризуются следующими данными:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Решение Совета муниципального района от 26 декабря 2019 года №47-216 | 2021 год (проект) | Отклонение 2021 года (проект) к предыдущему году | 2022 год (проект) | 2023 год (проект) |
| Общий объем, тыс. рублей | 2674,3 | 2674,3 | 0 | 2781,6 | 2781,6 |

***В их составе предусмотрены бюджетные ассигнования*** в сумме: 2674,3 тыс. рублей в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов на доплату к пенсии за выслугу лет муниципальным служащим муниципального района «Могойтуйский район», вышедшим на трудовую пенсию по старости из органов муниципальной власти в количестве 23 человека.

**Подраздел "Социальное обеспечение населения"**

***Бюджетные ассигнования*** по подразделу характеризуются следующими данными:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Решение Совета муниципального района от 26 декабря 2019 года №47-216 | 2021 год (проект) | Отклонение 2021 года (проект) к предыдущему году | 2022 год (проект) | 2023 год (проект) |
| Общий объем, тыс. рублей | 20442 | 25461,5 | 5019,5 | 13067,9 | 12890,1 |

***В их составе предусмотрены бюджетные ассигнования на:***

реализацию МЦП «Ветеранское движение» 360,0 тыс. рублей;

на предоставление компенсации части платы, взимаемой с родителей за содержание ребенка в образовательных организациях, реализующих основную программу дошкольного образования 3874,5 тыс.рублей;

на содержание ребенка в семье и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю 12989,9 тыс.рублей;

на воспитание и обучение детей-инвалидов в муниципальных дошкольных учреждениях, а также по предоставлению компенсации затрат родителей на воспитание и обучение детей-инвалидов 397,9 тыс.рублей;

на реализацию мероприятий «Увековечение памяти погибших при защите Отечества» 1515 тыс.рублей.

**РАЗДЕЛ "ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ"**

Предусмотренные проектом бюджета района ***бюджетные ассигнования*** характеризуются следующими данными:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Решение Совета муниципального района от 26 декабря 2019 года №47-216 | 2020 год (проект) | Отклонение 2021 года (проект) к предыдущему году | 2022 год (проект) | 2023 год (проект) |
| Общий объем, тыс. рублей | 9521,8 | 9501,2 | -20,6 | 8947,1 | 8947,1 |

***В их составе предусмотрены бюджетные ассигнования*** в сумме:

8701,2 тыс. рублей на выполнение муниципального задания по Дому спорта "Баяр"и на реализацию МЦП "Развитие физической культуры и спорта " 800,0 тыс. руб. В результате использования средств планируется увеличить число граждан, систематически занимающихся физкультурой и спортом.

**РАЗДЕЛ "МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ"**

Предусмотренные проектом бюджета муниципального района «Могойтуйский район» ***бюджетные ассигнования*** характеризуются следующими данными:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Решение Совета муниципального района от 26 декабря 2019 года №47-216 | 2021 год (проект) | 2022 год (проект) | 2023 год (проект) |
| Общий объем, тыс. рублей | 60894,7 | 57108 | 42642,5 | 36681,5 |

Общий объем межбюджетных трансфертов предусмотрен на 2021 год в сумме 57108 тыс.рублей .

В том числе:

1. В бюджеты городского и сельских поселений, входящих в состав муниципального района «Могойтуйский район» дотаций поселениям на выравнивание бюджетной обеспеченности – 49921,9 тыс.рублей;

2. На исполнение переданных полномочий планируется 3653,1 тыс. рублей;

3. Субвенции на осуществление гос.полномочий по расчету и предоставлению дотаций поселениям на выравнивание бюджетной обеспеченности 3533 тыс.руб.

**Общий объем доходов бюджета муниципального района «Могойтуйский район» на 2021 год составляет 906084,4 тыс. рублей, общий объем расходов 906084,4 тыс. рублей.**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_