

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ПОКАЗАТЕЛЯМ ПРОЕКТА
БЮДЖЕТА ЭЛЬБРУССКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
КАБАРДИНО-БАЛКАРСКОЙ РЕСПУБЛИКИ
НА 2022 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2023 И 2024 ГОДОВ**

Проект бюджета Эльбрусского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов" (далее - проект местного бюджета) подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее Бюджетный кодекс) и Постановлением местной администрации Эльбрусского муниципального района от 11.11.2013 года №151 «Об утверждении порядка формирования проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период».

В основу разработки проекта бюджета положены стратегические приоритеты и "базовый" вариант прогноза социально-экономического развития Эльбрусского муниципального района на 2022-2024 годы.

При формировании проекта бюджета учитывалось налоговое законодательство, действующее на момент составления проекта местного бюджета.

Проект местного бюджета сформирован на основе "базового" варианта прогноза социально-экономического развития Эльбрусского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, который характеризует параметры развития экономики района при сохранении основных тенденций социально-экономического развития.

Основные характеристики местного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов представлены в таблице 1.

Таблица 1

Основные характеристики местного бюджета

тыс. рублей

Показатели	2020 год (отчет)	2021 год (план)*	Проект		
			2022 год	2023 год	2024 год
1	2	3	4	5	6
Доходы, всего	606 727,59	588 224,6	626 855,2	606 684,7	608 333,56
Расходы, всего	617 508,64	613 281,2	626 855,2	606 684,7	608 333,56
Дефицит (-) / Профицит (+)	10 781,05	25 056,61	0,00	0,00	0,00

Доходы: При расчете прогнозируемого объема доходов местного бюджета учитывались показатели прогноза социально-экономического развития Эльбрусского муниципального на соответствующий период, принятые в 2020-2023 годах изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации и нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации

Федерации, оказывающие влияние на доходы местного бюджета в 2022-2024 годах, а также фактическая собираемость налогов от уровня прогнозных показателей с учетом влияния на экономическую ситуацию ограничительных мер, направленных на борьбу с распространением новой коронавирусной инфекции.

В налоговых и неналоговых доходах учтен планируемый бюджетный эффект от мер по увеличению налоговых и неналоговых доходов, предусмотренных Планом мероприятий по оздоровлению муниципальных финансов консолидированного бюджета Эльбрусского муниципального района на 2020 - 2024 годы, утвержденный распоряжением местной администрации Эльбрусского муниципального района от 09.04.2020 года №35.

Неналоговые доходы сформированы на основе прогнозных показателей администраторов доходов.

Налог на доходы физических лиц

Поступления по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) в 2022 году прогнозируются в объеме 118 106,88 тыс. рублей (на 1 886,14 тыс. рублей больше оценки 2021 года, или на 1,6%), в 2023 году – 121 650,08 тыс. рублей, в 2024 году также 121 650,08 тыс. рублей.

Единый сельскохозяйственный налог

Поступления единого сельскохозяйственного налога, прогнозируется в объеме на 2022 год – 70,0 тыс. рублей, на 2023 год - 150,0 тыс. рублей и 2024 год – 150,0 тыс. рублей с учетом поступления предыдущих лет и планируемыми темпами развития сельского хозяйства на территории района.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения прогнозируется в сумме 4 693,04 тыс. рублей ежегодно. Прогноз данные были доведены Министерством финансов КБР с учетом применения дифференцированных нормативов отчислений в бюджеты муниципальных районов от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному)

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов (сумма

платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному) в 2022 году планируется в объеме 1400,00 тыс. рублей, в 2023-2024 годах по 2 408,13 тыс. рублей. Данные прогнозируются на основании количества предпринимателей, перешедших с патентную системы налогообложения и факта поступлений по данному виду налога в 2021 году.

Государственная пошлина

Поступления государственной пошлины в местный бюджет прогнозируется в объеме в 2022 году – 3 200,00 тыс. рублей, что на 100,00 рублей больше уровня текущего года, в 2023 году – 3 200,00 тыс. рублей, в 2023 году – 3 200,00 тыс. рублей.

Расчет прогноза поступлений государственной пошлины выполнен на основе ставок государственной пошлины по видам пошлин и прогнозируемого количества соответствующих юридически значимых действий.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в 2022 году прогнозируются в объеме 13 862,25 тыс. рублей, в 2023 году – 143 00,58 тыс. рублей, в 2024 году – 14 300,58 тыс. рублей.

Расчет прогноза поступлений выполнен главными администраторами доходов бюджета МКУ "Управление по ИО ЗП и СХ" и местной администрации городского поселения Тырныауз.

Платежи при пользовании природными ресурсами

Платежи при пользовании природными ресурсами в 2021 году прогнозируются в объеме 25,0 тыс. рублей, в 2022 году – 100,0 тыс. рублей, в 2023 году – 100,00 тыс. рублей. Расчет прогноза поступлений выполнен на основании фактических поступлений в предыдущие годы.

Доходы от оказания платных услуг

Поступление доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации в местный бюджет на 2022 год прогнозируется в объеме 12 606,00 тыс. рублей в 2023 году – 12 830,99 тыс. рублей в 2024 году – 12 830,99 тыс. рублей. Прогноз поступлений рассчитан с учетом количества детей в общеобразовательных учреждениях Эльбрусского муниципального района, а также расчетов главных администраторов доходов местного бюджета.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Поступление штрафов, санкций, возмещения ущерба в местный бюджет в 2022 годах прогнозируется в объеме 650,00 тыс. рублей, в 2022 году 750,00 тыс. рублей и в 2024 году 750,00 тыс. рублей.

Прогноз поступлений рассчитан на основании фактически сложившейся тенденции поступления данных доходов за последние несколько лет.

Безвозмездные поступления

Прогнозный объем поступлений безвозмездных поступлений в местный бюджет на 2022 – 2024 годы составляет 469 002,35 тыс. рублей, 445 676,03 тыс. рублей и 450 300,49 тыс. рублей соответственно.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности запланирована на 2022 год, предусмотрена в объеме 60 643,5 тыс. рублей; на 2022 – 2023 годы – по 45 089,3 тыс. рублей.

На 2022 - 2024 годы бюджету Эльбрусского муниципального района предусмотрены в 2022 году в объеме 27 225,2 тыс. рублей, в 2023 году 18 691,10 тыс. рублей, в 2024 году 22 284,9 тыс. рублей:

- на проведение празднования на федеральном уровне памятных дат на 2022 год -8000,00 тыс. рублей,

- субсидии на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах условий для занятий физической культурой и спортом в 2022 году 4 980,4 тыс. рублей, в 2023 году 4 445,9 тыс. рублей, в 2024 году 8 039,7 тыс. рублей.

- субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся , получающих начальное общее образования 14 245,2 тыс. рублей ежегодно.

Субвенции на 2022 год предусмотрены в объеме 351 434,29 тыс. рублей, в 2023 году 352 735,97 тыс. рублей, в 2024 году 353 793,13 тыс. рублей по следующим основным направлениям:

- на выплату заработной платы работникам общеобразовательных учреждений в 2022 году 338 303,8 тыс. рублей, в 2023 году 338 982,3 тыс. рублей, в 2024 году 338 303,7 тыс. рублей;

- на учебные пособия дошкольного образования 628,2 тыс. рублей ежегодно;

- на учебные пособия дошкольного образования 1620,5 тыс. рублей ежегодно;

- выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения по 22,00 тыс. рублей ежегодно;

- на выплату опекунских пособий в 2022 году – 5632,8 тыс. рублей, в 2023 году – 6 825,7 тыс. рублей, в 2024 году – 6825,7 тыс. рублей;

- на выплату ежемесячного вознаграждения приемным родителям в 2022 году 776,8 тыс. рублей, в 2023 году – 913,9 тыс. рублей, в 2024 году – 913,9 тыс. рублей;

- на повешение квалификации педагогических работников по 564,3 тыс. рублей ежегодно;

- на содержание отделов опеки и попечительства по 1838,7 тыс.рублей ежегодно;

- на содержание комиссии по делам несовершеннолетних по 942,3 тыс.рублей ежегодно;

- на содержание отделов ЗАГС в 2022 - 1063,7 тыс. рублей, 2023 год 1071,4 тыс.рублей, в 2024 – 2128,8 тыс.рублей.

- на осуществление полномочий Кабардино-Балкарской Республики по обращению с животными без владельцев по 124,00 тыс. рублей ежегодно.

- на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в 2022 – 38,187 тыс. рублей, в 2023 – 2,270 тыс.рублей, в 2024 году – 2,026 тыс.рублей,

- на осуществление полномочий Кабардино-Балкарской Республики по созданию и организации деятельности административных комиссий по 3,0 тыс.рублей ежегодно.

Иные межбюджетные трансферты предусмотрены по следующим основным направлениям:

- на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с организацией отдыха детей в учреждениях с дневным пребыванием детей в каникулярное время в 2022 году 157,8 тыс. рублей, в 2023 году 157,8 тыс.рублей, в 2024 году 157,8 тыс. рублей;

- на организацию библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек поселений по 3 854,8 тыс.рублей ежегодно;

- на обеспечение жителей поселения услугами организаций культуры 7016,1 ежегодно;

- на осуществление полномочий органа внутреннего муниципального финконтроля поселения 170,4 тыс.рублей ежегодно.

Расходы: Расходы бюджета Эльбрусского муниципального района на 2022 год запланированы в объеме 626 855, 20 тыс. рублей, в том числе:

- на выплату заработной платы и начислений – 467 191, 96 тыс. рублей;

- на предоставление межбюджетных трансфертов -20 276,90 тыс.рублей;

- на коммунальные услуги – 37 796,02 тыс. рублей.

В проекте бюджета предусмотрен резерв в сумме 1 500,00 тыс. рублей, который планируется направить софинансирование расходов на реализацию национальных проектов и государственных программ, в случае предоставления межбюджетных трансфертов, оплата расходных обязательств муниципальных казенных учреждений Эльбрусского муниципального района на изготовление проектно-сметной документации и ее государственной экспертизы, текущий ремонт муниципальных казенных учреждений Эльбрусского муниципального района и их оснащение.

В соответствии с пунктом 2 статьи 78.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации что в 2022 году из бюджета Эльбрусского муниципального района планируется предоставление субсидии Автономной

некоммерческой организации «Ресурсный центр развития волонтерства (добровольчества) Кабардино-Балкарской Республики» на реализацию проекта по обеспечению развития системы дополнительного образования детей посредством внедрения механизма персонифицированного финансирования в Эльбрусском муниципальном районе в рамках реализации муниципальной программы «Развитие образования Эльбрусского муниципального района» на 2021 - 2023 годы в сумме 747 110,00 рублей.

Целевые средства, получаемые в виде субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, запланированы в объемах, распределенных проектом Закона о республиканском бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов. После рассмотрения законопроекта о республиканском бюджете во 2 чтении данные показатели будут уточнены.

Кроме того, согласно п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации предусмотрены условно утвержденные расходы, которые в первом плановом периоде составляют 5 129,3 тыс. рублей, во втором 10 258,61 тыс. рублей.

В соответствии с необходимостью обеспечения сбалансированности местного бюджета в 2023-2024 годах по ряду направлений существенно сокращены или обнулены расходы, которые будут уточняться при подготовке проекта бюджета на 2023 финансовый год и на плановый период 2024-2025 годов.

Согласно абзаца 3 статьи 184.2 Бюджетного Кодекса распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов представлены в приложениях 1 к пояснительной записке.

В соответствии с Перечнем муниципальных программ, бюджет Эльбрусского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов составлен по программному принципу в рамках 15 муниципальных программ.

Кроме того в бюджете Эльбрусского муниципального района предусмотрены расходы на осуществление непрограммных направлений деятельности, в частности на содержание органов местного самоуправления.

В первом чтении расходы бюджета Эльбрусского муниципального района на финансовое обеспечение реализации национальных проектов предусмотрены лишь субсидии на реализацию мероприятий на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах условий для занятий физической культурой и спортом в рамках федерального проекта «Успех каждого ребенка» национального проекта образование.

Таким образом, сформированные в соответствии с параметрами Прогноза основные характеристики местного бюджета обеспечивают первоочередные расходные обязательства, сохраняя сбалансированность местного бюджета при соблюдении всех ограничений.

Приложение 1

Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам
классификации расходов бюджета Эльбрусского муниципального района на
2022-2024 годы.

Наименование КФСР	КБК		2022	2023	Руб.
	Раздел	Подраздел			2024
ВСЕГО:			626 855 200,00	606 684 700,00	608 333 560,00
НЕ УКАЗАНО	00	00	0,00	5 129 300,00	10 258 610,00
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	2 638 028,00	2 638 028,00	2 638 028,00
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	1 875 966,00	1 875 966,00	1 875 966,00
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	22 479 827,82	22 479 827,82	22 479 827,82
Судебная система	01	05	36 665,00	2 530,00	2 530,00
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	8 422 371,00	8 505 071,00	8 505 071,00
Резервные фонды	01	11	500 000,00	500 000,00	500 000,00
Другие общегосударственные вопросы	01	13	7 148 914,80	8 206 314,80	8 206 314,80

Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	03	10	2 370 625,00	2 370 625,00	2 370 625,00
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	583 080,00	583 080,00	583 080,00
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05	05	1 425 592,00	1 425 592,00	1 425 592,00
Дошкольное образование	07	01	120 119 481,11	117 873 284,21	117 873 284,21
Общее образование	07	02	313 182 541,81	295 962 739,02	295 962 739,02
Дополнительное образование детей	07	03	31 966 168,68	31 966 168,68	31 966 168,68
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07	05	690 900,00	690 900,00	690 900,00
Молодежная политика	07	07	436 700,00	456 700,00	456 700,00
Другие вопросы в области образования	07	09	7 955 489,82	7 955 489,82	7 955 489,82
Культура	08	01	24 562 576,51	16 399 311,20	16 399 311,20
Кинематография	08	02	100 000,00	100 000,00	100 000,00
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	4 749 741,00	4 749 741,00	4 749 741,00
Пенсионное обеспечение	10	01	2 400 000,00	2 400 000,00	2 400 000,00
Охрана семьи и детства	10	04	7 421 700,00	8 727 900,00	8 727 900,00
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	2 755 200,00	2 755 200,00	2 755 200,00
Массовый спорт	11	02	34 816 743,74	34 816 743,74	34 816 743,74
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	11	05	4 471 930,17	4 451 930,17	4 451 930,17
Периодическая печать и издательства	12	02	3 955 226,54	3 955 226,54	3 955 226,54

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14	01	20 581 320,00	21 404 570,00	22 258 610,00
--	----	----	---------------	---------------	---------------