# ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

**к проекту бюджета муниципального образования**

**«Тюменцевский район»**

**«О бюджете Тюменцевского районаАлтайского края на 2024 год»**

Формирование проекта бюджета муниципального образования «Тюменцевский район» на 2024 год подготовлен в соответствии с решением районного Собрания Депутатов №222 от 22.12.2020 года «О бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Тюменцевский район».

Проект бюджета муниципального образования на 2024 год был опубликован в районной газете «Вперед» 23 ноября 2023 года, 19 декабря 2023 года проводились публичные слушания. На сегодняшний день учтены замечания и предложения, поступившие от коллег, прокуратуры Тюменцевского района и депутатов нашего района.

Бюджет — это документ по которому весь следующий год будет работать Администрация района. Он указывает, откуда и сколько ресурсов будет получено, и на решение каких проблем они будут направлены, то есть эта форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций местного самоуправления.

В проекте решения о районном бюджете на 2024 год не предусмотрена норма об утверждении перечня главных администраторов доходов районного бюджета и перечня главных администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета. В соответствии с Федеральным законом от 1 июля 2021 года № 251-ФЗ "О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации".Это обусловлено тем, что перечни главных администраторов доходов местного бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета утверждаются органом местного самоуправления в соответствии с общими требованиями, установленными Правительством Российской Федерации. Общие требования предполагают включение положений, определяющих требования к составу Перечней, требования к формированию Перечней, требования по закреплению полномочий, а также требования к порядку и срокам внесения изменений в Перечни.

Бюджет Тюменцевского района на 2024 год, представлен в "программном" формате с классификацией расходов по муниципальным программам и подпрограммам. В структуре расходов районного бюджета на очередной год планируется реализация 18 муниципальных программ, в которых отражены следующие направления: развитие образования; развитие культуры; государственная поддержка молодых семей; капитальный ремонт общеобразовательных организаций; сохранение и развитие системы летнего отдыха, оздоровления, занятости детей и подростков; профилактика преступлений и иных правонарушений; молодежная политика; развитие физической культуры и спорта; поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства; совершенствование организации питания детей в образовательных учреждениях; содействие занятости населения; и другие.

Целевые статьи расходов отражают привязку бюджетных ассигнований к муниципальным программам и (или) непрограммным направлениям деятельности. Структура целевых статей расходов бюджета устанавливается комитетом по финансам Тюменцевского района. В районе принята структура целевых статей, отражающая привязку бюджетных ассигнований к непрограммным направлениям деятельности. Ведомственной структурой расходов бюджета Тюменцевского района бюджетные ассигнования в 2023 году распределены по четырем главным распорядителям бюджетных средств:

Администрация Тюменцевского района Алтайского края;

Комитет по культуре и делам молодежи Администрации Тюменцевского района Алтайского края;

Комитет Администрации Тюменцевского района по образованию Алтайского края;

Комитет по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Тюменцевского района.

В настоящее время зарегистрировано в электронных информационных системах получателей бюджетных средств – 36 в том числе: органов муниципальной власти – 18; казённых учреждений – 4; бюджетных – 9; автономных учреждений – 1; муниципальных унитарных предприятий – 4.

Программный бюджет ориентирован на достижение целей муниципальной политики. Именно мероприятия муниципальных программ являются элементом, обеспечивающим взаимосвязь результатов с целевыми индикаторами и показателями муниципальных программ.

В целях реализации в 2024 году программно-целевых принципов около 65% или 334 млн. 183 тыс. 400 рублей расходов бюджета сформировано в рамках муниципальных программ Тюменцевского района, охватывающие вопросы экономики, образования, культуры, физкультуры и спорта, из них за счет средств районного бюджета 98 млн. 713 тыс.600 рублей, за счет средств краевого бюджета – 235 млн. 469 тыс. 800 рублей (18 программ).

Муниципальные программы района нацелены на повышение эффективности бюджетных расходов и создание условий для повышения качества муниципальных услуг, бюджетного планирования, эффективности и результативности использования бюджетных средств.

Доходная часть бюджета муниципального образования Тюменцевский район на 2024 год определена 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 №4 по Алтайскому краю, выполняющие функции администратора налоговых доходов, а также неналоговых доходов, предоставленные Администрацией района и Комитетом Администрации района по образованию, осуществляющих функции администратора неналоговых доходов районного бюджета в части доходов от использования и реализации муниципального имущества, и от оказания платных услуг. При формировании бюджета на 2024 год учтены изменения и дополнения в Налоговый кодекс Российской Федерации, Бюджетный кодекс Российской Федерации, использовались показатели базового варианта прогноза социально-экономическогоразвития муниципального района на очередной финансовый год. В соответствии с пунктом 6 статьи 47.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации «финансовые органы муниципальных образований ведут реестры источников доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, осуществляют работу в информационной системе в части формирования кассового плана по администрируемым доходам».

Предлагаемые в настоящем решении основные параметры бюджета на 2024 год определены в соответствии с прогнозом социально-экономического развития муниципального образования на 2024 год, и в соответствии с Законом Алтайского края от 05 декабря 2023 года № 95-ЗС "О краевом бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов", и характеризуются в следующихобъёмах:

Основные параметры проекта бюджета

муниципального образования «Тюменцевский район» на 2024 год:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2023 год  Решение РСД от 27.12.2022 № 34 (утвержденный план) | 2024 год  Проект решения РСД | % |
| Доходы, всего (тыс. руб.) в т.ч. | 411 551,5 | 500 408,8 | 121,6 |
| Собственные | 96 596,090 | 105 127,10 | 108,8 |
| Безвозмездные поступления **из вышестоящего бюджета** | 315 218,3 | 395 281,7 | 125,4 |
| Расходы, всего (тыс. руб.) в т.ч. | 421 184,8 | 510 921,5 | 121,3 |
| переданные полномочия *(по дорожной деятельности и по организации теплоснабжения и водоснабжения)* | 2 000,0 | 19 227,9 | 961,4 |
| полномочия района | 0 | 0 | 0 |
| Дефицит (тыс. рублей) | -9 633,3 | -10 512,710 | 109,1% |
| *Примечание* Процент дефицита от собственных доходов составляет  10% 10% | | | |

В представленном на рассмотрение проекте запланированы:

**доходы районного бюджета на 2024 год в сумме 500 млн.408 тыс. 800 руб., что выше уровня первоначального варианта 2023 года на 88 млн. 857 тыс.300 рублей, или на 22 процента;**

**расходы районного бюджета** на 2024 год в размере 510 млн. 921 тыс. 500 рублей, **что выше уровня первоначального варианта 2023 года на 89 млн. 736 тыс. 700 рублей, или на 21 процент.**

На 2024 год запланирован **дефицит бюджета** в объеме 10 млн. 512 тыс. 710 рублей, источником финансирования дефицита будут предполагаемые остатки средств на счете бюджета на 01 января 2024 г. в объеме 12 млн. рублей.

Общая сумма собственных доходов бюджета на 2024 год составит 105 млн. 127 тыс. 100 рублей, что выше на 8 млн. 531 тыс. 010 рублей утвержденного плана 2023 года, или на 9 процентов (96 млн.596 тыс. 090 рублей). Увеличения поступлений налогов по сравнению с 2023 годом в 2024 году планируется по налогу на доходы физических лиц на 6 млн. 893 тыс. рублей; упрощенной системе налогообложения на 2 млн. 900 тыс. рублей; патентной системе налогообложения – 2 млн. 070 тыс. рублей и т.д.

**Информация о прогнозируемых суммах поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет района**

Доходы бюджета муниципального образования «Тюменцевский район» на 2024 год прогнозируются в объеме 500млн.408 тыс.833 рублей, в том числе:

**налоговые доходы**- 87 млн. 177 тыс. 100 рублей, или с ростом к плану 2023 года на 9 млн.483 тыс.860 рублей (на 12%);

**неналоговые доходы**  –  17 млн. 950 тыс. рублей, или уменьшение на 952 тыс. 850 рублей к ожидаемому поступлению в 2023 году;

**безвозмездные поступления** – 395 млн.281тыс.733 рубля, или с ростом к уточнённому плану 2023года на 20 млн.458 тыс.936 рублей 94 копейки.

Прогноз собственных доходов бюджета муниципального образования «Тюменцевский район» на 2024 год представлен в приложении № 1 к Пояснительной записке к проекту бюджета муниципального образования «Тюменцевский район» на 2024 год.

В структуре налоговых и неналоговых доходов районного бюджета основная сумма поступлений (87,5 %) на 2024 год запланирована от четырёх доходных источников: налога на доходы физических лиц – 60,7 %, единого сельскохозяйственного налога – 6,0%; налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 7,0 %; дохода, получаемого в виде арендной платы за земельные участки – 13,8%.

В структуре собственных доходов бюджета муниципального образования «Тюменцевский район» на 2024 год налоговые доходы составляют 74%, неналоговые доходы – 26%. Прогноз сформирован на основании расчета главного администратора доходов – УФНС России по Алтайскому краю, произведенного в соответствии с методикой прогнозирования поступлений доходов главного администратора.

Основным источником налоговых доходов, по-прежнему остается **налог на доходы физических лиц**, который составляет 60,7 % от общего объема собственных доходов. В 2024 году налога на доходы физических лиц в бюджет Тюменцевского района прогнозируется в сумме 63 млн. 830 тыс. рублей, что составляет 112 процентов к плану 2023 года.

Поступления налога на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, прогнозировались исходя из динамики роста фонда оплаты труда в размере до 10% к оценке 2023года с учетом увеличения с 1 января 2024 года минимального размера оплаты труда на 18,5% и роста заработной платы работников предприятий района.

Доходы от **уплаты акцизов**на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных(инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации или по подакцизным товарам (продукции) являются источниками формирования муниципального дорожного фонда. На 2024 год предусматривается в общей сумме 5 млн.447 тыс.100 рублей, что больше текущего года (2023г.) на 904 тыс.860 рублей. Сумма поступлений акцизов на нефтепродукты сформирован, исходя из прогноза, представленного Управлением налоговой инспекции по Алтайскому краю, рассчитан исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения по нормативу отчислений в бюджет муниципального района в размере 0,4977., установленным законом Алтайского края "О краевом бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов"(в 2023 году норматив отчислений был 0,4799%).

Объем поступления в бюджет Тюменцевского района на 2024 год налогов на совокупный доход, предусмотренных специальными налоговыми режимами, взимаемыми на территориях сельских поселений, произведен главным администратором доходов - Межрайонной инспекцией федеральной налоговой службы России №4 по Алтайскому краю и оценивается на основе показателей налоговой базы отчетного налогового периода 2023 года в сумме 16 млн. 500 тыс. рублей, что на 11 процентов больше плана 2023 года Их доля в структуре налоговых доходов бюджета района в 2024 году составит 19%.

В бюджете района налоги на совокупный доход представлены в виде налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, единого сельскохозяйственного налога и патентной системы налогообложения.

В результате поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, поступления рассчитаны в сумме 7 млн. 400 тыс. рублей, что выше уточненного плана 2023 года на 2 млн. 900 тыс. рублей.

Прогноз поступлений единого сельскохозяйственного налога рассчитан в сумме 6 млн. 300 тыс. рублей с учетом коэффициента роста собираемости налога в бюджет. (Поступило 10 млн. руб. от ООО «Казачья станица», в связи с чем идет перевыполнение плана по ЕСХН в 2023 году. В 2023 году КХ Зайцев зарегистрировался по месту жительства с. Грязново)

Прогноз поступлений налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения на 2024 год рассчитан в сумме 2 млн. 800тыс. рублей. При прогнозе налога учтен размер потенциально возможного к получению годового дохода, исчисленный исходя из срока, на который выдан патент, рост количества выдаваемых патентов в очередном году, сумма страховых взносов, уменьшающая сумму исчисленного налога и уровень собираемости налога. (Количество выданных патентов в 2023 году - 119)

**Государственная пошлина** на 2024предусматривается в сумме 1 млн. 400 тыс. рублей, что составляет 1,6 процентов от налоговых доходов, и оценивается на основе показателей налоговой базы отчетного налогового периода 2023 года. К данному виду доходов относится: государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции мировыми судьями (за исключением Верховного суда Российской Федерации) и государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции.

Кроме того, в бюджет района будут поступать **неналоговые доходы**, их объем составит 17 млн. 950 тысяч рублей, что ниже уточненного плана 2023 года на 952 тыс. 850 рублей.Основную долю или 82,0% в общем объеме неналоговых доходов 2024 года составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности; доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составят 12,7%; доходы от продажи материальных и нематериальных активов –1,1%.

К неналоговым доходам относятся:

- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (аренда земли, сдача в аренду имущества) – 14 млн. 730 тысяч рублей;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов (продажи земли и реализация имущества, составляющего казну) – 220 тысяч рублей;

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат, оказываемых муниципальными казенными учреждениями – 2 млн. 280 тысяч рублей;

- доходы от штрафных санкций в соответствии с действующим законодательством – 600 тысяч рублей;

- доходы от уплаты за негативное воздействие на окружающую среду – 120 тысяч рублей;

По сравнению с уточненным планом 2023 года планируемый объем поступлений неналоговых доходов на 2024 год меньше на 952 тыс.850 рублей, или на 5%. (2022г. -17 421,8 тыс. руб., 2023г. – 18 902,85 тыс.руб., 2024г.-17 950 тыс. рублей). Уменьшение по неналоговым доходам от оказания платных услуг, оказываемых муниципальным казенными учреждениями составило - 1 млн. 460 тыс. рублей. Снижение прогнозируемых поступлений обусловлено уменьшением количества детей, посещаемых дошкольные учреждения, а также наличие льготы детям участников СВО.

Основным двигателем роста районного бюджета остаются межбюджетные трансферты. **Объем безвозмездных** поступлений на 2024 год спрогнозированы в объеме 395 млн. 281тыс.733 рубля, в составе доходов бюджета района безвозмездные поступления составят 79%, и на 80 млн.063 тыс.400 рубля больше первоначального плана 2023 года.

Формирование безвозмездных поступлений осуществлялось в соответствии с Законом Алтайского края от 05 декабря 2023 года № 95-ЗС "О краевом бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов".

Прогнозируемые объемы безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2024 год представлены в приложении № 2 к Пояснительной записке к проекту бюджета муниципального образования «Тюменцевский район» на 2024 год.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности Тюменцевскому району из краевого бюджета в 2024 году составит 57 млн. 089 тыс.700 рублей, что больше на 14 млн. 020 тыс. 800 рублей (2023 год – 43 068,9 тыс. руб.).

Субвенции на выполнение передаваемых государственных полномочий предусмотрены в сумме 206 млн. 119 тыс. 700 рублей (2023г.-196 млн.080 тыс. 700 рублей, больше на 10 млн.039 тыс. рублей).

Объем субсидий на со финансирование расходных обязательств района составит 128 млн. 932 тыс.333 рубля (2023г.- 72 млн. 876 тыс.700 рублей, больше на сумму 2млн.839 тыс.533 рубля). В 2024 году предусмотрена сумма 32 млн. рублей на газификацию объектов района и 17 млн. 227 тыс.900 рублей на ремонт теплотрассы.

Иные межбюджетные трансферты, предоставляемые в целях соблюдения предельных (максимальных) индексов изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги в сумме 3 млн.140 тыс. рублей.

**Основные характеристики проекта бюджета Тюменцевского района Алтайского края по**

**расходам на 2024 год**

Формирование расходов бюджета осуществлялось в соответствии с методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Тюменцевский район». Главной задачей при формировании бюджета района на следующий финансовый год являлось формирование такого объема расходов, который бы соответствовал реальному прогнозу собственных доходов и объему поступлений от других уровней бюджетов с учетом следующих основных подходов:

1.Расходы на заработную плату с начислениями работникам учреждений бюджетной сферы и органов местного самоуправления муниципального образования «Тюменцевский район» предусмотрены с учетом повышения минимального размера оплаты труда с 01.01.2024 года на 18,5 процента и составит 19 242 рубля (22 128 рублей 30 копеек с учетом районного коэффициента) и индексацией заработной платы работников бюджетного сектора с 01.10.2024 на 4,5%, на которых не распространяется действие указов;

2. на выполнение уровня средней заработной платы отдельным категориям работников, подпадающих под действие указов Президента Российской Федерации с 1 января 2024 года;

3. на выполнение условий софинансирования, установленных для получения межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначения, из краевого бюджета.

4. Дополнительные меры социальной поддержки для отдельных категорий граждан рассчитаны исходя из количества получателей и установленного размера поддержки.

5.Расходы на оплату коммунальных услуг муниципальных учреждений предусмотрены исходя из кассовых расходов за 2023 год с учетом погашения задолженности и с учетом роста тарифов на планируемый период по данным тарифам Алтайского края.

6.Расходы на уплату налогов, страховых и иных платежей определены главными распорядителями бюджетных средств исходя из потребности.

7. Иные расходы, в том числе материальные затраты муниципальных учреждений.

Одним из факторов, направленных на оптимизацию расходов бюджета, является введение ограничения расходов на содержание органов местного самоуправления в соответствии с нормативом, утвержденным постановлением Администрации Алтайского края (в 2024 г.- 34,41%; в 2023 г. -41,8%).

Другим направлением бюджетной политики является недопущение роста просроченной кредиторской задолженности по выплатам заработной платы, страховым взносам во внебюджетные фонды, а также расходов по коммунальным услугам и другие.

В проекте бюджета района предусмотрены расходы на реализацию мероприятий по строительству, реконструкции, ремонту и капитальному ремонту объектов теплоснабжения.

Общий объем расходов бюджета района на 2024 год определен в сумме 510 млн. 921 тыс.500 рублей, к первоначальному плану 2023 года увеличение составит 89 млн. 736 тыс. 700 рубля, или 121,3 процентов.

На общегосударственные вопросы – планируемые расходы составляют 48 млн. 682 тыс.900 рублей (9,5%),

на национальную оборону – 1 млн. 690 тыс.800 рублей (0,3%),

на национальную безопасность и правоохранительную деятельность- 2 млн.585 тыс.900 рублей (0,5%),

расходы в области национальной экономики – 18 млн. 393 тыс.100 рублей (3,6%),

жилищно-коммунального хозяйства - 54 млн.458 тыс.600 рублей (10,7%),

Весомо финансирование на образование – 318 млн. 866 тыс. 800 рублей (62,4%),

на расходы в области культуры – 25 млн. 765 тыс.600 рублей (5%),

социальной политике- 14 млн. 616 тыс. 100 рублей (2,9%),

физической культуры и спорта - 2млн. 492 тыс. 900 рублей (0,5%),

на предоставление межбюджетных трансфертов -22 млн.963 тыс. 800 руб. (4,5%).

Расходы на осуществление мер социальной поддержки населения составят более14 млн. рублей, но это, в основном, за счет целевых трансфертов из краевого бюджета на исполнение передаваемых району государственных полномочий. Собственные средства бюджета планируется направить на поддержку молодых семей в обеспечении их жильем – это 712,2 тыс. рублей. Иные межбюджетные трансферты, предоставляемые в целях соблюдения предельных (максимальных) индексов изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги в сумме 3 млн.140 тыс. рублей.

Оценка предстоящих расходов по отраслям социальной сферы проводилась с учетом определения, прежде всего, объемов бюджетных ассигнований, необходимых на финансовое обеспечение выполнения муниципальных **з**аданий на выполнение муниципальных услуг (работ), другими словами, на обеспечение выполнения функций муниципальных учреждений.

Основными расходами районного бюджета Тюменцевского района за счет налоговых и неналоговых доходов (105 млн. 127 тыс. 100 рублей) и дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (57 млн. 089 тыс. 700 руб.), субсидии на софинансирование части расходов местных бюджетов по оплате труда работников муниципальных учреждений (36 млн. 985 тыс. 100 рублей):

являются выплата заработной платы в размере 87 % в сумме 137 млн. 014 тыс. руб.,

на оплату коммунальных услуг (в том числе уголь) в размере 100% в сумме 32 млн 486 тыс,200 рублей,

на уплату налогов в размере 100% в сумме 2млн 986 тыс.900 руб.,

на содержание автомобильных дорог местного значения за счет средств дорожного фонда – 5 млн. 447 тыс. 100 рублей,

текущие расходы технического содержания в размере 99% –22 млн. 077 тыс. 900 руб.

и поддержка сельских поселений – 31 млн. 360,4 тыс. руб. Сохраняется отнесение межбюджетных трансфертов по их функциональной направленности на соответствующие отрасли расходов.

В составе межбюджетных трансфертов поселениям предусматривается выделение (31360,4 тыс. руб.):

дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений в размере 9 млн.148 тыс. 800рублей., в том числе за счет субвенции на выравнивание бюджетной обеспеченности из краевого бюджета в сумме 1млн.083 тыс. 800 рублей.;

субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений в размере 1 млн. 690 тыс. 800 рублей;

в составе межбюджетных трансфертов предусмотрены иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений:

- на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями за счет средств дорожного фонда в сумме 2 млн. рублей, за счет средств местного бюджета в сумме 10 тыс. рублей;

- на софинансирование части расходов местных бюджетов по оплате труда работников муниципальных учреждений в сумме 12 млн. 715 тыс. рублей;

- на обеспечение расчетов за топливно-энергетические ресурсы, потребляемые муниципальными учреждениями в сумме 3 млн. 362 тыс.500 рублей;

- на прочие межбюджетные трансферты, передаваемые муниципальным образованиям в сумме 2 млн. 433 тыс.300 рублей (ремонт, благоустройство территорий объектов культурного наследия-памятников Великой Отечественной войны, ремонт кровли СДК с. Березовка).

В заключение своего выступления, должна отметить, что основными задачамив проекте бюджета Тюменцевского района являются: исполнение вопросов местного значения с использованием принципа программно-целевого планирования на основе муниципальных программ, а также исполнение социальных обязательств и реализация исполнения переданных муниципальному образованию полномочий субъекта Российской Федерации в соответствии с доведенными объемами бюджетных ассигнований из краевого бюджета.