**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к проекту бюджета муниципального образования «Дедовичский район» на 2023 год**

**и на плановый период 2024 и 2025 годов**

Настоящая пояснительная записка содержит основные подходы к формированию бюджета муниципального образования «Дедовичский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Районный бюджет на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирован с учетом:

- требований Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- федерального и областного бюджетного и налогового законодательства;

- основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Дедовичский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

- основных параметров прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Дедовичский район»на 2023-2025 годы;

- расходных обязательств муниципального образования «Дедовичский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

**Основные характеристики районного бюджета**

Районный бюджет на 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годов характеризуется следующими параметрами:

- прогнозируемый общий объем доходов на 2023 год в сумме 371239 тыс. руб., на 2024 год- 264156 тыс. руб.,на 2025 год - 257928 тыс. руб.;

- общий объем расходов на 2023 год в сумме 373629 тыс.руб., на 2024 год - 264156 тыс.руб., 2025 год - 257928 тыс.руб.;

- прогнозируемый дефицит бюджета на 2023 год в сумме 2390,0 тыс.руб. на 2024 - 0 тыс.руб., 2025 год – 0 тыс.руб..

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, в расходной части районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов установлены бюджетные ассигнования условно утверждаемых расходов, не распределенные в соответствии с классификацией расходов бюджетов. В 2024 году объем условно утверждаемых расходов определен в сумме 3110 тыс. руб., не менее 2,5 процента от общего объема расходов без учета расходов районного бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение, в 2025 году – в сумме 5874 тыс. руб., не менее 5 процентов от общего объема расходов без учета расходов районного бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение.

Верхний предел муниципального долга на 01.01.2024 года в сумме 5750 тыс.руб., на 01.01.2025 года - 4150 тыс.руб., на 01.01.2026 года - 2550 тыс.руб.

Установить размер резервного фонда Администрации Дедовичского района на 2023 год 4097 тыс.руб..

Утвердить объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «Дедовичский район»на 2023 год в сумме 121163 тыс.руб., на 2024 - 24540 тыс.руб.,на 2025 год - 25392 тыс.руб..

**ДОХОДЫ РАЙОННОГО БЮДЖЕТА**

Доходная часть районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов сформирована в соответствии с федеральным, областным и местным налоговым, бюджетным законодательством, с учетом прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Дедовичский район» на 2023-2025 годы, основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2023год и на плановый период 2024 и 2025 годов, прогноза администраторов доходов на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов на базе сложившейся динамики их начислений и поступлений, ожидаемой оценки доходов в 2022 году, задолженности, действующих ставок по налоговым и неналоговым платежам.

Межбюджетные трансферты учтены в объемах, предусмотренных проектом Закона Псковской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Налоговые и неналоговые доходы формировались на основании данных администраторов доходов.

Продажа муниципальной собственности прогнозировалась согласно проекту плана приватизации.

Прогнозы поступлений доходов на очередной финансовый год районного бюджета представлены следующими администраторами доходов:

- Межрайонная ИФНС России № 3 по Псковской области;

- Комитет по экономике, имущественным и земельным вопросам Администрации Дедовичского района;

- Администрация Дедовичского района;

- Управление образования Дедовичского района.

Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета на 2023 год прогнозируются в объеме 56851 тыс.руб., на 2024 год – 58789 тыс. руб., 2025 год – 60931 тыс.руб.

**Особенности расчетов поступлений**

**по отдельным видам доходных источников**

**Налог на доходы физических лиц**.

Расчет прогнозного объема поступлений налога на доходы физических лиц производился методом прямого расчета, основанного на непосредственном использовании прогнозных значений показателей, уровней ставок и других показателей (налоговые льготы по налогу, уровень собираемости и др.), с учетом дополнительных и выпадающих доходов, динамики налоговой базы, показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Дедовичский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Общее поступление налога на доходы физических лиц в бюджет муниципального образования «Дедовичский район» прогнозируется на 2023 год в сумме 38673 тыс. руб., на 2024 год – 41112 тыс. руб., на 2025 год – 41521 тыс.руб..

**Акцизы на нефтепродукты.**

Доходы от уплаты в 2023 - 2025 годах акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла, подлежащие зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, распределяются по нормативам, исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности муниципальных образований в размере 0,18606.

С целью финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения создан муниципальный дорожный фонд.

В бюджет района производится зачисление акцизов по нефтепродуктам в связи с выполнением полномочий по содержанию и ремонту автомобильных дорог вне границ населённых пунктов.

Общее поступление налога на товары (работы, услуги), реализуемые в бюджет муниципального образования «Дедовичский район» прогнозируется на 2023 год в сумме 8176 тыс. руб., на 2024 год – 8437 тыс. руб., на 2025 год – 8937 тыс.руб..

**Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения**

Прогноз поступления доходов от уплаты налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УCH) осуществлялся администратором доходов – Межрайонная ИФНС Россиии № 3 по Псковской области по методу прямого расчета, основанного на непосредственном использовании прогнозных значений показателей, уровней ставок и других показателей (налоговые льготы по налогу, уровень собираемости и др.)

В соответствии с пунктом 3.3 статьи 58 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на 2023-2025 годы установлены дифференцированные нормативы отчислений от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системой налогообложения.

Дифференцируемые нормативы отчислений в бюджеты муниципальных районов (городских округов) Псковской области от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2023-2025 года составляют 0,1188%.

Объем поступлений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в 2023 году составит 3251 тыс. руб., в 2024 году – 3402 тыс. руб., в 2025 году – 3568 тыс.руб..

**Единый сельскохозяйственный налог**

Расчет прогнозного объема поступлений единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН) осуществлен по методу прямого расчета, основанного на непосредственном использовании прогнозных значений показателей, уровней ставок и других показателей (налоговые льготы по налогу, уровень собираемости и др.).

Объем поступлений единого сельскохозяйственного налога в 2023 году составит 409 тыс.руб., в 2024 году- 449 тыс.руб., в 2025 году - 521 тыс. руб.

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения**

Расчет прогнозного объема поступлений налога, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, осуществляется по методу прямого расчета, основанного на непосредственном использовании прогнозных значений показателей, уровней ставок и других показателей (налоговые льготы по налогу, уровень собираемости и др.), на основе налоговой базы предыдущего периода.

Объем поступлений налога, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, в 2023 году составит 729 тыс.руб., в 2024 году - 758 тыс.руб., в 2025 году - 783 тыс. руб. Норматив зачисления налога в бюджеты муниципальных районов - 100%.

**Государственная пошлина.**

Прогноз поступлений государственной пошлины в бюджет города сформирован на основе данных, представленных Межрайонной ИФНС России № 3 по Псковской области.

Объем поступлений налога, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, в 2023–2025 году составит 1428 тыс.руб. соответственно.

**Доходы от использования имущества,**

**находящегося в государственной и муниципальной собственности**

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 2023-2025 годы рассчитаны на основании сведений администратора доходов районного бюджета - Комитета по экономике, имущественным и земельным вопросам Администрации Дедовичского района.

Объем поступлений в 2023 году составит 1327 тыс.руб., в 2024 году- 1347 тыс.руб., в 2025 году -1370 тыс. руб.

**Платежи при пользовании природными ресурсами**

Основные поступления указанных доходов формируются за счет платы за негативное воздействие на окружающую среду, расчет которых выполнен на основе прогноза поступлений администратором доходов.

Объем поступлений в 2023 году составит 343 тыс.руб., в 2024 году- 355 тыс.руб., в 2025 году -344 тыс. руб.

Норматив зачисления налога в бюджеты муниципальных районов - 60%.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов прогнозировались согласно проекту плана приватизации и составят в 2023 году 1720 тыс.руб., в 2024 году –1674 тыс. руб., в 2025 году – 1599 тыс. руб.

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления из других уровней бюджетной системыучтены в объемах, предусмотренных проектом Закона Псковской области «Об областном бюджете на 2023 год ина плановый период 2024 и 2025 годов».

В проекте решения Собрания депутатов Дедовичского района «О бюджете муниципального образования «Дедовичскийрайон» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» предусмотрены межбюджетные трансферты из областного бюджета:

в 2023 году – 314388 тыс. рублей;

в 2024 году – 205367 тыс. рублей;

в 2025 году – 196997 тыс. рублей.

В 2023 году:

- дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности – 71357 тыс. руб.;

- прочие дотации - 500 тыс.руб.;

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) – 129051 тыс. руб.;

- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 105530 тыс. руб.;

- иные межбюджетные трансферты –7950 тыс.руб..

В 2024 году:

- дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности – 65105 тыс. руб.;

- прочие дотации - 500 тыс.руб.;

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) – 28753 ыс. руб.;

- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации- 103269 тыс. руб.;

- иные межбюджетные трансферты –7740 тыс. руб.

В 2025 году:

- дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности – 56042 тыс. руб.;

- прочие дотации -500 тыс.руб.;

-субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) – 28472 тыс. руб.;

- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации– 104243 тыс.руб..

- иные межбюджетные трансферты –7740 тыс. руб.

**Расходы бюджета муниципального образования**

**«Дедовичский район»**

Расходы бюджета муниципального образования «Дедовичский район» определены в соответствии с Законом области «О межбюджетных отношениях в Псковской области».

Формирование расходной базы бюджета муниципального образования «Дедовичский район» (далее - район) осуществлено на основе действующего федерального и областного бюджетного законодательства.

В основу формирования бюджета района взята существующая сеть бюджетных учреждений, контингент, учтена численность населения, проживающего на территории района по состоянию на 01.01.2023 года в количестве 10972 человек (село - 4174, город - 6798). По сравнению с количеством населения на 01.01.2022 численность проживающих на территории района уменьшилась в общей сложности на 253 человека (в том числе село на 69, город на 184).

Базовыми параметрами при расчете расходов бюджета района на 2023 год приняты уточненные данные по бюджету по состоянию на 01.07.2022 года.

Расходы бюджета района на 2023 год составят – 373629,0 тыс. руб., что по сравнению с бюджетом 2022 года больше на 115227 тыс. руб. Данный существенный показатель в сторону увеличения сложился в связи с тем, что в бюджете района на 2023 год запланированы расходы на завершение строительства моста в рамках национального проекта «Безопасные качественные дороги» в сумме 97234 тыс. руб. В целом по расходам бюджета 2022 года можно говорить об увеличении его расходной части по многим разделам. На 2024 год расходы бюджета района составят 246156,0 тыс. руб., на 2025 год – 257928,0 тыс. руб.

Дефицит районного бюджета на 2023 год составляет 2390,0 тыс. руб., или 5,5 процентов общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Программные расходы бюджета 2023 года составляют 368529 тыс. руб., что составляет 98,6% от общей суммы расходов бюджета муниципального образования «Дедовичский район». Непрограммные расходы бюджета 2023 года составляют 510 тыс. руб., что составляет 1,4% от общей суммы расходов бюджета муниципального образования.

Программные расходы бюджета на 2024 год составляют 260546 тыс. руб., что составляет 98,6 % от общей суммы расходов бюджета муниципального образования «Дедовичский район». Непрограммные расходы бюджета 2024 года составляют 500 тыс. руб., что составляет 0,19 % от общей суммы расходов бюджета муниципального образования.

Программные расходы бюджета на 2025 год – 251553 тыс. руб., что составляет 97,5 % от общей суммы расходов бюджета муниципального образования «Дедовичский район». Непрограммные расходы бюджета на 2025 год – 500 тыс. руб. что составляет 0,19 % от общей суммы расходов бюджета муниципального образования.

**Общегосударственные вопросы**

Расходы бюджета на содержание органов местного самоуправления определены в соответствии с общей методикой расчета расходов и составили на 2023 год - 36101 тыс. руб. В сравнении с бюджетом муниципального образования на 2022 год вышеуказанные расходы уменьшились на 1489 тыс. руб. На 2024 год данные расходы составили - 26648 тыс. руб. на 2025 год -17157 тыс. руб., с учетом расходов на содержание единой дежурно-диспетчерской службы.

**Национальная оборона**

Расходы по разделу «Национальная оборона» (осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты) на 2023 год составляют 927 тыс. руб. В сравнении с бюджетом муниципального образования на 2022 год данные расходы увеличились на 162 тыс. руб. На 2024 год данные расходы составили - 969,0 тыс. руб., на 2025 год - 1003,0 тыс. руб.

**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**

Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусмотрены на мероприятия по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий. Как и в бюджете 2022 года вышеуказанные расходы на 2023 год также составляют 232,0 тыс. руб., на 2024 год – 210,0 тыс. руб., 2025 год - 210,0 тыс. руб.

**Национальная экономика**

Расходы по разделу «Национальная экономика» на 2023 год увеличились на 98019 тыс. руб. по сравнению с предыдущим годом и составляют 122153 тыс. руб., на 2024 год - 24760 тыс. руб., на 2025 год - 25612 тыс. рублей.

**Дорожное хозяйство**

За счет средств бюджета района на 2023 год предусмотрены расходы на содержание автомобильных дорог и мостов (в сумме отчисления от акцизов в зависимости от протяженности дорог), которые составляют 7194 тыс. руб., что на 885 тыс. руб. меньше показателя прошлого года. Это связано с тем, что 982 тыс. руб. снято на софинансирование моста в рамках национального проекта «Безопасные качественные дороги». На 2024 год - 8437 тыс. руб., на 2025 год - 8937,0 тыс. руб.). Выделена субвенция из областного бюджета на осуществление дорожной деятельности на 2023 год в сумме 15596 тыс. руб., что выше уровня прошлого года на 196 тыс. руб., на 2024 год - 15942,0 тыс. руб., на 2025 год 16290,0 тыс. руб. Предусмотрено софинансирование из районного бюджета на 2023 год в сумме 158,0 тыс. руб.

**Жилищно-коммунальное хозяйство**

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2023 год составили 4297 тыс. руб., что по сравнению с расходами на ЖКХ к уровню прошлого года меньше на 1796 тыс. руб., на 2024 год – 3369 тыс. руб., 2025 год – 2863 тыс. руб.

Планируется направление средств на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах (в части муниципального жилого фонда) в 2023 - 2025 годах в сумме 1438 тыс. руб., что выше средств на кап. ремонт, утверждённых в бюджете 2022 года на 194 тыс. руб.

Запланированы расходы на водоснабжение в 2023 году в сумме 1225 тыс. руб. В бюджете текущего 2022 года этот показатель был ниже на 236 тыс. руб.

Выделена субсидия из областного бюджета на подготовку территориального планирования, градостроительного зонирования и документации по планировке территории в сфере жилищно-коммунального хозяйства в сумме 150 тыс. руб., сумма софинансирова- ния из местного бюджета 150 тыс. руб.

Также в бюджете 2023 года запланирована субсидия на софинансирование расходных обязательств субъектов РФ, связанных с реализацией федеральной целевой программы «Увековечивание памяти погибших при защите Отечества на 2019-2014 годы» в сумме 404 тыс. руб., софинансирование местного бюджета 4 тыс. руб.

Выделена субсидия на проведение ремонта (реконструкцию) и благоустройство воинских захоронений, памятников и памятных знаков, увековечивающих память погибших при защите Отечества на территории муниципального образования в сумме 200 тыс. руб. Освоением субсидии будет заниматься «Вязьевская волость». Софинансирование в бюджете сельского поселения 200 тыс. руб.

**Образование**

Расходы по разделу «Образование» на 2023 год составляют 172157 тыс. руб., что выше расходов на образование, утверждённых в бюджете 2022 года на 16130 тыс. руб., на 2024 год - 171737,0 тыс. руб., на 2025 год - 171020 тыс. руб. Расходы по разделу рассчитаны на действующую сеть в соответствии с общей методикой расчета расходов на 2023 - 2025 годы.

**Культура**

Увеличились расходы по разделу «Культура» на 2023 год по сравнению с 2022 годом на 1585 тыс. руб. и составили - 20102 тыс. руб., на 2024 год - 21613 тыс. руб., на 2024 год - 21613,0 тыс. руб.

Расходы рассчитаны исходя из РРН на 1 тысячу жителей в соответствии с общей методикой расчета расходов на 2023-2025 годы.

**Социальная политика**

Расходы по разделу «Социальная политика» на 2023 год составляют 11328 тыс. руб., что выше данного показателя бюджета 2022 года на 3350 тыс. руб., на 2024 год - 7242 тыс. руб., на 2025 год - 8174 тыс. руб. Предусмотрена субсидия из федерального бюджета на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в сумме 3728 тыс. руб. А также субсидия на реализацию мероприятий по адаптации социально значимых объектов к потребностям маломобильных групп населения в сумме 1012 тыс. руб., софинансирование из местного бюджета составит 112 тыс. руб.

Расходы рассчитаны на действующую сеть в разрезе социальных законов в соответствии с общей методикой расчета расходов на 2023 - 2025 годы.

**Физическая культура и спорт**

Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» на 2023 год составляют 837 тыс. руб., что на 163 тыс. руб. выше расходов бюджета 2022 года. На 2024 год вышеуказанные расходы составят 682,0 тыс. руб., на 2025 год - 682,0 тыс. руб.

Расходы по разделу рассчитаны на действующую сеть в соответствии с общей методикой расчета расходов на 2023 - 2025 годы.

В рамках областной долгосрочной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Псковской области» на 2023 год запланированы расходы в сумме 152,0 тыс. руб., на 2024 год - 0 тыс. руб., на 2025 – 0 тыс. руб.

**Обслуживание государственного и муниципального долга**

Запланированы расходы по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» в сумме 8 тыс. руб.

**Межбюджетные трансферты**

По разделу «Межбюджетные трансферты» предусмотрена субвенция на исполнение полномочий по расчету и предоставлению дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений на 2023 год в сумме 3901 тыс. руб., что на 1142 тыс. руб. выше данных расходов бюджета 2022 года, на 2024 год - 3816,0 тыс. руб., на 2025 год 2720,0 тыс. руб.

Начальник управления Е.П. Федорова