ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к проекту решения Хурала представителей муниципального района «Кызылский кожуун» Республики Тыва «О кожуунном бюджете муниципального района «Кызылский кожуун» Республики Тыва

на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»

Проект решения Хурала представителей муниципального района «Кызылский кожуун» Республики Тыва «О кожуунном бюджете муниципального района «Кызылский кожуун» Республики Тыва на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – проект решения) основан на прогнозе социально-экономического развития муниципального района «Кызылский кожуун» Республики Тыва на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (далее – прогноз), Основных направлениях бюджетной и налоговой политики на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

Пояснительная записка содержит информацию о нормативных правовых основах и подходах к формированию проекта решения, основных характеристиках проекта бюджета, об объемах и видах доходных источников, направлениях расходования бюджетных средств, источниках финансирования дефицита бюджета и взаимоотношениях между уровнями бюджетной системы Республики Тыва.

Проект решения подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе в муниципальном районе «Кызылский кожуун» Республики Тыва.

Общие требования к структуре и содержанию проекта решения установлены статьей 184.1 Бюджетного кодекса, пунктом 10 Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе «Кызылский кожуун» Республики Тыва.

Проектом решения предлагается утвердить:

- общий объем бюджетных ассигнований кожуунного бюджета по разделам, подразделам, целевым статьям и группам видов расходов классификации расходов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;

- общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств;

- нормативы распределения доходов между кожуунным бюджетом и бюджетами сельских (городских) поселений муниципального района «Кызылский кожуун» Республики Тыва на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;

- ведомственную структуру расходов кожуунного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

В соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации проектом решения устанавливается перечень оснований для внесения изменений в ходе исполнения бюджета в показатели сводной бюджетной росписи.

Установлено осуществление казначейского сопровождения в соответствии с требованиями статьи 242.26 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии со статьей 5 Бюджетного кодекса РФ решение Хурала представителей о кожуунном бюджете муниципального района «Кызылский кожуун» Республики Тыва на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов вступает в силу с 1 января 2022 года и действует по 31 декабря финансового года.

**Основные характеристики консолидированного бюджета муниципального района «Кызылский кожуун» Республики Тыва**

**на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов**

тыс.руб**.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
| Отчет | Оценка | Прогноз | Прогноз | Прогноз |
| Доходы – всего | 1719197,8 | 2047139,9 | 1963793,0 | 2023127,2 | 2129070,4 |
| Расходы – всего | 1734142,4 | 2052734,5 | 1971794,9 | 2023127,2 | 2129070,4 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -14944,6 | -5594,6 | -8002,0 | 0 | 0 |

**Основные характеристики кожуунного бюджета**

**муниципального района «Кызылский кожуун» Республики Тыва**

**на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов**

 тыс.руб**.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
| Отчет | Оценка | Прогноз | Прогноз | Прогноз |
| Доходы – всего | 1608782,7 | 1906414,3 | 1884787,1 | 1943764,2 | 2047930,5 |
| Расходы – всего | 1624113,9 | 1910243,6 | 1892789,1 | 1943764,2 | 2047930,5 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -15331,2 | -3829,3 | -8002 | 0 | 0 |

В соответствии с проектом решения Хурала представителей муниципального района «Кызылский кожуун» Республики Тыва прогноз доходов кожуунного бюджета в 2022 году составит 1884787,1 тыс. рублей, прогноз расходов составит 1892789,1 тыс. рублей. Дефицит бюджета составит сумму 8002 тыс. рублей.

**Основные характеристики доходов консолидированного бюджета** **муниципального района «Кызылский кожуун» Республики Тыва**

**на 2022-2024 годы**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
| отчет | оценка | прогноз | прогноз | прогноз |
| Консолидированный бюджет | 1719197,8 | 2047139,9 | 1963793,0 | 2023127,2 | 2129070,4 |
| *Темп роста (снижения) к уровню предыдущего года, %* | +23,7 | +16,0 | -4,2 | +2,9 | +5,0 |
|  *в т.ч. дорожный фонд*  | *6519,1* | *7008* | *7366,0* | *7604,0* | *7911,0* |
| Кожуунный бюджет | 1608782,7 | 1906414,3 | 1884787,1 | 1943764,2 | 2047930,5 |
| *в т.ч. дорожный фонд* |  | *4742* | *5576,0* | 5814,0 | 6121,0 |
| Бюджеты поселений  | 110415,1 | 140725,6 | 79005,8 | 79363,0 | 81139,9 |
| *в т.ч. дорожный фонд* |  | 2266,0 | 1790,0 | 1790,0 | *1790,0* |

**Доходы кожуунного бюджета на 2022 год и на плановый период**

**2023-2024 годов**

При разработке прогноза доходов бюджета муниципального района «Кызылский кожуун» Республики Тыва учитывались изменения федерального и регионального законодательств, также показатели прогноза социально-экономического развития республики и кожууна на 2022 год и плановый период до 2024 годы

Расчеты сформированы на основе методик прогнозирования поступлений доходов, утвержденных главными администраторами доходов, в соответствии с общими требования установленными на федеральном уровне. При планировании учтены результаты оценки налоговых льгот и пониженных ставок по региональным налогам.

**Налоговые и неналоговые доходы** кожуунного бюджета муниципального района «Кызылский кожуун» Республики Тывана 2022 год запланированы в сумме 160051тыс. рублей, с увеличением на 4,2 % к оценке 2021 года или на 6681 тыс. рублей, на 2023 год – 169336 тыс. рублей с ростом к уровню 2022 года на 5,8 %, а на 2024 год – 180467 тыс. рублей, с ростом к уровню 2023 года на 6,2 %.

В составе общих собственных доходов **кожуунного** бюджета 2022 год налоговые доходы запланированы в сумме 142596 тыс. рублей (89,1 %), неналоговые доходы – 17455 тыс. рублей (10,9 %).

Объем налоговых платежей планируется в 2023 году - 151787 тыс. рублей, в 2024 году - 162087 тыс. рублей, неналоговые доходы в 2023 году – 17549 тыс. рублей, в 2024 году – 17656 тыс. рублей.

***Налог на доходы физических лиц***

Налог на доходы физических лиц прогнозируется в соответствии со ст. 56, 61, 61.1, 61.2, 61.5 и п. 3 ст. 58 Бюджетного кодекса РФ, а также Закона Республики Тыва № 1093 ВХ-2 от 05.12.2008г. «О нормативах отчислений от федеральных налогов, региональных налогов и налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, подлежащих зачислению в республиканский бюджет Республики Тыва, в местные бюджеты Республики Тыва».

Нормативы зачисления налога в бюджеты:

в бюджет муниципального района 48%, в бюджет пгт.Каа-Хем 10%;

в бюджеты сельских поселений 2%.

Поступление в кожууный бюджет налога на 2022 год прогнозируется в сумме 99164 тыс. рублей, с ростом к оценке 2021 года на 7,4 %, или +7346 тыс. рублей.

В основу расчета налога на доходы физических лиц на 2022 год принят фонд оплаты труда работников предприятий, организаций находящихся на территории Кызылского кожууна в сумме 1669866 тыс. рублей прогнозируемый в составе показателей Прогноза социально-экономического развития муниципального района «Кызылский кожуун» Республики Тыва на 2022 год. При определении размера налоговой базы по налогу на доходы физических лиц, облагаемой по ставке 13% учтены налоговые вычеты, предоставляемые налоговым агентам, в том числе стандартные, социальные и имущественные вычеты и вычеты по отдельным видам доходов.

Основным источником данных об объёмах налоговой базы и вычетах является «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц, удерживаемому налоговыми агентами» за отчетный год 5-НДФЛ, формируемый Управлением Федеральной налоговой службы по Республике Тыва.

Поступление налога на доходы физических лиц, подлежащего зачислению в кожуунный бюджет муниципального района «Кызылский кожуун» Республики Тыва, на 2023 год планируется в размере 106997 тыс. рублей (на 7,3 % больше прогноза 2022 года), на 2024 год – 116557 тыс. рублей (на 8,2 % больше прогноза 2023 года).

***Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты***

В соответствии с приказом Федерального Казначейства № 373 от 28 декабря 2017 года главным администратором доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты является Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства в г. Москве.

Прогноз поступления акцизов на 2022 год составлен исходя из прогнозируемых объемов поступления доходов от реализации нефтепродуктов, распределяемых по бюджетам субъектов Российской Федерации, ставок акцизов, установленных ст.193 Налогового кодекса Российской Федерации, а из республики в бюджет муниципального района «Кызылский кожуун» отчисление будет производиться в размере 0,3806 % .

Поступление акцизов на нефтепродукты в кожуунный бюджет на 2022 год прогнозируется в сумме 4415 тыс. рублей, что на уровне оценки 2021 года.

Поступление акцизов на нефтепродукты в кожуунный бюджет на 2023 год прогнозируется в размере 4621 тыс. рублей с ростом на 17,9 % к прогнозу 2022 года, на 2024 год - в сумме 4894 тыс. рублей с ростом на 5,6 % к прогнозу 2023 года.

Акцизы являются источниками бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда кожууна.

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

***налогообложения***

В соответствии Закона Республики Тыва № 551-ЗРТ от 27.11.2019 г. «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Республики Тыва в сфере налогообложения». Данный налог с 01 января 2021 года поступает 100 % в бюджеты муниципальных образований, т.е. в кожуунный бюджет.

Поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в кожуунный бюджет на 2022 год прогнозируется в объеме 18762 тыс. рублей, на 2023 год – 19325 тыс. рублей,
на 2024 год – 19905 тыс. рублей.

В основу расчета по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, принят прогноз поступлений, рассчитанный главным администратором доходов бюджета – Управлением Федеральной налоговой службы по Республике Тыва.

Расчет сформирован исходя из отчетных данных Управления Федеральной налоговой службы по РТ о налоговой базе по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, по данным формы 5-УСН за 2020 год с учетом ожидаемой оценки поступлений по данному налогу в 2021 году.

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

Прогноз поступлений налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения на 2022 год определен в размере 2535 тыс. рублей из оценки количества патентов и средней стоимости патента на одного индивидуального предпринимателя в год. В связи с переходом налогоплательщиков после отмены ЕНВД 1 января 2021 года. Поступления налога в 2023 году прогнозируются в сумме 2585 тыс. руб., в 2024 году – 2637 тыс. рублей.

***Единый сельскохозяйственный налог***

Сумма единого сельскохозяйственного налога рассчитана на 2022 год администратором доходов районного бюджета УФНС России по Республике Тыва в объеме 706 тыс. рублей (по нормативу 100 процентов) с учетом налоговой базы налогоплательщиков, перешедших на уплату единого сельскохозяйственного налога, а также сезонности производства сельскохозяйственной продукции и сроков уплаты налога и авансовых платежей. На 2023 год – 715 тыс. рублей,
на 2024 год – 724 тыс. рублей.

***Налог на имущество организаций***

Налог на имущество организаций спрогнозирован с учетом норматива отчислений в республиканский бюджет 50%, в муниципальных район 50%.

Расчет поступления налога на имущество организаций произведен на основе методики прогнозирования, в которой учитываются следующие показатели:

налоговая база в виде среднегодовой стоимости имущества;

среднегодовая стоимость необлагаемого налогом имущества и доля облагаемой среднегодовой стоимости имущества, сложившаяся за предыдущие годы;

среднегодовая ставка, а также уровень собираемости и поступление недоимки.

На снижение прогнозных показателей налога повлияло внесение изменений в законодательство в части исключения из объекта налогообложения движимого имущества. В целях компенсации выпадающих доходов, с 1 января 2019 года предусматривается расширение налогооблагаемой базы налога на имущество организаций. Снижение площади до 100 квадратных метров по предварительному перечню позволит увеличить поступление налога в бюджет.

Поступление налога на имущество организаций на 2022 год прогнозируется в размере 11602 тыс. рублей с ростом на 2,9 % к оценке 2021 года, на 2023 год в сумме 12008 тыс. рублей с ростом на 3,4 % к прогнозу 2022 года и на 2024 год в сумме 12430 тыс. рублей с ростом на 3,4 % к прогнозу 2023 года.

***Государственная пошлина***

Расчет прогнозной суммы государственной пошлины на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов выполнен исходя из норм действующего законодательства и исходя их оценки поступления в 2021 году. Общий объем поступлений государственной пошлины в районный бюджет в 2022 году прогнозируется в сумме 5254 тыс. рублей, на 2023 и 2024 годы составляет 5536 тыс. рублей и 5664 тыс. рублей соответственно.

***Доходы от использования имущества, находящегося***

***в муниципальной собственности***

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 2022 год прогнозируются в общем объеме 13523 тыс. рублей почти на уровне оценки 2021 года. Прогноз по данному виду доходов на 2023 и на 2024 годы составляет 13562 тыс. рублей и 13602 тыс. рублей соответственно.

Основные поступления по указанным доходам формируются за счет доходов, получаемых в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества.

***Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки***

 Поступление доходов прогнозируются в 2022 году в сумме 11655 тыс. рублей, на 2023 и 2024 годы в этом же объеме.

Расчет арендной платы произведен с учетом количества действующих договоров аренды, размера тарифов арендной платы, видов деятельности, категории арендаторов и ожидаемой суммы погашения задолженности.

Арендная плата за земли на территории пгт. Каа-Хем, которые не разграничены, поступает в бюджет муниципального района 50% и в бюджет городского поселения пгт.Каа-Хем 50%. С территорий сельских поселений, которые не разграничены, арендная плата поступает в бюджет муниципального района 100%.

Основными крупными плательщиками аренды земельных участков являются ООО "Тувинская горнорудная компания" (в год - 3916,0 тыс. рублей), АО "ТЭПК" (в год - 2129,2 тыс. рублей) и ООО «Лунсин» (в год - 396,2 тыс. рублей).

***Доходы, получаемые в виде арендной платы имущества, находящегося в собственности*** муниципального района «Кызылский кожуун» РТ на 2022 год прогнозируютсяв сумме 777 тыс. рублей ежегодно.

Аренда муниципального имущества формируется за счет сдачи в аренду помещений в административном здании Администрации муниципального района «Кызылский кожуун». Поступление на 2022 год прогнозируется в размере 777 тыс. рублей с увеличением к оценке 2021 года на 72 тыс. рублей, в связи с увеличением заключенных договоров с 3 до 4 ед. Прогноз по данному виду доходов на 2023 и на 2024 годы составляет 784 тыс. рублей и 790 тыс. рублей соответственно.

Арендная плата устанавливается на основании независимой оценки занимаемой площади.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Факт 2019 года | Факт 2020 года | Утвержденный бюджет на 2021 год | Ожидаемый 2021год | Годы |
| 2022 | 2023 | 2024  |
| Аренда помещений | 687,5 | 687,5 | 705 | 705 | 777 | 784 | 790 |

***Платежи за пользование природными ресурсами***

Платежи за пользование природными ресурсами прогнозируются на 2022 год в сумме 1276 тыс. рублей со снижением к оценке 2021 года на 115,6 % или 1475 тыс. рублей в связи с разовым поступлением от ООО "ТГРК" по результатам проверки правильности расчетов Управлением Росприроднадзора за 2020 год

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации платежи подлежат зачислению в доходы местных бюджетов по нормативу 60 %, в республиканский бюджет – 40%. Общий прогноз поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду рассчитывается исходя из суммы ожидаемых платежей в текущем финансовом году.

Крупным плательщиком за негативное воздействие на окружающую среду является ООО "ТГРК" – 710,5,5 тыс. рублей в год.

***Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства***

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 2022 год прогнозируется в сумме 245 тыс. рублей, на 2023 год 249 тыс. рублей и на 2024 год 252 тыс. рублей.

По данному неналоговому доходу поступают возвраты денежных средств прошлых лет, взыскание средств с должников от судебных приставов и также от арендаторов с которыми заключены соглашения платят коммунальные услуги (тепло, электричество, вода, уборка помещения).

***Доходы от продажи материальных и нематериальных активов***

В кожуунный бюджет на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов прогнозируются поступления в сумме 1706 тыс. рублей ежегодно

***Штрафы, санкции, возмещение ущерба***

Поступление штрафных санкций в кожуунный бюджет на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов прогнозируются в сумме 730 тыс. рублей, на 2023 год 756 тыс. рублей и на 2024 год 282 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления

Прогноз безвозмездных поступлений определен на 2022 год в сумме 1724736,1 тыс. рублей, в том числе:

– дотации по двум видам – 130616,3 тыс. рублей;

– субсидии – 108569,3 тыс. рублей;

– субвенции – 1422539,9 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты 63010,6 тыс. рублей.

В 2023 году прогноз безвозмездных поступлений составляет 1811941,1 тыс. рублей, в 2024 году – 1904841,4 тыс.рублей.

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2021 г. | 2022 г. | 2023 г. | 2024 г. |
| уточн. план | прогноз | прогноз | прогноз |
| **Безвозмездные поступления, всего, в том числе:** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1852913,9 | 63459,9 | 1811941,1 | 1904841,4 |

 | 1763459,9 | 1811941,1 | 1904841,4 |
| *Темп роста (снижения) к уровню предыдущего года, %* | +15,8 | -5,1 | +2,7 | -4,9 |
| Дотации | 225199,9 | 139497,5 | 153594,6 | 142231,6 |
| Субвенции | 1274282,1 | 1451444,0 | 1463231,1 | 1549797,2 |
| Субсидии | 181419,8 | 109507,8 | 142188,5 | 161667,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 172012,1 | 63010,6 | 52926,9 | 51145,6 |

**Основные характеристики расходов консолидированного бюджета муниципального района «Кызылский кожуун» Республики Тыва**

**на 2021-2023 годы**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2020 г. | 2021 г. | 2022 г. | 2023 г. | 2024 г. |
| отчет | прогноз | прогноз | прогноз | прогноз |
| **Консолидированный бюджет** | **1734142,4** | **2052734,5** | **1971794,9** | **2023127,2** | **2129070,4** |
| *Темп роста (снижения) к уровню предыдущего года, %* | *+23,6* | *+15,5* | *-4,1* | *+2,5* | *+5,0* |
| Кожуунный бюджет | 1624113,9 | 1910243,6 | 1892789,1 | 1943764,2 | 2047930,5 |
| Бюджеты поселений  | 110028,5 | 142490,9 | 79005,8 | 79363,0 | 81139,9 |

Расходы кожуунного бюджета муниципального района «Кызылский кожуун» Республики Тыва на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов

**Общий объем расходов** кожуунного бюджета Кызылского кожууна на 2022 год прогнозируется в сумме 1892789,1 тыс. рублей с ростом на 13,8% к уточненному бюджету 2021 года, в плановом периоде на 2023 год – 1943764,2 тыс. рублей, на 2024 год – 2047930,5 тыс. рублей.

В 2022-2024 годах бюджетные расходы ориентированы как и в предыдущие годы, прежде всего на неукоснительное выполнение действующих расходных обязательств с учетом их оптимизации и повышения эффективности использования финансовых ресурсов.

В связи с этим, формирование объема и структуры расходов бюджета муниципального района «Кызылский кожуун» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов осуществлялось исходя из следующих основных приоритетных направлений:

-выполнение «майских» Указов Президента Российской Федерации;

-выполнение всех социальных обязательств перед гражданами;

-сокращение дефицита бюджета кожууна;

-снижение долговой нагрузки бюджета;

-выполнение поручений Главы Республики Тыва и реализация губернаторских проектов.

При общей потребности на 2022 год в объеме 1116345,7 тыс. рублей в проекте бюджета кожууна **фонд оплаты труда** предусмотрен в объеме 1004711,1 тыс. рублей, или 90% от годового фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений кожууна. Не обеспеченные источниками финансирования расходы на оплату труда работников муниципальных учреждений кожууна составляют 180014,9 тыс. рублей или 15,2 % от общей потребности 2022 года.

В расчете **фонда оплаты труда** учтены расходы на повышение минимального размера оплаты труда с 1 января 2022 года на 6,4% (с 24305 до 25872 рублей с учетом северных и районных коэффициентов), повышение оплаты труда «указных» категорий работников с 1 января 2022 года на 9,8% (средняя зарплата с 36810 до 40429 рублей), индексация оплаты труда работников, не относящихся к «указным» и МРОТ, с 1 октября 2022 года на 4%.

Расходы на **социальные выплаты гражданам** за счет межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета с учетом адресности и нуждаемости составляют 626463,6тыс. рублей с ростом к уточненному плану 2021 года на 8%. При расчете потребности на 2022 год учтено фактическое количество получателей по отчетным данным за 9 месяцев 2021 года с индексацией размеров выплат на 4% с 1 февраля 2022 года.

Расходы **на оплату коммунальных услуг**, закупку и доставку угля для учреждений бюджетной сферы предусмотрены в сумме 70141,2 тыс. рублей (в т.ч. субсидии - 49098,9 тыс. рублей, собственные доходы - 21042,4 тыс. рублей) с ростом к плану 2021 года на 4,7 % в связи с увеличением тарифов в соответствии с прогнозируемыми изменениями цен (тарифов) на товары, услуги хозяйствующих субъектов, осуществляющих регулируемые виды деятельности. По данным Службы по тарифам Республики Тыва, предельный рост тарифов на коммунальные услуги с 1 июля 2022 года ожидается в среднем на 104,7%, в том числе:

*-на электрическую энергию – 107,8%;*

*-на тепловую энергию – до 104,0%;*

*-на водоснабжение (водоотведение) – 104,0%;*

*-на обращение с твердыми и жидкими бытовыми отходами – 104,0%;*

*-уголь – 104% с 1 января 2022 года, прогнозная цена 1 тонны угля – 3105 рублей.*

Пояснения к формированию бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов приведены в соответствующих разделах настоящей пояснительной записки.

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

Бюджетные ассигнования кожуунного бюджета на 2022 год по разделу «Общегосударственные вопросы» запланированы в объеме 53322 тыс. рублей. К данному разделу относятся следующие расходы:

– содержание представительных органов, исполнительных органов, контрольно-счетных органов и иных органов местного самоуправления в сумме 40968 тыс. рублей;

– субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции 491,2 тыс. рублей;

– резервный фонд Администрации муниципального района в объеме 2500,0 тыс. рублей;

- другие расходы местного самоуправления 9362,8 тыс. рублей.

Планирование расходов на оплату труда работников произведено в соответствии с Положением формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих муниципального района «Кызылский кожуун» Республики Тыва, утвержденного решением Хурала представителей муниципального района «Кызылский кожуун» Республики Тыва от 09 декабря 2020 года № 22.

Другие расходы рассчитаны в соответствии с Порядком формирования расходов на оплату труда муниципальных служащих и (или) содержание органов местного самоуправления муниципального района «Кызылский кожуун» Республики Тыва, утвержденного постановлением администрации муниципального района «Кызылский кожуун» Республики Тыва от 08 ноября 2018 года № 184 и по мере обеспеченности собственными доходами кожуунного бюджета.

В данном разделе предусматриваются субвенции из республиканского бюджета на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в сумме 491,2 тыс. рублей, на осуществление государственных полномочий по созданию, организации и обеспечению деятельности административных комиссий в сумме 829,1 тыс. рублей, которые определены методикой расчета, установленных нормативно-правовыми актами Республики Тыва.

**Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

Расходы по данному разделу предусматриваются на 2022 год в сумме 1551,7 тыс. рублей.

К данному разделу относятся расходы на содержание Единой дежурно-диспетчерской службы кожууна в сумме 1644,5 тыс. рублей и муниципальной программа «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности» в сумме 600 тыс.

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

В разделе «Национальная экономика» в 2022 году запланированы расходы в общей сумме 29161,6 тыс. рублей. В том числе средства распределяются по следующим подразделам:

***Сельское хозяйство и рыболовство***

По данному подразделу предусмотрены расходы в общей сумме 5774,3 тыс. рублей, в том числе субсидии на реализацию губернаторского проекта «Сорунза» 2870 тыс. рублей, также субвенции на организацию мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев 952 тыс. рублей. Расходы на содержание аппарата Управления сельского хозяйства запланированы в общей сумме 1952,3 тыс. рублей.

*Дорожное хозяйство (дорожный фонд)*

По подразделу в 2022 году запланированы расходы в общей сумме 5576 тыс. рублей, которые будут направлены на муниципальный дорожный фонд, сформированный за счет акцизов на нефтепродукты в общем объеме 4415,0 тыс. рублей, с увеличением к оценке 2021 года на 792 тыс. рублей или на 21,86 %, и за счет доходов от эксплуатации дорог 1091 тыс. рублей, госпошлины – 70 тыс. рублей.

***Другие вопросы в области национальной экономики***

В 2022 году в подпрограмме предусматриваются расходы на реализацию муниципальных программ, софинансирование целевых программ в общей сумме 11183,7 тыс. рублей. Кроме того, на содержание технического и обслуживающего персонала Администрации кожууна предусмотрены 6627,6 тыс. рублей

**Раздел 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство**

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрены средства в сумме 8750,6 тыс. рублей**,** в том числе на реализацию муниципальной программы «Жилищно-коммунальное хозяйство на 2021-2023 годы» - 1000 тыс. рублей, на реализацию федеральной целевой программы «Формирование комфортной городской (сельской) среды» ( на строительство универсальных спортплощадок на территории сумонов Баян-Кол, Сукпак) - 5100,6 тыс. рублей, на софинансирование строительства служебного жилья в рамках государственной программы «Комплексное развитие сельских территорий» - 963,9 тыс. рублей, на благоустройство территорий 1686,1 тыс. рублей.

**Раздел 0700 Образование**

Расходы по разделу «Образование» на 2022 год запланированы на реализацию муниципальной программы «Развитие образования на территории Кызылского кожууна на 2021-2023 годы» с бюджетными ассигнованиями в общем объеме 1043517,3тыс. рублей с ростом к уточненному плану 2021 года на 31%.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование подраздела | Подраздел | Исполнение за 2020 г. | Уточненный план на 2021 г. | Проект на2022г. | Изменения к предыдущему году |
| сумма | % |
| 1 | 2 | 3 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Всего по разделу 07 «Образование»** |  | **916181,8** | **872790,5** | **1043517,3** | **170726,8** | **19,56** |
| *в том числе:* |  |  |  |  |  |  |
| Дошкольное образование | 0701 | 277581,8 | 245180,7 | 295056 | 49875,3 | 20,3 |
| Общее образование | 0702 | 539498,7 | 553117,9 | 659142,3 | 106024,4 | 19,2 |
| Дополнительное образование | 0703 | 68608,9 | 38151,2 | 55216,4 | 17065,4 |  44,7 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 0707 | 10 | 5476,4 | 8038 | 2561,6 | 46,8 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 30482,4 | 30864,35 | 26064,6 | -4799,75 | -15,5 |

При составлении прогноза расходов на образование в 2022 году учитывались:

- повышение минимального размера оплаты труда с 1 января 2022 года;

- -выполнение «майских» Указов Президента Российской Федерации;

- рост тарифов на коммунальные и другие услуги;

- обеспечение софинансирования национальных проектов.

**Фонд оплаты труда** работников учреждений образования предусмотрен в объеме 90% от годовой потребности и составляет общую сумму 886287,2 тыс. рублей, что занимает 47% расходов бюджета кожууна.

Расходы на питание детей инвалидов и детей находящихся в семьях опекунов в детских дошкольных учреждениях предусмотрены в сумме 653,4 тыс. рублей.

На медосмотр работников дошкольных учреждений, общеобразовательных школ, учреждений дополнительного образования, детских пришкольных лагерей в 2022 году планируется направить 3000,3 тыс. рублей.

Из республиканского бюджета будут выделены дотации на сбалансированность бюджета для обеспечения расходов на охрану зданий в размере 1588,6 тыс. рублей.

В данном разделе за счет субсидий запланированы расходы:

- на создание в общеобразовательных школах, расположенных в сельской местности условий для занятий физической культурой и спортом 1059,9 тыс. рублей;

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование – 35989 тыс. рублей;

За счет субвенций расходы:

- на организацию отдыха и оздоровления детей – 2315 тыс. рублей;

- на предоставление льготы сельским специалистам по ЖКУ – 3398,3 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педработникам – 49034,3 тыс. рублей.

Остальные расходы на обеспечение выполнения муниципального задания для оказания муниципальных услуг автономными, бюджетными учреждениями и содержание казенных учреждений запланированы по мере обеспеченности собственными доходами кожуунного бюджета.

**Раздел 0800 Культура**

Бюджетные ассигнования по разделу «Культура, кинематография» на 2022 год предусмотрены в сумме 81148,8 тыс. рублей**.**

При формировании **фонда оплаты труда** работников культуры учтены расходы на повышение минимального размера оплаты труда с 1 января 2022 года на 6,4% (с 24305 до 25872 рублей с учетом северных и районных коэффициентов), повышение оплаты труда «указных» категорий работников с 1 января 2022 года на 9,8% (средняя зарплата с 36810 до 40429 рублей), индексация оплаты труда работников, не относящихся к «указным» и МРОТ, с 1 октября 2022 года на 4%.

**Фонд оплаты труда** работников предусмотрен в объеме 90% от годовой потребности.

По данному разделу реализуется муниципальная программа «Развитие культуры и туризма на территории Кызылского кожууна на 2021-2023 годы».

В рамках национального проекта «Культура» будут выделены межбюджетные трансферты из вышестоящего бюджета на сумму 10000 тыс. рублей, софинансирование из кожуунного бюджета – 1500 тыс. рублей.

**Раздел 0900 Здравоохранение**

По данному разделу предусмотрены средства на реализацию муниципальной программы "Поддержка системы здравоохранения» 700 тыс. рублей.

**Раздел 1000 Социальная политика**

Расходы на реализацию социальной политики Кызылского кожууна в 2022 году предусмотрены в сумме 633189,9 тыс. рублей.

Формирование объема и структуры расходов кожуунного бюджета муниципального района «Кызылский кожуун» Республики Тыва по данному разделу на 2022 год осуществлялось исходя из адресности и нуждаемости граждан. При расчете потребности на 2022 год учтено фактическое количество получателей по отчетным данным за 9 месяцев 2021 года с индексацией размеров выплат на 4% с 1 февраля 2022 года.

Средства в объеме 626463,6 тыс. рублей предусмотрены на оказание мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, а именно, ветеранам, инвалидам, многодетным семьям, малоимущим гражданам и другим гражданам и семьям.

На реализацию муниципальной программы «Социальная поддержка отдельных категорий граждан на территории Кызылского кожууна на 2021-2023 годы» планируется направить 143 тыс. рублей.

Прочие направления раздела - обеспечение деятельности аппаратов управления – 6726,3 тыс. рублей.

**1100 Физическая культура и спорт**

В данном разделе на реализацию муниципальной программы «Развитие спорта и молодежной политики в Кызылском кожууне на 2021-2023 годы» предусматриваются 650 тыс. рублей.

**1200 Средства массовой информации**

По разделу «Средства массовой информации» запланированы расходы в виде субсидий на выполнение муниципального задания редакции газеты «Вести Кызылского кожууна» объеме 1373,4 тыс. рублей.

**1400 Межбюджетные отношения**

Предоставление в 2022 году из кожуунного бюджета муниципального района межбюджетных трансфертов бюджетам поселений запланировано в объеме 38723,8 тыс. рублей, в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности 35993,9 тыс. рублей;

- субвенции на осуществление полномочий местного самоуправления, где отсутствует воинский учет 1781,3 тыс. рублей;

- субвенции на осуществление государственных полномочий по установлению запрета на розничную продажу алкогольной продукции в РТ - 10,0 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты (коммунальные услуги) 938,6 тыс. рублей.

# Дефицит бюджета

Плановый **дефицит** кожуунного бюджета в 2022 году составит 8002 тыс. рублей, что не превышает установленный Бюджетным кодексом норматив 5% от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Начальник Финансового управления Куулар А.К.