**Пояснительная записка**

**к прогнозу основных характеристик**

**бюджета муниципального района**

**Зилаирский район Республики Башкортостан**

Проектировки налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района Зилаирский район Республики Башкортостан на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов определены с учетом направленности налоговой политики на преодоление негативных экономических последствий, повышение инвестиционной привлекательности района, улучшение инновационного климата, положительный рост доходного потенциала муниципального образования.

Прогноз основывается на основных параметрах прогноза социально-экономического развития Республики Башкортостан, анализе динамики поступлений доходов, изменениях налогового и бюджетного законодательства.

Кроме того, в проектировках доходов консолидированного бюджета муниципального района Зилаирский район Республики Башкортостан учтены ранее принятые изменения федерального и регионального налогового законодательства:

– прекращение действия с 1 января 2023 года института консолидированной группы налогоплательщиков;

– продление на период до 2024 года действующего по налогу на прибыль организаций 50-процентного ограничения по переносу убытков, полученных
в предыдущих налоговых периодах;

– сохранение норматива зачисления акцизов на нефтепродукты
до 2024 года на уровне 2021 года;

– освобождение от уплаты налога на имущество организаций учреждений здравоохранения, финансируемых за счет средств Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Башкортостан;

– установление ставки единого сельскохозяйственного налога в размере
0 процентов до 2024 года.

При формировании доходной части консолидированного бюджета муниципального района Зилаирский район Республики Башкортостан учтены принятые изменения федерального законодательства, вступающие в силу с 1 января 2023 года, в части:

– введения института единого налогового платежа и единого налогового счета;

– продления полномочий субъектов Российской Федерации
по установлению для отдельных категорий налогоплательщиков пониженных ставок по налогу на прибыль организаций на 2023 год;

– индексации ставок акцизов на подакцизные товары.

Продолжится работа по увеличению доходной базы консолидированного бюджета муниципального образования в рамках комплексного плана мероприятий по увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета муниципального района Зилаирский район Республики Башкортостан Республики Башкортостан.

Прогноз налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета муниципального района Зилаирский район Республики Башкортостан на 2023–2025 годы характеризуется следующими показателями:

Налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального района Зилаирский район Республики Башкортостан в 2023 году в общем объеме собственных доходов консолидированного бюджета прогнозируются в сумме 147590,0 тыс. рублей или 93 процента, налоговые и неналоговые доходы сельских поселений – 11064,0 тыс. рублей или 7 процентов.

Структура налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета муниципального района Зилаирский район Республики Башкортостан на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов характеризуется следующими показателями:

| Наименование показателя | Уточненный план | Прогноз |
| --- | --- | --- |
| На 01.10.2022 год  | 2023 год  | 2024 год  | 2025 год  |
| Налоговые и неналоговые доходы, тыс. руб. | 150757,5 | 158894,0 | 169281,0 | 178931,2 |
| Налоговые доходы, тыс. рублей | 139660,10 | 153284,0 | 162012,0 | 170800,2 |
| Доля налоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов, % | 92,6 | 96,5 | 95,7 | 95,5 |
| Неналоговые доходы, тыс. рублей | 11097,40 | 5610,0 | 7269,0 | 8131,0 |
| Доля неналоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов, % | 7,4 | 3,5 | 4,3 | 4,5 |

Налоговые и неналоговые доходы консолидированного бюджета муниципального района Зилаирский район Республики Башкортостан в 2023 году прогнозируются с ростом на 5,4 процента к уточненному плану на 1 октября 2022 года. В 2024 году поступления налоговых и неналоговых доходов прогнозируются с ростом к уровню 2023 года на 6,5 процента, в 2025 году – с ростом к уровню 2024 года на 5,7 процентов.

В структуре налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета муниципального района Зилаирский район Республики Башкортостан налоговые доходы прогнозируются в сумме 153 284,0 тыс. рублей (96,5 процентов), неналоговые доходы – 5 610,0 тыс. рублей (3,5 процента).

Основными источниками формирования налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района Зилаирский район Республики Башкортостан в 2023 году являются: налог на доходы физических лиц – 107 630,0 тыс. рублей или 73 процента от общей суммы, акцизы – 19 080,0 тыс. рублей или 13 процента, налоги на совокупный доход 13 000,0 тыс. рублей или 9 процентов, доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 3 500,0 тыс. рублей или 2,4 процента, прочие 4 380,0 тыс. рублей или 3 процента.

Прогноз налога на доходы физических лиц консолидированного бюджета муниципального района Зилаирский район Республики Башкортостан составляет 109 830,0 тыс. рублей, или 115,8 процентов от уточненного плана на 1 октября 2022 года. Налог рассчитан с учетом среднемесячной заработной платы, ежегодным увеличением заработной платы, и доведением заработной платы указных категорий до целевых показателей.

Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты, спрогнозированы на 2023 год в сумме 19 080,0 тыс. рублей с увеличением к плану 2022 года на 385,0 тыс. рублей.

Прогноз налога на имущество организаций на 2023-2025 годы основывается на показателях среднегодовой и кадастровой стоимости отдельных объектов недвижимого имущества, признаваемых объектами налогообложения, и определен с учетом налоговых льгот, ставок налога, средней динамики поступлений налога, изменений законодательства.

При прогнозировании доходов был учтен эффект от реализации антикризисных налоговых мер, плана мероприятий ("дорожной карты") по оптимизации бюджетных расходов, сокращению нерезультативных расходов, увеличению собственных доходов за счет имеющихся резервов.

Прогнозируемый объем безвозмездных поступлений в бюджет муниципального района Зилаирский район Республики Башкортостан составляет в 2023 году – 677 948,0 тыс. рублей, в 2024году – 444 493,7 тыс. рублей, в 2025году – 432 475,9 тыс. рублей или соответственно 82 процентов, 74 процента и 72 процента от общего объема доходов бюджета муниципального района Зилаирский район Республики Башкортостан.

| Наименование показателя | Уточненный план | Прогноз |
| --- | --- | --- |
| На 01.10.2022 | 2023 год  | 2024 год  | 2025 год  |
| Общий объем безвозмездных поступлений, тыс. рублей | 584 057,1 | 677 948,0 | 444 493,7 | 432 475,8 |
| Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета, % | 80,4 | 82 | 74 | 72 |

Общий объем безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов
на 2023–2025 годы планируется с учетом действующих подходов
на федеральном уровне по предоставлению межбюджетных трансфертов бюджетам субъектов Российской Федерации, проводимой политики
по созданию условий для повышения финансовой самодостаточности бюджетов муниципальных образований.

Прогнозный объем безвозмездных поступлений на 2023–2025 годы планируется:

- с увеличением в 2023 году к уточненному плану на 01.10.2022 года на 93 890,9 тыс. рублей;

- с уменьшением в 2024 году к прогнозному уровню 2023 года – на 233 454,3 тыс. рублей;

- с уменьшением в 2025 году к прогнозному уровню 2025 года – на 12 017,9 тыс. рублей.

Таким образом, доходы консолидированного бюджета муниципального района Зилаирский район Республики Башкортостан планируются в 2023 году в объеме 836841,9 тыс. рублей, с ростом на 13,9 процентов к уточненному плану на 01.10.2022 года. Общий объем прогнозируемых доходов на 2024 год составляет 613774,6 тыс. рублей, со снижением на 26,7 процентов к уровню 2023 года, на 2025 год – 611407,0 тыс. рублей, со снижением на 0,4 процента к уровню 2024 года.

**Расходы** консолидированного бюджета муниципального района Зилаирский район Республики Башкортостан планируются в 2023 году в объеме 836842,0 тыс. рублей, с увеличением на 6,2 процента к уточненному плану на 1 октября 2022 года. Общий объем прогнозируемых расходов консолидированного бюджета муниципального района Зилаирский район Республики Башкортостан на 2024 год составляет 613774,7 тыс. рублей, со снижением на 26,6 процентов к уровню 2023 года, на 2025 год – 611407,0 тыс. рублей, со снижением на 0,4 процента к уровню 2024 года.

 Структура расходов консолидированного бюджета муниципального района Зилаирский район Республики Башкортостан на 2023-2025 годы характеризуется следующими показателями:

| **Наименование показателя** | **Уточ. план на 01.10.2022 года** | **Прогноз** |
| --- | --- | --- |
| **2023 год**  | **2024 год** | **2025 год** |
| **Расходы, всего** |
| **Объем расходов, тыс. рублей** | **787851,9** | **836841,9** | **613774,6** | **611407,0** |
| **Общегосударственные вопросы** |
| Объем расходов, тыс. рублей | **106329,6** | **104675,2** | **104932,5** | **105118,9** |
| % к расходам всего | 13,4 | 9,1 | 12,4 | 12,5 |
| в том числе  |  |  |  |  |
| бюджет РФ | 59,3 | 2,4 | 2,1 | 2,1 |
| бюджет Республики Башкортостан  | 3845,2 | 3594,8 | 3594,8 | 3594,8 |
| бюджеты муниципальных образований без учета межбюджетных трансфертов | 102425,1 | 101081,0 | 101335,6 | 101522,0 |
| **Национальная оборона** |
| Объем расходов, тыс. рублей | **1532,2** | **1583,2** | **1638,5** | **1638,5** |
| % к расходам всего | 0,2 | 0,2 | 0,3 | 0,3 |
| в том числе  |  |  |  |  |
| бюджет РФ  | 1532,2 | 1583,2 | 1638,5 | 1638,5 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** |
| Объем расходов, тыс. рублей | **20350,0** | **6700,0** | **6700,0** | **6700,0** |
| % к расходам всего | 2,6 | 0,8 | 1,1 | 1,1 |
| в том числе  |  |  |  |  |
| бюджет Республики Башкортостан  | 2540,0 | 0 | 0 | 0 |
| бюджеты муниципальных образований без учета межбюджетных трансфертов | 17810 | 6700,0 | 6700,0 | 6700,0 |
| **Национальная экономика** |
| Объем расходов, тыс. рублей | **87053,5** | **98945,3** | **103977,0** | **98457,0** |
| % к расходам всего | 11 | 11,8 | 16,9 | 16,1 |
| в том числе  |  |  |  |  |
| бюджет Республики Башкортостан  | 44404,7 | 46365,3 | 50898,0 | 44791,0 |
| Бюджет РФ | 0 | 0 | 0 | 0 |
| бюджеты муниципальных образований без учета межбюджетных трансфертов | 42648,8 | 52580,0 | 53079,0 | 53666,0 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** |
| Объем расходов, тыс. рублей | **171491,4** | **41884,9** | **23772,4** | **23772,4** |
| % к расходам всего | 21,8 | 5 | 3,9 | 3,9 |
| в том числе  |  |  |  |  |
| бюджет Республики Башкортостан  | 133883,9 | 9825,9 | 878,5 | 878,5 |
| Бюджет РФ | 8846,3 | 14557,4 | 13893,9 | 13893,9 |
| бюджеты муниципальных образований без учета межбюджетных трансфертов | 28764,2 | 17501,6 | 9000,0 | 9000,0 |
|

|  |
| --- |
| **Охрана окружающей среды** |
| Объем расходов, тыс. рублей | **211,9** | **100,0** | **100,0** | **100,0** |
| % к расходам всего | 0,03 | 0,01 | 0,02 | 0,02 |
| в том числе  |  |  |  |  |
| бюджет Республики Башкортостан  | 211,9 | 0 | 0 | 0 |
| Бюджет РФ | 0 | 0 | 0 | 0 |
| бюджеты муниципальных образований без учета межбюджетных трансфертов | 0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |

**Образование** |
| Объем расходов, тыс. рублей | **312641,3** | **494170,2** | **286256,7** | **282544,1** |
| % к расходам всего | 39,7 | 59,1 | 46,6 | 46,2 |
| в том числе  |  |  |  |  |
| бюджет Республики Башкортостан  | 177638,0 | 209631,4 | 178359,3 | 178345,7 |
| Бюджет РФ | 18052,4 | 181438,8 | 17431,3 | 17431,3 |
| бюджеты муниципальных образований без учета межбюджетных трансфертов | 116950,9 | 103100,0 | 90466,1 | 86767,1 |
| **Культура, кинематография** |
| Объем расходов, тыс. рублей | **52095,5** | **47850,7** | **38530,0** | **37692,8** |
| % к расходам всего | 6,6 | 5,6 | 6,4 | 6,1 |
| в том числе  |  |  |  |  |
| бюджет Республики Башкортостан  | 12711,9 | 13285,5 | 11157,7 | 11127,6 |
| Бюджет РФ | 165,9 | 65,2 | 65,2 | 65,2 |
| бюджеты муниципальных образований без учета межбюджетных трансфертов | 39217,7 | 34500,0 | 27307,1 | 26500,0 |
| **Социальная политика** |
| Объем расходов, тыс. рублей | **33843,3** | **39782,4** | **39525,3** | **39675,2** |
| % к расходам всего | 4,3 | 4,7 | 6,4 | 6,5 |
| в том числе  |  |  |  |  |
| бюджет Республики Башкортостан  | 27628,5 | 29345,9 | 29439,8 | 29589,7 |
| Бюджет РФ | 2634,8 | 6136,5 | 5785,5 | 5785,5 |
| бюджеты муниципальных образований без учета межбюджетных трансфертов | 3580,0 | 4300,0 | 4300,0 | 4300,0 |
| **Физическая культура и спорт** |
| Объем расходов, тыс. рублей | **1803,2** | **750,0** | **750,0** | **750,0** |
| % к расходам всего | 0,2 | 0,09 | 0,1 | 0,1 |
| в том числе  |  |  |  |  |
| бюджет Республики Башкортостан  | 770,0 | 0 | 0 | 0 |
| бюджеты муниципальных образований без учета межбюджетных трансфертов | 1033,2 | 750,0 | 750,0 | 750,0 |
| **Средства массовой информации** |
| Объем расходов, тыс. рублей | **500,0** | **400,0** | **400,0** | **400,0** |
| % к расходам всего | 0,1 | 0,05 | 0,06 | 0,06 |
| в том числе  |  |  |  |  |
| бюджет Республики Башкортостан  |  |  |  |  |
| бюджеты муниципальных образований без учета межбюджетных трансфертов | 500,0 | 400,0 | 400,0 | 400,0 |
| **Обслуживание государственного и муниципального долга** |
| Объем расходов, тыс. рублей | 0 | 0 | 0 | 0 |
| % к расходам всего | 0 | 0 | 0 | 0 |
| в том числе  |  |  |  |  |
| бюджет Республики Башкортостан  | 0 | 0 | 0 | 0 |
| бюджеты муниципальных образований без учета межбюджетных трансфертов | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  |  |  |  |  |

Формирование объема и структуры расходов консолидированного бюджета осуществлено исходя из «базовых» объемов бюджетных ассигнований
на 2023–2025 годы, с учетом оценки доходов консолидированного бюджета муниципального района Зилаирский район Республики Башкортостан на 2023–2025 годы, а также прогнозируемых поступлений из республиканского федерального бюджетов, с учетом следующих факторов:

– обеспечение деятельности управленческого аппарата в предстоящем периоде с учетом ограничений, установленных нормативами формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, а также необходимости сокращения расходов бюджета муниципального района, не носящих первоочередного характера, в зависимости от их приоритетности;

– сохранение заработной платы отдельных категорий работников
бюджетной сферы, обозначенных в указах Президента Российской Федерации, на уровне, запланированном к достижению в 2022 году;

– обеспечение заработной платы работников учреждений бюджетной сферы с учетом установленного с 1 июня 2022 года минимального размера оплаты труда 15 279 рублей (с районным коэффициентом – 17 570,85 рублей);

– реализация мероприятий в соответствии с отдельными принятыми решениями Главы Республики Башкортостан и Правительства Республики Башкортостан в 2022году.

Помимо вышеуказанных факторов, изменение прогнозных объемов расходных параметров на 2023–2025 годы обусловлено следующими отраслевыми особенностями по разделам:

 **«Общегосударственные вопросы»** изменения связаны с обеспечением соблюдения нормативов формирования расходов на оплату труда в органах местного самоуправления с учетом изменений, внесенных постановлением Правительства Республики Башкортостан от 11 июня 2019 года № 342
«О внесении изменений в приложение № 1 к нормативам формирования расходов на оплату труда в органах местного самоуправления в Республике Башкортостан».

**«Национальная оборона» -** увеличение объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты за счет субвенции из федерального бюджета в соответствии с методикой их распределения;

**«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» -** уменьшение объемов бюджетных ассигнований обусловлено уменьшением поступлений из вышестоящего бюджета;

 **«Национальная экономика»** - изменение объемов финансового обеспечения расходов на дорожное хозяйство в связи с изменением поступления акцизов в соответствии с методикой их распределения. В связи с централизацией функций бухгалтерского учета.

**«Жилищно-коммунальное хозяйство» -** перераспределение объемов бюджетных ассигнований в части республиканской адресной инвестиционной программы, а также приостановление финансирования отдельных мероприятий, не носящих первоочередного характера, в целях обеспечения сбалансированности бюджета;

**«Охрана окружающей среды»** – увеличение объема средств
из местного бюджета на мероприятия по обращению с твердыми коммунальными отходами на территории муниципального района;

**«Образование»** – уточнение объема средств на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования, индексацию размеров социальной поддержки детей-сирот, детей с ограниченными возможностями здоровья;

**«Культура, кинематография»** –  изменение объемов бюджетных ассигнований предусмотрено на реализацию мероприятий в области культуры, искусства, укрепления единства российской нации и этнокультурного развития народов в Республике Башкортостан, а также на поддержку отрасли культуры (вне рамок регионального проекта);

**«Социальная политика»** – изменение бюджетных ассигнований связано с перераспределением финансирования из вышестоящего бюджета на социальную поддержку учащихся муниципальных общеобразовательных организаций из многодетных малоимущих семей по обеспечению бесплатным питанием, на социальную поддержку детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями;

**«Физическая культура и спорт»** – финансирование предусмотрено за счет местного бюджета на мероприятия в области физической культуры и спорта;

**«Средства массовой информации»** уменьшение расходной части связано с направлением финансирования на мероприятия, носящие первоочередного характера, в целях обеспечения сбалансированности бюджета.

**Долговые обязательства в муниципальном районе отсутствуют.**

Бюджет муниципального района Зилаирский район Башкортостан на 2023-2025 годы прогнозируется сбалансированным.