Пояснительная записка

**к проекту решения Совета муниципального района**

**Ишимбайский район Республики Башкортостан**

**«О БЮДЖЕТЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ИШИМБАЙСКИЙ РАЙОН РЕСПУБЛИКИ БАШКОРТОСТАН НА 2024 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2025 И 2026 ГОДОВ»**

Уважаемые депутаты и приглашенные, на ваше внимание предлагается прогноз бюджета муниципального района Ишимбайский район Республики Башкортостан на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов.

Проект бюджета сформирован в полном соответствии с требованиями бюджетного и налогового кодексов Российской Федерации, с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики Российской Федерации, в соответствии с законодательством Республики Башкортостан и нормативно-правовых актов муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов:

Проект бюджета сформирован исходя:

- из прогнозных показателей социально-экономического развития муниципального района;

- фактических поступлений доходов за предшествующие годы;

- отчетных и прогнозных данных администраторов доходов;

- на основе 27 муниципальных программ, охватывающих основные сферы (направления) деятельности органов местного самоуправления.

Основные характеристики бюджета муниципального района Ишимбайский район Республики Башкортостан сформированы на основе следующих основных подходов:

1. Определение «базовых» объемов бюджетных ассигнований на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов – на основе утвержденных показателей среднесрочных финансовых планов и объемных показателей 2023 года с учетом особенностей планирования бюджетных ассигнований;

2. Установление на 2024-2026 годы тарифов страховых взносов в государственные внебюджетные фонды на уровне 2022 года - 30,2%;

4. Уточнение «базовых» объемов бюджетных ассигнований на 2024-2026 годы с учетом:

- принятых муниципальных программ;

- реализации комплекса мер, направленных на оптимизацию расходных обязательств.

Бюджет принимается на 3 года.

Прогноз бюджета муниципального района Ишимбайский район Республики Башкортостан на 2024 год запланирован по доходам в сумме 2433,2 млн.рублей и по расходам в сумме 2502,2 млн. рублей. Дефицит составит 69,0 млн.рублей. Прогнозируемый общий объем бюджета муниципального района по доходам и расходам на 2025 год в сумме 2355,3 млн.рублей, прогнозируемый общий объем бюджета муниципального района по доходам и расходам на 2026 год в сумме 2439,6 млн.рублей. На 2025 и 2026 года бюджет сбалансирован, т.е. является бездефицитным.

Поступления налоговых и неналоговых доходов на 2024 год прогнозированы в общей сумме 692,2 млн. рублей, или больше против утвержденного плана 2023 года на 79,9 млн. рублей (в том числе: по налогам, взимаемым в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 59,3 млн.руб.**,** акцизы на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей на 5,6 млн. рублей, на 2025 год - в сумме 741,6 млн. рублей и на 2026 год – 806,1 млн. рублей.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района удельный вес поступлений налоговых доходов составляет на 2024 год 89,4 процентов, неналоговых доходов – 10,5 процентов, соответственно на 2025 год – 89,2% и 10,8%, на 2026 год – 89,1% и 10,9%.

Основным налоговым доходом бюджета муниципального района на 2024 год является **налог на доходы физических лиц**, на долю которого приходится 53,0 процента налоговых и неналоговых доходов. Норматив отчисления налога на доходы физических лиц, взимаемого с территории муниципального района Ишимбайский район в бюджет муниципального района на 2024 год составляет 44 процента, на уровне 2023 года. Прогноз данного налога в бюджет муниципального района Ишимбайский район Республики Башкортостан в 2024 году определен в сумме 367,0 млн. рублей или увеличением на 23,1 млн. рублей против утвержденного бюджета 2023 года в сопоставимых условиях.

**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, подлежат зачислению в сумме около 34,8 млн. рублей или на 5,6 млн. рублей больше утвержденного плана 2023 года.

**Налоги, взимаемые в связи с применением упрощенной и патентной системы налогообложения** прогнозируется в сумме 197,8 млн. рублей или с увеличением на 56,8 млн. рублей. Поступления по данным налогам на 2023 год рассчитаны на основании динамики поступлений в текущем году.

Поступление н**алога на имущество организаций** запланировано в сумме 6,6 млн. рублей, или на 1,6 млн. рублей больше утвержденного плана 2023 года.

**Государственная пошлина** прогнозируется исходя из фактического поступления за ряд лет, оценки поступлений за 2023 год и с учетом прогноза представленного администратором доходов в общей сумме 13,0 млн. рублей.

**Неналоговые доходы** в бюджет муниципального района Ишимбайский район на 2024 год прогнозируются в общей сумме 72,8 млн.руб., с уменьшением к утвержденному плану 2023 года на 7,4 млн. рублей.

**Основными неналоговыми доходами являются доходы от использования имущества, находящихся в государственной и муниципальной собственности** в сумме 53,0 млн. рублей. Указанные доходы включают в себя: доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки в сумме 38,6 млн. рублей, доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности в сумме 14,4 млн. рублей.

**Плата за негативное воздействие на окружающую среду** определена в сумме 7,3 млн. рублей с учетом прогноза администратора дохода.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** предусматривается в сумме 10,0 млн. рублей, с учетом прогноза администраторов доходов.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** планируются в сумме 2,0 млн. рублей с учетом прогноза администраторов доходов.

**Безвозмездные поступления** в бюджет муниципального района   
Ишимбайский район из бюджета Республики Башкортостан составляют на 2024 год в сумме 1740,9 млн.рублей или меньше на 189,0 млн. рублей против утвержденного бюджета 2023 года и поступают в виде дотации в сумме 241,8 млн.рублей (меньше на 69,3 млн.рублей, чем в 2023 году), субсидии - в сумме 240,6 млн.рублей (меньше на 279,8 млн.рублей), субвенции - в сумме 1149,4 млн.рублей (больше на 161,1 млн.рублей), и иных межбюджетных трансфертов – в сумме 105,3 млн.рублей (меньше на 4,9 млн.рублей). А также межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету муниципального района из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в общей сумме 3 963,0 тыс.рублей или больше на 32,0 тыс. рублей против утвержденного бюджета 2023 года, из них:

- утверждение генеральных планов поселения, правил землепользования и застройки, утверждение подготовленной документации по планировке территорий – 13,0 тыс. рублей;

- осуществление муниципального лесного контроля 13,0 тыс. рублей;

- осуществление муниципального контроля в сфере благоустройства, предметом которого является соблюдение правил благоустройства территории поселения – 13,0 тыс. рублей.

**Расходы** бюджета муниципального района на 2024 год определены в сумме 2 млрд.  502 млн. рублей. По сравнению с утвержденным бюджетом на 2023 год расходы увеличились на 40 млн. рублей.

Расходы бюджета муниципального района по разделу «**Общегосударственные расходы»** на 2024 год предусмотрены в объеме 145,8 млн. рублей. По данному разделу запланированы расходы на содержание аппарата администрации муниципального района, централизованных бухгалтерий администрации муниципального района и управления образования, на содержание комиссий по делам несовершеннолетних, административной комиссии, органа по опеке и попечительству, резервный фонд, проведение выборов.

**Раздел «Национальная оборона».** Субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, предусмотрены в размере 2,6 млн. рублей (больше на 0,11 млн. рублей к уровню 2023 года).

По разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** предусмотрены расходы в сумме 3,8 млн.рублей на содержание единой дежурной диспетчерской службы.

Прогнозируемые расходы бюджета муниципального района по разделу **«Национальная экономика»** составят 215,6 млн. рублей (снижение на 11 млн. рублей к уровню 2023 года за счет уменьшения безвозмездных поступлений по содержанию, ремонту, кап. ремонту, строительству и реконструкции автомобильных дорог). По данному разделу предусматриваются следующие расходы:

содержание муниципальных бюджетных учреждений: «Информационно-консультационный центр» - 3,6 млн.рублей; «Сервис-плюс» - 52,3 млн.рублей; Управление архитектуры и градостроительства» - 3,8 млн.рублей;

субсидии на софинансирование расходов по содержанию, ремонту, капитальному ремонту, строительству и реконструкции автомобильных дорог общего пользования местного значения (содержание дорог в муниципальном районе) – 31 млн.рублей;

субсидии на софинансирование автомобильных дорог общего пользования местного значения (РБ) – 28,2 млн.рублей;

иные межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках регионального проекта – 31,5 млн.рублей (ремонт дорог по ул. Геологическая, и ул.Машиностроителей);

дорожный фонд – 34,8 млн.рублей;

отлов собак (РБ) – 1,7 млн.рублей;

обустройство скотомогильников (РБ) – 0,6 млн.рублей;

возмещение расходов на транспортные перевозки «Башавтотранс» – 18 млн.рублей;

субсидия предпринимателям – 1,0 млн.рублей.

Прогнозируемые расходы бюджета муниципального района по разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** составят 29,8 млн. рублей. Уменьшение на 59,2 млн. рублей к уровню 2023 года за счет сокращения безвозмездных поступлений на реализацию проектов по комплексному благоустройству дворовых территорий муниципальных образований Республики Башкортостан «Башкирские дворики» и субсидии на реализацию проектов по строительству, реконструкции, модернизации объектов инфраструктуры.

По данному разделу предусматриваются следующие расходы:

софинансирование мероприятий по капитальному ремонту водонапорных башен (систем централизованного водоснабжения) на территории сельских поселений Республики Башкортостан в сумме 2,4 млн.рублей запланированы в селе Макарово;

иные межбюджетные трансферты на финансирование мероприятий по благоустройству территорий населенных пунктов, коммунальному хозяйству, обеспечению мер пожарной безопасности и охране окружающей среды в границах сельских (РБ) – 6,6 млн.рублей.

иные межбюджетные трансферты на финансирование расходов, связанных с уплатой лизинговых платежей на закупку коммунальной техники - 12 млн.рублей. (за приобретенную в 2023 году с рассрочкой на 5 лет коммунальную технику: трактора, автосамосвала, фронтального погрузчика, комбинированную дорожную машину);

субсидии на софинансирование мероприятий по улучшению систем наружного освещения (дорогу от филиала школы № 19 до микрорайона Смакаево) – 3 млн.рублей;

субсидии на благоустройство административных центров в сумме 2,6 млн.рублей запланированы на устройство ограждения в парке им.Матросова по ул.Бульварной в г.Ишимбай.

По разделу «**Охрана окружающей среды»** предусмотрены средства в сумме 7,3 млн.рублей, из них межбюджетные трансферты, передаваемые сельским поселениям 4,2 млн.рублей. Данные бюджетные ассигнования направлены на ликвидацию несанкционированных свалок и озеленение.

В структуре расходов бюджета муниципального района наибольший удельный вес составляют расходы на образование – 61 %. Планируемый объем расходов консолидированного бюджета муниципального района по разделу **«Образование»**  на 2023 год составляет 1 млрд. 502 млн. рублей (уменьшение на 82 млн. рублей к уровню 2023 года за счет уменьшения безвозмездных поступлений ).

Планируемые расходы на образование будут направлены на содержание: - 19-ти детских дошкольных учреждений (в том числе 3 бюджетных, 16 автономных) и 22-х дошкольных групп с количеством воспитанников 5 184 человек, 33-х общеобразовательных учреждений, где обучаются 10 тысяч 434 учащихся, в том числе Башкирская гимназия-интернат № 2 с количеством обучающихся - 873 человека, из них проживающих в интернате – 141 человек, 4 учреждения дополнительного образования, которые посещают 5573 воспитанников.

Передаваемые из республиканского бюджета средства по разделу образование будут направлены на выплату заработной платы педагогическим работникам и работникам административно-управленческого персонала в сумме 845,8 млн. рублей;

на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство 483 педагогическим работникам 47,3 млн.рублей;

учебные пособия для школ и детских садов в сумме 29,3 млн.рублей;

питание 796 обучающихся с ограниченными возможностями – 15 млн. рублей;

на организацию бесплатного горячего питания 4454 обучающихся, получающих начальное общее образование 49,5 млн.рублей;

доведение заработной платы преподавателям внешкольных учреждений до средней заработной платы по республике 15,2 млн. рублей;

обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях в сумме 269,3 тыс.рублей;

на реализацию мероприятий по развитию и модернизации школьных систем образования планируется направить 8,8 млн.рублей, из них 7,3 млн.рублей - это антитеррор (на эти деньги планируется установить в школах турникеты, системы охранной сигнализации, дооборудование системы видеонаблюдения, и установка стационарной тревожной кнопки в МБОУ СОШ № 4,5,14,16,17,18) и 1,5 млн.рублей на оснащение школ учебным лабораторным оборудованием по учебным предметам естественнонаучной направленности (физика, химия, биология);

организацию и обеспечение отдыха и оздоровления 3890 детей (за исключением организации отдыха детей в каникулярное время), по осуществлению мероприятий по обеспечению безопасности жизни и здоровья детей в период их пребывания в организациях отдыха детей и их оздоровления в размере 19,2 млн.рублей;

субсидии на софинансирование расходов по обеспечению 90 детей участников специальной военной операции – учащихся 5-11 классов горячим бесплатным питанием в общеобразовательных организациях Республики Башкортостан в размере 3,8 млн.рублей;

проведение мероприятий по обеспечению деятельности 9,25 ставок советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях в сумме 4,9 млн.рублей.

Прогнозируемые расходы бюджета муниципального района по разделу **«Культура»** составят 207,1 млн. рублей. Больше на 16 млн. рублей к уровню 2023 года за счет безвозмездных поступлений. В том числе:

На содержание учреждений культуры (отдел культуры, Ишимбайский дворец культуры, картинная галерея, центр национальных культур, центральная библиотечная система, культурно-досуговой центр) – 104,8 млн. рублей.

субсидия на доведение заработной платы до среднемесячной в Республике Башкортостан – 41,3 млн.рублей;

Субсидии на государственную поддержку отрасли культуры в сумме 345,5 тыс.рублей будут направлены в Верхоторский и Бердышлинский СДК на оснащение и приобретение муз.инструментов;

Субсидии на государственную поддержку лучших сельских учреждений культуры и их работников в сумме 65,8 тыс.рублей будут направлены в Байгузинский и Ишеевский СДК;

50 млн.рублей планируются направить на создание быстровозводимого модульного дома культуры в д.Новосаитово, 6 млн.рублей на капитальный ремонт и укрепление материально-технической базы ДК «Йондоз»;

Бюджетные ассигнования на программу «Реальные дела» в сумме 3,7 млн.рублей планируется направить на приобретение оборудования и мебели для студии звукозаписи в Ишимбайский дворец культуры;

На реализацию мероприятий в области культуры, искусства, укрепления единства российской нации и этнокультурного развития народов в Республике Башкортостан предусмотрены средства в размере 500 тыс.рублей на брендовые мероприятия – Ретро-шлягер.

Прогнозируемые расходы бюджета муниципального района по разделу **«Социальная политика»** составят 202,6 млн. рублей (увеличение на 46,9 млн. рублей к уровню 2023 года).

По данному разделу предусматриваются следующие расходы:

- обеспечение жилыми помещениями детей сирот, в том числе детям сиротам страдающим хроническими заболеваниями – 74,4 млн. рублей, которые планируется направить на обеспечение жильем 21 ребенка сироту;

- на обеспечение жильем двух молодых семей планируется направить 5,1 млн.рублей;

- питание и одежда 461 ребенку из многодетных малообеспеченных семей – 11,2 млн.рублей;

- содержание 275 детей в приемных семьях – 64,6 млн. рублей.

Передаваемые республиканские средства будут направлены на отдых и оздоровление 158 детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в сумме 3,5 млн.рублей, проезд 50 детей – сирот в сумме 0,9 млн.рублей.

Субвенции на осуществление государственных полномочий по назначению и выплате компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за 5184 детьми, осваивающими образовательные программы в сумме 27,2 млн.рублей.

Субсидии на реализацию дополнительных мер социальной поддержки по освобождению от платы, взимаемой за присмотр и уход за 59 детьми граждан из Республики Башкортостан, принимающих участие в специальной военной операции, посещающими муниципальные образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования, в Республике Башкортостан в размере 1,8 млн.рублей.

На финансирование учреждений и проведение мероприятий по **Физической культуре и спорту** из бюджета муниципального района в 2024 году будет направлено 99,3 млн.рублей, в том числе 10,5 млн. рублей на приобретение спортивного инвентаря и тренировочные мероприятия в спортивных школах № 1, 2 и в спортивной школе по шашкам в рамках национального проекта (в том числе проведение сборов, оплата питания, проезда и проживания).

Расходы бюджета муниципального района по разделу **«Средства массовой информации»** прогнозируются в объеме 2,8 млн. рублей. Указанные средства идут на оплату публикаций в информационных печатных изданиях в сумме 1,5 млн. рублей, а также на финансирование Ишимбайского телевидения в размере 1,3 млн.рублей.

Расходы по разделу **«Межбюджетные трансферты»** в виде дотаций и субвенций в бюджеты поселений составят в 2024 году – 83,1 млн. рублей.

В общей сумме расходов бюджета на 2024 год 57,85 % занимают расходы по оплате труда с начислениями.

**Таким образом, бюджет по-прежнему остается социально ориентированным. Порядка 2/3 бюджетных расходов – это безусловное выполнение всех социальных обязательств в целях повышения качества жизни людей, сбережения их здоровья и благополучия. Бюджетная политика в области расходов направлена на достижение ключевых целей, обеспечение соответствия расходных обязательств реальным доходным источникам, направление средств на развитие инфраструктуры и повышение качества услуг предоставляемых учреждениями.**

**Спасибо за внимание!**