ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

### к проекту решения Думы Кикнурского муниципального округа "О бюджете Кикнурского муниципального округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

### Формирование бюджета Кикнурского муниципального округа (далее бюджета округа) на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов осуществлялось в соответствии с действующими нормативно-правовыми актами, прогнозом социально–экономического развития Кикнурского муниципального округа на 2023 год и на период 2024 и 2025 годов, муниципальными программами Кикнурского муниципального округа.

Основные характеристики проекта бюджета округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

Исходя из подходов и особенностей формирования бюджета округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, основные параметры проекта бюджета округа прогнозируются в следующих объемах:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Прогноз  на 2023 год | Прогноз  на 2024 год | Прогноз  на 2025год |
| **1. Доходы – всего,** из них: | **178586,4** | 170873,6 | **177298,5** |
| налоговые доходы | 52637,9 | 55289,7 | 57740,3 |
| неналоговые доходы | 10062,7 | 8936,1 | 8985,8 |
| безвозмездные поступления | **115885,8** | 106647,8 | **110572,4** |
| **2.Расходы – всего** | **181679,8** | **175009,3** | **181025,7** |
| **3. Дефицит (профицит)** | **3093,4** | **4135,7** | **3727,2** |

Основные параметры доходов бюджета округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформированы по показателям прогнозируемых объемов поступлений, представленных главными администраторами доходов бюджета округа, а также на основе показателей прогноза социально-экономического развития Кикнурского муниципального округа на тот же период по базовому варианту.

Доходы бюджета округа на 2023 год

Доходы бюджета округа в 2023 году прогнозируются в объеме **178586,4** тыс. рублей, в том числе налоговые доходы в сумме **52637,9** тыс. рублей, неналоговые доходы – **10062,7** тыс. рублей, безвозмездные поступления – **115885,8** тыс. рублей.

Структура и динамика доходов бюджета округа к уточненному плану поступлений доходов на 2023 год сложилась следующим образом:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Уточненный план  на 2022 год | Структура, % | Прогноз на 2023год | Структура, % | Отклонение прогноза 2023 года от уточненного плана на 2022год | |
| в сумме | в % |
| Доходы, всего | 183380,9 | 100,0 | **178586,4** | 100,0 | **-4794,5** | **-2,6** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| Налоговые доходы | **47944,7** | 26,1 | 52637,9 | 29,5 | **+4693,2** | **+9,8** |
| Неналоговые доходы | **10316,4** | 5,6 | 10062,7 | 5,6 | **-253,7** | **-2,5** |
| Безвозмездные поступления | **125119,8** | 68,3 | **115885,8** | 64,9 | -9234,0 | -7,4 |

В структуре доходов бюджета округа 2023 года 29,5% от общего объема доходов составляет прогнозируемый объем налоговых доходов 5,6% – неналоговых доходов, 64,9 % – безвозмездных поступлений.

В целом объем **налоговых доходов** на 2023 год, спрогнозирован в сумме  **52637,9 тыс. рублей**, что выше параметров уточненного плана текущего года **на 4693,2 тыс. рублей (на 9,8%).**

Объемы поступлений основных налоговых доходов на 2023 год представлены в нижеследующей таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Уточнен-ный план  на 2022 год | Струк-тура, % | Прогноз на  2023 год | Струк-тура, % | Отклонение прогноза 2023года от уточненного плана 2022года | |
| в сумме | в % |
| **Налоговые доходы всего,**  **в том числе:** | **47944,7** | **100,0** | **52637,9** | **100,0** | **+4693,2** | **+9,8** |
| Налог на доходы физических лиц | 14990 | 31,3 | 17142,9 | 32,6 | +2152,9 | +14,4 |
| Акцизы | 7493,3 | 15,6 | 7803 | 14,8 | +309,7 | +4,1 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 19980 | 41,7 | 22390 | 42,5 | +2410 | +12,1 |
| Единый налог на вмененный доход | -14,6 |  | 0 |  | +14,6 |  |
| Единый сельскохозяйственный налог | 157 | 0,3 | 240 | 0,5 | +83,0 | +52,9 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 325 | 0,7 | 465 | 0,8 | +140 | +43,1 |
| Налог на имущество организаций | 838 | 1,7 | 930 | 1,8 | +92 | +11,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 907 | 1,9 | 972 | 1,8 | +65 | +7,2 |
| Земельный налог | 2350 | 4,9 | 1980 | 3,8 | -370 | -15,7 |
| Государственная пошлина | 919 | 1,9 | 715 | 1,4 | -204 | -22,2 |

*Доходы от поступлений налога на доходы физических лиц*

Прогноз поступлений НДФЛ на 2023 год составляет **17142,9 тыс рублей.** Прогноз рассчитан исходя из фонда оплаты труда, согласованного администрацией Кикнурского округа с Министерством экономического развития Кировской области, в сумме **508371,2 тыс. рублей** с применением расчетной ставки налога, сложившейся в 2022 году в размере 11,2%, что на 8,3 % выше оценки фонда оплаты труда на текущий год и выше уточненного плана текущего года на 2152,9 тыс. рублей (на 14,4 %).

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Уточнен-ный план на  на 2022 год | Прогноз на  2023 год | Отклонение прогноза 2023 года от уточненного плана 2022 года | |
| в сумме | в % |
| Налог на доходы физических лиц | 14990 | 17142,9 | +2152,9 | +14,4 |
| Фонд оплаты труда | 469454,1 | 508371,2 | +38917,1 | +8,3 |

*Доходы от поступлений акцизов по подакцизным товарам*

Прогноз доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, распределяемых с централизованного счета отделения Федерального казначейства, рассчитан исходя из нормативов отчислений в бюджеты муниципальных образований в расчете на протяженность автомобильных дорог общего пользования округа 383,9 км. Прогнозируемый объем поступлений в 2023 году составляет **7803,0 тыс. рублей** (рост 4,1%).

*Доходы от поступлений налога, взимаемого в связи применением упрощенной системы налогообложения*

На 2023 год прогноз поступления налога, взимаемого в связи применением упрощенной системы налогообложения, составляет **22390,0 тыс. рублей** с увеличением к уточненному плану текущего года на 2410,0 тыс. рублей, или на 12,1 %.

Поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, прогнозировались по результатам декларирования за 2021 год, с учетом следующих факторов, оказывающих влияние на величину налогооблагаемой базы:

применение к налоговой базе показателей прогноза социально-экономического развития на 2023 год, в том числе: индекса потребительских цен по объекту налогообложения «доходы» и темпа роста прибыли прибыльных предприятий без учета прибыли сельскохозяйственных предприятий по объекту налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов»;

прогнозируемый объем страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и по временной нетрудоспособности, уменьшающий сумму налога;

расчетный уровень переходящих платежей за налоговый период 2022 года.

*Доходы от поступлений налога на имущество организаций*

На 2023 год прогноз поступления налога на имущество организаций спрогнозированы с учетом снижения остаточной балансовой стоимости основных фондов в целом по району с коэффициентом 0,845 к уровню 2021 года в сумме **930,0** **тыс. рублей** с ростом к уточненному плану текущего года на 92,0 тыс.рублей, или на 11%.

*Доходы от поступлений налога на имущество физических лиц*

На 2023 год прогноз поступления налога на имущество физических лиц спрогнозированы исходя из отчетности ИФНС формы 5МН за 2021 год в сумме **972,0** **тыс. рублей** с ростом к уточненному плану текущего года на 65,0 тыс.рублей, или на 7,2%.

*Доходы от поступлений земельного налога*

На 2023 год прогноз поступления земельного налога спрогнозированы исходя из отчетности ИФНС формы 5МН за 2021 год в сумме **1980,0** **тыс. рублей** со снижением к уточненному плану текущего года на 370,0 тыс.рублей, или на 15,7% ввиду снижения кадастровой стоимости земельных участков.

Объем **неналоговых** доходов в целом прогнозируется в сумме   
**10062,7 тыс. рублей**, что ниже уточненного плана текущего года на 253,7 тыс. рублей, или на 2,5%.

Объемы поступлений основных неналоговых доходов на 2023 год представлены в нижеследующей таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Уточнен-ный план  на 2022 год | Струк-тура, % | Прогноз на  2023 год | Струк-тура, % | Отклонение прогноза 2023года от уточненного плана 2022 года | |
| в сумме | в % |
| **Неналоговые доходы всего, в том числе:** | 10316,4 | **100,0** | 10062,7 | **100,0** | **-253,7** | **-2,5** |
| Доходы от использования имущества | 2903,3 | 28,1 | 2679 | 26,6 | -224,3 | -7,7 |
| Платежи от муниципальных унитарных предприятий | 236,6 | 2,3 | 240 | 2,4 | +3,4 | +1,4 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 311,9 | 3,0 | 404,6 | 4,0 | +92,7 | +29,7 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 5131,1 | 49,8 | 5249 | 52,2 | +117,9 | +2,3 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 508,5 | 4,9 | 301 | 3,0 | -207,5 | -40,8 |
| Штрафы,санкции, возмещение ущерба | 890,3 | 8,7 | 53 | 0,5 | -837,3 | -94,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 334,7 | 3,2 | 1136,1 | 11,3 | +801,4 | рост в 2,4 раза |

Расчет прогноза неналоговых доходов произведен главными администраторами данных доходов в соответствии с разработанными и утвержденными методиками планирования администрируемых доходов.

При расчете прогноза поступления по неналоговым доходам главными администраторами доходов учтены следующие особенности, обусловившие динамику их поступления.

В части доходов от аренды муниципального имущества и земельных участков:

- количество заключенных договоров аренды имущества и земельных участков;

- прогнозирование возможных к заключению новых договоров аренды

- переоформления права аренды на иное право;

- прогнозируемая продажа земельных участков;

- неудовлетворительное состояние объектов имущества и,   
как следствие, снижение рыночной стоимости арендной платы;

- невостребованность имущества на рынке, низкая заинтересованность потенциальных арендаторов в получении имущества в аренду;

- ожидаемые результаты финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий;

- отсутствие в собственности округа высоколиквидных объектов имущества, подлежащих приватизации.

По доходам от продажи материальных и нематериальных активов при прогнозировании учитывалось:

- количество объектов муниципального имущества, включенных   
в прогнозный план приватизации;

- риски, связанные с отсутствием спроса на объекты, запланированные к приватизации, в связи с неудовлетворительным состоянием объектов имущества и низкой заинтересованностью потенциальных покупателей   
в приобретении имущества.

По остальным неналоговым доходам, не имеющим постоянного характера поступлений и твердо установленных ставок, при прогнозировании учитывались ожидаемая оценка поступления в текущем году, статистические (количественные) показатели в динамике за 3 года (виды услуг, административные поводы, размер платежей, фактическое поступление), индексы потребительских цен и объема платных услуг.

*Безвозмездные поступления*

Объем безвозмездных поступлений в целом прогнозируется в сумме   
**115885,8 тыс. рублей**, что ниже уточненного плана текущего года на 9234,0 тыс. рублей, или на 7,4%.

Формирование безвозмездных поступленийосуществлялось в соответствии с проектом закона области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов». В дальнейшем их объемы могут быть уточнены.

тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Уточнен-ный план  2022год | Прогноз  2023 год |
| **Безвозмездные поступления, всего** | **125119,8** | **115885,8** |
| в том числе: |  |  |
| Дотации | 34079 | 34543 |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 69255,4 | 61328,7 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 19774,7 | 18841,4 |
| Иные межбюджетные трансферты и прочие безвозмездные поступления | 1667,1 | 750,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ,имеющих целевое назначение, прошлых лет | -156,6 | - |
| Доходы бюджетов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных МБТ,имеющих целевое назначение, прошлых лет |  |  |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций |  |  |
| Прочие безвозмездные поступления | 500,2 | 422,7 |

В целях финансового обеспечения дорожной деятельности в составе бюджета сформирован дорожный фонд Кикнурского муниципального округа.

Прогнозируемые объемы доходов бюджета муниципального округа, формирующие ассигнования дорожного фонда Кикнурского округа на 2023 год, приведены в нижеследующей таблице.

тыс. рублей

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование источников доходов бюджета округа, формирующих ассигнования дорожного фонда Кикнурского муниципального округа | Сумма |
| Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации | 7803 |
| Прочие безвозмездные поступления | 161 |
| Субсидии бюджетам на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения | 24739 |
| Субсидии местным бюджетам на ремонт автомобильных дорог местного значения с твердым покрытием в границах городских населенных пунктов | - |
| Субсидии местным бюджетам из областного бюджета  на софинансирование инвестиционных программ и проектов развития общественной инфраструктуры муниципальных образований в Кировской области | - |
| **ИТОГО:** | **32703** |

**РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ОКРУГА НА 2023 ГОД**

Формирование расходов бюджета округа проведено в соответствии с действующим законодательством, проектом закона Кировской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов**»** , а также в соответствии с методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета округа с учетом следующих основных подходов:

- расходы на заработную плату с начислениями работникам муниципальных учреждений, а также работникам органов муниципальной власти предусмотрены с учетом индексации заработной платы, осуществленной в 2022 году.

- расходы на оплату коммунальных услуг муниципальных учреждений предусмотрены с учетом с учетом роста тарифов на планируемый период по данным региональной службы по тарифам Кировской области;

- расходы по уплате налогов определены главными распорядителями исходя из потребности;

- все остальные расходы, связанные в том числе с материальными затратами муниципальных учреждений, предусмотрены на уровне плановых назначений.

Как и в текущем году, бюджет округа на предстоящий период является программным, предусмотрены расходы на реализацию 17 муниципальных программ. Объемы финансирования в разрезе муниципальных программ отражены в приложении № 5 к данному проекту решения.

Объем расходов бюджета округа на 2023 год предусматривается в сумме **181579,8**  **тыс. рублей**, в том числе в разрезе отраслевой структуры:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| РАСХОДЫ | Раздел | 2023 год | |
| сумма, тыс. рублей | % в общем  объеме расходов |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | 00 | **181579,8** | **100** |
|  |  |  |  |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 53054,9 | 29,2 |
| Национальная оборона | 02 | 282,2 | 0,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 6531,1 | 3,6 |
| Национальная экономика | 04 | 34741,7 | 19,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 4367,3 | 2,4 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 404,6 | 0,2 |
| Образование | 07 | 48693,9 | 26,8 |
| Культура и кинематография | 08 | 22547 | 12,4 |
| Социальная политика | 10 | 9880,8 | 5,4 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 814,2 | 0,5 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 13 | 362,1 | 0,2 |

**Раздел 01**

**«Общегосударственные вопросы»**

Общий объем расходов по разделу предусмотрен на 2023 год в сумме **53054,9 тыс. рублей**.

Расходы по данному разделу будут осуществляться в рамках восьми муниципальных программ: «Развитие муниципального управления», «Управление муниципальными финансами», «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами», «Развитие архивного дела», «Содействие занятости населения Кикнурского муниципального округа», «Развитие образования», «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения Кикнурского муниципального округа», "Информационное общество".

Вне рамок муниципальных программ предусмотрены расходы на содержание Главы муниципального округа, Думы муниципального округа и Контрольно-счетной комиссии.

В общий объем расходов включены:

- расходы на содержание органов местного самоуправления в сумме **37443,6 тыс. рублей** предусмотрены в пределах норматива формирования расходов, установленного правительством Кировской области. Данные расходы предусмотрены на обеспечение руководства и управления в сфере установленных функций и распределены по соответствующим разделам бюджетной классификации в соответствии с выполняемыми органами власти функциями. Объем расходов на содержание органов местного самоуправления определен в соответствии с утвержденной структурой органов местного самоуправления и предельной штатной численностью данных органов.

- субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий по созданию в муниципальных районах, муниципальных и городских округах комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав и организации их деятельности в сфере профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, включая административную юрисдикцию в сумме **507 тыс.рублей;**

- субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий по осуществлению деятельности по опеке и попечительству в сумме **547 тыс. рублей;**

**-** субвенции местным бюджетам из областного бюджета   
на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в сумме **1,9 тыс. рублей;**

- субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по хранению, комплектованию ,учету и использованию архивных документов в сумме **76,7 тыс.рублей;**

**-** субвенции на выполнение государственных полномочий по созданию и деятельности в муниципальных образованиях административных комиссий в сумме **1,5 тыс. рублей**;

- расходы по формированию и использованию резервного фонда округа на финансирование непредвиденных расходов в сумме **100,0 тыс. рублей;**

- расходы на отдельные мероприятия по программе «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами» в сумме **4076,5** **тыс.рублей;**

- расходы на отдельные мероприятия по программе « Содействие занятости населения Кикнурского муниципального округа**»**  в сумме **30,0 тыс.рублей;**

- расходы на отдельные мероприятия по программе «Развитие архивного дела»  в сумме **40,0 тыс.рублей;**

- расходы на отдельные мероприятия по программе «Информационное общество»  в сумме **100,0 тыс.рублей;**

**-** расходы на взносы в АСМО в сумме **92,9 тыс.рублей**;

- расходы на финансовое обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения "Центр по обеспечению деятельности муниципальных учреждений" по программе « Развитие муниципального управления**»** в сумме **9912 тыс.рублей;**

- расходы на другие общегосударственные вопросы по программе « Развитие муниципального управления**»** в сумме **125,8 тыс.рублей**.

**Раздел 02**

**«Национальная оборона»**

Общий объем расходов по разделу на 2023 год запланирован в сумме **282,2 тыс. рублей.**

Расходы по данному разделу будут осуществляться в рамках муниципальной программы «Развитие муниципального управления» на осуществление переданных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

**Раздел 03**

**«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

Общий объем расходов по разделу составляет на 2023 год **6531,1 тыс. рублей.**

Расходы по данному разделу будут осуществляться в рамках 3 муниципальных программ:

- «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения Кикнурского муниципального округа" в сумме 6279,5 тыс.рублей - на обеспечение деятельности единой дежурной диспетчерской службы в сумме 1630,7 тыс. рублей, пожарных команд и противопожарные мероприятия в сумме 4397,2 тыс.рублей, а также на другие мероприятия в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности в сумме 251,6 тыс. рублей;

- "Экология и природные ресурсы" - в сумме 30,0 тыс.рублей на мероприятия в области охраны окружающей среды;

- "Профилактика правонарушений в Кикнурском муниципальном округе" - в сумме 221,6 тыс.рублей, том числе на организацию деятельности народных дружин 183,5тыс.рублей (из них 181,6тыс.рублей в рамках областной субсидии), на прочие мероприятия профилактики 38,1тыс.рублей.

**Раздел 04**

**«Национальная экономика»**

Общий объем расходов по разделу на 2023 год –**34741,7** **тыс. рублей**.

Данный раздел будет финансироваться в рамках четырех муниципальных программ: «Развитие транспортной системы», «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения Кикнурского муниципального округа», Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами», «Развитие строительства и архитектуры».

|  |  |
| --- | --- |
| РАСХОДЫ | Прогноз 2023 год  (в тыс. рублей) |
|
| Итого по разделу | 34741,7 |
| в том числе: |  |
| Транспорт | 1440,0 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 32703 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 598,7 |

Общий объем расходов по подразделу «Транспорт» на 2023 год запланирован в сумме **1440,0 тыс. рублей.**

По данному подразделу отражены расходы на предоставление субсидии юридическим либо физическим лицам, которые будут осуществлять перевозки пассажиров транспортом на внутримуниципальных маршрутах, на возмещение выпадающих доходов.

Общий объем расходов по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды) составляет на 2023 год **32703 тыс. рублей**.

По данному подразделу отражены расходы по муниципальной программе «Развитие транспортной системы» на мероприятия в сфере дорожной деятельности, а также на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения .

Общий объем расходов по подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» составляет на 2023 год **598,7** **тыс. рублей.**

В данном подразделе в рамках муниципальной программы "Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения Кикнурского муниципального округа" предусмотрены расходы на мероприятия по борьбе с борщевиком Сосновского в сумме 150,2 тыс.рублей , из них средства областной субсидии 148,7 тыс.рублей. Кроме того, в рамках муниципальной программы «Развитие строительства и архитектуры» предусмотрены расходы на внесение изменений в генеральный план и правила землепользования и застройки округа в сумме 198,5 тыс.рублей и расходы на межевание земельных участков по муниципальной программе «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами» в сумме 250,0 тыс. рублей.

**Раздел 05**

**«Жилищно-Коммунальное хозяйство»**

Общий объем расходов по разделу составляет на 2023 год **4367,3 тыс. рублей.**

Расходы данного раздела будут финансироваться в рамках четырех муниципальных программ: «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами», «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения Кикнурского муниципального округа, "Экология и природные ресурсы" и "Комплексное развитие сельских территорий Кикнурского муниципального округа.

|  |  |
| --- | --- |
| РАСХОДЫ | Прогноз 2023 год  (в тыс. рублей) |
|
| Итого по разделу | 4367,3 |
| в том числе: |  |
| Жилищное хозяйство | 70,0 |
| Благоустройство | 4297,3 |

*Подраздел 01 «Жилищное хозяйство»*

Общий объем расходов по подразделу составляет на 2023 год **70** **тыс. рублей**.

В данном подразделе учтены расходы в рамках муниципальной программы "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами" по взносам на капитальный ремонт жилья.

*Подраздел 03 «Благоустройство»*

Общий объем расходов по подразделу составляет на 2023 год **4297,3** **тыс. рублей**.

В данном подразделе учтены расходы в рамках 3 муниципальных программ: "Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения Кикнурского муниципального округа" по уличному освещению и прочим мероприятиям благоустройства в сумме 3415,4 тыс.рублей (в том числе по благоустройству кладбища 907,4тыс.рублей); "Экология и природные ресурсы" - по созданию площадок накопления твердых коммунальных отходов в сумме 428,8 тыс.рублей (из них в рамках областной субсидии 407,3тыс.рублей); "Комплексное развитие сельских территорий Кикнурского муниципального округа" - по мероприятиям благоустройства и уличному освещению на селе в сумме 453,1 тыс.рублей .

**Раздел 06**

**«Охрана окружающей среды»**

Общий объем расходов на 2023 по подразделу « Другие вопросы в области охраны окружающей среды» составляет год **404,6 тыс. рублей** в рамках муниципальной программы «Экология и природные ресурсы».

**Раздел 07**

**«Образование»**

Общий объем расходов по разделу на 2023 год запланирован в сумме **48693,9** **тыс. рублей**.

Расходы по данному разделу будут осуществляться в рамках четырех муниципальных программ: «Развитие образования», "Развитие муниципального управления", «Повышение эффективности реализации молодежной политики и организация отдыха и оздоровления детей и молодежи» и "Информационнон общество".

|  |  |
| --- | --- |
| РАСХОДЫ | Прогноз 2023год  (в тыс. рублей) |
|
| Итого по разделу | 48693,9 |
| в том числе: |  |
| Дошкольное образование | 29310,8 |
| Дополнительное образование детей | 15113 |
| Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 231,5 |
| Молодежная политика | 50 |
| Другие вопросы в области образования | 3988,6 |

*Подраздел 01 «Дошкольное образование»*

Общий объем расходов по подразделу составляет на 2023 год **29310,8** **тыс. рублей**.

|  |  |
| --- | --- |
| РАСХОДЫ | Прогноз 2023 год  (в тыс. рублей) |
|
| Всего по подразделу | 29310,8 |
| в том числе |  |
| Финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений | 17008,7 |
| Предоставление межбюджетных трансфертов | 12302,1 |

По строке «*Финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений*» предусмотрены расходы на выполнение функций и обеспечение деятельности МКДОУ детский сад комбинированного вида «Аленка.

По строке «*Предоставление межбюджетных трансфертов*» предусмотрены средства на предоставление субвенции местным бюджетам на реализацию прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в сумме 10322,1 тыс.рублей и субсидии на укрепление материально-технической базы и благоустройство территорий муниципальных образовательных организаций в сумме 1980,0тыс. рублей.

*Подраздел 03 «Дополнительное образование детей»*

Общий объем расходов по подразделу составляет на 2023 год **15113 тыс. рублей**.

В данном подразделе предусмотрены средства на выполнение функций и обеспечение деятельности 3 муниципальных учреждений дополнительного образования, в том числе 2 казенных и 1 бюджетного учреждений, в том числе субсидия на реализация мер, направленных на выполнение предписаний надзорных органов и приведение зданий в соответствие с требованиями, предъявляемыми к безопасности в процессе эксплуатации, в муниципальных образовательных организациях в сумме 2871,0 тыс.рублей.

*Подраздел 05 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»*

Общий объем расходов по подразделу составляет на 2023 год **231,5** **тыс. рублей,** в том числе в рамках областной субсидии 47,0 тыс.рублей.

В данном подразделе учтены расходы в рамках трех муниципальных программ - «Развитие образования» в сумме 52,0 тыс.рублей, "Информационное общество" в сумме 120 тыс.рублей и "Развитие муниципального управления" - в сумме 59,5 тыс.рублей.

*Подраздел 07 «Молодежная политика и оздоровление детей»,*

Общий объем расходов по подразделу составляет на 2023 год **50 тыс. рублей**.

В данном подразделе учтены расходы в рамках муниципальной программы «Повышение эффективности реализации молодежной политики и организация отдыха и оздоровления детей и молодежи» за счет средств бюджета округа на иные отдельные мероприятия в сумме 50,0 тыс.рублей.

*Подраздел 09 «Другие вопросы в области образования»*

Общий объем расходов по подразделу составляет на 2023 год **3988,6** **тыс. рублей**.

В данном подразделе учтены расходы на финансовое обеспечение деятельности МКУ "Ресурсный центр по обслуживанию учреждений образования" в сумме 3848,6 тыс.рублей а также расходы на организацию отдыха и оздоровления детей в рамках муниципальной программы "Повышение эффективности реализации молодежной политики и организация отдыха и оздоровления детей и молодежи» в сумме 140 тыс. рублей (из них в рамках областной субсидии 118,8 тыс.рублей).

.

**Раздел 08**

**«Культура и кинематография»**

Общий объем расходов по данному разделу составил на 2023 год   
**22547 тыс. рублей**.

По данному разделу будут осуществляться расходы на обеспечение деятельности 3 муниципальных учреждений культуры в рамках муниципальной программы «Развитие культуры», из них 44,3 тыс. рублей в рамках областной субсидии на реализацию мероприятий по модернизации библиотек в части комплектования книжных фондов, в том числе:

- МКУ "Кикнурская централизованная библиотечная система" - в сумме 9168,4 тыс.рублей;

- МКУ "Кикнурский краеведческий музей им. В.А.Шарыгина" - в сумме 1504,7 тыс.рублей;

- МКУК "Кикнурская централизованная клубная система" - в сумме 11715,2 тыс.рублей;

- мероприятия в сфере культуры - в сумме 114,4тыс.руб.

**Раздел 10**

**«Социальная политика»**

Общий объем расходов по разделу составляет на 2023 год **9880,8 тыс. рублей.**

Расходы по данному разделу будут осуществляться в рамках 2 муниципаль-ных программ: «Развитие образования», «Социальная поддержка и социальное обслуживание граждан Кикнурского муниципального округа».

|  |  |
| --- | --- |
| РАСХОДЫ | Прогноз 2023 год  (в тыс. рублей) |
|
| Итого по разделу | 9880,8 |
| в том числе: |  |
| Пенсионное обеспечение | 2688,8 |
| Социальное обеспечение населения | 517 |
| Охрана семьи и детства | 6675 |

*Подраздел 01 «Пенсионное обеспечение»*

Общий объем расходов по подразделу составляет на 2023 год **2688,8 тыс. рублей.**

По подразделу отражены расходы на выплату пенсий за выслугу лет муниципальным служащим, установленных Законом Кировской области от 29.01.1997 № 37-ЗО «О государственной службе Кировской области» и другими нормативно правовыми актами области.

*Подраздел 03 «Социальное обеспечение населения»*

Общий объем расходов по подразделу составляет на 2023 год **517,0 тыс. рублей**.

В данном подразделе предусмотрено выделение из областного бюджета субвенции для финансового обеспечения расходных обязательств по переданным государственным полномочиям по выплате предусмотренных законом области отдельным категориям специалистов, работающих в муниципальных учреждениях и проживающих в сельских населенных пунктах или поселках городского типа области, частичной компенсации расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в виде ежемесячной денежной выплаты в сумме 418,0 тыс. рублей.

Кроме того, в данном подразделе предусмотрены расходы на отдельные мероприятия в области социальной политики в сумме 99 тыс. рублей.

*Подраздел 04 «Охрана семьи и детства»*

Общий объем расходов по подразделу составляет на 2023 год –**6675,0** **тыс. рублей.**

В данном подразделе предусмотрено выделение из областного бюджета трех субвенций местным бюджетам для финансового обеспечения расходных обязательств по переданным государственным полномочиям, в том числе по:

- начислению и выплате компенсации платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования в сумме 639 тыс.рублей;

- назначению и выплате ежемесячных денежных выплат на детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся под опекой (попечительством), в приемной семье, и по начислению и выплате ежемесячного вознаграждения, причитающегося приемным родителям в сумме 4373,0 тыс.рублей;

- возмещению расходов, связанных с предоставлением меры социальной поддержки,установленной абзацем первым части 1 статьи 15 Закона Кировской области «Об образовании в Кировской области», с учетом положений части 3 статьи 17 указанного Закона, в сумме 1663,0 тыс. рублей.

.

**Раздел 11**

**«Физическая культура и спорт»**

Общий объем расходов на 2023 по данному разделу составляет **814,2тыс. рублей** в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта»**,** в том числе:

- иные межбюджетные транчферты из областного бюджета на поддержку детско-юношеского спорта - 750,0тыс.рублей;

- на содержание спортивного комплекса в с. Шапта 34,2 тыс. рублей;

- на отдельные мероприятия в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта» 30,0 тыс. рублей.

**Раздел 13**

**«ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА»**

Общий объем расходов на 2023 по данному разделу составляет **362,1 тыс. рублей** на обслуживание муниципального долга в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами».

**ДЕФИЦИТ БЮДЖЕТА**

Расходы бюджета округа на 2023 год не обеспечиваются плановыми доходами, в результате дефицит бюджета округа сложился в объеме **3093,4 тыс. рублей**. Источниками покрытия дефицита бюджета округа являются изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета и получение кредитов от кредитных организаций.

## ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ И ХАРАКТЕРИСТИКИ БЮДЖЕТА ОКРУГА НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2023 И 2025 ГОДОВ

Параметры бюджета округа на плановый период определены в следующих объемах:

на 2024 год по доходам в сумме 170873,6 тыс. рублей, по расходам –в сумме 175009,3 тыс. рублей, дефицит – 4135,7 тыс. рублей.

на 2025 год по доходам в сумме 177298,5 тыс. рублей, по расходам –181025,7 тыс. рублей, дефицит – 3727,2 тыс. рублей.

Структура и динамика прогнозируемых объемов поступлений доходов в плановом периоде представлены в следующей таблице

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Прогноз 2024 года | Струк-тура, % | Прогноз 2025 года | Струк-тура, % | Отклонение прогноза 2024 года от прогноза 2023 года | | Отклонение прогноза 2025 года от прогноза 2024года | |
|  | сумма | % | сумма | % | сумма | % | сумма | % |
| Доходы, всего | 170873,6 | 100,0 | 177298,5 | 100,0 | -7712,8 | -2,6 | 6424,9 | +3,8 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Налоговые доходы | 55289,7 | 32,4 | 57740,3 | 32,5 | +2651,8 | +5,0 | +2450,6 | +4,4 |
| Неналоговые доходы | 8936,1 | 5,2 | 8985,8 | 5,1 | -1126,6 | -11,2 | +49,7 | +0,6 |
| Безвозмездные поступления | 106647,8 | 62,4 | 110572,4 | 62,4 | -9238 | -5,5 | +3924,6 | +3,7 |

В плановом периоде 2024 и 2025 годов прогнозируется ежегодный рост собственных доходов.

Динамика основных налоговых и неналоговых доходов бюджета округа в плановом периоде представлена в следующей таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Прогноз на  2024 год | Прогноз на  2025 год | Темп роста прогноза 2024года к прогнозу 2023 года, % | Темп роста прогноза 2025 года к прогнозу 2024 года, % |
| **Налоговые и неналоговые доходы всего, в том числе:** | **64225,8** | **66726,1** | **102,4** | **103,9** |
| Налог на доходы физических лиц | 17485,8 | 17838 | 102,0 | 102,0 |
| Акцизы | 8139,9 | 8591,3 | 104,3 | 105,5 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 24210 | 25680 | 108,1 | 106,1 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 260 | 280 | 108,3 | 107,7 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 520 | 575 | 111,8 | 110,6 |
| Налог на имущество организаций | 946 | 960 | 100,3 | 101,5 |
| Налог на имущество физических лиц | 975 | 976 | 101,7 | 100,1 |
| Земельный налог | 2003 | 2030 | 101,2 | 101,3 |
| Государственная пошлина | 750 | 810 | 104,9 | 108 |
| Доходы от использования имущества | 2658 | 2666 | 99,2 | 100,3 |
| Платежи от муниципальных унитарных предприятий | 259 | 280 | 107,9 | 108,1 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 404,6 | 404,6 | 100,0 | 100,0 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 5083,3 | 5119,1 | 96,8 | 100,7 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1 | 1 | - | 100,0 |
| Штрафы,санкции, возмещение ущерба | 60,1 | 50 | 113,4 | 83,2 |
| Прочие неналоговые доходы | 470,1 | 465,1 | 41,4 | 98,9 |

На плановый период объем безвозмездных поступлений запланирован на 2024год в сумме 106647,8 тыс. рублей и на 2025 год в сумме 110572,4 тыс. рублей.

тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Прогноз на 2024 год | Прогноз на 2025 год |
| **Безвозмездные поступления, всего** | **106647,8** | **110572,4** |
| в том числе: |  |  |
| Дотации, из них: | 27322 | 26594 |
| *дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* | 27322 | 26594 |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 59744,5 | 64303,4 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 19581,3 | 19675 |
| Иные межбюджетные трансферты |  |  |

Расходы бюджета округа на выплату заработной платы работников муниципальных учреждений, работников органов муниципальной власти, материальные затраты учреждений запланированы без индексации. Расходы на оплату коммунальных услуг муниципальных учреждений предусмотрены с учетом роста тарифов на планируемый период по данным региональной службы по тарифам Кировской области. Все остальные расходы, связанные в том числе с материальными затратами муниципальных учреждений, запланированы без индексации.

Расходы сформированы с учетом необходимости формирования условно утверждаемых расходов. В соответствии с требованиями статьи 184.1. Бюджетного кодекса РФ на плановый период запланированы условно утверждаемые расходы в объеме 2,5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) на 2024 год - 2400,0тыс. рублей и 5% в 2025 году – 4700 тыс. рублей. В последующем бюджетном цикле расходы бюджета округа будут пересмотрены с учетом уточнения показателей по доходам (включая дотацию на выравнивание бюджетной обеспеченности и целевые трансферты) и распределением (перенаправлением) условно утверждаемых расходов на увеличение финансирования муниципальных программ.

В результате структура расходов на 2024 и 2025 годы сложилась следующим образом:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| РАСХОДЫ | Раз-дел | 2024 год | | 2025 год | |
| сумма,  тыс. рублей | % к общему объему расходов | сумма,  тыс. рублей | % к общему объему расходов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | 00 | **175009,3** | **100,0** | **181025,7** | **100,0** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 54527,2 | 31,2 | 56895,1 | 31,4 |
| Национальная оборона | 02 | 295,3 | 0,2 | 305,8 | 0,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 6349,6 | 3,6 | 6351 | 3,5 |
| Национальная экономика | 04 | 37548,4 | 21,5 | 40929,9 | 22,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 3031,1 | 1,7 | 3031,1 | 1,7 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 404,6 | 0,2 | 404,6 | 0,2 |
| Образование | 07 | 41814,7 | 23,9 | 42008,8 | 23,2 |
| Культура и кинематография | 08 | 22691,5 | 13,0 | 22669,2 | 12,5 |
| Социальная политика | 10 | 7920,1 | 4,5 | 8003,1 | 4,4 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 64,7 |  | 65 |  |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 13 | 362,1 | 0,2 | 362,1 | 0,2 |

**МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ**

Объем бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга на 2023 год - 362,1 тыс. рублей, на 2024год - 362,1 тыс. рублей, на 2025год - 362,1 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального долга Кикнурского муниципального округа на 1 января 2024 года –2593,4 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям равен нулю.

Верхний предел муниципального долга Кикнурского муниципального округа на 1 января 2025 г - 6229,1 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям равен нулю.

Верхний предел муниципального долга Кикнурского муниципального округа на 1 января 2026 года –9456,3 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям равен нулю.

Начальник финансового управления О.В. Котельникова

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| РАСХОДЫ | 2023 год | |  | |
| сумма,  тыс. рублей | % к общему объему расходов | 2022 год | 2023 к 2022 ,тыс.руб. |
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **173485,4** | **100,0** | **186695,5** | **-13210,1** |
| Заработная плата | 99410 | 57,3 | 91535,2 | +7874,8 |
| Коммунальные с уличным освещением | 11753 | 6,7 | 11076,1 | +676,9 |
| Дорожный фонд | 32703 | 19 | 46488,6 | -13785,6 |
| Охрана семьи и детства(субвенции) | 4406 | 2,5 | 6169,2 | -1763,2 |
| Социальное обеспечение(субвенции) | 2181 | 1,3 | 1934,6 | +246,4 |
| Пенсионное обеспечение | 2688,8 | 1,5 | 2395,1 | +293,7 |
| Перевозки пассажиров | 1440 | 0,8 | 2288,4 | -848,4 |
| Благоустройство(с ППМИ по кладбищу) | 2430,4 | 1,4 | 2800 | -369,6 |
| Спорт | 580,0 | 0,3 | 553,8 | +26,2 |
| Площадки ТКО | 428,8 | 0,2 |  | +428,8 |
| Ремонт котельной Аленка | 1500,0 | 0,9 |  | +1500,0 |
| **Итого:** | **159421** | **92** | **165241** | -5820 |
| прочее | **14014,4** | **8** | **21454,5** | -7440,1 |