

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**  
**к проекту Чернянского районного бюджета на 2023 год и**  
**плановый период 2024-2025 гг.**

Прогнозные показатели районного бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов осуществлены на основе прогноза социально-экономического развития области и района до 2025 года.

Прогнозируемый объем налоговых и неналоговых поступлений на 2023 год по консолидированному бюджету района определяется в размере 600 595 тыс. рублей, рост к утвержденному плану собственных поступлений на 2022 год (561 983 тыс. рублей) составит 106,9 процента, что в абсолютном выражении составит 38 612 тыс. рублей. Прогнозируемый объем налоговых и неналоговых поступлений на 2024-2025 годы составил соответственно 638 143 тыс. рублей и 680 377 тыс. рублей.

Чернянский районный бюджет на 2023 год по доходам прогнозируется в сумме 1 884 481,3 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы - 480 344,0 тыс. рублей, безвозмездные перечисления из бюджетов других уровней - 1 404 137,3 тыс. рублей, на 2024 год - в сумме 1 905 257,5 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы - 512 886 тыс. рублей, безвозмездные перечисления из бюджетов других уровней - 1 392 371,5 тыс. рублей, на 2025 год - 1 996 492,0 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы - 549 626,0 тыс. рублей, безвозмездные перечисления из бюджетов других уровней - 1 446 866,0 тыс. рублей.

В динамике плановых показателей доходной части Чернянского районного бюджета по сравнению с утвержденным планом 2022 года (с учетом нормативов, закрепленных в Бюджетном Кодексе Российской Федерации и дополнительного дифференцированного норматива по налогу на доходы физических лиц) в 2023 году ожидается рост собственной доходной части бюджета, который составляет 7,2 процента, или 32 162 тыс. рублей. На 2024 год темп роста собственных доходов к 2023 году - 106,8 процентов, на 2025 год темп роста к 2024 году - 107,1 процентов.

При расчетах прогнозируемых объемов доходов бюджета района учтены сложившаяся динамика начисления и поступления платежей, ожидаемая оценка в текущем году, темпы роста фонда оплаты труда, кадастровой стоимости земли, заключенные договоры на передачу в аренду земельных участков и имущества. Прогнозные показатели части налоговых доходов определены на базе отчетных данных о фактических поступлениях за 8 месяцев текущего года, отчетных данных налоговых органов о базе налогообложения за 2021 год.

Основные налоговые поступления в районный бюджет будут обеспечены за счет **налога на доходы физических лиц** - 400 029 тыс. рублей или 83,3 процента от общей суммы налоговых и неналоговых доходов.

Плановая сумма налога определена на базе его оценки за текущий год с применением темпов роста фонда оплаты труда, сформированная департаментом экономического развития Белгородской области на очередной год и плановый период.

Оценка текущего года определяется из поступлений за 8 месяцев с учетом доли к годовым фактическим поступлениям за предыдущие 2 года. Оценка корректируется на подтверждаемые поступления разового характера.

Прогнозные суммы налога на доходы физических лиц на 2024-2025 годы составляют соответственно 430 067 тыс. рублей и 464 903 тыс. рублей.

Сумма доходов от установленного дифференцированного норматива отчислений в бюджет района от поступающих с территории платежей по **упрощенной системе налогообложения** в сумме 6 108 тыс. рублей, на 2024-2025 годы - 5 774 тыс. рублей и 5 552 тыс. рублей. Это сделано для компенсации местному бюджету выпадающих доходов в связи с отменой единого налога на вмененный доход.

Плановое поступление **единого сельскохозяйственного налога** в 2023 году ожидается в сумме 6 241 тыс. рублей. Прогнозирование этого доходного источника осуществлялось с учетом оценки поступлений до конца 2022 года, скорректированное на коэффициент инфляции. В 2024-2025 годах поступление единого сельскохозяйственного налога запланировано в сумме 6 508 тыс. рублей и 6 772 тыс. рублей соответственно.

Прогнозное поступление налогов от **патентной системы налогообложения** на 2023 год определен в сумме 5 129 тыс. рублей, на 2024-2025 годы – 5 334 тыс. рублей и 5 548 тыс. рублей соответственно (прогнозные показатели рассчитаны с учетом продления права применения понижающего коэффициента 0,9 при расчете стоимости патента для всех видов деятельности).

Для расчета прогнозируемых сумм **государственной пошлины** принято ожидаемое поступление госпошлины в 2022 году, скорректированное на коэффициент инфляции. Прогноз поступления госпошлины на 2023 год – 3 878 тыс. рублей, 2024 год – 4 033 тыс. рублей, 2025 год – 4 194 тыс. рублей.

**Доходы от сдачи в аренду имущества, относящегося к собственности муниципального района**, а также суммы **арендной платы за земли** спрогнозированы с учетом данных управления имущественных и земельных отношений, исходя из действующих договоров аренды и предполагаемых к заключению в 2023 году.

Сумма доходов на 2023 год определена в размере 43 873 тыс. рублей (в том числе от аренды земельных участков – 42 982 тыс. рублей и аренды имущества – 891 тыс. рублей), на 2024 год – 45 740 тыс. рублей (в том числе от аренды земельных участков – 44 744 тыс. рублей и аренды имущества – 996 тыс. рублей), на 2025 год – 47 027 тыс. рублей (в том числе от аренды земельных участков – 46 026 тыс. рублей и аренды имущества – 1 001 тыс. рублей).

Прогноз акцизов на нефтепродукты на 2023 год осуществляется на основании прогнозируемых дифференцированных нормативов, которые в свою очередь определяются на базе протяженности автомобильных дорог местного значения с твердым и грунтовым покрытием, находящихся в собственности района и ежегодно корректируются по данным Белгородстата на 01 января 2022 года и их среднегодовой стоимости (по данным департамента строительства и транспорта области).

**Прогноз акцизов на нефтепродукты** на 2023 год составляет 12 409 тыс. рублей, на 2024 год – 12 658 тыс. рублей, на 2025 год – 12 761 тыс. рублей.

**Прогноз платы за негативное воздействие на окружающую среду** определен исходя из ожидаемого поступления в текущем году и составляет на 2023 год – 251 тыс. рублей, 2024 год – 261 тыс. рублей, 2025 год – 271 тыс. рублей.

**Административные платежи и сборы, штрафные санкции** на очередной финансовый год и плановый период определены по данным администраторов доходов, исходя из ожидаемого поступления их в отчетном году, скорректированного на уровень инфляции. Прогноз поступлений составляет на 2023 год – 684 тыс. рублей, на 2024 год – 712 тыс. рублей, на 2025 год – 740 тыс. рублей.

#### **Расходы районного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов**

Общий объем расходов районного бюджета на 2023 год прогнозируется в сумме 1 897 601,3 тыс. рублей, на плановый период 2024 года в сумме 1 884 209,5 тыс. рублей, 2025 года – 1 952 285,0 тыс. рублей без учета условно утвержденных расходов. Прогнозируемый объем дефицита районного бюджета на 2023 год составляет 13 120,0 тыс. рублей за счет остатков бюджетных средств на 01.01.2023 года.

Формирование объема и структуры расходов районного бюджета на 2023 и плановый период 2024 – 2025 годов осуществлялось, исходя из следующих основных подходов:

- реализации майских Указов Президента Российской Федерации;
- повышение эффективности бюджетных расходов бюджетной консолидации;
- расширения применения проектных принципов при реализации муниципальных программ;
- исполнение социальных обязательств на основе принципов адресности и нуждаемости;
- отсутствие расходных обязательств, не отнесенные Конституцией РФ и федеральными законами к полномочиям органов местного самоуправления.

## Общие подходы

Формирование объема и структуры расходов районного бюджета на 2023 – 2025 годы осуществлялось исходя из следующих **основных подходов**:

- 1) определение «базового» объема бюджетных ассигнований на 2023 -2025 годы, исходя из необходимости финансового обеспечения долгосрочных расходных обязательств;
- 2) принятие новых расходных обязательств только на основе тщательной оценки их эффективности и при наличии ресурсов для их гарантированного исполнения в пределах принятых бюджетных назначений;
- 3) уточнение объема принятых обязательств с учетом прекращающихся расходных обязательств ограниченного срока действия и изменения контингента получателей.

## Расходы районного бюджета по разделам бюджетной классификации расходов на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов

Объем расходов районного бюджета по разделам классификации расходов бюджетов характеризуется следующими данными, приведенными в таблице 13:

Таблица №13  
(тыс. рублей)

Наименование	2023 год	2024 год	2025 год
1	2	3	4
Общегосударственные вопросы	193614,4	191305,1	197144,4
Национальная оборона	0	0	0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	18281,0	18730,0	19183,0
Национальная экономика	65624,5	38220,8	32213,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	53968,2	27566,8	27867,0
Охрана окружающей среды	578,0	605,0	628,0
Образование	953424,9	996350,0	1040513,2
Культура	175790,4	177876,0	190884,0
Здравоохранение	0	0	0
Социальная политика	325486,9	317418,8	327398,6
Физическая культура и спорт	75612,0	80916,0	81232,0
Средства массовой информации	480,0	480,0	480,0
Межбюджетные трансферты	34741,0	34741,0	34741,0
<b>Всего расходов</b>	<b>1897601,3</b>	<b>1884209,5</b>	<b>1952285,0</b>

Пояснения к формированию бюджетных ассигнований по функциональным разделам классификации расходов районного бюджета приведены в настоящей пояснительной записке.

## **Раздел 01 00 «Общегосударственные вопросы»**

Общий объем расходов по данному разделу на 2023 год составляет **193 614,4 тыс. рублей**, на 2024 год – **191 305,1 тыс. рублей**, на 2025 год – **197 144,4 тыс. рублей**.

По данному разделу отражены расходы в сумме 3 217,0 тыс. рублей на функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации, функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти в сумм 838,0 тыс. рублей, функционирование местных администраций в сумме 57 690,0 тыс. рублей, обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов в сумме 24 647,3 тыс. рублей.

Кроме того, по данному разделу на 2023 год предусмотрен резервный фонд администрации муниципального района «Чернянский район» в размере 3 520,0 тыс. рублей, на 2024 год – 520,0 тыс. рублей, на 2025 год – 520,0 тыс. рублей.

### ***Подраздел 0105 «Судебная система»***

В проекте районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов по подразделу включены расходы за счет субвенции из федерального бюджета на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации. В 2023 году расходы запланированы в сумме **1,1 тыс. рублей**, в 2024 году – **1,1 тыс. рублей**, в 2025 году – **14,4 тыс. рублей**.

### ***Подраздел 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов»***

В проекте районного бюджета на 2023 год по подразделу включены расходы на проведение выборов.

### ***Подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы»***

В проекте районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов по подразделу включены расходы на содержание подведомственных учреждений, 2023 год – 98 701,0 тыс. рублей, 2024 год – 101 940,0 тыс. рублей, 2025 год – 105 302,0 тыс. рублей.

## **Раздел 03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

Объем расходов районного бюджета по данному разделу на 2023 год планируется в сумме **18 281,0 тыс. рублей**, на 2024 год – **18 730,0 тыс. рублей**, на 2025 год – **19 183,0 тыс. рублей**.

В общий состав бюджетных ассигнований районного бюджета включены: расходы на содержание муниципального казенного учреждения «Управление ГО ЧС Чернянского района»; мероприятия гражданской обороны.

### **Раздел 04 00 «Национальная экономика»**

Общий объем расходов по данному разделу на 2023 год сложится в сумме **65 624,5 тыс. рублей**, 2024 и 2025 годы – **38 220,8 тыс. рублей** и **32 213,8 тыс. рублей** соответственно.

По данному разделу отражаются расходы по мероприятиям, направленным на осуществление полномочий в области охраны труда, сельское хозяйство, транспорт, дорожное хозяйство, а также другие мероприятия в области национальной экономики.

#### ***Подраздел 0405 «Сельское хозяйство»***

Расходы по данному подразделу направлены на осуществление деятельности по обращению с животными без владельцев, в 2023 году предусматриваются в объеме **336,4 тыс. рублей**, в 2024 году – **267,7 тыс. рублей**, 2025 году – **211,7 тыс. рублей**.

#### ***Подраздел 0408 «Транспорт»***

В 2023 году объем расходов районного бюджета на поддержку транспорта района в рамках реализации муниципальной программы «Совершенствование и развитие транспортной системы и дорожной сети Чернянского района Белгородской области» за счет районного бюджета составит 13 315,1 тыс. рублей, из них:

- средств на проезд студентов, аспирантов и учащихся учебных заведений района в сумме 400,0 тыс. рублей, в том же объеме предусмотрены средства на 2023-2024 годы;

- средства на покрытие убытков по организации транспортного обслуживания в размере 12 889,0 тыс. рублей, в том же объеме предусмотрены средства на 2024-2025 годы.

#### ***Подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»***

Общий объем расходов по данному подразделу предусматривается на 2023 год в сумме **51 193,0 тыс. рублей**. Бюджетные ассигнования на осуществление дорожной деятельности планируется направить на финансирование мероприятий в рамках реализации муниципальной программы Чернянского района Белгородской области «Совершенствование и развитие транспортной системы и дорожной сети Белгородской области», в том числе:

- на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального значения – 17 917,0 тыс. рублей,

- капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального значения – 33 876,0 тыс. рублей,

На плановый период 2024 и 2025 годов расходы на дорожное хозяйство предусмотрены в сумме **18 648,0 тыс. рублей** и **18 487,0 тыс. рублей** соответственно.

#### ***Подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»***

Общий объем расходов по данному подразделу на 2023 год сложится в сумме **780,0 тыс. рублей**, на 2024 год **5 990,0 тыс. рублей** и 2025 годы **200,0 тыс. рублей**. По данному подразделу расходы направлены на проведение комплексных кадастровых работ и на подготовку проектов межевания территорий.

#### **Раздел 0500 «Жилищно -коммунальное хозяйство»**

По данному разделу на 2023 год общий объем запланирован в сумме **53 968,2 тыс. рублей**, на 2024 и 2025 годы соответственно **27 566,8 тыс. рублей** и **27 867,0 тыс. рублей**.

По подразделу **0501 «Жилищное хозяйство»** общий объем на 2023 год запланирован в сумме **2 646,0 тыс. рублей**, на 2024 год – **2 646,0 тыс. рублей**, на 2025 год – **2 646,0 тыс. рублей**.

В 2023 году и плановом периоде 2024 – 2025 годов предусмотрены бюджетные ассигнования на проведение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов.

По подразделу **0503 «Благоустройство»** общий объем на 2023 год запланирован в сумме **51 322,2 тыс. рублей**, на 2024 год – **24 920,8 тыс. рублей**, на 2025 год – **25 221,0 тыс. рублей**.

По данному подразделу в 2023 году предусмотрены бюджетные ассигнования в разрезе мероприятий:

- 22 826,0 тыс. рублей организация наружного освещения населенных пунктов района;

- 35,0 тыс. рублей расходы на погребение лиц без определенного места жительства;

- 26 718,4 тыс. рублей расходы на благоустройство населенных пунктов.

#### **Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»**

Общий объем расходов в 2023 году по данному разделу предусматривается в сумме **578,0 тыс. рублей**, на плановый период 2024 и 2025 годов – **605,0 тыс. рублей** и **628,0 тыс. рублей** соответственно. По

данному разделу предусматриваются средства на содержание административной комиссии.

### **РАЗДЕЛ 0700 «Образование»**

Общий объем расходов по данному разделу составил на 2023 год **953 424,9 тыс. рублей**, на 2024 год – **996 350,0 тыс. рублей**, на 2025 год – **1 040 513,2 тыс. рублей**.

В структуре расходов по отрасли «Образование» наиболее затратные - ассигнования на оплату труда работников учреждений, в 2023 году они составят 722 312,0 тыс. рублей. В планируемом периоде учтены расходы на поэтапное повышение заработной платы педагогических работников образовательных учреждений – на выполнение Указа Президента РФ от 7 мая 2012 года № 597.

Средняя заработная плата педагогических работников школ в 2022 году составляет 42 594 рублей, на 2023 год планируется в сумме 44 766 рублей, рост составляет 5,1 %, средняя заработная плата педагогических работников дошкольных учреждений в 2022 году – 42 057 рублей, на 2023 год – 44 202 рублей, с увеличением 5,1 %, средняя заработная плата педагогических работников дополнительного образования в 2022 году составляет 44 679 рублей, на 2023 год – 46 958 рублей, с приростом 5,1 %.

На выплату вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам общеобразовательных учреждений предусмотрено в бюджете 20 805,0 тыс. рублей.

На 2023 год предусматриваются расходы капитального характера в сумме 61 378,0 тыс. рублей, в том числе 58 309,1 тыс. рублей – средства областного бюджета, 3 068,9 тыс. рублей – районные средства.

### **РАЗДЕЛ 08 00 «Культура, кинематография»**

В проекте районного бюджета на 2023 год по разделу предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме **175 790,4 тыс. рублей**, в 2024 году – **177 876,0 тыс. рублей** и в 2025 году – **190 884,0 тыс. рублей**.

Бюджетные ассигнования на формирование фондов оплаты труда работников учреждений культуры составят 144 665,0 тыс. рублей, или 82,3 % к общей сумме расходов на планируемый период. Средняя заработная плата работников культуры в 2022 году составляет 37 150 рублей, на 2023 год планируется в сумме 39 900 рублей с ростом 7,4 %.

### **Раздел 10 00 «Социальная политика»**

Общий объем расходов по данному разделу на 2023 год сложится в сумме **325 486,9 тыс. рублей**, 2024 и 2025 годы – **317 418,8 тыс. рублей** и **327 398,6 тыс. рублей** соответственно.



Расходы на обеспечение социальных пособий и выплат на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов запланированы исходя из контингента и размеров выплат. Предусмотренные средства в полном объеме обеспечивают исполнение законодательно установленных обязательств по выплатам и пособиям за счет средств районного бюджета.

На оказание услуг бюджетным учреждениям в рамках подпрограммы «Модернизация и развитие социального обслуживания населения» муниципальной программы «Социальная поддержка граждан в Чернянском районе Белгородской области» в бюджете на 2023 год предусмотрено – 66 898,8 тыс. рублей, на 2024 год – 70 148,5 тыс. рублей, на 2025 год – 70 630,0 тыс. рублей.

#### **РАЗДЕЛ 11 00 «Физическая культура и спорт»**

В проекте районного бюджета на 2023 - 2025 годы по разделу предусмотрены бюджетные ассигнования в 2023 году в сумме – **75 612,0 тыс. рублей**, в 2024 году – **80 916,0 тыс. рублей** и в 2025 году – **81 232,0 тыс. рублей**.

Бюджетные ассигнования на формирование фондов оплаты труда работников учреждений физической культуры и спорта составят 44 450,0 тыс. рублей, или 58,8 % к общей сумме расходов на планируемый период. Средняя заработная плата работников физической культуры и спорта в 2022 году составляет 24 477 рублей, на 2023 год планируется в сумме 25 823 рублей, % роста составит 5,5 %.

#### **РАЗДЕЛ 12 00 «Средства массовой информации»**

В проекте районного бюджета на 2023 – 2025 годы по разделу предусмотрены бюджетные ассигнования по 480,0 тыс. рублей.

#### **РАЗДЕЛ 1400 «Межбюджетные трансферты»**

Всего по данному разделу на 2023 год предусмотрено дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности сельских поселений в сумме – **34 741,0 тыс. рублей**, на 2024 год – **34 741,0 тыс. рублей**, на 2025 год – **34 741,0 тыс. рублей**.

Муниципальный долг Чернянского района на 1 января 2023 году отсутствует. Предоставление муниципальных гарантий и осуществление привлечения кредитов от кредитных организаций на 2023 год и плановый период 2024-2025 гг. не планируется.

**Заместитель главы администрации  
района по экономике и финансам –  
руководитель управления финансов и  
бюджетной политики**

**Е.Хамрабаева**

Расходы на обеспечение социальных пособий и выплат на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов запланированы исходя из контингента и размеров выплат. Предусмотренные средства в полном объеме обеспечивают исполнение законодательно установленных обязательств по выплатам и пособиям за счет средств районного бюджета.

На оказание услуг бюджетным учреждениям в рамках подпрограммы «Модернизация и развитие социального обслуживания населения» муниципальной программы «Социальная поддержка граждан в Чернянском районе Белгородской области» в бюджете на 2023 год предусмотрено – 66 898,8 тыс. рублей, на 2024 год – 70 148,5 тыс. рублей, на 2025 год – 70 630,0 тыс. рублей.

#### **РАЗДЕЛ 11 00 «Физическая культура и спорт»**

В проекте районного бюджета на 2023 - 2025 годы по разделу предусмотрены бюджетные ассигнования в 2023 году в сумме – 75 612,0 тыс. рублей, в 2024 году – 80 916,0 тыс. рублей и в 2025 году – 81 232,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на формирование фондов оплаты труда работников учреждений физической культуры и спорта составит 44 450,0 тыс. рублей, или 58,8 % к общей сумме расходов на планируемый период. Средняя заработная плата работников физической культуры и спорта в 2022 году составляет 24 477 рублей, на 2023 год планируется в сумме 25 823 рублей, % роста составит 5,5 %.

#### **РАЗДЕЛ 12 00 «Средства массовой информации»**

В проекте районного бюджета на 2023 – 2025 годы по разделу предусмотрены бюджетные ассигнования по 480,0 тыс. рублей.

#### **РАЗДЕЛ 1400 «Межбюджетные трансферты»**

Всего по данному разделу на 2023 год предусмотрено дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности сельских поселений в сумме – 34 741,0 тыс. рублей, на 2024 год – 34 741,0 тыс. рублей, на 2025 год – 34 741,0 тыс. рублей.

Муниципальный долг Чернянского района на 1 января 2023 году отсутствует. Предоставление муниципальных гарантий и осуществление привлечения кредитов от кредитных организаций на 2023 год и плановый период 2024-2025 гг. не планируется.

Заместитель главы администрации  
района по экономике и финансам –  
руководитель управления финансов и  
бюджетной политики

 Е.Хамраева

