

ДОКЛАД
К ПРОЕКТУ РЕШЕНИЯ ЕРМАКОВСКОГО РАЙОННОГО СОВЕТА
ДЕПУТАТОВ «О РАЙОННОМ БЮДЖЕТЕ НА 2023 ГОД
И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2024-2025 ГОДОВ»

Проект решения районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» (далее – проект решения) сформирован с учетом:

- требований Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- основных направлений бюджетной и налоговой политики Ермаковского района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов;
- основных параметров прогноза социально-экономического развития Ермаковского района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов;
- федерального и краевого бюджетного и налогового законодательства.

Проект решения сформирован на основе утвержденных администрацией Ермаковского района 18 муниципальных программ с бюджетными ассигнованиями на 2023 год и плановый период 2024- 2025 годов. Доля программных расходов составляет 95,4% от общих расходов.

Правовые основы формирования проекта решения «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов»:

2023 год и плановый период 2024-2025 годов»:

Общие требования к структуре и содержанию решения о районном бюджете установлены ст. 184¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации и Решением районного Совета депутатов от 18.02.2022 № 21-91р «О бюджетном процессе в Ермаковском районе».

В соответствии с требованиями ст. 184¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации решением о бюджете должны быть установлены условно утвержденные расходы: в первый год планового периода (2024 год) не менее 2,5% от общей суммы расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), и не менее 5% во второй год планового периода (2025 год). В соответствии с указанными требованиями в параметрах районного бюджета предусмотрен объем условно утверждаемых расходов:

- 2024 год – 15 104 тыс. рублей – 2,5% от общего объема расходов бюджета;

- 2025 год – 30 480,8 тыс. рублей – 5,0% от общего объема расходов бюджета.

Указанные средства не подлежат распределению в плановом периоде по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов в ведомственной структуре расходов бюджета.

В соответствии со ст. 184¹ Бюджетного Кодекса Российской Федерации в ведомственной и функциональной структуре районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов выделяются публичные нормативные обязательства, общий объем которых установлен настоящим проектом решения в сумме 0 тыс. рублей (в 2023 году – 0 тыс. рублей, в 2024 году 0 тыс. рублей, в 2025 году – 0 тыс. рублей).

В соответствии со ст. 69² Бюджетного кодекса Российской Федерации при составлении проекта бюджета для планирования бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), составлении бюджетной сметы казенного учреждения, а также для определения объема субсидий на выполнение муниципального задания бюджетным или автономным учреждением использовались показатели муниципального задания.

В соответствии со ст. 179.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации проектом решения утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Ермаковского района в сумме 649,8 тыс. рублей (в 2023 году – 204,6 тыс. рублей, в 2024 году – 216,3 тыс. рублей, в 2025 году – 228,9 тыс. рублей). Дорожный фонд – часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования.

В соответствии со статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации в пункте 17 проекта решения устанавливается предельный объем муниципального долга Ермаковского района на очередной финансовый год и каждый год планового периода, а также верхний предел муниципального внутреннего долга, по состоянию на 1 января 2024 года, а также 1 января 2025 и 2025 годов.

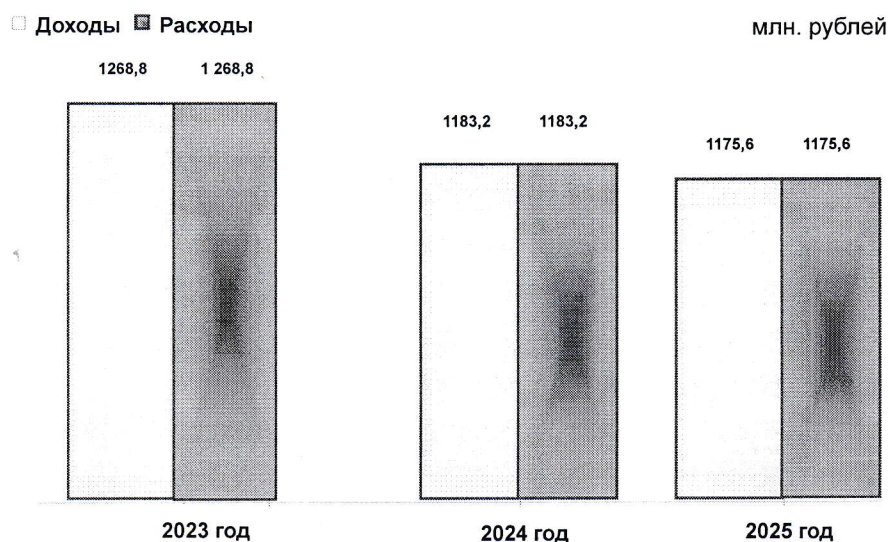
Проект решения районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» предусматривает детализированную структуру расходов районного бюджета на три года, в том числе распределение бюджетных ассигнований по главным распорядителям средств районного бюджета, а также средств краевого и федерального бюджета в 2023-2025 годах в соответствии с проектом закона Красноярского края «О краевом бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Принципы формирования расходов районного бюджета на 2023 год

- ✓ продолжение работы по реализации мер, направленных на увеличение собственной доходной базы, в том числе за счет повышения бюджетной отдачи от использования объектов земельно-имущественного комплекса;

- ✓ направление дополнительных поступлений по доходам на снижение бюджетного дефицита;
- ✓ проведение взвешенной долговой политики, сохранение или повышение уровня долговой устойчивости муниципалитета, своевременное отслеживание последствий решений в сфере заимствований и управления долгом;
- ✓ включение в бюджет в первоочередном порядке расходов на финансирование действующих расходных обязательств, отказ от неэффективных расходов;
- ✓ создание условий для реализации мероприятий, имеющих приоритетное значение для жителей муниципального образования и определяемых с учетом их мнения (путем проведения открытого голосования или конкурсного отбора), обеспечение возможности направления на осуществление этих мероприятий средств местного бюджета;
- ✓ повышения открытости бюджетного процесса, вовлечение в него граждан.

Основные параметры районного бюджета МО «Ермаковский район» на 2023 год и плановый период 2024-2025 гг.



Параметры районного бюджета

На 2023 год и плановый период 2024-2025 годов сформированы следующие параметры районного бюджета:

- ✓ прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета на три года определяется в сумме 3 627 634,8 тыс. рублей;
- ✓ общий объем расходов на три года составляет 3 627 634,8 тыс. рублей.;
- ✓ общий объем дефицита (-профицит) на три года составляет – 0,0 тыс. рублей.

Основные параметры бюджета по годам выглядят следующим образом:

(тыс. рублей)

Период	2023 год	2024 год	2025 год
Доходы	1 268 823,6	1 183 184,4	1 175 626,8
Расходы	1 268 823,6	1 183 184,4	1 175 626,8
Дефицит	0,0	0,0	0,0

1. ДОХОДЫ ЕРМАКОВСКОГО РАЙОНА НА 2023 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2024-2025 ГОДОВ

ПРОГНОЗ ОБЪЕМА ДОХОДОВ ЕРМАКОВСКОГО РАЙОНА НА 2023 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2024 - 2025 ГОДОВ

Прогноз доходов районного бюджета сформирован с учетом сохранения преемственности федеральных сценариев развития экономики на основе ожидаемых итогов социально-экономического развития Красноярского края за январь-июнь 2022 года, прогноза социально-экономического развития Красноярского края на 2023-2025 годы (далее – Прогноз СЭР), оценки исполнения доходов в текущем году (далее – оценка 2022 года), бюджетного законодательства Российской Федерации, законодательства о налогах и сборах и законодательства об иных обязательных платежах.

Разграничение доходных источников между уровнями бюджетной системы Российской Федерации в 2023-2025 годах установлено Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом Красноярского края от 10.07.2007 №2-317 «О межбюджетных отношениях в Красноярском крае» (с учетом проекта закона края «О внесении изменений в Закон края «О межбюджетных отношениях в Красноярском крае»).

Доходы районного бюджета 2023 года прогнозируются в объеме 1 268 823,6 тыс. рублей, 2024-2025 годы 1 183 184,4 тыс. рублей, 1 175 626,8 тыс. рублей соответственно. Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета составят 111 521,9 тыс. рублей на 2023 год, 116 349,2 тыс. рублей и 121 805,8 тыс. рублей на 2024-2025 годы соответственно. Параметры доходов районного бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов представлены в таблице 1.

Таблица 1
(тыс. рублей)

	Оценка 2022 год	Прогноз		
		2023	2024	2025
Итого доходы	1 331 754,0	1 268 823,6	1 183 184,4	1 175 626,8
Налоговые и неналоговые доходы	93 222,4	111 521,9	116 349,2	121 805,8
Безвозмездные поступления	1 238 531,6	1 157 301,7	1 066 835,2	1 053 821,0

Формирование доходов районного бюджета произведено с учетом Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 17.05.2022 № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)» и сопоставительной таблицы целевых статей расходов и кодов видов доходов, применяющихся при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, начиная с бюджетов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, размещенной на официальном сайте Министерства финансов Российской Федерации.

При расчете объема доходов районного бюджета учитывались изменения законодательства Российской Федерации, Красноярского края в сфере налогов и сборов, межбюджетных отношений, а также основные направления бюджетной и налоговой политики Ермаковского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

В результате изменения законодательства в 2023 году прогнозируются следующие изменения доходов:

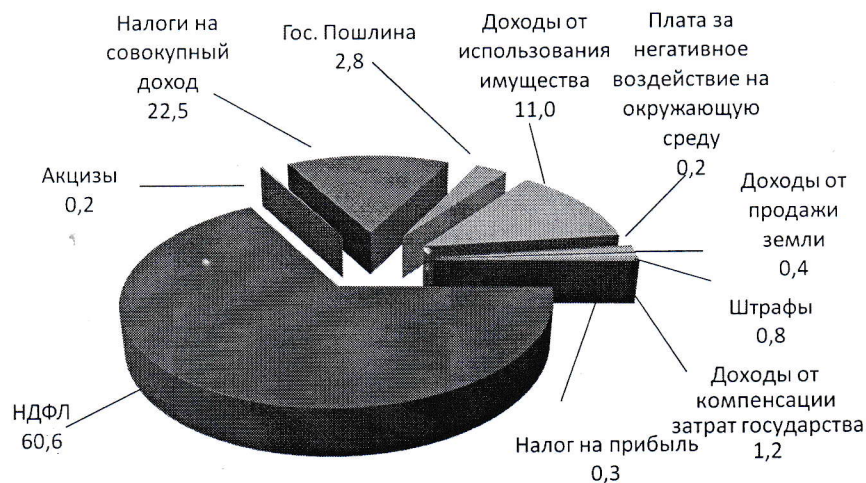
- по налогу на доходы физических лиц:
 - устанавливается региональный коэффициент, отражающий особенности рынка труда на территории Красноярского края, на 2023 год.
- по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения с 1 января 2023 года прекращают действовать:
 - пониженные налоговые ставки по УСН, установленные для организаций и индивидуальных предпринимателей, применявших в 2020 году исключительно систему налогообложения в виде ЕНВД и перешедших на УСНО;
 - минимальные налоговые ставки по УСН для отдельных категорий налогоплательщиков, установленных на налоговые периоды 2021 и (или) 2022 годов.
- по патентной системе налогообложения:
 - с 1 января 2023 года окончание действия п 3 ст. 2.2 Закона Красноярского края № 3-756 от 24.11.2012 года, устанавливающего корректирующий коэффициент К2 в зависимости от площади объекта стационарной торговой сети, площади объекта организации общественного питания.

Доходы районного бюджета МО «Ермаковский район»

	тыс. рублей		
	2023	2024	2025
Налог на прибыль организаций	332,8	348,8	362,7
Налог на доходы физических лиц	67 587,1	70 895,2	73 786,9
Налоги на совокупный доход	25 100,9	24 766,4	25 544,3
Акцизы по продаже товаров (продукции), произведенных на территории РФ	204,6	216,3	228,9
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	12 314,9	13 869,1	15 386,7
Государственная пошлина	3 159,1	3 310,7	3 443,2
Прочие доходы	2 822,5	2 942,7	3 053,1
Безвозмездные поступления из краевого бюджета	1 130 307,9	1 045 140,8	1 032 126,6
Межбюджетные трансферты от поселений	26 993,8	21 694,2	21 694,4
Всего	1 268 823,6	1 183 184,4	1 175 626,8

Структура налоговых и неналоговых доходов районного бюджета на 2023 год

Структура поступлений %



Единые нормативы отчислений в местные бюджеты на 2023 год

Наименование	Край	Район	Поселение
Налог на доходы физических лиц	70%	28%	2%
Налог на прибыль организаций	90%	10%	0%
Единый налог на вмененный доход	0%	100%	0%
Единый сельскохозяйственный налог	0%	50%	50%
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	30%	70%	0%
Налог на имущество физических лиц	0%	0%	100%
Государственная пошлина по делам, рассматриваемыми в судах общей юрисдикции	0%	100%	0%
Земельный налог	0%	0%	100%
Доходы от арендной платы за государственные земли поселений	0%	100%	0%
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	0%	100%	0%

2. РАСХОДЫ РАЙОННОГО БЮДЖЕТА на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов

Проект решения сформирован на основе утвержденных администрацией Ермаковского района 18 муниципальных программ с бюджетными ассигнованиями на 2023 год и плановый период 2024- 2025 годов. Доля программных расходов составляет 95,4% от общих расходов.

Структура расходов районного бюджета на 2023 год

%



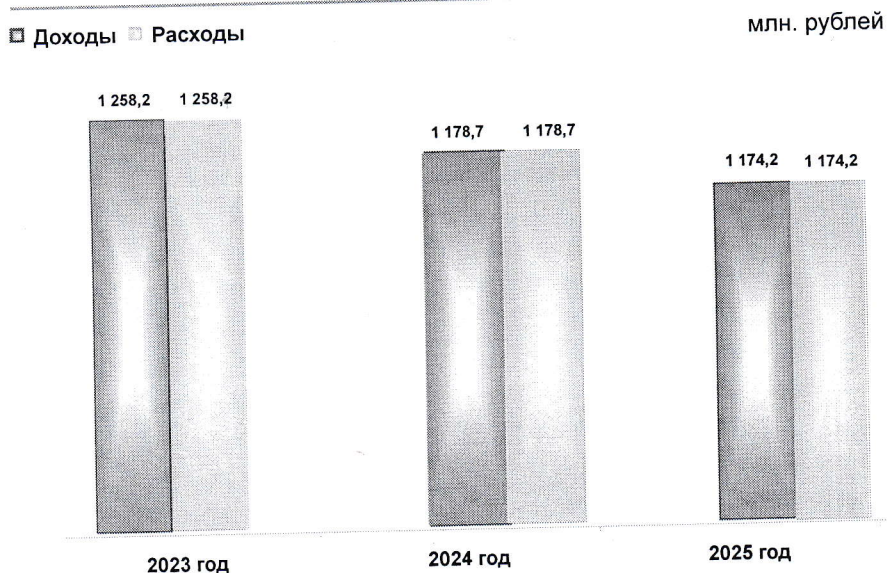
Распределение расходов районного бюджета по муниципальным программам на 2023-2025 годы

	тыс. рублей		
	2023	2024	2025
Развитие образования Ермаковского района	855 031,2	820 008,4	818 992,4
Развитие культуры Ермаковского района	145 858,6	115 608,4	115 415,5
Развитие физической культуры и спорта в Ермаковском районе	19 113,6	12 945,3	12 945,3
Молодежь Ермаковского района в XXI веке	7 390,1	5 256,8	5 256,8
Обращение с твердыми бытовыми отходами на территории Ермаковского района	2 645,7	2 044,8	2 044,8
Реформирование и модернизация ЖКХ и повышение энергетической эффективности Ермаковского района	15 404,1	14 497,1	14 496,7
Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения территории Ермаковского района	6 083,4	4 014,9	4 014,9
Развитие электронного муниципалитета в Ермаковском районе	150,0	120,0	120,0
Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Ермаковском районе	1 232,8	1 184,7	1 184,7

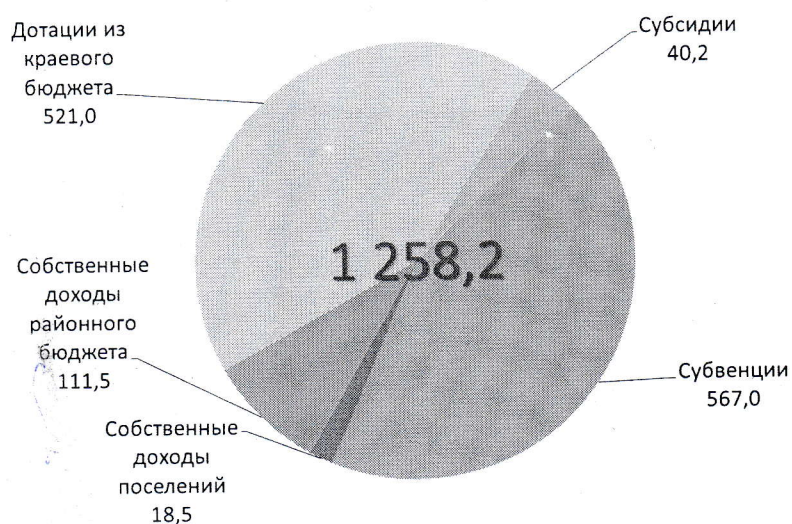
Распределение расходов районного бюджета по муниципальным программам на 2023-2025 годы

	2023	2024	тыс. рублей 2025
Развитие транспортной системы Ермаковского района	24 300,6	19 493,1	19 505,7
Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ермаковском районе	5 111,8	4 793,3	4 793,3
Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Ермаковского района	725,8	725,8	725,8
Создание условий для строительства социально значимых объектов, а так же обеспечения доступным жильём граждан Ермаковского района	5 799,2	3 048,0	3 048,0
Содействие развитию местного самоуправления	2 965,8	5 000,0	5 000,0
Развитие архивного дела в Ермаковском районе	2 489,1	2 162,8	2 162,8
Управление муниципальными финансами	116 054,2	113 048,6	112 169,8
Защита прав потребителей в Ермаковском районе	7,2	5,8	5,8
Профилактика преступлений и иных правонарушений на территории МО Ермаковский район	55,0	55,0	55,0
Всего:	1210418,2	1124012,8	1121937,3

Основные параметры консолидированного бюджета МО «Ермаковский район» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов без учета внутренних оборотов



Доходы консолидированного бюджета МО «Ермаковский район» в 2023 году
(млн. рублей)



Формирование доходов и расходов поселений на 2023 год



Доклад окончен.

Спасибо за внимание.

Руководитель финансового управления

Н.М.Кравченко