ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к проекту решения Собрания представителей Моздокского района «Об утверждении бюджета муниципального образования Моздокский район

на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»

Проект решения «О бюджете муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Моздокский район Республики Северная Осетия-Алания, утвержденным решением Собрания представителей Моздокского района.

В основе бюджетных проектировок учтены основные положения послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21 апреля 2021 года, Указы Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21 июля 2020 года №474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», бюджетной и налоговой политики Российской Федерации и Республики Северная Осетия Алания на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, а также ключевые ориентиры развития муниципального образования Моздокский район, определённые Стратегией социально-экономического развития муниципального образования Моздокский район на 2022-2024годы. Реализация этих приоритетов требует обеспечения бюджетной устойчивости и повышения эффективности использования бюджетных средств.

**Формирование текстовой части проекта Решения**

**о бюджете муниципального района на 2022 год**

**и на плановый период 2023 и 2024 годов**

Общие требования к структуре и содержанию проекта решения «О бюджете муниципального образования Моздокский район на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» установлены ст. 1841 Бюджетного кодекса Российской Федерации, которые применительно к проекту бюджета конкретизируются ст. 5 и 6 решения Собрания представителей муниципального образования Моздокский район «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Моздокский район Республики Северная Осетия - Алания».

В соответствии со статьей 5 решения Собрания представителей Моздокского района «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Моздокский район Республики Северная Осетия - Алания» проект решения содержит показатели бюджета муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

Пунктом 1 статьи 1841 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 6 решения Собрания представителей Моздокского района «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Моздокский район Республики Северная Осетия - Алания» установлен перечень основных характеристик бюджета, утверждаемых проектом решения о бюджете: объем доходов, расходов, дефицит бюджета, условно утверждаемые расходы планового периода.

Все указанные параметры проекта бюджета муниципального района, являющиеся предметом рассмотрения Собранием представителей Моздокского района Республики Северная Осетия-Алания проекта решения о бюджете муниципального района в первом чтении, представлены в **статье 1** проекта решения Собрания (частью 1 – на 2022 год, частью 2 – на 2023 год и 2024 год).

К основным характеристикам бюджета муниципального района, рассматриваемым Собранием представителей Моздокского района Республики Северная Осетия-Алания в первом чтении, также отнесены нормативы распределения доходов между бюджетами поселений и муниципального района, закрепленные Бюджетным кодексом Российской Федерации и Законом Республики Северная Осетия-Алания «О межбюджетных отношениях в Республике Северная Осетия-Алания», подлежащие утверждению решением Собрания представителей Моздокского района о бюджете муниципального района. Указанные нормативы предлагается установить **статьей 2** проекта решения и приложением 1 к проекту решения.

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации **статьей 3** проекта решения Собрания представителей Моздокского района предусмотрено утверждение приложений 4-5, устанавливающих перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального района и перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального района, а также перечни закрепляемых за ними доходов и источников финансирования дефицита бюджета муниципального района.

**Статьей 4** проекта решения Собрания представителей Моздокского района в соответствии с требованиями статьи 1841 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 6 решения Собрания представителей Моздокского района «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Моздокский район Республики Северная Осетия - Алания» предлагается утвердить:

общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в сумме 9 664,2 тысяч рублей соответственно.

ведомственную структуру расходов бюджета муниципального района на 2022 год согласно приложению 6, на плановый период 2023 и 2024 годов согласно приложению 7;

распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета муниципального района на 2022 год согласно приложению 8, на плановый период 2023 и 2024 годов согласно приложению 9;

распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам муниципального образования Моздокский район и непрограммным направлениям деятельности), разделам, подразделам, группам и по группам видов расходов классификации расходов бюджета муниципального района на 2022 год согласно приложению 10, на плановый период 2023 и 2024 годов согласно приложению 11;

**Статьей 5** проекта решения Собрания представителей Моздокского района в соответствии с требованиями статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации предусмотрено утверждение субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, а также некоммерческим организациям, не являющимся автономными и бюджетными учреждениями, по главным распорядителям средств бюджета муниципального района.

**Статьей 6** проекта решения Собрания представителей Моздокского района предлагается утвердить приложения 12 и 13 на 2022год и на плановый период 2023 и 2024 годов, которыми будет установлено распределение основной части межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального района между бюджетами сельских и городского поселения. Также частью 3 данной статьи в качестве критерия выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности сельских поселений на 2022 год устанавливается уровень равный 1,346, сложившийся при расчете дотации на выравнивание бюджетный обеспеченности поселений.

Кроме того, предлагается предоставить Администрации местного самоуправления муниципального образования Моздокский район Республики Северная Осетия - Алания право осуществлять сокращение (увеличение) межбюджетных трансфертов, предоставляемых сельским поселениям за счет средств бюджета муниципального района, в случае изменения показателей, применяемых при расчете межбюджетных трансфертов, и выявления факта отсутствия (наличия) потребности в межбюджетных трансфертах в процессе исполнения бюджета муниципального района.

**Статьей 7** проекта решения Собрания представителей Моздокского района утверждаются источники финансирования дефицита бюджета муниципального района для отражения показателей бюджета (поступлений и выплат из источников финансирования дефицита бюджета), отнесенных в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации к источникам финансирования дефицитов бюджетов Российской Федерации.

**Статья 8**  проекта решения Собрания представителей Моздокского района регулирует вопросы управления муниципальным внутренним долгом муниципального образования Моздокский район, в том числе предусматривает утверждение в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (статьи 108, 1081, 110 и 1102) на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов предельного объёма, верхнего предела муниципального долга муниципального образования Моздокский район по долговым обязательствам муниципального образования Моздокский район на 1 января 2023 года, 1 января 2024 года, 1 января 2025 года, программы муниципальных внутренних заимствований муниципального образования Моздокский район и предельного объема расходов на обслуживание муниципального долга.

**Статьей 9** проекта решения Собрания представителей Моздокского района применительно к исполнению бюджета муниципального района в 2022 году предлагается определить дополнительные особенности использования бюджетных ассигнований в соответствующих сферах деятельности; требования части 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, устанавливающей перечень оснований для внесения изменений в ходе исполнения бюджетов в показатели сводной бюджетной росписи.

Наряду с основаниями прямого действия, не требующими дополнительного законодательного регулирования, данный перечень содержит основания, конкретизация которых должна устанавливаться ежегодным решением о бюджете. К ним относятся основания для использования зарезервированных бюджетных ассигнований в составе утвержденного общего объема расходов и основания, связанные с особенностями исполнения бюджета муниципального района и (или) перераспределения бюджетных ассигнований между главными распорядителями средств бюджета муниципального района (части 1-3 статьи 9 проекта решения).

В соответствии с частью 3 статьи 95 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект решения содержит положение о направлении в 2022 году на покрытие временных кассовых разрывов остатков средств бюджета муниципального района на начало года в объеме, определяемом решением (часть 4 статьи 9 проекта решения).

**Основные характеристики проекта бюджета муниципального**

**образования Моздокский район на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов**

Основные характеристики бюджета муниципального образования Моздокский район на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов приведены в таблице 1.

Таблица 1

***Основные параметры бюджета***

***муниципального образования Моздокский район***

(тысяч рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Отчет | Уточненный план на 1 октября 2021 год  | Проект |
| 2020 год | 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| Налоговые и неналоговые доходы  | 506 259,2 | 521 121,0 | 527 861,2 | 533 857,8 | 542 213,1 |
| Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности | 69 519,0 | 79 946,0 | 108 616,0 | 104 225,0 | 49 975,0 |
| Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 38 639,0 | 28 212,0 | - | - | - |
| Целевые безвозмездные поступления | 880 305,1 | 902 020,9 | 766 295,0 | 595 714,6 | 600 650,7 |
| **Всего доходы** | **1 494 722,3**  |  **1 531 299,9** |  **1 402 772,2** |  **1 233 797,4** | **1 192 838,8** |
| **Всего доходы** (без учета целевых средств) | **614 417,2** | **629 279,0** | **636 477,2** | **638 082,8** | **592 188,1** |
| **Всего расходы** | **1 476 343,9** | **1 574 464,8** |  **1402 772,2** | **1 233 797,4** | **1 192 838,8** |
| **Всего расходы** (без учета целевых средств) | **596 038,8** | **672 443,9** | **636 477,2** | **638 082,8** | **592 188,1**  |
|  *в том числе условно утверждаемые расходы* |  |  | **-** | **15 952,1** | **29 609,4** |
| *% к общему объему расходов без учета целевых средств* |  |  | - | 2,5 | 5,0 |
| **Дефицит (-), Профицит (+)** | **+18 378,4** |  **-43 164,9** | **0** | **0** | **0** |
| **Дефицит (-), Профицит (+)** (без учета целевых средств) |  **+18 378,4** | **-43 164,9** | **0** | **0** |  **0** |
| **Муниципальный долг Моздокского района (на конец года)** | **22 963,0** | **18 577,8** | **18 577,8** | **12 000,0** | **4 800,0** |
| **% к общему налоговых и неналоговых доходов**  | **4,5** | **3,6** | **3,5** | **2,2** | **0,1** |

Увеличение доходов бюджета муниципального образования Моздокский район (без учета целевых средств) с 629 279,0 тыс. руб. в 2021 году до 636 477,2 тыс. рублей в 2022 году на 7 198,2 тыс. руб. или на 1,1% за счет прогнозируемого увеличения общего объема налоговых и неналоговых доходов.

В 2022 году предусматривается уменьшение общего объема расходов бюджета муниципального образования Моздокский район (без учета целевых средств) относительно их объема 2021 года с 672 443,9 тысяч рублей на 636 477,2 тысяч рублей за счет полученных в 2021 году сверх утверждённых, решением о бюджете дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований.

Муниципальный долг бюджета муниципального образования Моздокский район на 1 января 2022 год, с учетом получения бюджетного кредита в сумме 18577,8 тыс. рублей, прогнозируется на уровне 3,5% от суммы доходов бюджета муниципального образования Моздокский район без учета безвозмездных поступлений.

На 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов планируются расходы бюджета муниципального образования Моздокский район в пределах доходов, то есть планируется бездефицитный бюджет муниципального образования Моздокский район.

В плановом периоде предусматриваются условно утверждаемые расходы, в том числе в 2023 году в объеме 15 952,1 тыс. рублей, или 2,5 процента расходов, в 2024 году в объеме 29 609,4 тыс. рублей, или 5 процентов расходов, что позволит создать резерв на случай непредвиденного сокращения доходов, который при условии подтверждения прогноза доходов может быть использован для увеличения действующих обязательств и (или) принятия новых обязательств в очередном бюджетном цикле.

***Доходы бюджета* *муниципального образования Моздокский район***

***на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов***

Доходная часть бюджета муниципального образования Моздокский район на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформирована с учетом прогноза социально-экономического развития Моздокского района, а также итогов социально-экономического развития Моздокского района за 9 месяцев 2021 года, основных направлений налоговой и бюджетной политики Моздокского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, ожидаемой оценки поступлений доходов в 2021 году и предложений администраторов доходов районного бюджета на 2022-2024 годы.

При расчете объема доходов бюджета муниципального образования Моздокский район учитывались следующие изменения в законодательстве Российской Федерации, РСО-Алания и в муниципальных правовых актах муниципального образования Моздокский район о налогах и сборах, вступившие в действие с 1 января 2021 года:

отменен единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Согласно проекту Закона РСО - Алания «О республиканском бюджете Республики Северная Осетия-Алания на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов»:

 дифференцированно утвержденный норматив от налога на доходы физических лиц в размере 20,0%;

доходы, являющиеся источником формирования дорожного фонда муниципального образования Моздокский район - по нормативу 2,3507 %.

Согласно решению Собрания представителей Моздокского района, бюджетам сельских поселений передается 15% норматива отчислений от арендной платы за земельные участки государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений. В связи с чем, норматив отчислений от арендных платежей за земельные участки государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, поступающих в бюджет муниципального образования Моздокский район, составит 85%.

Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета в 2022 году прогнозируются в объеме 527 861,2 тысяч рублей. В структуре доходов бюджета муниципального образования Моздокский район предусмотрено поступление налоговых доходов в сумме 441 121,1 тысяч рублей, неналоговых доходов – в сумме 86 740,1 тысяч рублей.

Прогнозируемый на 2023 год объем налоговых и неналоговых доходов составит 533 857,8 тысяч рублей, в том числе налоговые доходы составят 447 758,6 тысяч рублей, неналоговые доходы 86 099,2 тысяч рублей.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального образования Моздокский район в 2024 году прогнозируются в объеме 542 213,1 тысяч рублей, в том числе налоговые доходы в сумме 455 676,6 тысяч рублей, неналоговые доходы в сумме 86 536,5 тысяч рублей.

*Особенности расчетов поступлений платежей*

*в бюджет муниципального образования Моздокский район* *по доходным источникам на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов*

**Налог на доходы физических лиц**

Прогноз поступлений доходов от уплаты налога на доходы физических лиц на 2022 год рассчитан исходя из прогнозируемого объема фонда оплаты труда, скорректированного на доходы, освобождаемые от налогообложения, и ставки налогообложения на уровне 13 процентов, а также: прогноза ожидаемых поступлений налога в 2021 году, отчётных данных по формам № 5-НДФЛ «Отчёт о налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц», № 7-НДФЛ «Отчёт о налоговой базе и структуре начислений по расчету сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом», № 1-ДДК «Отчет о декларировании доходов физическими лицами», № 1-НМ «Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации» с учётом сложившейся динамики поступлений за предыдущие периоды;

ожидаемом увеличении суммы имущественных и социальных налоговых вычетов, предусмотренных главой 23 Налогового кодекса Российской Федерации;

потерях бюджета в связи с неуплатой налога по организациям-банкротам, плательщикам, по снятым с налогового учета или находящимся на стадии ликвидации;

 прочих поступлениях НДФЛ (доначисленная и взысканная по результатам контрольной работы и другое).

Поступления налога на доходы физических лиц в бюджет муниципального образования Моздокский район в 2022 году прогнозируются в объеме 292 500 тысяч рублей. Доля налога на доходы в структуре прогноза налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования Моздокский район в 2022 году составит 55,4 %.

Прогнозируемый объем налога на доходы физических лиц в бюджет муниципального образования Моздокский район на 2023 год составит 295 600 тысячи рублей, что на 3 100,0 тысяч рублей или на 1,0 %, больше суммы, планируемой на 2022 год.

Прогнозируемый объем налога на доходы физических лиц в бюджет муниципального образования Моздокский район на 2024 год составит 298 900 тысяч рублей, что на 3 300,0 тысяч рублей или на 1,0 %, больше суммы, планируемой на 2023 год.

***Доходы, являющиеся источниками формирования дорожного фонда Моздокского района***

Прогнозируемый на 2022 год объем доходов от акцизов на нефтепродукты составляет 45 343,4 тысяч рублей и на плановый период 2023 год прогнозируются в сумме 47 403,5 тысяч рублей, на плановый период 2024 год прогнозируются в сумме 49 586,1 тысяч рублей.

В составе доходов от акцизов на нефтепродукты на 2022 год предусмотрены:

доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо – 20 845,2 тысяч рублей;

доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей – 117,6 тысяч рублей;

доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин – 27 350,0 тысяч рублей;

доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин – (-) 2 969,4 тысяч рублей;

***Налоги на совокупный доход***

В налогах на совокупный доход учтены поступления 45 % доходов по единому налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Прогнозируемый на 2022 год объем доходов по единому налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения по нормативу 45%, составляет 58 427,7 тысяч рублей. Доля налога в структуре прогноза налоговых и неналоговых доходов муниципального образования Моздокский район в 2022 году составит 11,1 процента.

Поступления налога на 2023 год прогнозируются в сумме 59 460,1 тысяч рублей, на 2024 год в сумме 61 090,5 тысяч рублей.

Прогнозируемый на 2022 год объем доходов по единому сельскохозяйственному налогу по нормативу 50%, составляет 3 250,0 тысяч рублей. Доля налога в структуре прогноза налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования Моздокский район в 2022 году составит 0,6 процента.

Поступления налога на 2023 год прогнозируются в сумме 3 470,0 тысяч рублей, на 2024 год в сумме 4 000,0 тысяч рублей.

Прогнозируемый на 2022 год объем доходов по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения по нормативу 100%, составляет 3 500,0 тысяч рублей. Доля налога в структуре прогноза налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования Моздокский район в 2022 году составит 0,7 процента, рост в связи с переходом налогоплательщиков на данный вид деятельности.

Поступления налога на 2023 год прогнозируются в сумме 3 700,0 тысяч рублей, на 2024 год в сумме 4 000,0 тысяч рублей.

##### ***Налог на имущество организаций***

В налогах на имущество организаций учтены поступления доходов от уплаты налога на имущество организаций по нормативу 30%. В основу расчета налога на имущество организаций принят прогноз на 2022 год среднегодовой стоимости имущества, сформированный исходя из отчетных данных Инспекции Федеральной налоговой службы по Моздокскому району Республики Северная Осетия-Алания о налогооблагаемой базе за 2020 год, ожидаемой оценки поступления в 2021 году и ставок налогообложения в размере 2,2 % и для отдельных категорий налогоплательщиков 1,0 процента, а также налоговая ставка в размере 1,6 процента в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость.

Поступление в бюджет муниципального образования Моздокский район на 2022 год налога на имущество организаций прогнозируется в объеме 31 000,0 тысяч рублей. Доля налога в структуре прогноза налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования Моздокский район в 2022 году составит 5,0 процентов.

Прогнозируемый объем налога на имущество организаций в бюджет муниципального образования Моздокский район на 2023 год составляет 31 000,0 тысяч рублей. Поступление налога на 2024 год прогнозируется в сумме 31 000,0 тысяч рублей.

*Государственная пошлина*

Расчет прогнозной суммы государственной пошлины на 2022 год выполнен исходя из ожидаемой оценки поступлений в 2021 году, а также прогнозных данных, предоставленных главными администраторами доходов районного бюджета по закрепленным доходным источникам.

Общий объем поступлений государственной пошлины в бюджетмуниципального образования Моздокский район по нормативу 100% определенным законодательством видам госпошлины (кроме госпошлины за предоставление лицензий на розничную продажу алкогольной продукции 50%) в 2022 году прогнозируется в сумме 7 050,0 тысяч рублей, на 2023 год – 7 100,0 тысяч рублей и на 2024 год – 7 100,0 тысяч рублей. Доля налога в структуре прогноза налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования Моздокский район в 2022 году составит 1,0 процент.

*Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности*

Доходы бюджета муниципального образования Моздокский район от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 2022 год прогнозируются в сумме 72 903,2 тысяч рублей. Доля налога в структуре прогноза налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования Моздокский район в 2022 году составит 13,0 процентов. Доходы бюджета муниципального образования Моздокский район от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 2023 и 2024 годы прогнозируются в объеме 72 648,2 тысяч рублей и 72 835,5 тысяч рублей соответственно.

В составе доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, предусмотрены:

доходы от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений по нормативу 50% на 2022 год в сумме 3536,3 тысяч рублей; на 2023 год в сумме 3 200,0 тысяч рублей; на 2024 год в сумме 3 300,0 тысяч рублей;

доходы от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений по нормативу 85% - 68 212,5 тысяч рублей; на 2023 и 2024 годы прогнозируется в сумме 68 212,5 тысяч рублей в каждом периоде;

доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности по нормативу 100% - 1 047,4 тысяч рублей; на 2023 год прогнозируется в сумме 1 120,7 тысяч рублей; на 2024 год прогнозируется в сумме 1 200,0 тысяч рублей;

доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий по нормативу 20% в сумме 107,0 тысяч рублей; на 2023 год прогнозируется в сумме 115,0 тысяч рублей; на 2024 год прогнозируется в сумме 123,0 тысяч рублей;

*Платежи при пользовании природными ресурсами*

Плата за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет муниципального образования Моздокский район по нормативу 60% на 2022 год прогнозируются в сумме 3 630,0 тысяч рублей. Доля налога в структуре прогноза налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования Моздокский район в 2022 году составит 0,7 процентов.

Поступление в бюджет муниципального образования Моздокский район платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2023 год прогнозируется в сумме 3 630,0 тысяч рублей.

Поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2024 год прогнозируется в сумме 3 630,0 тысяч рублей.

*Доходы от продажи земельных участков*

Прогнозируемые объемы доходов от продажи земельных участков на 2022 год предусмотрены в сумме 5 506,9 тысяч рублей. Доля налога в структуре прогноза налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования Моздокский район в 2022 году составит 1,0 процента.

Поступления в бюджет муниципального образования Моздокский район указанного дохода обеспечиваются за счет:

доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений - по нормативу 50 % - 4 406,9 тысяч рублей;

доходы от продажи земельных участков, государственная собственность, на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов - по нормативу 100 % - 1 100,0 тысяч рублей;

Поступление дохода от продажи земельных участков в бюджет муниципального образования Моздокский район на плановый период 2023 и 2024 годов прогнозируются в сумме 5 100,0 тысяч рублей и 5 300,0 тысяч рублей соответственно.

*Штрафы, санкции, возмещение ущерба*

 Расчет доходов по поступлениям в бюджет муниципального образования Моздокский район на 2022 год штрафов, санкций, возмещения ущерба выполнен исходя из ожидаемой оценки поступлений в 2021 году.

Прогнозируемые объемы доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба на 2022 год по нормативам, установленным соответствующим законодательством и в соответствии со ст.46 Бюджетного кодекса РФ предусмотрены в сумме 4 000,0 тысяч рублей. Доля налога в структуре прогноза налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования Моздокский район в 2022 году составит 0,8 процента.

Прогнозируемые объемы поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба на 2023 и 2024 годы составляют 4 000,0 тысяч рублей и 4 000,0 тысяч рублей соответственно.

***Прочие неналоговые платежи***

Плата за выдачу разрешений на установку и эксплуатацию рекламных конструкций в бюджет муниципального образования Моздокский район по нормативу 100% на 2022 год прогнозируются в сумме 700,0 тысяч рублей.

Поступление в бюджет муниципального образования Моздокский район платы за выдачу разрешений на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на плановый период 2023 год прогнозируются в сумме 721,0 тысяч рублей и на 2023 год – 771,0 тыс. руб.

***Безвозмездные поступления***

Безвозмездные поступления на 2022 год прогнозируются в сумме 874 911,0 тысяч рублей, из которых 108 616,0 тысяч рублей - дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности района, 69 225,9 тысяч рублей – субсидии, 580 513,6 тысяч рублей – субвенции, 116 555,5 тысяч рублей – иные межбюджетные трансферты.

Безвозмездные поступления на 2023 год прогнозируются в сумме 669 939,6 тысяч рублей, из которых 104 225,0 тысяч рублей - дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности района, 61 826,7 тысяч рублей – субсидии, 423 680,1 тысяч рублей – субвенции, 110 207,8 тысяч рублей – иные межбюджетные трансферты.

Безвозмездные поступления на 2024 год прогнозируются в сумме 650 625,7 тысяч рублей, из которых 49 975,0 тысяч рублей - дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности района, 47 957,7 тысяч рублей – субсидии, 442 501,4 тысяч рублей – субвенции, 110 191,6 тысяч рублей – иные межбюджетные трансферты.

***Расходы***

 ***бюджета муниципального образования Моздокский район***

***на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов***

Формирование проекта бюджета муниципального образования Моздокский район на 2022 год и плановый период 2023 - 2024 годов осуществлялось на основании проектов 25 муниципальных программ Моздокского района, которые были разработаны в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, распоряжения Главы Администрации местного самоуправления Моздокского района от 12.04.2021г. №314 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования Моздокский район Республики Северная Осетия-Алания», с учетом внесенных в него последующих изменений. Перечень муниципальных программ Моздокского района и паспорта муниципальных программ представлены в приложении к настоящей пояснительной записке.

Общий объем расходов на реализацию муниципальных программ муниципального образования Моздокский район, предусмотренный проектом, составляет 1 274 004,0 тыс. руб. или 90,8% от общего объема расходов на 2022 год, на 2023 год 1 100 111,9 тыс. руб. или 89,2 (%), на 2024 год 1 060 513,6 тыс. руб. или 88,9 (%).

Объем непрограммных расходов составляет на 2022 год 128 768,2 тыс. руб., на 2023 год 117 733,4 тыс. руб., и на 2024 год 102 715,8 тыс. рублей.

Объем нераспределенных расходов составляет на 2023 год 15 952,1 тыс. руб., и на 2024 год 29 609,4 тыс. рублей.

 Формирование объема и структуры расходов бюджета муниципального района на 2022 и плановый период 2023 и 2024 годов осуществлялось исходя из следующих основных подходов:

 1. Определение базовых объемов бюджетных ассигнований на 2022 и плановый период 2023 и 2024 годов на основе утвержденных решениями Собраний представителей Моздокского района № 349 от 29.12.2020 года «Об утверждении бюджета муниципального образования Моздокский район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (в редакции Решений Собрания представителей Моздокского района от 11.02.21г. №360, от 12.03.21г. №363, от 20.05.21г. №375, от 15.07.21г. №395 от 27.09.21г. №403, от 29.10.21г. №406), без учета целевых средств.

2. Определение «базового» объема бюджетных ассигнований на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов исходя из необходимости финансового обеспечения «длящихся» расходных обязательств.

3. Уточнение базовых объемов бюджетных ассигнований на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы с учетом:

обеспечение установленных соотношений оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы согласно указам Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 N 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»;

 обеспечение выплаты работникам муниципальных учреждений района заработной платы не ниже минимального размера оплаты труда, установленного Федеральным законом от 19 июня 2000 года N 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» и обеспечения в 2022-2024 годах уровня номинальной заработной платы в среднем по отдельным категориям работников бюджетной сферы в размерах не ниже уровня, достигнутого в 2021 году;

по денежному содержанию муниципальных служащих Республики Северная Осетия – Алания, лиц, замещающих муниципальные должности Республики Северная Осетия – Алания, работников муниципальных органов, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы Республики Северная Осетия – Алания, с учетом проводимых мероприятий по оптимизации численности работников;

 доведения минимального размера оплаты труда до уровня 13 617,00 рублей с 1 января 2022 года;

при одновременной экономии энергоресурсов и мероприятий по энергосбережению, индексация тарифов на оплату коммунальных услуг с 1 января 2022 года предусматривается в размере 3,7 %;

сокращения (увеличения) на сумму расходов, связанных с проведением структурных и организационных преобразований в установленных сферах деятельности;

сокращения на сумму расходов, производимых в соответствии с разовыми решениями о выделении средств из бюджета муниципального района, или расходов по реализации решений, срок действия которых ограничен текущим годом (расходы на капитальный ремонт, расходы за счет средств резервного фонда Администрации местного самоуправления);

 сокращение на сумму расходов, связанных с погашением кредиторской задолженности, сложившейся по состоянию на начало текущего года;

 сокращение «базовых» объемов бюджетных ассигнований по отдельным расходам и отдельным мероприятиям в целях обеспечения сбалансированности бюджета муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов;

 С учетом вышеперечисленных подходов, структура расходов бюджета муниципального района по разделам классификации расходов бюджетов характеризуется следующими данными (таблица 1).

***Расходы бюджета муниципального района по разделам***

***классификации расходов бюджетов на 2022 год***

***и на плановый период 2023 и 2024 годов***

 Таблица 1

*(тысяч рублей)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Утверждено на 01.10.****2021 год** | **2022 год** | **2023 год** | **2024год** |
| **проект** | **%**  | **проект** | **%**  | **проект** | **%**  |
| Условно утверждаемые расходы |  |   |   | 15 952,1 |  | 29 609,4 |  |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 81 538,1 | 78741,6 | 5,6 | 75 901,8 | 6,2 | 76 360,7 | 6,4 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | 2 702,7 | 2 630,0 | 0,2 | 2 715,0 | 0,2 | 2 806,0 | 0,2 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 6 223,6 | 5 718,6 | 0,4 | 5 413,8 | 0,4 | 5 435,9 | 0,5 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 124 149,6 | 84 814,6 | 6,0 | 75 779,6 | 6,1 | 78 320,6 | 6,6 |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 133 142,4 | 27353,1 | 1,9 | 32 354,9 | 2,6 | 17 320,3 | 1,5 |
| ОБРАЗОВАНИЕ | 1 102 690,1 | 1 083 984,8 | 77,3 | 930 888,4 | 75,4 | 888 081,9 | 74,5 |
| КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ | 47 479,5 | 46 224,9 | 3,3 | 39 978,5 | 3,2 | 40 359,9 | 3,4 |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 28 938,3 | 18 867,3 | 1,3 | 19 578,9 | 1,6 | 19 309,2 | 1,6 |
| ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 12 161,4 | 11 216,5 | 0,8 | 10 023,0 | 0,8 | 10 023,8 | 0,8 |
| ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА | 229,3 | 175,0 | 0,0 | 120,0 | 0,0 | 120,0  | 0,0 |
| МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 35 209,9 | 43 045,8 | 3,1 | 25 091,1 | 2,0 | 25 091,1 | 2,1 |
| ВСЕГО РАСХОДЫ: | 1 574 464,9 | 1 402 772,2 | 100,0 | 1 233 797,4 | 100,0 | 1 192 838,8 | 100 |

 Наибольший удельный вес в расходах бюджета муниципального района с учетом безвозмездных поступлений из республиканского бюджета занимают расходы по разделу «Образование» - 77,3%,«Национальная экономика» - 6,0 %, «Общегосударственные вопросы» 5,6%, «Культура и кинематография» - 3,3 %, «Межбюджетные трансферты» - 3,1%, «Социальная политика» - 1,3 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 1,9%, , «Физическая культура и спорт» - 0,8%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,4%.

***Раздел «Общегосударственные вопросы»***

Бюджетные ассигнования бюджета муниципального района по разделу «Общегосударственные вопросы» характеризуются следующими данными (таблица2):

Таблица 2

 *(тысяч рублей)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Утверждено на2021 год | 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| проект | % к предыдущему году | проект | % к предыдущему году | проект | % к предыдущему году |
| **Общегосударственные вопросы** | 81 538,1 | 78 741,6 | 96,6 | 75 901,8 | 96,4 | 76 360,7 | 100,6 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 1 733,3 | 1 677,9 | 96,8 | 1 711,3 | 102,0 | 1 711,3 | 100,0 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 5 185,8 | 4 779,5 | 92,2 | 4 772,8 | 99,0 | 4 772,8 | 100,0 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 46 451,8 | 44 855,9 | 96,6 | 45 044,6 | 100,4 | 45 344,3 | 100,7 |
| Судебная система |  | 239,5 |  |  |  |  |  |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 11 453,7 | 11 159,8 | 97,4 | 11 101,3 | 99,5 | 11 143,8 | 100,4 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов  | 289,7 | 2 103,2 | 726,0 | 191,0 | 9,1 | 191,0 | 100,0 |
| Резервные фонды | 936,7 | 1 000,0 | 106,8 | 1 000,0 | 100,0 | 1 000,0 | 100,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 15 487,1 | 12 925,8 | 83,5 | 12 080,8 | 93,5 | 12 197,5 | 101,0 |

Расходы бюджета муниципального района по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2022 год составляют 78 741,6 тыс. руб. или 5,6% процентов от общего объема расходов. Определение объема расходов на муниципальное управление осуществлялось в соответствии с действующей структурой органов местного самоуправления.

В составе раздела «Общегосударственные вопросы» бюджетные ассигнования предусматриваются на обеспечение деятельности:

- Главы муниципального образования;

- Аппарата Собрания представителей;

- Органов местного самоуправления и главы местной администрации;

- Финансового органа;

- Контрольно-счетной палаты

По подразделу«Резервные фонды», предусматриваются бюджетные ассигнования на формирования резервного фонда Администрации местного самоуправления Моздокского района*.* Использование бюджетных ассигнований осуществляется в соответствии положением о резервном фонде Администрации местного самоуправления Моздокского района и с принятыми Главой местной Администрации муниципального образования Моздокский район распоряжениями.

В составе расходов по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию:

- муниципальной программы «Разработка проектно-сметной документации для строительства, капитального ремонта и реконструкции объектов муниципальной собственности, расположенных на территории муниципального образования Моздокский район " в сумме 3 832,0 тыс. руб. на 2022 год; в сумме 3 500,0 тыс. руб. на 2023 год; в сумме 3 500 тыс. руб. на 2024 год;

- муниципальной программы «Ремонт и содержание объектов муниципальной собственности муниципального образования Моздокский район», в том числе в сумме 1030,2 тыс. руб. на 2022 год; в сумме 993,0 тыс. руб. на 2023 год; в сумме 1 069,2 тыс. руб. на 2024 год;

- муниципальной программы «Доступная среда», в том числе в сумме 50,0 тыс. руб. на 2022 год;

- муниципальной программы «Развитие информационного общества в муниципальном образовании Моздокский район», в том числе в сумме 455,0 тыс. руб. на 2022 год; в сумме 455,0 тыс. руб. на 2023 год; в сумме 455,0 тыс. руб. на 2024 год;

Кроме того, по данному подразделу предусматриваются бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия» Моздокского района в сумме 5 395,0 тыс. руб., на 2022 год; в сумме 5 337,0 тыс. руб. на 2023 год; в сумме 5 344,0 тыс. руб. на 2024 год.

Так же, по вышеуказанному подразделу запланированы непрограммные расходы на осуществление работ по установке, реконструкции и демонтажу сооружений и конструкций (не относящихся к муниципальной собственности) в сумме 200,0 тыс. руб., на 2022 год; в сумме 200,0 тыс. руб. на 2023 год; в сумме 200,0 тыс. руб. на 2024 год; и непрограммные расходы на иные мероприятия, связанные с муниципальной собственностью в сумме 1 194,6 тыс. руб. на 2022 год; в сумме 826,8 тыс. руб. на 2023 год; в сумме 860,3 тыс. руб. на 2024 год.

***Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная***

***деятельность»***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Утверждено на2021 год | 2022год | 2023год | 2024 год |
| проект | % к предыдущему году | проект | % к предыдущему году | проект | % к предыдущему году |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 6 223,6 | 5 718,6 | 91,9 | 5 413,8 | 94,7 | 5 435,9 | 100,4 |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 4 010,8 | 3 757,9 | 93,7 | 3 790,9 | 100,9  | 3 817,9 | 100,7 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 2 212,8 | 1 960,7 | 88,6 | 1 622,9 | 82,8  | 1 618,0 | 99,7 |

По разделу«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2022-2024 годы предусмотрены бюджетные ассигнования:

по подразделу «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» на реализацию:

 - муниципальной программы «Обеспечение мероприятий гражданской обороны, предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций на территории Моздокского района» на предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и обеспечение первичных мер пожарной безопасности в Моздокском районе в сумме 451,0 тыс. руб. на 2022 год; в сумме 438,0 тыс. руб. на 2023 год; в сумме 464,0 тыс. руб. на 2024 год; и обеспечение деятельности МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба Моздокского района» в сумме 3 306,9 тыс. руб. на 2022 год; в сумме 3 352,9 тыс. руб. на 2023 год; в сумме 3 353,9 тыс. руб. на 2024 год.

по подразделу «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» на реализацию:

 - муниципальной программы «Профилактика терроризма и экстремизма в Моздокском районе Республики Северная Осетия-Алания» - в сумме 1 242,7 тыс. руб. на 2022 год; в сумме 904,9 тыс. руб. на 2023 год; в сумме 900,0 тыс. руб. на 2024 год;

- Муниципальной программы "Профилактика правонарушений в муниципальном образовании Моздокский район» по 20,0 тыс. руб. на каждый год соответственно;

- Муниципальной программы "Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в муниципальном образовании Моздокский район» по 50,0 тыс. руб. на каждый год соответственно.

***Раздел «Национальная экономика»***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Утверждено на2021 год | 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| проект | % к предыдущему году | проект | % к предыдущему году | проект | % к предыдущему году |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 124 149,6 | 84 814,6 | 68,3 | 75 779,9 | 89,3 | 78 320,6 | 103,4 |
| Общеэкономические вопросы | 777,9 | 1 034,3 | 133,0 | 538,7 | 52,1 | 536,8 | 99,6 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 119 261,8 | 80 600,3 | 67,6 | 72 056,2 | 89,4 | 74 238,8 | 103,0 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 4 109,9 | 3 180,0 | 77,4 | 3 185,0 | 100,2 | 3 545,0 | 111,3 |

По данному разделу предусмотрены ассигнования на реализацию:

- Муниципальной программы "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» в сумме 904,3 тыс. руб. на 2022 год; в сумме 408,7 тыс. руб. на 2023 год; в сумме 406,8 тыс. руб. на 2024 год;

- Муниципальной программы «Содействие занятости населения Моздокского района Республики Северная Осетия-Алания» по 130,0 тыс. руб. на каждый год соответственно.

- Муниципальной программы "Содержание, реконструкция и ремонт автомобильных дорог муниципального образования Моздокский район " в сумме 80 600,3 тыс. руб. на 2022 год; в сумме 72 056,2 тыс. руб. на 2023 год; в сумме 74 238,8 тыс. руб. на 2024 год.

- Муниципальной программы "Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства Моздокского района" в сумме 1 500,0 тыс. руб. на 2022 год; в сумме 1 500,0 тыс. руб. на 2023 год; в сумме 2 000,0 тыс. руб. на 2024 год;

- Муниципальной программы "Управление земельными ресурсами в муниципальном образовании Моздокского района" в сумме 700,0 тыс. руб. на 2022 год; в сумме 705,0 тыс. руб. на 2023 год; в сумме 705,0 тыс. руб. на 2024 год;

- Муниципальной программы "Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения в муниципальном образовании Моздокский район" в сумме 190,0 тыс. руб. на 2022 год; в сумме 190,0 тыс. руб. на 2023 год; в сумме 190,0 тыс. руб. на 2024 год;

- Муниципальной программы "Территориальное планирование и обеспечение градостроительной деятельности на территории муниципального образования Моздокский район" в сумме 650,0 тыс. руб. на 2022 год; в сумме 650,0 тыс. руб. на 2023 год; в сумме 650,0 тыс. руб. на 2024 год;

Кроме того, по данному подразделу предусматриваются бюджетные ассигнования на непрограммные расходы по обеспечению расходов поселений в части статьи 14 ФЗ-131 в сумме 140,0 тыс. руб. на 2022 год; в сумме 140,0 тыс. руб. на 2023 год.

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

Бюджетные ассигнования бюджета муниципального района по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» характеризуются следующими данными (таблица 3):

Таблица 3

*(тысяч рублей)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Утверждено на2021 год | 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| проект | % к предыдущему году | проект | % к предыдущему году | проект | % к предыдущему году |
| **Жилищно - коммунальное хозяйство** | 133 142,4 | 27 353,1 | 20,5 | 32 354,9 | 118,3 | 17 320,3 | 53,5 |
| Жилищное хозяйство | 11 189,1 | 9 608,7 | 85,9 | 18 102,1 | 188,4 | 3 165,6 | 17,5 |
| Коммунальное хозяйство | 5 136,2 | 4 841,1 | 94,3 | 1 349,5 | 27,9 | 1 251,4 | 92,7 |
| Благоустройство | 29 834,5 | 12 903,3 | 43,2 | 12 903,3 | 100,0 | 12 903,3 | 100,0 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 86 982,6 | - | - | - | - | - | - |

По данному разделу предусмотрены ассигнования на реализацию:

- Муниципальной программы «Ремонт и содержание объектов муниципальной собственности муниципального образования Моздокский район» в сумме 2 825,4 тыс. руб. на 2022 год; в сумме 2 674,5 тыс. руб. на 2023 год; в сумме 2 865,6 тыс. руб. на 2024 год;

- Муниципальной программы «Развитие муниципальной системы образования в Моздокском районе» в части подпрограммы "Обеспечение функционирования объектов теплоснабжения образовательных организаций" по обеспечению бесперебойного теплоснабжения и функционирования в условиях осенне-зимнего периода зданий образовательных учреждений Моздокского района в сумме 3 886,4 тыс. руб. на 2022 год; в сумме 1 182,4 тыс. руб. на 2023 год; в сумме 1 182,9 тыс. руб. на 2024 год;

- Муниципальной программы «Строительство жилья, предоставляемого по договору найма жилого помещения на сельских территориях Моздокского района Республики Северная Осетия-Алания» в сумме 300,0 тыс. руб. на 2022 год; в сумме 300,0 тыс. руб. на 2023 год; в сумме 300,0 тыс. руб. на 2024 год;

- Муниципальной программы «Формирование современной городской среды» по 12 903,3 тыс. руб. на каждый год соответственно.

Кроме того, финансирование за счет субсидии муниципальным образованиям на софинансирование расходных полномочий по снабжению населения топливом 800,0 тыс. руб. на 2022 год, софинансирование из местного бюджета в сумме 68,5 тыс. рублей соответственно годам.

Так же, по вышеуказанному подразделу запланированы непрограммные расходы по обеспечению расходов поселений в части статьи 14 ФЗ-131» в сумме 86,2 тыс. руб., на 2022 год; в сумме 98,6 тыс. руб. на 2023 год.

***Раздел «Образование»***

Бюджетные ассигнования бюджета муниципального района по разделу «Образование» характеризуются следующими данными (таблица 4):

Таблица 4

*(тысяч рублей)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Утверждено на2021 год | 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| проект | % к предыдущему году | проект | % к предыдущему году | проект | % к предыдущему году |
| ОБРАЗОВАНИЕ | 1 102 690,1 | 1 083 984,8 | 98,3 | 930 888,4 | 85,9 | 888 081,9 | 95,4 |
| В том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| Дошкольное образование | 375 734,7 | 359 650,9 | 95,7 | 318 862,9 | 88,7 | 290 175,1 | 91,0 |
| Общее образование | 627 870,6 | 630 954,2 | 100,5 | 519 236,7 | 82,3 | 506 885,2 | 97,6 |
| Дополнительное образование детей | 68 084,3 | 62 443,8 | 91,7 | 62 024,7 | 99,3 | 62 176,2 | 100,2 |
| Другие вопросы в области образования | 31 000,5 | 30 935,9 | 99,8 | 30 764,1 | 99,4 | 28 845,4 | 93,8 |

***«Дошкольное образование»***

В составе подраздела "Развитие системы дошкольного образования" Муниципальной программы «Развитие муниципальной системы образования в Моздокском районе» предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию:

- по муниципальной программе «Развитие муниципальной системы образования в Моздокском районе» на обеспечение деятельности муниципальных дошкольных учреждений в сумме 292 738,0 тыс. руб. на 2022 год, в сумме 250 569,2 тыс. руб. на 2023 год, и в сумме 241 108,8 тыс. руб. на 2024 год

- в части подпрограммы «Одаренные дети» на мероприятия для одаренных детей дошкольного возраста в сумме 40,0 тыс. руб. на 2022 год; в сумме 40,0 тыс. руб. на 2023 год; в сумме 40,0 тыс. руб. на 2024 год.

- в части подпрограммы «Здоровый ребенок» на организацию питания в общеобразовательных учреждениях» в сумме 62 179,1 тыс. руб. на 2022 год; в сумме 63 307,9 тыс. руб. на 2023 год; в сумме 45 542,1 тыс. руб. на 2024 год;

- в части подпрограммы «Обеспечение противопожарной безопасности в образовательных учреждениях» на каждый планируемый год на расходы на противопожарную безопасность в дошкольных учреждениях в сумме 4 066,8 тыс. руб. на 2022 год; в сумме 4 565,8 тыс. руб. на 2023 год; в сумме 3 294,2 тыс. руб. на 2024 год;

***«Общее образование»***

В составе подраздела «Общее образование» предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию:

- по муниципальной программе «Развитие муниципальной системы образования в Моздокском районе» на обеспечение деятельности муниципальных учреждений общего образования в сумме 539 468,2 тыс. руб. на 2022 год, в сумме 434 058,9 тыс. руб. на 2023 год, и в сумме 422 345,6 тыс. руб. на 2024 год;

- в части подпрограммы «Одаренные дети» на мероприятия для одаренных детей в сумме 312,7 тыс. руб. на 2022 год, в сумме 324,3 тыс. руб. на 2023 год, и в сумме 337,3 тыс. руб. на 2024 год;

- в части подпрограммы «Здоровый ребенок» на организацию питания в учреждениях общего образования» в сумме 85 287,2 тыс. руб. на 2022 год; в сумме 79 102,8 тыс. руб. на 2023 год; в сумме 78 261,6 тыс. руб. на 2024 год;

- в части подпрограммы «Обеспечение противопожарной безопасности в образовательных учреждениях» на каждый планируемый год на расходы на противопожарную безопасность в учреждениях общего образования в сумме 5 339,1 тыс. руб. на 2022 год; в сумме 5 180,7 тыс. руб. на 2023 год; в сумме 5 180,7 тыс. руб. на 2024 год.

- по муниципальной программе «Доступная среда» в сумме 547,0 тыс. руб. на 2022 год; в сумме 570,0 тыс. руб. на 2023 год и в сумме 760,0 тыс. руб. на 2024 год на расходы по повышению доступности объектов социальной инфраструктуры, информационных ресурсов для лиц с ограниченными возможностями.

***«Дополнительное образование»***

В составе подраздела «Дополнительное образование» предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию:

- подпрограммы «Развитие дополнительного образования» включены расходы на обеспечение деятельности муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования в сумме 36 039,7 тыс. руб. на 2022 год; в сумме 35 602,4 тыс. руб. на 2023 год; в сумме 35 804,0 тыс. руб. на 2024 год;

- подпрограммы «Развитие культуры Моздокского района» включены расходы на обеспечение деятельности дополнительного образования детей в сфере культуры в сумме 25 398,4 тыс. руб. на 2022 год; в сумме 25 395,8 тыс. руб. на 2023 год; в сумме 25 431,6 тыс. руб. на 2024 год;

- в части подпрограммы «Одаренные дети» на мероприятия для одаренных детей в сумме 120,0 тыс. руб. на 2022 год; в сумме 120,0 тыс. руб. на 2023 год; в сумме 120,0 тыс. руб. на 2024 год.

- в части подпрограммы «Обеспечение противопожарной безопасности в образовательных учреждениях» на каждый планируемый год на расходы на противопожарную безопасность в учреждениях дополнительного образования в сумме 505,7 тыс. руб. на 2022 год; в сумме 526,5 тыс. руб. на 2023 год; в сумме 440,6 тыс. руб. на 2024 год.

***«Другие вопросы в области образования»***

По подразделу «Другие вопросы в области образования» предусматриваются бюджетные ассигнования:

- на содержание органов местного самоуправления, осуществляющих руководство и управление в сфере установленных функций в сумме 3 743,6 тыс. руб. на 2022 год; в сумме 3 743,6 тыс. руб. на 2023 год; в сумме 3 743,6 тыс. руб. на 2024 год;

- на обеспечение деятельности информационно-методического кабинета, централизованной бухгалтерии и хозгруппы в сумме 27 016,2 тыс. руб. на 2022 год; в сумме 26 842,1 тыс. руб. на 2023 год; в сумме 24 920,9 тыс. руб. на 2024 год;

***Раздел «Культура и кинематография»***

Бюджетные ассигнования бюджета муниципального района по разделу «Культура и кинематография» характеризуются следующими данными (таблица 5)

Таблица 5

*(тысяч рублей)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Утверждено на2021 год | 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| проект | % к предыдущему году | проект | % к предыдущему году | проект | % к предыдущему году |
| КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ | 47 479,5 | 46 224,9 | 97,4 | 39 978,5 | 86,5  | 40 359,9 | 100,6 |
| Культура | 41 766,6 | 40 917,5 | 98,0 | 34 015,3 | 83,1 | 33 134,1 | 97,4 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 5 712,9 | 5 307,4 | 92,9 | 5 963,2 | 112,4 | 7 225,8 | 121,2 |

 **«Культура»**

По подразделу «Культура» предусматриваются бюджетные ассигнования:

 - по муниципальной программе «Развитие культуры Моздокского района» на 2022-2024 годы на обеспечение деятельности МБКДУ "Моздокский районный Дворец культуры" за счет средств республиканского и местного бюджетов в сумме 11 468,0 тыс. руб. на 2022 год, в сумме 8 726,1 тыс. руб. на 2023 год, в сумме 9 194,0 тыс. руб. на 2024 год; на обеспечение деятельности МБУК "Моздокская централизованная библиотечная система" за счет средств местного бюджета в сумме 16 076,6 тыс. руб. на 2022 год, в сумме 16 123,4 тыс. руб. на 2023 год, в сумме 16 158,7 тыс. руб. на 2024 год.

- межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований на осуществление полномочий Республики Северная Осетия-Алания по организации и поддержке учреждений культуры сельских поселений из республиканского бюджета в сумме 11 932,2 тыс. руб. на 2022 год; в сумме 7 881,3 тыс. руб. на 2023 год; в сумме 7 306,9 тыс. руб. на 2024 год;

- иные межбюджетные трансферты на обеспечение развития материально-технической базы домов культуры за счет средств вышестоящего бюджета в сумме 966,2 тыс. руб. на 2022 год; в сумме 810,0 тыс. руб. на 2023 год.

***«Другие вопросы в области культуры и кинематографии»***

По подразделу «Другие вопросы в области культуры и кинематографии» предусматриваются бюджетные ассигнования:

- на содержание органов местного самоуправления, осуществляющих руководство и управление в сфере установленных функций на каждый год в сумме 1 560,4 тыс. руб. на 2022 год; в сумме 1 702,2 тыс. руб. на 2023 год; 1 702,2 тыс. руб. на 2024 год;

- на обеспечение деятельности централизованной бухгалтерии Отдела по вопросам культуры в сумме 3 129,2 тыс. руб. на 2022 год; в сумме 3 132,3 тыс. руб. на 2023 год; в сумме 3 135,6 тыс. руб. на 2024 год.

***Раздел «Социальная политика»***

Бюджетные ассигнования бюджета муниципального района по разделу «Социальная политика» характеризуются следующими данными (таблица 7):

Таблица 7

*(тысяч рублей)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Утверждено на2021 год | 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| проект | % к предыдущему году | проект | % к предыдущему году | проект | % к предыдущему году |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 28 938,3 | 18 867,3 | 65,2 | 19 578,9 | 103,8 | 19 309,2 | 98,6 |
| Пенсионное обеспечение | 9 617,8 | 9 664,2 | 100,5 | 9 664,2 | 100,0 | 9 664,2 | 100,0 |
| Социальное обеспечение населения | 15 720,5 | 6 203,1 | 39,5 | 5 377,7 | 86,7 | 5 330,0 | 99,1 |
| Охрана семьи и детства | 3 500,0 | 2 900,0 | 82,9 | 4 437,0 | 153,0 | 4 215,0 | 95,0 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |

 ***«Пенсионное обеспечение»***

По данному подразделу в соответствии с Законом № 22-РЗ от 05.05.2010г. «О некоторых социальных гарантиях лицам, замещающим муниципальные должности и должности муниципальной службы Республики Северная Осетия – Алания» предусмотрены ассигнования на ежемесячную доплату к государственной пенсии лицам, замещающим муниципальные должности и должности муниципальной службы на 2022 – 2024 годы.

***«Социальное обеспечение населения»***

По данному подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий:

- по муниципальной программе «Развитие муниципальной системы образования в Моздокском районе» на расходы на оздоровительную компанию за счет республиканского бюджета в сумме 3 873,1 тыс. руб. на 2022 год; в сумме 3 047,7 тыс. руб. на 2023 год; в сумме 3 000,0 тыс. руб. на 2024 год;

- по муниципальной программе «Обеспечение жильем молодых семей Моздокского района Республики Северная Осетия-Алания» в части софинансирования на обеспечение жильем молодых семей на каждый год в сумме 2 000,0 тыс. руб.

***«Охрана семьи и детства»***

По данному подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий:

- по муниципальной программе «Развитие муниципальной системы образования в Моздокском районе» на расходы на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования за счет республиканского бюджета в сумме 2 900,0 тыс. руб. на 2022 год; в сумме 4 437,0 тыс. руб. на 2023 год; в сумме 4 215,0 тыс. руб. на 2024 год.

***«Раздел «Физическая культура и спорт»***

По разделу «Физическая культура» предусматриваются бюджетные ассигнования:

- по муниципальной программе «Молодежная политика и развитие физической культуры и спорта в Моздокском районе»

в части Подпрограммы «Поддержка развития физической культуры, массового спорта и туризма» на расходы на развитие физической культуры и спорта среди молодежи и детей в сумме 229,6 тыс. руб. на 2022 год; в сумме 229,6 тыс. руб. на 2023 год; в сумме 229,6 тыс. руб. на 2024 год;

в части Подпрограммы "Мероприятия по работе с молодежью и пропаганде здорового образа жизни" на расходы на прочие мероприятия по работе с молодежью и пропаганде здорового образа жизни в сумме 510,3 тыс. руб. на каждый год соответственно годам;

По разделу «Массовый спорт» предусматриваются бюджетные ассигнования:

- по муниципальной программе «Молодежная политика и развитие физической культуры и спорта в Моздокском районе» на обеспечение деятельности МАУ «Центр развития спорта Моздокского района в сумме 10 476,6 тыс. руб. на 2022 год; в сумме 9 283,1 тыс. руб. на 2023 год; в сумме 9 283,9 тыс. руб. на 2024 год;

***«Раздел «Обслуживание государственного и муниципального долга»***

По данному разделу предусмотрены средства на погашение процентов по бюджетным кредитам в сумме 175,0 тыс. руб. на 2022 год, в сумме 120,0 тыс. руб. на 2023 год, в сумме 120,0 тыс. руб. на 2024 год.

***Раздел «Межбюджетные трансферты»***

Таблица 8

*(тысяч рублей)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Утверждено на2021 год | 2022год | 2023 год | 2024 год |
| проект | % к предыдущему году | проект | % к предыдущему году | проект | % к предыдущему году |
| МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 35 209,9 | 43 045,8 | 122,3 | 25 091,1 | 58,3 | 25 091,1 | 100,0 |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 18 023,3 | 18 571,0 | 103,0 | 17 572,4 | 94,6 | 17 572,4 | 100,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 17 186,6 | 24 474,8 | 142,4 | 7 518,7 | 30,7 | 7 518,7 | 100,0 |

По данному разделу на 2022 год предусмотрены ассигнования:

Основное место в структуре межбюджетных трансфертов на 2022-2024 годы, как и в предыдущие годы, занимают бюджетные ассигнования на предоставление бюджетам поселений дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности, которые предусмотрены в сумме 18 571,0 тыс. руб. на 2022 год, в сумме 17 572,4 на 2023 год; в сумме 17 572,4 на 2024 год.

В соответствии с соглашениями по передаваемым полномочиям между районами и поселениями по муниципальной программе «Содержание, реконструкция и ремонт автомобильных дорог муниципального образования Моздокский район» межбюджетные трансферты поселения на текущий ремонт и содержание автомобильных дорог за счет местного бюджета в сумме 12 628,7 тыс. руб. на 2022 год, в сумме 7 478,7 тыс. руб. на 2023 год; в сумме 7 478,7 тыс. руб. на 2024 год.

на непрограммные расходы, в части мероприятий, предусмотренных ст.13 Закона Республики Северная Осетия-Алания от 25.04.2006г. №24-РЗ «О местном самоуправлении в Республики Северная Осетия-Алания» в сумме 11 806,1 тыс. руб. на 2022 год.

Запланированы расходы в рамках муниципальной программы «Содействие занятости населения Моздокского района Республики Северная Осетия-Алания» на расходы по содействию в трудоустройстве и снижение напряженности на рынке труда за счет средств местного бюджета в сумме 40,0 тыс. руб. на 2022 год; в сумме 40,0 тыс. руб. на 2023 год; в сумме 40,0 тыс. руб. на 2024 год.

***Источники финансирования дефицита бюджета муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов***

|  |
| --- |
|  |
| **Код**  | **Наименования** | **2022 г** | **2023 г** | **2024 г** |
| **0000 01 00 00 00 000000000** | **ИСТОЧНИКИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА** | **0**  | **0** | **0**  |
| **000 01 02 00 00 00 0000000** | **Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации** | **6 577,8**  | **0**  | **7 200,0**  |
| **000 01 02 00 00 00 0000700** | **Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации** | **6 577,8**  | **0** | **7 200,0**  |
| 000 01 02 00 00 05 0000 710 | Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами муниципальных районов в валюте Российской Федерации | 6 577,8  | 0  | 7 200,0  |
| **000 01 02 00 00 00 0000800** | **Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации** | **0,0**  | **0,0**  | **0,0**  |
|  000 01 02 01 00 05 0000 810 | Погашение бюджетами муниципальных районов кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 0,0  | 0,0 | 0,0 |
| **000 01 03 00 00 00 0000000** | **Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **0** | **0**  | **0,0**  |
| **000 01 03 01 00 00 0000 000** | **Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации** | **0,0**  | **0,0**  | **0,0**  |
| **000 01 03 01 00 00 0000700** | **Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации** | **0,0**  | **0,0**  | **0,0**  |
| 000 01 03 01 00 02 0000 710 | Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетом субъекта Российской Федерации в валюте Российской Федерации | 0,0 | 0,0  | 0,0 |
| **000 01 03 01 00 00 0000 800** | **Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации** | **-6 577,8**  | **0**  | **-7 200,0**  |
| 000 01 03 01 00 02 0000 810 | Погашение бюджетами субъектов Российской Федерации кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | --6 577,8  | 0  | -7 200,0  |

На 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов бюджет муниципального образования Моздокский района планируется сбалансированный (бездефицитный).