

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К РЕШЕНИЮ «О МЕСТНОМ БЮДЖЕТЕ МАЙСКОГО
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА НА 2021 ГОД И
НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2022 И 2023 ГОДОВ»**

Решение Совета местного самоуправления «О местном бюджете Майского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс).

В основу разработки местного бюджета Майского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (далее – местный бюджет) положены Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 15 января 2020 года и прогноз социально-экономического развития Майского муниципального района на 2021-2023 годы (базовый вариант).

При формировании местного бюджета учитывалось налоговое законодательство, основные направления бюджетной и налоговой политики Майского муниципального района.

**Правовые основы формирования местного бюджета Майского
муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов**

Общие требования к структуре и содержанию решения Совета местного самоуправления о местном бюджете Майского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов установлены статьей 184.1 Бюджетного кодекса.

Пунктом 1 статьи 184.1 Бюджетного кодекса установлен перечень основных характеристик бюджета, утверждаемых решением о местном бюджете (общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит или профицит бюджета).

К основным характеристикам местного бюджета, рассматриваемым Советом местного самоуправления Майского муниципального района, также отнесены нормативы распределения доходов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, не закрепленные Бюджетным кодексом, подлежащие, согласно пункту 2 статьи 184.1 Бюджетного кодекса, утверждению решением о местном бюджете. Указанные нормативы предлагается установить статьей 2 решения о местном бюджете и приложением № 1 к указанному решению.

Статьей 3 решения о местном бюджете к утверждению вносятся приложения № 2 и № 3, устанавливающие перечень главных администраторов доходов местного бюджета и перечень главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета, а также перечни закрепляемых за ними доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета.

В связи с необходимостью принятия оперативных решений по учету доходов местного бюджета МУ «Управление финансов местной администрации Майского муниципального района» предоставляется право внесения изменений в перечень утвержденных решением о местном бюджете на текущий финансовый год главных администраторов доходов местного бюджета и главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета с закреплением за ними

кодов бюджетной классификации путем издания нормативного правового акта. Данное положение отражено в пункте 3 статьи 3 решения о местном бюджете.

В статье 4 решения о местном бюджете предлагается утвердить прогноз поступления доходов в местный бюджет согласно приложению № 4 к указанному решению.

Статьей 5 решения о местном бюджете устанавливаются особенности использования средств, получаемых муниципальными учреждениями Майского муниципального района.

В статье 6 решения о местном бюджете предлагается утвердить:

общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств и их распределение (приложение № 5);

ведомственную структуру расходов местного бюджета (приложение № 6);

распределение бюджетных ассигнований местного бюджета по разделам, подразделам, целевым статьям и группам видов расходов классификации расходов (приложение № 7);

распределение бюджетных ассигнований в соответствии с утвержденными муниципальными программами (приложение № 8).

Статьей 7 решения о местном бюджете предлагается определить дополнительные особенности использования бюджетных ассигнований в соответствующих сферах деятельности.

Статьей 8 решения о местном бюджете утверждены объемы межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам поселений согласно приложению № 9. В приложении № 10 устанавливается распределение межбюджетных трансфертов бюджетам поселений.

Статьями 9 - 10 решения о местном бюджете регулируются источники финансирования дефицита местного бюджета в соответствии с приложением № 11, муниципальные заимствования и предоставление муниципальных гарантий Майского муниципального района.

Статьей 11 решения о местном бюджете определены особенности исполнения местного бюджета в 2021 году в соответствии с частью 3 статьи 217 Бюджетного кодекса.

ДОХОДЫ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА

Прогнозируемые объемы налоговых и неналоговых доходов местного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов определены исходя из основных показателей прогноза социально-экономического развития Майского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов, направлений налоговой политики на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов, оценки ожидаемых поступлений доходов в местный бюджет Майского муниципального района за 2020 год. Расчеты осуществлялись в условиях действующего налогового и бюджетного законодательства, законодательства о неналоговых доходах.

При оценке налогового потенциала местного бюджета учитывался максимально возможный уровень собираемости налогов, меры по совершенствованию администрирования налогов, эффективные мероприятия по мобилизации доходов консолидированного бюджета.

Формирование доходной базы местного бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов

Общий объем доходов местного бюджета составит:

в 2021 году – 535,5 млн рублей;

в 2022 году – 522,9 млн рублей;

в 2023 году – 531,3 млн рублей.

Общий объем налоговых и неналоговых доходов местного бюджета на 2021 год предусматривается в сумме 140,8 млн рублей. По сравнению с первоначальными плановыми назначениями 2020 года прогнозируется рост поступлений в сумме 5,9 млн рублей или на 4,4 %.

Прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета на 2022 и 2023 годы установлен на уровне 148,4 млн рублей и 153,1 млн рублей соответственно.

Финансовая помощь из республиканского бюджета Кабардино-Балкарской Республики (далее – республиканский бюджет) предусмотрена в размере 394,7 млн рублей в 2021 году, 374,5 млн рублей в 2022 году и 378,2 млн рублей в 2023 году.

Основным бюджетообразующим источником муниципального района в период 2021-2023 годов является налог на доходы физических лиц, который должен обеспечить не менее 68 % поступлений от общей суммы налоговых и неналоговых доходов местного бюджета.

НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ

Планирование налоговых доходов осуществлялось с учетом положений соответствующих глав Налогового кодекса РФ (далее – Налоговый кодекс), согласно которым определен порядок исчисления и уплаты налогов в бюджет. Расчеты произведены с учетом показателей отчетности о налоговой базе и структуре начислений по налогам за 2019 год.

Налоговые доходы местного бюджета в 2021 году составят 101,8 млн рублей, в 2022 году – 112 млн рублей, в 2023 году – 113,8 млн рублей. Доля налоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых поступлений бюджета составит в 2021 году 72,3 %, в 2022 году – 75,5 %, в 2023 году – 74,3 %.

Налог на доходы физических лиц

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц рассчитан в соответствии с главой 23 части второй Налогового кодекса. При этом использованы фактические поступления налога за 9 месяцев текущего года и ожидаемое исполнение за 2020 год, а также показатели роста фонда заработной платы, представленные в прогнозе социально-экономического развития Майского муниципального района.

В основу расчета поступления налога на доходы физических лиц приняты прогнозируемые на 2021-2023 годы объемы налоговых баз (доходов, полученных налогоплательщиками, подлежащих налогообложению), налоговые ставки,

установленные статьей 224 Налогового кодекса (для большинства видов доходов установлена единая ставка 13 процентов) и норматив отчислений в бюджеты муниципальных районов, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации – 57 %.

Прогнозный объем налогооблагаемой базы по налогу рассчитан с учетом применения льгот, освобождений, предоставляемых в рамках действующего законодательства о налогах и сборах, в виде налоговых вычетов (имущественный, социальный, стандартный и т.д.) и не подлежащих налогообложению доходов.

Поступления налога на доходы физических лиц в бюджет муниципального района по нормативу отчисления 57 % прогнозируются на 2021 год в сумме 96,1 млн рублей, на 2022 год – 104,7 млн рублей, на 2023 год – 106,4 млн рублей.

Единый сельскохозяйственный налог

Прогноз по единому сельскохозяйственному налогу определен исходя из оценки поступлений налога в 2020 году, показателей отчета о налоговой базе и структуре начислений по единому сельскохозяйственному налогу за 2019 год № 5-ЕСХН. Данный налог в размере 50 % зачисляется в бюджет муниципального района и планируется в 2021-2023 годах в сумме ежегодных поступлений 0,9 млн рублей.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения

Объем поступлений налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, рассчитан на основании положений, предусмотренных главой 26.5 части второй Налогового кодекса, исходя из ожиданий перехода основного количества налогоплательщиков на патентную систему налогообложения с единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, отмененного с 1 января 2021 года.

План поступлений в местном бюджете на 2021 год предусмотрен в сумме 2 млн рублей. В 2022 и 2023 годах поступления налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, запланированы в сумме 3,3 млн рублей ежегодно.

В соответствии с бюджетным законодательством налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, 100 % зачисляется в бюджет муниципального района.

Государственная пошлина

Прогноз поступлений государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением государственной пошлины по делам, рассматриваемым Верховным Судом Российской Федерации) составлен в соответствии с главой 25.3 «Государственная пошлина» части второй Налогового кодекса. Прогнозируемая сумма на 2021 год составляет 2,8 млн рублей,

на 2022 и 2023 годы – 3,1 и 3,2 млн рублей соответственно. Расчет государственной пошлины произведен исходя из фактического поступления за 2019 год и ожидаемой оценки поступлений в 2020 году. В бюджет муниципального района государственная пошлина зачисляется по нормативу 100 %.

НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ

Неналоговые доходы спрогнозированы в соответствии с положениями Бюджетного кодекса.

Неналоговые доходы местного бюджета в 2021 году составят 39 млн рублей, в 2022 году – 36,4 млн рублей, в 2023 году - 39,3 млн рублей. Доля неналоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых поступлений местного бюджета составит в 2021 году 27,7 %, в 2022 году – 24,5 %, в 2023 году – 25,7 %.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, подлежащие зачислению в местный бюджет, прогнозируются на 2021 год в сумме 12,9 млн рублей, что составляет 33 % от общей суммы неналоговых доходов местного бюджета. Плановые показатели по данному доходному источнику на 2022 и 2023 годы соответствуют показателю 2021 года.

Основные поступления формируются за счет арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, прогнозируемой на 2021 год в сумме 11 млн рублей и рассчитанной исходя из ожидаемой оценки поступлений в текущем году и с учетом индексации размера арендной платы, предусмотренной договорами аренды. Арендная плата за земли, государственная собственность на которые не разграничена, расположенные в границах городского поселения, поступает в бюджет муниципального района по нормативу 50 %, в границах сельских поселений – 100 %.

Доходы местного бюджета от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну (за исключением земельных участков), планируются ежегодно в 2021-2023 годах в сумме 1,8 млн рублей, доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении, - по 0,06 млн рублей в 2021-2023 годах в соответствии с действующими договорами аренды имущества. Норматив отчисления – 100 % в бюджет муниципального района.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

В составе доходов от продажи материальных и нематериальных активов учтены доходы от предстоящей реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, и доходы от продажи земельных участков, поступления которых в местный бюджет в 2021 году ожидаются в общей сумме 6,7 млн рублей, в 2022 году – 4,6 млн рублей и в 2023 году – 7,5 млн рублей.

Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципального района, прогнозируются на 2021 год в сумме 4,2 млн рублей

(рассчитаны с учетом проекта прогнозного плана приватизации Майского муниципального района на период 2021 - 2023 годов), на 2022 год – 1,3 млн рублей, на 2023 год – 4,2 млн рублей. Норматив отчисления по данному доходному источнику – 100 % в бюджет муниципального района.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городского поселения, зачисляются в бюджет муниципального района по нормативу 50 %, в границах сельских поселений – 100 %. Ожидаемое поступление в 2021 году составляет 2,5 млн рублей, в 2022 и 2023 годах - по 3,3 млн рублей ежегодно.

Штрафы, санкции и возмещение ущерба

Штрафы, санкции, возмещение ущерба оцениваются на период 2021 - 2023 годов в размере ежегодных поступлений в 0,3 млн рублей. Прогноз осуществлен исходя из ожидаемой оценки поступлений в 2020 году с учетом снижения доходов от штрафов, поступающих в счет погашения дебиторской задолженности, образовавшейся до 01.01.2020 года. С 2020 года средства от уплаты штрафов должны поступать в тот бюджет, из которого финансируется орган, выявивший нарушение.

Платежи при пользовании природными ресурсами

Ежегодный прогноз на период 2021-2023 годов определен в сумме 0,02 млн рублей исходя из применения норматива отчислений в бюджет муниципального района в размере 60,0 %. Расчет прогноза выполнен на основании анализа поступлений платежей за предыдущие годы, а также ожидаемой оценки поступлений в 2020 году с учетом уплаты задолженности за 2013-2015 годы в сумме 12,2 тыс. рублей.

Прочие доходы от оказания платных услуг

Прогноз доходов от оказания платных услуг на 2021 год в сумме 19,1 млн рублей, на 2022 - 2023 годы в сумме 18,6 млн рублей ежегодных поступлений составлен главными администраторами данного вида платежей на основании анализа поступлений за предыдущие периоды, а также с учетом снижения посещаемости казенных учреждений в условиях действия ограничительных мер и исключения из абонементного питания учащихся из малоимущих и многодетных семей, семей, где родители инвалиды, дети инвалиды, дети с ограниченными возможностями здоровья.

МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ

Объемы поступления межбюджетных трансфертов в местный бюджет на 2021 год предусмотрены в соответствии с проектом закона Кабардино-Балкарской Республики «О республиканском бюджете Кабардино-Балкарской Республики на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» в сумме 394,7 млн рублей, на 2022 и 2023 годы в суммах 374,5 и 378,2 млн рублей.

Дотации

На выравнивание бюджетной обеспеченности составит 35,8 млн рублей в 2021 году, в 2022 и 2023 годах ежегодные поступления предусмотрены в размере 27,9 млн рублей.

На поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета в 2021 году составит 5,9 млн рублей.

Субсидии

На организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях на период 2021-2023 годов предусмотрены в сумме 20,6 млн рублей ежегодных поступлений.

Субвенции

На осуществление государственного полномочия Кабардино-Балкарской Республики по расчету и предоставлению дотаций бюджетам городских, сельских поселений предусмотрены в сумме 1,9 млн рублей на 2021 год, на период 2022 – 2023 годов ежегодные поступления в сумме 1,5.

На осуществление полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния поступления составят в 2021 и 2022 годах по 0,7 млн рублей ежегодно, в 2023 году – 1,4 млн рублей.

На проведение Всероссийской переписи населения 2020 года в 2021 году составит 0,6 млн рублей.

На обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного и начального общего, основного общего, среднего общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях предусмотрены в сумме 290,1 млн рублей на 2021 год, на период 2022 – 2023 годов ежегодные поступления в сумме 282,6.

На ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций на период 2021 – 2023 годов составят 16,1 млн рублей.

На осуществление расходов на учебники и учебные, учебно-наглядные пособия, средств обучения, игр, игрушек ежегодные поступления на период 2021 – 2023 годов составят 2,9 млн рублей.

На ежемесячные денежные выплаты опекунам (попечителям, приемным родителям) на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения, на ежемесячные денежные выплаты на оплату труда приемных родителей, на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью и на осуществление полномочий по содержанию отделов опеки предусмотрены поступления в сумме 18,4 млн рублей на 2021 год, 20,5 млн рублей на 2022 год и 23,5 млн рублей на 2023 год.

На осуществление полномочий по образованию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав поступления на период 2021-2023 годов – ежегодно в сумме 0,9 млн рублей.

На дополнительное профессиональное образование педагогических работников предусмотрено ежегодных поступлений на период 2021-2023 годов в сумме 0,5 млн рублей.

На создание и организацию деятельности административных комиссий ежегодные поступления составят 0,003 млн рублей на период 2021-2023 годов.

На осуществление полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели поступления в 2021 году составят 0,007 млн рублей, в 2022 году – 0,04 млн рублей, в 2023 году – 0,003 млн рублей.

На осуществление полномочий по обращению с животными без владельцев ежегодные поступления на период 2021-2023 годов составят 0,1 млн рублей.

Межбюджетные трансферты

Иные межбюджетные трансферты на реализацию мероприятий по организации отдыха детей в учреждениях с дневным пребыванием детей в каникулярное время запланированы в размере 0,2 млн рублей ежегодных поступлений на период 2021-2022 годов.

РАСХОДЫ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА

При формировании расходной части местного бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов учтены межбюджетные трансферты, передаваемые из республиканского бюджета местному бюджету в соответствии с законом Кабардино-Балкарской Республики от 30 декабря 2020 года № 57-РЗ «О республиканском бюджете Кабардино-Балкарской Республики на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Формирование местного бюджета по расходам на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов осуществлялось исходя из общего подхода для всех главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств.

Повышение фонда оплаты труда работникам бюджетной сферы в 2021 году в среднем по району составляет 105,6 % за счет увеличения субвенции, предоставляемой местному бюджету из республиканского бюджета на реализацию основных общеобразовательных программ. В плановом периоде не предусмотрено повышение фонда оплаты труда работникам бюджетной сферы Майского муниципального района.

Расходы на оплату коммунальных услуг в 2021 - 2023 годах рассчитаны в соответствии с лимитами потребления топливно-энергетических ресурсов и водоснабжения по тарифам, действующим (прогнозируемым) на момент составления местного бюджета, в том числе: оплата потребления электрической энергии – 6,30 тыс. руб./тыс. кВт; оплата потребления тепловой энергии в первом полугодии по тарифу – 2,128 тыс. руб./Гкал, во втором полугодии по тарифу – 2,207 тыс. руб./Гкал (рост тарифа на 3,7%), оплата водоснабжения помещений в среднем по району в первом полугодии по тарифу – 19,80 тыс. руб./тыс.м.куб., во втором полугодии по тарифу – 20,88 тыс. руб./тыс.м.куб. (рост тарифа на 5,4%), оплата потребления газа в первом полугодии в среднем по тарифу – 7,83 тыс. руб./тыс.м.куб., во втором полугодии в среднем по тарифу – 8,08 тыс. руб./тыс.м.куб. (рост тарифа на 3,2%).

Расходы на материальные статьи затрат в 2021 году и в плановом периоде 2022 - 2023 годов определены в соответствии с действующими лимитами бюджетных обязательств.

Расходы на уплату земельного налога, налога на имущество и транспортного налога в период с 2021 по 2023 годы рассчитаны в соответствии с налоговыми ставками, установленными налоговым и бюджетным законодательством.

Расходы на реализацию муниципальных программ Майского муниципального района в период с 2021 по 2023 годы предусмотрены в объемах, утвержденных муниципальными программами.

Общий объем и структура расходов местного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов характеризуются следующими данными:

млн рублей

Наименование показателей	2020 год, Решение Совета № 227 от 28.12.2019 г.*	2021 год		2022 год		2023 год	
		Проект	Изменения к предыдущему году, %	Проект	Изменения к предыдущему году, %	Проект	Изменения к предыдущему году, %
Всего расходов	547,2	535,4	97,8	522,9	97,7	531,3	101,6
в том числе:							
Условно утвержденные расходы	0,0	0,0	0,0	4,5	0,0	9,1	202,2
Общегосударственные вопросы	47,0	48,8	103,8	44,1	90,4	44,7	101,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1,7	1,6	94,1**	1,6	100,0	1,6	100,0
Национальная экономика	0,5	0,2	40,0**	0,2	100,0	0,2	100,0
Образование	429,9	421,7	98,1**	410,0	97,2	410,1	100,0
Культура, кинематография	3,2	3,4	106,2	3,4	100,0	3,4	100,0
Социальная политика	20,6	23,0	111,6	25,1	109,1	28,3	112,7
Физическая культура и спорт	26,2	17,1	65,3**	14,8	86,5	14,8	100,0
Средства массовой информации	3,9	4,0	102,6	4,0	100,0	4,0	100,0
Межбюджетные трансферты	14,2	15,6	109,9	15,2	97,4	15,1	99,3

*показатели Решения Совета местного самоуправления Майского муниципального района от 28.12.2019 г. № 227 «О местном бюджете Майского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» в редакции Решений Совета местного самоуправления Майского муниципального района от 28.02.2020 г. № 239, от 14.04.2020 г. № 250, от 17.06.2020 г. № 259, от 25.06.2020 г. № 260, от 28.07.2020 г. № 261, от 25.09.2020 г. № 279, от 22.10.2020 г. № 285, от 02.12.2020 г. № 293, от 24.12.2020 г. № 302.

****Снижение темпов роста в 2021 году по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» связано с планированием в 2020 году средств на приобретение системы оповещения, по разделу «Национальная экономика» связано с предоставлением в 2020 году субсидии муниципальному предприятию «Пассажирские автоперевозки» для финансового обеспечения мероприятий по устранению последствий распространения коронавирусной инфекции; по разделу «Образование» за счет выделения в 2020 году из республиканского бюджета местному бюджету субсидий на строительство двух спортивных площадок и капитальный ремонт ООШ № 10 в целях соблюдения требований к воздушно-тепловому режиму; по разделу «Физическая культура и спорт» за счет выделения в 2020 году дополнительных бюджетных ассигнований из республиканского и местного бюджетов на устройство футбольного поля.**

млн рублей

Наименование показателей	2020 год, Решение Совета № 227 от 28.12.2019 г.	2021 год		2022 год		2023 год	
		Проект	Измене ния к предыд ущему году, %	Проект	Измене ния к предыд ущему году, %	Проект	Измене ния к предыд ущему году, %
Всего расходов	547,2	535,4	97,8*	522,9	97,7	531,3	101,6
в том числе:							
Условно утвержденные расходы	0,0	0,0	0,0	4,5	0,0	9,1	202,2
Оплата труда	363,0	383,5	105,6	376,0	98,0	376,0	100,0
Коммунальные услуги	24,5	24,9	101,6	24,9	100,0	24,9	100,0
Продукты питания	25,9	46,4	179,1	46,4	100,0	46,4	100,0
Горюче-смазочные материалы	2,0	3,1	155,0	3,1	100,0	3,1	100,0
Социальная выплаты	19,4	19,8	102,1	21,9	110,6	25,1	114,6
Межбюджетные трансферты	15,9	17,4	109,4	16,9	97,1	16,8	99,4
Прочие расходы	96,5	40,3	41,8	29,2	72,5	29,9	102,4

*Снижение темпов роста в 2021 году связано с предоставлением в 2020 году из республиканского бюджета местному бюджету субсидий на строительство двух спортивных площадок, капитальный ремонт ООШ № 10 в целях соблюдения требований к воздушно-тепловому режиму, устройство футбольного поля.

Условно утвержденные расходы

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса в плановом периоде местного бюджета предусмотрен объем условно утверждаемых расходов, т.е. бюджетных ассигнований, не распределенных в соответствии с классификацией расходов.

Общий объем условно утвержденных расходов в 2022 году составляет 4,5 млн рублей или 2,5 % от общего объема расходов местного бюджета (без учета расходов,

предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета, имеющих целевое назначение), в 2023 году – 9,1 млн рублей, или 5,0 % от общего объема расходов местного бюджета (без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета, имеющих целевое назначение).

Общегосударственные вопросы

Объем бюджетных ассигнований на решение общегосударственных вопросов определен в 2021 году в сумме 48,8 млн рублей, в 2022 году – в сумме 44,1 млн рублей и в 2023 году – в сумме 44,7 млн рублей. По данному разделу отражены расходы на функционирование Совета местного самоуправления Майского муниципального района, местной администрации Майского муниципального района, Контрольно-счетного органа Майского муниципального района, МУ «Управление финансов местной администрации Майского муниципального района» и другие общегосударственные вопросы.

По подразделу «Судебная система» предусмотрены расходы на осуществление полномочий по составлению (изменению, дополнению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации за счет средств субвенции, предоставляемой из республиканского бюджета местному бюджету в 2021 году в сумме 7,0 тыс. рублей, в 2022 году в сумме 41,9 тыс. рублей, в 2023 году в сумме 2,9 тыс. рублей.

По подразделу «Другие общегосударственные вопросы» в общий объем расходов включены расходы на осуществление полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния за счет субвенции, предоставляемой из республиканского бюджета местному бюджету, в 2021 и в 2022 годах в сумме 0,7 млн рублей, и в 2023 году в сумме 1,4 млн рублей.

Резервный фонд местной администрации Майского муниципального района сформирован в 2021 году в объеме 3,3 млн рублей и составляет 0,6 % от расходной части местного бюджета, в 2022 и 2023 годах в объеме 0,8 млн рублей.

Расходы местного бюджета в 2021 - 2023 годах на решение общегосударственных вопросов представлены в таблице:

млн рублей

Наименование показателей	2020 год, Решение Совета № 227 от 28.12.2019 г.	2021 год		2022 год		2023 год	
		Проект	Измене ния к предыд ущему году, %	Проект	Измене ния к предыд ущему году, %	Проект	Измене ния к предыд ущему году, %
Общегосударственные вопросы	47,0	48,8	103,8	44,1	90,4	44,7	101,4
в том числе:							
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	1,4	1,4	100,0	1,4	100,0	1,4	100,0

Наименование показателей	2020 год, Решение Совета № 227 от 28.12.2019 г.	2021 год		2022 год		2023 год	
		Проект	Измене ния к предыд ущему году, %	Проект	Измене ния к предыд ущему году, %	Проект	Измене ния к предыд ущему году, %
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	32,8	32,7	99,7*	31,1	95,1	31,1	100,0
Судебная система	0,01	0,01	100,0	0,04	400,0	0,01	25,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	8,5	9,2	108,2	9,1	98,9	9,1	100,0
Резервные фонды	2,2	3,3	150,0	0,8	24,2	0,8	100,0
Другие общегосударственные вопросы	2,1	2,2	104,8	1,6	72,7	2,3	143,7

*Снижение темпов роста в 2021 году по подразделу «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» связано с выделением в 2020 году дополнительных бюджетных ассигнований на выплату единовременного вознаграждения в связи с выходом на страховую пенсию по старости трех работников местной администрации Майского муниципального района.

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в местном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрены расходы на содержание муниципального казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба Майского муниципального района»:

млн рублей

Наименование показателей	2020 год, Решение Совета № 227 от 28.12.2019 г.	2021 год		2022 год		2023 год	
		Проект	Измене ния к предыд ущему году, %	Проект	Измене ния к предыд ущему году, %	Проект	Измене ния к предыд ущему году, %
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1,7	1,6	94,1*	1,6	100,0	1,6	100,0
в том числе:							

Наименование показателей	2020 год, Решение Совета № 227 от 28.12.2019 г.	2021 год		2022 год		2023 год	
		Проект	Измене ния к предыд ущему году, %	Проект	Измене ния к предыд ущему году, %	Проект	Измене ния к предыд ущему году, %
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	1,7	1,6	94,1	1,6	100,0	1,6	100,0

*Снижение темпов роста в 2021 году по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» связано с планированием в текущем году средств на приобретение системы оповещения.

Национальная экономика

По разделу «Национальная экономика» в соответствии с Законом Кабардино-Балкарской Республики от 15 апреля 2019 года № 15 - РЗ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов государственным полномочием Кабардино-Балкарской Республики по обращению с животными без владельцев» предусмотрены расходы по обращению с животными без владельцев за счет субвенции, предоставляемой из республиканского бюджета местному бюджету в 2021 году и в плановом периоде 2022 - 2023 годов в сумме 133,9 тыс. рублей, кроме того в 2021, 2022 и 2023 годах предусмотрены расходы на реализацию муниципальной программы «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Майском муниципальном районе Кабардино-Балкарской Республики на 2021-2025 годы» в сумме 50,0 тыс. рублей:

млн рублей

Наименование показателей	2020 год, Решение Совета № 227 от 28.12.2019 г.	2021 год		2022 год		2023 год	
		Проект	Измене ния к предыд ущему году, %	Проект	Измене ния к предыд ущему году, %	Проект	Измене ния к предыд ущему году, %
Национальная экономика	0,5	0,2	40,0*	0,2	100,0	0,2	100,0
в том числе:							
Сельское хозяйство и рыболовство	0,1	0,1	100,0	0,1	100,0	0,1	100,0
Транспорт	0,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Другие вопросы в области национальной экономики	0,0	0,1	0,0	0,1	100,0	0,1	100,0

*Снижение темпов роста в 2021 году по разделу «Национальная экономика» связано с предоставлением в 2020 году субсидии муниципальному предприятию «Пассажирские автоперевозки» для финансового обеспечения мероприятий, связанных с устранением последствий распространения новой коронавирусной инфекции.

Образование

В местном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов по разделу «Образование» предусмотрены расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений образования Майского муниципального района, что позволит обеспечить содержание воспитанников дошкольного образования (2070 чел.), учащихся общеобразовательных учреждений (4833 чел.), обучающихся дополнительному образованию в общеобразовательных учреждениях и учреждениях дополнительного образования района (4855 чел.).

По подразделу «Дошкольное образование» в общем объеме расходов предусмотрены расходы на получение дошкольного образования за счет средств субвенции, предоставляемой из республиканского бюджета местному бюджету на выплату работникам учреждений заработной платы с начислениями в 2021 году в сумме 105,0 млн рублей и в плановом периоде 2022 и 2023 годов в сумме 99,4 млн рублей. Кроме того, в соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» предусмотрены расходы на приобретение средств обучения, игр, игрушек для воспитанников дошкольного образования в 2021 году в сумме 0,8 млн рублей, в плановом периоде 2022-2023 годов в сумме 0,9 млн рублей.

По подразделу «Общее образование» в общем объеме расходов предусмотрены расходы на реализацию основных общеобразовательных программ за счет средств субвенции, предоставляемой из республиканского бюджета местному бюджету на выплату работникам учреждений заработной платы с начислениями в 2021 году в сумме 174,4 млн рублей, в плановом периоде 2022 - 2023 годов в сумме 172,5 млн рублей, также предусмотрены расходы на пополнение фондов школьных библиотек образовательных учреждений в 2021 году и в плановом периоде 2022-2023 годов в сумме 2,0 млн рублей. Кроме того за счет средств субвенции, предоставляемой из республиканского бюджета местному бюджету в 2021, 2022 и 2023 годах предусмотрены расходы на выплату ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам в сумме 16,1 млн рублей, за счет средств субсидии, предоставляемой из республиканского бюджета местному бюджету в 2021 году и в плановом периоде 2022 и 2023 годов предусмотрены расходы на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях в сумме 20,2 млн рублей. Также по данному подразделу предусмотрены расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Профилактика экстремизма и терроризма в Майском муниципальном районе» на 2021-2025 годы и муниципальной программы «Доступная среда в Майском муниципальном районе Кабардино-Балкарской Республики» на 2021-2025 годы.

По подразделу «Дополнительное образование детей» в 2021 году и в плановом периоде 2022 и 2023 годов в целях реализации мероприятий национального проекта «Образование» в общеобразовательных учреждениях предусмотрены расходы на дополнительное образование детей за счет субвенции, предоставляемой из республиканского бюджета местному бюджету на выплату заработной платы педагогическим работникам учреждений в сумме 10,7 млн рублей. Также предусмотрены расходы на содержание двух муниципальных казенных учреждений

дополнительного образования детей: Детская школа искусств и Центр детского творчества в сумме 19,9 млн рублей.

По подразделу «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» в 2021 году и в плановом периоде 2022 и 2023 годов предусмотрены расходы на обеспечение дополнительного профессионального образования педагогических работников общего и дошкольного образования за счет средств субвенции, предоставляемой из республиканского бюджета местному бюджету, в сумме 0,5 млн рублей.

По подразделу «Молодежная политика» запланированы расходы на реализацию мероприятий по организации отдыха детей в каникулярное время, в том числе иные межбюджетные трансферты, предоставляемые из республиканского бюджета на организацию пришкольного лагеря в 2021 и в 2022 годах в сумме 0,2 млн рублей. Кроме того, предусмотрены расходы на проведение мероприятий с детьми и молодежью района в том числе и в рамках реализации муниципальных программ «Профилактика экстремизма и терроризма в Майском муниципальном районе» на 2021-2025 годы и «Профилактика правонарушений и укрепление общественного порядка и общественной безопасности в Майском муниципальном районе» на 2021-2025 годы.

Расходы местного бюджета по подразделу «Другие вопросы в области образования» включают в себя прочие ведомственные расходы в области образования, такие как содержание аппарата управления, сектора информационно-методического сопровождения, мониторинга и статистики образования, планово-экономического отдела и централизованной бухгалтерии МУ «Управление образования местной администрации Майского муниципального района», расходы на выплату премий местной администрации Майского муниципального района с целью поддержки одаренных (талантливых) детей и молодежи в возрасте до 25 лет (Постановление местной администрации Майского муниципального района от 01.03.2016 г. № 35).

Расходы местного бюджета в 2021 - 2023 годах по разделу «Образование» представлены в таблице:

млн рублей

Наименование показателей	2020 год, Решение Совета № 227 от 28.12.2019 г.	2021 год		2022 год		2023 год	
		Проект	Измене ния к предыд ущему году, %	Проект	Измене ния к предыд ущему году, %	Проект	Измене ния к предыд ущему году, %
Образование	429,9	421,7	98,1*	410,0	97,2	410,1	100,0
в том числе:							
Дошкольное образование	124,4	134,8	108,4	128,2	95,1	128,2	100,0
Общее образование	261,8	247,1	94,4*	242,5	98,1	242,6	100,0
Дополнительное образование детей	31,9	31,0	97,2*	30,5	98,4	30,5	100,0
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0,5	0,5	100,0	0,5	100,0	0,5	100,0

Наименование показателей	2020 год, Решение Совета № 227 от 28.12.2019 г.	2021 год		2022 год		2023 год	
		Проект	Измене ния к предыд ущему году, %	Проект	Измене ния к предыд ущему году, %	Проект	Измене ния к предыд ущему году, %
Молодежная политика	4,1	1,1	26,8*	1,1	100,0	1,1	100,0
Другие вопросы в области образования	7,2	7,2	100,0	7,2	100,0	7,2	100,0

*Снижение темпов роста в 2021 году по подразделам раздела «Образование» связано с выделением в 2020 году из республиканского бюджета дополнительных бюджетных ассигнований на строительство двух спортивных площадок, капитальный ремонт ООШ № 10 в целях соблюдения требований к воздушно-тепловому режиму, капитальный ремонт корпуса № 2 ДШИ им. З.Н.Контер в рамках реализации мероприятий по модернизации муниципальных детских школ искусств, дополнительных бюджетных ассигнований из средств местного бюджета на разработку ПСД на строительство Центра развития туризма «Казачок».

Культура, кинематография

Расходы местного бюджета по разделу «Культура, кинематография» включают в себя прочие ведомственные расходы в области культуры.

По подразделу «Культура» в общем объеме расходов предусмотрены расходы по организации библиотечного обслуживания населения, за счет иных межбюджетных трансфертов, передаваемых местным бюджетом бюджетам сельских поселений, в 2021 - 2023 годах в сумме 1,7 млн рублей. Также предусмотрены расходы на проведение районных мероприятий, в том числе в рамках реализации муниципальной программы «Доступная среда в Майском муниципальном районе Кабардино-Балкарской Республики» на 2021-2025 годы.

По подразделу «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» предусмотрены расходы на содержание отдела культуры Майского муниципального района.

Расходы местного бюджета в 2021 - 2023 годах по разделу «Культура, кинематография» представлены в таблице:

млн рублей

Наименование показателей	2020 год, Решение Совета № 227 от 28.12.2019 г.	2021 год		2022 год		2023 год	
		Проект	Измене ния к предыд ущему году, %	Проект	Измене ния к предыд ущему году, %	Проект	Измене ния к предыд ущему году, %
Культура, кинематография	3,2	3,4	106,2	3,4	100,0	3,4	100,0
в том числе:							
Культура	2,1	2,3	109,5	2,3	100,0	2,3	100,0

Наименование показателей	2020 год, Решение Совета № 227 от 28.12.2019 г.	2021 год		2022 год		2023 год	
		Проект	Измене ния к предыд ущему году, %	Проект	Измене ния к предыд ущему году, %	Проект	Измене ния к предыд ущему году, %
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	1,1	1,1	100,0	1,1	100,0	1,1	100,0

Социальная политика

Местным бюджетом предусмотрены расходы на реализацию мероприятий в области социальной политики в 2021 году в сумме 23,0 млн рублей, в 2022 году в сумме 25,1 млн рублей и в 2023 году в сумме 28,3 млн рублей.

По подразделу «Пенсионное обеспечение» в 2021 году и в плановом периоде 2022 и 2023 годах предусмотрены расходы на выплату доплат к государственным пенсиям лицам, замещавшим должности в органах местного самоуправления, в соответствии с Федеральным законом от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Законом Кабардино-Балкарской Республики от 21 октября 1997 года № 34-РЗ «О государственном пенсионном обеспечении лиц, замещавших государственные должности Кабардино-Балкарской Республики и государственные должности государственной службы Кабардино-Балкарской Республики», Законом Кабардино-Балкарской Республики от 4 июля 1998 года № 8-РЗ «О муниципальной службе в Кабардино-Балкарской Республике».

По подразделу «Охрана семьи и детства» предусмотрены расходы на выплаты единовременного пособия при всех формах устройства детей в семью в 2021 году и в плановом периоде в сумме 22,0 тыс. рублей, на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю в 2021 году в сумме 15,8 млн рублей, в 2022 году в сумме 17,9 млн рублей и в 2023 году в сумме 21,0 млн рублей за счет субвенции, предоставляемой из республиканского бюджета местному бюджету.

По подразделу «Другие вопросы в области социальной политики» в соответствии с Законом Кабардино-Балкарской Республики от 12 мая 2008 года № 24 - РЗ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов отдельными государственными полномочиями Кабардино-Балкарской Республики по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних» предусмотрены расходы на содержание отдела опеки и попечительства за счет субвенции, предоставляемой из республиканского бюджета местному бюджету в 2021 году и в плановом периоде 2022 - 2023 годов в сумме 2,5 млн рублей. На основании Закона Кабардино-Балкарской Республики от 29 декабря 2008 года № 81- РЗ «О комиссиях по делам несовершеннолетних и защите их прав в Кабардино-Балкарской Республике и наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по образованию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав» за счет субвенции, предоставляемой из республиканского бюджета местному

бюджету, предусмотрены расходы на содержание Комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав в 2021 году и в плановом периоде 2022 - 2023 годов в сумме 0,9 млн рублей.

Расходы местного бюджета в 2021 - 2023 годах по разделу «Социальная политика» представлены в таблице:

млн рублей

Наименование показателей	2020 год, Решение Совета № 227 от 28.12.2019 г.	2021 год		2022 год		2023 год	
		Проект	Измене ния к предыд ущему году, %	Проект	Измене ния к предыд ущему году, %	Проект	Измене ния к предыд ущему году, %
Социальная политика	20,6	23,0	111,6	25,1	109,1	28,3	112,7
в том числе:							
Пенсионное обеспечение	3,3	3,8	115,2	3,8	100,0	3,8	100,0
Социальное обеспечение населения	0,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Охрана семьи и детства	13,5	15,8	117,0	17,9	113,3	21,1	117,9
Другие вопросы в области социальной политики	3,4	3,4	100,0	3,4	100,0	3,4	100,0

Физическая культура и спорт

По разделу «Физическая культура и спорт» подраздел «Массовый спорт» в местном бюджете предусмотрены расходы на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Спортивная школа», реализующая программы в области физической культуры и спорта, кроме того по подразделу предусмотрены расходы на финансирование районных мероприятий в области физической культуры, подготовку и участие спортсменов района в спортивно-массовых мероприятиях республики, а также проведение мероприятий в рамках реализации муниципальной программы «Доступная среда в Майском муниципальном районе Кабардино-Балкарской Республики» на 2021-2025 годы.

Расходы местного бюджета в 2021 - 2023 годах по разделу «Физическая культура и спорт» представлены в таблице:

млн рублей

Наименование показателей	2020 год, Решение Совета № 227 от 28.12.2019 г.	2021 год		2022 год		2023 год	
		Проект	Измене ния к предыд ущему году, %	Проект	Измене ния к предыд ущему году, %	Проект	Измене ния к предыд ущему году, %
Физическая культура и спорт	26,2	17,1	65,3*	14,8	86,5	14,8	100,0
в том числе:							
Массовый спорт	26,2	17,1	65,3*	14,8	86,5	14,8	100,0

*Снижение темпов роста в 2021 году по разделу «Физическая культура и спорт» за счет выделения в 2020 году дополнительных бюджетных ассигнований из республиканского и местного бюджетов на устройство футбольного поля.

Средства массовой информации

По разделу «Средства массовой информации» предусмотрены расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципального учреждения «Редакция газеты «Майские новости»».

Расходы местного бюджета в 2021 - 2023 годах по разделу «Средства массовой информации» представлены в таблице:

Наименование показателей	2020 год, Решение Совета № 227 от 28.12.2019 г.	2021 год		2022 год		2023 год	
		Проект	Измене ния к предыд ущему году, %	Проект	Измене ния к предыд ущему году, %	Проект	Измене ния к предыд ущему году, %
Средства массовой информации	3,9	4,0	102,6	4,0	100,0	4,0	100,0
в том числе:							
Периодическая печать и издательства	3,9	4,0	102,6	4,0	100,0	4,0	100,0

Межбюджетные трансферты

По разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» отражены расходы на предоставление дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет районного фонда финансовой поддержки поселений в 2021 году и в плановом периоде 2022 - 2023 годах в сумме 11,1 млн рублей, за счет субвенции предоставляемой бюджету Майского муниципального района на осуществление государственных полномочий Кабардино-Балкарской Республики по расчету и предоставлению дотаций бюджетам городских и сельских поселений в 2021 году в сумме 1,9 млн рублей, в 2022 году в сумме 1,5 млн рублей, в 2023 году в сумме 1,4 млн. рублей согласно Методики расчета размера дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального района, утвержденной Законом Кабардино-Балкарской Республики от 7 февраля 2011 года № 11-РЗ «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Кабардино-Балкарской Республике». Кроме того местным бюджетам сельских поселений предоставляются иные межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение расходных обязательств в соответствии с Порядком предоставления и Методикой распределения иных межбюджетных трансфертов местным бюджетам сельских поселений, входящих в состав Майского муниципального района, на финансовое обеспечение расходных обязательств, утвержденных решением Совета местного самоуправления Майского муниципального района от 25 сентября 2020 года № 278.

Расходы местного бюджета в 2021 - 2023 годах по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» представлены в таблице:

млн рублей

Наименование показателей	2020 год, Решение Совета № 227 от 28.12.2019 г.	2021 год		2022 год		2023 год	
		Проект	Измене ния к предыд ущему году, %	Проект	Измене ния к предыд ущему году, %	Проект	Измене ния к предыд ущему году, %
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	14,2	15,6	109,9	15,2	97,4	15,1	99,3
в том числе:							
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	10,8	13,0	120,4	12,6	96,9	12,5	99,2
Иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений на обеспечение сбалансированности бюджетов	3,4	2,6	76,5*	2,6	100,0	2,6	100,0

*Снижение темпов роста в 2021 году по подразделу «Иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений на обеспечение сбалансированности бюджетов» произошло за счет предоставления в текущем году дополнительных межбюджетных трансфертов сельским поселениям на подготовку проекта межевания и планирования х. Баксанский с.п. Ново-Ивановское и изготовление проектно-сметной документации для строительства водопроводных сетей в районе новостроек ст. Котляревская.

Начальник МУ «Управление финансов
местной администрации
Майского муниципального района»

И.В. Стаценко