**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к проекту бюджета Газимуро-Заводского муниципального округа Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов**

Проект бюджета Газимуро-Заводского муниципального округа Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации с учетом бюджетной и налоговой политики Газимуро-Заводского муниципального округа Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

При формировании бюджетных проектировок использовались:

- основные показатели социально-экономического развития муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, согласованные с Министерством экономического развития Забайкальского края;

- прогнозные показатели поступления доходов, определенные постановлением администрации муниципального района «Об утверждении методики по прогнозированию доходов бюджета муниципального района»;

- прогнозные показатели поступления доходов главного администратора доходов бюджета округа;

- базовые статистические показатели, представленные Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Забайкальскому краю по численности постоянного населения муниципального района «Газимуро-Заводский район»; данные налоговой отчетности, представленные УФНС России по Забайкальскому краю;

- объемы межбюджетных трансфертов, определенные проектом закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

**Правовые основы формирования проекта бюджета Газимуро-Заводского муниципального округа Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов**

Проект бюджета муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (далее проект) подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее Бюджетный кодекс)

Статьей 1841 Бюджетного кодекса установлены общие требования к структуре и содержанию решения о бюджете, в соответствии с которыми в решении представлены:

в статье 1 –основные характеристики бюджета Газимуро-Заводского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

в статье 2 и приложениях 1-3 – главные администраторы доходов бюджета муниципального округа и главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета муниципального округа;

в статье 3 и приложении 4 – главные администраторы источников доходов бюджета муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

в статье 4 и приложении 5-6 – источники финансирования дефицита бюджета района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

в статье 5 и приложении 7 – нормативы распределения доходов муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

в статье 6 и приложении 8-9 –доходы бюджета муниципального округа по источникам поступления на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

в статье 7 и приложении 10-11 – объемы межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

в статье 8 распределение бюджетных ассигнований бюджета муниципального округа по разделам, подразделам, целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (приложение 12-13);

ведомственная структура расходов бюджета муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (приложение 14-15);

в статье 9 особенности установления отдельных расходных обязательств муниципального округав 2024 году;

статьей 10 решения реализуются:

в части 1 – требования статьи 107 Бюджетного кодекса, в соответствии с которыми устанавливается предельный объем муниципального долга на 2024 год и плановый период 2024 и 2025 годов;

в части 2 статьи 10 – верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального округа по состоянию на 1 января 2025 года, 1 января 2026 года и 1 января 2027 года.

в части 3 – требования статьи 111 Бюджетного кодекса, в соответствии с которыми утверждается объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Статьей 11 - реализуются требования статей 72, 161 Бюджетного кодекса, в соответствии с которыми муниципальные контракты, заключенные органами местного самоуправления, бюджетными учреждениями округа, оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств, доведенных по кодам классификации расходов с учетом принятых и неисполненных обязательств, за исключением случаев, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации.

В статье 12 считать первоочередными расходами бюджета района расходы, связанные с выплатой заработной платы и начислений на нее; оплатой коммунальных услуг; котельно-печного топлива, обслуживанием муниципального долга; уплатой налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации; выплатой по решениям судебных органов.

В статье 13 особенности исполнения бюджета муниципального округа в 2024 году.

В статье 14 органы местного самоуправления не вправе принимать решения, приводящие к увеличению численности муниципальных служащих и работников учреждений, за исключением случаев принятия федеральных законов о наделении органов местного самоуправления дополнительными полномочиями; не допускать принятия решений, влекущих за собой увеличение численности муниципальных служащих и работников муниципальных бюджетных учреждений.

В статье 15 в соответствии со статьей 5 Бюджетного кодекса установлено, что закон о бюджете на очередной финансовый год вступает в силу с 1 января очередного финансового года.

**Основные характеристики проекта бюджета Газимуро-Заводского**

**муниципального округа Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов**

Основные параметры бюджета *муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов* представлены следующими данными (в сравнении с параметрами, установленными Решением Совета муниципального района от 29 декабря 2022 года №19  «Об утверждении бюджета муниципального района «Газимуро-Заводский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - Решение №19 в первоначальной редакции):

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2023 год  (решение  19 в первоначальной редакции) | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| проект | проект | проект |
| Общий объем доходов бюджета, тыс. рублей | 477130,9 | 661513,5 | 617690,0 | 616966,1 |
| *Изменения к Решению*  *№ 19, тыс. рублей* | *127265,2* | *Х* | *Х* | *Х* |
| Общий объем расходов бюджета, тыс. рублей | 477130,9 | 661513,5 | 617690,0 | 616966,1 |
| *Изменения к Решению*  *№ 19, тыс. рублей* | *134124,3* | *Х* | *Х* | *Х* |
| Дефицит бюджета, тыс. рублей | 6859,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| *Изменения к Решению*  *№ 19, тыс. рублей* | *6859,1* | *Х* | *Х* | *Х* |

**ДОХОДЫ**

Прогнозирование налоговых и неналоговых доходов бюджета округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов проводилось в соответствии с основными направлениями налоговой политики Газимуро-Заводского муниципального округа Забайкальского края», которые предусматривают обеспечение эффективной и стабильной налоговой системы, бюджетной устойчивости в среднесрочной перспективе, решение задач по увеличению доходной базы бюджета округа, поддержки предпринимательской деятельности на основании согласованных показателей социально-экономического развития муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов с применением нормативов отчислений от федеральных и региональных налогов и сборов, установленных Бюджетным кодексом, Законом Забайкальского края от 20 декабря 2011 года № 608-ЗЗК «О межбюджетных отношениях в Забайкальском крае».

В основу формирования показателей бюджета округа положены элементы законодательства Российской Федерации, Забайкальского края о налогах и сборах, действующего в 2023 году, а также с учетом изменений, вводимых в действие с 01 января 2024 года.

В целях повышения объективности прогнозной оценки доходов, снижения рисков недопоступления доходов использованы отчетные данные, отражающие реальную ситуацию с поступлением доходов в текущем году и предшествующие годы.

Объем дорожного фонда формируется за счет налоговых и неналоговых доходов в соответствии с проектом Закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

В проекте бюджета округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов мобилизованы все возможные к поступлению источники доходов.

**Объемы налоговых и неналоговых доходов  
бюджета муниципального округа на 2024 год**

тыс. рублей

| Показатели | 2023 год | 2024 год | | | 2025год | 2026 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Решение  19 в первоначальной редакции | Проект | к 2023 году | |  |  |
| отклонение | % |  |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Налоговые и неналоговые доходы, всего** | **210366,10** | **346250,2** | **135884,1** | **164,6** | **353164,3** | **359983,2** |
| Налоговые доходы | 189110,6 | 306521,8 | 117411,2 | 162,1 | 313435,9 | 320254,8 |
| Неналоговые доходы | 21255,50 | 39728,40 | 18472,9 | 186,9 | 39728,4 | 39728,4 |

Общий объем налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального округа на 2024 год прогнозируется в объеме 346250,2 тыс. рублей, с увеличением к показателю 2023 года на 135884,1 тыс. рублей, или на 164,6%.

Размер налоговых доходов составит 306521,8 тыс. рублей, с увеличением к показателю 2023года на 117411,2 тыс. рублей, или на 162,1%, неналоговых доходов –39728,4 тыс. рублей, с увеличением показателю 2023 года на 18472,9 тыс. рублей, или на 186,9%.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального округа на 2024 год налоговые доходы составляют 88,5%, неналоговые доходы – 11,5%.

В структуре налоговых доходов 2024 года наибольший удельный вес занимают следующие налоги:

- налог на доходы физических лиц – 87,0%;

- налог на добычу полезных ископаемых – 4,4%;

- акцизы по подакцизным товарам – 4,1%.

Прогнозируемый общий объем налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального округа на плановый период 2025 года составит 353164,3 тыс. рублей или с увеличением к общему объему налоговых и неналоговых доходов 2024 года на 1,99 %, на плановый период 2026 года 359983,2 тыс. рублей или с ростом к общему объему налоговых и неналоговых доходов 2025 года на 1,9%.

В структуре налоговых доходов на плановый период 2025 и 2026 годов наибольший удельный вес занимают соответственно следующие налоги:

- налог на доходы физических лиц – 86,8% и 86,7%;

- налог на добычу полезных ископаемых – 4,5% и 4,6%;

- акцизы по подакцизным товарам – 4,3% и 4,4%.

Прогнозируемые поступления по налоговым доходам отражены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2023 год** (Решение | | **2024 год** | | **отклонение 2024г./2023г.** | **2025 год Проект** | **2026 год Проект** |
| №19 в первоначальной редакции) | | Проект | |
| Сумма | Уд. Вес, % | Сумма | Уд. Вес, % | Сумма | Сумма | Сумма |
|
| НДФЛ | 165220,0 | 87,4 | 266750,3 | 87,0 | 101530,3 | 272085,3 | 277527,0 |
| Акцизы | 11171,3 | 5,9 | 12630,2 | 4,1 | 1458,9 | 13390,0 | 14167,8 |
| Налог на совокупный доход | 2724,5 | 1,4 | 9019,8 | 2,9 | 6295,3 | 9144,7 | 9144,7 |
| Налог на добычу полезных ископаемых | 9366,8 | 5 | 13486,5 | 4,4 | 4119,7 | 14085,9 | 14685,3 |
| Государственная пошлина | 628,0 | 0,3 | 710,0 | 0,3 | 82,0 | 715,0 | 715,0 |
| Налоги на имущество |  |  | 3925,0 | 1,3 | 3925,0 | 4015,0 | 4015,0 |
| **Всего налоговых доходов::** | **189110,6** | **100,0** | **306521,8** | **100,0** | **17623,3** | **313435,9** | **320254,8** |

**Налог на доходы физических лиц**

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц рассчитан в соответствии с положениями главы 23 «Налог на доходы физических лиц» части второй Налогового кодекса Российской Федерации, исходя из проектируемого фонда заработной платы работников организаций по прогнозу социально-экономического развития муниципального района в объеме 7778,00 млн. рублей на 2024 год; отчетов ИФНС России по Забайкальскому краю 5-НДФЛ о налогооблагаемой базе и структуре начислений по НДФЛ; ставок налога и норматива отчислений в местный бюджет в соответствии с Бюджетным кодексом**;** утвержденной постановлением администрации муниципального района от 05.09.2016 №251 методикой по прогнозированию доходов бюджета муниципального района «Газимуро-Заводский район»**;** прогноза оценки поступлений налога в 2023 году и сложившейся динамики поступлений в предыдущие годы с учетом сумм налоговых вычетов, дополнительного норматива отчислений от НДФЛ взамен дотации (части дотации) на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований в размере 6,0% на 2024 год. В расчетах учтен налог на доходы физических лиц от прочих источников доходов (от физических лиц, зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей, частных нотариусов, от иностранных граждан, осуществляющих трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента и иных доходов, подлежащих налогообложению).

Общая сумма поступлений налога на доходы физических лиц в бюджет муниципального округа в 2024 году составит 266750,3 тыс. рублей или с увеличением на сумму 101530,3 тыс. рублей или на 161,4% к показателю 2023 года. Прогнозируемый объем налога на 2024 и 2025 годы составит соответственно 272085,3 тыс. рублей и 277527,0 тыс. рублей или с увеличением к уровню 2024 года на 1,99% и на 1,99% к уровню 2025 года. На 2024 год понизился с 6,9% (в 2023 году) до 6,0% дополнительный норматив отчислений от НДФЛ взамен дотации (части дотации) на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований.

**Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым   
на территории Российской Федерации**

В бюджете округа учитываются доходы от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению в бюджет по нормативу распределения в размере 0,2811 процента на 2024 год, установленным Законом края о бюджете на очередной финансовый год, что составит 12630,2 тыс. рублей или с увеличением на 13,0% к показателю 2023 года.

Прогнозируемый объем налога на 2025 и 2026 годы составит соответственно 13390,0 тыс. рублей и 14167,8 тыс. рублей, или с увеличением к данным предшествующего периода 2024 года на 6% и к данным 2025 года на 5,8%.

В бюджет муниципального округа зачисление акцизов на нефтепродукты будет распределяться по нормативу 20% от поступлений в консолидированный бюджет края, исходя из протяженности автомобильных дорог по дифференцированным нормативам.

**НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД**

Объем поступлений по налогам на совокупный доход планируется на 2024 год в сумме 9019,8 тыс. рублей. Расчет поступлений по налогу осуществлен утвержденной постановлением администрации муниципального района от 05.09.2016 №251 методикой по прогнозированию доходов бюджета муниципального района «Газимуро-Заводский район»,исходя из ожидаемого исполнения за 2023 год, фактического поступления в 2022 году, норматива отчислений в местный бюджет в размере 100% с учетом корректирующего коэффициента базовой доходности К2. В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета района налог на совокупный доход составит на 2024 год 2,9%.

**Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения**

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, прогнозируется на 2024 г. в сумме 8606,8 тыс. руб., в том числе налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, в сумме 5536,8 тыс. руб. и налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, в сумме 3070,0 тыс. руб. На 2025 и 2026 годы по данному налогу запланированы поступления в сумме 8736,0 тыс. рублей.

**Единый сельскохозяйственный налог**

Единый сельскохозяйственный налог в бюджет округа планируется на 2024 год в сумме 4,0 тыс. рублей. На 2025 и 2026 гожа по данному налогу запланированы поступления в сумме 4,0 тыс.рублей.

**Налоги на имущество**

Поступления по налогам на имущество в доход бюджета муниципального округа на 2024 год планируется в сумме 3925,0 тыс.рублей. Из них налоги на имущество физических лиц - 710,0 тыс.рублей; земельный налог с организаций - 2429,0 тыс.рублей; земельный налог с физических лиц - 786,0 тыс.рублей. В структуре налоговых доходов налоги на имущество составят 1,3%. На 2025 и 2026 год поступления по налогам на имущество запланированы в сумме 4015,0 тыс.рублей.

**Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование   
природными ресурсами**

В составе данных платежей, зачисляемых в доходы бюджета муниципального округа, предусмотрен налог на добычу полезных ископаемых на 2024 год в сумме 13486,5 тыс. рублей.

Расчет составлен исходя из прогнозных данных отдела экономики района, с учетом норматива отчислений в бюджет района в размере 45%, установленного Законом Забайкальского края «О межбюджетных отношениях в Забайкальском крае» №608-ЗЗК «О межбюджетных отношениях в Забайкальском крае», а также методикой утвержденной постановлением администрации от 2016 года от 05 сентября 2016 года №251. В структуре налоговых доходов бюджета района НДПИ составит на 2024 год 4,4%. Прогнозируемый объем платежей за пользование природными ресурсами на 2025 и 2026 годы составит соответственно 14085,9 тыс. рублей и 14685,3 тыс. рублей, или с увеличением к данным предшествующего периода соответственно на 4,4% и 4,3%.

**Государственная пошлина**

Поступления по государственной пошлине планируются в сумме на 2024 год – 710,0 тыс. рублей. Доля государственной пошлины в сумме налоговых доходов 2024 г. составляет 0,3%. Прогноз поступления в бюджет округа государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением госпошлины по делам, рассматриваемым Верховным Судом РФ) рассчитан исходя из фактических поступлений за 2023 год, оценки поступлений в 2024 году. Прогнозируемый объем налога на 2024 и 2025 годы составит 715,0 тыс. рублей.

**Неналоговые доходы**

Общая сумма неналоговых доходов в бюджет муниципального района на 2024 год прогнозируется в объеме 39728,4 тыс. рублей, с увеличением на 18472,9 тыс. рублей или на 186,9% к плановым показателям 2023 г.

Доходы, получаемые

Норматив зачисления в бюджет района в соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса РФ - 100%. На 2024 и 2025 гг. планируются поступления в сумме 4140,0 тыс. рублей.

Прогнозируемые поступления по неналоговым доходам отражены в таблице:

тыс. рублей

| **Наименование показателя** | **2023г.**  **Решение 19 в первоначальной редакции** | **2024 г.**  **Проект** | **Отклонения 2024г/2023г** | **2025 г.**  **Проект** | **2026 г. Проект** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма | Сумма | Сумма | Сумма | Сумма. |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 4140,0 | 3528,4 | -611,6 | 3528,4 | 3528,4 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении | 197,3 | 560,0 | 362,7 | 560,0 | 560,0 |
| Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами | 61,0 | 0 | -61,0 | 0 | 0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 7769,0 | 20000,0 | 12231,0 | 20000,0 | 20000,0 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсация затрат государства | 6588,2 | 10910,0 | 4321,8 | 10910,0 | 10910,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2500,0 | 4730,0 | 2230,0 | 4730,0 | 4730,0 |
| **Всего неналоговых доходов:** | **21255,5** | **39728,4** | **18472,9** | **39728,4** | **39728,4** |

Платежи за пользование природными ресурсами спрогнозированы на 2024 г. в сумме 20000,0 тыс. рублей на основании оценки ожидаемого исполнения бюджета в 2023 г. с увеличением к плановым показателям 2023 г. на 12231,0 тыс. рублей. На плановый период 2025 - 2026 г. платежи за пользование природными ресурсами запланированы в сумме 20000,0 тыс. рублей.

Доходы от оказания платных услуг запланированы в сумме 10910,0 тыс. рублей с увеличением к показателям 2023 г. на 4321,8 тыс. руб.

Прогноз поступления платежей от штрафов, санкций, возмещение ущерба в бюджет района составлен по данным администраторов доходов соответствующих доходных источников в соответствии с действующим законодательством и включает в себя: доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности; платежи по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде; прочие поступления от денежных взысканий и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты муниципального округа на 2024 год в сумме 4730,0 тыс. рублей, на 2025 и 2026 годы также в сумме 4730,0 тыс. рублей.

Объем неналоговых доходов на 2025 и 2026 годы запланирован в сумме 39728,4 тыс. рублей, т.е. в пределах плановых поступлений 2024 г.

**Безвозмездные поступления**

Объемы межбюджетных трансфертов, получаемых из краевого бюджета в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов, предусмотрены на основании Проекта закона «О бюджете Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Общий объем межбюджетных трансфертов в 2024 году составит 315263,3 тыс. рублей с увеличением к утвержденному значению показателя 2022 года на 10,0%.

Общий объем межбюджетных трансфертов в 2024 году составит 203044,7 тыс. рублей, в 2025 году – 228671,0 тыс. рублей.

В целом статьи доходов по подгруппе доходов «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» характеризуются следующими данными:

тыс. рублей

| **Показатели** | **2023 год**  **(Решение**  **19 в первоначальной редакции)** | **2024 год**  **проект** | **отклонение от 2023 года** | **2025 год проект** | **2026 год проект** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, всего** | **266764,8** | **315263,3** | **48498,5** | **264525,7** | **256982,9** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 69906,0 | 72769,0 | 2863,0 | 44204,0 | 42532,0 |
| *дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на выравнивание бюджетной обеспеченности* | 69856,0 | 72719,0 | 2863,0 | 44154,0 | 42432,0 |
| *дотации на финансовое обеспечение реализации мероприятий по проведению капитального ремонта жилых помещений отдельных категорий граждан* | 50,0 | 50,0 | 0 | 50,0 | 100,0 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 4536,5 | 0 | -4536,5 | 0 | 0 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации субъектов Российской Федерации | 175162,6 | 225725,3 | 50562,7 | 204444,2 | 198673,6 |
| Иные межбюджетные трансферты | 17159,7 | 16769,0 | -390,7 | 15877,5 | 15777,3 |

Прогнозируемый объем безвозмездных перечислений из краевого бюджета в разрезе по годам виден из приведенной таблицы. В соответствии проктом закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», сумма дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности составляет на 2023 год 72769,0 тыс. рублей с увеличением на 2863,0 тыс. рублей к объему дотаций 2023 года. На 2025 год в сумме 44204,0 тыс. рублей; на 2026 год в сумме 42432,0 тыс. рублей. В соответствии с решением Совета муниципального района от 16.10.2023 №16 дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности частично заменена дополнительным нормативом отчислений в бюджет района от налога на доходы физических лиц на 2024-2026 годы.

**РАСХОДЫ**

**Расходы бюджета муниципального округа  
по разделам классификации расходов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы**

Проект бюджета муниципального округа «Об утверждении бюджета муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлен на трехлетний период с распределением бюджетных ассигнований по отраслям бюджетной сферы с выделением муниципальных программ по мероприятиям. В целях сбалансированности бюджета муниципального округа бюджетная и налоговая политика муниципального округана 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов направлена на сохранение социальной и финансовой стабильности в муниципальном округе. В проекте бюджета бюджетные ассигнования запланированы с учетом обоснований бюджетных ассигнований, представленных главными распорядителями, распорядителями бюджетных средств и скорректированы исходя из возможности бюджета округа.

Приоритетами в расходовании средств местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов по прежнему остаются:

- обеспечение своевременности и полноты выплаты заработной платы работникам бюджетной сферы;

- недопущение кредиторской (просроченной) задолженности по заработной плате и социальным выплатам;

- обеспечение реализации задач, поставленных в указах Президента Российской Федерации по финансовому обеспечению повышения оплаты труда работников образования и культуры в соотношении с показателем среднемесячного дохода от трудовой деятельности.

При формировании расходной части местного бюджета учитывались следующие основные критерии:

- обеспечение расходов на оплату коммунальных услуг и котельно-печного топлива согласно расчета потребности в финансовых средствах бюджетных учреждений;

- финансовое обеспечение муниципальных программ (предусмотренных проектом) в соответствии с действующими нормативными правовыми актами муниципального образования;

- расходы на оплату труда органов местного самоуправления планируются в соответствии с методикой расчета нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных округов.

В расходной части бюджета отражаются средства в соответствии с расходными обязательствами округа по принятым нормативным правовым актам, договорам и соглашениям. Проектом бюджета прогнозируется общий объем расходов в сумме 661513,50 тыс. рублей с превышением на 184382,6тыс. руб. расходов, утвержденных решением Совета о бюджете на 2023 год.

В структуре расходов бюджета муниципального округа на 2024 год наибольший удельный вес занимают расходы на образование – 66%, и на общегосударственные вопросы 15,8%; расходы на социальную политику составляют 2,1% в общем объеме расходов.

Сумма расходов на оплату труда с начислениями на 2024 год прогнозируется в размере503577,6 тыс. рублей, из них местный бюджет 279170,7,0 тыс. руб., что составляет 76,1% в общем объеме расходов бюджета, из них местный бюджет 55,4%.

В проект бюджета муниципального округа исходя из финансовой возможности бюджета на 2024 год планируется включить финансирование 10 муниципальных программ. Объем средств, предусмотренных на 2024 год составляет 5333,5 тыс. рублей; на 2024 год и на 2025 год - 0,0 рублей, поскольку программы разработаны на период 2021 - 2024 гг. (перечень муниципальных программ прилагается).

Расходы бюджета муниципального округа по разделам классификации расходов бюджетов характеризуются следующими данными:

**Структура и динамика расходов бюджета муниципального района  
по разделам классификации расходов**

тыс. рублей

| **Раздел** | **Показатели** | **2023 год**  **(решение**  **№19 в первоначальной редакции)** | | **2024 год**  **(проект)** | | **отклонение 2024г./2023г.** | **2025 год**  **(проект)** | **2026 год**  **(проект)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма | Уд. Вес, % | Сумма | Уд. Вес, % | Сумма | Сумма | Сумма |
|  | **ВСЕГО** | **477130,9** | **100,0** | **661513,5** | **100,0** | **184382,6** | **617690,0** | **616966,1** |
|  | *в том числе:* |  |  |  |  |  |  |  |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 47612,6 | 10,0 | 104289,0 | 15,7 | 56676,4 | 101239,2 | 103012,2 |
| 0200 | Национальная оборона | 0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 5052,0 | 1,2 | 8091,8 | 1,2 | 3039,8 | 7491,8 | 7491,8 |
| 0400 | Национальная экономика | 15750,9 | 2,5 | 16413,3 | 2,5 | 662,4 | 15605,4 | 16373,7 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 15639,8 | 2,7 | 24018,4 | 3,6 | 8378,6 | 20654,7 | 20705,7 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 600,0 | 0,1 | 0 | 0 | -600,0 | 0 | 0 |
| 0700 | Образование | 318680,5 | 66,7 | 436464,8 | 66,0 | 117784,3 | 404941,5 | 402597,7 |
| 0800 | Культура, кинематография | 27186,3 | 6,2 | 55682,3 | 8,4 | 28496,0 | 52382,3 | 52082,3 |
| 1000 | Социальная политика | 11466,2 | 2,4 | 14053,9 | 2,1 | 2587,7 | 13875,1 | 14202,7 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1200 | Средства массовой информации | 3546,6 | 1,0 | 2500,0 | 0,4 | -1046,6 | 1500,00 | 500,00 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ | 31596,0 | 7,1 | 0 | 0 | -31596,0 | 0 | 0 |

**РАЗДЕЛ 0100 «ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ»**

По данному разделу проектом бюджета округа предусмотрены бюджетные ассигнования на исполнение соответствующих расходных обязательств на 2024 год в сумме 104289,0 тыс. рублей с увеличением к плановым показателям 2023 года (47612,6 тыс. руб.) на 56676,4 тыс. рублей. Удельный вес бюджетных ассигнований по разделу «Общегосударственные вопросы» в общих расходах бюджета составляет 15,7%*:*Основные характеристики показателей по данному разделу по годам отражены в таблице:

тыс. руб.

| **Раздел** | **Показатели** | **2023 год**  **(решение**  **№19 в первоначальной редакции)** | | **2024 год (проект)** | | **отклонение 2024г./2023г.** | **2025 год**  **(проект)** | **2026 год (проект)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Сумма | Уд. вес | Сумма | Уд. вес | Сумма | Сумма | Сумма |
| 0102 | Функционирование высшего долж. лица субъекта РФ и МО | 1494,8 | 3,1 | 2074,9 | 2,0 | 580,1 | 2074,9 | 2074,9 |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов гос.власти и представительных органов МО | 478,8 | 1,0 | 733,9 | 0,7 | 255,1 | 733,9 | 733,9 |
| 0104 | Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 11238,6 | 23,6 | 31524,2 | 30,2 | 20285,6 | 31525,1 | 31526,0 |
| 0105 | Судебная система | 0,8 | 0,1 | 4,6 | 0,0 | 3,8 | 4,8 | 21,2 |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 5918,5 | 12,4 | 9027,1 | 8,7 | 3108,6 | 8992,4 | 8980,0 |
|  | Другие общегосударственные вопросы | 28481,1 | 59,8 | 60924,3 | 58,4 | 32443,2 | 57908,1 | 59676,2 |
|  | **Итого по разделу** | **47612,6** | **100,0** | **104289,0** | **100,0** | **56676,4** | **101239,2** | **103012,2** |

В составе расходов по данному разделу предусмотрены бюджетные ассигнования по подразделу **0102 Функционирование высшего должностного лица муниципального образования»**на обеспечение деятельности Главы муниципального района в разрезе по годам, удельный вес в сумме общегосударственных расходов – 2%.

Бюджетные ассигнования по подразделу в сумме 2074,9 тыс. рублей на 2024 г. увеличились на 580,1 тыс. рублей по сравнению показателями, утвержденными Решением Совета №19 на 2023 г. (1494,8 тыс. рублей). Увеличение связано с индексацией заработной платы в 2023 г.согласно Закона Забайкальского края от 29 июня 2023 г. №2222-ЗЗК, а также на 20% в связи с преобразованием муниципального района в муниципальный округ.

В составе расходов по разделу предусмотрены бюджетные ассигнования по подразделу **0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов муниципальных образований»** в сумме 733,9 тыс. рублей в 2024 году с увеличением к плановым показателям 2023 г. (478,8 тыс. рублей) на сумму 255,1 тыс. рублей (удельный вес в сумме общегосударственных расходов составляет 0,7%). По данному подразделу запланированы бюджетные ассигнования на 2025 и 2026 годы в сумме по 733,9 тыс. рублей.

В составе расходов по подразделу**0104 «Функционирование органов исполнительной власти местного самоуправления»** предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 31524,2 тыс. рублей (удельный вес 30,2% в разделе 0100), в том числе:

- 30547,2 тыс. рублей – на обеспечение деятельности органов исполнительной власти местного самоуправления;

- 559,4 тыс. рублей – администрирование отдельных государственных полномочий в сфере государственного управления,

- 405,2 тыс. рублей – на осуществление государственных полномочий в сфере охраны труда;

- 5,0 тыс. рублей – на осуществление государственного полномочия по созданию административных комиссий в Забайкальском крае;

- 7,4 тыс. рублей – на осуществление государственного полномочия по материально-техническому и финансовому обеспечению оказания юридической помощи адвокатами в труднодоступных и малонаселенных местностях.

Бюджетные ассигнования по подразделу по сравнению с объемами, утвержденными Решением №19 на 2023 год, увеличились на 20285,6 тыс. рублей или на 280,5% в связи с увеличением расчетной нормативной численности лиц, замещающих муниципальные должности на постоянной основе, и муниципальных служащих с 32 штатных единиц до 58 штатных единиц (специалисты реорганизуемых путем присоединения администраций сельских поселений) ,с индексацией заработной платы в 2023 г.согласно Закона Забайкальского края от 29 июня 2023 г. №2222-ЗЗК, а также увеличением окладов на 20% в связи с преобразованием муниципального района в муниципальный округ.

Бюджетные ассигнования на 2025 год и 2026 год предусмотрены соответственно в сумме 31525,1 тыс. рублей и 31526,0 тыс. рублей, из них на обеспечение деятельности органов исполнительной власти местного самоуправления на 2025 год предусмотрено в сумме 30547,2 тыс. рублей и на 2026 год 30547,2 тыс. рублей.

Проектом бюджета муниципального округа предусмотрены бюджетные ассигнования по подразделу **0105 «Судебная система»** на 2024 год в сумме 4,6 тыс. рублей, в том числе:

4,6 тыс. рублей на осуществление государственных полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации.

На 2025 год и 2026 год по данному подразделу предусмотрены соответственно 4,8 тыс. рублей и 21,2 тыс. рублей.

В составе раздела предусмотрены бюджетные ассигнования по **подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»**на 2024 год в сумме 9027,1 тыс. рублей (удельный вес в общей сумме общегосударственных расходов 8,7%), в том числе:

- 6352,2 тыс. рублей на обеспечение деятельности финансовых органов муниципального округа;

- 162,1 тыс. рублей на финансовое обеспечение отдельных полномочий в финансовой сфере;

- 2512,8 тыс. рублей на обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального округа.

Бюджетные ассигнования на 2024 год по подразделу по сравнению с объемами, утвержденными Решением №19 на 2023 год, увеличились на 3108,6 тыс. рублей.

Увеличение связано с индексацией заработной платы в 2023 г.согласно Закона Забайкальского края от 29 июня 2023 г. №2222-ЗЗК, а также увеличение окладовна 20% в связи с преобразованием муниципального района в муниципальный округ.

На 2025 год предусмотрено бюджетных ассигнований в сумме 8992,40 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 8980,0 тыс. рублей (Приложение №13 проекта по разделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых органов»).

Наибольший удельный вес 59,4% в общей сумме раздела расходов 0100 «общегосударственные вопросы» занимают бюджетные ассигнования по подразделу **0113 «Другие общегосударственные вопросы»** в сумме 60924,3 тыс. рублей на 2024 г.

В их составе предусмотрены следующие бюджетные ассигнования :

- 60695,3 тыс. руб. – расходы на централизованные бухгалтерии, группы хозяйственного обслуживания, центры материально-технического обеспечения, в том числе на ФОТ и страховые взносы в сумме 28488,3 тыс. руб.;

- 144,0 тыс. рублей - расходы на реализацию муниципальной программы «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном районе «Газимуро - Заводский район» на 2021-2024 годы»;

- 50,0 тыс. рублей на мероприятия по проведению капитального ремонта жилых помещений отдельных категорий граждан.

- 15,0 тыс.рублей на реализацию муниципальной программы «Профилактика правонарушений муниципального района «Газимуро-Заводский район» на 2021-2024 годы»;

- 70,0 тыс.рублей на реализацию муниципальной программы «Безопасность дорожного движения на территории муниципального района «Газимуро-Заводский район».

По сравнению с плановыми показателями 2023 г. (28481,1 тыс. руб.) расходы в 2024 г. по данному подразделу увеличились на 32443,2 тыс. рублей в связи с перераспределением расходов с преобразуемых путем объединения администраций сельских поселений на расходы МКУ «ЦБ и МТО» (подраздел 0113); с повышением МРОТ с 01.01.2023 г.

На 2025 год по данному подразделу предусмотрено бюджетных ассигнований в сумме 57908,1 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 59676,2 тыс. рублей (Приложения №13проекта по разделу 0113 «Другие общегосударственные расходы»).

**РАЗДЕЛ 0300 «НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ»**

Проектом бюджета по данному разделу предусмотрены на 2024 г. бюджетные ассигнования в сумме 8091,8 тыс. рублей (удельный вес в структуре расходов бюджета составляет 1,1%), в том числе в сумме 8091,8 тыс. рублей по **подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»**.

Бюджетные ассигнования по подразделу характеризуются следующими данными:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2023 год  (Решение  №19 в первоначальной редакции) | 2024 год, | | 2025 год  (проект) | 2026 год  (проект) |
| проект | отклонение 2023г./2022г. |
| **Всего по разделу:** | 5052,0 | 8091,8 | 3039,8 | 7491,8 | 7491,8 |

В составе расходов предусмотрены бюджетные ассигнования на содержание единой дежурно-диспетчерской службы; предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций; на реализацию двух муниципальных программ «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории муниципального района «Газимуро-Заводский район» на 2021-2024 годы» в сумме 300,0 тыс. рублей на 2024 год; «Обеспечение пожарной безопасности жилищного фонда, учреждений образования, культуры на территории муниципального района «Газимуро-Заводский район» на 2021-2024 годы» в сумме 300,0 тыс. рублей.

Расходы по данному разделу на 2024 г. предусмотрены с увеличением к плановым показателям 2023 г. (5052,0 тыс. руб.) на сумму 3039,8 тыс. рублей или на 60,1%.

Проектом бюджета района предусмотрены по подразделу бюджетные ассигнования на 2025 год в сумме 7491,8 тыс. рублей и на 2026 год – 7491,8 тыс. рублей.

**РАЗДЕЛ 0400 «НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА»**

Проектом бюджета округа по данному разделу на 2024 г. предусмотрены бюджетные ассигнования на исполнение соответствующих расходных обязательств в сумме 16413,3 тыс. рублей с увеличением на 662,4тыс. рублей или на 4,2% к плановым показателям 2023 г. (15750,9 тыс. руб.). В структуре расходов бюджета расходы по разделу «национальная экономика» составляют 2,5%.

Структура расходов раздела отражена в таблице. Наибольший удельный вес занимают бюджетные ассигнования по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» (76,95% к общему объему расходов по разделу):

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Подраздел** | **Показатели** | **2023 год** (Решение  №19 в первоначальной редакции) | | **2024 год**  Проект | | **отклонение 2024г./2023г.** | **2025 год** | **2026 год** |
|
| Сумма | Уд. Вес, % | Сумма | Уд. Вес, % |
|
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 672,6 | 4,3 | 744,4 | 4,5 | 71,8 | 701,7 | 692,2 |
| 0408 | Транспорт | 1400,7 | 8,9 | 1513,7 | 9,2 | 113 | 1513,7 | 1513,7 |
| 0409 | Дорожное хозяйство | 13677,6 | 86,8 | 12630,2 | 77,0 | -1047,4 | 13390,0 | 14167,8 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 0 | 0 | 1525,0 | 9,3 | 1525,0 | 0,0 | 0,0 |
|  | **Всего по разделу:** | **15750,9** | **100,0** | **16413,3** | **100,0** | **662,4** | **15605,4** | **16373,7** |

По подразделу **0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»** предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024 год в сумме 744,4 тыс. рублей, в том числе:

- 610,4 тыс. рублей – организация мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев за счет средств краевого бюджета;

- 134,0 тыс. рублей – администрирование государственного полномочия по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев за счет средств краевого бюджета.

По подразделу **0408 «Транспорт»** предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024 год в сумме 1513,7 тыс. рублей на субсидии на осуществление пассажирских перевозок. На 2025 и 2026 годы такжепредусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 1513,7 тыс. рублей на осуществление пассажирских перевозок.

Наибольший удельный вес 86,8% в структуре расходов раздела «национальная экономика» занимают расходы по подразделу **0409 «Дорожное хозяйство».** В их составе предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024 год в сумме 12630,2 тыс. рублей, на 2025 год – 13390,0 тыс. рублей, на 2026 год – 14167,8 тыс. рублей на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов муниципального округа.

Бюджетные ассигнования по подразделу по сравнению с объемами, утвержденными Решением №19 на 2023 год, уменьшились на 1047,4 тыс. рублей в связи с изменением прогнозируемого объема поступления доходов, являющихся источником формирования Дорожного фонда за счет средств краевого бюджета. Предусмотренные бюджетные ассигнования носят целевой характер.

**РАЗДЕЛ 0500 «ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО»**

Проектом бюджета муниципального округа на 2024 г. по данному разделу предусмотрены бюджетные ассигнования на исполнение соответствующих расходных обязательств в сумме 24018,4 тыс. рублей. Основное место в структуре расходов занимают бюджетные ассигнования по подразделу «Коммунальное хозяйство» - 86,2%:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Подраздел** | **Показатели** | **2023 год** (Решение  №19 в первоначальной редакции) | | **2024 год**  Проект | | **отклонение 2024г./2023г.** | **2025 год** | **2026 год** |
|
| Сумма | Уд. Вес, % | Сумма | Уд. Вес, % |
|
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 15539,8 | 99,4 | 20705,3 | 86,2 | 5165,5 | 19691,6 | 19742,6 |
| 0503 | Благоустройство | 100,0 | 0,6 | 3313,1 | 13,8 | 3213,1 | 963,1 | 963,1 |
|  | **Всего по разделу:** | **15639,8** | **100,0** | **24018,4** | **100,0** | **3192,8** | **20654,7** | **20705,7** |

По подразделу **0502 «Коммунальное хозяйство»** предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024 год в сумме 20705,3 тыс. рублей, в том числе:

- Муниципальная программа «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры муниципального района «Газимуро-Заводский район» на 2021-2024 годы»- 1063,9 тыс.рублей, в том числе 800,0 тыс.рублей на софинансирование краевого бюджета по реализации мероприятий по подготовке к ОЗП 2024-2025 г., 263,9 - ремонт рабочих объектов ЖКХ в пст.Новоширокинский, а также создание резервного запаса оборудования.

- Централизованные бухгалтерии, группы хозяйственного обслуживания, центры материально-технического обеспечения – 19034,6 тыс.рублей, из них на фонд оплаты труда и страховые взносы – 17249,2 тыс.рублей;

На субсидии юридическим лицам (кроме государственных учреждений) – 600,00 тыс.рублей.

По подразделу 0503 «Благоустройство» проектом бюджета муниципального округа предусмотрено 3313,1 тыс.рублей, из них на муниципальную программу «Благоустройство территорий муниципального района «Газимуро-Заводский район» на 2021-2024 годы» - 2350,00 тыс.рублей. Из них 2000,00 тыс.рублей - межевание и строительство контейнерных площадок; 350,0 тыс.рублей - вывоз несанкционированных свалок.

Иные закупки – 963,1 тыс.рублей.

На 2025 год и 2026 год предусмотрены бюджетные ассигнования соответственно в сумме 20654,7 тыс. рублей и 20705,7 тыс.рублей.

**РАЗДЕЛ 0700 «ОБРАЗОВАНИЕ»**

Проектом бюджета муниципального округа по разделу 0700 «Образование» предусмотрены на 2024 г. бюджетные ассигнования на исполнение соответствующих расходных обязательств в сумме 436464,8 тыс. руб. Удельный вес данных расходов в общей сумме расходов бюджета муниципального района составляет 66,0%. ***Основное место в структуре расходов*** раздела 0700 «Образование» занимают бюджетные ассигнования на подраздел «Общее образование» 62,5%. Основные характеристики раздела и удельный вес отражены в таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Подраздел** | **Показатели** | **2023 год** (Решение  №19 в первоначальной редакции) | | **2024 год**  Проект | | **отклонение 2024г./2023г.** | **2025 год** | **2026 год** |
|
| Сумма | Уд. Вес, % | Сумма | Уд. Вес, % |
|
| 0701 | Дошкольное образование | 72918,0 | 22,9 | 124034,8 | 28,4 | 51116,8 | 116028,7 | 116320,6 |
| 0702 | Общее образование | 216232,8 | 67,9 | 272852,2 | 62,5 | 56619,4 | 250700,0 | 247309,0 |
| 0703 | Дополнительное образование детей | 9505,1 | 3,0 | 16072,1 | 3,7 | 6567,0 | 15072,1 | 16072,1 |
| 0707 | Молодежная политика и оздоровление детей | 1689,2 | 0,5 | 0 | 0 | -1689,2 | 0 | 0 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 18335,4 | 5,8 | 23505,7 | 5,4 | 5170,3 | 23140,7 | 22896,0 |
|  | **Всего по разделу:** | **307342,0** | **100,0** | **436464,8** | **100,0** | **117784,3** | **404941,5** | **402597,7** |

Удельный вес расходов по подразделу **0701 «Дошкольное образование»**на 2024 г. в структуре раздела составляет 28,4%. Бюджетные ассигнования запланированы в сумме 124034,8 тыс. рублей в 2024 году, 116028,7 тыс. рублей в 2025 году, 116320,6 тыс. рублей в 2026. Из них расходы местного бюджета в 2024 году составляют 64416,1 тыс.рублей, краевого бюджета 60559,5 тыс. рублей в 2025 году.

Бюджетные ассигнования по подразделу по сравнению с объемами, утвержденными Решением №19 на 2023 год, увеличились на 51116,8 тыс. рублей.

По подразделу**0702 «Общее образование»**предусмотрены следующие бюджетные ассигнования на 2024 год в сумме 272852,2 тыс. рублей; на 2025 год 250700,0 тыс. рублей; на 2026 год 247309,0 тыс. рублей, ***в том числе:***

***-***муниципальная программа «Содействие занятости населения на территории Газимуро-Заводского района в 2021-2024 годах» - 71.6 тыс.рублей;

- 156151,6 тыс. рублей в 2024 г.; 140071,0 тыс. рублей в 2025 году; 135680,0 тыс. рублей в 2026 году казенным учреждениям общего образования на финансовое обеспечение расходных обязательств за счет средств краевого и федерального бюджета, из них на выплату ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 13475,7 тыс. рублей в 2024 году; 13475,7 тыс. рублей в 2025 году, 13475,7 тыс. рублей в 2026 году. На обеспечение выплат районных коэффициентов и процентных надбавок за стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, а также остальных районах Севера, где установлены районные коэффициенты к ежемесячному денежному вознаграждению, за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций за счет средств бюджета края в 2024 году предусмотрено 1797,7 тыс.рублей; в 2025 году 1625,7 тыс.рублей; в 2026 году 1563,2 тыс.рублей.

- 3969,0 тыс. рублей в 2024 году; 3572,1 тысяч рублей в 2025 году; 3458,7 тыс. рублей в 2026 году - на обеспечение бесплатным питанием детей из малоимущих семей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях за счет средств краевого бюджета;

Бюджетные ассигнования по подразделу по сравнению с объемами, утвержденными Решением №19 на 2023 год, увеличились на 56619,4 тыс. рублей.

.

По подразделу **0703 «Дополнительное образование детей»** предусмотрены бюджетом округа бюджетные ассигнования учреждениям по внешкольной работе с детьми для получения дополнительного образования на 2024 г. в сумме 16072,1 тыс. рублей; на 2025 год – 15072,1 тыс. рублей; на 2026 год –16072,1 тыс. рублей.

В составе расходов по подразделу **0709 «Другие вопросы в области образования»** предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024 год в сумме 23505,7 тыс. рублей, на 2025 год 23140,7 тыс. рублей, на 2026 год 22896,0 тыс. рублей, в том числе:

- 3208,1 тыс. рублей в 2024 году и плановом периоде 2025-2026 годов - на обеспечение деятельности аппарата Комитета образования;

- 17246,3 тыс.рублей в 2024 году; 17046,3 тыс. рублей в 2025 году; 16846,3 тыс. рублей в 2026 году - на содержание учебно-методических кабинетов, централизованных бухгалтерий, административно-хозяйственного персонала;

- 3051,3 тыс. рублей в 2024 году; 2886,3 тыс. рублей в 2025 году; 2841,6 тыс. рублей в 2026 году - на предоставление субвенций бюджетам муниципальных районов на исполнение переданных государственных полномочий, ***из них:***

- 32,4 тыс. рублей в 2024 году; 32,4 тыс. рублей в 2025 году; 32,4 тыс. рублей в 2026 году - на осуществление органами местного самоуправления государственного полномочия в области образования;

- 1329,7 тыс. рублей в 2024 году; 1332,4 тыс. рублей в 2025 году; 1335,2 тыс. рублей в 2026 году - на администрирование государственного полномочия по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними.

- 1689,2 тыс.рублей в 2024 году, 1521,5 тыс.рублей в 2025 году, 1474,0 тыс.рублей в 2026 году на обеспечение отдыха, организацию и оздоровление детей в каникулярное время.

В целом на 2024 год по данному подразделу запланированы бюджетные ассигнования с превышением плановых показателей 2023 г. (18335,4 тыс. рублей) на 5170,3 тыс. рублей или на 28,2%.

**РАЗДЕЛ 0800 «КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ»**

По данному разделу проектом бюджета муниципального района предусмотрены бюджетные ассигнования по подразделу **0801 «Культура»**в сумме 55682,3 тыс. рублей на 2024 год; 52382,3 тыс. рублей на 2025 год; 52082,3 тыс. рублей на 2026 год, в том числе:

- 21981,2 тыс. рублей на 2024 год; 21081,2 тыс. рублей на 2025 год; 21181,2 тыс. рублей на 2026 год - на предоставление субсидий бюджетным учреждениям на обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг в сфере культуры (дом культуры);

- 2824,0 тыс. рублей на 2024 год; 2624,0 тыс. рублей на 2025 год; 2124,0 тыс. рублей на 2026 год, - на предоставление субсидий бюджетному учреждению на обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг в музеях;

-11354,7 тыс. рублей на 2024 год; 11054,7 тыс. рублей на 2025 год; 11054,7 тыс. рублей на 2026 год - на предоставление субсидии бюджетным учреждениям на обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг библиотечного обслуживания населения;

- 1000,00 тыс. рублей на 2024 год – муниципальная программа «Развитие культуры муниципального района «Газимуро-Заводский район» на 2021-2024 года;

- 18522,4 тыс.рублей - централизованные бухгалтерии, группы хозяйственного обслуживания, центры материально-технического обеспечения.

Бюджетные ассигнования на 2024 год по разделу по сравнению с объемами, утвержденными Решением №19 на 2023 год, увеличились на 28496,0 тыс. рублей.

**РАЗДЕЛ 1000 «СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА»**

Проектом бюджета муниципального округа по данному разделу предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024 г. в сумме 14053,9 тыс. рублей на 2024 г., 13875,1 тыс. рублей на 2025 год и 14202,7 тыс. рублей на 2026 год на исполнение соответствующих расходных обязательств. Основное место в структуре расходов занимают бюджетные ассигнования на подраздел «Охрана семьи и детства» (54,7%). Анализ расходов и удельный вес по разделу отражены в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Подраздел** | **Показатели** | **2023 год** (Решение  №19 в первоначальной редакции) | | **2024 год**  Проект | | **отклонение 2024г./2023г.** | **2025 год** | **2026 год** |
|
| Сумма | Уд. Вес, % | Сумма | Уд. Вес, % |
|
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 3234,3 | 28,2 | 6201,6 | 44,1 | 2967,3 | 6201,6 | 6201,6 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 8131,9 | 70,9 | 7682,3 | 54,7 | -449,6 | 7523,5 | 7801,1 |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 100,0 | 0,9 | 170,0 | 1,2 | 70,0 | 150,0 | 200,0 |
|  | **Всего по разделу:** | **11016,4** | **100,0** | **11466,2** | **100,0** | **449,8** | **13875,1** | **14202,7** |

В составе расходов по разделу предусмотрены бюджетные ассигнования по подразделу **1001 «Пенсионное обеспечение»** (удельный вес 44,1% в общей сумме расходов по разделу) в сумме 6201,6 тыс. рублей в 2024 г., 2024 г. и 2025 г. на выплату ежемесячной доплаты к трудовой пенсии по старости (инвалидности) муниципальным служащим и лицам, замещавшим муниципальные должности муниципального района, вышедшим на трудовую пенсию по старости из органов исполнительной власти. Из них 20,0 тыс.рублей на почтовые расходы.

При сравнении показателей на 2024 г. с плановыми показателями 2023 г. (3234,3 тыс. рублей) наблюдается увеличение на сумму 2967,3 тыс. рублей. Изменения бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение выполнения функций по данному подразделу на 2024 год, обусловлено увеличением числа получателей пенсии в связи с преобразованием муниципального района в муниципальный округ.

По подразделу **1004 «Охрана семьи и детства»** предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 7682,3 тыс. рублей на 2024 год, 7523,5 тыс. рублей на 2025 год, 7801,0 тыс. рублей на 2026 год в том числе:

- 365,9 тыс. рублей на 2024 год, 329,5 тыс. рублей на 2025 год, 319,3 тыс. рублей на 2026 год – на предоставление компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в образовательных организациях;

- 7002,2 тыс. рублей на 2024 год, 7194,0 тыс. рублей на 2025 год, 7481,8 тыс. рублей на 2026 год – на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю;

- 314,2 тыс. рублей на 2024 год,– на реализацию мероприятий по предоставлению молодым семьям социальных выплат на приобретение жилья или строительство индивидуального жилого дома.

**РАЗДЕЛ 1200 «СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ»**

В составе данного раздела предусмотрены бюджетные ассигнования по подразделу **1202 «Периодическая печать и издательства»** в сумме 2500,00 тыс. рублей на 2024 год, на 2025 год в сумме 1500,00 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 500,00 тыс. рублей -автономному учреждению муниципального района Редакция газеты «Вперед» на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ). Бюджетные ассигнования по подразделу на 2024 г. по сравнению с объемами, утвержденными с Решением №19 на 2023 г., уменьшились на 1046,6 тыс. рублей.

И.о. председателя Комитета по финансам Т.В. Вторушина