|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Пояснительная записка** **к проекту решения муниципального района «Улётовский район»** **«О бюджете муниципального района «Улётовский район» муниципальный района» на 2024 год и плановый период 2025, 2026г.»** Пояснительная записка к проекту бюджета муниципального района Улётовский район на 2024 год и плановый период 2025, 2026 годов подготовлена в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Налогового кодекса Российской Федерации, Закона Забайкальского края «О бюджетном процессе в Забайкальском крае», решения Совета муниципального района «Улётовский район» Забайкальского края от 30.05.2012 № 342 «О бюджетном процессе в муниципальном районе «Улётовский район» Забайкальского края» гл.5, ст.25-28, с учетом основных направлений налоговой и бюджетной политики в муниципальном районе «Улётовский район» на 2024 год и плановый период 2025, 2026 годов, на основании статьи 51, 52 Устава муниципального района «Улётовский район» Забайкальского края. Настоящая пояснительная записка содержит информацию об основных характеристиках проекта районного бюджета на 2024 год и плановый период 2025, 2026 годов, включая сведения о доходах районного бюджета по видам доходов, сведения о расходах бюджета, осуществляемых в рамках муниципальных, ведомственных целевых программ муниципального образования Улётовский район и не программных направлениях деятельности исполнительных органов местного самоуправления (далее – не программные направления деятельности), сведения об источниках финансирования дефицита районного бюджета. Основные характеристики проекта бюджета на 2024 год и плановый период 2025, 2026 годов выглядят следующим образом:Таблица 1.тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Год  | Доходы  | Расходы  | Профицит  |
| 2024 | 771511,8 | 769455,8 | 2056,0 |
| 2025 | 717584,0 | 714049,7 | 3534,3 |
| 2026 | 718288,6 | 714754,3 | 3534,3 |

 Бюджет на 2024 год и плановый период 2025, 2026 годов сформирован с профицитом в сумме 2056,0 тысяч рублей на погашение бюджетного кредита на 2024 год и в сумме по 3534,3 тысячи рублей на 2025 год, 2026 годы. **ДОХОДЫ**Доходная часть бюджета муниципального района «Улётовский район» на 2024 год и плановый период 2025, 2026 годов сформирована на основе прогноза СЭР муниципального района «Улётовский район» на 2024 – 2026 годов с учетом предварительных итогов муниципального района «Улётовский район» за 2023г., основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального района «Улётовский район», предложений администраторов доходов и оценки поступлений доходов в бюджет муниципального района «Улётовский район» в 2023 году.За основу при формировании бюджета были приняты показатели базового варианта сценарных условий СЭР Забайкальского края на период до 2026 года. При расчете объема доходов учитывалось действующие бюджетное и налоговое законодательство, изменение бюджетного законодательства Забайкальского края. Общая сумма доходов бюджета муниципального района «Улётовский район» на 2024 год и плановый период 2025, 2026 годов прогнозируется в размере 771511,8тыс. руб., 717584,0 тыс. руб. и 718288,6 тыс. руб. соответственно. Основные параметры бюджета муниципального района «Улётовский район» на 2024 год и плановый период 2025, 2026 годов приведены в таблице 2:Таблица 2.Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **2023 год уточненный** | **2024 год (проект)** | **2025 год (проект)** | **2026 год (проект)** |
|
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **218263,4** | **243830,6** | **259101,4** | **273842,7** |
| В том числе: |  |  |  |  |
| - налог на доходы физических лиц | 162650,4 | 186531,2 | 200600,0 | 213800,3 |
| - УСН | 8670,0 | 8670,0 | 8670,0 | 8670,0 |
| - доходы от акцизов на нефтепродукты | 20182,8 | 22753,3 | 24122,0 | 25523,0 |
| - денежные взыскания, штрафы | 1000,0 | 1000,0 | 1000,0 | 1000,0 |
| - доходы от использования имущества | 7251,2 | 7334,1 | 7172,4 | 7237,4 |
| -платежи при пользовании природными ресурсами | 1500,0 | 1500,0 | 1400,0 | 1400,0 |
| -налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 10800,0 | 11000,0 | 11000,0 | 11000,0 |
| -доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1385 | 285 | 325,0 | 345,0 |
| Прочие налоговые доходы | 4537,0 | 4470,0 | 4525,0 | 4580,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 287,0 | 287,0 | 287,0 | 287,0 |
| **Безвозмездные поступления** | **697076,1** | **527681,2** | **458482,6** | **444445,9** |
| **Всего доходов** | **915339,5** | **771511,8** | **717584,0** | **718288,6** |

В планируемом периоде сохранится структура доходов бюджета. Наибольший удельный вес в 2024г. занимает НДФЛ 76,5 %, доходы от акцизов на нефтепродукты 9,3 %, УСН 3,4 %, доходы от использования муниципального имущества 3,0 %, НДПИ 4,5%. В плановом периоде 2025-2026 годов наибольший удельный вес занимает НДФЛ 77,4 % и 78,1 %, доходы от акцизов на нефтепродукты 9,3% и 11,9%, УСН 3,3 % и 3,2 %, доходы от использования муниципального имущества 2,8 % и 2,6%, НДПИ 4,2 % и 4,0 %. **Налог на доходы физических лиц (НДФЛ).**Расчет прогноза НДФЛ произведен с учетом прогнозируемого увеличения фонда заработной платы и индекса потребительских цен в регионе на 2024-2026 год.За основу расчета прогноза НДФЛ в 2024 году принята ожидаемая оценка поступления налога в 2023 году 162 650,4 тыс. руб. и фонд заработной платы работников организаций, указанный в справке основных показателей социально-экономического развития для обоснования бюджета на 2024 г и плановый период 2025, 2026 годов по МР «Улётовский район», согласованный с Минэкономразвития по Забайкальскому краю. В 2023 году при расчете прогноза НДФЛ на 2024 год был применен дополнительный норматив отчислений налога в бюджет района - 70,7%, на плановый период 2024, 2025 годов - 72,2% и 70,8%.Прогноз поступления налога в 2024 году составил 186531,2 тыс. руб., на плановый период 2024, 2025 годов составил 200600,0 тыс. руб. и 213800,3 тыс. руб. соответственно.**Государственная госпошлина.**Прогноз госпошлины составлен на основании ожидаемого поступления в 2023 году. Основные поступления планируется по делам, рассматриваемым в судах общей юриспруденции, мировыми судьями.Общий объем госпошлины составляет на 2024 год 3000,0 тыс. руб., на плановый период 2025, 2026 годов составляет 3000,0 тыс. руб. соответственно.**Доходы от использования имущества находящиеся в муниципальной собственности.**Доходы от использования муниципального имущества прогнозируется на 2024 год в сумме 7334,1 тыс. руб., на плановый период 2025, 2026 годов рассчитаны в объеме 7172,4 тыс. руб. и 7237,4 тыс. руб.Основные поступления указанных доходов формируются за счет доходов, получаемых в виде арендной либо иной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков. На 2024 год этот источник доходов спрогнозирован в сумме 6918,8 тыс. руб., на плановый период 2025, 2026 годов в объеме 7118,4 тыс. руб. и 7183,4 тыс. руб.Прочие доходы от использования муниципального имущества рассчитаны в объеме на 2024 год в сумме 415,3 тыс. руб., на плановый период 2025, 2026 годов рассчитаны в объеме 54,0 тыс. руб. Прогноз по данному виду доходов предоставлен администратором этого дохода – Отделом имущественных, земельных отношений и экономики администрации МР «Улётовский район».**Платежи при пользовании природными ресурсами.**Основной вид платежа при пользовании природными ресурсами поступающий в доход бюджета муниципального района «Улётовский район» – плата за негативное воздействие на окружающую среду.Расчет платы на 2024 г. произведен исходя из бюджетных назначений данного вида платежа на 2023 год с учетом темпов роста (снижения) поступления по годам. Прогноз данного вида доходов на 2024 год составил 1500,0 тыс. руб., на плановый период 2025, 2026 годов составил 1400,0 тыс. руб. **Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами.**  Основной вид платежа за пользование природными ресурсами налог на добычу полезных ископаемых в виде бурого угля. Расчет платы на 2024 год произведен по справке основных показателей социально-экономического развития для обоснования бюджета на 2024 г и плановый период 2025, 2026 годов по муниципальному району «Улётовский район» от объёма добычи угля, который не превышает объём добычи в 2023 году. Поступление НДПИ на 2024 год и плановый период 2025, 2026 годов запланировано в сумме 11000,0 тыс. руб.**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.**Доходы от реализации муниципального имущества по данным администратора доходов Отдела имущественных, земельных отношений и экономики администрации МР «Улётовский район», рассчитаны в объеме на 2024г. – 285,0 тыс. руб., на плановый период 2025, 2026 годов рассчитаны в объеме 325,0 тыс. руб. и 345,0 тыс. руб.  **Денежные взыскания (штрафы).**Основными источниками поступлений от денежных взыскания (штрафов) являются прочие поступления от денежных взысканий и иных сумм в возмещении ущерба. Прогноз этих поступлений на 2024 год составил 1000,0 тыс. руб., на плановый период 2025, 2026 годов рассчитаны в объеме 1000,0 тыс. руб. соответственно.**Упрощенная система налогообложения.** На 2024 год сумма УСН, подлежащая уплате в бюджет муниципального района «Улётовский район» рассчитана в объеме 8670,0 тыс. руб., на плановый период 2025, 2026 годов рассчитана в объеме 8670,0 тыс. руб. соответственно.  **Прочие неналоговые доходы.**На 2024 год сумма прочих неналоговых доходов, подлежащая уплате в бюджет муниципального района «Улётовский район» рассчитана в объеме 287,0 тыс. руб. На плановый период 2025, 2026 годов рассчитаны в объеме 287,0 тыс. руб. соответственно.**Безвозмездные поступления.**Безвозмездные поступления в бюджет муниципального района «Улётовский район» на 2024 год и плановый период 2025, 2026 годов планируется в объеме средств, которые поступят из краевого бюджета в соответствии с проектом закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025, 2026 годов» и межбюджетных трансфертов, передаваемым бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий и составят в 2024 году 527681,2 тыс. руб. и плановый период 2025, 2026 годов рассчитаны в объеме 458482,6 тыс. руб. и 444445,9 тыс. руб. соответственно.**РАСХОДЫ**Планирование расходов бюджета муниципального района «Улётовский район» на 2024 год и плановый период 2025, 2026 годов осуществлялось в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований к проекту бюджета муниципального района «Улётовский район», утвержденной Постановлением администрации муниципального района «Улётовский район» Забайкальского края от 26.10.2013 г. № 356/н.Формирование расходной части бюджета на 2024 год и плановый период 2025, 2026 годов осуществлялось исходя из следующих подходов:1. исполнение, в первую очередь, действующих расходных обязательств;

 2. планирование расходов бюджета на 2024 год и плановый период 2025, 2026 годов на основе объемов, утвержденных решений о бюджете 2023 года с учетом корректировок, связанных с перераспределением расходных обязательств, сокращений отдельных расходов в связи с окончанием срока действий или предполагаемым уменьшением потребителей муниципальных услуг; 3. индексации отдельных видов расходов на соответствующие индексы дефляторы прогноза СЭР муниципального района «Улётовский район» на 2024 год и плановый период 2025, 2026 годов. **Общегосударственные вопросы (0100)**Расходы бюджета муниципального района «Улётовский район» на содержание органов местного самоуправления (ОМСУ) муниципального района «Улётовский район» в проекте бюджета на 2024 год и плановый период 2025, 2026 годов запланированы на 10,2 месяцев в сумме 31666,2 тыс. руб., при установленном нормативе расходов на содержание органов местного самоуправления постановлением Правительства Забайкальского края № 168 от 13.05.2022 г. в сумме 35705,8 тыс. рублей.В этом же разделе запланированы средства на формирование резервного фонда в сумме145,0 тысяч рублей.По разделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» запланированы расходы на предоставление субсидии бюджетному учреждение Центра бухгалтерского и материально-технического обеспечения в сумме 40978,9 тысяч рублей и на плановый период 2025, 2026 годов в сумме 34320,2, 34226,1 тысяч рублей.**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (0300)**В составе расходов по данному направлению предусмотрены бюджетные ассигнования на: организацию и осуществления мероприятий по гражданской обороне, защите населения и территории муниципального района, от чрезвычайных ситуаций. Расходы бюджета в этом направлении рассчитаны согласно расчетного показателя, утвержденного постановлением администрации района и численности населения. Объемы бюджетных средств на эти цели составили: на 2024 год 2711,1 тыс. руб. и на 2025, в сумме 1197,1 тыс. рублей, на 2026 год 1198,1 тысяч рублей.**Национальная экономика (0401)**Сметные назначения на 2024 год запланированы в сумме 1300,0 тысяч рублей и плановый период 2025, 2026 годов сметные назначения не предусмотрены, из них на муниципальную программу «Развитие малого и среднего предпринимательства» на 2024 год 300,0 тыс. рулей на 2024,2025 годы сметные назначения не предусмотрены  **Сельское хозяйство** **(0405)**На 2024 год запланированы средства краевого бюджета на организацию мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев на 2024 в сумме 2082,0 тыс. рублей, в том числе 134,0 тыс. рублей на администрирование государственного полномочия и плановый период 2025, 2026 годов в сумме 1955,2 тыс. рублей и 1929,0 тыс. рублей соответственно, кроме того в разделе запланированы расходы на осуществление муниципальных программ в сумме 753,1 тысяч рублей, в том числе на целевую программа «Улучшение жилищных условий молодых семей муниципального района «Улётовский район»» в сумме 521,7 тысяч рублей и на программу «Комплексное развитие сельских территорий муниципального района «Улётовский район» в сумме 231,4 тысячи рублей.. **Дорожное хозяйство (0409)**В этом разделе запланированы расходы намероприятие по развитию сети автомобильных дорог общего пользования местного значения с твердым покрытием до сельских населенных пунктов, не имеющих круглогодичной связи с сетью автомобильных дорог общего пользования, а также их капитальный ремонт и ремонт на 2024 год в сумме 22753,3 тысяч рублей, на 2025 год -24122,0 тысяч рублей и на 2026 год – 25523,0 тысяч рублей, средства краевого бюджета на плановый период не предусмотрены. **Жилищно-коммунальное хозяйство (0500)**Расходы бюджета муниципального района «Улётовский район» по этой отрасли планируются на 2024 год в сумме 4411,0 тысяч рублей, рублей и на 2025 и 2026 года по 2700,0 тысяч рублей на 2025 и 2026 годы.**Охрана окружающей среды (0600)**Расходы бюджета муниципального района «Улётовский район» по этой отрасли не планируются .**Образование (0700)**Расходы на предоставление услуг (работ) учреждениями образования, предусмотренные в проекте решения о бюджете на 2024г. – 551637,9 тыс. руб. и плановый период 2025, 2026 годов в сумме 516826,5 тыс. руб., 513323,0 тыс. руб. соответственно, в том числе:бюджетные ассигнования на 2024 год в сфере дошкольное образование раздел подраздел 0701 включают расходы на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в сумме 139210,1 тыс. руб. и плановый период 2025, 2026 годов в сумме 130260,2 тыс. руб. и 128687,2 тыс. рублей соответственно;в сфере общего образования раздел 0702 расходы на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного общего образования на 2024 год в сумме 360313,6 тыс. руб. и плановый период 2025, 2026 годов в сумме 335859,8 тыс. руб. и 331842,6 тыс. рублей соответственно;в сфере дополнительного образования раздел 0703 расходы на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дополнительного образования в сумме 41415,6 тыс. руб. и плановый период 2025, 2026 годов в сумме 40935,3 тыс. руб. и 42540,9 тыс. рублей соответственно;бюджетные ассигнования на 2024 год в сфере молодежной политики включают расходы на организационно - воспитательную работу с детьми и молодёжью и предусмотрены в сумме 300,0 тыс. руб. и плановый период 2025, 2026 годов по 0,0 тыс. руб.на обеспечение отдыха, организация и обеспечение оздоровления детей в каникулярное время в муниципальных организациях отдыха детей и их оздоровления на 2024 год в сумме 2361,8 тысяч рублей и на 2025 – 2026 год в сумме 2127,3тысяч рублей, 2060,9 тысяч рублей, соответственно.в подразделе 0709 «Другие вопросы в области образования» предусмотрены бюджетные ассигнования на содержание учебно-методического кабинета и запланированы на 2024 год в сумме 3415,0 тыс. руб. на 2025 в сумме 3169,6 и на 2026 год – по 3712,6 тыс. рублей. на исполнение государственных полномочий по администрированию деятельности по опеке и попечительству на 2024 год – 2659,5 тысяч рублей и плановый период 2025, 2026 годов 2664,8 тыс. руб., 2670,5 тыс. руб. соответственно. **Культура и кинематография (0800)**Объем и состав расходных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств местного бюджета, предусматриваемых по этому разделу, составили на 2024 год. – 56527,0 тыс. руб. и плановый период 2025 в сумме 55952,0 тысяч рублей и на 2026 годов – 58209,4 тыс. руб. **Социальная политика (1000)**В состав расходов по данному разделу включены бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств по выплате ежемесячных доплат, к пенсиям за выслугу лет муниципальным служащим: на 2024 год в сумме 3500,0 тысяч рублей и на плановый период 2025, 2026 годов в сумме по 3100,0 тысяч рублей  **Физическая культура и спорт (1102)**В рамках развития физкультуры и спорта на территории муниципального района «Улётовский район» в состав расходов по отрасли предусмотрены средства на финансирование, утвержденные бюджетом на 2024 год в сумме 890,0 тыс. рублей и плановый период 2025, 2026 годов по 570,9 тыс. руб. **Обслуживание государственного долга (1301)**На погашение процентов по полученным кредитам за период с 2011 по 2029 годы, утвержденными бюджетом на 2024 год, на погашение основного долга по полученным кредитам– 2056,0 тыс. рублей, на погашение процентов в сумме 15,7 тыс. рублей, на плановый период 2025, 2026 годов в сумме по 3534,3 тысячи рублей. Кроме того в 2025 году и в 2026 годах на погашение процентов запланирована сумма -13,6 и 10,1 тысяч рублей, соответственно.  **Межбюджетные трансферты (1400)**Межбюджетные трансферты для поддержки поселений сформирован в соответствии с нормами краевого законодательства и составляет: на 2024 год – 29583,4 тыс. руб.: в том числе дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме – 7997,4 тыс. руб.;дотация на осуществление государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций поселениям в сумме – 2501,0 тыс. руб.дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 19085,0 тыс. руб. | Приложение №1к решению Советамуниципального района«Улётовский район» |

Межбюджетные трансферты для поддержки поселений сформирован в соответствии с нормами краевого законодательства и составляет: на 2025 год – 29498,4 тыс. руб.:

 в том числе дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме – 7997,4 тыс. руб.;

дотация на осуществление государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций поселениям в сумме – 2501,0 тыс. руб.

дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 19000,0 тыс.руб.

Межбюджетные трансферты для поддержки поселений сформирован в соответствии с нормами краевого законодательства и составляет: на 2026 год – 29498,4 тыс. руб.:

 в том числе дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме – 7997,4 тыс. руб;

дотация на осуществление государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций поселениям в сумме – 2501,0 тыс. руб.

дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 19000,0 тыс, руб.