ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к проекту бюджета

Краснокутского муниципального района на 2024год

и на плановый период 2025 и 2026

годов

Проект решения "О бюджете Краснокутского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов" подготовлен в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законами Саратовской области, решением "О бюджетном процессе Краснокутского муниципального района Саратовской области".

Бюджетные проектировки на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформированы на основе прогноза основных показателей социально-экономического развития района, проекта областного закона " Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов", основных направлений бюджетной и налоговой политики Российской Федерации и области. С учетом рекомендаций Минэкономразвития России принимается базовый сценарий. Базовый сценарий отражает эффективную реализацию всего комплекса мер по поддержке экономики и достаточный для поддержания внутреннего спроса уровень бюджетных расходов.

Основные параметры прогноза бюджета муниципального района на 2024год и на плановый период 2025 и 2026 годов характеризуются следующими показателями:

(тыс. рублей)

| **Показатели** | **2023 год** | **2024 год** | **2025год** | **2026год** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Первоначальный бюджет | проект | проект | проект |
| **ДОХОДЫ** |  |  |  |  |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **120333,9** | **128264,1** | **134770,8** | **142755,6** |
| **Безвозмездные поступления** | **650529,9** | **556629,9** | **470234,8** | **476319,2** |
| **Доходы - всего** | **770863,9** | **684894,0** | **605005,6** | **619074,8** |
| Темп роста к предыдущему году, % | 101,6 | 106,6 | 106,2 | 106,0 |
| **РАСХОДЫ** |  |  |  |  |
| **Расходы - всего** | **770863,9** | **684894,0** | **604405,6** | **618538,2** |
| Темп роста к предыдущему году, % | 110,8 | 88,8 | 88,2 | 102,3 |
| **Дефицит (-) / профицит (+)** | **0** | **0** | **600** | **600** |

Исходя из сценарных условий и параметров прогноза социально-экономического развития района объем налоговых и неналоговых доходов бюджета района на 2024 год оценивается в сумме 128264,1тыс.рублей, темп роста к уровню 2023года (первоначальный бюджет) составляет 106,6% или больше на 7930,2 тыс.рублей.

В общем объеме доходов налоги составляют в 2024 году 18,8% и безвозмездные поступления 81,2%.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов представлены в следующей таблице:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Перв.**  **2023год** | **2024 год**  **проект** | **2025 год**  **проект** | **2026 год**  **проект** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **120333,9** | **128264,1** | **134770,8** | **142755,6** |
| **Темп роста к предыдущему году, %** | **101,6** | **105,6** | **106,2** | **106,0** |
| из них |  |  |  |  |
| **Налоговые доходы** | **110044,7** | **118357,8** | **125009,9** | **132994,7** |
| Налог на доходы физических лиц | 66585,5 | 73786,9 | 79296,1 | 85216,8 |
| Акцизы на нефтепродукты | 2809,7 | 2594,9 | 2650,8 | 3574,9 |
| ЕНВД | 50,0 | 0,0 | 0 | 0 |
| ЕСХН | 2627,5 | 2195,0 | 2290,0 | 2390,0 |
| Патентная система | 2582 | 3275,0 | 3455,0 | 3645,0 |
| Транспортный налог | 30490 | 31918,0 | 32730,0 | 33580,0 |
| Государственная пошлина | 4800 | 4588,0 | 4588 | 4588 |
| **Неналоговые доходы** | **10550,2** | **9906,2** | **9760,9** | **9760,9** |
| Доходы от использования имущества | 1715,2 | 1688,7 | 1688,7 | 1688,7 |
| Плата за негативное воздействие на окруж. | 110 | 92,5 | 92,5 | 92,5 |
| Доходы от компенсации затрат | 405 | 405,0 | 259,7 | 259,7 |
| Доходы от продажи земельных участков | 120 | 120 | 120 | 120 |
| Доходы от реализации имущества | 7000 | 7000 | 7000 | 7000 |
| Штрафы | 1200 | 600 | 600 | 600 |

В структуре налоговых и неналоговых доходов 2024 года основную долю составляют налоговые доходы - 92,3%, и неналоговые доходы- 7,7%.

Основными бюджетообразующими доходами бюджета района являются налог на доходы физических лиц (удельный вес составляет 57,6%), транспортный налог (удельный вес 24,9 %), доходы от реализации (5,5%), госпошлина (3,6%), вышеуказанные налоги в совокупности формируют общий объем налоговых и неналоговых доходов бюджета района.

При прогнозировании налоговых и неналоговых доходов учтено поступление реструктурированной задолженности, подлежащей погашению в 2024-2026годах, дополнительные поступления за счет повышения эффективности контрольной работы налоговых органов. При прогнозе поступлений налоговых доходов использовались показатели форм годовой статистической налоговой отчетности, органов государственной статистики, учитывалась динамика налоговой базы и фактических поступлений налогов за три последних года, информация налоговой инспекции по прогнозным показателям.

Общий объем безвозмездных поступлений в бюджете района на 2024-2026гг. представлен в следующей таблице:

(тыс. рублей)

| **Показатели** | **2023 год** | **2024 год** | **2025год** | **2026год** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| первон. | Проект | Проект | Проект |
| **Безвозмездные поступления - всего** | **650529,9** | **556629,9** | **470234,8** | **476319,2** |
| Дотации | 138932,4 | 142467,5 | 121403,3 | 127487,7 |
| Субсидии | 106840,4 | 44339,1 | 0 | 0 |
| Субвенции | 366179,5 | 348717,6 | 348831,5 | 348831,5 |
| иные межбюджетные трансферты | 38577,6 | 21105,7 | 0,0 | 0,0 |

Наибольший удельный вес в 2024 году в безвозмездных поступлениях занимают субвенции - 62,7%, дотации - 25,6%, субсидии - 8%, иные межбюджетные - 3,8%.

Значительную долю в общем объеме субвенций составляют субвенции на финансовое обеспечение образовательной деятельности – 73,2%, предоставляемые местным бюджетам в соответствии с требованиями Федерального закона «Об образовании в Российской Федерации».

**Прогноз расходов бюджета района на 2024 год и на**

**плановый период 2025 и 2026 годов.**

Расходная часть бюджета района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирована с учетом приоритизации мероприятий, реализуемых в рамках муниципальных программ Краснокутского района и непрограммных направлений деятельности, исходя из необходимости обеспечения первоочередных расходов.

Объем расходов определен на 2024 год в размере 684894,0 тыс. рублей, на 2025 год – 604405,6 тыс. рублей, 2026 год – 618538,2 тыс. рублей.

Социальная направленность бюджетных расходов обеспечена на весь трехлетний период.

На функционирование социальной сферы района и социальные выплаты населению будет направлено около 80 процентов от общих расходов.

( тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| Образование | 457196,8 | 406586,6 | 410326,6 |
| Культура и кинематография | 72022,0 | 46552,9 | 47103,2 |
| Социальная политика | 8517,0 | 8274,2 | 8304,5 |
| Физическая культура и спорт | 8530,4 | 7857,0 | 7942,3 |
| **Итого по социальной сфере** | **546266,2** | **469270,7** | **473676,6** |
| % к общим расходам | 79,8 | 77,6 | 76,6 |

В расходах на оплату труда предусмотрено:

сохранение в 2024 году целевых ориентиров по повышению заработной платы по отдельным категориям работников бюджетной сферы, установленным Указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597, 1 июня 2012 года № 761, 28 декабря 2012 года № 1688, 23 декабря 2022 года № 1283-П (далее – Указы):

а) педагогическим работникам общеобразовательных организаций, работникам учреждений культуры - 36880 рублей в месяц;

б) педагогическим работникам дополнительного образования детей - 37535 рублей в месяц;

в) педагогическим работникам дошкольных образовательных организаций - 33856 рублей в месяц;

по остальным категориям работников бюджетной сферы и органов управления (за исключением категорий работников, установленных Указами):

а) индексация на прогнозный уровень инфляции с 1 октября 2024 года на 4,0%, с 1 октября 2025 года на 4,0%, с 1 октября 2026 года на 3,9%;

б) увеличение с 1 января 2024 года минимального размера оплаты труда (МРОТ) до 19242 рублей.

Социальные выплаты рассчитаны с ежегодной индексацией с 1 октября в 2024-2026 годах на прогнозный уровень инфляции, а также с учетом роста тарифов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг - в соответствии с федеральным нормативом.

**Образование**

Бюджетные ассигнования по разделу «Образование» в проекте бюджета на 2024 год предусмотрены в сумме 457196,8 тыс. рублей, в том числе: за счет средств местного бюджета 77610,5 тыс. рублей и за счет средств областного бюджета 379586,2 тыс. рублей.

Более 80,3 процентов расходов на образование занимают расходы на оплату труда, то есть 367129,1 тыс. рублей. 6,2 процента коммунальные расходы -28321,2 тыс. рублей.

Расходы в 2024 году по детским садам составляет 126259,8 тыс. рублей по школам 312674,0 тыс. рублей, по Дому детского творчества -8891,8 тыс. рублей, МБУ «Спортивная школа» в сумме 2376,6 тыс. рублей подготовку кадров – 60,0 тыс. рублей, другие вопросы в области образования – 6934,5 тыс. рублей.

**Культура**

Расходы на культуру на 2024 год определены в размере 72022,0 тыс. рублей. На оплату труда предусмотрено 66547,0 тыс. рублей или 92,4 процентов от общих расходов по культуре, на коммунальные услуги 4500,0 тыс. рублей или 6,2 процентов.

Расходы в 2024 году на содержание ДК предусмотрено в сумме 33409,9 тыс. рублей, по библиотекам 18886,8 тыс. рублей, по МКУ «Центр хозяйственного обслуживания муниципальных учреждений Краснокутского муниципального района» - 18228,,0 тыс. рублей.

**Физическая культура и спорт.**

Всего по разделу «Физическая культура и спорт» в 2024 году на проведение спортивных мероприятий предусмотрено 95,0 тыс. рублей.

В расходы по МАУ « ФОК Победа» в сумме 8435,4 тыс. рублей.

**Социальная политика**

Расходы по разделу «Социальная политика» определены

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| Пенсионное обеспечение | 2885,0 | 2654,2 | 2683,0 |
| Компенсация родительской платы | 5399,3 | 5399,3 | 5399,3 |
| Расходы на оплату коммунальных услуг отдельным категориям граждан, проживающим и работавшим в сельской местности | 150,0 | 138,0 | 139,5 |
| Осуществление деятельности по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних граждан в части расходов на обеспечение деятельности по сохранению, содержанию и ремонту пустующих жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей | 82,7 | 82,7 | 82,7 |
| итого | 8517,0 | 8274,2 | 8304,5 |

Крометого предусмотрены расходы дорожного фонда на ремонт и содержание дорог (доходы на акцизы и транспортный налог) в 2024 в размере 34512,9 тыс. рублей, в 2025– 35380,8 тыс. рублей и 2026 году – 37154,9 тыс. рублей.

На содержание централизованной бухгалтерии в 2024 году предусмотрено 20120,6 т. рублей, в том числе за счет местного бюджета 19558,0 тыс. рублей, областного 562,6 тыс. рублей.

МАУ «ОАХО», обеспечивающие деятельность администрации района в 2024 году предусмотрены в размере 9626,7 тыс. рублей.

Расходы на содержание МУ «Муниципальный архив» в 2024 году предусмотрены в размере 1794,3 тыс. рублей, в том числе за счет областного бюджета 793,4 тыс. рублей.

На содержание ЕДДС в 2024 году предусмотрены расходы в размере 1837,4 тыс. рублей.

Общий объем межбюджетных трансфертов местным бюджетам предусмотрен в размере: на 2024 год – 2123,7 тыс. рублей, 2025 год–1815,2 тыс. рублей, 2026 год– 1654,0 тыс. рублей.

**Дефицит бюджета района,**

**муниципальный долг района и его обслуживание**

Объем муниципального долгана 1 января 2025 года составит 15400,0 тыс. рублей, в том числе долг по муниципальной гарантии 0 тыс.рублей.