**Пояснительная записка**

**к проекту решения Муниципального Собрания**

**«О бюджете Советского муниципального района**

**на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

Проект решения Муниципального Собрания «О бюджете Советского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и решением Муниципального Собрания «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Советском муниципальном районе Саратовской области (с учетом планируемых изменений).

Бюджетные проектировки на 2024-2026 годы сформированы на основе прогноза основных показателей социально-экономического развития района, проекта областного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, основных направлений бюджетной и налоговой политики Советского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, с учетом ограничений, установленных бюджетным законодательством.

Основные показатели бюджета Советского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** |  **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| **Доходы – всего** | **512 167,6** | **441 069,0** | **445 582,4** |
| налоговые и неналоговые доходы | 140 959,0 | 148 834,2 | 158 423,6 |
| *налоговые* | *134 285,7* | *142 110,9* | *151 700,3* |
| *неналоговые* | *6 673,3* | *6 723,3* | *6723,3* |
| безвозмездные поступления, из них: | 371 208,6 | 292 234,8 | 287 158,8 |
| *дотации* | *71 424,4* | *49696,9* | *41 944,0* |
| **Расходы – всего** | **512 167,6** | **441 069,0** | **445 582,4** |
| заработная плата с начислениями | 350 862,5 | 328 674,9 | 332 444,3 |
| оплата коммунальных услуг | 40 552,1 | 42 925,4 | 42 212,9 |
| социальные выплаты | 5 240,8 | 5 248,7 | 5 248,7 |
| обслуживание долга | 10,3 | 264,0 | 680,3 |
| муниципальный дорожный фонд | 27 416,8 | 22 846,4 | 19 428,6 |
| межбюджетные трансферты бюджетам поселений | 2 694,7 | 2 283,3 | 2 353,3 |
| остальные расходы | 85 390,4 | 33 863,0 | 33 195,9 |
| *Условно утверждаемые расходы* |  | *4 963,3* | *10 018,4* |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** |  **-** | **-** | **-** |

**Доходы**

Исходя из сценарных условий и параметров прогноза социально-экономического развития района, объем доходов бюджета муниципального района прогнозируется: на 2024 год – 512 167,6 тыс. рублей (47,4% к ожидаемому исполнению 2023 года); на 2025 год – 441 069,0 тыс. рублей (86,1% к 2024 году); на 2026 год – 445 582,0 тыс. рублей (101,0% к 2025 году).

Основными бюджетообразующими доходами бюджета муниципального района являются налог на доходы физических лиц, единый сельскохозяйственный налог, транспортный налог, государственная пошлина в совокупности, формирующие в 2024-2026 годах свыше 91,1% налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности района и сбалансированности района из областного бюджета поступят в 2024 году в объеме 71 424,4 тыс. рублей (2023 год 70770,9 тыс. рублей) 102,3% к 2023 году, в 2025 году в сумме 49 696,9 тыс. рублей, 70,2% к 2024 году, в 2026 году в сумме 41 944,0 тыс. рублей, 84,4% к 2025 году.

Субсидий из областного бюджета поступит в 2024 году 54 912,7 тыс. рублей.

Субвенций из областного бюджета поступит в 2024 году 224 099,3 тыс. рублей, в 2025-2026 годах соответственно 224 187,9 тыс. рублей, 224 257,9 тыс. рублей.

**Структура и сравнительная характеристика доходов проекта бюджета муниципального района на 2024-2026 годы**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Целевые федеральные средства на данном этапе в решение о бюджете не включены. Код** | **Наименование доходного источника** | **2022 год (отчет)** | **2023 год (ожидае-мое)** | **Проект 2024 год** | **Откло-нение проекта 2024 года от оценки 2023 года, %** | **Плановый период** |
|  | **2025 год** | **2026год** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 00 00000 00 0000 000 | НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 132 191,7 | 149 544,6 | 140 959,0 |  94,3 | 148 834,2 | 158 423,6 |
| 1 01 00000 00 0000 000 | НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 80 870,6 | 88 100,0 | 94 096,0 |  106,8 | 101 159,8 | 108 759,8 |
| 1 01 02000 01 0000 110 | Налог на доходы физических лиц | 80 870,6 | 88 100,0 | 94096,0 | 106,8 | 101 159,8 | 108 759,8 |
| 1 03 00000 00 0000 000 | НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 3 485,4 | 3 300,0 | 4 316,8 |  130,8 | 4409,7 | 5947,0 |
| 1 03 02000 01 0000 110 | Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 3485,4 | 3 300,0 | 4 316,8 | 130,8 | 4 409,7 | 5 947,0 |
| 1 05 00000 00 0000 000 | НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 8 453,4 | 17 140,0 | 9 172,9 | 53,5 | 9 521,4 | 9873,5 |
| 1 05 02000 00 0000 110 | Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | -10,3 | 20,0 | 20,0 | 100,0 | 20,0 | 20,0 |
| 1 05 03000 00 0000 110 | Единый сельскохозяйственный налог | 5 867,9 | 16 000,0 | 7 652,9 | 47,8 | 7 951,4 | 8 253,5 |
| 1 05 04000 00 0000 110 | Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 2 595,8 | 1 100,0 |  1 500,0 | 136,4 | 1 550,0 | 1 600,0 |
| 1 06 04000 00 0000 110 | ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ | 28002,3 | 26200,0 | 23 100,0 | 88,2 | 23 400,0 | 23 500,0 |
| 1 06 04011 02 0000 110 | Транспортный налог с организаций | 4 930,1 | 6 700,0 | 6 306,0 | 94,1 | 6 350,0 | 6 390,0 |
| 1 06 04012 02 0000 110 | Транспортный налог с физических лиц | 23 072,1 | 19500,0 | 16 794,0 | 86,1 | 17 050,0 | 17 110,0 |
| 1 08 00000 00 0000 000 | ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | 3 588,6 | 3 400,0 | 3 600,0 | 92,4 | 3 620,0 | 3 620,0 |
| 1 08 03000 00 0000 110 | Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями | 3 588,6 | 3 400,0 | 3 600,0 | 105,9 | 3 620,0 | 3 620,0 |
| 1 11 00000 00 0000 000 | ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 4 671,1 | 6 059,4 | 2 725,0 | 44,9 |  2 725,0 | 2725,0 |
| 1 12 00000 00 0000 000 | ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 908,1 | 960,0 | 2 708,3 | в 2,8 раза | 2 708,3 | 2 708,3 |
| 1 13 00000 00 0000 000 | ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 231,6 | 5,2 |  |  |  |  |
| 1 14 00000 00 0000 000 | ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 1 314,5 | 3 480,0 | 400,0 | 11,5 | 400,0, | 400,0 |
| 1 16 00000 00 0000 000 | ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 666,1 | 920,0 | 840,0 | 91,3 | 890,0 | 890,0 |
| 1 17 00000 00 0000 000 | ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ |  |  |  |  |  |  |
| 2 00 00000 00 0000 000 | БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 414 065,9 | 933 358,0 | 371 208,6 | 39,8 | 292 234,8 | 287 158,8 |
| 2 02 00000 00 0000 000 | БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 414 065,9 | 933 358,0 | 371 208,6 | 39,8 | 292 234,8 | 287 158,8 |
| 2 02 10000 00 0000 151 | Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 69 132,5 | 70 770,9 | 71 424,4 | 100,9 | 49 696,9 | 41 944,0 |
| 2 02 20000 00 0000 151 | Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 89546,8 | 607 586,3 | 68850,2 | 11,3 | 16359,2 | 18966,1 |
| 2 02 30000 00 0000 151 | Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований  | 222 986,4 | 238 694,4 | 224 099,3 | 93,9 | 224 187,9 | 224 257,9 |
| 2 02 40000 00 0000 151 | Иные межбюджетные трансферты | 30 801,2 | 14 879,9 | 6834,7 | 45,9 | 1990,8 | 1990,8 |
| 2 07 00000 00 0000 000 | ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 1 625,0 | 1 500,0 |  |  |  |  |
| 2 19 00000 00 0000 000 | Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет  | -26,0 | -73,5 |  |  |  |  |
|   | ДОХОДЫ всего: | 546 257,6 | 1 082 902,6 | 512 167,6 | 47,3 | 441 069,0 | 445 582,4 |

**Расходы**

Расходная часть бюджета Советского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирована исходя из объемов поступлений доходов в бюджет муниципального района на прогнозируемый период, из минимально необходимого объема обязательств с учетом увеличения по первоочередным расходам в законодательно установленных случаях.

 В соответствии с доходами сформирована расходная часть в 2024 году в сумме 512 167,6 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 441 069,0 тыс. рублей (с учетом условно утверждаемых расходов в сумме 4 963,3 тыс. рублей ), в 2026 году в сумме 445 582,4 тыс. рублей (с учетом условно утверждаемых расходов в сумме 10 018,4 тыс. рублей).

На весь трехлетний период обеспечена социальная направленность бюджетных расходов – удельный вес расходов на социальную сферу в общем объеме расходов бюджета муниципального района составляет более 76,6 %.

Расходы на оплату труда предусмотрены с учетом:

- сохранения целевых ориентиров по заработной плате отдельных категорий работников бюджетной сферы, определенных Указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597, от 1 июня 2012 года № 761 и 28 декабря 2012 года № 1688 (далее – Указы), с учетом доведения средней заработной платы по соответствующим категориям в среднем до размеров, установленных постановлением Правительства Саратовской области от 23 декабря 2022 года № 1283-П «О повышении оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы»;

увеличения с 1 января 2024 года минимального размера оплаты труда (МРОТ) до 19 242,0 рублей;

- индексации оплаты труда работников бюджетной сферы 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 %.

Объем расходов, направляемых на оплату труда с начислениями всех категорий работников, составляет:

на 2024 год 350 862,5 тыс. рублей или 68,5 % от общего объема расходов;

на 2025 год 328 674,9 тыс. рублей или 74,5 % от общего объема расходов;

на 2026 год 332 444,3 тыс. рублей или 74,6 % от общего объема расходов.

Расходы по оплате договоров на приобретение коммунальных услуг соответствуют планируемому объему лимитов потребления топливно-энергетических ресурсов, согласованному с министерством промышленности области.

Объем расходов на оплату коммунальных услуг составляет:

на 2024 год 40 552,1 тыс. рублей или 7,9% от всех расходов;

на 2025 год 42 925,4 тыс. рублей или 9,7% от всех расходов;

на 2026 год 42 212,9 тыс. рублей или 9,5% от всех расходов.

Социальные выплаты предусмотрены с ежегодной индексацией с 1 октября в 2024-2026 годах на прогнозный уровень инфляции.

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств составляет:

на 2024 год в сумме 5 240,8 тыс. рублей или 1,1% от всех расходов;

на 2025 год в сумме 5 248,7 тыс. рублей или 1,2% от всех расходов;

на 2026 год в сумме 5 248,7 тыс. рублей или 1,2% от всех расходов;

общий объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда составляет:

на 2024 год в сумме 27 416,8 тыс. рублей или 5,4% от всех расходов;

на 2025 год в сумме 22 846,4 тыс. рублей или 5,2% от всех расходов;

на 2026 год в сумме 19 428,6 тыс. рублей или 4,4% от всех расходов.

Расходы на реализацию муниципальных программ Советского муниципального района запланированы:

на 2024 год в объеме 450 272,1 тыс. руб. или 87,9% от общих расходов;

на 2025 год – 397 049,2 тыс. руб. или 90,0% от общих расходов;

на 2026 год – 394 913,8 тыс. руб. или 88,6% от общих расходов.

Учитывая бюджетную обеспеченность муниципальных образований района, дотационным считается Золотостепское муниципальное образование, Любимовское муниципальное образование и Розовское муниципальное образование.

**Структура бюджета муниципального района по разделам и отдельным подразделам классификации расходов бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код по бюджетной классификации** | **Наименование показателя**  | **2022 год (отчет)** | **2023 год (ожидае-мое)**  | **Проект 2024 год** | **Отклонение проекта 2024 года от оценки 2023 года, %** | **Плановый период** |
| **2025 год** | **2026 год** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
|   | **РАСХОДЫ** |  |  |  |  |  |  |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **66 199,5** | **71 135,6** | **58 613,8** | **82,4** | **51 080,2** | **52 411,6** |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 3 372,5 | 2 640,0 | 2 472,1 | 93,6 | 1 693,1 | 1 693,1 |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 2 374,6 | 1 592,9 | 1 268,8 | 79,7 | 1 576,8 | 1 576,8 |
| 0104 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 29 029,6 | 31 494,5 | 23 002,1 | 73,0 | 17 337,0 | 18 825,1 |
| 0105 | Судебная система | 25,6 | 3,3 |  |  |  |  |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 7 584,9 | 8 330,8 | 6 784,9 | 81,5 | 6 289,3 | 5 993,6 |
| 0111 | Резервные фонды |  |  | 510,0 |  | 310,0 | 310,0 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 23 812,3 | 27 074,1 | 24 575,9 | 90,8 | 23 874,0 | 24 013,0 |
| **0400** | **Национальная экономика** | **4737,8** | **2 480,4** | **16 211,6** | **в 6 раз** | **24 321,2** | **20 903,4** |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 484,7 | 744,4 | 789,8 | 106,1 | 789,8 | 789,8 |
| 0402 | Топливно - энергетический комплекс | 1815,0 |  |  |  |  |  |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) |  | 500,0 | 12 416,8 | в 24 раза | 22846,4 | 19428,6 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 2438,1 | 1 236,0 | 3 005,0 | в 2,4 раза | 685,0 | 685,0 |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **23 186,0** | **523 066,6** | **26 680,7** |  **5,1**  |  |  |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 23 186,0 | 517 044,8 | 24 934,4 |  4,8  |  |  |
| 0502 | Коммунальное хозяйство |  | 6 021,8 | 1 746,3 |  29,0  |  |  |
| **0700** | **Образование** | **340 490,9** | **386 602,0** | **318 218,6** | **82,3** | **299 138,8** | **298 866,0** |
| 0701 | Дошкольное образование | 81 004,2 | 99 911,2 | 76 772,1 | 76,8 | 69 048,7 | 68 938,2 |
| 0702 | Общее образование | 231 829,2 | 256 392,4 | 213 925,0 | 83,4 | 205 624,0 | 205 438,1 |
| 0703 | Дополнительное образование детей | 7 992,7 | 9 044,4 | 8 811,1 | 97,4 | 5 973,7 | 5 973,7 |
| 0707 | Молодежная политика | 724,9 |  | 800,0 |  | 800,0 | 800,0 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 18 939,9 | 21 254,0 | 17 910,4 | 84,3 | 17 692,4 | 17 716,0 |
| **0800** | **Культура, кинематография** | **71 402,4** | **63 596,8** | **53 293,3** | **83,8** | **36 917,9** | **35 642,2** |
| 0801 | Культура | 56 257,0 | 48 518,1 | 39 866,0 | 82,2 | 23 663,4 | 22 391,7 |
| 0804 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 15 145,4 | 15 078,7 | 13 427,3 | 89,1 | 13 254,5 | 13 250,5 |
| **1000** | **Социальная политика** | **6 343,3** | **8 309,0** | **5 253,1** | **63,2** | **5 261,1** | **5 261,1** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 815,6 | 808,8 | 839,6 | 103,8 | 846,5 | 846,5 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 2 457,5 | 2 792,8 | 428,4 | 15,3 | 429,5 | 429,5 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 3 070,2 | 4 707,4 | 3985,1 | 84,7 | 3985,1 | 3985,1 |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | **19 499,1** | **18 571,5** | **15312,6** | **82,5** | **16839,2** | **19446,1** |
| 1101 | Массовый спорт | 19 499,1 | 18 571,5 | 15 312,6 | 82,5 | 16 839,2 | 19 446,1 |
| **1200** | **Средства массовой информации** | **1429,6** | **1 000,6** | **1 078,9** | **107,8** |  |  |
| 1202 | Периодическая печать и издательства | 1429,6 | 1 000,6 | 1 078,9 | 107,8 |  |  |
| **1300** | **Обслуживание государственного долга** | **14,3** | **10,3** | **10,3** | **100,0** | **264,0** | **680,3** |
| 1301 | Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 14,3 | 10,3 | 10,3 | 100,0 | 264,0 | 680,3 |
| **1400** | **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований** | **8 700,7** | **9 461,4** | **17 494,7** | **в 1,8 раза** | **2 283,3** | **2 353,3** |
| 1401 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 1 597,4 | 1 806,7 | 2 494,7 | в 1,3 раза | 2 283,3 | 2 353,3 |
| 1403 | Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 7 103,3 | 7 654,7 | 15 000,0 | в 1,9 раза |  |  |
|  | **Итого расходов:** | **542 003,6** | **1 084 234,2** | **512 167,6** | **47,2** | **436 105,7** | **435 564,0** |
|  | **Условно утверждаемые расходы местного бюджета** |  |  |  |  | **4 963,3** | **10 018,4** |
|  | **Всего расходов:** | **542 003,6** | **1 084 234,2** | **512 167,6** | **47,2** | **441 069,0** | **445 582,4** |

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации в плановом периоде предусмотрены условно утверждаемые расходы на 2025 год в размере 2,5% или 4 963,3 тыс. рублей и на 2026 год в размере 5% или 10018,4 тыс. рублей от общей суммы расходов бюджета района (без учета расходов, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет целевых поступлений).

Установлен верхний предел муниципального внутреннего долга Советского муниципального района:

по состоянию на 1 января 2025 года в сумме 10300,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального района в сумме 0,0 тыс. рублей;

по состоянию на 1 января 2026 года в сумме 10300,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального района в сумме 0,0 тыс. рублей;

по состоянию на 1 января 2027 года в сумме 10300,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального района в сумме 0,0 тыс. рублей.

Прогнозируемый объем долговых обязательств и расходов на обслуживание долга предусматриваются в пределах ограничений, установленных бюджетным законодательством.

**Зам. начальника финансового управления И.И. Бригадиренко**