

Пояснительная записка
к проекту решения Даровской районной Думы
«О бюджете муниципального образования Даровской муниципальный район Кировской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»

Основные подходы и характеристики районного бюджета

Планирование районного бюджета осуществлялось в соответствии с методиками прогнозирования поступления доходов в районный бюджет, утвержденными главными администраторами доходов районного бюджета, порядком составления проекта районного бюджета, действующими муниципальными программами.

При формировании доходов учтены положения принятых и планируемых к принятию федеральных и областных законов, регулирующих налоговые и бюджетные правоотношения, вступающие в силу с 1 января 2024 года, в том числе предусматривающие изменение налоговых ставок и нормативов отчислений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации отдельных налоговых доходов.

ДОХОДЫ РАЙОННОГО БЮДЖЕТА

Доходная часть районного бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов сформирована с учетом показателей прогноза социально-экономического развития Даровского района, прогнозных данных, представленных администраторами доходов на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов на базе сложившейся динамики их начислений и поступлений, ожидаемой оценки поступлений налоговых и других обязательных платежей в районный бюджет в 2023 году, задолженности, действующих ставок по налоговым и неналоговым платежам, а в части безвозмездных поступлений - проектных значений по межбюджетным трансфертам из областного бюджета.

В целом прогноз поступлений налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений на предстоящий бюджетный цикл характеризуется следующими данными.

	Оценка 2023 года	Прогноз на 2024 год	Отклонение прогноза 2024 года к оценке 2023 года, %	Прогноз на 2025 год	Прогноз на 2026 год
1. Доходы – всего, из них:	266624,5	250233,1	93,9	247330,8	245766,8

налоговые доходы	98080,2	102444,9	104,5	105550,0	108792,1
неналоговые доходы	19867,6	8529,8	42,9	8064,9	8036,0
безвозмездные поступления	148676,7	139258,4	93,7	133715,9	128938,7
2. Расходы – всего	289887,8	259033,1	89,4	251830,8	248266,8
3. Дефицит (профицит)	-23263,3	-8800,0	37,8	-4500,0	-2500,0

С учетом вышеизложенных подходов доходы районного бюджета в 2024 году прогнозируются в объеме 250233,1 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы в сумме 102444,9 тыс. рублей, неналоговые доходы – 8529,8 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 139258,4 тыс. рублей. Общий объем расходов районного бюджета – 259033,1 тыс. рублей. Дефицит районного бюджета 8800,0 тыс. рублей.

В структуре доходов бюджета Даровского района на 2024 год – 40,9 % от общего объема доходов составляет прогнозируемый объем налоговых доходов, 3,4 % – неналоговые доходы, и 55,7% – безвозмездные поступления.

Объем налоговых и неналоговых доходов на 2024 год спрогнозирован в объеме 110974,7 тыс. рублей, с ростом к первоначальному плану текущего года на 5,9%, или на 6145,6 тыс. рублей и снижением к уточненному плану – на 1400,9 тыс. рублей (98,8%).

В результате структура и динамика доходов районного бюджета к первоначальному и уточненному плану текущего года сложилась следующим образом:

Таблица № 1
тыс. руб.

Показатели	2022 год факт	Первоначальный план на 2023 год	Уточненный план на 2023 год	Прогноз на 2024 год	Отклонение прогноза на 2024 год от первоначального плана на 2023 год		Отклонение прогноза на 2024 год от уточненного плана на 2023 год	
					в сумме	в %	в сумме	в %
Доходы всего, в том числе:	328141,1	221179,0	261052,2	250233,1	29054,1	113,1	-10819,1	95,9
Налоговые доходы	100449,5	96516,2	93066,2	102444,9	5928,7	106,1	9378,7	110,1
Неналоговые доходы	8652,0	8312,9	19309,4	8529,8	216,9	102,6	-10779,6	44,2
Безвозмездные поступления	219039,6	116349,9	148676,6	139258,4	22908,5	119,7	-9418,2	93,7

Расчет прогноза поступления налоговых доходов в районный бюджет на **плановый** период производился путем корректировки прогноза поступлений отдельных видов налоговых доходов на очередной финансовый год на соответствующие коэффициенты, применяемые для прогноза районного бюджета на 2024 год и плановый период.

В целом объем **налоговых доходов** на 2024 год, спрогнозирован в сумме 102444,9 тыс. рублей, что выше первоначального плана текущего года на 5928,7 тыс. рублей (106,1%) и уточненного плана – на 9378,7 тыс. рублей (110,1%). Также прогноз налоговых доходов в районный бюджет на 2024 год выше оценки поступлений текущего года на 4364,7 тыс. рублей (104,5%)

Объемы поступлений основных налоговых доходов на 2024 год представлены в нижеследующей таблице:

Таблица № 2
тыс. руб.

Наименование показателей	Первоначальный план на 2023 год	Уточненный план на 2023 год	Оценка 2023 года	Прогноз на 2024 год	Отклонение прогноза на 2024 год от первоначального плана на 2023 год		Отклонение прогноза на 2024 год от уточненного плана на 2023 год	
					в сумме	в %	в сумме	в %
Налоговые доходы всего, в том числе:	96516,2	93066,2	98080,2	102444,9	5928,7	106,1	9378,7	110,1
Налог на доходы физических лиц	21635,2	21635,2	21135,2	24532,7	2897,5	113,4	2897,5	113,4
Акцизы	6616,0	6616,0	7500,0	7612,2	996,2	115,1	996,2	115,1
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	65450,0	62000,0	66650	67350,0	1900,0	102,9	5350,0	108,6
Налог, взимаемый в связи с применением ПСН	850,0	850,0	900,0	950,0	100,0	111,8	100,0	111,8
Налог на имущество организаций	1065,0	1065,0	1065,0	1080,0	15,0	101,4	15,0	101,4
прочие	900,0	900,0	830,0	920,0	20,0	102,2	20,0	102,2

В расчетах прогноза по налоговым доходам учтены следующие основные показатели, характеризующие налоговую базу и влияющие на объем поступления налогов в районный бюджет:

Доходы от поступлений налога на доходы физических лиц

Поступления налога на доходы физических лиц на 2024 год прогнозировались исходя из фонда оплаты труда, прогнозируемого на 2024 год в объеме 921,7 млн. рублей с динамикой роста к оценке 2023 года 116,1%.

В части поступлений налога с доходов, источником которых является налоговый агент, при прогнозировании учтены размеры ставок налога и объем налоговых льгот (стандартные, социальные, имущественные, профессиональные вычеты), предусмотренных статьями 217 – 221 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, за отчетный финансовый год (расчетная эффективная ставка налога, рассчитанная исходя из поступления НДФЛ в 2023 году составила 12,3%).

Поступления налога на доходы физических лиц с иных доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227 и 228 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, а также с доходов, превышающих 5 млн. рублей (по ставке 15%), прогнозировались исходя из доли налога в фонде заработной платы за отчетный период.

В параметрах бюджета на 2024 год учтен прогноз поступления налога на доходы физических лиц в объеме 24532,7 тыс. рублей, с ростом к плановым назначениям текущего года на 2897,5 тыс. рублей (113,4%)

Доходы от поступления акцизов

Согласно статьи 58 БК РФ в местные бюджеты зачисляется 10% налоговых доходов консолидированного бюджета области от акцизов на нефтепродукты по установленным дифференцированным нормативам по каждому муниципальному образованию, исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения соответствующего муниципального образования.

Норматив отчислений в районный бюджет установлен в размере 0,1500%.

При прогнозировании акцизов на нефтепродукты на 2024-2026 годы сохранен до 2026 года включительно норматив отчислений в бюджеты субъектов Российской Федерации от акцизов на нефтепродукты – 74,9% в соответствии с Федеральным законом «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году».

Поступления в районный бюджет акцизов на нефтепродукты на 2024 год учтены в объеме 7612,2 тыс. рублей с ростом к плану текущего года на 996,2 тыс. рублей (115,1%).

Данные доходы являются одним из источников формирования муниципального дорожного фонда.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, прогнозировались по результатам декларирования за 2022 год с применением к налоговой базе показателей прогноза социально-экономического развития Кировской области на 2024 – 2026 годы, в том числе: индекса потребительских цен по объекту налогообложения «доходы» и темпа роста прибыли прибыльных предприятий без учета прибыли сельскохозяйственных предприятий по объекту налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», а также фактического поступления за 2023 год.

При расчете прогноза на 2023 год учтены следующие факторы, оказывающие влияние на величину налогооблагаемой базы:

прогнозируемый объем страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и по временной нетрудоспособности, уменьшающий сумму налога; расчетный уровень переходящих платежей за налоговый период 2023 года.

В параметрах прогнозируемых поступлений также учтены:

объем поступлений в виде неисполненных обязательств налогоплательщиков в сумме 639,2 тыс. рублей;

установленные единые нормативы отчислений в бюджеты муниципальных районов в размере 100%, (статья 3 Закона Кировской области от 28.09.2007 № 163-ЗО «О межбюджетных отношениях в Кировской области»);

В результате в параметрах бюджета на 2024 год учтен прогноз поступления налога, взимаемого при применении упрощенной системы налогообложения, составляет 67350,0 тыс. рублей, с ростом к первоначальному плану 1900,0 тыс. рублей (102,9%) и к уточненному плану текущего года на 5350,0 тыс. рублей (108,6%).

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения

По налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения учтены прогнозные показатели администратора дохода УФНС по Кировской области исходя из количества выданных патентов. Прогнозируемый

объем поступлений налога, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, в 2024 году составит 950 тыс. рублей.

Доходы от поступлений налога на имущество организаций

Данный доходный источник сформирован по показателю прогнозируемых объемов поступлений, представленных главным администратором – УФНС по Кировской области.

Прогноз поступлений налога на 2024 год базировался на показателях налоговой базы отчетного налогового периода – 2022 года по объектам недвижимого имущества и по объектам торгово-офисной недвижимости, облагаемых по кадастровой стоимости.

В параметрах прогнозируемых поступлений учтено:

размеры налоговых ставок в отношении торгово-офисных объектов недвижимости, облагаемых по кадастровой стоимости, установленных Законом Кировской области от 27.07.2016 № 692-ЗО «О налоге на имущество организаций в Кировской области»;

увеличение количества объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, перечень которых ежегодно формируется и утверждается министерством имущественных отношений Кировской области.

В параметрах бюджета на 2024 год учтен прогноз поступлений налога на имущество организаций в объеме 1080 тыс. рублей с ростом к плановым назначениям текущего года на 15,0 тыс. рублей (101,4%).

Государственная пошлина

При прогнозировании поступлений государственной пошлины за основу приняты фактические поступления за предыдущие отчетные периоды. Прогноз поступлений государственной пошлины на 2024 год составляет 920,0 тыс. рублей с ростом к плану 2023 года 20,0 тыс. рублей (102,2%).

Прогноз поступления **неналоговых** доходов на 2024 год в целом составляет 8529,8 тыс. рублей с ростом к первоначальному плану текущего года на 216,9 тыс. рублей (102,6%) и снижением к уточненному плану – на 10779,6 тыс. рублей (55,8%).

Прогнозируемые объемы поступлений основных неналоговых доходов на 2024 год представлены в нижеследующей таблице.

Таблица №3
тыс. руб.

Наименование показателей	Первоначальный план на 2023 год	Уточненный план на 2023 год	Прогноз на 2024 год	Отклонение прогноза на 2024 год от первоначального плана на 2023 год		Отклонение прогноза на 2024 год от уточненного плана на 2023 год	
				в сумме	в %	в сумме	в %
Неналоговые доходы всего, в том числе:	8312,9	19309,4	8529,8	216,9	102,6	-10779,6	44,2
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	1145,5	1145,5	904,3	-241,2	78,9	-241,2	78,9
Доходы от сдачи в аренду имущества	560,0	560,0	536,4	-23,6	95,8	-23,6	95,8
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	28,0	28,0	24,7	-3,3	88,2	-3,3	88,2
Доходы от оказания платных услуг	5875,0	5875,0	6433,0	558,0	109,5	558,0	109,5
Доходы от компенсации затрат государства	253,6	275,1	223,3	-30,3	88,1	-51,8	81,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	100,0	100,0	50,0	-50,0	50,0	-50,0	50,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	350,8	11325,8	358,1	7,3	102,1	-10967,7	Более чем в 30 раз

Расчет прогноза неналоговых доходов произведен главными администрациями данных доходов в соответствии с разработанными и утвержденными методиками прогнозирования администрируемых доходов.

При расчете прогноза поступления по доходам от использования государственного и муниципального имущества и продажи материальных и нематериальных активов учтены следующие факторы.

- количество заключенных договоров аренды имущества и земельных участков;
- принятие арендаторами решений о прекращении арендных отношений, а также об отказе их продления;
- переоформления права аренды на иное право;
- не востребованность имущества, низкая заинтересованность потенциальных арендаторов в получении имущества в аренду;

- изменение кадастровой стоимости земельных участков в результате кадастровой оценки;

- ожидаемые результаты от продажи муниципального имущества посредством аукциона в соответствии с утвержденной Программой приватизации муниципального имущества (нежилое помещение по адресу: пгт Даровской, ул. Кооперативная, 4а, пом.1003);

- снижение активности выкупа земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена.

Прогноз поступления доходов за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, рассчитаны главными администраторами доходов – администрацией муниципального района и администрацией Даровского городского поселения и исходя из количества земельных участков, по которым заключены договоры аренды, и кадастровой стоимости земельных участков.

В целом доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности спрогнозированы в объеме 1440,7 тыс. рублей со снижением к плану текущего года на 264,8 тыс. рублей (84,5%).

Доходы от продажи (реализации) муниципального имущества спрогнозированы в объеме 50 тыс. рублей в соответствии с утвержденной на 2024 год программой приватизации.

По платежам за негативное воздействие на окружающую среду при прогнозировании учтены предложения главного администратора доходов (Росприроднадзор по Кировской области). Прогнозируемый объем поступлений в 2024 году составит 24,7 тыс. рублей.

Расчет доходов муниципальных казенных учреждений от платных услуг и иной приносящей доход деятельности произведен главным администратором доходов - Управлением образования администрации района, с учетом индексов роста цен на платные услуги по отрасли образования за присмотр и уход за детьми в дошкольных учреждениях в сумме 6433,0 тыс. рублей, с ростом к плану текущего года 558,0 тыс. рублей (109,5%).

Доходы от компенсации затрат предусмотрены в объеме 223,6 тыс. рублей, что составляет 81,2% к плановым показателям текущего года (плата за коммунальные услуги арендаторами). Снижение прогнозных показателей обусловлено снижением количества арендаторов имущества.

Доходы от штрафов прогнозировались главными администраторами доходов на основании данных о количестве наложенных штрафов и их среднем размере, сложившихся за предыдущие три года.

В целом прогноз доходов от штрафов составляет 358,1 тыс. рублей с ростом к первоначальному плану текущего года на 7,3 тыс. рублей (102,1%) и снижением к уточненному плану – на 10967,7 тыс. рублей (более чем в 30 раз) в

связи с поступившими платежами от возмещения ущерба, не имеющие постоянного характера поступлений (колхоз Александровский, СПК колхоз «Заря»).

Сведения о доходах районного бюджета по видам доходов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в сравнении с ожидаемым исполнением за 2023 год и отчетом за 2022 год отражены в приложении № 1 к пояснительной записке.

Безвозмездные поступления

Формирование безвозмездных поступлений осуществлялось в соответствии с проектом закона Кировской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

тыс. рублей

	2022 факт	2023 оценка	2024 год
Безвозмездные поступления, всего	219039,6	148676,6	139258,4
в том числе:			
Дотации, из них:	17923,0	10670,0	21823,0
<i>дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности</i>	<i>17923,0</i>	<i>10670,0</i>	<i>21823,0</i>
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, из них	83971,5	86723,9	78230,9
<i>субсидия на выполнение расходных обязательств</i>	<i>44988,8</i>	<i>44204,5</i>	<i>43260,7</i>
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	27037,2	31522,4	29902,9
Иные межбюджетные трансферты	89998,6	19798,6	9301,6
Прочие безвозмездные поступления	111,6		0

РАСХОДЫ РАЙОННОГО БЮДЖЕТА НА 2024 ГОД

Формирование расходной части бюджета проведено в соответствии с методикой планирования бюджетных ассигнований районного бюджета с учетом следующих основных подходов.

Расходы на заработную плату с начислениями работникам учреждений бюджетной сферы и органов местного самоуправления предусмотрены с учетом индексации заработной платы, осуществленной в 2023 году.

Расходы на оплату коммунальных услуг муниципальных учреждений предусмотрены с учетом роста тарифов на планируемый период по данным региональной службы по тарифам Кировской области.

Расходы на материальные затраты муниципальных учреждений предусмотрены на уровне плановых назначений 2023 года.

Обеспечено в полном объеме финансирование к средствам областного бюджета в соответствии с условиями предоставления межбюджетных трансфертов.

Как и в текущем году, районный бюджет на предстоящий период является программным. В трехлетнем периоде предусмотрены расходы на реализацию 16 муниципальных программ.

Расходы районного бюджета в рамках муниципальных программ составляют 99,6 % от общего объема расходов районного бюджета, не программную часть расходов составляют расходы на обеспечение деятельности представительного органа муниципального образования, контрольно-счетной комиссии.

Ассигнования на заработную плату с начислениями учтены в бюджете в полном объеме.

Объем расходов районного бюджета на 2024 год предусматривается в сумме 259033,1 тыс. рублей, в том числе в разрезе отраслевой структуры

РАСХОДЫ	Раздел	2024 год	
		сумма, тыс. рублей	% в общем объеме рас- ходов
ВСЕГО РАСХОДОВ	00	259033,1	100,0
Общегосударственные вопросы	01	55959,7	21,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	2214,6	0,8
Национальная экономика	04	47131,2	18,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	1500,0	0,6
Охрана окружающей среды	06	5483,2	2,1
Образование	07	75256,2	29,1
Культура и кинематография	08	26342,0	10,2
Социальная политика	10	9993,0	3,8
Физическая культура и спорт	11	753,0	0,3
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	14	34400,2	13,3

Раздел 01 «Общегосударственные расходы»

Объем расходов на муниципальное управление определен в соответствии с утвержденной структурой органов муниципального управления и предельной штатной численностью 65,5 шт. единиц (включая госполномочия). Расходы на содержание органов управления предусмотрены в пределах норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, установленного Правительством Кировской области.

При определении расходов на управление учтены основные подходы формирования бюджета, предусмотренные для муниципальных учреждений.

Всего расходов по 01 разделу на 2024 год предполагается 55959,7 тыс. рублей.

Расходы по подразделам сложились следующим образом:

РАСХОДЫ	Прогноз 2024 год (в тыс. рублей)
Итого по разделу	55959,7
в том числе:	
Руководство и управление в сфере установленных функций	43263,4
Судебная система	1,5
Резервные фонды	500,0
Другие общегосударственные вопросы	12194,8

По строке «Руководство и управление в сфере установленных функций» расходы предусмотрены:

на обеспечение деятельности главы района, аппарата районной Думы, контрольно-счетной комиссии и администрации района, осуществляющих реализацию функций, связанных с муниципальным управлением;

на обеспечение хозяйственного обслуживания деятельности администрации района;

За счет средств областного бюджета учтены расходы на выполнение переданных государственных полномочий:

по опеке и попечительству;

по созданию комиссий по делам несовершеннолетних.

Подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» включают расходы по содержанию не лимитированной численности (26,05 ставок), на реализацию мероприятий по управлению муниципальным имуществом, на выполнение переданных государственных полномочий:

по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов;

по созданию и деятельности в муниципальном образовании административной комиссии по рассмотрению дел об административных правонарушениях.

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Общий объем расходов по разделу составляет на 2024 год 2214,6 тыс. рублей.

В подразделе 10 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» учтены расходы на содержание единой дежурно-диспетчерской службы в сумме 2033,6 тыс. рублей.

В подразделе 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» предусмотрены расходы:

по МП «Охрана окружающей среды на территории муниципального образования Даровской муниципальный район Кировской области» - 120,0 тыс. рублей на выплату денежного вознаграждения гражданам за добычу волков на территории Даровского района

по МП «Профилактика правонарушений и охрана общественного порядка в Даровском районе Кировской области» – 61,0 тыс. рублей.

Раздел 04 «Национальная экономика»

Общий объем расходов по разделу на 2024 год запланирован в объеме 47131,2 тыс. рублей.

РАСХОДЫ	Прогноз 2024 год (в тыс. рублей)
Итого по разделу	47131,2
в том числе:	
Общеэкономические вопросы	100,0
Транспорт	4500,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	42451,2
Другие вопросы в области национальной экономики	80,0

Расходы по подразделу 01 «Общеэкономические вопросы» определены на реализацию мероприятий по содействию занятости населения в рамках МП «Программа содействия занятости населения в муниципальном образовании Даровской муниципальный район Кировской области».

По подразделу 08 «Транспорт» отражены расходы на оплату услуг организациям автомобильного транспорта, осуществляющим пассажирские перевозки на маршрутах внутримunicipального сообщения, не имеющих устойчивого пассажиропотока и необходимых для обеспечения жизнедеятельности населения в сумме 4500 тыс. рублей.

Подраздел 09 «Дорожное хозяйство» отражает расходы дорожного фонда Даровского района в объеме на 2024 год – 42451,2 тыс. рублей. Расходы реализуются в рамках МП «Развитие транспортной системы Даровского района Кировской области».

Распределение бюджетных ассигнований дорожного фонда Даровского района на 2024 год приведено в таблице:

	Наименование расходов	Прогноз 2024 год (в тыс. рублей)
1	Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения	42451,2
2	Ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения	0
	ИТОГО:	42451,2

По подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» предусмотрены на реализацию мероприятий в области распоряжения земельными ресурсами в рамках МП «Программа по управлению и распоряжению земельными ресурсами и имуществом муниципального образования Даровской муниципальный район Кировской области» на межевание земельных участков.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Общий объем расходов по разделу составляет на 2024 год – 1500,0 тыс. рублей.

РАСХОДЫ	Прогноз 2024 год (в тыс. рублей)
Итого по разделу	1500,0
в том числе:	
Коммунальное хозяйство	300
Благоустройство	1200,0

По подразделу «Коммунальное хозяйство» отражаются расходы в рамках МП «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства Даровского района Кировской области» на реализацию мероприятий, направленных на подготовку систем коммунальной инфраструктуры к работе в осенне-зимний период в сумме 300,0 тыс. рублей.

По подразделу «Благоустройство» отражаются расходы в рамках МП «Охрана окружающей среды на территории муниципального образования Даровской муниципальный район Кировской области» на содержание мест временного складирования твердых и бытовых отходов в сумме 1200,0 тыс. рублей.

Раздел 06 «Охрана окружающей среды»

По данному разделу отражены расходы в рамках МП «Охрана окружающей среды на территории муниципального образования Даровской муниципальный район Кировской области» в 2024 году в сумме 5483,2 тыс. рублей:

на реализацию мероприятий в области охраны окружающей среды 37,0 тыс. рублей (сбор и утилизация ртутных ламп);

на реализацию Плана природоохранных мероприятий Даровского района 5446,2 тыс. рублей (ликвидация мест несанкционированного размещения отходов).

Раздел 07 «Образование»

Общий объем расходов по разделу на 2024 год запланирован в сумме 75256,2 тыс. рублей. Осуществление расходов планируется в рамках МП «Развитие системы образования Даровского района Кировской области» и МП «Раз-

витие культуры в Даровском районе Кировской области» (обеспечение деятельности ДШИ).

Расходы предусмотрены на выполнение функций и обеспечение деятельности 10 образовательных учреждений, в том числе: 7 дошкольных учреждений, 3 учреждений дополнительного образования и 3 структурных подразделений.

РАСХОДЫ	Прогноз 2024 год (в тыс. рублей)
Итого по разделу	75256,2
в том числе:	
Дошкольное образование	54395,6
Дополнительное образование детей	13278,2
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	86,8
Молодежная политика и оздоровление детей	35,0
Другие вопросы в области образования	7460,6

За счет средств областного бюджета на исполнение переданных государственных полномочий предусмотрены расходы на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в сумме 19802,3 тыс. рублей (заработная плата педагогов и учебные расходы);

Подраздел 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» отражает расходы на повышение уровня подготовки муниципальных служащих за счет средств областного бюджета.

Подраздел 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» отражает расходы по реализации мероприятий МП «Реализация молодежной политики в Даровском районе Кировской области» в сумме 35,0 тыс. рублей.

Подраздел 0709 «Другие вопросы в области образования» отражает расходы на содержание 3 структурных подразделений, а именно: методкабинета, хозяйственно-эксплуатационной группы и централизованной бухгалтерии управления образования администрации Даровского района.

Раздел 08 «Культура, кинематография»

Общий объем расходов по данному разделу составил на 2024 год 26342,0 тыс. рублей.

РАСХОДЫ	Прогноз 2024 год (в тыс. рублей)
Итого по разделу	26342,0
в том числе:	
Культура	26342,0

На 2024 год расходы определены в рамках МП «Развитие культуры в Даровском районе Кировской области» по учреждениям:

- предоставление субсидии бюджетным учреждениям «Даровской РКМ» в сумме 2568,5 тыс. рублей, ОМБ в сумме 13489,1 тыс. рублей (в т. ч. на комплектование книжных фондов 45,8 тыс. рублей), РЦКиД в сумме 9824,9 тыс. рублей.

На реализацию отдельных мероприятий в рамках МП «Развитие культуры Даровского района Кировской области» предусмотрены расходы в сумме 209,5 тыс. рублей.

На реализацию отдельных мероприятий в рамках муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» предусмотрены расходы в сумме 250,0 тыс. рублей на установку теплосчетчика в зданиях РЦКиД пгт Даровской и СДК д. Бобровы.

Раздел 10 «Социальная политика»

Общий объем расходов по разделу составляет на 2024 год – 9993,0 тыс. рублей.

РАСХОДЫ	Прогноз 2024 год (в тыс. рублей)
Итого по разделу	9993,0
в том числе:	
Пенсионное обеспечение	3479,0
Социальное обеспечение населения	2620,0
Охрана семьи и детства	3894,0

По подразделу 01 «Пенсионное обеспечение» расходы предусмотрены в 2024 году в сумме 3479,0 тыс. рублей (доплата к пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности и пенсия за выслугу лет муниципальным служащим, численность получателей - 38 человек).

По подразделу 03 «Социальное обеспечение населения» расходы определены на 2024 год в сумме 2620,0 тыс. рублей на предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, в том числе:

на возмещение расходов, связанных с предоставлением руководителям, педагогическим работникам и иным специалистам муниципальных образовательных учреждений (за исключением совместителей), работающим и проживающим в населенных пунктах, поселках городского типа, бесплатной жилой площади с отоплением и электроснабжением путем компенсации 100% расходов в виде ежемесячной денежной выплаты в сумме 2306,0 тыс. рублей (прогнозная численность - 60 чел.);

на частичную компенсацию расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в виде ежемесячной денежной выплаты отдельным категориям специалистов, работающим, вышедшим на пенсию и проживающим в сельских населенных пунктах или поселках городского типа (специалисты культуры) в сумме 314,0 тыс. рублей (прогнозная численность - 30 чел.).

По подразделу 04 «Охрана семьи и детства» предусмотрены расходы на 2024 год в сумме 3894,0 тыс. рублей на финансовое обеспечение расходных обязательств по переданным государственным полномочиям:

начислению и выплате компенсации платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования в сумме 938,0 тыс. рублей;

назначению и выплате ежемесячных денежных выплат на детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся под опекой (попечительством), в приемной семье, и по начислению и выплате ежемесячного вознаграждения, причитающегося приемным родителям в сумме 2956,0 тыс. рублей (выплаты вознаграждения 9-ти приемным родителям и выплаты пособий на 17 детей).

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

По данному разделу запланированы расходы по МП «Развитие физической культуры и спорта в Даровском районе Кировской области» на 2024 год:

на поддержку детско-юношеского спорта и массового спорта за счет иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 700,0 тыс. рублей (оснащение оборудованием, спортивным инвентарем и экипировкой – 550 тыс. рублей, обеспечение участия в мероприятиях, включенных в календарный план Кировской области (проезд, проживание) – 150,0 тыс. рублей);

на организацию и проведение районных, межрайонных спортивных соревнований, массовых мероприятий, обеспечение участия команд Даровского района в областных, межрегиональных соревнованиях в сумме 53,0 тыс. рублей.

Раздел 14 «Межбюджетные трансферты»

Общий объем расходов на межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований составил в 2024 году 34400,2 тыс. рублей. Расходы по данному разделу будут осуществляться в рамках МП «Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений». Объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из районного фонда финансовой поддержки поселений определен на 2024 год в сумме 14974,4 тыс. рублей.

Дотации распределяются между поселениями района в соответствии с методикой, утвержденной Законом области «О межбюджетных отношениях в Кировской области», учтены те же подходы, что и по муниципальным учреждениям.

На решение отдельных вопросов местного значения поселениям района предусмотрены иные межбюджетные трансферты на обеспечение сбалансированности бюджетов поселений в сумме 14974,4 тыс. рублей. Распределение средств произведено исходя из прогнозируемых доходов и прогнозируемых расходов с целью максимально возможного покрытия прогнозируемых расходов.

Сбалансированность районного бюджета в 2024 году

В 2024 году бюджет сформирован с дефицитом в объеме 8800,0 тыс. рублей.

Источниками покрытия дефицита районного бюджета являются остатки средств на счетах бюджета.

Основные подходы и характеристики районного бюджета на плановый период 2025 и 2026 годов

Параметры районного бюджета на плановый период определены в следующих объемах:

на 2025 год по доходам в сумме 247330,8 тыс. рублей, по расходам – 251830,8 тыс. рублей, дефицит – 4500,0 тыс. рублей.

на 2026 год по доходам в сумме 245766,8 тыс. рублей, по расходам – 248266,8 тыс. рублей, дефицит – 2500,0 тыс. рублей.

На плановый период объем безвозмездных поступлений запланирован на 2025 год в сумме 133715,9 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 128938,7 тыс. рублей.

Наименование	тыс. рублей	
	Прогноз на 2025 год	Прогноз на 2026 год
Безвозмездные поступления, всего	133715,9	128938,7
в том числе:		
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, из них:	21823,0	21823,0
<i>дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности</i>	21823,0	21823,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	71 351,5	68 339,8
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	31 939,8	30 174,3
Иные межбюджетные трансферты	8 601,6	8 601,6

Прогнозируемые объемы доходов районного бюджета, формирующие ассигнования дорожного фонда Даровского района, в плановом периоде составят 39693,8 тыс. рублей на 2025 год и 38157,6 тыс. рублей на 2026 год.

Расходы районного бюджета на выплату заработной платы работников муниципальных учреждений, работников органов местного самоуправления, социальные выплаты гражданам, материальные затраты учреждений запланированы без индексации. Расходы на оплату коммунальных услуг муниципальных учреждений предусмотрены с учетом роста тарифов на планируемый период по данным региональной службы по тарифам Кировской области. Все остальные расходы, связанные в том числе с материальными затратами муниципальных учреждений, предусмотрены без индексации.

В результате структура расходов на 2025 и 2026 годы сложилась следующим образом:

РАСХОДЫ	Раздел	2025 год		2026 год	
		сумма, тыс. рублей	% к общему объему расходов	сумма, тыс. рублей	% к общему объему расходов
1	2	3	4	5	6
ВСЕГО РАСХОДОВ	00	251830,8	100,0	248266,8	100,0
Общегосударственные вопросы	01	59312,3	23,5	60957,4	24,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	2186,9	0,9	2186,7	0,9
Национальная экономика	04	44373,8	17,6	42837,6	17,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	1434,0	0,6	400,0	0,16
Охрана окружающей среды	06	263,7	0,1	65,7	0,02
Образование	07	71943,6	28,6	71288,1	28,7
Культура, кинематография	08	26224,4	10,4	26435,4	10,6
Социальная политика	10	12047,4	4,8	10287,0	4,1
Физическая культура и спорт	11	53,0	0,02	53,0	0,02
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	250,0	0,08	750,0	0,3
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	14	33741,7	13,4	33005,9	13,3

В последующем бюджетном цикле расходы районного бюджета будут пересмотрены с учетом уточнения показателей по доходам.

СБАЛАНСИРОВАННОСТЬ БЮДЖЕТА В ПЛАНОВОМ ПЕРИОДЕ 2025 – 2026 ГОДОВ

В плановом периоде бюджет сформирован с дефицитом: в 2025 году в объеме 4500,0 тыс. рублей, в 2026 году в объеме 2500,0 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита районного бюджета на 2025 – 2026 годы представлены в следующей таблице.

№ п/п	Наименование	тыс. рублей	
		2025 год	2026 год
1	Разница между полученными и погашенными кредитами кредитных организаций	4000,0	2000,0
	<i>Получение кредитов</i>	4000,0	6000,0
	<i>Погашение кредитов</i>	0	4000,0
2	Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	500,0	500,0

Привлечение кредитов кредитных организаций в плановом периоде 2025 – 2026 годов планируется в объеме, необходимом для финансирования дефицита районного бюджета.

МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ

Прогнозные показатели муниципального долга Даровского района представлены в следующей таблице:

Долговые обязательства по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом	тыс. рублей		
	Прогноз на 01.01.2025	Прогноз на 01.01.2026	Прогноз на 01.01.2027
Кредиты кредитных организаций	0,0	4000,0	6000,0
Бюджетные кредиты	0	0	0
Муниципальные гарантии	0	0	0
ИТОГО – Муниципальный долг Даровского района	0,0	4000,0	6000,0
Долговая нагрузка районного бюджета, в % к доходам районного бюджета без учёта безвозмездных перечислений		3,5%	5,1%

Верхний предел муниципального долга Даровского района составит:
на 01.01.2025 – 0,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям – 0 тыс. рублей;

на 01.01.2026 – 4000,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям – 0 тыс. рублей;

на 01.01.2027 – 6000,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям – 0 тыс. рублей.

Муниципальные гарантии Даровского района в 2024 году и плановом периоде 2025 – 2026 годах предоставляться не будут.

В проекте районного бюджета не планируется предоставление бюджетных кредитов.

Заместитель главы администрации района,
начальник финансового управления

М.А. Мочалова

СВЕДЕНИЯ О ДОХОДАХ РАЙОННОГО БЮДЖЕТА ПО ВИДАМ ДОХОДОВ НА 2024 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2025 И 2026 ГОДОВ В СРАВНЕНИИ С ОЖИДАЕМЫМ ИСПОЛНЕНИЕМ ЗА 2023 ГОД И ОТЧЕТОМ ЗА 2022 ГОД

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Код вида доходов бюджетов по статьям классификации доходов бюджетов	Фактическое поступление за 2022 год	Ожидаемое исполнение за 2023 год	Отклонение к факту 2022 года, %	Прогноз на 2024 год	Отклонение прогноза на 2024 год, %		Прогноз на 2025 год	Отклонение прогноза на 2025 год к прогнозу на 2024 год, %	Прогноз на 2026 год	Отклонение прогноза на 2026 год к прогнозу на 2025 год, %
						к факту 2022 года	к оценке на 2023 год				
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА ВСЕГО, в том числе:		328 141,1	266 624,5	81,3	250 233,1	76,3	93,9	247 330,8	98,8	245 766,8	99,4
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 00 00000 00 0000 000	109 101,5	117 947,8	108,1	110 974,7	101,7	94,1	113 614,9	102,4	116 828,1	102,8
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	1 01 00000 00 0000 000	20 984,1	21 135,2	100,7	24 532,7	116,9	116,1	26 107,9	106,4	27 854,1	106,7
Налог на доходы физических лиц	1 01 02000 01 0000 110	20 984,1	21 135,2	100,7	24 532,7	116,9	116,1	26 107,9	106,4	27 854,1	106,7
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	1 03 00000 00 0000 000	7 323,9	7 500,0	102,4	7 612,2	103,9	101,5	7 839,8	103,0	7 897,6	100,7
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	1 03 02000 01 0000 110	7 323,9	7 500,0	102,4	7 612,2	103,9	101,5	7 839,8	103,0	7 897,6	100,7
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	1 05 00000 00 0000 000	70 177,3	67 550,0	96,3	68 300,0	97,3	101,1	69 562,3	101,8	70 970,4	102,0
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1 05 01000 00 0000 110	68 996,4	66 650,0	96,6	67 350,0	97,6	101,1	68 562,3	101,8	69 920,4	102,0
Единый налог на вмененный доход	1 05 02000 00 0000 110	-3,1	0,0	0,0	0,0	0,0	#ДЕЛ/0!	0,0	#ДЕЛ/0!	0,0	#ДЕЛ/0!
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1 05 04000 01 0000 110	1 184,0	900,0	76,0	950,0	80,2	105,6	1 000,0	105,3	1 050,0	105,0
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	1 06 00000 00 0000 000	990,8	1 065,0	107,5	1 080,0	109,0	101,4	1 090,0	100,9	1 100,0	100,9
Налог на имущество организаций	1 06 02000 02 0000 110	990,8	1 065,0	107,5	1 080,0	109,0	101,4	1 090,0	100,9	1 100,0	100,9
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	1 08 00000 00 0000 000	973,4	830,0	85,3	920,0	94,5	110,8	950,0	103,3	970,0	102,1
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	1 11 00000 00 0000 000	1 521,7	1 410,0	92,7	1 440,7	94,7	102,2	1 035,1	71,8	1 005,1	97,1
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	1 12 00000 00 0000 000	37,6	31,0	82,4	24,7	65,7	79,7	24,7	100,0	24,7	100,0
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	1 13 00000 00 0000 000	5 877,5	5 812,5	98,9	6 656,3	113,3	114,5	6 656,3	100,0	6 656,3	100,0
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	1 14 00000 00 0000 000	147,9	984,1	665,4	50,0	33,8	5,1	0,0	0,0	0,0	#ДЕЛ/0!
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	1 16 00000 00 0000 000	1 074,4	11 630,0	1 082,5	358,1	33,3	3,1	348,8	97,4	349,9	100,3
НЕВЫСНЕННЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 17 01000 00 0000 180	-7,1	0,0	0,0	0,0	0,0	#ДЕЛ/0!	0,0	#ДЕЛ/0!	0,0	#ДЕЛ/0!
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	2 00 00000 00 0000 000	219 039,6	148 676,7	67,9	139 258,4	63,6	93,7	133 715,9	96,0	128 938,7	96,4
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ	2 02 00000 00 0000 150	218 930,3	148 714,9	67,9	139 258,4	63,6	93,6	133 715,9	96,0	128 938,7	96,4
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, в том числе:	2 02 10000 00 0000 150	17 923,0	10 670,0	59,5	21 823,0	121,8	204,5	21 823,0	100,0	21 823,0	100,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	2 02 20000 00 0000 150	83 971,5	86 723,9	103,3	78 230,9	93,2	90,2	71 351,5	91,2	68 339,8	95,8
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2 02 30000 00 0000 150	27 037,2	31 522,4	116,6	29 902,9	110,6	94,9	31 939,8	106,8	30 174,3	94,5
Иные межбюджетные трансферты	2 02 40000 00 0000 150	89 998,6	19 798,6	22,0	9 301,6	10,3	47,0	8 601,6	92,5	8 601,6	100,0