**Пояснительная записка**

**к проекту бюджета муниципального района «Черемисиновский район» Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов**

Общий **объем доходов бюджета муниципального района «Черемисиновский район» Курской области** (далее - Черемисиновский район) определен на основе действующего законодательства с учетом ряда планируемых изменений на 2024 год в сумме 353 293,8 тыс. рублей, со снижением к уточненному плану на 2023 год на 2 процента. На 2025 год планируемый объем доходов составляет 322 691,2 тыс. рублей, со снижением к прогнозному уровню 2024 года на 8,6 процентов, на 2026 год – 327 799,4 тыс. рублей, с ростом к уровню 2025 года на 1,6 процента.

Общий объем налоговых и неналоговых доходов бюджета Черемисиновского района характеризуется следующими показателями:

| Наименование показателя | 2023 год  уточн. план на 01.10.2023 | Проект бюджета | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| Общий объем  налоговых и неналоговых доходов, тыс. рублей | 97 140 | 104 228 | 127 288 | 134 570 |
| Доля общего объема налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов, % | 27,0 | 29,5 | 39,4 | 41,1 |
| Прирост (снижение)  к предыдущему году,  тыс. рублей | х | 7 088 | 23 060 | 7 282 |
| Темп прироста (снижения)  к предыдущему году, % | х | 7,3 | 1,2 | 1,06 |

В 2024 году поступления налоговых и неналоговых доходов прогнозируются с ростом к уточненному плану на 2023 года на 7,3 процентов, в 2025 году к 2024 году с ростом на 1,2 процентов, в 2026 году к 2025 году с ростом на 1,06 процентов.

Рост налоговых и неналоговых доходов обусловлен прогнозируемым увеличением налоговой базы по основным доходным источникам: налогу на доходы физических лиц, акцизам, налогу на имущество организаций, налогам на совокупный доход на фоне прогнозируемого восстановления экономики, повышения инвестиционной привлекательности, принятия дополнительных мер, направленных на увеличение доходов бюджета, совершенствования налогового администрирования.

Структура налоговых и неналоговых доходов представлена в следующей таблице.

| Наименование показателя | 2023 год  уточн. план на 01.10.2023 | Проект бюджета | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| Объем налоговых доходов,  тыс. рублей | 88 376 | 96 051 | 119 292 | 126 574 |
| Доля налоговых доходов  в общем объеме налоговых и неналоговых доходов, % | 91 | 92,2 | 93,7 | 94,1 |
| Объем неналоговых доходов, тыс. рублей | 8 763,9 | 8 177 | 7 996 | 7 996 |
| Доля неналоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов, % | 9 | 7,8 | 6,3 | 5,9 |

Структура налоговых и неналоговых доходов в среднесрочном периоде существенно не изменится.

В общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета района на 2024 год на долю налога на доходы физических лиц приходится 83,1 процентов (86 670 тыс. рублей), доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 2,4 процента (2528 тыс. рублей), налог на совокупный доход – 3,3 процента (3487 тыс. рублей), акцизов – 4,7 процента (4874 тыс. рублей), доходы от оказания платных услуг 5 процентов (5216 тыс. рублей), государственной пошлины – 1 процент (1020 тыс. рублей), платежи при пользовании природными ресурсами – 0,03 процента (29 тыс. рублей), штрафов, санкций и возмещения ущерба – 0,08 процента (83 тыс. рублей), прочие неналоговые доходы 0,2 процента (181 тыс. рублей), доходы от реализации – 0,13 процентов (140 тыс.рублей).

В 2024 году поступления по налоговым и неналоговым доходам в бюджет района прогнозируется в сумме 104 228 тыс. рублей, или с ростом по сравнению с уточненным планом на 2023 год на 7 088 тыс. рублей.

Увеличение прогнозируется по следующим налогам:

- налогу на доходы физических лиц (на 6 763 тыс. рублей) в связи с планируемым ростом фонда заработной платы;

- акцизам (445 тыс. рублей) за счет роста налоговой базы по подакцизным товарам;

- налогам на совокупный доход ( на 243 тыс.рублей);

- государственная пошлина ( на 246 тыс.рублей);

- платным услугам (258 тыс.рублей).

При этом в 2023 году по сравнению с уточненным планом на 2022 год прогнозируется снижение поступлений доходов от:

- использования имущества, находящегося в государственной муниципальной собственности (186 тыс. рублей) в связи с уменьшением количества договоров аренды;

- платы за негативное воздействие на окружающую среду (11 тыс.рублей);

- доходам от продажи материальных и нематериальных активов (276 тыс.рублей);

- штрафам, санкциям, возмещением ущерба (11 тыс.рублей).

Особенности расчетов поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета Черемисиновского района.

**Налог на доходы физических лиц**

Прогнозируемые объемы поступлений налога на доходы физических лиц характеризуются следующими данными:

| Наименование показателя | 2023 год  уточн. план на 01.10.2023 | Проект бюджета | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| Объем доходов, тыс. рублей | 79 907 | 86 670 | 109 611 | 116 706 |
| Доля в общем объеме  налоговых и неналоговых  доходов бюджета, % | 82,2 | 83,2 | 86,1 | 86,7 |
| Прирост (снижение)  к предыдущему году,  тыс. рублей | х | 6 763 | 22 941 | 7 095 |

Налог на доходы физических лиц в бюджет Черемисиновского района прогнозируется с ростом в 2024 году на 16,8 процентов к уточненному плану на 2023 год, в 2025 году к 2024 году – на 13,9 процента, в 2026 году к 2025 году – на 13,3 процента.

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц в консолидированный бюджет муниципального района Черемисиновский район Курской области на 2024–2026 годы составлен в условиях действующего налогового и бюджетного законодательства, фактическим поступлениям в бюджеты городского и сельских поселений с учетом динамики роста фонда заработной платы, предоставленных налогоплательщикам налоговых вычетов, поступлений налога и дополнительного норматива зачисления налога на доходы физических лиц.

На 2024–2026 годы дополнительные нормативы отчислений от налога на доходы физических лиц в районные бюджеты, устанавливаемые в порядке регулирования межбюджетных отношений в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, определены исходя из прогнозируемых налоговых доходов местных бюджетов. Так дополнительный норматив по Черемисиновскому району на 2024 год по КБК 1 01 02010 01 0000 110, 1 01 02020 01 0000 110, 1 01 02030 01 0000 110, 1 01 02130 01 0000 110), составит 43,5 процентов, на 2025 год 53,14 процентов и на 2026 года 53,1 процентов. По КБК 1 01 02080 01 0000 110, 1 01 02140 01 0000 110 составит 37,85 процентов, на 2025 год 46,23 процентов и на 2026 года 46,2 процентов.

Доля налога на доходы физических лиц в общей сумме налоговых и неналоговых доходов варьирует в 2024–2026 годах от 82,3 процентов до 86,7 процентов.

**Акцизы по подакцизным товарам (продукции),**

**производимым на территории Российской Федерации**

Планируемые поступления акцизов характеризуются следующими данными.

| Наименование показателя | 2023 год  уточн. план на 01.10.2023 | Проект бюджета | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| Объем доходов, тыс. рублей | 4 429 | 4 874 | 5 031 | 5 066 |
| Доля в общем объеме  налоговых и неналоговых доходов бюджета, % | 4,6 | 4,7 | 3,9 | 3,8 |
| Прирост (снижение)  к предыдущему году,  тыс. рублей | х | 445 | 157 | 35 |

На 2024 год норматив распределения акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, в бюджет Черемисиновского района установлен в размере 0,1204 процента (в 2023 году норматив 0,1283 процента), на 2025 в размере 0,1204 процента и на 2026 год определен в размере 0,1204 процента.

В структуре акцизов в 2024 году акцизы на автомобильный бензин составят 54,1 процента (2 636 тыс. рублей), на дизельное топливо– 52,1 процента (2 542 тыс. рублей), на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей – 0,2 процента (12 тыс. рублей), на прямогонный бензин (-) 6,5 процентов (-316 тыс. рублей).

Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты спрогнозированы на 2024 год в сумме 4 874 тыс. рублей, с ростом к уточненному плану на 2023 год (4 429 тыс. рублей) на 445 тыс. рублей или на 4,7 процентов. В 2025 году прогноз акцизов на нефтепродукты определен в сумме 5 031 тыс. рублей, с ростом к 2024 году на 157 тыс. рублей или 3,9 процента. Поступления указанных доходов на 2026 год (5 066 тыс. рублей) определены с приростом к 2025 году на 35,0 тыс. рублей или 3,8 процента.

Прогноз акцизов рассчитан в условиях действующего законодательства.

**Налоги на совокупный доход**

Объемы прогнозируемых поступлений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, приведены в таблице.

| Наименование показателя | 2023 год  уточн. план на 01.10.2023 | Проект бюджета | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| Объем доходов, тыс. рублей | 3 266 | 3 487 | 3 631 | 3 781 |
| Доля в общем объеме  налоговых и неналоговых  доходов бюджета, % | 3,3 | 3,3 | 2,9 | 2,8 |
| Прирост (снижение)  к предыдущему году,  тыс. рублей | х | 221 | 144 | 150 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 1 217 | 1 460 | 1 574 | 1 694 |
| Прирост (снижение) к предыдущему году, тыс. рублей | х | 243 | 114 | 120 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | x | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прирост (снижение) к предыдущему году, тыс. рублей | х | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1 228 | 715 | 745 | 775 |
| Прирост (снижение) к предыдущему году, тыс. рублей |  | -513 | 31 | 30 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 821 | 1 312 | 1 312 | 1 312 |
| Прирост (снижение) к предыдущему году, тыс. рублей | х | 491 | 0 | 0 |

В структуре налогов на совокупный доход, в 2024 году налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее – УСН), составит 41,9 процента (1 460 тыс. рублей), единый сельскохозяйственный налог – 20,5 процентов (715 тыс. рублей), налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 37,6 процентов (1 312,0 тыс. рублей).

Поступления УСН на 2024 год прогнозируются с ростом на 20 процентов к уточненному плану на 2023 года. План поступления УСН в 2023 году составлен с учетом отмены специального налогового режима в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности и предполагаемого перехода части налогоплательщиков на уплату УСН.

На 2025 год прогнозируется увеличение поступлений УСН на 7,8 процентов к 2024 году, на 2026 год – рост на 7,6 процента к 2025 году.

Единый сельскохозяйственный налог в 2024 году прогнозируется со снижением к уточненному плану на 2023 год на 58,2 процентов. На 2025 прогнозируется незначительный рост в сумме 31 тыс. рублей к уровню 2025 года, на 2026 год с ростом на 4 процента к 2025 году, в связи с предполагаемым расширением налогооблагаемой базы.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, определен в 2024-2026 годах с ростом к уточненному плану на 2023 год на 59,8 процента в связи с переходом налогоплательщиков на патентную систему, ранее применявших режим единого налога на вмененный доход.

В 2024-2026 годах поступление налогов на совокупный доход рассчитан на основании данных о налоговой базе за 2022 года, прогнозных показателей по индексу-дефлятору по обороту розничной торговли и темпу росту оборота розничной торговли.

**Государственная пошлина**

Планируемые поступления государственной пошлины характеризуются следующими данными:

| Наименование показателя | 2023 год  уточн. план на 01.10.2023 | Проект решения | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| Объем доходов, тыс. рублей | 774 | 1 020 | 1 020 | 1 020 |
| Доля в общем объеме  налоговых и неналоговых  доходов бюджета, % | 8 | 9,8 | 8,0 | 7,4 |
| Прирост (снижение)  к предыдущему году,  тыс. рублей | х | 246 | 0 | 0 |

Прогноз государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) определен с учетом прогноза администратора доходов бюджета.

На 2024 год государственная пошлина прогнозируется с ростом к уточненному плану на 2024 год на 9,8 процента. На 2025 и 2026 года предусматривается ежегодно на уровне 20234 года, что обусловлено складывающейся динамикой количества дел, рассматриваемых в судах общей юрисдикции, мировыми судьями.

**Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности**

Прогнозируемые поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности, представлены в следующей таблице:

| Наименование показателя | 2023 год  уточн. план на 01.10.2023 | Проект бюджета | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| Объем доходов, тыс. рублей | 2 714 | 2 528 | 2 528 | 2 528 |
| Доля в общем объеме  налоговых и неналоговых  доходов бюджета, % | 2,8 | 2,4 | 2,0 | 1,9 |
| Прирост (снижение) к предыдущему году,  тыс. рублей | х | -186 | 0 | 0 |

В структуре доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в 2024 году доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков составляют 79,3 процента.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, составляют 20,7 процента.

Прогнозирование арендных платежей произведено в соответствии с методикой расчета арендной платы.

Плановые показатели на 2025-2026 годы спрогнозированы на уровне 2024 года.

**Платежи при пользовании природными ресурсами.**

Прогнозируемые значения поступления платежей при пользовании природными ресурсами приведены в следующей таблице:

| Наименование показателя | 2023 год  уточн. план на 01.10.2023 | Проект бюджета | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| Объем доходов, тыс. рублей | 40 | 29 | 29 | 29 |
| Доля в общем объеме  налоговых и неналоговых  доходов бюджета, % | 0,04 | 0,03 | 0,02 | 0,02 |
| Прирост (снижение) к предыдущему году,  тыс. рублей | х | -11 | 0,0 | 0,0 |

Объем поступлений по платежам при пользовании природными ресурсами на 2024 год прогнозируется на уровне 29 тыс. рублей, со снижением на 72,5 процента к уточненному плану на 2023 год. Поступление платы на 2024 - 2026 годы планируется на основании расчётных данных Центрально-Черноземного межрегионального управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства**

Прогнозируемые объемы поступлений доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства приведены в следующей таблице:

| Наименование показателя | 2023 год  уточн. план на 01.10.2023 | Проект бюджета | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| Объем доходов, тыс. рублей | 4 958 | 5 216 | 5 216 | 5 216 |
| Доля в общем объеме  налоговых и неналоговых  доходов бюджета, % | 5,1 | 5,0 | 4,1 | 3,9 |
| Прирост (снижение) к предыдущему году,  тыс. рублей | х | 258 | 0,0 | 1,0 |

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 2024 год прогнозируются в сумме 5216 тыс. рублей, на 2025-2626 годы на уровне 2024 года 5 2016 тыс. рублей ежегодно.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**

Прогнозируемые объемы поступлений доходов от продажи материальных и нематериальных активов характеризуются следующими показателями:

| Наименование показателя | 2023 год  уточн. план на 01.10.2023 | Проект бюджета | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| Объем доходов, тыс. рублей | 328 | 140 | 140 | 140 |
| Доля в общем объеме  налоговых и неналоговых  доходов бюджета, % | 0,3 | 0,1 | 0,1 | 0,1 |
| Прирост (снижение) к предыдущему году,  тыс. рублей | х | -188 | 0 | 0 |

Прогноз поступлений доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 2024 год определен с уменьшением показателей к уточненному плану на 2023 год на – 42,7 процента, на 2025-2026 годы прогноз поступлений от продажи муниципального имущества ожидается на уровне 2024 года.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба**

Прогноз поступлений штрафов, санкций, возмещения ущерба представлен в следующей таблице.

| Наименование показателя | 2023 год  уточн. план на 01.10.2023 | Проект бюджета | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| Объем доходов, тыс. рублей | 94 | 83 | 83 | 83 |
| Доля в общем объеме  налоговых и неналоговых  доходов бюджета, % | 1 | 0,08 | 0,07 | 0,06 |
| Прирост (снижение) к предыдущему году,  тыс. рублей | х | -11 | 0 | 0 |

Поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба прогнозируются на 2024 год с уменьшением на 11 тыс.рублей или на 11,7 процента по сравнению с уточненным планом на 2023 год, на 2026–2026 годы на уровне 2024 года.

Поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба прогнозируются на основании данных, представленных администраторами доходов бюджета, с учетом динамики их поступлений.

**Прочие неналоговые доходы**

Прогнозируемые объемы поступлений прочих неналоговых доходов приведены в следующей таблице.

| Наименование показателя | 2023 год  уточн. план на 01.10.2023 | Проект бюджета | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| Объем доходов, тыс. рублей | 542 | 181 | 0,0 | 0,0 |
| Прирост (снижение)к предыдущему году,  тыс. рублей | х | -361 | 0,0 | 0,0 |

Поступления прочих неналоговых доходов в 2025–2026 годах не прогнозируются.

Прогноз поступлений прочих неналоговых доходов планируется на основании участия по инициативному бюджетированию в участие проекта «Народный бюджет». На 2024 год он определен в сумме 181 тыс. рублей. (Реализация мероприятий проекта "Народный бюджет". Капитальный ремонт отмостки и наружных водостоков МКОУ "Стакановская средняя общеобразовательная школа имени лейтенанта А.С.Сергеева Черемисиновского района Курской области, расположенного по адресу: Курская область, Черемисиновский район, С.Стаканово").

**Безвозмездные поступления**

Общий объем безвозмездных поступлений в бюджет Черемисиновского района характеризуется следующими данными:

| Наименование показателя | 2023 год  уточн. план на  01.10.2023 | Проект бюджета | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| Общий объем безвозмездных поступлений, тыс. рублей | 262 297 | 249 065 | 195 403 | 193 230 |
| *в том числе:* |  |  |  |  |
| *из федерального и областного бюджетов, тыс. рублей* | *263 142* | *248 905* | *195 403* | *193 230* |
| *из бюджетов поселений* | *141* | *160* | *0* | *0* |
| Возврат остатков прошлых лет | -1 120 | 0 | 0 | 0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 134 | 0 | 0 | 0 |
| Доля общего объема безвозмездных поступлений в общем объеме доходов, % | 73 | 70,5 | 60,6 | 58,9 |
| Прирост (снижение) к предыдущему году,  тыс. рублей | х | -13 232 | -53 662 | -2 173 |
| Темп прироста (снижения)  к предыдущему году, % | х | -5,0 | -21,5 | 1,11 |

Прогнозный объем безвозмездных поступлений в бюджет Черемисиновского района на 2024–2026 годы планируется с уменьшением в 2024 году к уточненному плану на 2023 год – на 13232 тыс. рублей, с уменьшением в 2025 году к проекту на 2024 год – на 53662 тыс. рублей; а в 2026 году с уменьшением к проекту на 2025 год – на 2173,5 тыс. рублей.

| Наименование показателя | 2023 год  уточн. план на  01.10.2023 | Проект бюджета | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| Общий объем безвозмездных поступлений из федерального и областного бюджетов, тыс. рублей | 263 143 | 248 905 | 195 403 | 193 230 |
| *в том числе:* |  |  |  |  |
| *Дотации* | *32 160* | *24 422* | *952* | *946* |
| *Субсидии* | *18 225* | *16 688* | *6 086* | *5 903* |
| *Субвенции* | *212 758* | *207 795* | *188 365* | *186 381* |
| Доля общего объема безвозмездных поступлений в общем объеме доходов, % | 73,2 | 70,4 | 60,6 | 58,9 |
| Прирост (снижение) к предыдущему году,  тыс. рублей | х | -14 238 | -53 502 | -2 173 |
| Темп прироста (снижения)  к предыдущему году, % | х | -5,4 | -21,5 | -1,1 |

В структуре безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней в бюджет Черемисиновского района дотации составляют в 2023 году – 12,3 процента, субсидии – 6,9 процента, субвенции – 81,1 процента, иные межбюджетные трансферты – 0,05 процента, прочие безвозмездные поступления 0,05 процента, возврат остатков прошлых лет (-)0,4. В 2024 году: дотации составят – 9,8 процента, субсидии – 6,7 процента, субвенции – 83,5 процента. В 2025 году: дотации составляют – 0,5 процента, субсидии – 3,1 процента, субвенции – 96,4 процента. В 2026 году: дотации составляют – 0,5 процента, субсидии – 3,1 процента, субвенции – 96,4 процента.

Общий объем дотаций из областного бюджета бюджету муниципального району в 2024 году уменьшается по сравнению с уточненным планом на 2023 год на 7738 тыс. рублей. В 2025 году общий объем дотаций из областного бюджета бюджету Черемисиновского района уменьшается по сравнению с 2024 годом на 23 470 тыс. рублей, в 2026 году уменьшается на 6 тыс. рублей по сравнению с 2025 годом.

Поступление дотаций из областного бюджета планируется на основании прогнозных показателей бюджета Курской области «Об областном бюджете Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» с учетом общих подходов к расчету объемов дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, применяемых на региональном уровне.

Объем субсидий в 2024 году в целом уменьшиться по сравнению с уточненным планом на 2023 год на 1 537 тыс. рублей.

Субсидии предусматриваются на:

1. реализацию четырех национальных проектов в отрасли образования в сумме 12 989 тыс. рублей:

*- на оснащение (обновление материально-технической базы) оборудованием, средствами обучения и воспитания образовательных организаций различных типов для реализации дополнительных общеразвивающих программ, для создания информационных систем в образовательных организациях;*

*- на оснащение (обновление материально-технической базы) оборудованием, средствами обучения и воспитания общеобразовательных организаций, в том числе осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам;*

*- на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях;*

*- на обновление материально-технической базы образовательных организаций для внедрения цифровой образовательной среды и развития цифровых навыков обучающихся.*

2. приобретение горюче-смазочных материалов для обеспечения подвоза обучающихся муниципальных общеобразовательных организаций к месту обучения и обратно в сумме 774 тыс.рублей;

3. софинансирование расходных обязательств муниципальных образований, связанных с организацией отдыха детей в каникулярное время 246 тыс.рублей;

4. дополнительное финансирование мероприятий по организации питания обучающихся из малоимущих и (или) многодетных семей, а также обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в муниципальных общеобразовательных организациях 235 тыс.рублей;

5. мероприятия по внесению в Единый государственный реестр недвижимости сведений о границах муниципальных образований и границах населенных пунктов 1240 тыс.рублей;

6. реализацию мероприятий проекта "Народный бюджет". Капитальный ремонт отмостки и наружных водостоков МКОУ "Стакановская средняя общеобразовательная школа имени лейтенанта А.С.Сергеева Черемисиновского района Курской области, расположенного по адресу: Курская область, Черемисиновский район, С.Стаканово" 907 тыс.рублей.

В 2025 году объем субсидий планируется с уменьшением к уровню 2024 года на 10 602 тыс. рублей.

В 2026 году объем субсидий планируется с уменьшением к уровню 2025 года на 183 тыс. рублей.

Субвенций на 2024 год планируется в целом с уменьшением к уточненному плану на 2023 год на 9 515 тыс. рублей или на 4,5 процента.

Уменьшаются показатели:

- на обеспечение мер социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий 12 тыс.рублей;

- на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю 710 тыс.рублей;

- на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно 12096 тыс.рублей;

- на оплату услуг по доставке и пересылке ежемесячной выплаты на детей в возрасте от трех до семи лет включительно 169 тыс.рублей;

- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций 703 тыс.рублей;

- на государственную регистрацию актов гражданского состояния 630 тыс.рублей;

- на осуществления отдельных государственных полномочий, связанных с предоставлением социальной поддержки отдельным категориям граждан по обеспечению продовольственными товарами по сниженным ценам и выплатой ежемесячной денежной компенсации 36 тыс. рублей;

- на обеспечение мер социальной поддержки ветеранов труда и тружеников тыла 132 тыс. рублей;

- на выплату ежемесячного пособия на ребенка 392 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий Курской области в соответствии с Законом Курской области «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов Курской области отдельными государственными полномочиями Курской области по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет средств областного бюджета» 183 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий Курской области в соответствии с Законом Курской области "О наделении органов местного самоуправления Курской области отдельными государственными полномочиями Курской области по финансовому обеспечению мер социальной поддержки на предоставление компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения работникам муниципальных образовательных организаций 156 тыс. рублей;

- на содержание работников, осуществляющих отдельные государственные полномочия по назначению и выплате ежемесячной выплаты на детей в возрасте от трех до семи лет включительно 279 тыс. рублей.

Увеличиваются показатели:

- на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений на 503 тыс. рублей;

- на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации 2 тыс. рублей;

- на реализацию основных общеобразовательных и дополнительных общеобразовательных программ в части финансирования расходов на оплату труда работников муниципальных общеобразовательных организаций, расходов на приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) 6377 тыс. рублей;

- на реализацию образовательной программы дошкольного образования в части финансирования расходов на оплату труда работников муниципальных дошкольных образовательных организаций, расходов на приобретение учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) 3085 тыс. рублей;

- на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования 177 тыс. рублей;

- на содержание работников, осуществляющих переданные государственные полномочия по выплате компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования 7 тыс. рублей;

- на организацию мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев 384 тыс.рублей.

Поступление субвенций планируется в соответствии проектом закона об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Иные межбюджетные трансферты запланированы в объеме в 2024 году – 160 тыс. рублей с ростом к уточненному плану на 2023 год на 20 тыс. рублей.

Общим подходом при формировании **расходной части бюджета Черемисиновского района** на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов является концентрация бюджетных ассигнований в рамках существующих бюджетных ограничений на реализации приоритетных направлений государственной политики и решении задач по безусловному выполнению социальных обязательств.

Расходные параметры проекта бюджета Черемисиновского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, сформированные по «программной» структуре расходов бюджетов, определены исходя из оценки доходов бюджета Черемисиновского района до 2026 года, прогнозируемого объема расходных обязательств муниципального района «Черемисиновский район» в соответствии с законодательством Российской Федерации и Курской области, в соответствии с проектом бюджета Курской области «Об областном бюджете Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», с учетом соблюдения следующих основных подходов:

– исключение расходов на исполнение расходных обязательств, срок действия которых ограничен определенным финансовым годом или истекает в плановом периоде;

– обеспечение в первоочередном порядке исполнения публичных нормативных обязательств и иных социальных выплат населению;

– приоритизация мероприятий, реализуемых в рамках муниципальных программ и (или) непрограммных направлений деятельности, с целью достижения максимального результата и эффективного использования средств бюджета Черемисиновского района;

– распределение бюджетных ассигнований на основе анализа эффективности результатов использования бюджетных ассигнований, предоставленных из бюджета Черемисиновского района на соответствующие цели в предыдущих периодах;

– приостановления финансирования отдельных мероприятий, не носящих первоочередного характера, в целях обеспечения сбалансированности бюджета.

На 2026 год объемы расходов бюджета Черемисиновского района определены в пределах объемных показателей 2025 года, скорректированных с учетом указанных подходов к их формированию.

Планируемый объем расходов бюджета Черемисиновского района на предстоящую трехлетку сформирован, учитывая:

– уточнение расходов в соответствии с отдельными решениями Главы Черемисиновского района, Представительного собрания Черемисиновского района;

– обеспечение деятельности управленческого аппарата в предстоящем периоде с учетом установленных нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований, а также необходимости сокращения расходов бюджета Черемисиновского района, не носящих первоочередного характера, в зависимости от их приоритетности;

– сохранение установленных указами Президента Российской Федерации показателей заработной платы работников в сфере образования, культуры;

– обеспечение заработной платы работников учреждений бюджетной сферы.

Исходя из указанных условий и вышеперечисленных факторов прогнозируемый объем расходных обязательств муниципального района «Черемисиновский район» оценивается в 2024 году в сумме 356 514 тыс. рублей, со снижением на 13,8 процента к уточненному плану на 2023 год, в 2025 году – 319 471 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы 3 206 тыс. рублей, со снижением на 10,4 процента к прогнозному уровню 2024 года, в 2026 году – 327 799 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы 6 776 тыс. рублей, с ростом на 2,6 процента к прогнозному уровню 2025 года.

В рамках Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21 июля 2020 года № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» в муниципальном районе «Черемисиновский район» Курской области в 2024 году планируется реализация 4 региональных проектов в составе 2 национальных проектов.

**Показатели финансового обеспечения региональных проектов на 2024-2026 годы** характеризуются следующими данными:

(тыс. рублей)

| Наименование | 2023 год  уточн. план  на 01.10.2023 | Проект бюджета | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| **Расходы бюджета муниципального района «Черемисиновский район» Курской области на реализацию национальных проектов, всего** | **3 628** | **9 986** | **1 283** | **1 344** |
| **Национальный проект «Образование»** | | | | |
| Всего, в том числе: | 3 473 | 9 986 | 1 283 | 1 344 |
| Региональный проект "Современная школа" | 2 532 | 4 063 |  |  |
| Региональный проект "Успех каждого ребенка" |  | 543 |  |  |
| Региональный проект "Цифровая образовательная среда" |  | 4 267 |  |  |
| Региональный проект "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации" | 941 | 1 113 | 1 283 | 1 344 |
| **Национальный проект «Культура»** | | | | |
| Всего, в том числе: | 155 |  |  |  |
| Региональный проект "Творческие люди" | 155 |  |  |  |

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ муниципального района «Черемисиновский район» Курской области на 2024–2026 годы характеризуется следующими данными:

(тыс. рублей)

| Наименование | 2023 год уточн. план  на 01.10.2023 | Проект бюджета | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| Расходы бюджета муниципального района «Черемисиновский район» Курской области, всего | 413 953 | 356 514 | 319 471 | 327 799 |
| в т.ч. Условно утвержденные расходы |  |  | 3 206 | 6 776 |
| из них: |  |  |  |  |
| Расходы на реализацию муниципальных программ муниципального района «Черемисиновский район» Курской области, всего | 378 261 | 338 027 | 300 617 | 305 375 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| Муниципальная программа Черемисиновского района Курской области «Развитие культуры» | 42574 | 30875 | 30 660 | 30 660 |
| Муниципальная программа Черемисиновского района Курской области "Социальная поддержка граждан" | 25119 | 11 455 | 11 395 | 11 395 |
| Муниципальная программа Черемисиновского района Курской области "Развитие образования" | 229376 | 234 702 | 212 205 | 211 564 |
| Муниципальная программа Черемисиновского района Курской области «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами» | 606 | 458 | 350 | 350 |
| Муниципальная программа Черемисиновского района Курской области «Охрана окружающей среды Черемисиновского района» | 41 | 29 | 29 | 29 |
| Муниципальная программа Черемисиновского района Курской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в Черемисиновском районе» | 14358 | 14 056 | 4 053 | 9 711 |
| Муниципальная программа Черемисиновского района Курской области «Повышение эффективности работы с молодежью, организация отдыха и оздоровления детей, молодежи, развитие физической культуры и спорта» | 1960 | 1 370 | 210 | 210 |
| Муниципальная программа Черемисиновского района Курской области «Развитие муниципальной службы» | 1821 | 1 252 | 1 150 | 1 150 |
| Муниципальная программа Черемисиновского района Курской области «Сохранение и развитие архивного дела» | 734 | 619 | 564 | 564 |
| Муниципальная программа Черемисиновского района Курской области «Развитие транспортной системы, обеспечение перевозки пассажиров в Черемисиновском районе и безопасности дорожного движения» | 12118 | 4 874 | 5 031 | 5 066 |
| Муниципальная программа Черемисиновского района Курской области «Профилактика преступлений и иных правонарушений» | 689 | 669 | 669 | 669 |
| Муниципальная программа Черемисиновского района Курской области «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» | 4659 | 3 333 | 3 312 | 3 312 |
| Муниципальная программа Черемисиновского района Курской области «Повышение эффективности управления финансами» | 9651 | 8 314 | 7 226 | 6 931 |
| Муниципальная программа Черемисиновского района Курской области «Развитие экономики Черемисиновского района» | 10 | 10 | 10 | 10 |
| Муниципальная программа Черемисиновского района Курской области «Содействие занятости населения» | 391 | 335 | 335 | 335 |
| Муниципальная программа Черемисиновского района Курской области «Организация деятельности органов ЗАГС» | 630 | 0 | 0 | 0 |
| Муниципальная программа Черемисиновского района Курской области «Развитие средств массовой информации в Черемисиновском районе Курской области» | 250 | 150 | 150 | 150 |
| Муниципальная программа Черемисиновского района Курской области «Материально-техническое обеспечение деятельности Администрации Черемисиновского района Курской области» | 19323 | 15 101 | 13 951 | 13 951 |
| Муниципальная программа Черемисиновского района Курской области "Обеспечение ведения бюджетного (бухгалтерского) учета и формирования бюджетной (бухгалтерской) отчетности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений Черемисиновского района Курской области" | 13951 | 10 423 | 9 316 | 9 316 |
| Расходы на реализацию непрограммных направлений деятельности | 35692 | 18 487 | 15 648 | 15 648 |

Структура и динамика расходов бюджета Черемисиновского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов по разделам классификации расходов представлена в нижеприведенной таблице.

| Наименование показателя | 2023 год  уточн. план  на 01.10.2023 | Проект бюджета | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| **Расходы, всего** | | | | |
| **Объем расходов,**  **тыс. рублей** | **413 953** | **356 514** | **319 471** | **327 799** |
| **В т.ч. условно утвержденные расходы** |  |  | **3 206** | **6 776** |
| **Общегосударственные вопросы** | | | | |
| Объем расходов,  тыс. рублей | 78 444 | 51 781 | 46 256 | 46 256 |
| Доля в общем объеме расходов, % | 18,9 | 14,6 | 14,5 | 14,1 |
| Прирост (снижение)  к предыдущему году,  тыс. рублей | х | -26 663 | -5 525 | 0 |
| Темп прироста (снижения)  к предыдущему году, % | х | -34,0 | -10,7 | 0 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | | | | |
| Объем расходов,  тыс. рублей | 1 200 | 90 | 20 | 20 |
| Доля в общем объеме расходов, % | 0,3 | 0 | 0 | 0 |
| Прирост (снижение)  к предыдущему году,  тыс. рублей | х | -1 110 | -70 | 0 |
| Темп прироста (снижения)  к предыдущему году, % | х | -92,5 | -77,8 | 0 |
| **Национальная экономика** | | | | |
| Объем расходов,  тыс. рублей | 14 776 | 7 448 | 6 836 | 6 645 |
| Доля в общем объеме расходов, % | 3,6 | 2,1 | 2,1 | 2,1 |
| Прирост (снижение)  к предыдущему году,  тыс. рублей | х | -7 328 | -612 | -191 |
| Темп прироста (снижения)  к предыдущему году, % | х | -49,6 | -8,2 | -2,8 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | | | | |
| Объем расходов,  тыс. рублей | 1 052 | 0 | 0 | 0 |
| Доля в общем объеме расходов, % | 0,3 | 0 | 0 | 0 |
| Прирост (снижение)  к предыдущему году,  тыс. рублей | х | -1 052 | 0 | 0 |
| Темп прироста (снижения)  к предыдущему году, % | х | 0 | 0 | 0 |
| **Охрана окружающей среды** | | | | |
| Объем расходов,  тыс. рублей | 41 | 29 | 29 | 29 |
| Доля в общем объеме расходов, % | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Прирост (снижение)  к предыдущему году,  тыс. рублей | х | -12 | 0 | 0 |
| Темп прироста (снижения)  к предыдущему году, % | х | -29,3 | 0 | 0 |
| **Образование** | | | | |
| Объем расходов,  тыс. рублей | 231 140 | 236 195 | 212 915 | 212 274 |
| Доля в общем объеме расходов, % | 55,8 | 66,3 | 66,7 | 64,8 |
| Прирост (снижение)  к предыдущему году,  тыс. рублей | х | 5 055 | -23 280 | -641 |
| Темп прироста (снижения)  к предыдущему году, % | х | 2,2 | -9,9 | -0,3 |
| **Культура, кинематография** | | | | |
| Объем расходов,  тыс. рублей | 43 427 | 30 875 | 30 660 | 30 660 |
| Доля в общем объеме расходов, % | 10,5 | 8,7 | 9,6 | 9,4 |
| Прирост (снижение)  к предыдущему году,  тыс. рублей | х | -12 552 | -215 | 0 |
| Темп прироста (снижения)  к предыдущему году, % | х | -28,9 | -0,7 | 0 |
| **Здравоохранение** | | | | |
| Объем расходов,  тыс. рублей | 455 | 840 | 840 | 840 |
| Доля в общем объеме расходов, % | 0,1 | 0,2 | 0,3 | 0,3 |
| Прирост (снижение)  к предыдущему году,  тыс. рублей | х | 385 | 0 | 0 |
| Темп прироста (снижения)  к предыдущему году, % | х | 84,6 | 0 | 0 |
| **Социальная политика** | | | | |
| Объем расходов,  тыс. рублей | 37 114 | 24 182 | 14 323 | 20 207 |
| Доля в общем объеме расходов, % | 9 | 6,8 | 4,5 | 6,2 |
| Прирост (снижение)  к предыдущему году,  тыс. рублей | х | -12 932 | -9 859 | 5 884 |
| Темп прироста (снижения)  к предыдущему году, % | х | -34,8 | -40,8 | 41,1 |
| **Физическая культура и спорт** | | | | |
| Объем расходов,  тыс. рублей | 1 058 | 160 | 160 | 160 |
| Доля в общем объеме расходов, % | 0,3 | 0 | 0 | 0 |
| Прирост (снижение)  к предыдущему году,  тыс. рублей | х | -898 | 0 | 0 |
| Темп прироста (снижения)  к предыдущему году, % | х | -84,9 | 0 | 0 |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | | | | |
| Объем расходов,  тыс. рублей | 5 246 | 4 914 | 4 226 | 3 931 |
| Доля в общем объеме расходов, % | 1,3 | 1,4 | 1,3 | 1,2 |
| Прирост (снижение)  к предыдущему году,  тыс. рублей | х | -332 | -688 | -295 |
| Темп прироста (снижения)  к предыдущему году, % | х | -6,3 | -14 | -7 |

**Источники финансирования дефицита бюджета**

Прогнозируемый дефицит бюджета на 2024 год составляет 3 220 000,0 рублей.

Прогнозируемый профицит бюджета на 2025 год составляет 3 220 000,0 рублей. Прогнозируемый дефицит бюджета на 2026 год составляет 0,0 рублей

|  |  |
| --- | --- |
| Начальник управления финансов | Н.Д.Верещагина |