

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к проекту Чернянского районного бюджета на 2024 год и
плановый период 2025-2026 гг.

Прогнозные показатели районного бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов осуществлены на основе прогноза социально-экономического развития области и района до 2026 года.

Чернянский районный бюджет на 2024 год по доходам прогнозируется в сумме 1 899 555,0 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы - 550 819,0 тыс. рублей, безвозмездные перечисления из бюджетов других уровней - 1 348 736,0 тыс. рублей, на 2025 год - в сумме 2 141 959,5 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы - 581 555,0 тыс. рублей, безвозмездные перечисления из бюджетов других уровней - 1 560 404,5 тыс. рублей, на 2026 год - 1 624 106,3 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы - 232 610,0 тыс. рублей, безвозмездные перечисления из бюджетов других уровней - 1 391 496,3 тыс. рублей.

В динамике плановых показателей доходной части Чернянского районного бюджета по сравнению с утвержденным планом 2023 года (с учетом нормативов, закрепленных в Бюджетном Кодексе Российской Федерации и дополнительного дифференцированного норматива по налогу на доходы физических лиц) в 2024 году ожидается рост собственной доходной части бюджета, который составляет 7,4 процента, или 37 760 тыс. рублей. На 2025 год темп роста собственных доходов к 2024 году - 105,6 процентов.

При расчетах прогнозируемых объемов доходов бюджета района учтены сложившаяся динамика начисления и поступления платежей, ожидаемая оценка в текущем году, темпы роста фонда оплаты труда, кадастровой стоимости земли, заключенные договоры на передачу в аренду земельных участков и имущества. Прогнозные показатели части налоговых доходов определены на базе отчетных данных о фактических поступлениях за 8 месяцев текущего года, отчетных данных налоговых органов о базе налогообложения за 2022 год.

Основные налоговые поступления в районный бюджет будут обеспечены за счет **налога на доходы физических лиц** - 461 428 тыс. рублей или 83,8 процента от общей суммы налоговых и неналоговых доходов.

Плановая сумма налога определена на базе его оценки за текущий год с применением темпов роста фонда оплаты труда, сформированная министерством экономического развития Белгородской области на очередной год и плановый период. А также на 2026 года министерством финансов и бюджетной политики Белгородской области вносятся изменения в норматив зачисления налога на доходы физических лиц.

Оценка текущего года определяется из поступлений за 8 месяцев с учетом доли к годовым фактическим поступлениям за предыдущие 2 года. Оценка корректируется на подтверждаемые поступления разового характера.

Прогнозные суммы налога на доходы физических лиц на 2025-2026 годы составляют соответственно 493 727 тыс. рублей и 142 706 тыс. рублей.

Сумма доходов от установленного дифференцированного норматива отчислений в бюджет района от поступающих с территории платежей по **упрощенной системе налогообложения** на 2024 год составляет 3 709 тыс. рублей. На 2025-2026 годы, данные зачисления отменены в связи с прекращением действия методики расчета дифференцированных нормативов отчислений в местный бюджет от УСН.

Плановое поступление **единого сельскохозяйственного налога** в 2024 году ожидается в сумме 9 952 тыс. рублей. Прогнозирование этого доходного источника осуществлялось с учетом оценки поступлений до конца 2023 года, скорректированное на коэффициент инфляции. В 2025-2026 годах поступление единого сельскохозяйственного налога запланировано в сумме 10 349 тыс. рублей и 10 765 тыс. рублей соответственно.

Прогнозное поступление налогов от **патентной системы налогообложения** на 2024 год определен в сумме 7 351 тыс. рублей, на 2025-2026 годы – 8 086 тыс. рублей и 8 409 тыс. рублей соответственно (прогнозные показатели рассчитаны с учетом продления права применения понижающего коэффициента 0,9 при расчете стоимости патента для всех видов деятельности).

Для расчета прогнозируемых сумм **государственной пошлины** принято ожидаемое поступление госпошлины в 2023 году, скорректированное на коэффициент инфляции. Прогноз поступления госпошлины на 2024 год – 3 401 тыс. рублей, 2025 год – 3 537 тыс. рублей, 2026 год – 3 678 тыс. рублей.

Доходы от сдачи в аренду имущества, относящегося к собственности муниципального района, а также суммы **арендной платы за земли** спрогнозированы с учетом данных управления имущественных и земельных отношений, исходя из действующих договоров аренды и предполагаемых к заключению в 2024 году.

Сумма доходов на 2024 год определена в размере 48 442 тыс. рублей (в том числе от аренды земельных участков – 47 305 тыс. рублей и аренды имущества – 1 137 тыс. рублей), на 2025 год – 49 455 тыс. рублей (в том числе от аренды земельных участков – 48 330 тыс. рублей и аренды имущества – 1 125 тыс. рублей), на 2026 год – 50 007 тыс. рублей (в том числе от аренды земельных участков – 48 874 тыс. рублей и аренды имущества – 1 133 тыс. рублей).

Прогноз акцизов на нефтепродукты на 2024 год осуществляется на основании прогнозируемых дифференцированных нормативов, которые в свою очередь определяются на базе протяженности автомобильных дорог местного значения с твердым и грунтовым покрытием, находящихся в собственности района и ежегодно корректируются по данным Белгородстата

на 01 января 2023 года и их среднегодовой стоимости (по данным департамента строительства и транспорта области).

Прогноз акцизов на нефтепродукты на 2024 год составляет 14 066 тыс. рублей, на 2025 год – 13 844 тыс. рублей, на 2026 год – 14 400 тыс. рублей.

Прогноз платы за негативное воздействие на окружающую среду определен исходя из ожидаемого поступления в текущем году и составляет на 2024 год – 250 тыс. рублей, 2025 год – 260 тыс. рублей, 2026 год – 270 тыс. рублей.

Административные платежи и сборы, штрафные санкции на очередной финансовый год и плановый период определены по данным администраторов доходов, исходя из ожидаемого поступления их в отчетном году, скорректированного на уровень инфляции. Прогноз поступлений составляет на 2024 год – 416 тыс. рублей, на 2025 год – 433 тыс. рублей, на 2026 год – 450 тыс. рублей.

Расходы районного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

Общий объем расходов районного бюджета на 2024 год прогнозируется в сумме 1 959 472,0 тыс. рублей, на плановый период 2025 года в сумме 2 120 357,5 тыс. рублей, 2026 года – 1 607 138,3 тыс. рублей без учета условно утвержденных расходов. Прогнозируемый объем дефицита районного бюджета на 2024 год составляет 59 197,0 тыс. рублей за счет остатков бюджетных средств на 01.01.2024 года, на 2026 год – 7 100,0 тыс. рублей.

Формирование объема и структуры расходов районного бюджета на 2024 и плановый период 2025 – 2026 годов осуществлялось, исходя из следующих основных подходов:

- реализации майских Указов Президента Российской Федерации;
- повышение эффективности бюджетных расходов бюджетной консолидации;
- расширения применения проектных принципов при реализации муниципальных программ;
- исполнение социальных обязательств на основе принципов адресности и нуждаемости;
- отсутствие расходных обязательств, не отнесенные Конституцией РФ и федеральными законами к полномочиям органов местного самоуправления.

Общие подходы

Формирование объема и структуры расходов районного бюджета на 2024 – 2026 годы осуществлялось исходя из следующих **основных подходов**:

- 1) определение «базового» объема бюджетных ассигнований на 2024 -2026 годы, исходя из необходимости финансового обеспечения долгосрочных расходных обязательств;
- 2) принятие новых расходных обязательств только на основе тщательной оценки их эффективности и при наличии ресурсов для их гарантированного исполнения в пределах принятых бюджетных назначений;
- 3) уточнение объема принятых обязательств с учетом прекращающихся расходных обязательств ограниченного срока действия и изменения контингента получателей.

Расходы районного бюджета по разделам бюджетной классификации расходов на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов

Объем расходов районного бюджета по разделам классификации расходов бюджетов характеризуется следующими данными, приведенными в таблице 13:

Таблица №13
(тыс. рублей)

Наименование	2024 год	2025 год	2026 год
1	2	3	4
Общегосударственные вопросы	199876,9	192040,0	160202,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	15016,0	14471,0	11828,0
Национальная экономика	119105,4	37125,7	8958,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	42383,8	26107,0	26525,0
Охрана окружающей среды	606,0	630,0	654,0
Образование	946149,9	1062027,5	820244,4
Культура	195461,7	193849,0	181291,0
Социальная политика	318327,8	321635,6	318868,8
Физическая культура и спорт	84039,0	236805,7	50773,0
Средства массовой информации	880,0	880,0	0
Межбюджетные трансферты	37626,5	34741,0	34741,0
Всего расходов	1959472,0	2120357,5	1607138,3

Пояснения к формированию бюджетных ассигнований по функциональным разделам классификации расходов районного бюджета приведены в настоящей пояснительной записке.

Раздел 01 00 «Общегосударственные вопросы»

Общий объем расходов по данному разделу на 2024 год составляет **199 876,9 тыс. рублей**, на 2025 год – **192 040,0 тыс. рублей**, на 2026 год – **160 202,7 тыс. рублей**.

По данному разделу отражены расходы в сумме 2 450,0 тыс. рублей на функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации, функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти в сумме 1 053,0 тыс. рублей,

функционирование местных администраций в сумме 63 452,0 тыс. рублей, обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов в сумме 25 456,0 тыс. рублей.

Кроме того, по данному разделу на 2024 год предусмотрен резервный фонд администрации муниципального района «Чернянский район» в размере 3 520,0 тыс. рублей, на 2025 год – 520,0 тыс. рублей, на 2026 год – 0 тыс. рублей.

Подраздел 0105 «Судебная система»

В проекте районного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов по подразделу включены расходы за счет субвенции из федерального бюджета на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации. В 2024 году расходы запланированы в сумме **3,9 тыс. рублей**, в 2025 году – **4,0 тыс. рублей**, в 2026 году – **73,7 тыс. рублей**.

Подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы»

В проекте районного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов по подразделу включены расходы на содержание подведомственных учреждений, 2024 год – 103 942,0 тыс. рублей, 2025 год – 99 427,0 тыс. рублей, 2026 год – 90 705,0 тыс. рублей.

Раздел 03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Объем расходов районного бюджета по данному разделу на 2024 год планируется в сумме **15 016,0 тыс. рублей**, на 2025 год – **14 471,0 тыс. рублей**, на 2026 год – **11 828,0 тыс. рублей**.

В общий состав бюджетных ассигнований районного бюджета включены: расходы на содержание муниципального казенного учреждения «Управление ГО ЧС Чернянского района»; мероприятия гражданской обороны.

Раздел 04 00 «Национальная экономика»

Общий объем расходов по данному разделу на 2024 год сложится в сумме **119 105,4 тыс. рублей**, 2025 и 2026 годы – **37 125,7 тыс. рублей** и **8 958,6 тыс. рублей** соответственно.

По данному разделу отражаются расходы по мероприятиям, направленным на осуществление полномочий в области сельского

хозяйства, транспорт, дорожное хозяйство, а также другие мероприятия в области национальной экономики.

Подраздел 0405 «Сельское хозяйство»

Расходы по данному подразделу направлены на осуществление деятельности по обращению с животными без владельцев, в 2024 году предусматриваются в объеме **267,7 тыс. рублей**, в 2025 году – **267,7 тыс. рублей**, 2026 году – **124,6 тыс. рублей**.

Подраздел 0408 «Транспорт»

В 2024 году объем расходов районного бюджета на поддержку транспорта района в рамках реализации муниципальной программы «Совершенствование и развитие транспортной системы и дорожной сети Чернянского района Белгородской области» за счет районного бюджета составит 13 821,0 тыс. рублей, из них:

- средств на проезд студентов, аспирантов и учащихся учебных заведений района в сумме 60,0 тыс. рублей, в том же объеме предусмотрены средства на 2025 год;

- средства на покрытие убытков по организации транспортного обслуживания в размере 13 761,0 тыс. рублей, в том же объеме предусмотрены средства на 2025 год.

Подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»

Общий объем расходов по данному подразделу предусматривается на 2024 год в сумме **95 637,0 тыс. рублей**. Бюджетные ассигнования на осуществление дорожной деятельности планируется направить на финансирование мероприятий в рамках реализации муниципальной программы Чернянского района Белгородской области «Совершенствование и развитие транспортной системы и дорожной сети Белгородской области», в том числе:

- на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального значения – 23 910,0 тыс. рублей,

- капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального значения – 71 727,0 тыс. рублей,

На плановый период 2025- 2026 годов расходы на дорожное хозяйство предусмотрены в сумме **18 624,0 тыс. рублей** и **0 тыс. рублей** соответственно.

Подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»

Общий объем расходов по данному подразделу на 2024 год сложится в сумме **9 278,0 тыс. рублей**, на 2025 год **4 311,3 тыс. рублей** и 2026 годы **8 732,3 тыс. рублей**. По данному подразделу расходы направлены на проведение комплексных кадастровых работ и на подготовку проектов межевания территорий.

Раздел 0500 «Жилищно -коммунальное хозяйство»

По данному разделу на 2024 год общий объем запланирован в сумме **42 382,8 тыс. рублей**, на 2025 и 2026 годы соответственно **26 107,0 тыс. рублей** и **26 525,0 тыс. рублей**.

По подразделу **0501 «Жилищное хозяйство»** общий объем на 2024 год запланирован в сумме **100,0 тыс. рублей**, на 2025 год – **100,0 тыс. рублей**, на 2026 год – **0 тыс. рублей**.

По подразделу **0503 «Благоустройство»** общий объем на 2024 год запланирован в сумме **42 282,8 тыс. рублей**, на 2025 год – **26 007,0 тыс. рублей**, на 2026 год – **26 525,0 тыс. рублей**.

По данному подразделу в 2024 году предусмотрены бюджетные ассигнования в разрезе мероприятий:

-24 484,0 тыс. рублей организация наружного освещения населенных пунктов района;

- 41,0 тыс. рублей расходы на погребение лиц без определенного места жительства;

- 17 757,8 тыс. рублей расходы на благоустройство населенных пунктов.

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

Общий объем расходов в 2024 году по данному разделу предусматривается в сумме **606,0 тыс. рублей**, на плановый период 2025 и 2026 годов – **630,0 тыс. рублей** и **654,0 тыс. рублей** соответственно. По данному разделу предусматриваются средства на содержание административной комиссии.

РАЗДЕЛ 0700 «Образование»

Общий объем расходов по данному разделу составил на 2024 год **946 149,9 тыс. рублей**, на 2025 год – **1 062 027,5 тыс. рублей**, на 2026 год – **820 244,4 тыс. рублей**.

В структуре расходов по отрасли «Образование» наиболее затратные - ассигнования на оплату труда работников учреждений, в 2024 году они составят 747 347,2 тыс. рублей. В планируемом периоде учтены расходы на поэтапное повышение заработной платы педагогических работников

образовательных учреждений – на выполнение Указа Президента РФ от 7 мая 2012 года № 597.

Средняя заработная плата педагогических работников школ в 2023 году составляет 44 427 рублей, на 2024 год планируется в сумме 46 426 рублей, рост составляет 4,5 %, средняя заработная плата педагогических работников дошкольных учреждений в 2023 году – 44 574 рублей, на 2024 год – 46 580 рублей, с увеличением 4,5 %, средняя заработная плата педагогических работников дополнительного образования в 2023 году составляет 46 607 рублей, на 2024 год – 48 704 рублей, с приростом 4,5 %.

На выплату вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам общеобразовательных учреждений предусмотрено в бюджете 20 855,0 тыс. рублей.

На 2025 год предусматриваются расходы капитального характера в сумме 95 63,9 тыс. рублей, в том числе 90 310,7 тыс. рублей средства областного бюджета, 4 753,2 тыс. рублей – районные средства.

РАЗДЕЛ 08 00 «Культура, кинематография»

В проекте районного бюджета на 2024 год по разделу предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме **195 461,7 тыс. рублей**, в 2025 году – **193 894,0 тыс. рублей** и в 2025 году – **181 291,0 тыс. рублей**.

Бюджетные ассигнования на формирование фондов оплаты труда работников учреждений культуры составят 161 295,0 тыс. рублей, или 82,5 % к общей сумме расходов на планируемый период. Средняя заработная плата работников культуры в 2023 году составляет 39 900 рублей, на 2024 год планируется в сумме 44 550 рублей с ростом 11,6 %.

Раздел 10 00 «Социальная политика»

Общий объем расходов по данному разделу на 2024 год сложится в сумме **318 327,8 тыс. рублей**, 2025 и 2026 годы – **321 635,6 тыс. рублей** и **318 868,8 тыс. рублей** соответственно.

Расходы на обеспечение социальных пособий и выплат на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов запланированы исходя из контингента и размеров выплат. Предусмотренные средства в полном объеме обеспечивают исполнение законодательно установленных обязательств по выплатам и пособиям за счет средств районного бюджета.

На оказание услуг бюджетным учреждениям в рамках подпрограммы «Модернизация и развитие социального обслуживания населения» муниципальной программы «Социальная поддержка граждан в Чернянском районе Белгородской области» в бюджете на 2024 год предусмотрено – 50 909,0 тыс. рублей, на 2025 год – 54 195,0 тыс. рублей, на 2026 год – 56 712,0 тыс. рублей.

РАЗДЕЛ 11 00 «Физическая культура и спорт»

В проекте районного бюджета на 2024 - 2026 годы по разделу предусмотрены бюджетные ассигнования в 2024 году в сумме – **84 039,0 тыс. рублей**, в 2025 году – **236 805,7 тыс. рублей** и в 2026 году – **50 773,0 тыс. рублей**.

Бюджетные ассигнования на формирование фондов оплаты труда работников учреждений физической культуры и спорта составят 49 582,0 тыс. рублей, или 59,0 % к общей сумме расходов на планируемый период. Средняя заработная плата работников физической культуры и спорта в 2023 году составляет 25 823 рублей, на 2024 год планируется в сумме 26 985 рублей, % роста составит 4,5 %.

РАЗДЕЛ 12 00 «Средства массовой информации»

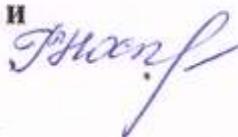
В проекте районного бюджета на 2024 – 2025 годы по разделу предусмотрены бюджетные ассигнования по 880,0 тыс. рублей.

РАЗДЕЛ 1400 «Межбюджетные трансферты»

Всего по данному разделу на 2024 год предусмотрено дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности сельских поселений в сумме – **37 626,5 тыс. рублей**, на 2025 год – **34 741,0 тыс. рублей**, на 2026 год – **27 792,8 тыс. рублей**.

Муниципальный долг Чернянского района на 1 января 2024 году отсутствует. Предоставление муниципальных гарантий и осуществление привлечения кредитов от кредитных организаций на 2024 год и плановый период 2025-2026 гг. не планируется.

Руководитель управления финансов и
бюджетной политики



Н.И.Гостева

