

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к проекту решения Шабалинской районной Думы «О бюджете муниципального образования Шабалинский муниципальный район Кировской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

Формирование бюджета муниципального образования Шабалинский муниципальный район Кировской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов осуществлялось в соответствии с действующими и планируемыми к принятию нормативными правовыми актами, прогнозом социально-экономического развития района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, муниципальными программами Шабалинского района.

Доходы бюджета муниципального образования Шабалинский муниципальный район Кировской области на 2024 год

Доходы бюджета муниципального образования Шабалинский муниципальный район Кировской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформированы по показателям прогнозируемых объемов поступлений, представленных главными администраторами доходов бюджета муниципального образования Шабалинский муниципальный район. Прогноз налоговых и неналоговых доходов составлен на основе базового варианта показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования Шабалинский муниципальный район Кировской области и прогноза социально-экономического развития Кировской области. При формировании доходов учтены положения принятых и планируемых к принятию федеральных и областных законов, регулирующих бюджетные правоотношения, вступающие в силу с 1 января 2024 года, в том числе предусматривающие изменение нормативов отчислений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации отдельных налоговых доходов.

С учетом вышеизложенных подходов доходы бюджета в 2024 году прогнозируются в объеме 678387,2 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы в сумме 76 482,7 тыс. рублей, неналоговые доходы –27948,8 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 573 955,7 тыс. рублей

Структура и динамика прогноза доходов бюджета к первоначальному и уточненному плану текущего года сложились следующим образом.

тыс. рублей

Показатели	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:	352863,4	431079,2	678387,2	325523,8	192,3	247208,0	157,4
Налоговые доходы	82561,4	75853,5	76482,7	-6078,7	92,6	629,2	100,8
Неналоговые доходы	31921,3	51807,0	27948,8	-3972,5	87,6	-23858,2	53,9
Безвозмездные поступления	238380,7	303418,7	573955,7	335575,0	240,8	270537,0	189,2

В структуре доходов бюджета на 2024 год 11,3 % от общего объема доходов составляет прогнозируемый объем налоговых доходов, 4,1% – неналоговые доходы, 84,6 % – безвозмездные поступления.

В целом объем **налоговых доходов** на 2024 год, спрогнозирован в сумме 76482,7 тыс.рублей, что ниже первоначального плана текущего года на 6078,7 тыс. рублей (92,6%) и выше уточненного плана – на 629,2 тыс. рублей (100,8%).

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

тыс. рублей

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 %
Налоговые доходы всего, в том числе:	82561,4	75853,5	76482,7	-6078,7	92,6	629,2	100,8
Налог на доходы физических лиц	18378,8	18378,8	20026,9	1648,1	109,0	1648,1	109,0
Акцизы на нефтепродукты	9152,6	9152,6	10528,3	1375,7	115,0	1375,7	115,0

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 %
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	45320,0	38612,1	35700,0	-9620,0	78,8	-2912,1	92,5
Налог на имущество организаций	7055,0	7055,0	7800,0	745,0	110,6	745,0	110,6

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 828 469,0 тыс. рублей с динамикой роста к оценке 2023 года 105,6 %.

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.

Поступления налога на доходы физических лиц с иных доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 226.1, 227, 227.1 и 228 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, 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 общем объеме 20026,9 тыс. рублей, с ростом к первоначальному и уточненному плану текущего года на 1648,1 тыс. рублей (109,0%).

Доходы от поступлений акцизов на нефтепродукты

Поступления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты прогнозировались исходя из установленных дифференцированных нормативов отчислений по видам нефтепродуктов.

Поступления в бюджет по акцизам на нефтепродукты на 2024 год прогнозируются в объеме 10528,3 тыс. рублей, с ростом к первоначальному и уточненному плану текущего года на 1375,7 тыс. рублей (115,0%).

Доходы от поступлений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 2024 год 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».

При расчете прогноза на 2024 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.

объем поступлений в виде неисполненных обязательств налогоплательщиков;

прогнозируемый объем недопоступления налога от применения налогоплательщиками пониженных налоговых ставок в соответствии с Законом Кировской области от 24.11.2022 № 123-ЗО «Об установлении на территории Кировской области на налоговые периоды 2023 – 2025 годов налоговых ставок для отдельных категорий налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения».

В параметрах прогнозируемых поступлений также учтены 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, в объеме 35700,0 тыс. рублей, ниже первоначального плана текущего года на 9620,0 тыс. рублей (78,8 %) и уточненного плана на 2912,1 тыс. рублей (92,5%).

Доходы от поступлений налога на имущество организаций

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:

прогнозируемый темп роста остаточной балансовой стоимости основных фондов коммерческих и некоммерческих организаций по Кировской области на 2024 год к оценке 2022 года на 4,7%;

динамика налоговой базы по налогу на имущество организаций, в том числе налоговой базы в виде среднегодовой стоимости и налоговой базы в виде кадастровой стоимости, сложившейся за предыдущие налоговые периоды;

сохранение налоговой ставки в размере 1,6% на период до 2026 года включительно в отношении железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью, в соответствии с Федеральным законом от 31.07.2023 № 389-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и о приостановлении действия абзаца второго пункта 1 статьи 78 части первой Налогового кодекса Российской Федерации»;

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».

В параметрах бюджета на 2024 год учтен прогноз поступления налога на имущество организаций в объеме 7800,0 тыс. рублей, или с ростом к первоначальному и уточненному плану текущего года на 745,0 тыс. рублей (110,6%).

Прогноз поступления неналоговых доходов на 2024 год в целом составляет 27948,8 тыс. рублей, или ниже первоначального плана текущего года на 9462,0 тыс. рублей (70,4%) и уточненного плана на 29347,7 тыс. рублей (43,4%).

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

тыс. рублей

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:	31921,3	51807,0	27948,8	-3972,5	87,6	-23858,2	53,9
Доходы от сдачи в аренду имущества	850,0	850,0	15843,5	14993,5	в 18,6 раза	14993,5	в 18,6 раза
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	1590,0	1590,0	1610,0	20,0	101,3	20,0	101,3
Доходы от платных услуг и компенсации затрат государства	8485,0	10485,0	8150,0	-335,0	96,1	-2355,0	77,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	19780,0	36052,6	9,0	-19771,0	0,05	-36043,6	0,02
Доходы от штрафов	322,1	1271,1	823,7	501,6	в 2,6 раза	-447,4	64,8

При расчете прогноза поступления по неналоговым доходам главными администраторами доходов учтены следующие особенности, повлиявшие на динамику.

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

- количество заключенных договоров аренды имущества и земельных участков;
- прогнозирование возможных к заключению новых договоров аренды;
- прогнозируемая продажа земельных участков;
- невостремленность имущества на рынке, низкая заинтересованность потенциальных арендаторов в получении имущества в аренду;
- применение коэффициента – дефлятора при начислении арендной платы за земельные участки и муниципальное имущество.

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 823,7 тыс. рублей с ростом к первоначальному плану текущего года на 501,6 тыс. рублей (в 2,6 раза) и ниже к уточненному плану – на 447,4 тыс. рублей (64,8%).

По остальным неналоговым доходам, не имеющим постоянного характера поступлений, при прогнозировании учитывались ожидаемая оценка поступления в текущем году, статистические (количественные) показатели в динамике не менее чем за 3 года (виды услуг, размер платежей, фактическое поступление), индексы потребительских цен и объема платных услуг.

В рамках объема поступления доходов и в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в составе бюджета муниципального образования сформирован дорожный фонд муниципального образования Шабалинский муниципальный район Кировской области.

Прогнозируемые объемы доходов бюджета, формирующие ассигнования дорожного фонда муниципального образования Шабалинский муниципальный район Кировской области на 2024 год составили 236263,3 тыс. руб.

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

Общий объем безвозмездных поступлений из областного бюджета на 2024 год составляет 482108,0 тыс. рублей, в том числе:

- дотации –65 422,0 тыс. рублей;
- субсидии –331879,2тыс. рублей;
- субвенции –79 208,3 тыс.рублей;
- иные межбюджетные трансферты –5598,5тыс. рублей.

Кроме того в 2024 году запланированы безвозмездные поступления от негосударственных организаций в сумме 91 847,7 тыс. рублей.

Информация о безвозмездных поступлениях в разрезе видов межбюджетных трансфертов на 2024 год отражена в приложении 2 к проекту решения.

РАСХОДЫ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ШАБАЛИНСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ НА 2024 ГОД

Формирование расходной части бюджета проведено в соответствии с действующим федеральным и областным законодательством, проектом закона Кировской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», а также в соответствии с методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Шабалинский муниципальный район Кировской области с учетом следующих основных подходов.

Сохранение действующей сети муниципальных учреждений.

Обеспечение в полном объеме софинансирования к средствам федерального и областного бюджетов в соответствии с условиями предоставления межбюджетных трансфертов.

Расходы дорожного фонда определены исходя из прогнозируемых доходов бюджета муниципального образования Шабалинский муниципальный район Кировской области и межбюджетных трансфертов из областного бюджета в объемах на 2024 год - 236263,3 тыс. рублей, 2025 год –49003,0 тыс. рублей, 2026 год –46828,0 тыс. рублей.

Расходы на заработную плату с начислениями работникам учреждений бюджетной сферы и органов исполнительной власти предусмотрены в условиях 2022года с учетом индексации заработной платы в 2023 году.

Социальные выплаты, связанные с оплатой жилищно-коммунальных услуг, рассчитаны с индексацией на 5,0% (средняя индексация роста).

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

Расходы по уплате налогов и взносов на капитальный ремонт определены главными распорядителями исходя из потребности.

Все остальные расходы, в том числе связанные с материальными затратами муниципальных учреждений, предусмотрены на уровне плановых назначений 2023 года с учетом планируемого участия в госпрограммах.

Объем расходов бюджета муниципального образования Шабалинский муниципальный район Кировской области на 2024 год предусматривается в сумме 630643,9 тыс. рублей.

	Наименование показателей	Сумма , тыс.руб	Доля в объеме расходов, %
	ВСЕГО РАСХОДОВ	701865,9	100
	в том числе		
0100	ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	92824,6	13,2
0200	НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	457,0	0,1
0300	НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	2200,0	0,3
0400	НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	237634,8	33,9
0500	ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	138844,7	19,8
0600	ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	2100,0	0,3
0700	ОБРАЗОВАНИЕ	137294,0	19,6
0800	КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	42523,0	6,1
1000	СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	18081,1	2,6

1100	ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	7329,7	1,0
1300	ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	4000	0,6
1400	МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	18577,0	2,6

Как и в текущем году, бюджет на предстоящий период является программным. В планируемом периоде предусмотрены расходы на реализацию 15 муниципальных программ.

РАЗДЕЛ «ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ»

Общий объем расходов по разделу предусмотрен на 2024 год в сумме 92824,6 тыс. рублей. Расходы по разделу сложились следующим образом:

РАСХОДЫ	Сумма, тыс. рублей
Итого по разделу	92824,6
в том числе:	
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	1550,0
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	1218,0
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	36216,5
Судебная система	2,8
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	957,0
Резервные фонды	200,0
Другие общегосударственные вопросы	52680,3

По данному разделу отражены расходы на содержание главы Шабалинского района Кировской области, представительного органа, Контрольно-счетной комиссии администрации Шабалинского района Кировской области, на обеспечение деятельности администрации Шабалинского района Кировской области, централизованной бухгалтерии, методического кабинета, группы хозяйственного обслуживания районного управления образования администрации Шабалинского района Кировской области, централизованной бухгалтерии и обслуживающего персонала отдела культуры, спорта и молодежи администрации Шабалинского района Кировской области, средства резервного фонда администрации Шабалинского района Кировской области, приобретение служебного жилья, субсидия на муниципальное задание ШМБУ «Автоматик-сервис плюс», выплаты депутатам, разработка дизайн проекта у военкомата, МБТ сельским поселениям на выполнение работ по постановке на учет горлесов, кадастровые работы, прочие мероприятия.

Предусмотрены расходы на реализацию переданных государственных полномочий:

- поддержка сельскохозяйственного производства (на выполнение управленческих функций);
- осуществление деятельности по опеке и попечительству;
- создание и деятельность в муниципальных образованиях административной(ых) комиссии(ий) по рассмотрению дел об административных правонарушениях;
- хранение и комплектование муниципальных архивов документами Архивного фонда Российской Федерации и другими архивными документами, относящимися к государственной собственности области и находящимися на территориях муниципальных образований; государственному учету документов Архивного фонда Российской Федерации и других архивных документов, относящихся к государственной собственности области и находящихся на территориях муниципальных образований; оказанию государственных услуг по использованию документов Архивного фонда Российской Федерации и других архивных документов, относящихся к государственной собственности области, временно хранящихся в муниципальных архивах;
- осуществление государственных полномочий по составлению (изменению, дополнению) списков кандидатов в присяжные заседатели;
- осуществление государственных полномочий по созданию комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав и организации деятельности в сфере профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, включая административную юрисдикцию.

РАЗДЕЛ «НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА

Общий объем расходов по разделу на 2024 год запланирован в сумме 457,0 тыс.рублей на приобретение компьютера и курсы по повышению квалификации специалиста по мобилизации.

РАЗДЕЛ «НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ»

Общий объем расходов по разделу на 2024 год запланирован в сумме 2200,0 тыс.рублей.

Запланированы мероприятия на реализацию муниципальной программы «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения Шабалинского района» в т.ч. расходы на содержание единой дежурно-диспетчерской службы

администрации Шабалинского района в сумме 1808,0 тыс. рублей, на профилактику правонарушений и борьбу с преступностью в Шабалинском районе в сумме 8,0 тыс. рублей, на мероприятия по противодействию немедицинскому потреблению наркотических средств и их незаконному обороту в Шабалинском районе в сумме 9,0 тыс. рублей, на гармонизацию межэтнических отношений и взаимодействие с религиозными организациями в Шабалинском районе в сумме 3,0 тыс. рублей, на реализацию профилактических мер по противодействию экстремизма 2,0 тыс. рублей, на расходы по регулированию численности волка в целях обеспечения безопасности и жизнедеятельности населения в сумме 200,0 тыс.руб, установку системы оповещения 170,0 тыс. руб.

РАЗДЕЛ «НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА»

Общий объем расходов по разделу на 2024 год запланирован в объеме 237634,8 тыс. рублей.

РАСХОДЫ	Сумма, тыс. рублей
Итого по разделу	237634,8
в том числе:	
Сельское хозяйство и рыболовство	250,0
Транспорт	500,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	236263,3
Другие вопросы в области национальной экономики	621,5

По данному разделу отражены расходы по государственной поддержке отраслей сельского хозяйства; расходы по переданным государственным полномочиям по предупреждению и ликвидации болезней животных ; на реализацию мероприятий по борьбе с борщевиком Сосновского-421,5 т.р, расходы на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, на обустройство пешеходных переходов на автомобильных дорогах общего пользования 2730т.р., на проектирование строительство, реконструкцию автомобильных дорог общего пользования с твердым покрытием до населенных пунктов 151,2 млн р., на компенсацию части затрат по перевозке пассажиров, градостроительную деятельность 200 т.р, на софинансирование инициативных проектов по развитию общественной инфраструктуры района 3106 т.р (д. Михненки ул Победы), расходы по расчистке полосы отвода-6404 т.р., КРСТ по ремонту дорог (с. Архангельское, с. Соловецкое, с Новотроицкое) 8515 т.р.

РАЗДЕЛ «ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО»

Общий объем расходов по разделу на 2024 год запланирован в сумме 138844,7 тыс. рублей на предоставление иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений Шабалинского района для участия в мероприятиях по комплексному развитию сельских территорий территорий 2525 т.р (с.Черновское, п. Гостовский, пгт. Ленинское, на изготовление проектно-сметной документации-1000т.р., уборка мест складирования ТК0-200 т.р. на организацию в границах сельских поселений водоснабжения населения, благоустройство мест отдыха и пляжей 1800 т.р; КРСТ по строительству жилья для соцнайма.132,3 млн р (в т.ч МБ и ВНБ-21,8 млн. р)

РАЗДЕЛ «ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ»

Общий объем расходов по разделу на 2024 год запланирован в сумме 2100,0 тыс. рублей на мероприятия по ликвидации несанкционированных свалок, природоохранные мероприятия.

РАЗДЕЛ «ОБРАЗОВАНИЕ»

Общий объем расходов по разделу на 2024 год запланирован в сумме 137294,0 тыс. рублей, в том числе:

РАСХОДЫ	Сумма, тыс. рублей
Итого по разделу	137294,0
в том числе:	
Дошкольное образование	47458,8
Общее образование	74877,1
Дополнительное образование детей	14277,2
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	46,8
Молодежная политика	146,0
Другие вопросы в области образования	488,1

по данному разделу предусмотрены расходы на выполнение функций и обеспечение деятельности 14 казенных учреждений: 4 дошкольных учреждения, 8 школ, ШМКУ ДО Дом детского творчества, ШМУ ДО «Детская школа искусств».

Предусмотрены расходы на реализацию переданных государственных полномочий и софинансирование расходов местных бюджетов :

- на реализацию прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего и дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях;- на реализацию прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях;- на проведение оздоровительной кампании детей;

- на подготовку и повышение квалификации лиц, замещающих муниципальные должности, и муниципальных служащих;

- на реализацию мероприятий по организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях и питание детям участникам СВО-13,9 т.р.;
 - на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций;
 - на начисления и выплату компенсации за работу по подготовке и проведению государственной итоговой аттестации по образовательным программам основного общего и среднего общего образования педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, участвующим в проведении указанной государственной итоговой аттестации;
 - на приобретение музыкальных инструментов;
 - на меры, направленные на выполнение предписаний надзорных органов и приведение зданий в соответствие с требованиями, предъявляемыми к безопасности в процессе эксплуатации, в муниципальных образовательных организациях;
 - на реализацию мероприятий по подготовке образовательного пространства в муниципальных общеобразовательных организациях, на базе которых создаются центры образования естественно-научной и технологической направленности «Точка роста».
- Расходы предусмотрены на реализацию муниципальных программ «Развитие системы образования Шабалинского района», «Содействие занятости населения Шабалинского района», «Развитие культуры в Шабалинском районе Кировской области», «Организация работы с молодежью в Шабалинском районе Кировской области», «Развитие муниципального управления», «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения Шабалинского района».
- Расходы на выполнение решения суда по ремонту детского сада № 1 в пгт Ленинское составят 1500,0 тыс.руб.,

РАЗДЕЛ «КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ»

Общий объем расходов по данному разделу составил на 2024 год –42523,0 тыс. рублей.

По данному разделу учтены расходы на выполнение функций и обеспечение деятельности 3 учреждений (ШМКУ «Межпоселенческая централизованная библиотечная система», ШМБУ «Районный Дом Культуры», ШМУК «Районный краеведческий музей»), в т.ч. на реализацию мероприятий модернизации библиотек в части комплектования книжных фондов в сумме 63,8 тыс.руб.

РАЗДЕЛ «СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА»

Общий объем расходов по разделу составляет на 2024 год –18081,1 тыс. рублей.

По данному разделу отражены расходы:

1. На выплату пенсии за выслугу лет муниципальным служащим и доплат к пенсиям выборных должностных лиц органов местного самоуправления Шабалинского района.
2. Предусмотрены расходы по переданным государственным полномочиям за счет средств областного бюджета:
 - выплате частичной компенсации расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в виде ежемесячной денежной выплаты отдельным категориям специалистов, работающих, вышедших на пенсию и проживающих в сельских населенных пунктах или поселках городского типа;
 - предоставлению руководителям, педагогическим работникам и иным специалистам образовательных учреждений (за исключением совместителей), работающим и проживающим в сельских населенных пунктах (поселках городского типа), бесплатной жилой площади с отоплением и электроснабжением путем компенсации 100 процентов расходов в виде ежемесячной денежной выплаты.
 - выплате компенсации платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования;
 - содержанию ребенка в семье опекуна и приемной семье;
 - выплате вознаграждения, причитающегося приемному родителю.
3. Предусмотрены расходы на обеспечение жильем молодых семей-1269,0 т.р..
4. Обеспечение и закрепление кадров в Шабалинском районе.
5. Содействие развитию институтов гражданского общества и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций.
6. Компенсация расходов отдельным категориям граждан 70,0 т.р
7. Обеспечение и доставка твердого топлива отдельным категориям граждан -2100 т.р. (ОБ-1100 т.р)

РАЗДЕЛ «ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ»

Общий объем расходов по данному подразделу на 2024 предусмотрен в размере 7329,7 тыс. рублей.

По данному разделу предусмотрены расходы в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Шабалинском районе Кировской области» на проведение физкультурно-спортивных мероприятий 100 тыс.руб.; на финансовую поддержку детско-юношеского спорта 700,0 тыс. руб.; на обеспечение деятельности ШМБУ ДО СШ пгт Ленинское 6529,7 тыс.руб

РАЗДЕЛ 13 «ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА»

По подразделу на 2024 год предусмотрены средства в размере 4000,0 тыс. рублей на обслуживание муниципального долга Шабалинского района.

РАЗДЕЛ 14 «МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ»

Общий объем расходов на 2024 –18577,0 тыс.рублей в т.ч.:

1. На предоставление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселениям в сумме 6600,0 тыс. рублей (в т.ч. за счет средств областного бюджета 1 693,0 тыс. рублей).

2. По иным межбюджетным трансфертам на 2024 год в сумме 11977,0 тыс. рублей:

- на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений (на создание и функционирование муниципальной пожарной охраны, на решение вопросов местного значения).

СБАЛАНСИРОВАННОСТЬ БЮДЖЕТА В 2024 ГОДУ

Бюджет муниципального образования Шабалинский муниципальный район сформирован с дефицитом в размере 23478,7 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета в 2024 году представлены в следующей таблице.

тыс. рублей

№ п/п	Наименование	2023 год первонач. план	2024 год
	Дефицит бюджета муниципального образования	-9519,7	-23478,7
Источники финансирования дефицита бюджета		9519,7	23478,7
1	Разница между полученными и погашенными кредитами кредитных организаций	9519,7	20778,7
	Получение кредитов	42719,7	50378,7
	Погашение кредитов	33200,0	29600,0
2	Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	0	2700,0

ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ И ХАРАКТЕРИСТИКИ БЮДЖЕТА НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2025 И 2026 ГОДОВ

Параметры бюджета муниципального образования Шабалинский муниципальный район на плановый период определены в следующих объемах:

на 2025 год по доходам в сумме 356288,9 тыс. рублей, по расходам –356427,3 тыс. рублей, дефицит –138,4 тыс. рублей.

на 2026 год по доходам в сумме 358763,0 тыс. рублей, по расходам –358769,2 тыс. рублей, дефицит – 6,2 тыс. рублей.

Структура и динамика прогнозируемых объемов поступлений доходов в плановом периоде представлены в следующей таблице.

Показатель	Прогноз 2025 года	Структура, %	Прогноз 2026 года	Структура, %	Отклонение прогноза 2025 года от прогноза 2024 года		Отклонение прогноза 2026 года от прогноза 2025 года	
					сумма	%	сумма	%
Доходы, всего	356288,9	100,0	358763,0	100,0	-322098,3	52,5	2474,1	100,7
в том числе:								
Налоговые доходы	78497,1	22,0	80206,8	22,3	2014,4	102,6	1709,7	102,2
Неналоговые доходы	17577,6	5,0	20285,2	5,7	-10371,2	62,9	2707,6	115,4
Безвозмездные поступления	260214,2	73,0	258271,0	72,0	-313741,5	45,3	-1943,2	99,3

Прогнозируемые объемы доходов бюджета, формирующие ассигнования дорожного фонда муниципального образования Шабалинский муниципальный район Кировской области, в плановом периоде составят 49003,0 тыс. рублей на 2025 год и 46828,0 тыс. рублей на 2026 год.

На плановый период объем безвозмездных поступлений запланирован на 2025 год в сумме 260214,2 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 258271,0 тыс. рублей.

Наименование	Прогноз на 2025 год, тыс. рублей	Прогноз на 2026 год, тыс. рублей
Безвозмездные поступления, всего	260214,2	258271,0
в том числе:		
Дотации, из них:	52652,0	52302,0
<i>дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности</i>	52652,0	52302,0
Субсидии бюджетам муниципальных образований	124282,8	122282,7
Субвенции бюджетам муниципальных образований	79529,6	79936,5
Иные межбюджетные трансферты	3749,8	3749,8

Расходы бюджета на 2025 год составили 356427,3 тыс. рублей, на 2026 год – 358769,2 тыс. рублей.

Расходы на выплату заработной платы работников муниципальных учреждений, работников органов муниципальной власти, социальные выплаты гражданам (кроме выплат, связанных с оплатой жилищно-коммунальных услуг), стипендии, 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.

Расходы сформированы с учетом необходимости формирования в плановом периоде условно утверждаемых расходов.

В соответствии с требованиями статьи 184.1. Бюджетного кодекса РФ условно утверждаемые расходы в 2024 году должны быть сформированы в объеме не менее 2,5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет целевых межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации) и в 2025 году – не менее 5%.

В результате структура расходов на 2024 и 2025 годы сложилась следующим образом:

РАСХОДЫ	Раз-дел	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	356427,3	100	358769,2	100
Общегосударственные вопросы	01	85154,4	23,9	89862,3	25,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	1798,0	0,5	1798,0	0,5
Национальная экономика	04	49408,6	13,9	47233,6	13,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	195,7	0,1	195,7	0,1
Образование	07	127879,4	35,8	128179,4	35,7
Культура, кинематография	08	46089,2	12,9	47181,2	13,1
Социальная политика	10	16358,3	4,6	14775,3	4,1
Физическая культура и спорт	11	6266,7	1,8	6266,7	1,7
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	5500,0	1,5	5500,0	1,7
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	14	17777,0	5,0	17777,0	5,0

В последующем бюджетном цикле расходы бюджета будут пересмотрены с учетом уточнения показателей по доходам (включая целевые трансферты) и распределением (перенаправлением) условно утверждаемых расходов на увеличение финансирования муниципальных программ.

СБАЛАНСИРОВАННОСТЬ БЮДЖЕТА В ПЛАНОВОМ ПЕРИОДЕ 2025 – 2026 ГОДОВ

Бюджет муниципального образования Шабалинский муниципальный район сформирован с дефицитом на 2025 год в размере 138,4 тыс. рублей и на 2026 год в размере 6,2тыс. рублей.

№ п/п	Наименование	2025 год, тыс. рублей	2026 год, тыс. рублей
	Источники финансирования дефицита бюджета	138,4	6,2
1	Разница между полученными и погашенными кредитами кредитных организаций	138,4	6,2
	Получение кредитов	50517,1	50523,3
	Погашение кредитов	50378,7	50517,1
2	Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	0,0	0,0

Привлечение кредитов в 2025 – 2026 годах планируется в объёме, необходимом для погашения действующих долговых обязательств, сроки исполнения которых приходятся на 2025 – 2026 годы.

МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ

Прогнозные показатели муниципального долга муниципального образования Шабалинский муниципальный район Кировской области 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	44778,7	44917,1	44923,3

ИТОГО муниципальный долг муниципального образования Шабалинский муниципальный район Кировской области	44778,7	44917,1	44923,3
Долговая нагрузка бюджета муниципального образования, в % к доходам бюджета муниципального образования без учёта безвозмездных перечислений	42,9	46,8	44,7

Верхний предел муниципального долга муниципального образования Шабалинский муниципальный район Кировской области составит :

на 01.01.2025 – 44778,7 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям – 0 тыс. рублей;

на 01.01.2026 – 44917,1 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям – 0 тыс. рублей;

на 01.01.2027 – 44923,3 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям – 0 тыс. рублей.

Муниципальные гарантии Шабалинского района юридическим лицам предоставляться не будут.

Первый заместитель главы администрации

района по вопросам экономики и финансов

Д.А. Созинов