

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**  
**к проекту решения Собрания представителей муниципального района**  
**Кошкинский Самарской области «О бюджете муниципального района**  
**Кошкинский на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

В представленном проекте решения Собрания представителей муниципального района Кошкинский Самарской области «О бюджете муниципального района Кошкинский на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» доходы бюджета муниципального района запланированы:

на 2024 год в размере 266 557 тыс. рублей;

на 2025 год в размере 288 603 тыс. рублей;

на 2026 год в размере 295 504 тыс. рублей.

Расходы бюджета муниципального района запланированы:

на 2024 год в размере 266 557 тыс. рублей;

на 2025 год в размере 288 603 тыс. рублей, из них условно утвержденные расходы – 7 216 тыс. рублей;

на 2026 год в размере 295 504 тыс. рублей, из них условно утвержденные расходы - 14 776 тыс. рублей.

Параметры условно утвержденных расходов соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Под условно утвержденными расходами понимаются не распределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджета бюджетные ассигнования.

Данные объемы бюджетных ассигнований предназначены для финансирования расходных обязательств муниципального района, которые будут приняты в новом бюджетном цикле.

Бюджет муниципального района запланирован:

на 2024 год бюджет сбалансированный;

на 2025 год бюджет сбалансированный;

на 2026 год бюджет сбалансированный.

При составлении проекта решения использовались следующие показатели:

прогноз социально-экономического развития муниципального района Кошкинский Самарской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

основные характеристики местного бюджета текущего года;

оценка ожидаемого исполнения бюджета текущего года.

### **Доходы**

Проект решения Собрания представителей муниципального района Кошкинский Самарской области «О бюджете муниципального района Кошкинский на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» сформирован в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Прогноз поступления доходов в бюджет муниципального района Кошкинский на 2024 год и на период до 2026 года определен с учетом фактических поступлений доходов в 2022 году и ожидаемых поступлений в 2023 году.

Для расчета прогнозных показателей по основным доходным источникам использованы показатели прогноза социально-экономического развития муниципального района Кошкинский на 2024 – 2026 годы, разработанного отделом экономического развития, инвестиций и торговли Управления финансов и экономического развития Администрации муниципального района Кошкинский Самарской области, согласованного с Министерством экономического развития и инвестиций Самарской области.

Учтены прогнозные показатели по основным источникам налоговых доходов, представленных МРИ ФНС России №14 по Самарской области, выполняющего функции администратора налоговых и неналоговых доходов, Комитетом управления муниципальным имуществом Администрации муниципального района Кошкинский Самарской области, выполняющего функции администратора неналоговых доходов бюджета муниципального района в части доходов от использования и реализации муниципального имущества.

Прогноз налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района Кошкинский составил:

на 2024 год – 115 679 тыс. рублей;

на 2025 год – 122 027 тыс. рублей;

на 2026 год – 128 928 тыс. рублей.

Собственные доходы на 2024 год на 89,6% состоят из налоговых поступлений, размер которых составляет 103 600 тыс. рублей. Доля неналоговых поступлений составляет – 10,4 %, или 12 079 тыс. рублей.

Общая сумма поступления по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 2024 год запланирована в размере 2 000 тыс. рублей.

Структура налоговых и неналоговых доходов местного бюджета 2024 года традиционно показывает, что 94,4% поступлений формируется из 4 основных видов доходов:

налог на доходы физических лиц – 71,8%;

налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 11,7%;

доходы от использования имущества – 7,9%;

государственная пошлина – 3,0%.

Доля остальных видов доходов невелика и составит в 2024 году 5,6% от общего объема поступлений.

Основным источником доходов бюджета муниципального района по-прежнему остается налог на доходы физических лиц (71,8% налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района).

Для расчета поступлений налога на доходы физических лиц на 2024 – 2026 годы использован показатель роста фонда оплаты труда, который соответственно по годам составил 108,1%, 107,0%, 106,9%.

В представленном проекте решения Собрания представителей муниципального района Кошкинский Самарской области «О бюджете муниципального района Кошкинский на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» на 2024 год общий объем доходов запланирован в размере всего 266 557 тыс. рублей, из которых сумма налоговых и неналоговых доходов составляет 115 679 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней запланирован в размере 150 878 тыс. рублей, из них

дотации составят 150 096 тыс. рублей;

субсидии из областного бюджета местным бюджетам включены в доходную часть в сумме 578 тыс. рублей, в том числе:

- по организации и проведению мероприятий с несовершеннолетними в период каникул и свободное от учебы время – 481 тыс. рублей;

- по образованию земельных участков, предоставляемых бесплатно в собственность гражданам, имеющих трех и более детей, из земель, находящихся в муниципальной собственности и (или) государственная собственность на которые не разграничена, в том числе для индивидуального жилищного строительства – 97 тыс. рублей;

межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету муниципального района из бюджетов поселений в рамках соглашений по передаче полномочий вопросов местного значения поселений на уровень муниципального района, включены в доходную часть бюджета в объеме 204 тыс. рублей.

После принятия закона Самарской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» во втором чтении объемы безвозмездных поступлений целевого назначения будут скорректированы.

### **Источники финансирования дефицита, муниципальный долг и заимствования**

В 2024–2026 годах не предусмотрено привлечение внутренних и внешних заимствований муниципального района Кошкинский.

Значение долговой нагрузки по долговым обязательствам на бюджет муниципального района Кошкинский установлено на период с 2024 по 2026 год:

на 1 января 2025 года – 0 процентов;

на 1 января 2026 года – 0 процентов;

на 1 января 2027 года – 0 процентов.

### **Расходы**

С учетом прогнозируемого объема поступлений общий объем расходов бюджета муниципального района Кошкинский на 2024 год сформирован в сумме 266 577 тыс. рублей.

Расходная часть проекта районного бюджета на 2024 год формировалась на основании реестра расходных обязательств муниципального района Кошкинский.

Ранее поставленные задачи и расставленные приоритеты не потеряли своей актуальности и в 2024 году.

При определении объемов бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств муниципального района в разрезе главных распорядителей средств местного бюджета учитывалось в первую очередь:

реализация положений Указа Президента Российской Федерации от 21 июля 20 г. № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030»;

реализация указа Президента РФ от 7 мая 2012 года №597 в части повышения зарплаты работникам культуры, педагогическим работникам дополнительного образования Детской школы искусств, исходя из необходимости достижения целевых значений уровня средней заработной платы. На 2024 год средняя зарплата по работникам культуры составит 42 655 рублей (95% от средней зарплаты по экономике в Самарской области 44 900 рублей) и по педагогическим работникам ДШИ 46 023 рублей, что составляет 100% от зарплаты учителей в Самарской области;

реализация принятых публичных нормативных обязательств и мер социальной поддержки населения, выплаты заработной платы работникам бюджетной сферы;

осуществление расходов на текущее содержание бюджетных учреждений с учетом оптимизации расходов, носящих первоочередной характер;

обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями и других расходов, носящих первоочередной характер;

представление межбюджетных трансфертов поселениям за счет средств местного бюджета.

Структура расходов местного бюджета в разрезе разделов классификации

расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2024 – 2026 годы представлена в приложении к пояснительной записке.

Традиционно в бюджете отведена существенная роль в финансировании социальных отраслей экономики, таких как социальная политика, образование, физическая культура и спорт – на них направлено 136 031 тыс. рублей, или 51 % от общего объема расходов.

Расходы на обслуживание муниципального внутреннего и внешнего долга муниципального района Кошкинский не запланированы.

Проектом бюджета муниципального района Кошкинский предусмотрено финансирование 22 муниципальных программ. Объем программных расходов бюджета в 2024 году составит 262 872 тыс. рублей, а их доля в общем объеме расходов бюджета достигнет 98,6 %.

Значительный удельный вес (20,3%) в структуре расходов занимают межбюджетные трансферты бюджетам другого уровня.

Общий объем дотаций из районного фонда финансовой поддержки поселений на 2024 год запланирован в размере 54 011 тыс. рублей, в том числе на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений 20 578 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты 16 349 тыс. рублей и иные межбюджетные трансферты в целях поощрения наилучших показателей социально-экономического развития сельских поселений 17 084 тыс. рублей.

Распределение дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности осуществляется на основе показателя расчётной бюджетной обеспеченности, который рассчитывается по налоговому потенциалу в соответствии с единой методикой для всех муниципальных районов и сельских поселений Самарской области.

Заместитель Главы района -  
руководитель управления финансов

Е.Д. Роговская