

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к проекту бюджета МР "Казбековский район"
на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

Пояснительная записка содержит информацию об основных показателях и подходах, применяемых при формировании проекта районного бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

Прогноз доходов районного бюджета на 2025 год составлен на основе ожидаемых итогов социально-экономического развития района за 2024 год, а также прогноза на 2026-2027 годы. При расчете объема доходов районного бюджета учитывались принятые в 2024 году изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации и Республики Дагестан о налогах и сборах, вступающие в действие с 1 января 2025 года.

Проект районного бюджета на 2025 год направлен на реализацию приоритетов государственной политики, ранее принятых и предложенных в Посланиях Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации и Главы Республики Дагестан Народному Собранию Республики Дагестан решений, направленных на повышение уровня и качества жизни населения, обеспечения устойчивого экономического роста и диверсификации экономики, создания условий для будущего развития, модернизации государственного управления.

Объемные показатели определены исходя из параметров республиканского бюджета, предусматривающих финансовую помощь в виде дотаций, субсидий и субвенций, а также прогнозируемых налогов и сборов.

Проект районного бюджета МР "Казбековский район" на 2025 год, в основном, содержит требования федерального законодательства по разграничению полномочий.

Объем доходов районного бюджета составляет 1401292,766 тыс. рублей.

Объем расходов районного бюджета составляет 1396292,766 тыс. рублей.

Кроме того, предусмотрены средства в размере 5000,0 тыс. рублей на возврат бюджетного кредита в бюджет Республики Дагестан.

Обеспечивается социальная направленность расходной части районного бюджета.

ДОХОДЫ РАЙОННОГО БЮДЖЕТА

В качестве исходных условий при разработке прогноза поступления налоговых и неналоговых платежей в районный бюджет на 2025 год предусматривались следующие макроэкономические параметры:

При расчёте налогового потенциала за основу использовались данные отдела формирования собственных доходов и развития малого и среднего предпринимательства районной администрации.

С целью повышения заинтересованности органов местного самоуправления в увеличении собственных налоговых доходов и стимулирования в наращивании налоговой базы местных бюджетов устанавливается норматив зачисления налога на доходы физических лиц для муниципальных районов - 62%, и для поселений - 2%.

Норматив отчислений ЕСХН в районный бюджет составляет 70%, а в бюджеты поселений - 30%.

Норматив отчислений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН), в бюджет муниципального района в размере 100%.

Также в соответствии с БК РФ для создания муниципальных дорожных фондов, в местные бюджеты передаются 10 % сборов с акцизов на ГСМ.

Объем доходов районного бюджета планируется в объеме 1401292,766 тыс. рублей.

Прогнозируемая сумма поступления собственных доходов составляет 178570,800 тыс. руб. или же с уменьшением на 18,5% к оценке ожидаемого исполнения бюджета за 2024 год. Из них по видам:

- налог на доходы физических лиц 131100,0 тыс. рублей;
- акцизы на ГСМ в объеме 11336,8 тыс. рублей;
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН) в объеме 12300,0 тыс. рублей;
- единого сельскохозяйственного налога в объеме 700,0 тыс. рублей;
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения 1272,0 тыс. рублей;
- госпошлина в объеме 5862,0 тыс. рублей;
- прочие неналоговых доходов в сумме 16000,0 тыс. рублей.

Республиканская финансовая помощь

Объем межбюджетных трансфертов на 2025 год планируется в сумме 1222721,966 тыс. рублей. Из них:

- фонд финансовой поддержки муниципального района в сумме 245179,000 тыс. рублей.
- субсидии в сумме 93642,957 тыс. рублей.
- субвенции в сумме 883454,725 тыс. рублей.

РАСХОДЫ РАЙОННОГО БЮДЖЕТА

Проектировки расходов районного бюджета на 2025 год рассчитывались на основе действующего законодательства Российской Федерации, Республики Дагестан и устава МО "Казбековский район".

Объем расходов районного бюджета планируется в объеме 1396292,766 тыс. рублей.

Кроме того, предусмотрены средства в размере 5000,0 тыс. рублей на возврат бюджетного кредита в бюджет Республики Дагестан.

К числу приоритетных задач на стадии формирования районного бюджета на 2025 год были отнесены:

В сфере социальной политики - повышение доходов работников бюджетной сферы, увеличение расходов на оплату труда специалистов, работающих и проживающих в сельской местности, финансовой поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей и др.;

В сфере межбюджетных отношений - совершенствование системы

взаиморасчетов, уточнение методик распределения средств районного фонда компенсации и дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности нижестоящим бюджетам;

В сфере национальной экономики - государственная поддержка объектов промышленности и агропромышленного комплекса.

Базовые объемы бюджетных ассигнований на 2025-2027 годы предусматривают:

- осуществление расходов по заработной плате в финансовом году в полном объеме.

- повышения минимального размера оплаты труда с 1 января 2025 года до 22440 рублей в месяц;

Расходы на медикаменты и питание проектируются на уровне 2024 года.

Расходы на коммунальные услуги и услуги связи бюджетных учреждений, состоящих на районном бюджете, определены на уровне 2024 года.

Материальные затраты определены исходя из финансовых возможностей районного бюджета.

РАЗДЕЛ «ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ»

Формирование расходов на содержание органов местного самоуправления в проекте бюджета на 2025 год осуществлено согласно Указу Президента РД от 3 марта 2010 года № 54 «О структуре органов исполнительной власти Республики Дагестан» и постановления Правительства РД №295 от 27.06.2014 г.

Кроме того, на 2025 год применен норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, установленный приказом МФ РД на 2024 год. Норматив для района на 2024 год утвержден в размере 13,3% от прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов районного бюджета и дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности муниципального района.

При планировании расходов на содержание органов местного самоуправления учтены следующие особенности:

- фонд оплаты труда органов местного самоуправления рассчитан на основании постановления Правительства РД от 14.07.2010 года № 252 «О нормативах формирования расходов на оплату труда лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы в Республике Дагестан;

- доведение минимального размера оплаты труда с 1.01.2024 года до 22440 рублей;

- расходы на содержание транспорта просчитаны исходя из нормы содержания на единицу автотранспорта (горюче-смазочные материалы, запчасти);

- затраты капитального характера (приобретение основных средств, прочего оборудования, капитальный ремонт) просчитывались индивидуально, в зависимости от срока списания основных средств, необходимости проведения ремонтных работ.

Расходы на коммунальные услуги и услуги связи бюджетных учреждений, состоящих на районном бюджете, определены на уровне 2024 года.

По подразделу «Резервные фонды» предусмотрены средства на создание резервных фондов в общей сумме 19000,0 тыс. рублей. Из них:

- резервный фонд администрации МР «Казбековский район» – 18000,0 тыс. рублей;

- резервный фонд администрации МР «Казбековский район» по

предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий – 1000,0 тыс. рублей.

РАЗДЕЛ «НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА»

В соответствии с Законом Республики Дагестан от 8 декабря 2006 года № 69 «О методике распределения субвенций из республиканского фонда компенсаций между муниципальными образованиями на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты» предусмотрена субвенция на осуществление данных полномочий на выплату заработной платы с начислениями штатным инспекторам, а также за работу по совместительству, определенных в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 27 ноября 2006 года № 719.

РАЗДЕЛ «НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ»

В расходы раздела включены бюджетные ассигнования на содержание дежурно-диспетчерской службы.

Объем бюджетных ассигнований на оплату труда рассчитан с учетом доведения минимального размера оплаты труда до 22440 рублей.

РАЗДЕЛ «НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА»

Расходы подраздела «Сельское хозяйство и рыболовство» определены на содержание МКУ «Управление сельского хозяйства»

По подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» предусматриваются расходы на градостроительные мероприятия, средства на реализацию муниципальных программ, а также на развитие туризма, поддержку предпринимательства.

По подразделу «Дорожное хозяйство» предусмотрены средства на поддержку и развитие дорожной сети муниципального района в сумме 30637,388 тыс. рублей (в том числе 19300,588 т.р. за счет субсидий из республиканского бюджета).

РАЗДЕЛ «ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО»

По данному разделу предусмотрены средства в сумме 14594,092,0 тыс. рублей. Из них:

- 50,0 тыс. рублей на оплату взносов на капремонт жилфонда;
- 1700,0 тыс. рублей на коммунальное хозяйство;
- 450,0 тыс. рублей на благоустройство;
- 12394,092 тыс. рублей на Формирование современной городской среды на территории МР "Казбековский район".

РАСХОДЫ УЧРЕЖДЕНИЙ СОЦИАЛЬНОЙ СФЕРЫ

Расходная часть бюджета по отраслям социально-культурной сферы района на 2025 год в представленном варианте проекта содержит следующие основные подходы определения расчетных сумм.

Учтено доведение минимального размера оплаты труда с 1 января 2025 года до 22440 рублей в месяц.

Также учтено повышение оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы на реализацию Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года. Из них:

- педагогических работников общего образования 32745,0 рублей;
- педагогических работников дошкольного образования 31703,2 рублей;
- педагогических работников учреждений дополнительного образования 34920,0 рублей;
- работников культуры 32745,0 рублей.

Несмотря на сокращение в ряде случаев расходов по сравнению с 2024 годом, в соответствующих отраслях обеспечивается выполнение социальных обязательств Российской Федерации и Республики Дагестан на оплату труда работников бюджетных учреждений, реализация приоритетных национальных проектов и других мероприятий, необходимых для проведения государственной политики.

Расходы на коммунальные услуги и услуги связи бюджетных учреждений, состоящих на районном бюджете, определены на уровне 2024 года.

РАЗДЕЛ «ОБРАЗОВАНИЕ»

По данному разделу предусматриваются расходы по Госстандарту образования, на питание учащихся 1-4 классов общеобразовательных школ, средства на оплату работ по ремонту зданий, оборудования и инвентаря.

Также предусматриваются средства:

- на противопожарные мероприятия;
- на оплату за негативное воздействие на окружающую среду
- на оплату налога на имущество, земельного налога и др.

На питание детей 1-4 классов общеобразовательных школ планируется 81 рублей в день на одного учащегося. Количество учащихся 1-4 классов составляет 2948 детей. Количество дето-дней посещения 570636. Средний показатель посещаемости составляет 194 дней в году.

На питание детей в дошкольных учреждениях планируется 85 рублей за 1 дето-день посещения ребенком дошкольного учреждения. Количество детей планируется на уровне 2371 детей. Количество дето-дней посещения 496030. Средний показатель посещаемости ДООУ ребенком составляет 210 дней в году.

Также предусматриваются средства на оплату

- земельного налога; налога на имущество; за негативное воздействие на окружающую среду и др.

Расходы на коммунальные услуги и услуги связи бюджетных учреждений, состоящих на районном бюджете, определены на уровне 2024 года.

Субвенции на реализацию основных общеобразовательных программ

При формировании проекта бюджета по государственному стандарту общего и

дошкольного образования за базу расчетов приняты утвержденные Министерством образования и науки Российской Федерации «Итоговые значения и величина составляющих базовых нормативов затрат на реализацию основных общеобразовательных программ начального, основного и среднего общего образования на 2018 год» (Приказ от 27 июля 2018 года № АП-75/18вн).

Общий объем расходов на реализацию общеобразовательных программ общего образования составил 482682,0 тыс. рублей. В объем расходов включены средства на оплату труда, а также приобретение наглядных учебных пособий.

Общий объем расходов на реализацию общеобразовательных программ дошкольного образования на 2025 год составил 225166,0 тыс. рублей. В объем расходов включены средства на оплату труда, а также приобретение наглядных учебных пособий.

Индикативные показатели по заработной плате педагогических работников образовательных учреждений на 2025 год в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», рассчитаны, исходя из прогнозируемого повышения заработной платы и составляют:

- педагогических работников общего образования 32745,0 рублей;
- педагогических работников дошкольного образования 31703,2 рублей;
- педагогических работников учреждений дополнительного образования 32745,0 рублей.

РАЗДЕЛ «КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ»

. В объеме средств по данной отрасли предусматриваются расходы на содержание учреждений культуры; на проведение мероприятий против экстремизма, проведение мероприятий ко дню Победы в ВОВ, оплату налога на имущество и др.

Учтено доведение минимального размера оплаты труда с 1 января 2025 года до 22440 рублей в месяц, а также средства на реализацию Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года. Продолжено поэтапное повышение заработной платы работников культуры.

Индикативные показатели по заработной плате работников учреждений культуры, в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», рассчитаны, исходя из прогнозируемого повышения заработной платы и составляет 32745,0 рублей.

Расходы на коммунальные услуги и услуги связи бюджетных учреждений, состоящих на районном бюджете, определены на уровне 2024 года.

РАЗДЕЛ «СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА»

По данному разделу предусмотрены средства по переданным полномочиям на реализацию мероприятий социальной политики, обеспечиваемых из Республиканского бюджета на приобретение жилья детям-сиротам, уход за детьми-сиротами, компенсация части родительской платы и др.

4491,0 тыс. рублей – на социальное обеспечение детей в семьях опекунов (попечителей), приемных семьях, а также на оплату труда приемных родителей;

1418,382,0 тыс. рублей – на выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования;

7593,840 тыс. рублей – на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей.

По подразделу «Пенсионное обеспечение» предусмотрены бюджетные средства в сумме 200,0 тыс. рублей, на выплату ежемесячной доплаты к пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности и лицам, замещавшим должности муниципальной службы.

РАЗДЕЛ «ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ»

По данному разделу предусматриваются средства на финансирование МБУ ДОД "ДЮСШ" в сумме 40898,4 тыс. рублей, а также на проведение спортивных мероприятий, планируемых провести в 2025 году в сумме 440,0 тыс. рублей.

РАЗДЕЛ «СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ»

В общем объеме бюджетных ассигнований районного бюджета на финансирование раздела «Средства массовой информации» на 2025 год предусмотрены средства на содержание МКУ "ЕИЦ" в сумме 10420,1 тыс. рублей.

Расходы на коммунальные услуги и услуги связи бюджетных учреждений, состоящих на районном бюджете, определены на уровне 2024 года.

РАЗДЕЛ «МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ»

В 2025 году из районного бюджета планируется предоставление межбюджетных трансфертов муниципальным поселениям в сумме 100689,7 тыс. рублей. Из них:

-дотаций из районного бюджета на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений – 97481,0 тыс. рублей;

-субвенций на выполнение переданных муниципальным поселениям государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – 3208,7 тыс. рублей.

Основные подходы к формированию финансовых взаимоотношений районного бюджета с бюджетами поселений на 2025 год разработаны в соответствии с основными показателями перспективного финансового плана на 2026-2027 годы, закреплены законодательно и определены соответствующими методиками.

Принятые на республиканском уровне основные Законы Республики Дагестан от 29.12.2004 года № 43 «О местном самоуправлении в Республике Дагестан», от 04.11.2005 года № 42 «О республиканском фонде компенсаций», от 01.11.2005 года № 44 «О республиканском фонде финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов)», от 8.12.2005 года № 64 «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов Республики Дагестан государственными полномочиями Республики Дагестан по расчету и предоставлению дотаций поселениям за счет средств республиканского бюджета Республики Дагестан» создали законодательную базу, по-новому регулиующую финансовые взаимоотношения между бюджетами.

Отличительной чертой межбюджетных отношений между районным бюджетом и бюджетами поселений в 2025 году является использование в механизмах распределения межбюджетных трансфертов стимулов для увеличения муниципальными образованиями поселений собственной доходной базы, повышения качества управления местными финансами.

В бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов дефицит бюджета не предусмотрен.

Верхний предел муниципального долга МР «Казбековский район»:

- 1 января 2026 года в сумме 10311,5 тыс. рублей;
- на 1 января 2027 года – 5301,2 тыс. рублей;
- на 1 января 2028 года – 0,0 тыс. рублей.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2025 году 15,3 тыс. рублей; в 2026 году 10,3 тыс. рублей; в 2027 году 1,2 тыс. рублей.

В 2025 году предоставление муниципальных гарантий МР «Казбековский район» не предусматривается.

Программа муниципальных внешних заимствований МР «Казбековский район» на 2025-2027 годы не предусматриваются.