**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к проекту бюджета муниципального образования «Дедовичский район» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, на рассмотрение и утверждение вносится проект решения Собрания депутатов Дедовичского района «О бюджете муниципального образования «Дедовичский район» на 2025 год и на плановый период 2026 - 2027 годов».

При формировании проекта бюджета муниципального образования «Дедовичский район» на 2025 год и на плановый период 2026 - 2027 годов» использованы:

- реестр расходных обязательств муниципального образования «Дедовичский район;

- объемы финансирования муниципальных программ на основании распределенных главными распорядителями бюджетных средств объемов финансирования муниципальных программ, утвержденных постановлениями Администрации района;

- перечни муниципальных услуг, оказываемых бюджетными учреждениями Дедовичского района для определения объема субсидий на выполнение муниципальных заданий муниципальными бюджетными учреждениями на основании нормативных затрат;

- методические рекомендации по расчёту нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг (выполнение работ);

- виды и объемы межбюджетных трансфертов, предоставляемых районному бюджету из других бюджетов в соответствии с показателями областного закона «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 - 2027 годов».

**Основные характеристики районного бюджета**

Районный бюджет на 2025 и на плановый период 2026 и 2027 годов характеризуется следующими параметрами:

- прогнозируемый общий объем доходов на 2025 год в сумме 342312,0 тыс. руб., на 2026 год – 326653,0 тыс. руб., на 2027 год – 309681,0 тыс. руб.;

- общий объем расходов на 2025 год в сумме 342312,0 тыс. руб., на 2026 год – 326653,0 тыс. руб., 2027 год – 309681,0 тыс. руб.;

- прогнозируемый дефицит бюджета на 2025 год в сумме 0 тыс. руб. на 2026 - 0 тыс. руб., 2027 год – 0 тыс. руб.

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, в расходной части районного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов установлены бюджетные ассигнования условно утверждаемых расходов, не распределенные в соответствии с классификацией расходов бюджетов. В 2026 году объем условно утверждаемых расходов определен в сумме 3766,0 тыс. руб., не менее 2,5 процента от общего объема расходов без учета расходов районного бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение, в 2027 году – в сумме 7495,0 тыс. руб., не менее 5 процентов от общего объема расходов без учета расходов районного бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение.

Верхний предел муниципального долга на 01.01.2026 года в сумме 7506,0 тыс. руб., на 01.01.2027 года – 7506,0 тыс. руб., на 01.01.2028 года - 0 тыс. руб.

Установить размер резервного фонда Администрации Дедовичского района на 2025 год 2538,0 тыс. руб.

Утвердить объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «Дедовичский район» на 2025 год в сумме 27443,0 тыс. руб., на 2026 – 28099,0 тыс. руб., на 2027 год – 28732,0 тыс. руб.

**Доходы районного бюджета**

Доходная часть районного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 - 2027 годов сформирована в соответствии с федеральным, областным и местным налоговым, бюджетным законодательством, с учетом прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Дедовичский район» на 2025 - 2027 годы, основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, прогноза администраторов доходов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов на базе сложившейся динамики их начислений и поступлений, ожидаемой оценки доходов в 2024 году, задолженности, действующих ставок по налоговым и неналоговым платежам.

Межбюджетные трансферты учтены в объемах, предусмотренных проектом Закона Псковской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Налоговые и неналоговые доходы формировались на основании данных администраторов доходов.

Продажа муниципальной собственности прогнозировалась согласно проекту плана приватизации.

Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета на 2025 год прогнозируются в объеме 76500,0 тыс. руб., на 2026 год – 80900,0 тыс. руб., 2027 год – 84634,0 тыс. руб.

**Особенности расчетов поступлений по отдельным видам доходных источников**

**Налог на доходы физических лиц**

Прогноз по налогу на доходы физических лиц на 2025 год определён из ожидаемой налогооблагаемой базы 2024 года, облагаемой налогом по ставке 13%.

Нормативы зачисления налога в бюджет муниципального района в 2025 - 2027 годах применены в соответствии со статьями 61,61.1,61.2,61.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

– по нормативу 5% налога на доходы физических лиц, взимаемого на территориях городских поселений;

– по нормативу 13% налога на доходы физических лиц, взимаемого на территориях сельских поселений.

– по дополнительному нормативу 19% по налогу на доходы физических лиц взамен части дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности. Прогноз поступлений в районный бюджет сформирован на основе данных, представленных УФНС по Псковской области.

Общее поступление налога на доходы физических лиц в бюджет муниципального образования «Дедовичский район» прогнозируется на 2025 год в сумме 48440,0 тыс. руб., на 2026 год – 51240,0 тыс. руб., на 2027 год – 54184,0 тыс. руб.

**Акцизы на нефтепродукты**

С учетом реализации требований статьи 58 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части обязательной передачи на формирование муниципальных дорожных фондов 13% отчислений от указанного налога по дифференцированным нормативам перечисляются в муниципальные дорожные фонды. Размеры дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты определяются исходя из протяженности и видов покрытий дорог. Прогноз поступлений в районный бюджет сформирован на основе данных, представленных УФНС по Псковской области.

С целью финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения создан муниципальный дорожный фонд.

В бюджет района производится зачисление акцизов по нефтепродуктам в связи с выполнением полномочий по содержанию и ремонту автомобильных дорог вне границ населённых пунктов.

Общее поступление налога на товары (работы, услуги), реализуемые в бюджет муниципального образования «Дедовичский район» прогнозируется на 2025 год в сумме 10756,0 тыс. руб., на 2026 год – 11275,0 тыс. руб., на 2027 год – 11789,0 тыс. руб.

**Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения**

В соответствии с пунктом 3.3 статьи 58 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на 2025 - 2027 годы рассчитаны дифференцируемые нормативы отчислений от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системой налогообложения, в том числе минимального налога, подлежащего зачислению в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Прогноз поступления доходов от уплаты налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УCH) осуществлялся администратором доходов – УФНС по Псковской области по методу прямого расчета, основанного на непосредственном использовании прогнозных значений показателей, уровней ставок и других показателей (налоговые льготы по налогу, уровень собираемости и др.).

Объем поступлений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в 2025 году составит 7126,0 тыс. руб., в 2026 году – 7635,0 тыс. руб., в 2027 году – 8197,0 тыс. руб.

**Единый сельскохозяйственный налог**

Расчет прогнозного объема поступлений единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН) осуществлен по методу прямого расчета, основанного на непосредственном использовании прогнозных значений показателей, уровней ставок и других показателей (налоговые льготы по налогу, уровень собираемости и др.). Прогноз поступлений в районный бюджет сформирован на основе данных, представленных УФНС по Псковской области. Учтены требования Бюджетного кодекса РФ в части зачисления в бюджет муниципального района единого сельскохозяйственного налога, взимаемого на территориях сельских поселений – по нормативу 70%, на территориях городского поселения – 50%.

Объем поступлений единого сельскохозяйственного налога в 2025 году составит 469,0 тыс. руб., в 2026 году- 494,0 тыс. руб., в 2027 году – 518,0 тыс. руб.

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения**

Расчет прогнозного объема поступлений налога, с применением патентной системы налогообложения осуществлен по методу прямого расчета, основанного на непосредственном использовании прогнозных значений показателей, уровней ставок и других показателей (налоговые льготы по налогу, уровень собираемости и др.). Прогноз поступлений в районный бюджет сформирован на основе данных, представленных УФНС по Псковской области. Учтены требования Бюджетного кодекса РФ в части зачисления в бюджет муниципального района налога, взимаемого с применением патентной системы налогообложения взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Объем поступлений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в 2025 году составит 1093,0 тыс. руб., в 2026 году- 1149,0 тыс.руб., в 2027 году – 1220,0 тыс. руб.

**Государственная пошлина**

Прогноз поступлений государственной пошлины в бюджет района сформирован на основе данных, представленных УФНС по Псковской области.

Объем поступлений налога, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, в 2025 – 2027 году составит 1564,0 тыс. руб. соответственно.

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

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 2025 - 2027 годы рассчитаны на основании сведений администратора доходов районного бюджета - Комитета по экономике, имущественным и земельным вопросам Администрации Дедовичского района. Нормативы распределения арендной платы за земельные участки и доходов от продажи земельных участков:

- за земельные участки, расположенные в границах городских поселений, находящиеся в государственной собственности до разграничения государственной собственности на землю в бюджеты муниципальных районов - 50%;

- за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в бюджеты муниципальных районов - 100%;

- прочие поступления от использования имущества (наем), находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)

Объем поступлений в 2025 году составит 3254,0 тыс. руб., в 2026 году - 3224,0 тыс. руб., в 2026 году - 3227,0 тыс. руб.

**Платежи при пользовании природными ресурсами**

Основные поступления указанных доходов формируются за счет платы за негативное воздействие на окружающую среду, расчет которых выполнен на основе прогноза поступлений администратором доходов.

Объем поступлений в 2025 году составит 765,0 тыс. руб., в 2026 году - 831,0 тыс. руб., в 2027 году – 720,0 тыс. руб.

Норматив зачисления налога в бюджеты муниципальных районов - 60%.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 2025-2027 годы рассчитаны на основании сведений администратора доходов районного бюджета - Комитета по экономике, имущественным и земельным вопросам Администрации Дедовичского района.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов прогнозировались согласно проекту плана приватизации и составят в 2025 году 1608,0 тыс. руб., в 2026 году – 2006,0 тыс. руб., в 2027 году – 1674,0 тыс. руб.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба**

Расчеты по штрафам, санкциям, возмещению ущерба произведены с использованием данных, предоставленных главными администраторами (администраторами) доходов бюджета.

Доходы по данным платежам составят в 2025 году 1425,0 тыс. руб., в 2026 году – 1482,0 тыс. руб., в 2027 году – 1541,0 тыс. руб.

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления из других уровней бюджетной системы учтены в объемах, предусмотренных проектом Закона Псковской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

В проекте решения Собрания депутатов Дедовичского района «О бюджете муниципального образования «Дедовичскийрайон» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» предусмотрены межбюджетные трансферты из областного бюджета:

в 2025 году – 264839,0 тыс. рублей;

в 2026 году – 245298,0 тыс. рублей;

в 2027 году – 224592,0 тыс. рублей.

В 2025 году:

- дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности – 84402,0 тыс. руб.;

- прочие дотации -500,0 тыс. руб.;

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) – 36340,0 тыс. руб.;

- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации– 124449,0 тыс. руб.;

- иные межбюджетные трансферты –19148,0 тыс. руб.

В 2026 году:

- дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности – 69233,0 тыс. руб.;

- прочие дотации – 500,0 тыс. руб.;

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) – 35054,0 ыс. руб.;

- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации- 124612,0 тыс. руб.;

- иные межбюджетные трансферты –15899,0 тыс. руб.

В 2027 году:

- дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности – 64755,0 тыс. руб.;

- прочие дотации -500,0 тыс. руб.;

-субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) – 28771,0 тыс. руб.;

- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации– 122099,0 тыс. руб.

- иные межбюджетные трансферты –8467,0 тыс. руб.

Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в 2025 году составят 973,0 тыс. руб., в 2026 году составят 455,0 тыс. руб., в 2027 году составят 455,0 тыс. руб.

**Расходы бюджета муниципального образования «Дедовичский район»**

Расходы бюджета муниципального образования «Дедовичский район» определены в соответствии с Законом области «О межбюджетных отношениях в Псковской области».

Формирование расходной базы бюджета муниципального образования «Дедовичский район» (далее - район) осуществлено на основе действующего федерального и областного бюджетного законодательства.

В основу формирования бюджета района взята существующая сеть бюджетных учреждений, контингент, учтена численность населения, проживающего на территории района по состоянию на 01.01.2024 года в количестве 11451 человек (село - 4874, город - 6577). По сравнению с количеством населения на 01.01.2023 численность проживающих на территории района уменьшилась в общей сложности на 210 человек (в том числе по селу численность уменьшилась на 81, по городу уменьшилась на 129).

Базовыми параметрами при расчете расходов бюджета района на 2025 год приняты уточненные данные по бюджету по состоянию на 01.07.2024 года.

Расходы бюджета муниципального образования «Дедовиский район» на 2025 год составят 342312,0 тыс. руб., что по сравнению с бюджетом 2024 года больше на 43362,0 тыс. руб. На 2026 год расходы бюджета района составят – 326653,0 из них условно-утвержденные расходы - 3766,0 тыс. руб., на 2027 год – 309681,0 тыс. руб., из них условно-утвержденные расходы 7495,0 тыс. руб.

Дефицит районного бюджета на 2025 год составляет 0 руб.

Программные расходы бюджета 2025 года составляют 338725,0 тыс. руб., что составляет 99% от общей суммы расходов бюджета муниципального образования «Дедовичский район». Непрограммные расходы бюджета 2025 года составляют 3587,0 тыс. руб., что составляет 1,0% от общей суммы расходов бюджета муниципального образования.

Программные расходы бюджета на 2026 год составляют 322387,0 тыс. руб., что составляет 98,6% от общей суммы расходов бюджета муниципального образования «Дедовичский район». Непрограммные расходы бюджета 2026 года составляют 500,0 тыс. руб., что составляет 0,1% от общей суммы расходов бюджета муниципального образования.

Программные расходы бюджета на 2027 год – 301686,0 тыс. руб., что составляет 97,4% от общей суммы расходов бюджета муниципального образования «Дедовичский район». Непрограммные расходы бюджета на 2027 год – 500,0 тыс. руб. что составляет 0,1% от общей суммы расходов бюджета муниципального образования.

**Общегосударственные вопросы**

Расходы бюджета на содержание органов местного самоуправления определены в соответствии с общей методикой расчета расходов и составили на 2025 год – 39090,0 тыс. руб. В сравнении с бюджетом муниципального образования на 2024 год вышеуказанные расходы увеличились на 2320,0 тыс. руб. На 2026 год данные расходы составили – 24556,0 тыс. руб. на 2027 год – 21524,0 тыс. руб.

**Национальная оборона**

Расходы по разделу «Национальная оборона» (осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты) на 2025 год составляют 1183,0 тыс. руб. В сравнении с бюджетом муниципального образования на 2024 год данные расходы увеличились на 213,0 тыс. руб. На 2026 год данные расходы составили - 1294,0 тыс. руб., на 2027 год – 0 руб.

**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**

Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусмотрены на мероприятия по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий на 2025 год составили 387 тыс. руб., на 2026 год – 287,0 тыс. руб., 2027 год - 287,0 тыс. руб.

**Национальная экономика**

Расходы по разделу «Национальная экономика» на 2025 год увеличилась на 14730,0 тыс. руб. по сравнению с предыдущим годом и составляют 40051,0 тыс. руб., на 2026 год – 36817,0 тыс. руб., на 2027 год – 37450,0 тыс. руб.

Выделено из средств областного бюджета:

- субсидия на осуществление мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев на территории Псковской области в сумме 572,0 тыс. руб.

- субсидия на установку знаков туристской навигации в сумме 123,0 тыс. руб., софинансирование местного бюджета составит 1,0 тыс. руб.

**Дорожное хозяйство**

За счет средств бюджета района на 2025 год предусмотрены расходы на содержание автомобильных дорог и мостов (в сумме отчисления от акцизов в зависимости от протяженности дорог), которые составляют 10756,0 тыс. руб., что на 1367,0 тыс. руб. выше показателя прошлого года. На 2026 год – 11275,0 тыс. руб., на 2027 год - 11789,0 тыс. руб.). Выделена субсидия из областного бюджета на осуществление дорожной деятельности на 2025 год в сумме 16520,0 тыс. руб., что выше уровня прошлого года на 2168,0 тыс. руб., на 2026 год - 16824,0 тыс. руб., на 2027 год 16943,0 тыс. руб. Предусмотрено софинансирование из районного бюджета на 2025 год в сумме 167,0 тыс. руб.

**Жилищно-коммунальное хозяйство**

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2025 год составили 6720,0 тыс. руб., что по сравнению с расходами на ЖКХ к уровню прошлого года ниже на 423,0 тыс. руб., на 2026 год – 3940,0 тыс. руб., 2027 год – 3740,0 тыс. руб.

Планируется направление средств на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах (в части муниципального жилого фонда) в 2025 - 2027 годах в сумме 3546 тыс. руб., что выше средств на капитальный ремонт, утверждённых в бюджете 2024 года на 1987,0 тыс. руб.

Запланированы расходы на водоснабжение в 2025 году в сумме 1582,0 тыс. руб. В бюджете текущего 2024 года этот показатель был ниже на 78,0 тыс. руб.

Выделена субсидия из областного бюджета на подготовку территориального планирования, градостроительного зонирования и документации по планировке территории в сфере жилищно-коммунального хозяйства в сумме 650 тыс. руб., сумма софинансирования из местного бюджета 650 тыс. руб.

Выделена субсидия на проведение ремонта (реконструкцию) и благоустройство воинских захоронений, памятников и памятных знаков, увековечивающих память погибших при защите Отечества на территории муниципального образования в сумме 200 тыс. руб. Субсидия выделена Вязьевской волости для ремонта воинского захоронения д. Вязье. Софинансирование из бюджета сельского поселения 200 тыс. руб.

**Образование**

Расходы по разделу «Образование» на 2025 год составляют 214064,0 тыс. руб., что выше расходов на образование, утверждённых в бюджете 2024 года на 25028,0 тыс. руб., на 2026 год - 213776,0 тыс. руб., на 2027 год – 198264,0 тыс. руб. Расходы по разделу рассчитаны на действующую сеть в соответствии с общей методикой расчета расходов на 2025 - 2027 годы.

**Культура**

Увеличились расходы по разделу «Культура» на 2025 год по сравнению с 2024 годом на 1819,0 тыс. руб. и составили – 26434,0 тыс. руб., на 2026 год – 26384,0 тыс. руб., на 2027 год - 26384,0 тыс. руб.

Расходы рассчитаны исходя из РРН на 1 тысячу жителей в соответствии с общей методикой расчета расходов на 2025-2027 годы.

**Социальная политика**

Расходы по разделу «Социальная политика» на 2025 год составляют 9165,0 тыс. руб., что выше данного показателя бюджета 2024 года на 578,0 тыс. руб., на 2026 год – 8791,0 тыс. руб., на 2027 год – 7617,0 тыс. руб. Предусмотрены субсидии: из федерального бюджета на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в сумме 1174,0 тыс. руб., из областного бюджета на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в сумме 1174,0 тыс. руб.

Расходы рассчитаны на действующую сеть в разрезе социальных законов в соответствии с общей методикой расчета расходов на 2025 - 2027 годы.

**Физическая культура и спорт**

Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» на 2025 год составляют 779,0 тыс. руб., что на 68,0 тыс. руб. выше расходов бюджета 2024 года. На 2026 год вышеуказанные расходы составят 729,0 тыс. руб., на 2027 год - 729,0 тыс. руб.

Расходы по разделу рассчитаны на действующую сеть в соответствии с общей методикой расчета расходов на 2025 - 2027 годы.

В рамках областной долгосрочной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Псковской области» на 2025 год запланированы расходы в сумме 82,0 тыс. руб., на 2026 год – 33,0 тыс. руб., на 2027 – 33,0 тыс. руб. Софинансирование местного бюджета составит 2 тыс. руб.

**Обслуживание государственного и муниципального долга**

Запланированы расходы по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» в сумме 15,0 тыс. руб.

**Межбюджетные трансферты**

По разделу «Межбюджетные трансферты» предусмотрена субсидия на исполнение полномочий по расчету и предоставлению дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений на 2025 год в сумме 6424,0 тыс. руб., что на 1022,0 тыс. руб. выше данных расходов бюджета 2024 года. Предусмотрено софинансирование из районного бюджета в сумме 61,0 тыс. руб. На 2026 год - 6313,0 тыс. руб., на 2027 год - 6191,0 тыс. руб.

Начальник управления Е.П. Фёдорова