

Брошюра «Бюджет для граждан Макарьевского муниципального района Костромской области составленная на основе решения о бюджете Макарьевского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

I. Основные направления бюджетной и налоговой политики Макарьевского муниципального района Костромской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы (далее – основные направления) разработаны в соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации, решения Собрания депутатов Макарьевского муниципального района от 26.12.2011 №127 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Макарьевском муниципальном районе Костромской области» и являются основой формирования бюджета Макарьевского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы.

Основные направления являются основой для формирования бюджета Макарьевского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы, повышения качества бюджетного процесса, обеспечения рационального и эффективного использования бюджетных средств. В приоритетах бюджетной и налоговой политики сохраняются обеспечение устойчивости бюджета муниципального района в условиях замедления темпов экономического роста, а также исполнения принятых расходных обязательств.

1. Основные задачи бюджетной политики.

Сложные экономические условия, с одной стороны, еще больше усиливают социальную нагрузку на местный бюджет, с другой – крайне отрицательно влияют на поступление налоговых и неналоговых доходов. В связи с этим обеспечение финансирования всех социальных обязательств требует повышения эффективности расходов на действующие обязательства, минимизации бюджетных рисков, оптимизации расходов.

Бюджетная политика как составная часть экономической политики муниципального района нацелена на повышение уровня и качества жизни населения через повышение уровня экономического развития, на обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета.

Для достижения данных целей необходимо решение следующих задач:

- планирование и осуществление бюджетных расходов с учетом возможностей доходной базы бюджета;
- формирование муниципальных программ исходя из четко определенных долгосрочных целей социально-экономического развития муниципального района и показателей их достижения;
- выявление и использование резервов для достижения планируемых результатов;
- повышение эффективности процедур проведения муниципальных закупок;
- совершенствование процедур предварительного и последующего контроля;
- создание условий для повышения доступности и качества предоставления муниципальных услуг.

2. Бюджетная политика в части расходов направлена:

- на оптимизацию структуры бюджетных расходов в целях мобилизации ресурсов на приоритетные направления;
- на повышение качества бюджетного планирования;
- на повышение эффективности бюджетных расходов и повышение ответственности руководителей подведомственных учреждений (получателей бюджетных средств) за достижение поставленных целей;
- принятие новых расходных обязательств только при условии их эффективности и при наличии ресурсов для их гарантированного исполнения;
- соблюдение режима экономии электро- и тепло- энергии, расходных материалов, горюче-смазочных материалов, недопущение роста расходов на оплату коммунальных услуг за счет оптимизации их потребления и повышения энергоэффективности;
- недопущение роста кредиторской задолженности;
- повышение эффективности осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;
- обеспечения прозрачности расходования бюджетных средств и открытости бюджета для граждан.

3. Основные направления в сфере межбюджетных отношений должны способствовать обеспечению сбалансированности бюджетов, а также улучшению качества управления бюджетным процессом за счет формирования устойчивой собственной доходной базы бюджетов поселений, соблюдения органами местного самоуправления поселений бюджетного законодательства, повышение эффективности расходования бюджетных средств.

4. Основные направления налоговой политики нацелены на сохранение и развитие налогового потенциала в целях обеспечения роста доходной части бюджета муниципального района, а также обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета в среднесрочной перспективе с учетом текущей экономической ситуации.

Основная цель налоговой политики – стимулирование экономического роста и расширение собственной налоговой базы путем реализации следующих задач:

- оптимизация налоговых льгот с учетом оценки их бюджетной, экономической и социальной эффективности;
- продолжение работы по вовлечению в налоговый оборот отдельных объектов недвижимости;
- повышение уровня собираемости местных налогов, снижение недоимки;
- повышение выявляемости и включение в налогооблагаемую базу недвижимого имущества и земельных участков, которые до настоящего времени не зарегистрированы;
- выполнение администраторами доходов плановых назначений;
- реализация запланированных мероприятий по мобилизации дополнительных доходов в бюджет;
- осуществление систематической работы по инвентаризации и оптимизации имущества муниципальной собственности, вовлечению в хозяйственный оборот неиспользуемых объектов недвижимости и земельных участков.

Главной задачей при реализации налоговой политики остается повышение собираемости налогов и снижение уровня недоимки поступлений в бюджет. Необходимо акцентировать особое внимание на проведение информационной кампании по разъяснительной работе среди населения о необходимости своевременного исполнения обязанности по уплате налогов.

Реализация направлений бюджетной и налоговой политики окажет содействие устойчивому социально-экономическому развитию Макарьевского муниципального района, обеспечению ключевых бюджетных приоритетов, поддержанию сбалансированности бюджета.

II. Общие характеристики к бюджету Макарьевского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Бюджет Макарьевского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов сформирован в соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики государства, Костромской области и муниципального образования, показателями прогноза социально-экономического развития муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Проектом бюджета Макарьевского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов предлагается установить:

- на 2024 год прогнозируемый общий объем доходов в сумме 457217,391 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления 408515,991 тыс. рублей;
- объем расходов в сумме 459652,461 тыс. рублей;
- дефицит бюджета 2435,070 тыс. рублей или 5% от налоговых и неналоговых доходов.
- на 2025 год прогнозируемый общий объем доходов в сумме 374515,863 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления 325209,963 тыс. рублей;
- объем расходов в сумме 376981,158 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 5491,680 тыс. рублей;
- дефицит бюджета 2465,295 тыс. рублей или 5% от налоговых и неналоговых доходов.
- на 2026 год прогнозируемый общий объем доходов в сумме 371968,374 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления 321784,774 тыс. рублей;
- объем расходов в сумме 374477,554 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 11350,189 тыс. рублей;
- дефицит бюджета 2509,180 тыс. рублей или 5% от налоговых и неналоговых доходов.

Прогнозируемые доходы сформированы по двум основным группам «налоговые и неналоговые доходы» и «безвозмездные поступления».

Общий объем налоговых и неналоговых доходов на 2024 год прогнозируется в сумме 48701,400 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения 2023 года на 5391,200 тыс. рублей или 112,7%.

Общий объем налоговых и неналоговых доходов на 2025 год прогнозируется в сумме 49305,900 тыс. рублей, что выше прогноза 2024 года на 604,500 тыс. рублей или 101,2%.

Общий объем налоговых и неналоговых доходов на 2026 год прогнозируется в сумме 50183,600 тыс. рублей, что выше прогноза 2025 года на 877,700 тыс. рублей или 101,8%.

В структуре прогнозируемых доходов 2024 года налоговые доходы составляют 40517,400 тыс. рублей, неналоговые доходы 8184,000 тыс. рублей, 2025 года налоговые доходы составляют 41395,900 тыс. рублей, неналоговые доходы 7910,000 тыс. рублей, 2026 года налоговые доходы составляют 40095,600 тыс. рублей, неналоговые доходы 8088,000

тыс. рублей. Наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых прогнозируемых доходов занимают:

(тыс.руб)

Наименование источника	доходного	2024 год		2025 год		2026 год	
		сумма	(%)	сумма	(%)	сумма	(%)
НДФЛ		22720,0	46,7	23174,4	47,0	23730,6	47,3
Акцизы		5567,4	11,4	5991,5	12,1	6135,0	12,2
Налоги на совокупный доход		10730,0	22,0	10730,0	21,8	10730,0	21,4
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности		1623,0	3,3	1621,0	3,3	1621,0	3,2
Доходы от оказания платных услуг		4451,0	9,1	4679,0	9,5	4857,0	9,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов		1400,0	2,9	900,0	1,8	900,0	1,8

Особенности расчетов поступлений по отдельным видам доходных источников

Прогнозные показатели доходной части бюджета Макарьевского муниципального района определены с учетом:

– сведений главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

– данных ФНС России о налоговой базе и структуре начислений по видам налогов, о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации, о задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации;

– дополнительных поступлений за счет реализации мероприятий по оздоровлению социально-экономического развития Макарьевского муниципального района, взыскания недоимки в ходе осуществления мероприятий по администрированию и повышению эффективности работы администраторов доходов в части контроля за соблюдением плательщиками законодательства о налогах и сборах, бюджетного и иного законодательства, определяющего сроки и порядок уплаты платежей; изменений налогового и бюджетного законодательства

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Налог на доходы физических лиц является одним из наиболее стабильных доходных источников, составляющих основу формирования бюджета Макарьевского муниципального района.

В динамике по годам отмечается рост налоговой базы и объема платежей в бюджеты всех уровней по данному доходному источнику.

Налог рассчитан на основании положений главы 23 ч. II Налогового Кодекса РФ с учетом изменений и дополнений, показателей прогноза социально-экономического развития Макарьевского

муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, динамики поступления налога за ряд лет, данных статистической отчетности о налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц, удерживаемому налоговыми агентами, а также в соответствии с законопроектом «Об установлении на 2024 год коэффициента, отражающего региональные особенности рынка труда, на территории Костромской области», а также дополнительных поступлений в бюджетную систему РФ от проводимых мероприятий по легализации заработной платы.

Прогноз поступлений по налогу на доходы физических лиц на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов учитывает суммы имущественных и социальных налоговых вычетов, предусмотренных главой 23 ч. II Налогового Кодекса РФ.

С учетом перечисленных факторов объем поступления налога на 2024 год составит 22720,000 тыс.рублей, ожидаемое поступление за 2023 год 18741,000 тыс.рублей, рост 21,2%, на 2025 год прогнозируемый объем поступления налога составит 23174,400 тыс.рублей, рост к 2024 году 2,0 %, на 2026 год прогнозируемый объем поступления налога составит 23730,600 тыс.рублей, что выше прогноза 2025 года на 2,4 %.

Налоговая база на 2024 год, исходя из расчетной ставки 13%, оценивается в сумме 677364,8 млн. рублей

Норматив отчислений налога на доходы физических лиц в бюджет муниципального района — 20 %.

Акцизы на нефтепродукты

Расчет поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты основан на:

- налоговых ставках, установленных главой 22 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, внесенных Федеральным законом от 31.07.2023 №389-ФЗ;
- нормативах зачисления, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- нормативах распределения доходов в соответствии с положениями проекта Федерального закона № 448554-8 «О федеральном бюджете на 2024год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

С учетом перечисленных факторов кодекса прогнозируемый объем на 2024-2026 годы доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты запланированы в объеме 2024 год-5567,400 тыс. рублей, 2025 год-5991,5 тыс. рублей, 2026 год-6135,000 тыс. рублей.

Налоги на совокупный доход

Расчет поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, произведен на основании положений главы 26.2 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, динамики поступления налога за ряд лет, данных статистической налоговой отчетности о налоговой базе и структуре начислений, показателей прогноза социально-экономического развития Макарьевского муниципального района, оказывающих влияние на рост налоговой базы по данному источнику.

Прогнозируемый объем поступления данного доходного источника в бюджет Макарьевского муниципального района в 2024 году составит 9280,000 тыс. рублей, рост к ожидаемой оценке текущего года 118,9%.

В 2025 году объем поступлений по налогу прогнозируется в сумме 9280,000 тыс. рублей, на уровне поступлений 2024 года. В 2026 году объем поступлений по налогу прогнозируется в сумме 9280,000 тыс. рублей.

Норматив отчислений данного налога в бюджет муниципального района — 40 %.

Расчет поступлений по единому сельскохозяйственному налогу, произведен на основании положений главы 26.1 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, динамики поступления налога за ряд лет, данных статистической налоговой отчетности о налоговой базе и структуре начислений.

Единый сельхозналог планируется поступление в 2024 году 150,000 тыс. рублей, оценка поступления в 2023 году – 150,000 тыс.рублей, прогноз 2025 год -150,000 тыс. рублей, 2026 год-150,000 тыс. рублей.

Норматив зачисления в бюджет муниципального района — 50 %.

Расчет налога, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, произведен на основании главы 26.5 части второй Налогового Кодекса Российской Федерации, закона Костромской области от 26.11.2012 № 304-5-ЗКО , данных статистической налоговой отчетности о

налоговой базе и структуре начислений. Прогнозируемый объем поступлений на 2024 год в сумме 1300,000 тыс. рублей, прогноз на 2025 год 1300,000 тыс. рублей, 2026 год -1300,000 тыс. рублей.

Государственная пошлина

Расчет суммы государственной пошлины на 2024-2026 годы осуществлен на основании положения статьи 56 Бюджетного кодекса Российской Федерации, с учетом динамики поступления налога за ряд лет.

Общий объем поступлений в 2024 году прогнозируется в сумме 1500,000 тыс. рублей, в 2025 году 1500,000 тыс. рублей, в 2026 году 1500,000 тыс. рублей, в составе доходов учтена госпошлина:

- государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями.

Неналоговые доходы

Объем поступлений спрогнозирован с учетом сведений главных администраторов доходов.

Объем неналоговых доходов, предусмотренных в проекте доходной части бюджета муниципального района на 2024 год оценивается в общей сумме 8184,0000 тыс. рублей, 2025 год 7910,000 тыс. рублей, 2026 год 8088,000 тыс. рублей

В составе неналоговых доходов учитываются:

1. Поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 2024 год 1623,000 тыс. рублей, 2025 год 1621,000 тыс. рублей, 2026 год 1621,000 тыс. рублей.

Поступления в бюджет Макарьевского муниципального района указанных доходов формируются за счет:

- процентов, полученных от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов муниципальных районов с сумме 2,000 тыс.рублей;

- арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в сумме 700,000 тыс.рублей;

- арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) в сумме 70,000 тыс.рублей;

- от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений) в сумме 191,000 тыс.рублей;

- от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) в сумме 630,000 тыс.рублей;

- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в сумме 30,000 тыс.рублей.

2. Платежи при пользовании природными ресурсами оцениваются в сумме 2024 год 43,000 тыс. рублей, 2025 год 43,000 тыс. рублей, 2026 год 43,000 тыс. рублей в т.ч.

- плата за негативное воздействие на окружающую среду — 2024 год 43,000 тыс. рублей, 2025 год 43,000 тыс. рублей, 2026 год 43,000 тыс. рублей.

Расчет плата за негативное воздействие на окружающую среду выполнен с учетом динамики поступлений за ряд предшествующих лет.

Норматив отчислений в бюджет муниципального района — 100 %;

3. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, прогнозируемая сумма поступлений от которых составит 2024 год 4451,000 тыс. рублей, 2025год 4679,000 тыс.рублей, 2026 год 4857,000 тыс.рублей.

Расчет доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства выполнен на основании прогнозных данных, представленных главными администраторами доходов бюджета Макарьевского муниципального района, а также с учетом динамики поступлений.

4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов планируется в объеме 2024

год 1400,000 тыс. рублей, 2025 год 900,000 тыс. рублей, 2026 год 900,000 тыс. рублей.

В составе указанной подгруппы доходов на 2024-2026 годы запланированы доходы от приватизации муниципального имущества в части приватизации нефинансовых активов имущества казны на основе оценки главного администратора доходов бюджета от приватизации муниципального имущества Макарьевского муниципального района в сумме 1000,000 тыс. рублей, доходы от продажи земельных участков на основе оценки главного администратора поступлений доходов бюджета в сумме 400,000 тыс. рублей.

5. Штрафы, санкции, возмещение ущерба прогнозируемая сумма поступлений на 2024 год 667,000 тыс. рублей, 2025 год 667,000 тыс. рублей, 2026 год 667,000 тыс. рублей. Прогноз сформирован на основе предложений главных администраторов доходов бюджета с учетом количества правонарушений и размером штрафов и динамики поступлений.

Безвозмездные поступления

Объем безвозмездных поступлений, определен исходя из планируемого уровня поступлений межбюджетных трансфертов в бюджет муниципального района в соответствии с бюджетными проектировками на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов областного бюджета.

Прогнозируемый объем межбюджетных поступлений на 2024 год составляет 408085,991 тыс. рублей, 2025 год-324779,963 тыс. рублей, 2026 год – 321354,774 тыс. рублей, в т.ч.:

(тыс.рублей)

	2024 год	2025 год	2026 год
Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности	187361,000	167466,000	173881,000
Субсидии всего	97835,148	31622,504	21717,115
в т.ч субсидии бюджетам муниципальных районов а организацию отдыха детей в каникулярное время в разновозрастных отрядах	96,630	96,630	96,630
Субсидии бюджетам муниципальных районов (городских округов) на организацию отдыха детей в каникулярное время	545,559	566,408	590,733
Субсидии бюджетам муниципальных районов (городских округов) на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе на формирование муниципальных дорожных фондов	20000,000	25000,000	15000,000
Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования	68479,267	0,000	0,000
Субсидии бюджетам муниципальных образований на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований, возникших при реализации проектов развития, основанных на общественных инициативах, в номинации "Местные инициативы"	1141,378	0,000	0,000
субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов на софинансирование мероприятий по борьбе с борщевиком Сосновского на территории Костромской области	26,750	26,750	26,750
субсидии бюджетам муниципальных районов (городских округов) на реализацию	358,644	360,156	364,452

мероприятий по обеспечению жильем молодых семей			
субсидии бюджетам муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) на реализацию мероприятий по организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных общеобразовательных организациях	4519,140	4341,880	4241,060
субсидии бюджетам муниципальных районов на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды	1437,000	0,000	0,000
субсидии бюджетам муниципальных районов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	1230,680	1230,680	1397,490
Субвенции всего	112660,630	116094,900	116160,100
субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление органами местного самоуправления муниципальных районов государственных полномочий в сфере агропромышленного комплекса	1877,900	1877,900	1877,900
субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление органами местного самоуправления муниципальных районов государственных полномочий в сфере агропромышленного комплекса (маточное поголовье)	248,000	248,000	248,000
субвенции местным бюджетам на реализацию основных общеобразовательных программ в муниципальных общеобразовательных организациях	96571,200	100005,500	100005,500
субвенции местным бюджетам на реализацию образовательных программ дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях	9927,330	9927,300	9927,300
субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов на осуществление органами местного самоуправления муниципальных районов и городских округов государственных полномочий в области архивного дела	812,100	812,100	812,100
субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов на осуществление органами местного самоуправления муниципальных районов и городских округов государственных полномочий по решению вопросов в сфере трудовых отношений	424,900	424,900	424,900
субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов на осуществление органами местного самоуправления муниципальных районов и городских округов государственных полномочий по образованию	486,100	486,100	486,100

и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав			
субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов на осуществление органами местного самоуправления муниципальных районов и городских округов государственных полномочий по организации деятельности административных комиссий	28,700	28,700	28,700
субвенции бюджетам муниципальных районов, городских округов, городских и сельских поселений на осуществление органами местного самоуправления муниципальных районов, городских округов, городских и сельских поселений государственных полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях	48,400	48,400	48,400
субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов на осуществление органами местного самоуправления муниципальных районов и городских округов отдельных государственных полномочий Костромской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев	156,400	156,400	156,400
субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов на осуществление органами местного самоуправления муниципальных районов и городских округов отдельных государственных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству	1215,400	1215,400	1215,400
субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов на осуществление органами местного самоуправления муниципальных районов и городских округов отдельных государственных полномочий по выплате социального пособия на погребение и возмещению стоимости услуг, предоставляемых согласно гарантированному перечню услуг по погребению	197,400	197,400	197,400
Субвенции бюджетам муниципальных районов, муниципальных и городских округов на осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий по сохранению, использованию, популяризации и государственной охране объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации	666,800	666,800	666,800
Иные межбюджетные трансферты	10229,213	9596,559	9596,559
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части	3048,633	2415,979	2415,979

полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями			
иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций	6093,360	6093,360	6093,360
иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов на обеспечение питанием отдельных категорий обучающихся, получающих основное общее и среднее общее образование в муниципальных общеобразовательных организациях	1087,220	1087,220	1087,220
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов	430,000	430,000	430,000

Расходы бюджета

Расходная часть бюджета Макарьевского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы сформирована исходя из необходимости безусловного исполнения всех принятых публично-нормативных обязательств, реализации майских указов Президента Российской Федерации.

Бюджетные ассигнования по фонду оплаты труда рассчитаны в соответствии с положениями статьи 425 Налогового кодекса Российской Федерации с применением совокупного тарифа страховых взносов в государственные внебюджетные фонды Российской Федерации в размере 30,2 %.

Минимальный размер оплаты труда с 1 января 2024 года запланирован в сумме 19242 рубля. Фонд оплаты труда работников муниципальных учреждений определен с учетом показателей заработной платы отдельных категорий работников социальной сферы в соответствии с указами Президента Российской Федерации от 07.05.2012 года.

По работникам бюджетной сферы, на которых не распространяются указы Президента Российской Федерации, планирование бюджетных ассигнований по фонду оплаты труда будет осуществляться исходя из фонда оплаты труда текущего года с учетом прогноза по численности работников.

Запланированы бюджетные ассигнования на исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию о возмещении вреда, причиненного гражданину или юридическому лицу в результате незаконных действий (бездействия) органов местного самоуправления либо должностных лиц, а также на погашение кредиторской задолженности.

Структура расходов бюджета муниципального района:

	2024 год		2025 год		2026 год	
	Сумма	%	Сумма	%	Сумма	%
Образование	309608,44410	67,4	230361,79610	62,0	228104,38610	62,8
Культура	52443,098	11,4	47672,000	12,8	48930,000	13,5
Общегосударственные вопросы	50710,47090	11,0	45045,86790	12,1	46730,76490	12,9
Национальная экономика	29616,720	6,4	34840,820	9,4	25144,320	6,9
Финансовая помощь бюджетам поселений	6035,200	1,3	5860,600	1,6	6095,000	1,7
Физическая культура и спорт	5843,700	1,3	5330,000	1,4	5700,000	1,6
Жилищно-	2628,794	0,6	12,660	0	12,660	0

коммунальное хозяйство						
Национальная безопасность	1745,300	0,4	1350,000	0,4	1400,00	0,4
Социальная политика	1004,734	0,2	1004,734	0,3	1004,734	0,2
Обслуживание муниципального долга	16,000	0	11,000	0	5,500	0
Итого:	459652,461	100	371489,478	100	363127,365	100

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

	2024 год	2025 год	2026 год
Функционирование высшего должностного лица- главы муниципального района	2246,600	2146,600	2146,600
Обеспечение деятельности и содержание Собрания депутатов Макарьевского муниципального района	365,200	365,000	365,000
Содержание и обеспечение деятельности администрации Макарьевского муниципального района	18622,000	17750,000	18250,000
осуществление за счет субвенций из областного и федерального бюджета обеспечение отдельных государственных полномочий	3682,400	3682,400	3682,400
Судебная система (осуществление государственных полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации)	0	0	65,200
Содержание и обеспечение деятельности финансового органа и контрольно-счетного органа	7402,600	7062,000	7543,000
Содержание муниципального казенного учреждения «ЕДДС»	10803,700	8050,000	8850,000
Резервный фонд администрации района	100,000	100,000	100,000
Другие расходы	7487,97090	5889,86790	5728,56490
Итого:	50710,47090	45045,86790	46730,76490

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

	2024 год	2025 год	2026 год
Мероприятия по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий природного и техногенного характера в сумме	400,000	100,000	100,000
содержание муниципального казенного учреждения «ЕДДС»	1345,300	1250,000	1300,000
Итого:	1745,300	1350,000	1400,000

Раздел 04 «Национальная экономика»

	2024 год	2025 год	2026 год
--	----------	----------	----------

По подразделу 0405 -содержание аппарата отдела сельского хозяйства администрации Макарьевского муниципального района	1877,900	1877,900	1877,900
-осуществление органами местного самоуправления муниципальных районов и городских округов отдельных государственных полномочий Костромской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев	156,400	156,400	156,400
-возмещение части затрат на содержание маточного поголовья сельскохозяйственных животных	248,000	248,000	248,000
-софинансирование мероприятий по борьбе с борщевиком Сосновского на территории Костромской области	27,020	27,020	27,020
По подразделу 0408 «Транспорт» планируются расходы на оплату услуг по перевозке пассажиров автобусами общего пользования	1200,000	1000,000	1200,000
По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» предусмотрена расходы на содержание автомобильных дорог общего пользования в рамках муниципальной программы «Развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения Макарьевского муниципального района Костромской области на 2021-2024 годы»	25567,400	30991,500	21135,000
- Содержание автомобильных дорог общего пользования	2649,784	3073,884	3217,384
-иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений по передаче полномочий на содержание автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района в соответствии с заключенными соглашениями	2917,616	2917,616	2917,616
-субсидии на реализацию мероприятий по строительству (реконструкции), капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе формирование муниципального дорожного фонда	20000,000	25000,000	15000,000
По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - мероприятия по межеванию и инвентаризацию земельных участков запланировано	540,000	540,000	500,000
	500,000	500,000	500,000

- расходы на реализацию мероприятий по муниципальной программе «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства Макарьевского муниципального района Костромской области на 2023-2025 годы»	40,000	40,000	0
Итого раздел 0400:	29616,720	34840,820	25144,320

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

	2024 год	2025 год	2026 год
0502 - Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений по передаче полномочий на участие в организации деятельности по накоплению (в том числе разделному накоплению), сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, захоронению твердых коммунальных отходов	12,660	12,660	12,660
- субсидии муниципальным предприятиям Макарьевского муниципального района Костромской области на возмещение затрат, связанных с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в целях предупреждения банкротства и восстановления платежеспособности (санации) в 2024 году	700,000	0	0
0503 -реализация мероприятий на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды	1916,134	0	0
Итого раздел 0500:	2628,794	12,660	12,660

Раздел 07 «Образование»

Расходы по разделу «Образование» на 2024 год предусмотрены в сумме 309608,44410 тыс.руб., 2025 год 230361,79610 тыс.руб., 2026 год 228104,38610 тыс.рублей. Бюджетные ассигнования по подразделу 0701 «Дошкольное образование» предусматриваются на 2024 год в сумме 25697,330 тыс.руб., на 2025 год 25097,300 тыс.рублей, на 2026 год 24702,300 тыс.рублей,.

Бюджетные расходы по подразделу 0702 «Общее образование» на 2024 год предусматриваются в сумме 248567,51510 тыс.руб., на 2025 год 172179,91910 тыс.рублей, на 2026 год 171059,39910 тыс.рублей.

Общее образование в т.ч	2024 год	2025 год	2026 год
Общеобразовательные учреждения за счет средств субвенции	96571,200	100005,500	100005,500
Общеобразовательные учреждения за счет средств	52404,000	48577,780	47433,480

бюджета муниципального района			
Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования	6093,360	6093,360	6093,360
Реализация мероприятий на обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в муниципальных общеобразовательных организациях Костромской области	1243,11110	1243,11110	1411,60610
Организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	5021,270	4824,320	4560,280

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» предусмотрены ассигнования на финансирование расходов на содержание учреждений по дополнительному образованию с детьми

	2024 год	2025 год	2026 год
МБУ ДО «Центр творчества» МБУ ДО «ДЮСШ»	11655,477	11164,577	9522,687
МКУ ДО «Макарьевская ДХШ им.Ю.М. Фролова», МКУ ДО «Макарьевская ДМШ»	13790,722	12330,000	13030,000
Итого:	25446,199	23494,577	22552,687

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» предусмотрены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение руководства и управления в сфере установленных функций и учреждений обеспечивающих предоставление услуг в сфере образования (централизованная бухгалтерия и методический кабинет)

	2024 год	2025 год	2026 год
- финансовое обеспечение руководства и управления в сфере установленных функций	2454,900	2340,000	2440,000
-учреждения обеспечивающие предоставление услуг в сфере образования	7442,500	7250,000	7350,000
Итого:	9897,400	9590,000	9790,000

Раздел 08 «Культура и кинематография»

На 2024 год расходы по разделу «Культура и кинематография» запланированы в объеме 52443,098 тыс.руб., на 2025 год 47672,000 тыс.рублей, на 2026 год 48930,000 тыс.рублей.

Расходы направлены на обеспечение деятельности :

	2024 год	2025 год	2026 год
-МКУК «РЦД»	22875,212	21027,000	21000,000
-МКУК «МКМ»	3178,000	2800,000	2900,000
-МКУК «Макарьевская районная библиотека»	12159,686	10565,000	10850,000
-руководство и управление в сфере установленных функций	1560,900	1440,000	1540,000
-учреждение обеспечивающие предоставление услуг в сфере культуры	1863,300	1840,000	1840,000
- МКУ «Служба обеспечения ДУК»	10806,000	10000,000	10800,000

Раздел 10 «Социальная политика»

Расходы бюджета муниципального района по разделу «Социальная политика» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы год предусмотрены на следующие мероприятия:

	2024 год	2025 год	2026 год
- расходы на выплату доплат к государственным пенсиям	216,000	216,000	216,000
- выплата социального пособия на погребение	197,400	197,400	197,400
- реализация мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	591,334	591,334	591,334
Итого:	1004,734	1004,734	1004,734

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

По подразделу 1101 «Физическая культура » предусмотрены расходы на содержание и обеспечение деятельности МКУСК «Юность» и проведение массовых физкультурно-оздоровительных мероприятий на 2024 год в сумме 5843,700 тыс.рублей, на 2025 год в сумме 5330,000 тыс.рублей, на 2026 год в сумме 5700,000 тыс.рублей.

Раздел 13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга»

В расходной части бюджета определены расходы на обслуживание муниципального долга на 2024 год в сумме 16,000 тыс.рублей, на 2025 год в сумме 11,000 тыс.рублей, на 2026 год в сумме 5,500 тыс.рублей.

Раздел 14 «Межбюджетные трансферты общего характера»

Плановые назначения по бюджету муниципального района на 2024 год определены в объеме 6035,200 тыс.рублей, на 2025 год в сумме 5860,600 тыс.рублей, на 2026 год в сумме 6095,000 тыс.рублей.

Дефицит бюджета

Бюджет муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы сформирован с дефицитом 5 % от объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений, что соответствует Бюджетному Кодексу РФ.

	2024 год	2025 год	2026 год
Размер дефицита	2435,070	2465,295	2509,180

Муниципальный долг

Верхний предел муниципального внутреннего долга Макарьевского муниципального района по состоянию на 01 января 2025 года устанавливается в размере 12750,000 тыс.руб.

Верхний предел муниципального внутреннего долга Макарьевского муниципального района по состоянию на 01 января 2026 года устанавливается в размере 7140,000 тыс.руб.

Верхний предел муниципального внутреннего долга Макарьевского муниципального района по состоянию на 01 января 2027 года устанавливается в размере 4080,000 тыс.руб.

В очередном финансовом 2024 году и на плановый период 2025 и 2026 годах муниципальные гарантии Макарьевского муниципального района не предоставляются.

III.

-Перечень показателей для включения в брошюру «Бюджет для граждан Макарьевского муниципального района Костромской области» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы

№ п/п	Наименование показателя	Ед.изм.	Сумма на 2024 год	Сумма на 2025 год	Сумма на 2026 год
1.	Объем доходов местного бюджета в расчете на 1 жителя	тыс. рублей	45,3	37,1	36,8
2.	Объем расходов местного бюджета в расчете на 1 жителя	тыс. рублей	45,5	37,3	37,1
3.	Объем расходов местного бюджета на образование в расчете на 1 жителя	тыс. рублей	30,7	22,8	22,6
4.	Объем расходов местного бюджета на культуру и кинематографию в расчете на 1 жителя	тыс. рублей	5,2	4,7	4,8
5.	Объем расходов местного бюджета на физическую культуру и спорт в расчете на 1 жителя	тыс. рублей	0,6	0,5	0,6
6.	Объем расходов местного бюджета на содержание органов местного самоуправления в расчете на 1 единицу штатной численности	тыс. рублей	637,0	611,2	632,0
7.	Расходы бюджета муниципального образования на общее образование в расчете на 1 обучающегося в муниципальных общеобразовательных учреждениях	тыс. рублей	257,3	178,2	177,1
8.	Расходы бюджета муниципального образования на содержание работников органов местного самоуправления в расчете на одного жителя муниципального образования	рублей	3785,90	3632,52	3755,95

-Перечень показателей для включения в брошюру «Бюджет для граждан Макарьевского

муниципального района Костромской области» на 2024 год

№ п/п	Наименование показателя	Ед.изм.	Сумма на 2024 год
1.	Количество субъектов малого и среднего предпринимательства, которым оказана государственная поддержка	единиц	0
2.	Доля протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения, не отвечающих нормативным требованиям, в общей протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения	%	49
3.	Доля населения, проживающего в населенных пунктах, не имеющих регулярного автобусного и (или) железнодорожного сообщения с административным центром муниципального района, в общей численности населения муниципального района	%	30
4.	Доля детей в возрасте 1-6 лет, состоящих на учете для определения в муниципальные дошкольные образовательные учреждения, в общей численности детей в возрасте 1-6 лет	%	2,0
5.	Доля выпускников муниципальных образовательных учреждений, сдавших единый государственный экзамен по русскому языку и математике, в общей численности выпускников муниципальных образовательных учреждений, сдававших единый государственный экзамен по данным предметам	%	100
6.	Общая площадь жилых помещений, приходящаяся в среднем на одного жителя,- всего, в том числе введенная в действие за один год	кв.м.	33,97 0,1
7.	Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников муниципальных дошкольных образовательных учреждений	рублей	23730
8.	Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников муниципальных учреждений культуры дополнительного образования	рублей	35144,52 28587,61
9.	Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников муниципальных общеобразовательных учреждений	рублей	29250,00
10.	Доля детей в возрасте 1-6 лет, получающих дошкольную образовательную услугу и (или) услугу по их содержанию в муниципальных образовательных учреждениях, в общей численности детей в возрасте 1-6 лет	%	90
11.	Доля выпускников муниципальных общеобразовательных учреждений, не получивших аттестат о среднем (полном) образовании, в общей численности выпускников муниципальных общеобразовательных учреждений	%	0
12.	Доля муниципальных общеобразовательных учреждений, здания которых находятся в аварийном состоянии или требуют капитального ремонта, в общем количестве муниципальных общеобразовательных учреждений	%	27
13.	Доля детей в возрасте 5-18 лет, получающих услуги по	%	11,4

	дополнительному образованию в организациях различной организационно-правовой формы и формы собственности, в общей численности детей этой возрастной группы		
14.	Доля муниципальных учреждений культуры, здания которых находятся в аварийном состоянии или требуют капитального ремонта, в общем количестве муниципальных учреждений культуры	%	6,9
15.	Доля объектов культурного наследия, находящихся в муниципальной собственности и требующих консервации или реставрации, в общем количестве объектов культурного наследия, находящихся в муниципальной собственности	%	8,11
16.	Доля населения, систематически занимающегося физической культурой и спортом	%	53,4
17.	Объем незавершенного в установленные сроки строительства, осуществляемого за счет средств бюджета муниципального района	тыс. рублей	0