**Пояснительная записка**

**к проекту решения Петровского районного Собрания**

**«О бюджете Петровского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»**

Представленный проект решения Петровского муниципального района «О бюджете Петровского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, проектом Закона Саратовской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» и на основании прогноза основных показателей социально-экономического развития Петровского муниципального района.

**Основные характеристики проекта бюджета Петровского муниципального района на 2025 год и на плановый период**

**2026 и 2027 годов**

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| **Доходы – всего** | **884 420,2** | **763 363,3** | **753 438,3** |
| налоговые и неналоговые доходы | 201 741,4 | 192 661,5 | 202 985,8 |
| безвозмездные поступления | 682 678,8 | 570 701,8 | 550 452,5 |
| *нецелевого характера* | *191 664,3* | *142 662,5* | *121 320,3* |
| *целевого характера* | *491 014,5* | *428 039,3* | *429 132,2* |
| **Расходы – всего** | **884 420,2** | **763 363,3** | **753 438,3** |
| **Дефицит (-)/Профицит (+)** | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Проектом предлагается утвердить основные характеристики бюджета Петровского муниципального района на 2025 год:

- общий объем доходов в сумме 884 420,2 тыс. рублей;

- общий объем расходов в сумме 884 420,2 тыс. рублей;

На плановый период основные характеристики бюджета утверждены:

- на 2026 год по доходам в сумме 763 363,3 тыс. рублей, по расходам в сумме 763 363,3 тыс. рублей;

- на 2027 год по доходам в сумме 753 438,3 тыс. рублей, по расходам в сумме 753 438,3 тыс. рублей.

**1.** **Формирование доходов бюджета Петровского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов**

Поступление собственных доходов бюджета на 2025 год определено в объеме 201 741,4 тыс. рублей. На плановый период 2026 и 2027 годов доходы сформированы в сумме 192 661,5 тыс. рублей и 202 985,8 тыс. рублей соответственно.

Налоговые доходы в 2025 году составляют 172 843,0 тыс. рублей (85,7%), в 2026 году 183 834,5 тыс. рублей (95,4%) и в 2027 году 194 319,5 тыс. рублей (95,7%). Неналоговые доходы на 2025 год учтены в сумме 28 898,4 тыс. рублей (14,3%), в 2026 году 8 827,0 тыс. рублей (4,6%) и в 2027 году 8 666,3 тыс. рублей (4,3%).

Основным доходным источником является налог на доходы физических лиц, за счет которого в 2025 году формируется 61,1% налоговых и неналоговых доходов бюджета. Его поступление прогнозируется в сумме 123 258,6 тыс. рублей. На 2026 и 2027 годы налог запланирован с ростом и составляет соответственно 132 749,3 тыс. рублей и 141 776,6 тыс. рублей. В бюджет района зачисляется 24,2% общей суммы налога.

Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты рассчитаны в соответствии с законом Саратовской области «О дифференцированных нормативах отчислений в бюджеты муниципальных образований Саратовской области от акцизов на автомобильный прямогонный бензин, дизтопливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации». В составе доходов бюджета 2025 года акцизы занимают 7,8% или 15 789,0 тыс. рублей. На 2026 год – 16 611,5 тыс. рублей и на 2027 год – 17 368,7 тыс. рублей.

Единый сельскохозяйственный налог составляет 4,4% доходов бюджета 2025 года и планируется в сумме 8 909,4 тыс. рублей. В бюджет зачисляется 50% налога городского поселения (2 976,0 тыс. рублей) и 60,0% общей суммы налога сельских поселений (5 933,4 тыс. рублей). На 2026 год – 9 265,7 тыс. рублей и на 2027 год – 9 636,2 тыс. рублей.

Налог на патент в проекте бюджета 2025 года запланирован в сумме 4 257,0 тыс. рублей и составляет 2,1% собственных доходов (2026 год – 4 427,0 тыс. рублей, 2027 год – 4 604,0 тыс. рублей).

За счет транспортного налога, учтенного в проекте бюджета 2025 года в сумме 15 813,0 тыс. руб., формируется 7,8% собственных доходов. На 2026 год запланировано 15 960,0 тыс. рублей, на 2027 год 16 108,0 тыс. рублей.

Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями занимает в проекте бюджета 2025 года 2,4% собственных доходов и составляет 4 816,0 тыс. рублей (2026 год – 4 821,0 тыс. рублей, 2027 год – 4 826,0 тыс. рублей).

В составе неналоговых доходов бюджета учтены следующие поступления на 2025 - 2027 годы:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки до разграничения собственности на землю –5 083,5 тыс. рублей, из которых 2 016,5 тыс. рублей (50% от доходов городского поселения) и 3 067,0 тыс. рублей (100,0% доходов сельских поселений), 2026 и 2027 годы аналогично по 5 083,5 тыс. рублей;

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки после разграничения собственности на землю в сумме 301,0 тыс. рублей (на 2026 и 2027 годы аналогично по 301,0 тыс. рублей);

- доходы от сдачи в аренду имущества – 645,0 тыс. рублей (2026 год – 587,0 тыс. рублей, 2027 год – 382,0 тыс. рублей);

- плата за рекламные конструкции - 259,2 тыс. руб. (на 2026 и 2027 годы по 259,2 тыс. рублей);

- плата за нестационарные объекты – 13,0 тыс. руб. (2026 год – 14,0 тыс. рублей, 2027 год – 15,0 тыс. рублей);

- плата за негативное воздействие на окружающую среду 764,6 тыс. рублей (60% от общей суммы начисленной платы), на 2026 и 2027 годы по 764,6 тыс. рублей;

- доходы от компенсации затрат – 7,1 тыс. рублей (на 2026 и 2027 годы аналогично по 7,1 тыс. рублей);

- доходы от реализации имущества – 350,0 тыс. рублей (на 2026 и 2027 годы по 300,0 тыс. рублей);

- доходы от продажи земельных участков – 20 400,0 тыс. рублей, из которых 200,0 тыс. рублей (50% доходов городского поселения) и 20 200,0 тыс. руб. (100,0% доходов сельских поселений), 2026 и 2027 годы по 400,0 тыс. рублей;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 1 075,0 тыс. рублей (2026 год – 1 110,6 тыс. рублей , 2027 год – 1 153,9 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в проекте на 2025 год запланированы в объеме 682 678,8 тыс. рублей. Удельный вес безвозмездных поступлений в общей прогнозируемой доходной части районного бюджета на 2025 год составляет 77,2%.

Безвозмездные поступления на плановый период 2026 и 2027 годов запланированы в сумме 570 701,8 тыс. рублей и 550 452,5 тыс. рублей соответственно.

Безвозмездные поступления определены в виде:

- дотаций из областного бюджета на 2025 год в объеме 191 664,3 тыс. рублей, на плановый период 2026 год в сумме 142 662,5 тыс. рублей и на 2027 год в сумме 121 320,3 тыс. рублей;

- субсидий бюджету района из областного бюджета на 2025 год в объеме 49 350,6 тыс. рублей;

- субвенций на реализацию государственных полномочий бюджету Петровского муниципального района на 2025 год в размере 421 380,9 тыс. рублей, на плановый период 2026 год в сумме 416 578,1 тыс. рублей и на 2027 год в сумме 417 438,6 тыс. рублей;

- иных межбюджетных трансфертов в бюджет района на 2025 год в объеме 20 283,0 тыс. рублей, в том числе за счет областных средств 10 837,8 тыс. рублей, за счет средств муниципального образования город Петровск на исполнение переданных полномочий 1 527,7 тыс. рублей и за счет средств сельских поселений на исполнение переданных полномочий в сумме 7 917,5 тыс. рублей. На плановый период 2026 года иные межбюджетные трансферты запланированы в сумме 11 461,2 тыс. рублей и на 2027 год – 11 693,6 тыс. рублей.

**2.** **Формирование расходов бюджета Петровского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов**

В целях обеспечения единообразного применения классификации расходов бюджетов бюджетной классификации РФ 24 мая 2022 года министерством финансов РФ утвержден приказ № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

Расходы бюджета Петровского муниципального района на 2025 год планируются в размере 884 420,2 тыс. рублей. Расходы планового периода составляют на 2026 год 763 363,3 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 8 383,1 тыс. рублей и на 2027 год в сумме 753 438,3 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 16 215,4 тыс. рублей.

В соответствии со ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ общий объем условно утверждаемых расходов на первый год планового периода принимается в объеме не менее 2,5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5%общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение).

Проект решения Петровского муниципального района «О бюджете Петровского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» сформирован в трехлетнем программном формате.

На весь трехлетний период обеспечена социальная направленность бюджетных расходов – в 2025 году удельный вес социальной сферы в общем объеме расходов бюджета составляет 81,6%, в 2026 году – 83,4%, в 2027 году – 83,8%.

Расходы на заработную плату отдельных категорий работников бюджетной сферы, определенных Указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597, 1 июня 2012 года № 761 и 28 декабря 2012 года № 1688, сформированы с учетом целевых ориентиров, действующих в период формирования проекта бюджета на 2025 год.

По остальным категориям работников бюджетной сферы оплата труда проиндексирована на прогнозный уровень инфляции с 1 октября 2025 года на 4,0%.

Расходы на оплату труда работников, подпадающих под действие минимального размера оплаты труда, предусмотрены с учетом его увеличения с 1 января 2025 года до 22 440 рубля**.**

При планировании расходов на оплату коммунальных услуг учтен темп роста тарифов:

в 2025 году – в среднем 6,2% к уровню 2024 года;

в 2026 году – в среднем на 5,2% к уровню 2025 года;

в 2027 году – в среднем на 4,4 % к уровню 2026 года.

В проекте бюджета предусматриваются средства на реализацию 8 муниципальных программ Петровского муниципального района в объеме:

на 2025 год 695 964,3 тыс. рублей;

на 2026 год 621 525,2 тыс. рублей;

на 2027 год 613 398,0 тыс. рублей.

тыс. руб.

| **Наименование** | **Целевая статья** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 го**д |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **4** | **5** | **6** |
| Муниципальная программа "Развитие культуры Петровского муниципального района" | 4100000000 | 79 417,0 | 52 926,2 | 48 891,4 |
| Муниципальная программа "Развитие образования в Петровском муниципальном районе" | 4200000000 | 577 730,3 | 528 812,5 | 523 814,9 |
| Муниципальная программа "Развитие физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики на территории Петровского муниципального района Саратовской области" | 4300000000 | 500,0 | 500,0 | 500,0 |
| Муниципальная программа "Развитие транспортной системы на территории Петровского муниципального района" | 4400000000 | 31 602,0 | 32 571,5 | 33 476,7 |
| Муниципальная программа "Социальная поддержка, социальное обслуживание и социализация граждан Петровского муниципального района Саратовской области" | 4600000000 | 858,0 | 858,0 | 858,0 |
| Муниципальная программа "Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков" | 4900000000 | 2 362,4 | 2 362,4 | 2 362,4 |
| Муниципальная программа "Развитие местного самоуправления Петровского муниципального района" | 5100000000 | 2 414,6 | 2 414,6 | 2 414,6 |
| Муниципальная программа "Профилактика терроризма на территории Петровского муниципального района Саратовской области" | 5200000000 | 1 080,0 | 1 080,0 | 1 080,0 |

**Основные показатели бюджета Петровского муниципального района**

**на 2025-2027 годы по расходам характеризуются следующими данными:**

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| **Расходы – всего** | **884 420,2** | **763 363,3** | **753 438,3** |
| оплата труда с начислениями | 729 839,3 | 610 259,0 | 591 520,0 |
| публичные нормативные обязательства | 4 432,7 | 4 432,7 | 4 432,7 |
| обслуживание долга | 14,2 | 13,2 | 10,2 |
| межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований района | 3 345,3 | 3 297,7 | 3 406,0 |
| дорожный фонд района | 31 602,0 | 32 571,5 | 33 476,7 |
| остальные расходы | 115 186,7 | 112 789,2 | 120 592,7 |
| *доля расходов, осуществляемых в рамках муниципальных программ района (%)* | 78,7 | 81,4 | 81,4 |
| *Условно утверждаемые расходы* | - | 8 383,1 | 16 215,4 |
| **Дефицит (-)/Профицит (+)** | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджета Петровского муниципального района

на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов

тыс. руб.

| **Наименование** | **Раздел** | **Под-раздел** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **Общегосударственные вопросы** | **01** |  | **124 039,1** | **86 608,1** | **79 732,0** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 01 | 02 | 3 637,4 | 2 300,0 | 2 100,0 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций | 01 | 04 | 64 058,8 | 42 203,9 | 38 217,7 |
| Судебная система | 01 | 05 | 8,1 | 49,6 | 14,3 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 | 06 | 25 147,1 | 17 733,6 | 16 451,0 |
| Резервные фонды | 01 | 11 | 300,0 | 300,0 | 300,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 30 887,7 | 24 021,0 | 22 649,0 |
| **Национальная экономика** | **04** |  | **33 762,3** | **34 731,8** | **35 637,0** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 04 | 05 | 2 010,3 | 2 010,3 | 2 010,3 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 04 | 09 | 31 602,0 | 32 571,5 | 33 476,7 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | 150,0 | 150,0 | 150,0 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **05** |  | **6,1** | **6,1** | **6,1** |
| Жилищное хозяйство | 05 | 01 | 6,1 | 6,1 | 6,1 |
| **Охрана окружающей среды** | **06** |  | **875,0** | **902,6** | **936,9** |
| Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 06 | 05 | 875,0 | 902,6 | 936,9 |
| **Образование** | **07** |  | **612 416,9** | **553 215,2** | **546 899,6** |
| Дошкольное образование | 07 | 01 | 166 672,2 | 148 352,8 | 145 656,9 |
| Общее образование | 07 | 02 | 354 820,9 | 341 455,3 | 342 098,9 |
| Дополнительное образование детей | 07 | 03 | 53 662,5 | 36 429,7 | 33 484,4 |
| Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 07 | 05 | 150,0 | 150,0 | 150,0 |
| Молодежная политика | 07 | 07 | 50,0 | 50,0 | 50,0 |
| Другие вопросы в области образования | 07 | 09 | 37 061,3 | 26 777,4 | 25 459,4 |
| **Культура, кинематография** | **08** |  | **103 377,4** | **69 620,9** | **64 009,8** |
| Культура | 08 | 01 | 79 417,0 | 52 926,2 | 48 891,4 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 08 | 04 | 23 960,4 | 16 694,7 | 15 118,4 |
| **Социальная политика** | **10** |  | **4 450,2** | **4 450,9** | **4 451,6** |
| Пенсионное обеспечение | 10 | 01 | 858,0 | 858,0 | 858,0 |
| Охрана семьи и детства | 10 | 04 | 3 592,2 | 3 592,9 | 3 593,6 |
| **Физическая культура и спорт** | **11** |  | **450,0** | **450,0** | **450,0** |
| Массовый спорт | 11 | 02 | 450,0 | 450,0 | 450,0 |
| **Средства массовой информации** | **12** |  | **1 683,7** | **1 683,7** | **1 683,7** |
| Периодическая печать и издательства | 12 | 02 | 1 683,7 | 1 683,7 | 1 683,7 |
| **Обслуживание государственного (муниципального) долга** | **13** |  | **14,2** | **13,2** | **10,2** |
| Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга | 13 | 01 | 14,2 | 13,2 | 10,2 |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **14** |  | **3 345,3** | **3 297,7** | **3 406,0** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 14 | 01 | 3 345,3 | 3 297,7 | 3 406,0 |
| **Всего** | | | **884 420,2** | **754 980,2** | **737 222,9** |

**3. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Петровского муниципального района**

Погашение бюджетных кредитов предусмотрено на 2025 год и 2026 год по 920,0 тыс. рублей ежегодно, в 2027 году – 5 920,0 тыс. рублей. Для погашения данных кредитов предусмотрено осуществление банковских заимствований.

Плата за пользование бюджетными кредитами составит в 2025 году – 14,2 тыс. рублей, в 2026 году – 13,2 тыс. рублей, в 2027 году – 10,2 тыс. рублей.