

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к проекту решения Совета муниципального образования Ейский район
«О районном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

Пояснительная записка подготовлена в рамках составления проекта районного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Представленный проект районного бюджета муниципального образования Ейский район подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного и Налогового кодексов Российской Федерации, проектом закона Краснодарского края «О бюджете Краснодарского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», решением Совета муниципального образования Ейский район от 23 апреля 2014 года № 194 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Ейский район», основными направлениями бюджетной и налоговой политики муниципального образования Ейский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, основными показателями прогноза социально - экономического развития муниципального образования Ейский район на долгосрочный период до 2029 года и иными правовыми актами Российской Федерации, Краснодарского края, муниципального образования Ейский район.

Настоящая пояснительная записка содержит информацию об основных характеристиках проекта районного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее районный бюджет):

доходы районного бюджета по видам доходов;

расходы районного бюджета, осуществляемые в рамках муниципальных программ муниципального образования Ейский район и непрограммных направлений деятельности отраслевых органов администрации муниципального образования Ейский район;

муниципальный долг районного бюджета.

Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2024 год и

на плановый период 2025 и 2026 годов представлены в отдельном документе, прилагаемом к проекту решения муниципального образования Ейский район «О районном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Основные характеристики проекта районного бюджета

Основные характеристики районного бюджета сформированы на основе уточненного прогноза социально-экономического развития муниципального образования Ейский район на 2024 год и на период до 2026 года.

Основные характеристики районного бюджета

(тыс. рублей)

	2022 год (отчет)	2023 год (план)*	Проект		
			2024 год	2025 год	2026 год
Доходы, всего	2966202,6	2972537,0	3211638,3	3004346,0	2899753,9
Налоговые и неналоговые доходы	1161066,9	1129589,5	1214582,1	1223845,5	1208868,3
Безвозмездные поступления	1805135,7	1842947,5	1997056,2	1780500,5	1690885,6
Расходы, всего	2939162,3	3150118,5	3201638,3	2994017,0	2899424,9
Дефицит (-)/ профицит	27040,3	-177581,5	10000,0	10329,0	329,0

* Показатели в соответствии с решением Совета муниципального образования Ейский район от 26.10.2023 года №74 «О внесении изменений в решение Совета муниципального образования Ейский район от 8 декабря 2022 года № 25 «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

В проекте решения учтены требования Бюджетного кодекса Российской Федерации по установлению предельных показателей муниципального долга, а также предусмотрены ассигнования на исполнение действующих и вновь принимаемых обязательств, составляющих муниципальный внутренний и внешний долг муниципального образования Ейский район (далее – муниципальный долг). Предлагается установить:

верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2025 года в сумме - 31 316 тыс. рублей, верхний предел муниципального внешнего долга в сумме - 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в валюте Российской Федерации – 0,0 тыс. рублей;

верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2026 года в сумме - 20 987 тыс. рублей, верхний предел муниципального внешнего долга в сумме - 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в валюте Российской Федерации – 0,0 тыс. рублей;

верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2027 года в сумме - 20 658 тыс. рублей, верхний предел муниципального внешнего долга в сумме - 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в валюте Российской Федерации – 0,0 тыс. рублей.

Показатели муниципального долга отражают прогнозируемые изменения муниципальных заимствований в течение 2024 – 2026 годов, соответствуют параметрам, установленным бюджетным законодательством и приведены в соответствующих разделах настоящей пояснительной записки.

1. Доходы районного бюджета

Формирование доходов районного бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов осуществлялось на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования Ейский район, основных направлений бюджетной и налоговой политики, оценки поступлений доходов в бюджет района в 2023 году.

При планировании доходов учитывались изменения бюджетного и налогового законодательства в соответствии с принятыми на момент формирования проекта бюджета муниципального образования Ейский район нормативно-правовыми актами федерального и регионального уровней:

изменение дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц (НДФЛ), рассчитанного министерством финансов Краснодарского края на основании методики распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов), утвержденной Законом Краснодарского края от 15 июля 2005 года № 918-КЗ «О межбюджетных отношениях в Краснодарском крае» (с

изменениями и дополнениями). Дополнительный норматив отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджет района на 2024 год составит 9,03% снижение на 1,19% (в 2023 году – 10,22%), на 2025 год – 8,4%, на 2026 год – 6,43%. К дополнительному нормативу отчислений в бюджет муниципального образования Ейский район от налога на доходы физических лиц в части суммы налога на доходы физических лиц, превышающей 650 тысяч рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 миллионов рублей, будет применяться коэффициент, равный 0,87.

В основу расчетов при формировании доходов районного бюджета на 2024-2026 годы положены данные основных показателей уточненного прогноза социально-экономического развития муниципального образования Ейский район на 2024 год и на период до 2026 года по объемам производства продукции, работ и услуг в отраслевом разрезе, индексы роста цен, заработной платы, предложения главных администраторов доходов, фактически сложившиеся тенденции собираемости налогов в динамике за ряд предшествующих лет, а также другие факторы, влияющие на изменение налогооблагаемой базы.

Прогноз налоговых и неналоговых доходов районного бюджета на 2024-2026 годы представлен в приложении № 1 к пояснительной записке.

Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета прогнозируются на 2024 год в объеме 1 214 582,1 тыс. рублей, на 2025 год – 1 223 845,5 тыс. рублей, на 2026 год – 1 208 868,3 тыс. рублей.

В структуре налоговых и неналоговых доходов районного бюджета основная доля поступлений (85,7 %) в 2024 году приходится на три доходных источника: удельный вес налога на доходы физических лиц составляет 54,0 %, налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 23,3% и арендная плата за земельные участки до разграничения государственной собственности – 8,4 %. Аналогичная структура сохранится и на последующие периоды.

Налоговые доходы

Объем налоговых доходов, предусмотренный в проекте районного бюджета на 2024 год, оценивается в сумме 1 081 519,6 тыс. рублей (рост к ожидаемой оценке 2023 года порядка 101,1%), доля налоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет 89,0%.

Объем планируемых налоговых поступлений составляет на 2025 год 1 089 662,5 тыс. рублей, или 100,8 % к планируемой сумме на 2024 год, на 2026 год – 1 068 597,7 тыс. рублей, или 98,1 % к планируемой сумме на 2025 год (снижение поступлений налога на доходы физических лиц в связи со снижением дополнительного норматива отчислений на 1,97%).

Налог на прибыль организаций

Поступление налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в районный бюджет на 2024 год, прогнозируется в сумме 25 585,0 тыс. рублей, что составляет 102,0 % к оценке 2023 года.

В основу расчета поступления налога на прибыль организаций приняты оценочные и прогнозные данные МИФНС России №2 по Краснодарскому краю об объёме налогооблагаемой базы, расчётном уровне собираемости за три предшествующих года, учтены суммы перерасчёта и контрольной работы. Норматив зачисления налога на прибыль организаций в бюджет района составляет 5 %.

Объем планируемых поступлений на 2025 – 2026 годы учитывает прогнозируемую динамику поступлений налога и составляет на 2025 год 26 095,0 тыс. рублей, на 2026 год – 26 616,9 тыс. рублей с ежегодным приростом по 2%.

Налог на доходы физических лиц

Поступление налога на доходы физических лиц (НДФЛ) на 2024 год прогнозируется в сумме 656 582,6 тыс. рублей и составляет 98,4 % к оценке 2023 года. В основу расчета поступления налога на доходы физических лиц, принята оценка поступлений налога МИФНС России №2 по Краснодарскому

краю исходя из отчётных данных по форме 5-НДФЛ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц по сведениям, представленным налоговыми агентами» и форме 1-ДДК «Отчет о декларировании доходов физическими лицами» с учётом корректирующего коэффициента, учитывающего динамику возвратов по налогу, а также с учетом роста фонда оплаты труда на 108,4%, по нормативу зачисления НДФЛ в районный бюджет в размере 34,03% (35,22% в 2023 году), с учетом дополнительного норматива, рассчитанного министерством финансов Краснодарского края взамен дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (9,03%).

В основу расчета поступлений НДФЛ на очередной плановый период приняты показатели динамики роста налоговой базы НДФЛ, с учетом темпов роста фонда оплаты труда на 2025-2026 годы на 107,5% и установленными нормативами зачисления налога в бюджет района в размере 33,4%, 31,43% соответственно по годам.

Объем планируемых поступлений по НДФЛ на 2025 год составляет 656 752,9 тыс. рублей, или 100,03% к планируемой сумме на 2024 год (дополнительный норматив зачисления в районный бюджет на 2025 год снижен на 0,63%); на 2026 год – 629 968,8 тыс. рублей, или 95,9 % к планируемой сумме на 2025 год (дополнительный норматив зачисления в районный бюджет снижен на 1,97 %).

Акцизы

Поступление доходов от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, зачисляемым в районный бюджет, на 2024 год прогнозируется в сумме 1 526,7 тыс. рублей, что на 23,5 % выше оценки 2023 года.

Расчет прогнозируемых поступлений на 2024 год выполнен на основании расчетов, произведенных министерством финансов Краснодарского края исходя из протяженности дорог, находящихся в собственности

муниципального образования Ейский район и установленных дифференцированных нормативов отчислений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации для зачисления в бюджеты муниципальных районов.

На балансе муниципалитета числятся дороги общей протяженностью порядка 19,6 км.

Объем планируемых поступлений на 2025 год 1 602,3 тыс. рублей, или 105,0 % к планируемой сумме на 2024 год, на 2026 год – 1 666,7 тыс. рублей, или 104,0% к планируемой сумме на 2025 год.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН) на 2024 год, прогнозируется в сумме 282 850,0 тыс. рублей, что составляет 104,7 % к оценке 2023 года.

В основу расчета поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, принята оценка поступлений налога МИФНС России №2 по Краснодарскому краю исходя из отчётных данных по форме № 5-УСН «Отчёт о налоговой базе и структуре начислений по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения» с учётом собираемости налога и сложившейся динамики поступлений за предыдущие периоды.

Объем планируемых поступлений на 2025 год составляет 288 000,0 тыс. рублей и на 2026 год 291 000,0 тыс. рублей, с приростом к предыдущему периоду соответственно 1,8% и 1,0%.

Единый сельскохозяйственный налог

Поступление единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН) на 2024 год,

прогнозируется в сумме 28 143,0 тыс. рублей, что составляет 103,9 % к оценке 2023 года.

В основу расчета поступления единого сельскохозяйственного налога принята оценка поступлений налога МИФНС России №2 по Краснодарскому краю исходя из отчётных данных по форме № 5-ЕСХН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по единому сельскохозяйственному налогу» с учётом собираемости налога и сложившейся динамики поступлений за предыдущие периоды.

Объем планируемых поступлений на 2025 – 2026 годы учитывает прогнозируемую динамику налоговой базы и составляет на 2025 год 28 624,0 тыс. рублей и на 2026 год 29 079,5 тыс. рублей, с приростом к предыдущему периоду 1,7% и 1,6% соответственно.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения

Поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, на 2024 год, запланировано в сумме 65 800,0 тыс. рублей, с ростом к ожидаемой оценке 2023 года 113,2%.

В основу расчета поступления налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, принята оценка поступлений налога МИФНС России №2 по Краснодарскому краю исходя из отчётных данных по форме № 1-Патент «Отчет о количестве индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и выданных патентов на право применения патентной системы налогообложения в разрезе видов предпринимательской деятельности», основанная на прогнозируемом объеме налогооблагаемой базы, расчётном уровне собираемости с учётом динамики показателя собираемости по данному виду налога, сложившейся в предшествующие периоды.

Объем планируемых поступлений на 2025 – 2026 годы учитывает прогнозируемую динамику приобретаемых патентов для осуществления

деятельности и составляет на 2025 год 67 200,0 тыс. рублей, или 102,1 % к планируемой сумме на 2024 год, на 2026 год – 68 500,0 тыс. рублей, или 101,9 % к планируемой сумме на 2025 год.

Налог на имущество организаций

Поступление налога на имущество организаций прогнозируется на 2024 год в сумме 5 604,0 тыс. рублей, что составляет 101,0% к оценке 2023 года.

В основу расчета налога на имущество организаций принята оценка поступлений налога МИФНС России №2 по Краснодарскому краю исходя из отчётных данных по форме № 5-НАО «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на имущество организаций», налоговых ставок, а также других показателей (уровень переходящих платежей, уровень собираемости, уровень корректирующих поступлений).

Объем планируемых поступлений на 2025-2026 годы учитывает прогнозируемую динамику налоговой базы и составляет на 2025 год 5 660,0 тыс. рублей или 101,0% к планируемой сумме на 2024 год, на 2026 год – 5 718,0 тыс. рублей или 101,0% к планируемой сумме на 2025 год.

Государственная пошлина

Поступление государственной пошлины на 2024 год прогнозируется в сумме 15 428,3 тыс. рублей, что составляет 101,9 % к оценке 2023 года.

В основу расчета поступления государственной пошлины приняты ожидаемая оценка и прогнозные данные главных администраторов доходов с учетом динамики поступления государственной пошлины за ряд лет.

Объем планируемых поступлений на 2025 год составляет 15 728,3 тыс. и на 2026 год 16 047,8 тыс. рублей с приростом по отношению к предыдущему периоду 1,9% и 2,0% соответственно.

Неналоговые доходы

Объем неналоговых доходов, предусмотренный в проекте районного

бюджета на 2024 год, оценивается в сумме 133 062,5 тыс. рублей, что составляет 95,9 % к оценке 2023 года.

Доля неналоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет порядка 11,0%.

Объем планируемых поступлений на 2025 год составляет 134 183,0 тыс. рублей, или 100,8 % к планируемой сумме на 2024 год, на 2026 год 140 270,6 тыс. рублей, или 104,5 % к планируемой сумме на 2025 год.

Арендная плата за землю

Прогноз подготовлен на основании расчетов главных администраторов доходов (управления муниципальных ресурсов администрации МО Ейский район и администрации Ейского городского поселения), порядка определения размера арендной платы, установленного правовыми актами Российской Федерации, Краснодарского края, с учётом уровня инфляции, а также с учетом вовлечение задолженности прошлых лет в бюджет района.

Поступление арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, прогнозируется на 2024 год в сумме 101 994,4 тыс. рублей, что составляет 100,1 % к оценке 2023 года.

Объем планируемых поступлений на 2025 год составляет 102 808,4 тыс. рублей, на 2026 год 108 591,2 тыс. рублей с приростом к предыдущему периоду 0,8% и 5,6% соответственно.

Поступления арендной платы за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности района на 2024 год запланированы в сумме 674,8 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 727,1 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 781,6 тыс. рублей.

Доходы от сдачи в аренду имущества

Поступление доходов от сдачи в аренду имущества прогнозируется на 2024 год в сумме 2 505,2 тыс. рублей, что составляет 103,3% к оценке 2023 года.

В основу расчета поступлений доходов от сдачи в аренду имущества приняты данные главного администратора доходов (управления муниципальных ресурсов администрации МО Ейский район), рассчитанные в соответствии с реестрами действующих договоров аренды, с учетом программы приватизации муниципального имущества муниципального образования Ейский район, а также вовлечения сумм задолженности в бюджет района.

Поступление доходов от сдачи в аренду имущества на 2025 год планируется в сумме 2 505,2 тыс. рублей, что составляет 100,0% к планируемой сумме на 2024 год, на 2026 год - 2 505,2 тыс. рублей, что составляет 100,0% к планируемой сумме на 2025 год.

Доходы от перечисления части прибыли,
остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей
муниципальных унитарных предприятий

Поступление доходов от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей на 2024 год, прогнозируется в сумме 158,0 тыс. рублей, что составляет 31,4 % к оценке 2023 года.

Расчет поступлений доходов от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий подготовлен управлением муниципальных ресурсов с учетом нормативов отчислений от прибыли муниципальных унитарных предприятий в бюджет, установленных решением Совета Муниципального образования Ейский район, информации о финансовых результатах деятельности предприятий за отчетный финансовый год, планируемых финансовых показателей деятельности муниципальных унитарных предприятий.

Объем планируемых поступлений на 2025 год составляет 171,0 тыс. рублей, на 2026 год 183,0 тыс. рублей с ежегодным приростом соответственно порядка 8,2%-7,0 %.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду

Поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду (НВОС) на 2024 год прогнозируется в сумме 4 784,0 тыс. рублей, что составляет 104,0 % к оценке 2023 года.

Прогнозные показатели поступления доходов от платежей за негативное воздействие на окружающую среду рассчитаны Межрегиональным управлением Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Южное межрегиональное управление Росприроднадзора) с учетом динамики поступления данных платежей за предшествующие периоды.

Объем поступлений на 2025 год запланирован в сумме 4 975,4 тыс. рублей, на 2026 год – 5 174,4 тыс. рублей с ежегодным приростом 4,0%.

Доходы от оказания платных услуг

Поступление доходов от оказания платных услуг на 2024 год прогнозируется в сумме 602,4 тыс. рублей, что составляет 90,1 % к оценке 2023 года.

В основу расчета доходов от оказания платных услуг приняты прогнозные показатели главных администраторов доходов на 2024 – 2026 годы с учетом динамики поступлений за ряд предшествующих лет.

Объем планируемых поступлений составит в 2025 году – 688,3 тыс. рублей, или 114,3% к планируемой сумме на 2024 год, на 2026 год – 593,2 тыс. рублей, или 86,2 % к планируемой сумме на 2025 год.

Прочие доходы от компенсации затрат государства

Поступление прочих доходов от компенсации затрат государства на 2024 год прогнозируется в сумме 760,6 тыс. рублей, что составляет 62,1 % к оценке 2023 года.

В основу расчета доходов от компенсации затрат государства приняты прогнозные показатели главных администраторов доходов на 2024 – 2026 годы с учетом динамики поступлений за ряд предшествующих лет и разовых платежей.

Объем планируемых поступлений составит в 2025 году – 635,8 тыс. рублей, или 83,6% к планируемой сумме на 2024 год, на 2026 год – 607,8 тыс. рублей, или 95,6% к планируемой сумме на 2025 год.

Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов

Поступление доходов от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением движимого имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу прогнозируется на 2024 год в сумме 96,2 тыс. рублей, что составляет 48,6 % к оценке 2023 года.

В основу расчета доходов от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, приняты прогнозные показатели главных администраторов доходов на 2024 – 2026 годы с учетом динамики поступлений за ряд предшествующих лет и разовых платежей.

Объем планируемых поступлений на 2025 год составляет 80,7 тыс. рублей, на 2026 год 82,1 тыс. рублей.

Доходы от приватизации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в части приватизации нефинансовых активов имущества казны

Поступление доходов от приватизации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в части приватизации нефинансовых активов имущества казны прогнозируется на 2024 год в сумме 2000,0 тыс.

рублей, что составляет 22,1 % к оценке 2023 года.

В основу расчета поступления доходов от приватизации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, приняты прогнозные данные главного администратора доходов с учетом предполагаемых заявок на выкуп объектов недвижимости и планируемых торгах в соответствии с программой приватизации муниципальной собственности.

Объем планируемых поступлений на 2025 год составляет 2000,0 тыс. рублей, на 2026 год 2000,0 тыс. рублей.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена

Поступление доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, прогнозируется на 2024 год в сумме 14 123,8 тыс. рублей, что составляет 107,7 % к оценке 2023 года.

В основу расчета поступления доходов от продажи земельных участков приняты прогнозные данные главных администраторов доходов с учетом предполагаемых заявок на выкуп земельных участков и проводимых торгов по свободным площадкам земельных участков.

Доходы от реализации земельных участков зачисляются в районный бюджет в размере 50% от суммы доходов за земельные участки, расположенные в черте Ейского городского поселения и в размере 100%, расположенных в черте сельских поселений.

Объем планируемых поступлений на 2025 год составляет 14 123,8 тыс. рублей и на 2026 год – 14 123,8 тыс. рублей.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Поступление штрафов, санкций, возмещение ущерба на 2024 год прогнозируется в сумме 3 894,8 тыс. рублей, что составляет 100,2% от оценки

2023 года.

В основу расчета штрафов, санкций, возмещения ущерба приняты оценочные и прогнозные данные главных администраторов доходов.

Объем планируемых поступлений на 2025 год составит 3 902,4 тыс. рублей, с ростом 100,2% к запланированной сумме на 2024 год, на 2026 год предусмотрены поступления в сумме 3963,7 тыс. рублей, с ростом 101,6 % к 2025 году.

Прочие неналоговые доходы

Прочие неналоговые доходы (доходы от установки и эксплуатации рекламных конструкций) на 2024 год запланированы в сумме 336,0 тыс. рублей, что составляет 100,0% оценки 2023 года.

В основу расчета поступления доходов от установки и эксплуатации рекламных конструкций приняты оценочные и прогнозные данные главного администратора доходов (управления архитектуры и градостроительства администрации муниципального образования Ейский район) с учетом действующих договоров.

Объемы планируемых поступлений на 2025-2026 годы составят по 336,0 тыс. рублей ежегодно.

Расчеты по видам доходов районного бюджета прилагаются.

Безвозмездные поступления

Объем безвозмездных поступлений на 2024 год составляет 1 997 056,2 тыс. рублей, на 2025 год – 1 780 500,5 тыс. рублей, на 2026 год – 1 690 885,6 тыс. рублей и характеризуется показателями, приведенными в таблице.

№ п/п	Наименование дохода	(тыс. рублей)		
		Проект бюджета		
		2024 год	2025 год	2026 год
1	2	3	4	5
1	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, всего	1997056,2	1780500,5	1690885,6

1	2	3	4	5
	из них:			
2	дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	205698,7	164558,9	169525,6
3	субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	293018,4	90724,6	17826,8
4	субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1496143,0	1524609,5	1502925,7
5	иные межбюджетные трансферты	2196,1	607,5	607,5

В общем объеме доходов районного бюджета доля безвозмездных поступлений в 2024 году составит 62,2%, в 2025 году – 59,3%, в 2026 году – 58,3%.

2. Расходы районного бюджета

Структура расходной части районного бюджета на 2024 год и двухлетний плановый период сформирована в соответствии с утвержденной методикой планирования в разрезе мероприятий действующих муниципальных программ, взаимоувязана с финансовыми ресурсами, ориентирована на решение приоритетных задач социально-экономического развития Ейского района, достижение целевых показателей, определенных Указом Президента Российской Федерации от 21 июля 2020 года № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» и региональными проектами.

В условиях ограниченности бюджетных ресурсов формирование бюджетных параметров осуществлялось исходя из необходимости обеспечения финансированием действующих расходных обязательств. Предложения по принятию новых расходных обязательств рассматривались с учетом их эффективности, возможных сроков и механизмов реализации в пределах имеющихся финансовых ресурсов.

В предстоящем трехлетнем периоде расходная часть районного бюджета сохранила преемственность приоритетного направления бюджетных расходов на развитие социально-культурной сферы.

В первоочередном порядке предусмотрено повышение оплаты труда всех

категорий работников бюджетной сферы с 1 января 2024 года на 4 %. В соответствии с Федеральным законодательством на 18,5 % обеспечен рост минимального размера оплаты труда. На эти цели из районного бюджета дополнительно направлено 70 млн. рублей.

Расходы на коммунальные услуги исчислены с индексацией 4% относительно действующих тарифов на 1 июля 2023 года, с учетом утвержденных на 2024 год лимитов потребления каждого вида коммунальных услуг и их фактического потребления.

Кроме последовательного развития социально-культурной сферы особое внимание уделено содействию роста экономики района, развитию инженерной инфраструктуры, дорожного комплекса, газификации, водоснабжения населенных пунктов, модернизации и реконструкции объектов коммунального хозяйства, санаторно-курортного комплекса, малого и среднего бизнеса, повышению эффективности и оптимизации бюджетных инвестиций, их направлению в социально значимые объекты муниципальной собственности.

Обеспечено выполнение условий софинансирования субсидий краевого бюджета в рамках реализации национальных проектов и государственных программ Краснодарского края.

Общий объем расходов бюджета на 2024 год предусмотрен в сумме 3 201 638,3 тыс. рублей, в том числе на исполнение публичных нормативных обязательств – 58520,3 тыс. рублей. На плановый период 2025-2026 годов расходы районного бюджета запланированы в сумме 2 994 017,0 тыс. рублей и 2 899 424,9 тыс. рублей соответственно, из которых условно утвержденные расходы составляют 36 000 тыс. рублей и 70 000 тыс. рублей. Публичные нормативные обязательства составляют в 2025 году – 59 948,7 тыс. рублей, в 2026 году – 61 299,2 тыс. рублей.

В предстоящем трехлетнем периоде сохранится преемственность приоритетного финансового обеспечения развития отраслей социально-культурной сферы. С учетом межбюджетных трансфертов расходы районного бюджета на обеспечение потребностей социальной сферы на очередной

финансовый год предусмотрены в размере 2 643 354,5 тыс. рублей, т.е. 82,6% общего объема расходов. Преемственность бюджета сохранится и в плановом периоде. На развитие отраслей социальной сферы ежегодно планируется свыше 80% суммы расходов: в 2025 году – 2 556 523,8 тыс. рублей, в 2026 году – 2 439 987,9 тыс. рублей.

Распределение расходов районного бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации представлено в приложении №2 к пояснительной записке.

На реализацию 21 муниципальной программы в 2024 году в районном бюджете планируется направить 3 016 580,1 тыс. рублей, или 94,2 % общего объема расходов, в том числе:

1. «Развитие образования» - 1 963 945,1 тыс. рублей, в том числе:
 - расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных образовательных организаций – 1 687 816,3 тыс. рублей, из них:
 - 35 учреждений дошкольного образования – 823 683,4 тыс. рублей;
 - 25 учреждений общего образования – 745 992,7 тыс. рублей;
 - 7 учреждений дополнительного образования детей – 118 140,2 тыс. рублей;
 - расходы на обеспечение функций управления образованием, деятельности муниципальных казенных учреждений «ИМЦ системы образования Ейского района» и «ЦБ образовательных учреждений Ейского района» - 71 985,3 тыс. рублей.
 - компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими дошкольные образовательные организации – 15 605,6 тыс. рублей;
 - расходы на организацию питания школьников – 89 420,7 тыс. рублей;
 - материально-техническое обеспечение пунктов проведения государственной итоговой аттестации, выплата компенсации педагогическим работникам, участвующим в ее проведении – 4008,5 тыс. рублей;

- социальная поддержка отдельных категорий работников организаций дополнительного образования в области физической культуры и спорта – 62,5 тыс. рублей;
- компенсация расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам, проживающим и работающим в сельской местности – 12 312,4 тыс. рублей;
- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций – 38044,4 тыс. рублей;
- капитальный ремонт помещений, зданий, включая благоустройство прилегающей территории (на условиях софинансирования): СОШ №3,15 города Ейска, №8 ст. Копанской, №24 с. Александровка - 17766 тыс. рублей;
- капитальный ремонт спортивных залов (на условиях софинансирования): СОШ №20 города Ейска, № 21 ст. Ясенской, №24 с. Александровка – 6473 тыс. рублей;
- расходы на проведение капитальных ремонтов образовательных организаций, включая составление проектно-сметной документации, проведение государственной экспертизы – 16538,6 тыс. рублей, из которых на обеспечение условий софинансирования предусмотрено 9611,2 тыс. рублей;
- текущий ремонт СОШ №25 ст. Должанской 1000 тыс. рублей;
- оснащение муниципальных общеобразовательных организаций государственными символами Российской Федерации – 1611,8 тыс. рублей;
- организация и проведение мероприятий, праздников, конкурсов – 1300 тыс. рублей.

2. «Развитие культуры» - 212 544,1 тыс. рублей, в том числе:

- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений культуры: РМУК «МКДЦ», «Районный музей», МКУК «Библиотечная система» - 99 740,7 тыс. рублей;
- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) 4 детских школ искусств – 97 634,6 тыс. рублей;

- расходы на обеспечение деятельности МКУ «Архив» - 6 919,1 тыс. рублей;
- расходы на обеспечение функций отдела культуры – 3 900,2 тыс. рублей;
- компенсация расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам и работникам культуры, проживающим и работающим в сельской местности – 609,6 тыс. рублей;
- субсидии на государственную поддержку отрасли культуры в части комплектования книжных фондов библиотек - 255,2 тыс. рублей;
- увеличение мощности электроэнергии в здании ДШИ города Ейска 2 учебного корпуса, расположенного по адресу: г. Ейск ул. Коммунаров, 4 - 350 тыс. рублей;
- текущий ремонт Должанского отдела районного музея – 134,7 тыс. рублей;
- организация и проведение районных мероприятий – 3 000 тыс. рублей.

3. «Развитие физической культуры и спорта» - 215 387,9 тыс. рублей,

в том числе:

- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) 6 муниципальных учреждений физической культуры и спорта – 199 001,4 тыс. рублей;
- расходы на обеспечение функций отдела по физической культуре и спорту – 4 766,4 тыс. рублей;
- капитальный ремонт теннисного корта, спортивной площадки СШ «Мечта» - 3500 тыс. рублей;
- капитальный ремонт холодильного оборудования в с/к «Снежинка» в части софинансирования расходов из районного бюджета – 2500 тыс. рублей;
- ремонт котлов подогрева воды, трубопровода, электрической сети СШ «Рассвет» – 660 тыс. рублей;
- составление проектно-сметной документации на капитальный ремонт внутренних помещений СШОР им. Запороженко – 500 тыс. рублей;
- оплата труда инструкторов по спорту – 1 528,8 тыс. рублей;
- социальная поддержка отдельных категорий работников физкультурно-спортивных организаций – 531,3 тыс. рублей;
- организация и проведение физкультурно-оздоровительных и спортивных

мероприятий – 2400 тыс. рублей.

4. «Молодежь Ейского района» - 13911 тыс. рублей, в том числе:

- обеспечение функций отдела по делам молодежи и деятельности МКУ «Молодежный центр» – 13 411 тыс. рублей;
- организация и проведение мероприятий в области молодежной политики, включая расходы по модернизации молодежного центра – 500 тыс. рублей.

5. «Дети Ейского района» - 86 856,5 тыс. рублей, в том числе:

- мероприятия по поддержке и развитию одаренных детей – 300 тыс. рублей;
- организация оздоровления, отдыха и занятости детей – 3 686,7 тыс. рублей;
- расходы на обеспечение деятельности комиссии по делам несовершеннолетних – 4 104,8 тыс. рублей;
- предоставление жилых помещений детям-сиротам – 77 734 тыс. рублей;
- единовременное пособие детям-сиротам на государственную регистрацию права собственности на приобретенные жилые помещения – 5,2 тыс. рублей;
- осуществление полномочий по выявлению обстоятельств, свидетельствующих о необходимости оказания детям-сиротам содействия в преодолении трудной жизненной ситуации и контролю за использованием предоставленных им жилых помещений специализированного жилищного фонда – 1025,8 тыс. рублей.

6. «Социальная поддержка граждан» - 78 988,9 тыс. рублей, в том числе:

- ежемесячные денежные средства на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся под опекой (попечительством), переданных на воспитание в приемную семью и на патронатное воспитание – 34 045 тыс. рублей;
- ежемесячное денежное вознаграждение приемным родителям за оказание услуг по воспитанию приемных детей и осуществлению патронатного воспитания – 26 026,5 тыс. рублей;
- осуществление полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних – 9 296,9 тыс. рублей;

- осуществление полномочий по организации и обеспечение отдыха и оздоровления детей – 756 тыс. рублей;
- дополнительное материальное обеспечение к трудовой пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы – 8 864,5 тыс. рублей.

7. «Поддержка Ейского районного казачьего общества» - предоставление субсидий Ейскому районному казачьему обществу в целях обеспечения охраны общественного порядка - 7 430 тыс. рублей.

8. «Поддержка деятельности социально-ориентированных общественных организаций» - 2 200 тыс. рублей.

9. «Обеспечение безопасности населения» - 60 526 тыс. рублей, в том числе:

- расходы на обеспечение деятельности МКУ «Служба спасения Ейского района» - 48 618,5 тыс. рублей;
- мероприятия по предупреждению, ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и подготовке населения к действиям в чрезвычайных ситуациях мирного и военного времени – 1356 тыс. рублей;
- построение (развитие) аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» - 500 тыс. рублей;
- мероприятия по обеспечению пожарной безопасности – 9974 тыс. рублей, из них:
 - образовательных организаций – 6000 тыс. рублей;
 - организаций культуры - 3974 тыс. рублей;
- обеспечение первичных мер пожарной безопасности в Ейском районе за границами населенных пунктов – 77,5 тыс. рублей.

10. Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма, усиление борьбы с преступностью, профилактика правонарушений и противодействие коррупции» – 25 610,6 тыс. рублей, в том числе:

- капитальный ремонт ограждений образовательных организаций – 20 610 тыс. рублей;

- мероприятия по антитеррористической защищенности – 3016 тыс. рублей, из них:

организаций образования – 342 тыс. рублей;

организаций культуры – 2359 тыс. рублей;

организаций физической культуры и спорта – 295 тыс. рублей;

мероприятия по профилактике терроризма – 20 тыс. рублей;

- приобретение мобильных автогородков для общеобразовательных организаций в рамках Федерального проекта «Безопасность дорожного движения» - 1984,6 тыс. рублей.

11. «Эффективное управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами» - 22 874 тыс. рублей, в том числе:

- расходы на обеспечение функций управления муниципальными ресурсами – 16 452 тыс. рублей;

- мероприятия по управлению и распоряжению муниципальным имуществом, земельными участками, охране объектов культурного наследия и другие мероприятия – 2 639,2 тыс. рублей;

- организация выполнения комплексных кадастровых работ и утверждение карты-плана территорий – 3782,8 тыс. рублей.

12. «Комплексное и устойчивое развитие Ейского района в сфере строительства и архитектуры» - 18 846,7 тыс. рублей, в том числе:

- расходы на обеспечение функций управления архитектуры и градостроительства – 5 849,7 тыс. рублей;

- подготовка изменений в генеральные планы поселений – 7 039,6 тыс. рублей;

- подготовка изменений в правила землепользования и застройки – 5 957,4 тыс. рублей.

13. «Развитие жилищно-коммунального и дорожного хозяйства» – 187 138,1 тыс. рублей, в том числе:

- расходы на обеспечение функций управления жилищно-коммунального хозяйства и капитального строительства – 14 598,4 тыс. рублей;

- осуществление полномочий по ведению учета отдельных категорий граждан,

нуждающихся в жилых помещениях, и формированию списка детей-сирот, подлежащих обеспечению жилыми помещениями – 755,8 тыс. рублей;

- проведение мероприятий по осуществлению регионального государственного жилищного надзора и лицензионного контроля – 1 511,6 тыс. рублей;

- проведение комплекса мероприятий по модернизации, строительству, реконструкции и ремонту объектов водо- и теплоснабжения – 163 000,0 тыс. рублей, из них:

капитальный ремонт магистрального водопровода п. Октябрьский – п. Первомайский – п. Н.Островского– п. Пролетарский – п. Заводской Ейского сельского поселения Ейского района Краснодарского края – 40 000,0 тыс. рублей;

капитальный ремонт магистрального водопровода п. Комсомолец – п. Октябрьский – п. Братский Ейского района Краснодарского края – 25 000,0 тыс. рублей;

капитальный ремонт магистрального водопровода с. Кухаривка – п. Моревка Ейского района Краснодарского края – 35 000,0 тыс. рублей;

капитальный ремонт сети водоснабжения в п. Комсомолец Красноармейского сельского поселения Ейского района Краснодарского края – 55 000,0 тыс. рублей;

ремонт сетей водоснабжения, ремонт башен, ремонт скважин – 8 000,0 тыс. рублей;

- осуществление полномочий в области обращения с твердыми коммунальными отходами – 5 294,9 тыс. рублей, из них:

передача Ейскому городскому поселению полномочий по участию в организации деятельности по накоплению, сбору, транспортировке, обработке, утилизации, обезвреживанию и захоронению ТКО – 500,0 тыс. рублей;

участие в организации деятельности по накоплению (в том числе раздельному накоплению), сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, захоронению твердых коммунальных отходов – 4 794,9 тыс. рублей;

- развитие сети автомобильных дорог на территории Ейского района – 1 577,4 тыс. рублей;
- оплата взносов на капитальный ремонт многоквартирного муниципального жилищного фонда – 400 тыс. руб.

14. «Развитие топливно-энергетического комплекса в Ейском районе» - 2 000,0 тыс. рублей, в том числе:

- капитальный ремонт теплотрассы по ул. Ленина от ул. С.Романа до ул. Мира Ейского городского поселения Ейского района Краснодарского края – 2 000,0 тыс. рублей.

15. «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» –

24 999,5 тыс. рублей, в том числе:

- расходы на обеспечение функций управления сельского хозяйства и продовольствия – 11 331,2 тыс. рублей;
- осуществление полномочий по поддержке сельскохозяйственного производства в части предоставления субсидий гражданам, ведущим личное подсобное хозяйство, крестьянским (фермерским) хозяйствам, индивидуальным предпринимателям, осуществляющим деятельность в области сельскохозяйственного производства – 8 264,0 тыс. рублей;
- осуществление полномочий по поддержке сельскохозяйственного производства – 756,0 тыс. рублей;
- осуществление полномочий в области обращения с животными, в том числе по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев на территории района – 4 618,3 тыс. рублей;
- проведение информационно-разъяснительной работы с сельхозтоваропроизводителями – 30 тыс. рублей.

16. «Социально-экономического развития Ейского района» - 950 тыс. рублей, в том числе:

- обеспечение участия делегаций Ейского района в международных и

российских конгрессно-выставочных мероприятиях, проведение районных мероприятий, обеспечение функционирования инвестиционного портала администрации Ейского района – 600 тыс. рублей;

- оказание информационно-консультационной поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства Ейского района, организация и проведение мероприятий в целях поднятия престижа предпринимательства и вовлечения экономически активного населения в предпринимательскую деятельность – 350 тыс. рублей.

17. «Развитие санаторно-курортного и туристского комплекса» - 200 тыс. руб., на реализацию мероприятий по увеличению туристического потока и объема услуг, оказываемых организациями санаторно-курортного и туристического комплекса;

18. «Управление муниципальными финансами» - 41 991,4 тыс. рублей, в том числе:

- расходы на обеспечение функций финансового управления – 31 908,4 тыс. рублей;

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений Ейского района – 5 000 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений – 5 000 тыс. рублей;

- уплата процентных платежей по обслуживанию муниципального долга – 83 тыс. рублей.

19. «Информатизация Ейского района» - обеспечение представительства органов местного самоуправления Ейского района в сети «Интернет», создание, развитие и эксплуатация информационно-коммуникационной инфраструктуры и информационных систем, их обновление и поддержание для обеспечения деятельности органов местного самоуправления - 2 000,0 тыс. рублей.

20. «Медиасреда Ейского района» - освещение деятельности администрации в печатных, сетевых изданиях и на телевидении - 3 200 тыс. рублей.

21. «Строительство (создание) объектов государственной и муниципальной собственности в Ейском районе» - 44 980,3 тыс. рублей, в том числе:

- строительство общеобразовательной организации со столовой и пищеблоком в поселке Краснофлотский – 9 022,7 тыс. рублей;
- подготовка проектно-сметной документации на строительство школы на 1100 мест по ул. Колхозной в городе Ейске – 35 957,6 тыс. рублей.

На реализацию муниципальных программ в 2025 году будет направлено 2 779 850 тыс. рублей, включая:

- софинансирование расходов на строительство общеобразовательной организации со столовой и пищеблоком в поселке Краснофлотский – 8 749 тыс. рублей;
- финансирование расходов по реконструкции, техническому перевооружению объектов теплоснабжения населения (котельных, тепловых сетей, тепловых пунктов) – 27 710,9 тыс. рублей;

В 2026 году – 2 651 270,8 тыс. рублей, в том числе:

- строительство газопроводов – 17 872,7 тыс. рублей.

Непрограммные расходы

В проекте бюджета на 2024 год на непrogramмные расходы предусмотрено направить 185 058,2 тыс. рублей, из них за счет средств краевого бюджета:

осуществление отдельных государственных полномочий по формированию и утверждению списков граждан, лишившихся жилого помещения - 63 тыс. рублей;

составление списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции – 39 тыс. рублей.

Из средств районного бюджета предлагается направить всего 184 956,2 тыс. рублей, из них:

расходы на обеспечение деятельности представительного органа

муниципального образования Ейский район, высшего органа исполнительной власти муниципального образования, администрации, контрольно-счетной палаты – 100 692,8 тыс. рублей;

расходы на обеспечение деятельности казенных учреждений «Центр районного хозяйства» и «Межотраслевая бухгалтерия» - 76 513,4 тыс. рублей;

резервный фонд администрации – 7 100 тыс. рублей;

мероприятия по обеспечению мобилизационной готовности экономики – 650 тыс. рублей.

На финансирование непрограммных расходов в 2025 году предлагается направить 178 167 тыс. рублей, в 2026 году – 178 154,1 тыс. рублей.

Условно утвержденные расходы на 2025 год предусмотрены в объеме 36 000 тыс. рублей, на 2026 год – 70 000 тыс. рублей.

3. Муниципальный долг

Политика управления муниципальным долгом муниципального образования Ейский район направлена на регулирование объема долговых обязательств на экономически безопасном уровне и обеспечение его оптимального уровня.

Строгое соблюдение ограничений, установленных ст.107 и ст.111 Бюджетного кодекса Российской Федерации, безусловное исполнение обязательств, составляющих муниципальный долг Ейского района, сохранение безупречной кредитной истории и репутации муниципального образования Ейский район – главные задачи осуществления долговой политики в районе. Объем муниципального долга района на 1 января 2024 года составит 41 316 тыс. рублей и состоит из бюджетного кредита, полученного в 2022 году из средств краевого бюджета на возмещение средств бюджета муниципального образования Ейский район, досрочно направленных в 2022 году на погашение долговых обязательств муниципального образования Ейский район по кредиту, полученному муниципальным образованием от кредитной организации. Привлечение

кредитов кредитных организаций в предстоящий трехлетний период не планируется.

На 1 января 2025 года планируется довести муниципальный долг до 31316 тыс. рублей. Муниципальный долг на 1 января 2026 года составит 20 987 тыс. рублей, на 1 января 2027 года порядка 20658 тыс. рублей.

Объем муниципального долга муниципального образования Ейский район
(тыс. рублей)

Наименование показателя	2023 год оценка	2024 год		проект	
		проект	к преды- дущему году, %	2025 год	2026 год
1	2	3	4=3/2x100	5	6
Объем муниципального долга МО Ейский район, всего (на конец периода)	41316,0	31316,0	75,8	20987,0	20658,0
в том числе:					
бюджетные кредиты от других бюджетов	41316,0	31316,0	75,8	20987,0	20658,0
кредиты кредитных организаций	-	-	-	-	-
муниципальные гарантии	-	-	-	-	-
муниципальные ценные бумаги	-	-	-	-	-

Долговая нагрузка на районный бюджет будет оставаться в пределах, позволяющих своевременно и в полном объеме выполнять обязательства по муниципальному долгу муниципального образования Ейский район.

Долговая нагрузка на районный бюджет в 2024 году составит 3,01%, в 2025 году планируется на уровне 1,98%, в 2026 году прогнозируется на уровне 1,91%.

На обслуживание муниципального долга запланированы ассигнования в следующих объемах: на 2024 год в сумме 83 тыс. рублей, на 2025 год – 82 тыс. рублей, на 2026 год – 79,9 тыс. рублей.

Заместитель главы
муниципального образования,
начальник финансового управления



Е.В. Карпухина