

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

по доходам и расходам бюджета Дновского муниципального округа к проекту Решения Собрании депутатов Дновского муниципального округа первого созыва «О бюджете Дновского муниципального округа на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов»

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе в Дновском муниципальном округе на рассмотрение и утверждение вносится Проект решения Собрании депутатов Дновского муниципального округа «О бюджете Дновского муниципального округа на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов».

Представленный на рассмотрение проект бюджета Дновского муниципального округа составлен на основании:

- прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Дновский муниципальный округ» на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов;

- основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации, основных направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой политики Псковской области, основных направлений бюджетной и налоговой политики Дновского муниципального округа на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов;

- муниципальных программ на 2025-2030 годы.

При составлении проекта бюджета Дновского муниципального округа использованы:

- реестр расходных обязательств Дновского муниципального округа, составленный на основании фрагментов реестров расходных обязательств главных распорядителей бюджетных средств;

- перечни муниципальных услуг, оказываемых бюджетными учреждениями Дновского муниципального округа для определения объема субсидий на выполнение муниципальных заданий муниципальными бюджетными учреждениями на основании нормативных затрат в соответствии с постановлением Администрации Дновского района от 16.05.2011г. № 286 «О порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания»;

- виды и объемы межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджету округа из областного бюджета в соответствии с показателями проекта областного закона «Об областном бюджете на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов».

Основные параметры проекта бюджета прогнозируются в следующих объемах:

тыс. рублей

Наименование показателей	Прогноз на 2026 год	Прогноз на 2027 год	Прогноз на 2028 год
1. Доходы – всего	350 550,663	387 200,083	361 423,008
из них:			
налоговые доходы	130 235,000	142 142,000	150 383,000

неналоговые доходы	1 272,000	1 277,000	1 282,000
безвозмездные поступления	219 043,663	243 781,083	209 758,008
2. Расходы – всего	357 050,663	388 400,083	364 423,008
3. Дефицит (профицит)	- 6 500,00	- 1 200,00	- 3 000,00

ДОХОДЫ БЮДЖЕТА ДНОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА

Формирование доходной базы на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов осуществлено на основе действующего федерального бюджетного и налогового законодательства, с учетом нормативных правовых требований Бюджетного и Налогового кодексов Российской Федерации, изменений и дополнений к ним.

Прогноз на 2026-2028 годы по налоговым доходам, администрируемым ФНС России, составлен в соответствии с методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет Псковской области на очередной финансовый год и плановый период УФНС России по Псковской области.

Базовыми параметрами при расчете доходов на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов приняты оценка налоговой базы по отдельным видам налогов и прогнозы главных администраторов доходов, составленные на основании утвержденных методик прогнозирования поступлений.

Наименование показателя	План, утвержденный на 2025 год	прогноз на 2026 год	прогноз на 2027 год	прогноз на 2028 год
Доходы бюджета – ИТОГО	400 324 441,80	350 550 663,28	387 200 083,22	361 423 007,82
Налоговые и неналоговые доходы	118 840 667,00	131 507 000,00	143 419 000,00	151 665 000,00
<i>В т.ч.:</i>				
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	<i>81 650 000,00</i>	<i>96 304 000,00</i>	<i>103 038 000,00</i>	<i>110 448 000,00</i>
<i>Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации</i>	<i>16 498 000,00</i>	<i>17 282 000,00</i>	<i>21 989 000,00</i>	<i>22 649 000,00</i>
<i>Налоги на совокупный доход</i>	<i>3 445 000,00</i>	<i>4 298 000,00</i>	<i>4 684 000,00</i>	<i>4 765 000,00</i>
<i>Налоги на имущество</i>	<i>6 605 000,00</i>	<i>6 880 000,00</i>	<i>6 960 000,00</i>	<i>7 050 000,00</i>
<i>Государственная пошлина</i>	<i>4 122 000,00</i>	<i>5 471 000,00</i>	<i>5 471 000,00</i>	<i>5 471 000,00</i>
<i>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности</i>	<i>2 620 000,00</i>	<i>1 150 000,00</i>	<i>1 150 000,00</i>	<i>1 150 000,00</i>
<i>Платежи при использовании природными ресурсами</i>	<i>85 000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</i>	<i>3 000 000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Денежные взыскания (штрафы, санкции, возмещение ущерба)</i>	<i>104 000,00</i>	<i>122 000,00</i>	<i>127 000,00</i>	<i>132 000,00</i>
<i>Прочие неналоговые доходы</i>	<i>711 667,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ-всего	281 483 774,80	219 043 663,28	243 781 083,22	209 758 007,82
<i>В т.ч.</i>				
<i>Дотации</i>	<i>86 876 940,00</i>	<i>74 817 000,00</i>	<i>71 189 000,00</i>	<i>67 630 000,00</i>
<i>Субсидии</i>	<i>74 014 920,96</i>	<i>25 151 000,00</i>	<i>54 710 111,11</i>	<i>23 955 000,00</i>
<i>Субвенции</i>	<i>107 604 514,97</i>	<i>108 353 663,28</i>	<i>107 176 972,11</i>	<i>107 468 007,82</i>
<i>Иные межбюджетные</i>	<i>12 987 398,87</i>	<i>10 722 000,00</i>	<i>10 705 000,00</i>	<i>10 705 000,00</i>

руб.

Основу налогового потенциала бюджета в 2026-2028 годах будет составлять бюджетообразующий источник – налог на доходы физических лиц: в 2026 году - 73,9% , в 2027 году – 72,5%, в 2028 году - 73,4%.

Прогноз налога на 2026 год основан на поступлениях налога в предыдущем финансовом году с учетом темпов роста фонда заработной платы по прогнозу социально-экономического развития Псковской области на 2026 год. Нормативы зачисления налога на доходы физических лиц в бюджет муниципального округа применен в соответствии со статьёй 61.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации и составляет от 10 до 15% в зависимости от вида доходов и налоговой базы.

Установлен дополнительный норматив отчислений 11 % по налогу на доходы физических лиц взамен части дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности. Сумма налога на доходы физических лиц по дополнительному нормативу взамен дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в бюджете округа составляет на 2026 год – 40 744,00 тыс.руб., 2027 год – 43 593,00 тыс.руб., на 2028 год – 46 728,00 тыс.руб..

Поступление налога на доходы физических лиц: 2026 год – 96 304,00 тыс.руб., 2027 год – 103 038,00 тыс.руб., 2028 год – 110 448,00 тыс.руб.

На формирование муниципального дорожного фонда в 2026-2028 годах направляются акцизы на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла по дифференцированным нормативам, исходя из протяженности и видов покрытий автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся в собственности соответствующих муниципальных образований, органы местного самоуправления которых решают вопросы местного значения в сфере дорожной деятельности.

В бюджет Дновского муниципального округа в 2026 году прогнозируется поступление акцизов на нефтепродукты в сумме 17 282,00 тыс. рублей, в 2027 году – 21 989,00 тыс. рублей, в 2028 году – 22 649,00 тыс. рублей. Дифференцированные нормативы отчислений в бюджет муниципального округа определяются Законом области «Об областном бюджете на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» и для Дновского муниципального округа данный норматив составляет на 2026-2028 годы 0,27683.

В соответствии с пунктом 3.3 статьи 58 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на 2026-2028 годы устанавливаются дифференцированные нормативы отчислений в бюджет муниципальных округов от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системой налогообложения. Размер указанных дифференцированных нормативов отчислений устанавливается законом Псковской области об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период и для Дновского муниципального округа составляет на 2026-2028 годы 0,0763.

Планируемое поступление единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в 2026 году – 2 961,00 тыс. рублей, в 2027 году – 3 189,00 тыс.рублей, в 2028 году – 3 220,00 тыс.рублей.

По патентной системе налогообложения поступления планируются в 2026 году в сумме 1 337,00 тыс. рублей, в 2027 году – 1 495,00 тыс. рублей, в 2028 году – 1 545,00 тыс.рублей.

Плановое поступление имущественных налогов составит:

2026 год- 6 880, 0 тыс.руб., из них: налог на имущество физических лиц - 1420,0, земельный налог – 5460,0 тыс.руб. ;

2027 год – 6960,0 тыс.руб., из них: налог на имущество физических лиц - 1440,0тыс.руб.

земельный налог - 5520,0тыс.руб.;

2028 год - 7050,0 тыс.руб, из них: налог на имущество физических лиц - 1460,0 тыс.руб., земельный налог -5590,0 тыс.руб.

Расчет имущественных налогов произведен с учетом кадастровой стоимости объектов налогообложения. При расчете прогнозного объема поступлений учитываются выпадающие доходы в связи с предоставлением льгот, освобождений и преференций, установленных в рамках главы 31 НК РФ, и других льгот, и преференций.

Расчеты по государственной пошлине на 2026-2028 годы выполнены исходя из прогнозов главных администраторов доходов, составленных на основании утвержденных методик прогнозирования поступлений. Норматив зачисления в бюджет округа – 100%. Планируемые поступления в 2026-2028 годах – 5 471,00 тыс. рублей ежегодно.

Прогноз доходов от использования муниципального имущества на 2026-2028 годы выполнен по данным Управления по вопросам планирования, экономического развития, муниципальной собственности, земельных отношений и территорий Администрации Дновского муниципального округа.

В бюджет округа планируются поступления:

- по доходам, получаемым в виде арендной платы на земельные участки, собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в 2026-2028 годах – 700,00 тыс. рублей ежегодно;

- по доходам, получаемым в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в 2026-2028 годах – 100,00 тыс. рублей ежегодно;

- по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в 2026-2028 годах – 350,00 тыс. рублей ежегодно;

Прогноз поступлений штрафов, санкций и возмещения ущерба в областной бюджет и бюджеты муниципальных образований представлен администраторами поступлений: Управлением Росреестра по Псковской области, Управлением внутренних дел по Псковской области, Управлением автодорожного надзора по Псковской области, а также исполнительными органами области. Прогноз доходов на 2026-2028 годы рассчитан исходя из ожидаемого поступления за 2025 год с применением дефлятора роста, соответствующему уровню инфляции на 2026-2028 годы. Прогнозируемое

поступление штрафов в 2026 году в сумме 122,00 тыс. рублей, в 2027 году – 127,00 тыс. рублей, в 2028 году – 132,00 тыс. рублей.

Формирование безвозмездных поступлений осуществлялось в соответствии с проектом областного бюджета на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов.

	Показатели, утвержденные на 01.01.2025 года	Показатели, утвержденные на 01.11.2025 года	По отношению к первонач.	Проект на 2026 год	Проект на 2027 год	Проект на 2028 год
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	245 387 875,50	281 483 774,80	+ 36 095 899,30	219 043 663,28	243 781 083,22	209 758 007,82
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	245 387 875,50	281 483 774,80	+ 36 095 899,30	219 043 663,28	243 781 083,22	209 758 007,82
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	78 755 000,00	86 876 940,00	+ 8 121 940,00	74 817 000,00	71 189 000,00	67 630 000,00
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	54 565 031,00	74 014 920,96	+ 19 449 889,96	25 151 000,00	54 710 111,11	23 955 000,00
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	99 775 844,50	107 604 514,97	+ 7 828 670,47	108 353 663,28	107 176 972,11	107 468 007,82
Иные межбюджетные трансферты	12 292 000,00	12 987 398,87	+ 695 398,87	10 722 000,00	10 705 000,00	10 705 000,00

РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ДНОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА

В основу формирования бюджета взята существующая сеть бюджетных учреждений, контингент, учтена численность населения, проживающего на территории района по состоянию на 01.01.2025 года по данным Территориального органа федеральной службы государственной статистики по Псковской области, в количестве 10 424 человек.

Базовые бюджетные расходы округа определены как сумма расходов по отраслям с применением расчетно-региональных нормативов в соответствии Законом Псковской области от 19.12.2008 г. № 816-ОЗ «О межбюджетных отношениях в Псковской области».

Проект бюджета на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов сформирован на основе 7 муниципальных программ:

1. «Развитие образования, молодежной политики, физической культуры и спорта в Дновском муниципальном округе». Цель данной программы - обеспечение доступности и качества образования, повышение эффективности реализации молодежной политики, формирование потребности в занятиях физической культурой и спортом у различных категорий населения, пропаганда здорового образа жизни.

2. «Развитие культуры в Дновском муниципальном округе». Цель данной программы - формирование единого культурного и информационного

пространства, создание условий для поддержки перспективных направлений развития культуры, обеспечения равных возможностей доступа к культурным ценностям и качественному дополнительному образованию в сфере культуры и искусства граждан муниципального образования - Дновский муниципальный округ.

3. «Содействие экономическому развитию и инвестиционной привлекательности в Дновском муниципальном округе». Цель программы - содействие сохранению и развитию экономического потенциала муниципального образования.

4. «Обеспечение безопасности на территории Дновского муниципального округа». В рамках данной программы поставлена цель - комплексное обеспечение безопасности населения и объектов на территории Дновского муниципального округа.

5. «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры и благоустройства в Дновском муниципальном округе». Основным направлением программы является развитие систем и объектов коммунальной инфраструктуры благоустройство территории и доступной среды.

6. «Развитие транспортной системы в Дновском муниципальном округе». Цель программы - обеспечение безопасного и бесперебойного движения автомобильного транспорта путем развития современной и эффективной автомобильной дорожной инфраструктуры.

7. «Управление и обеспечение деятельности администрации Дновского муниципального округа, создание условий для эффективного управления муниципальными финансами и муниципальным долгом». Основными направлениями данной программы являются – эффективное выполнение муниципальных функций, обеспечение долгосрочной устойчивости бюджетной системы, повышение уровня качества жизни граждан, нуждающихся в социальной поддержке.

Каждая муниципальная программа увязывает бюджетные ассигнования с результатами их использования для достижения заявленных целей.

Непрограммные расходы (связанные с депутатской деятельностью, выполнение прочих функций органами местного самоуправления, резервный фонд, исполнение судебных актов, предписаний контрольных и надзорных органов) составили:

2026 год – 715 596,37 руб.;

2027 год – 487 083,62 руб.;

2028 год – 596 361,91 руб..

Программная структура расходов бюджета на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов

п/п	Наименование	2026 год		2027 год		2028 год	
		Сумма расходов, руб.	Доля расходов в общем объеме расходов бюджета, %	Сумма расходов, руб.	Доля расходов в общем объеме расходов бюджета, %	Сумма расходов, руб.	Доля расходов в общем объеме расходов бюджета, %
	Расходы бюджета, всего	357 050 663,28	100	388 400 083,22	100	364 423 007,82	100
	в том числе:						

	Расходы на реализацию муниципальных программ, всего	356 335 066,91	99,80	382 512 999,60	98,48	352 676 645,91	96,78
	в том числе:						
1	Муниципальная программа «Развитие образования, молодежной политики, физической культуры и спорта в Дновском муниципальном округе»	191 298 251,59	53,58	221 687 236,96	57,08	190 622 372,81	52,31
2	Муниципальная программа «Развитие культуры в Дновском муниципальном округе»	38 396 182,63	10,76	38 105 206,63	9,81	38 271 206,63	10,50
3	Муниципальная программа «Содействие экономическому развитию и инвестиционной привлекательности в Дновском муниципальном округе»	2 619 779,00	0,73	1 530 890,11	0,39	1 530 890,11	0,42
4	Муниципальная программа «Обеспечение безопасности в Дновском муниципальном округе»	6 750 092,89	1,89	6 068 513,89	1,56	6 207 580,89	1,70
5	Муниципальная программа «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры и благоустройства в Дновском муниципальном округе»	21 146 314,70	5,92	16 667 367,33	4,29	16 667 367,33	4,57
6	Муниципальная программа «Развитие транспортной системы в Дновском муниципальном округе»	29 702 202,02	8,32	34 556 676,77	8,90	35 364 151,52	9,71
7	Муниципальная программа «Управление и обеспечение деятельности администрации Дновского муниципального округа, создание условий для эффективного управления муниципальными финансами и муниципальным долгом»	66 422 244,08	18,60	63 897 107,91	16,45	64 013 076,62	17,57
	Расходы на непрограммные направления деятельности, всего	715 596,37	0,20	5 887 083,62	1,52	11 746 361,91	3,22
	в том числе:						
	прочие непрограммные направления деятельности	715 596,37	0,20	487 083,62	0,13	596 361,91	0,16
	Условно утвержденные расходы	0,00	0,00	5 400 000,00	1,39	11 150 000,00	3,06

Всего расходы бюджета Дновского муниципального округа составляют: на 2026 год – 357 050,663 тыс.рублей, на 2027 год – 388 400,083 тыс. рублей, на 2028 год – 364 423,008 тыс. рублей.

Общий объем и структура расходов местного бюджета характеризуются следующими данными:

Показатели	План на 2025 год (по состоянию на 01.11.2025)	Проект бюджета		
		2026 год	2027 год	2028 год
РАСХОДЫ, ВСЕГО	426 088 803,40	357 050 663,28	388 400 083,22	364 423 007,82
в том числе по разделам:				
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	67 978 608,74	66 168 436,60	63 910 875,79	64 025 122,79
Доля расходов в структуре бюджета, %	15,95	18,53	16,45	17,57
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	166 463,00	583 838,00	648 283,00	818 350,00
Доля расходов в структуре бюджета, %	0,04	0,16	0,17	0,22
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	2 418 497,63	2 810 014,63	2 142 037,63	2 258 037,63
Доля расходов в структуре бюджета, %	0,57	0,79	0,55	0,62
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	65 849 882,53	31 295 606,09	36 033 080,84	36 840 555,59
Доля расходов в структуре бюджета, %	15,45	8,77	9,28	10,11
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	52 371 783,95	19 536 063,37	15 357 116,00	15 357 116,00
Доля расходов в структуре бюджета, %	12,29	5,47	3,95	4,21
ОБРАЗОВАНИЕ	193 099 528,36	198 917 387,42	229 331 372,79	198 396 508,64
Доля расходов в структуре бюджета, %	45,32	55,71	59,05	54,44
КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ	31 863 902,22	26 453 000,00	26 103 000,00	26 103 000,00
Доля расходов в структуре бюджета, %	7,48	7,41	6,72	7,16
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	9 205 596,57	8 670 600,00	7 158 600,00	7 158 600,00
Доля расходов в структуре бюджета, %	2,16	2,43	1,84	1,97
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	2 933 040,40	2 315 717,17	2 315 717,17	2 315 717,17
Доля расходов в структуре бюджета, %	0,69	0,65	0,60	0,64
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	200 000,00	300 000,00	0,00	0,00
Доля расходов в структуре бюджета, %	0,05	0,08	0,00	0,00

ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	1 500,00	0,00	0,00	0,00
Доля расходов в структуре бюджета, %	0,00	0,00	0,00	0,00
Условно утвержденные расходы	0,00	0,00	5 400 000,00	11 150 000,00
Доля расходов в структуре бюджета, %	0,00	00,0	1,39	3,06

В структуре расходов бюджета округа на 2026-2028 годы преобладают расходы в сфере образования.

Условно утвержденные расходы бюджета предусмотрены в размере: на 2027 год – 5 400 000,00 руб.; на 2028 год – 11 150 000,00.

ИСТОЧНИКИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

Проект бюджета Дновского муниципального округа на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов сформирован со следующим результатом:

- Объем дефицита на 2026 год 6 500 000,00 рублей, что составляет 7,16 % общего годового объема доходов бюджетов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений;

на 2027 год дефицит бюджета – 1 200 000,00 рублей (1,20%);

на 2028 год дефицит бюджета – 3 000 000,00 рублей (2,86%) .

Источниками финансирования дефицита бюджета являются остатки средств на счете бюджета.

МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ ОКРУГА

Муниципальный долг Дновского муниципального округа по состоянию на 01.01.2026 года отсутствует.

Привлечение кредитов не планируется.

Расходы на обслуживание муниципального долга не планируются.

Бюджетные ассигнования по муниципальным гарантиям на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов в бюджете округа не предусмотрены.

Начальник финансового управления

С.Н. Варфоломеева