

Пояснительная записка

к проекту решения Совета депутатов Политотдельского сельского поселения «О бюджете Политотдельского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»

Пояснительная записка к проекту решения Совета депутатов Политотдельского сельского поселения «О бюджете Политотдельского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект решения) подготовлена в рамках составления проекта бюджета поселения на очередной финансовый год и двухлетний плановый период.

Решение подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Налогового кодекса Российской Федерации, приказа Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019г. № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (с учетом изменений и дополнений), Положения о бюджетном процессе в Политотдельском сельском поселении, иных законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации, Волгоградской области и Политотдельского сельского поселения, с учетом параметров проекта закона Волгоградской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Настоящая пояснительная записка содержит информацию о параметрах и основных подходах при формировании проектировок бюджета поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

1. Доходная часть бюджета

Общая сумма доходов Политотдельского сельского поселения в 2023 году предусмотрена в сумме 9009,7 тыс. руб., на 2024 год- 5075,9 тыс. руб., на 2025 год – 5211,9 тыс. рублей.

Формирование доходной части бюджета Политотдельского сельского поселения на 2023год и плановый период 2024 и 2025 годов осуществлялось на основе ожидаемых итогов прогноза социально-экономического развития поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, данных о базе налогообложения по отдельным источникам доходов в 2021 году и оценки поступления налоговых платежей в местный бюджет в текущем финансовом году.

:

Поступление доходов в бюджет поселения в 2022-2024 годах прогнозируется согласно **приложению 1,2** к настоящему решению.

Доходная часть бюджета Политотдельского сельского поселения сформирована налоговыми и неналоговыми доходами и безвозмездными поступлениями.

Наименование	2023 год		2024 год		2025 год	
	Сумма, тыс.руб.	%	Сумма, тыс.руб.	%	Сумма, тыс.руб.	%
Налоговые и неналоговые доходы	2845,8	31,6	2951,2	58,1	3083,2	59,2
Безвозмездные поступления	6163,9	68,4	2124,7	41,9	2128,7	40,8
Всего доходов	9009,7	100	5075,9	100	5211,9	100

В 2023-2025 годах прогнозируется увеличение доли налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов поселения.

Прогнозируемые налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения в общем объеме доходов составляют:

- на 2023 год- 2845,8 тыс.руб. или 31,6 процентов;
- на 2024 год- 2951,2 тыс.руб. или 58,1 процентов;
- на 2025 год- 3083,2 тыс.руб. или 59,2 процентов.

Налоговые и неналоговые доходы формируются за счет следующих основных доходов:

Наименование	Нормативы отчислений в бюджеты поселений, %
Налог на доходы физических лиц	15
Налог на имущество физических лиц	100
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (доходы от уплаты акцизов)	по дифференцированным нормативам, установленным законом об областном бюджете: 2023-2025 годы- 0,0109
Единый сельскохозяйственный налог	50
Земельный налог	100
Госпошлина	100
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселений	100
Денежные взыскания (штрафы), установленные законами субъектов Российской Федерации за несоблюдение муниципальных правовых актов, зачисляемые в бюджеты поселений	100

Плановые показатели на 2023 год по налоговым доходам просчитаны в соответствии с прогнозом социально-экономического развития, использована налоговая отчетность за предшествующий период, учтены дополнительные поступления, платежеспособность отдельных плательщиков.

Расчет доходов, главным администратором которых является администрация Политотдельского сельского поселения, произведен в соответствии с методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет Политотдельского сельского поселения.

Особенности расчета поступлений по отдельным видам налогов в 2023 году и плановом периоде на 2024-2025 годов.

1.1 Налоговые доходы

1. Планирование поступления по налогу на доходы физических лиц выполнено, исходя из динамики поступлений за предыдущие годы, оценки поступления в текущем году, прогноза фонда заработной платы в 2023-2025 годах, с учетом уровня собираемости данного вида налога.

НДФЛ

Показатели	Прогноз поступлений 2023-2025 годы (тыс.руб.)
Факт 2020года	579,3
Факт 2021 года	559,9
Ожидаемое поступление в 2022 году	592,7
Проект 2023 года	655,3
Проект 2024 года	711,7
Проект 2025 года	770,7

2. При расчете налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории

Российской Федерации использованы показатели прогноза поступления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, производимые на территории Российской Федерации, в областной бюджет в 2023-2025 годах. Сумма налога, подлежащая зачислению в бюджет Политотдельского сельского поселения, исчислена от дифференцированного норматива отчисления в местные бюджеты-0,0109%.

Применена формула расчета налога: сумма акцизов : 90% x норматив %.

Прогнозируемый объем поступления акцизов в бюджет поселения составит:

в 2023 году- 958,1 тыс.руб.;

в 2024 году- 1005,7 тыс.руб.;

в 2025 году- 1077,3 тыс.руб.

3. Планирование поступления по единому сельскохозяйственному налогу выполнено, исходя из динамики поступлений за предыдущие годы, оценки поступления в текущем году, темпов роста объемов производства продукции сельского хозяйства, с учетом уровня собираемости данного вида налога.

Единый сельскохозяйственный налог

Показатели	Прогноз поступлений 2023-2025 годы (тыс.руб.)
Факт 2020 года	183,2
Факт 2021 года	309,4
План 2022года	186,5
Ожидаемое поступление в 2022 году	62,1
Проект 2023года	186,5
Проект 2024года	186,5
Проект 2022года	186,5

4. Планирование поступления по налогу на имущество физических лиц выполнено, исходя из динамики поступлений за предыдущие годы, оценки поступления в текущем году, с учетом уровня собираемости данного вида налога.

Поступления налога в 2023-2025 годах прогнозируется исходя из определения налогооблагаемой базы объектов налогообложения по кадастровой стоимости.

Налог на имущество физических лиц

Показатели	Прогноз поступлений 2023-2025 годы (тыс.руб.)
Факт 2020 года	26,3
Факт 2021года	17,1
План 2022 года	67,6
Ожидаемое поступление в 2022 году	67,6
Проект 2023 года	68,6
Проект 2024 года	70,0
Проект 2025 года	71,4

5. Планирование поступления по земельному налогу выполнено, исходя из динамики поступлений за предыдущие годы, оценки поступления в текущем году, с учетом уровня собираемости данного вида налога.

Прогноз поступлений налога в 2023-2025 годах выполнен исходя из определения налогооблагаемой базы по кадастровой стоимости объектов налогообложения.

Земельный налог

Показатели	Прогноз поступлений 2023-2025 годы (тыс.руб.)
Факт 2020года	683,7
Факт 2021 года	532,8
План 2022 года.	545,00
Ожидаемое поступление в 2022 году	408,00

Проект 2023 года	545,00
Проект 2024 года	545,00
Проект 2025года	545,00

6. Планирование поступления в бюджет поселения государственной пошлины выполнено, исходя из динамики поступлений за предыдущие годы, оценки поступления в текущем году, с учетом уровня собираемости данного вида налога.

Государственная пошлина за совершение нотариальных действий

Показатели	Прогноз поступлений 2023-2025 годы (тыс.руб.)
Факт 2020 года	2,4
Факт 2021 года	2,7
План 2022 года	4,0
Ожидаемое поступление в 2022 году	4,0
Проект 2023 года	4,0
Проект 2024 года	4,0
Проект 2025 года	4,0

1.2 Неналоговые доходы

В раздел неналоговых доходов бюджета Политотдельского сельского поселения входят:

1. Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну поселений (за исключением земельных участков), согласно заключенных договоров аренды.

Показатели	Прогноз поступлений 2023-2025 годы (тыс.руб.)
Факт 2020 года	97,3
Факт 2021 года	102,8
План 2022 года	102,8
Ожидаемое поступление в 2022 году	102,8
Проект 2023 года	102,8
Проект 2024года	102,8
Проект 2025 года	102,8

2. Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки согласно заключенных договоров аренды.

Показатели	Прогноз поступлений 2023-2025 годы (тыс.руб.)
Факт 2020 года	214,4
Факт 2021 года	319,1
План 2022 года	315,5
Ожидаемое поступление в 2022 году	315,5
Проект 2023 года	315,5
Проект 2024года	315,5
Проект 2025 года	315,5

Прогноз поступления дохода от сдачи в аренду земли произведен с учетом сроков действия договоров аренды земельных участков.

3. Денежные взыскания (штрафы) установленные законами субъектов Российской Федерации за несоблюдение муниципальных правовых актов.

Планирование поступления доходов от денежных взысканий (штрафов), зачисляемых в бюджеты сельских поселений основано на имеющихся данных о тенденциях изменений фактических поступлений в прошлых периодах и прогнозных показателях количества совершаемых правонарушений и размеров штрафов за разные виды административных правонарушений.

Показатели	Прогноз поступлений 2023-2025 годы (тыс.руб.)
Денежные взыскания (штрафы), установленные законами субъектов Российской Федерации за несоблюдение муниципальных правовых актов, зачисляемые в бюджеты поселений	
Факт 2020года	0,5
Факт 2021 года	14
План 2022 года	5
Ожидаемое поступление в 2022 году	25
Проект 2023 года	10
Проект 2024 года	10
Проект 2025года	10

1.3. Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления планируются в 2023 году в сумме 6163,9тыс.руб., в 2024 году- 2124,7 тыс.руб., в 2025 году- 2128,7 тыс.руб., из них:

- дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности в 2023- 2025годах в сумме 1527,00 тыс.руб. ежегодно;
- субвенции бюджетам сельских поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (по организации деятельности административных комиссий) в 2023 году-3,6 тыс.руб., в 2024- 2025 годах в сумме 3,3 тыс.руб. ежегодно;
- субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в 2023 году в сумме 107,0 тыс.руб., в 2024 году- 111,9 тыс.руб., в 2025 году- 115,9 тыс.руб.;
- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями (на организацию ритуальных услуг и содержание мест захоронения) в 2023году в сумме 10,0 тыс.руб.;
- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений в 2023 году-4516,7 тыс.руб.,2024- 2025 годах в сумме 482,5 тыс.руб.

2.Расходная часть бюджета

Проектом решения на 2023 год запланированы расходы в сумме 9009,7 тыс.руб., на 2024 год- 5075,9 тыс.руб., на 2025 год в сумме 5211,9 тыс.руб.

Условно утвержденные расходы планируются на 2024 год в сумме 126,9 тыс.руб., на 2025 год- 260,6 тыс.руб.

Проектом решения в объеме ассигнований на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников бюджетной сферы в полном объеме в соответствии с расчетной потребностью, сформированной с учетом данных, имеющихся на момент составления проекта решения, предусмотрены расходы на:

- увеличение МРОТ с 15279 руб. в 2022 году до 16242 руб. в 2023 году;

Планируется проведение индексации оплаты труда работников администрации Политотдельского сельского поселения на 8 процентов.

Расходы бюджета сформированы с учетом установленных полномочий и в соответствии с расходными обязательствами.

Объемы бюджетных ассигнований в разрезе разделов классификации расходов бюджета поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов приведены в таблице.

Код	Наименование раздела	Проект бюджета		
		2023 год	2024 год	2025 год
0100	Общегосударственные вопросы	3538,3	2518,1	2669,9
	<i>в т.ч. условно утвержденные расходы</i>		126,9	260,6
0200	Национальная оборона	107,0	111,9	115,9
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	40	40	40
0400	Национальная экономика	1531,9	1005,7	1077,3
0500	Жилищно – коммунальное хозяйство	620,3	589,7	589,7
0700	Образование	10	10	10
0800	Культура и кинематография	2992,5	630,8	539,4
1000	Социальная политика	159,7	159,7	159,7
1100	Физическая культура и спорт	10	10	10
9600	ИТОГО РАСХОДОВ:	9009,7	5075,9	5211,9

Расходы бюджета Политотдельского сельского поселения в 2023-2025 годах прогнозируются в объемах согласно **приложениям 3, 4, 5** к настоящему решению.

В планирование расходов включены прогнозные показатели индексов-дефляторов по видам экономической деятельности в соответствии с основными показателями прогноза социально-экономического развития Волгоградской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (базовый вариант).

Расходная часть бюджета Политотдельского сельского поселения на 2022 год сформирована и представлена в программном формате на основе муниципальных и ведомственных целевых программ, разработанных в соответствии с целями социально-экономического развития поселения.

Направления расходов	2023 год	2024 год	2025 год
Программные расходы	1531,9	0	0
Непрограммные направления обеспечения деятельности органов местного самоуправления поселения	3488,2	2378,4	2396,4
Непрограммные расходы органов местного самоуправления поселения и казенных учреждений	3989,6	2697,5	2815,5
ИТОГО РАСХОДОВ	9009,7	5075,9	5211,9

Программные расходы в бюджете Политотдельского сельского поселения запланированы на 2023 год в сумме 1531,9 тыс.руб. или 17,0 % от общего объема расходов.

На реализацию ведомственных целевых программ и муниципальных программ Политотдельского сельского поселения в 2023 году прогнозируемые расходы сформированы в объемах согласно **приложению 7** к настоящему решению.

Информация о параметрах бюджета в разрезе ведомственных целевых программ Политотдельского сельского поселения и непрограммных расходов приведена ниже.

2.1. Программные расходы

68 0 00 00000 Ведомственная целевая программа «Обеспечение безопасности дорожного движения на территории Политотдельского сельского поселения Николаевского муниципального района»

Расходы по ведомственной целевой программе в 2023 году предусмотрены в сумме 1531,9 тыс.руб.

2.2. Непрограммные направления обеспечения деятельности органов местного самоуправления Политотдельского сельского поселения

На непрограммные направления обеспечения деятельности органов местного самоуправления поселения предусмотрены бюджетные ассигнования в 2023 году в сумме 3488,2 тыс.руб. на 2024 год в сумме 2378,4 тыс.руб., на 2025 год в сумме 2396,4 тыс.руб., приведены в таблице

Направления расходов	2023 год	2024 год	2025 год
обеспечение деятельности аппарата администрации поселения (КСЦР: 900000030, 9000000010, 9000080140)	3406,6	2297,1	2315,1
обеспечение деятельности административных комиссий	3,6	3,3	3,3
обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора (подраздел 0106)	78,0	78,0	78,0
ИТОГО РАСХОДОВ (установленный норматив-3651,4 тыс.руб., без учета субвенций 3,6 тыс.руб. на 2023 год и 3,3 тыс.руб. на 2024-2025 г.)	3488,2	2378,4	2396,4

Расходы запланированы по подразделам 0102, 0104 и 0106 раздела 01 «Общегосударственные вопросы».

Расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления поселения в 2023-2025 годах запланированы в пределах норматива, установленного областными нормативно-правовыми актами.

Заработная плата работников администрации Политотдельского сельского поселения запланирована в полном объеме, исходя из штатной численности 5,75 единиц, с учетом индексации фонда оплаты труда с 1 января 2023 года в 1,08 раза.

Расходы, предусмотренные в подразделе 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» запланированы в 2023-2025 годах ежегодно в сумме 78,0 тыс.руб. в соответствии с заключенными соглашениями:

- о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального контроля Политотдельского сельского поселения Контрольно-счетной палате Николаевского муниципального района от 28.06.2012г. в сумме 75,0 тыс.руб.;

- о передаче Администрации Николаевского муниципального района части полномочий финансового органа Политотдельского сельского поселения от 01.11.2018г. № 5 в сумме 3,0 тыс.руб.

2.3. Непрограммные расходы органов местного самоуправления Политотдельского сельского поселения

На реализацию непрограммных расходов органов местного самоуправления поселения предусматриваются финансовые средства в 2023 году в сумме 3989,6 тыс.руб., на 2024 год в сумме 2697,5 тыс.руб., на 2025 год в сумме 2815,5 тыс.руб.

Непрограммные расходы раздела 01 «Общегосударственные вопросы» приведены в таблице.

Код	Наименование	2023 год	2024 год	2025год
0111	Резервные фонды	9,0	5,1	5,2
0113	Другие общегосударственные вопросы	41,1	134,6	268,3
	из них:	41,1	7,8	7,8
	прочие выплаты бюджета поселения			
	условно утвержденные расходы		129,6	260,6
	ИТОГО РАСХОДОВ:	50,1	139,7	273,5

Прочие выплаты бюджета Политотдельского сельского поселения, предусмотренные в подразделе 0113 «Другие общегосударственные вопросы» запланированы:

- на 2023 год в сумме 41,1 тыс.руб.;
- на оценку имущества-6,0 тыс.руб.;
- на оплату членских взносов в Ассоциацию «Совет муниципальных образований Волгоградской области»- 1,8 тыс.руб.;
- на обслуживание сайта администрации поселения в сети интернет-12,0 тыс.руб.;
- на публикацию материалов в печатных изданиях-21,3 тыс.руб..
- на 2024 год в сумме 7,8 тыс.руб.;
- на 2025 год в сумме 7,8 тыс.руб.

По разделу 02 «Национальная оборона» предусмотрены непрограммные расходы на осуществление полномочий по первичному воинскому учету в следующих объемах:

- на 2023 год в сумме 107,0 тыс.руб.;
- на 2024 год в сумме 111,9 тыс.руб.;
- на 2024 год в сумме 115,9 тыс.руб.

Средства прогнозируются в соответствии с поступлениями субвенций из областного бюджета и являются целевыми.

Заработная плата запланирована в полном объеме исходя из штатной численности 0,3 единиц (военно-учетный работник).

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусматриваются расходные обязательства в рамках непрограммных расходов на обеспечение пожарной безопасности:

- на 2023 год в сумме 40,0 тыс.руб.;
- на 2024 год в сумме 40,0 тыс.руб.;
- на 2025 год в сумме 40,0 тыс.руб.

По разделу 04 «Национальная экономика» запланированы следующие непрограммные расходы:

- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»- запланированы расходы на содержание и ремонт дорог:
- на 2024 год в сумме 1005,7 тыс.руб.;
- на 2025 год в сумме 1077,37 тыс.руб.;
- 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики «на 2023-2025 годы, 0 тыс.руб.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» запланированы следующие непрограммные расходы:

- на 2023 год в сумме 620,3 тыс.руб.;
- на 2024 год в сумме 589,7 тыс.руб.;
- на 2025 год в сумме 589,7 тыс.руб.

Из них расходы по переданным полномочиям Николаевского муниципального района в части организации ритуальных услуг и содержания мест захоронения – 2023 году в сумме 10 тыс. руб., 2024, 2025 годах по 0 тыс. руб.

По разделу 07 «Образование» запланировано проведение мероприятий молодежной политики.

- на 2023 год в сумме 10,0 тыс.руб.;
- на 2024 год в сумме 10,0 тыс.руб.;
- на 2025 год в сумме 10,0 тыс.руб.

По разделу 08 «Культура и кинематография» предусматриваются непрограммные расходы:

- на 2023 год в сумме 2992,5 тыс.руб.;
- на 2024 год в сумме 630,8 тыс.руб.;
- на 2025 год в сумме 539,4 тыс.руб.

Из них расходы по инициативному бюджетированию на 2023 год в сумме 1525,2 тыс.руб.

Заработная плата работников МКУ «Культура» Политотдельского сельского поселения запланирована в полном объеме, исходя из штатной численности 3 единицы.

Планируется провести повышение размеров окладов (ставок) заработной платы в 1,05 раза.

По разделу 10 «Социальная политика» запланированы доплаты к пенсиям муниципальных служащих:

- на 2023 год в сумме 159,7 тыс.руб.;
- на 2024 год в сумме 159,7 тыс.руб.;
- на 2025 год в сумме 159,7 тыс.руб.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» запланированы расходы на проведение спортивных мероприятий, направленных на пропаганду здорового образа жизни.

- на 2023 год в сумме 10,0 тыс.руб.;
- на 2024 год в сумме 10,0 тыс.руб.;
- на 2025 год в сумме 10,0 тыс.руб.

В целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения поселения в бюджете поселения сформирован дорожный фонд.

Средства муниципального дорожного фонда Политотдельского сельского поселения в 2023-2025 годах прогнозируется расходовать в соответствии со сметой доходов и расходов согласно **приложению 8** к настоящему решению.

3. Дефицит/профицит бюджета Политотдельского сельского поселения

Бюджет Политотдельского сельского поселения на 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годов прогнозируется сбалансированным. Расходная часть бюджета сформирована в соответствии с поступлениями доходов и требованиями бюджетного законодательства исходя из ориентирования расходов на результат.

4. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Политотдельского сельского поселения

В связи с прогнозированием сбалансированного бюджета Политотдельского сельского поселения приложение по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год и плановый период не составлялось.

В связи с отсутствием у Политотдельского сельского поселения обязательств в иностранной валюте, программа муниципальных внешних заимствований Политотдельского сельского поселения и соответственно приложение по источникам внешнего финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год и плановый период не составлялись.