

**Пояснительная записка к проекту бюджета
муниципального образования Коптевское сельское поселение Новоспасского района
Ульяновской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов**

Проект решения Совета депутатов муниципального образования Коптевское сельское поселение Новоспасского района Ульяновской области «О проекте бюджета муниципального образования Коптевское сельское поселение Новоспасского района Ульяновской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» разработан в соответствии с требованиями, установленными статьёй 184 п.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Принятие проекта решения обусловлено необходимостью утверждения бюджета муниципального образования Коптевское сельское поселение Новоспасского района Ульяновской области на очередной финансовый 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Проект бюджета муниципального образования Коптевское сельское поселение Новоспасского района Ульяновской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов составлен в условиях базового варианта прогноза социально-экономического развития муниципального образования Коптевское сельское поселение Новоспасского района Ульяновской области.

Проект бюджета муниципального образования Коптевское сельское поселение Новоспасского района Ульяновской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирован в «программном» формате в увязке с целями государственной политики Ульяновской области, политики МО «Новоспасский район», муниципальной политики муниципального образования Коптевское сельское поселение Новоспасского района Ульяновской области.

При разработке проекта были использованы Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования Коптевское сельское поселение Новоспасского района Ульяновской области на 2024 – 2026 годы;

Формирование бюджета муниципального образования Коптевское сельское поселение Новоспасского района Ульяновской области 2024-2026 годы происходило в условиях ограниченности бюджетных ресурсов для решения приоритетных задач муниципального образования Коптевское сельское поселение Новоспасского района Ульяновской области. Поэтому ключевыми задачами бюджетной политики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов являются обеспечение сбалансированности бюджета муниципального образования Коптевское сельское поселение Новоспасского района Ульяновской области и безусловное исполнение принятых обязательств наиболее эффективным способом.

Доходы бюджета муниципального образования Коптевское сельское поселение Новоспасского района Ульяновской области на 2024 год определились в объёме 11 480,95486 тыс. рублей, на 2025 год – 13 736,74930 тыс. рублей, на 2026 год – 10 950,3263 тыс. рублей.

Расходы на 2024 год предусмотрены в сумме 11 480,95486 тыс. рублей, на 2025 год – 13 736,74930 тыс. рублей, на 2026 год – 10 950,3263 тыс. рублей.

Дефицит бюджета муниципального образования Коптевское сельское поселение Новоспасского района Ульяновской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов не планируется.

ДОХОДЫ

Формирование доходной части бюджета муниципального образования Коптевское сельское поселение Новоспасского района Ульяновской области на 2024 год и плановый период 2025-2026 гг. осуществлялось на основе положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, действующего в настоящее время налогового законодательства Российской Федерации, законодательства Ульяновской области, нормативно-правовых актов поселений и формировалось в соответствии с приказом Минфина России от 06.06.2019г. № 85н (ред. от 15.04.2021г.)

В основе расчётов основных параметров бюджета муниципального образования Коптевское сельское поселение Новоспасского района Ульяновской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 гг. лежат основные параметры прогноза социально-экономического развития муниципального образования Коптевское сельское поселение Новоспасского района Ульяновской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 гг., налоговая отчетность, оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год.

Ситуация в экономике оказывает непосредственное влияние на изменение бюджет образующих показателей и объём доходов бюджета муниципального образования Коптевское сельское поселение Новоспасского района Ульяновской области.

В состав налоговых и неналоговых доходов проекта бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 гг. вошли налоги и сборы поступающие в бюджет муниципального образования Коптевское сельское поселение Новоспасского района Ульяновской области:

Налоговые доходы:

- налог на доходы физических лиц;
- налог на имущество физических лиц;
- земельный налог;
- сельскохозяйственный налог;

Неналоговые доходы:

- доходы от оказания платных услуг (работ);

Общая сумма поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования Коптевское сельское поселение Новоспасского района Ульяновской области на 2024 год планируется в сумме 1653,1 тыс. руб., на 2025 год в сумме 1673,9 тыс. руб., на 2026 год в сумме 1694,7 тыс. руб.

Налоговые доходы на 2024 г. запланированы в сумме 1653,1 тыс. руб., что составляет 105,4 % к оценке ожидаемого исполнения 2023 года (1568,0 тыс. руб.)

Налог на доходы физических лиц

Поступления налога на доходы физических лиц в 2024 году в бюджет муниципального образования Коптевское сельское поселение Новоспасского района Ульяновской области по нормативу отчислений составляют 7 % . На 2024 год планируется получить НДФЛ в сумме 416,1 тыс. руб., на 2024 год 436,9 тыс. руб., на 2025 год 458,7 тыс. руб.

По данным Министерства экономики Ульяновской области темп роста фонда заработной платы в 2024 году составит 106,8% к уровню 2023 года.

В 2024 году администрацией муниципального образования Коптевское сельское поселение Новоспасского района Ульяновской области будет продолжена работа:

- по доведению заработной платы до прожиточного минимума и среднеотраслевого уровня;
- по легализации «теневого» заработной платы;
- по мониторингу объектов на предмет выявления субъектов, осуществляющих хозяйственную деятельность без регистрации, а также без оформления трудовых отношений;
- по проведению работы по взысканию недоимки (комиссия по увеличению доходной части бюджета).

Единый сельскохозяйственный налог

Прогноз поступлений единого сельскохозяйственного налога составлен на основании данных представленных МКУ «Управление по развитию сельских территорий МО «Новоспасский район» Ульяновской области».

При формировании прогноза поступления единого сельскохозяйственного налога был проведен мониторинг сельскохозяйственного предприятия функционирующего на территории муниципального образования и фактического поступления данного вида налога за 9 месяцев 2023 года. Данный налог планировался исходя из прогноза валовой выручки от реализации сельскохозяйственной продукции в 2023 году. На территории муниципального образования осуществляет свою деятельность 1 сельхозпредприятие ООО «Возрождение».

Поступление ЕСХН в бюджет муниципального образования Коптевское сельское поселение Новоспасского района Ульяновской области планируется на 2024 год и плановый период 2025г. в размере 51,0 тыс. руб. и на 2026г. в размере 50,0 тыс.руб.

При планировании поступлений ЕСХН на период 2024-2026 годы применялись процентные соотношения 30 % в бюджет поселения от общей суммы налога, согласно Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Налог на имущество физических лиц

В 2024 году планируется получить налог на имущество физических лиц в сумме 476,0 тыс.руб., по следующему расчету налогового потенциала: до 300,0 тыс.руб. в сумме 100,0 тыс.руб., до 500,0 тыс.руб. в сумме 120,0 тыс.руб. и свыше 500,0 тыс.руб. в сумме 80,0 тыс.руб., что составит

130% к уровню 2023 года (365 тыс. руб.). Налог на имущество на 2025 и на 2026 год планируется на уровне 2024 года.

Земельный налог

Прогнозируемое поступление земельного налога в 2024 г. планируется получить в сумме 710,0 тыс.руб., в том числе физические лица – 534,50 тыс.руб., юридические лица – 175,50 тыс.руб., 100% к оценке ожидаемого исполнения 2023 года.

Земельный налог на 2025 и на 2026 год планируется на уровне 2024 года.

Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней

Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней на 2024 год запланированы в сумме **9827,85486** тыс. руб., 125,0% от ожидаемой оценки 2023 года и 132,7 % от первоначально утвержденного плана на 2023 год.

Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней на 2025 год запланированы в сумме **12062,8493** тыс. руб., 154 % от ожидаемой оценки 2023 года и 163 % от первоначально утвержденного плана на 2023 год.

Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней на 2026 год запланированы в сумме **9255,6263** тыс. руб., 118,4% от ожидаемой оценки 2023 года и 125% от первоначально утвержденного плана на 2023 год.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2024 год запланированы в сумме 3371,114 тыс. руб. или 104 % к факту 2022 года и 126% к ожидаемой оценке 2023 года.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2025 год запланированы в сумме 3449,583 тыс.руб. или 107 % к факту 2022 года и 129 % к ожидаемой оценке 2023 года.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2026 год запланированы в сумме 642,36 тыс.руб. или 20 % к факту 2022 года и 24 % к ожидаемой оценке 2023 года.

Субсидии на 2024 год запланированы в сумме 4268,24468 тыс. руб. или 178 % к факту 2022 года и 137% к ожидаемой оценке 2023 года.

Субсидии на 2025 год запланированы в сумме 6460,0269 тыс. руб. или 270 % к факту 2022 года и 207,9 % к ожидаемой оценке 2023 года.

Субсидии на 2026 год запланированы в сумме 6460,0269 тыс. руб. или 270 % к факту 2022 года и 207,9 % к ожидаемой оценке 2023 года.

Субвенции на 2024 год запланированы в сумме 121,386 тыс.руб., что составляет 107 % к факту 2022 года и 111 % к ожидаемой оценке 2023 года.

Субвенции на 2025 год запланированы в сумме 123,882 тыс.руб., что составляет 109 % к факту 2022 года и 112,8 % к ожидаемой оценке 2023 года.

Субвенции на 2026 год запланированы в сумме 123,882 тыс.руб., что составляет 109% к факту 2022 года и 112,8 % к ожидаемой оценке 2023 года.

Иные межбюджетные трансферты на 2024 год запланированы в сумме 2067,11018 тыс. руб., что составляет 112,5% к факту 2022 года и 107% к ожидаемой оценке 2023 года.

Иные межбюджетные трансферты на 2025 год запланированы в сумме 2029,3574 тыс. руб., что составляет 110,5% к факту 2022 года и 105% к ожидаемой оценке 2023 года.

Иные межбюджетные трансферты на 2026 год запланированы в сумме 2029,3574 тыс. руб., что составляет 110,5% к факту 2022 года и 105% к ожидаемой оценке 2023 года.

Объём безвозмездных поступлений будет уточняться после принятия областного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов и в ходе его исполнения в 2024 году.

РАСХОДЫ

Проектировки бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Коптевское сельское поселение Новоспасского района Ульяновской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов рассчитывались на основе действующего законодательства Российской Федерации, Ульяновской области и муниципального образования Коптевское сельское поселение Новоспасского района Ульяновской области с учётом разграничения расходных полномочий и основаны на:

- повышении эффективности и результативности имеющихся инструментов программно-целевого управления и бюджетирования;
- создании условий для повышения качества предоставления государственных и муниципальных услуг;

- повышении эффективности процедур проведения государственных и муниципальных закупок;
- обеспечении обязательств в сфере культуры, социальной политики, с учётом определения объёма гарантированных государственных и муниципальных услуг;
- безусловном исполнении законодательно установленных публично-нормативных и иных социально-значимых обязательств, в том числе по выплате социальных пособий и компенсаций;
- совершенствовании межбюджетных отношений с муниципальным образованием «Новоспаский район» Ульяновской области с учётом меняющегося федерального законодательства.

При этом предельные объёмы бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Новоспаский район» Ульяновской области на реализацию государственных и муниципальных программ Ульяновской области и направлений деятельности, не входящих в государственные и муниципальные программы, на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформированы с учётом повышения с 1 января 2024 года МРОТ до 19,242 тыс.руб.

Динамика изменений расходов бюджета муниципального образования Коптевское сельское поселение Новоспасского района Ульяновской области на 2024-2026 годы приведена в таблице:

(тыс.руб.)

	2023 год		2024 год		2025 год проект	2026 год проект
	(первоначальный)	удельный вес в общей сумме расходов, %	проект	удельный вес в общей сумме расходов, %		
1	2	3	4	5	7	8
ВСЕГО	9015,015	100	11480,954 86	100	13736,749 30	10950,326 30
Общегосударственные вопросы	3567,023	39,6	3780,845 37	32,960	4182,052	2228,212
Национальная оборона	92,73	1	120,810	1,05	122,73	122,73
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	10,000	0,1	10,0	0,08	10,000	10,000
Национальная экономика	4580,82	50,8	3921,400 36	34,150	4058,714 80	4058,714 80
Жилищно-коммунальное хозяйство	270,759	3	3023,316 13	26,330	4678,669 50	4480,669 50
Культура	429,1	4,8	560,0	4,88	610,0	0
Пенсион. обеспечение	54,583	0,6	54,583	0,470	54,583	40,0
Физическая культура и спорт	10,000	0,1	10,0	0,080	20,0	10,0

Общий объём расходов бюджета на 2024 год запланирован в сумме 11480,954 тыс. руб. против первоначально утверждённого бюджета на 2023 год с увеличением на 2465,93986 тыс. руб. или на 27,3%.

По «Общегосударственным вопросам» проект бюджета на 2024 год предусматривается в сумме 3780,84537 тыс. руб., что составляет 102% к факту 2022 года (3703,1 тыс.руб.) и 95% к ожидаемой оценке 2023 года (3977,22129 тыс. руб.) По данному разделу предусмотрено:

Содержание Главы администрации (заработная плата ст.211, ст.213, ст.266) в сумме 466,0 тыс. руб. или 57,7 % (735,0 тыс.руб.) от потребности.

Соглашения по передачи полномочий (Совет депутатов, закупки, внутренний муниципальный контроль, внешний муниципальный контроль, благоустройство) в сумме 4,000 тыс. руб. или 100%.

Содержание аппарата (заработная плата ст.211, ст.213, ст.266) в сумме 330,0 тыс. руб. или 64,7% (510,0 тыс.руб.) от потребности.

Содержание отдела технического обеспечения в сумме 1606,84537 тыс. руб. или 73% от потребности. Из них:

Заработная плата (ст. 211, ст.213, ст.266) заложена сумма 750,0 тыс. руб. или 62% (1216,0 тыс.руб.) от потребности.

Коммунальные услуги (ст. 223) заложено в сумме 240,000 тыс. руб. или 90 % от потребности.

По статьям 221, 225, 226, 227, 290, 340 – заложена сумма 411,6 тыс. руб. или 78% от потребности.

Софинансирование ежемесячной денежной выплаты лицам, осуществляющим полномочия сельского старосты (ст. 296) – 30,36 тыс.руб.

Участие в программе ППМИ (софинансирование) – 161,70091 тыс. руб.

Содержание МКУ «Темп» в сумме 1289,0 тыс. руб. или 62% от потребности. Из них:

Заработная плата (ст. 211, ст.213, ст.266) заложена сумма 1280 тыс. руб. или 62 % (2076,0 тыс.руб.) от потребности.

По статьям 226, 290, – заложена сумма 9,0 тыс. руб. или 100% от потребности.

Определение перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об отдельных административных правонарушениях в сумме 0,576 тыс. руб.

Передача полномочий из бюджета МО «Новоспасский район» в бюджет в сумме 2,0 тыс. руб.

По **«Национальной обороне»** проект бюджета на 2024 год предусматривается в сумме 120,81 тыс.руб., что составляет 109 % к ожидаемой оценке 2023 года.

По **«Национальной безопасности»** проект бюджета предусматривается в сумме 10,0 тыс. руб., что составляет 100% к первоначальному плану 2023 года.

По **«Национальной экономике»** проект бюджета предусматривается в сумме 3921,40036 тыс. руб., что составляет 85,6% к ожидаемой оценке 2023 года.

По данному разделу предусмотрено:

Программные мероприятия на софинансирование расходных обязательств возникающих в связи с ремонтом дворовых территорий многоквартирных домов и социальных объектов, проездов к дворовой территории многоквартирных домов и населенных объектов населенных пунктов – 1959,95018 тыс.руб.

Передача полномочий из бюджета МО «Новоспасский район» бюджету поселения по дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечению безопасности дорожного движения на них, а также осуществлению иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации в сумме 1959,95018 тыс. руб.

Передача полномочий из бюджета МО «Новоспасский район» бюджету поселения по осуществлению мероприятий по обеспечению безопасности людей на водных объектах, охране их жизни и здоровья в сумме 1,0 тыс. руб.

Передача полномочий из бюджета МО «Новоспасский район» бюджету поселения по осуществлению в пределах, установленных водным законодательством Российской Федерации, полномочий собственника водных объектов, информированию населения об ограничениях их использования в сумме 0,5 тыс. руб.

По **«Жилищно-коммунальному хозяйству»** проект бюджета предусматривается в сумме 3023,31613 тыс. руб., что составляет 1119 % к ожидаемой оценке 2023года. По данному разделу предусмотрено:

«Жилищное хозяйство» передача полномочий из бюджета МО «Новоспасский район» бюджету поселения по признанию в установленном порядке частных жилых помещений непригодными для проживания в сумме 1,8 тыс. руб.

«Уличное освещение» заложено в сумме 168,0 тыс.рублей, что составляет 86% от потребности.

Прочие мероприятия по благоустройству городских округов и поселений заложено в сумме 80,0 тыс.рублей, что составляет 82% от потребности.

Передача полномочий из бюджета МО «Новоспасский район» бюджету поселения по организации сбора и вывоза бытовых отходов и мусора в сумме 60,0 тыс. руб.

Передача полномочий из бюджета МО «Новоспасский район» бюджету поселения по организации ритуальных услуг и содержанию мест захоронения в сумме 6,5 тыс. руб.

Передача полномочий из бюджета МО «Новоспасский район» бюджету поселения по созданию условий для массового отдыха жителей поселения и организации обустройства мест массового отдыха населения, включая обеспечение свободного доступа граждан к водным объектам общего пользования и их береговым полосам в сумме 5,0 тыс. руб.

Участие в программе КРСТ (софинансирование) – 393,72163 тыс. руб.

Государственная программа Комплексное развитие сельских территорий-2308,2945 тыс.руб.

По «**Культуре**» проект бюджета предусматривается в сумме 560,0 тыс. руб.

По «**Социальной политике**» в проекте бюджета предусматривается 54,583 тыс. руб. По данному разделу предусмотрено:

Выплата муниципальных пенсий в сумме 54,583 тыс. руб. или 100% к потребности на 2023г.

По разделу «**Физическая культура и спорт**» в проекте бюджета предусмотрено 10,0 тыс. руб.

Дефицит муниципального бюджета на 2024 год не планируется.

Таким образом, проект бюджета муниципального образования Коптевское сельское поселение Новоспасского района Ульяновской области на 2024-2026 годы, представленный на Ваше рассмотрение является максимально возможным, с учётом мобилизации всех административных и налоговых ресурсов.

Специалист

И.В. Константинова