Пояснительная записка к решению Собрания депутатов Зеленовского сельского поселения по вопросу «О бюджете Зеленовского сельского поселения Тарасовского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

I. Введение

Решение Собрания депутатов Зеленовского сельского поселения «О бюджете Зеленовского сельского поселения Тарасовского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - Решение) сформировано на основе основных направлений бюджетной и налоговой политики Зеленовского сельского поселения на 2023-2025 годы, с учетом прогноза социально-экономического развития Ростовской области и Основных направлений бюджетной политики Ростовской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Основной целью бюджетной политики является обеспечение устойчивости бюджета Зеленовского сельского поселения и безусловное исполнение принятых обязательств, повышение эффективности и результативности бюджетных расходов.

Проект бюджета сформирован посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе муниципальных программах Зеленовского сельского поселения, а также с учетом проектов изменений в указанные муниципальные программы.

В условиях новой экономической реальности предлагается ответственный подход к бюджетной политике в части ограничения бюджетных расходов. Эффективное использование бюджетных средств потребует смещения акцента на оценку обоснованности решений.

Повышению эффективности управления бюджетными ресурсами будут способствовать меры по обеспечению открытости и прозрачности бюджета.

Основные направления бюджетной и налоговой политики представлены в составе документов и материалов, вносимых одновременно с проектом бюджета Зеленовского сельского поселения. В числе приоритетных направлений бюджетной политики по-прежнему сохраняются увеличение собственной доходной базы, обеспечение расходов по принятым обязательствам, эффективное использование бюджетных средств.

Местный бюджет разработан на трехлетний период 2023-2025 с учетом проекта областного закона о бюджете.

Решением «О бюджете Зеленовского сельского поселения Тарасовского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» предлагаются основные его параметры в соответствии с нижеприведенной таблицей.

тыс. рублей

Показатель	2023 год	2024 год	2025 год
	Законопроект	Законопроект	Законопроект
I. Доходы, всего	**11234,2**	**9483,8**	**9052,5**
из них: налоговые и неналоговые доходы	4899,8	4908,5	4918,2

Показатель	2023 год	2024 год	2025 год
	Законопроект	Законопроект	Законопроект
II. Расходы, всего	**11234,2**	**9483,8**	**9052,5**
III. Дефицит (-), профицит (+)	**0,0**	**0,0**	**0,0**
VI. Источники финансирования дефицита	**0,0**	**0,0**	**0,0**

Бюджет на 2023 год по доходам запланирован в сумме 11234,2 тыс. рублей, на 2024 год 9483,8 тыс. рублей. На 2025 год предусматриваются доходные источники в сумме 9052,5 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета на 2023 год запланирована в сумме 11234,2 тыс. рублей, на 2024 год 9483,8 тыс. рублей. На 2025 год расходы предусматриваются в сумме 9052,5 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга Зеленовского сельского поселения предлагается к утверждению на 1 января 2024 года в сумме 0,0 тыс. рублей, на 1 января 2025 года в сумме 0,0 тыс. рублей, на 1 января 2026 года в размере 0,0 тыс. рублей.

Подробное описание доходов, бюджетных ассигнований по расходам, а также источников покрытия дефицита местного бюджета приведены в соответствующих разделах настоящей пояснительной записки.

II. Доходы местного бюджета

Доходы бюджета поселения сформированы в соответствии с бюджетным законодательством РФ, законодательством РФ о налогах и сборах, нормативными правовыми актами представительного органа муниципального образования «Зеленовское сельское поселение» о налогах и сборах.

Доходная база бюджета поселения рассчитывалась с учетом следующих нормативных зачислений налоговых и не налоговых доходов:

-налог на доходы физических лиц- 6 процентов;
-единый сельхозналог -40 процентов;
-налог на имущество физических лиц - 100 процентов;
-земельный налог - 100 процентов;
-госпошлина – 100 процентов;
-доходы от продажи материальных и не материальных активов -100процентов.

1. Основные характеристики доходов местного бюджета

Налоговые и неналоговые доходы местного бюджета в 2023 году прогнозируются в объеме 4899,8 тыс. рублей. В 2024 году поступления составят 4908,5 тыс. рублей. В 2025 году – 4918,2 тыс. рублей.

Структура доходов местного бюджета

тыс. руб.

Показатель	2023 год	2024 год	2025 год
	решение	решение	решение
налоговые доходы	4869,1	4877,8	4887,5
неналоговые доходы	30,7	30,7	30,7
Всего	4899,8	4908,5	4918,2

Структура налоговых и неналоговых доходов местного бюджета

Наименование	2023 год проект решения	%	2024 год проект решения	%	2025 год проект решения	%
Налог на доходы с физических лиц	381,8	*7,9*	390,5	*7,3*	400,2	*8,1*
Единый сельскохозяйственный налог	2569,0	*52,4*	2569,0	*53,0*	2569,0	*52,2*
Налог на имущество с физических лиц	88,0	*1,8*	88,0	*1,8*	88,0	*1,8*
Земельный налог	1825,7	*37,2*	1825,7	*37,2*	1825,7	*37,2*
Государственная пошлина	4,6	*0,1*	4,6	*0,1*	4,6	*0,1*
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	30,7	*0,6*	30,7	*0,6*	30,7	*0,6*
7,9всего	4899,8	*100,0*	4908,5	*100,0*	4918,2	*100,0*

2. Расчет поступлений платежей в местный бюджет по основным доходным источникам на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

Налог на доходы физических лиц

В основу расчета поступления налога на доходы физических лиц в 2023 году принята сумма доходов по данным показателей Формы №5-НДФЛ по состоянию на 01.06.2022г. по Зеленовскому сельскому поселению.

Норматив отчислений в бюджет поселения налога на доходы физических лиц установлен в размере 6%, в структуре местного бюджета составляет 5,5 процента от общего объема налоговых и неналоговых поступлений в 2023 году. Наиболее крупным плательщикам налога на доходы физических лиц в Зеленовском сельском поселении является ОО «Колос».

Поступление налога на доходы физических лиц в 2023 году 381,8 тыс.рублей, в 2024 и 2025 годах прогнозируется в размере 390,5 тыс. рублей и 400,2 тыс. рублей.

Земельный налог

Земельный налог рассчитывается согласно кадастровой стоимости земельных участков и ставок по земельному налогу 0,3% за земли для сельскохозяйственного использования и 1,5% за земли не предназначенные для с/х использования. Земельный налог является администрируемым налогом и зачисляется в размере 100% в бюджет поселения. Начисление земельного налога производится налоговыми органами согласно нормативно-правовых актов принятых Собранием депутатов Зеленовского сельского поселения. Сумма поступления земельного налога рассчитана согласно данным показателей Формы №5-МН за 2021г. по Зеленовскому сельскому поселению.

тыс. руб.

Наименование	2023 г	2024 г	2025 г
Земельный налог	1825,7	1825,7	1825,7

Налог на имущество физических лиц

Решением Собрания депутатов Зеленовского сельского поселения от 22.11.2018г. № 78 «О налоге на имущество физических лиц» предусматривается начисление налога на имущество физических лиц налоговыми органами. Планы учтены согласно данных Формы №5-МН за 2021г. по Зеленовскому сельскому поселению.

2023 год	2024 год	2025 год
88,0	88,0	88,0

Единый сельскохозяйственный налог

Поступление доходов от единого сельскохозяйственного налога в бюджет на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов прогнозируются в сумме 2569,0 тыс. рублей.

Оценка налогового потенциала по единому сельскохозяйственному налогу на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, произведена исходя из прогнозируемой налоговой базы организаций и индивидуальных предпринимателей с учетом фактических данных за три предыдущих года, согласно данным формы 5-ЕСХН.

тыс. руб.

2023 год	2024 год	2025 год
2569,0	2569,0	2569,0

Арендная плата

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, подлежащие зачислению в местный бюджет, рассчитаны на 2023 год в сумме 30,70 тыс.руб и плановый период 2024 и 2025 годов в сумме 30,7 тыс. рублей.

Государственная пошлина

Поступление государственной пошлины в 2023 году планируется в размере 4,6 тыс. руб., в 2024 году в размере 4,6 тыс. руб., в 2025 году в размере 4,6 тыс. руб. по фактическим показателям за три предыдущих года по расчетам среднего значения.

2023 год	2024 год	2025 год
4,6	4,6	4,6

Безвозмездные поступления

Дотация бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из областного бюджета запланирована на 2023 год в объеме 5565,4 тыс. рублей, на 2024 год – 4453,3 тыс. рублей и на 2025 год – 4007,1 тыс. рублей.

Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты будут поступать в бюджет согласно нижеуказанной таблицы.

тыс. руб.

Наименование	2023 год проект решения	2024 год проект решения	2025 год проект решения
Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	117,6	122,8	127,0

Субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации предусмотрены в бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в размере 0,2 тыс. руб. т.е., являются целевыми денежными средствами.

Иные межбюджетные трансферты из бюджета Тарасовского района предусмотрены на 2023г сумме 1,0 тыс. руб., на 2024 г. 0,0 тыс.руб., на 2025 год в сумме 0,0 тыс.руб.

III. Расходы местного бюджета

Общий объем расходов на 2023 год определен в сумме 11259,9 тыс. рублей. Общий объем расходов на 2024 год составляет 9483,8 тыс. рублей и на 2025 год 9052,5 тыс. рублей.

Потенциал налоговых и неналоговых доходов не позволяет в полном объеме запланировать первоочередные расходы на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам бюджетной классификации

тыс. руб.

Показатель	2023 год	2024 год	2025 год
	проект решения	проект решения	проект решения
I. Расходы, всего	**11234,2**	**9483,8**	**9052,5**
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	5998,6	5673,6	5964,5
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0,0	0,0	0,0
Резервные фонды	142,5	143,6	144,4
Другие общегосударственные вопросы	540,0	570,1	781,4
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	117,6	122,8	127,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5,0	0,0	0,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	524,7	0,0	0,0
Коммунальное хозяйство	120,0	120,0	120,0
Благоустройство	1354,8	1327,2	543,4
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	15,0	0,0	0,0
Культура	2090,0	1502,4	1346,7
Социальная политика	325,0		
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации	1,0	0,0	0,0

Распределение расходов по разделам:

Тыс.руб.

Наименование расходов	2023	2024	2025
0104			
Оплата труда с начислениями	4959,1	5169,6	5443,3
Услуги приобретения энергии	93,2	96,3	99,4
Услуги по вывозу ТБО	5,0	0,0	0,0
Приобретение услуг связи и доступа к сети «Интернет»	56,0	56,0	56,0
Приобретение мат.запасов	440,0	0,0	0,0
Основные средства	100,0	0,0	0,0
Ремонт оргтехники	0,0	0,0	0,0
Подписка на СМИ	0,0	0,0	0,0
Приобретение канцелярских товаров	0,0	0,0	0,0
Приобретение запасных частей	0,0	0,0	0,0
Приобретение канцелярских товаров	0,2	0,2	0,2
Уплата налогов	10,5	0,0	0,0
Ежегодная компенсации на лечение	334,6	351,7	365,8
0111			
Резервный фонд	142,5	143,6	144,4
0113			
Расходы по программе «Информационное общество»	328,0	228,0	446,3
Расходы по программе «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности»	2,0	0,0	0,0
Расходы на мед. осмотр сотрудников	40,0	0,0	0,0
Расходы на уплаты членских взносов	70,0	50,0	50,0
Кадастровые работы	100,0	100,0	100,0
Условно-утвержденные расходы	0,0	234	446,3
0203			
Расходы на осуществление воинского учета	117,6	122,8	127,0
0310			
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций	5,0		
0409			
Расходы на ремонт и содержание дорог	524,7	0,0	0,0
0502			
Обслуживание газопроводов	120,0	120,0	120,0
05 03			
Прочие расходы на благоустройство	1280,3	1249,8	462,9

территории			
Уличное освещение	74,5	77,4	80,5
0705			
Расходы на обучение специалистов	15,0	0,0	0,0
0801			
Субсидии бюджетным учреждениям	2090	1502,4	1346,7
1001			

Пенсионное обеспечение	325,0	0,0	0,0	
1403				
Прочие межбюджетный трансферты	1,0		0,0	0,0
Итого	**11234,2**		**9483,8**	**9052,5**

Формирование расходов местного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов осуществлялось на основе Методики расчета планового объема бюджетных ассигнований бюджета, что позволило обеспечить соответствие объема действующих расходных обязательств реальным доходным источникам и источникам финансирования дефицита бюджета, а также комплексный взвешенный подход при рассмотрении возможности принятия новых расходных обязательств.

IV. Дефицит местного бюджета, источники его финансирования

Источником финансирования местного бюджета является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета. Предусмотрен в следующих размерах: 2023 год - 0,0 тыс. руб,. 2024 год - 0,0 тыс. руб., 2025год - 0,0 тыс. руб.

Глава Администрации
Зеленовского сельского поселения Т.И. Обухова