

**Пояснительная записка к решению Совета сельского поселения
«Жипхегенское» о проекте бюджета сельского поселения
«Жипхегенское» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов**

Прогнозирование доходных источников на 2024 год произведено исходя из прогнозных показателей поступления доходов главных администраторов доходов бюджета сельского поселения «Жипхегенское», базовых статистических показателей, динамики поступлений за предшествующий период, с учетом единых для всех муниципальных образований края нормативов отчислений от налогов и сборов, установленных законом Забайкальского края «О межбюджетных отношениях в Забайкальском крае», принятого Законодательным Собранием Забайкальского края, действующего бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации и Забайкальского края, объемов межбюджетных трансфертов, определенных проектом закона Забайкальского края "О бюджете Забайкальского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов".

ДОХОДЫ

Прогнозирование налоговых и неналоговых доходов бюджета сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов проводилось в соответствии с основными направлениями налоговой политики, которые предусматривают обеспечение эффективной и стабильной налоговой системы, бюджетной устойчивости в среднесрочной и долгосрочной перспективе, решение задач по увеличению доходной базы бюджета сельского поселения.

Проектировки налоговых и неналоговых доходов бюджета сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов рассчитаны на основании согласованных показателей с применением нормативов отчислений от налогов и сборов, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации и Законом Забайкальского края от 20 декабря 2011 года № 608-33К "О межбюджетных отношениях в Забайкальском крае" (в ред. от 23.10. 2017 года). В целях повышения объективности и обоснованности прогнозной оценки доходов, снижения рисков недопоступлений доходов использованы отчетные данные, отражающие реальную ситуацию с поступлением доходов в текущем году и предшествующие годы.

**Объемы налоговых и неналоговых доходов
бюджета сельского поселения «Жипхегенское» на 2024 год**

тыс. рублей

Показатели	2023 год оценка	2024 год		
		Проект	к 2023 году	
			отклонение	%
1	2	3	4	5
Налоговые и неналоговые доходы, всего	925,9	1027,8	+101,9	111,0
Налоговые доходы	875	982	+107	112,2
Неналоговые доходы	50,9	45,8	-5,1	90

Общий объем налоговых и неналоговых доходов бюджета сельского поселения на 2024 год прогнозируется в объеме **1027,8** тыс. рублей, с ростом к показателю 2023 года на 101,9 тыс. рублей, или 111,0 процента.

Размер налоговых доходов составит **982** тыс. рублей, с ростом к показателю 2023 года на 107 тыс. рублей, или 112,2 процента, неналоговых доходов – 45,8 тыс. рублей, снижение к показателю 2023 года на 5,1 тыс. рублей, или на 10 процентов.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета сельского поселения «Жипхегенское» на 2024 год налоговые доходы составляют 95,5 процента, неналоговые доходы – 4,5 процента.

В структуре налоговых доходов 2024 года наибольший удельный вес занимают следующие налоги:

- налог на доходы физических лиц – 47,2 процента;
- земельный налог с физических лиц – 18,5 процентов;
- земельный налог с организации – 17,5;
- налог на имущество – 10,7 процента;
- государственная пошлина – 1,7 процент.

Прогнозируемые поступления налоговых доходов в бюджет сельского поселения «Жипхегенское» на 2025 и 2026 год, тыс. рублей

Прогнозируемый общий объем налоговых и неналоговых доходов бюджета сельского поселения на плановый период 2025 года составит 1128,9 тыс. рублей или с ростом к общему объему налоговых и неналоговых доходов 2024 года на 109,8 процента, на плановый период 2026 года 1232,9 тыс. рублей или с ростом к общему объему налоговых и неналоговых доходов 2025 года на 109,2 процента.

В структуре налоговых доходов на плановый период 2025 и 2026 годов наибольший удельный вес занимают соответственно следующие налоги:

- налог на доходы физических лиц – 46,9 процента и 47,0 процента;
- земельный налог с физических лиц – 19,5 процентов и 20,3 процентов;
- земельный налог с организации – 17,7 процентов и 17,8 процентов;
- налог на имущество – 10,2 процента и 9,5 процента;
- государственная пошлина – 1,6 процент и 1,5 процент.

Особенности составления прогнозных расчетов по основным источникам доходов Налог на доходы физических лиц

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц рассчитан исходя из показателей социально-экономического развития сельского поселения, а именно фонда оплаты труда и численности работающих, с учетом стандартных и других вычетов, и распределения по нормативам отчислений в 2023 году в бюджет сельского поселения с сельских поселений 2%.

В расчетах учтен налог на доходы физических лиц от прочих источников доходов (обязанность по исчислению, удержанию и перечислению которых возложена на налоговых агентов, а также от физических лиц, зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей, частных нотариусов, от иностранных граждан, осуществляющих трудовую деятельность по найму у

физических лиц на основании патента и иных доходов, подлежащих налогообложению).

Общая сумма поступлений налога на доходы физических лиц в бюджет сельского поселения в 2024 году составит 485 тыс. рублей, или с ростом на 106,1 процента к показателю 2023 года.

Прогнозируемый объем налога на 2025 и 2026 годы составит соответственно 530 тыс. рублей и 580 тыс. рублей, или с ростом к данным предшествующего периода соответственно на 109,3 процента и 109,4 процента.

Налог на имущество

Прогноз поступлений налога на имущество рассчитан исходя из отчета 5МН и распределения по нормативам отчислений в 2023 году в бюджет сельского поселения с сельских поселений 100%.

Общая сумма поступлений налога на имущество в бюджет сельского поселения в 2024 году составит 110 тыс. рублей, или с ростом на 104,8 процента к показателю 2023 года.

Прогнозируемый объем налога на 2025 и 2026 годы составит соответственно 115 тыс. рублей и 117 тыс. рублей, или с ростом к данным предшествующего периода соответственно на 104,5 процента и 101,7 процента.

Земельный налог с организаций

Прогноз поступлений земельного налога с организаций рассчитан исходя из отчета 5МН и распределения по нормативам отчислений в 2023 году в бюджет сельского поселения с сельских поселений 100%.

Общая сумма поступлений земельного налога с организаций в бюджет сельского поселения в 2024 году составит 180 тыс. рублей, или с ростом на 120 процентов к показателю 2023 года.

Прогнозируемый объем налога на 2025 и 2026 годы составит соответственно 200 тыс. рублей и 220 тыс. рублей, или с ростом к данным предшествующего периода соответственно на 111,1 процента и 110 процента.

Земельный налог с физических лиц

Прогноз поступлений земельного налога с физических лиц рассчитан исходя из отчета 5МН и распределения по нормативам отчислений в 2023 году в бюджет сельского поселения с сельских поселений 100%.

Общая сумма поступлений земельного налога с физических лиц в бюджет сельского поселения в 2024 году составит 190 тыс. рублей, или с ростом на 126,7 процентов к показателю 2023 года.

Прогнозируемый объем налога на 2025 и 2026 годы составит соответственно 220 тыс. рублей и 250 тыс. рублей, или с ростом к данным предшествующего периода соответственно на 115,8 процента и 113,6 процента.

Государственная пошлина

Государственная пошлина в бюджете сельского поселения на 2024 год прогнозируется в соответствии с главой 25.3 "Государственная пошлина" части

второй Налогового кодекса Российской Федерации, с учетом проектировок главных администраторов доходов бюджета сельского поселения «Жипхегенское» в сумме 17 тыс. рублей, или с ростом на 130,8 процента к показателю 2023 года. В составе данных платежей предусмотрена государственная пошлина за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления, уполномоченными в соответствии с законодательными актами Российской Федерации на совершение нотариальных действий.

Прогнозируемый объем налога на 2025 и 2026 годы составит соответственно 18 тыс. рублей и 19 тыс. рублей, или с ростом (снижением) к данным предшествующего периода соответственно на 105,9 процента и 105,6 процента.

Неналоговые доходы

Ожидаемое исполнение в 2023 году по неналоговым доходам бюджета сельского поселения составляет 50,9 тыс. рублей.

Общая сумма неналоговых доходов в бюджет сельского поселения на 2024 год прогнозируется в объеме 45,8 тыс. рублей.

В составе неналоговых доходов в соответствии с нормативами отчислений, установленными статьями 46, 57 Бюджетного кодекса Российской Федерации прогнозируются следующие источники:

1) доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в объеме 39,9 тыс. рублей, в том числе:

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – 39,9 тыс. руб.

На 2025-2026 гг. поступления по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности прогнозируются на уровне 2024 года.

2) прочие неналоговые доходы бюджета сельского поселения на 2024 год планируются в размере – 4,4 тыс. рублей. Сумма на 2025 год- 4,5 тыс. рублей, 2026 год – 5 тыс. рублей.

3) средства самообложения граждан планируется в сумме 1,5 тыс. рублей. Сумма на 2025 год- 1,5 тыс. рублей, 2026 год – 2 тыс. рублей.

Межбюджетные трансферты, получаемые из других бюджетов бюджетной системы

Общий объем межбюджетных трансфертов в 2024 году составит **4150,6 тыс. рублей** без изменений к первоначально утвержденному объему в 2023 году.

Объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджету сельского поселения на 2024 год предусмотрен в сумме **154,8 тыс. рублей**.

Объем субвенций предусмотрен в объеме **262,5 тыс. рублей**.

Объем иных межбюджетных трансфертов на 2024 год составляет **293,3 тыс. рублей**, в том числе:

- на выполнение передаваемых полномочий в сумме 293,3 тыс. рублей.

РАСХОДЫ

Проект решения «О бюджете сельского поселения «Жипхегенское» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлен в "программном" формате с учетом распределения бюджетных ассигнований главными распорядителями бюджетных средств по мероприятиям муниципальных программ и непрограммным направлениям деятельности.

Общие подходы к формированию расходов бюджета сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов определены бюджетной политикой Забайкальского края, муниципального района «Хилокский район» и сельского поселения «Жипхегенское».

Бюджетные проектировки на очередной финансовый год рассчитаны на основе плановых бюджетных ассигнований текущего года с учетом прогноза показателей социально-экономического развития исходя из следующих основных подходов:

1. оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам бюджетных учреждений предусмотрены на 11,5 месяцев с учетом увеличения с 1 октября 2023 года в 1,05 раза размеры окладов (должностных окладов), с 1 января 2024 года в 1,05 раза размеры окладов (должностных окладов) денежного содержания по должностям муниципальной службы сельского поселения «Жипхегенское».
2. предусмотрены средства на выплату ночных и праздничных в соответствии с решением Конституционного суда от 11.04.2019 года;
3. бюджетные ассигнования на коммунальные услуги предусмотрены на 12 месяцев (рассчитаны с учетом индексации в среднем на 4,3 процента).

В качестве основных приоритетов при планировании бюджета сельского поселения на 2024 год определены бюджетные ассигнования на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда работников, оплату коммунальных услуг, услуг связи, оплату договоров на программное обеспечение, уплату налогов, оплату по всем заключенным договорам и доплату к пенсии муниципальным служащим.

Учитывая складывающуюся ситуацию на финансовом рынке, изменения динамики показателей развития страны, региона и нашего района планом оптимизации расходов бюджетов, направленным Министерством финансов Забайкальского края, при подготовке проекта бюджета сельского поселения на очередной финансовый год учтены следующие факторы:

- в целях обеспечения сбалансированности местных бюджетов в 2024 году необходимо ограничить принятие новых расходных обязательств, а также необеспеченное финансовыми ресурсами увеличение финансирования действующих обязательств, текущих и капитальных ремонтов, приобретение основных средств, заключение необоснованных муниципальных контрактов;

- в 2024 году Администрация не вправе принимать решения, приводящие к увеличению численности муниципальных служащих, работников учреждений;

- формирование системы мониторинга эффективности бюджетных расходов с целью их оптимизации, сокращения.

Расходы бюджета сельского поселения «Жипхегенское» на 2024 год предусмотрены в сумме **5178,4 тыс. рублей**, в том числе заработная плата с учетом начислений за счет средств местного бюджета предусмотрена на 11,5 месяцев 2024 года в сумме **4476,9 тыс. рублей**. Расходы на оплату потребляемых коммунальных услуг, в том числе услуги отопления, водоснабжения и водоотведения, электроэнергии, вывоз ТКО «Олерон» предусмотрены в сумме **110,10 тыс. рублей** или на 11 месяцев 2024 года. В полном объеме предусмотрены расходы на уплату земельного и транспортного налогов, а также расходы на программное обеспечение и другие договора.

Бюджет сельского поселения на 2024 год не обеспечен на исполнение расходных обязательств в достаточном объеме, что не позволит администрации осуществлять расходы на содержание и развитие на должном уровне.

Раздел 01 Общегосударственные вопросы

Объем бюджетных ассигнований по данному разделу предусматривается в размере **4569,4 тыс. рублей**, что составляет 88,2 процента к общей сумме расходов бюджета сельского поселения.

Расчеты по расходам на содержание органов местного самоуправления осуществлялись на основании действующего законодательства.

Согласно бюджетной классификации все расходы, предусмотренные по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» распределены по подразделам, в том числе:

- по подразделу 02 предусмотрены расходы на денежное содержание главы администрации сельского поселения в сумме 895,7 тыс. рублей;

- по подразделу 04 предусмотрены расходы на содержание Администрации сельского поселения «Жипхегенское» в сумме 1182,5 тыс. рублей. За счет средств бюджета сельского поселения предусмотрены средства на заработную плату и начисления на оплату труда на 11,5 месяцев 2024 года, в полном объеме предусмотрены средства на программное обеспечение, уплату налогов.

- по подразделу 13 предусмотрены расходы в сумме 2491,2 тыс. рублей, в том числе:

1) 2491,2 тыс. рублей - на содержание служащих и обслуживающего персонала администрации (заработная плата с начислениями на 11,5 месяцев 2024 года), а также на оплату услуг с/э, оплату коммунальных услуг (на 11 месяцев 2024 года), на оплату по договору гпх по исполнительно-принудительным работам.

Раздел 02 Национальная оборона

По данному разделу предусмотрены расходы в сумме 262,5 тыс. рублей, в том числе по подразделу 03 на обеспечение расходных обязательств по осуществлению первичного воинского учета на территории сельского поселения, где отсутствует военный комиссариат в сумме 262,5 тыс. рублей.

Раздел 03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность

По данному разделу предусмотрены расходы в сумме 5,0 тыс. рублей, в том числе по подразделу 09 на обеспечение расходных обязательств по проведению мероприятий по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в сумме 5,0 тыс. рублей.

Раздел 05 Жилищно-коммунальное хозяйство

В данном разделе отражены расходные обязательства на сумму 29,8 тыс. рублей, в том числе:

По подразделу 0503 «Благоустройство» предусмотрено 29,8 тыс. рублей на оплату коммунальных услуг.

Раздел 10 Социальная политика

Объем бюджетных ассигнований по данному разделу предусматривается в не полном объеме в размере 21,1 тыс. рублей. В том числе:

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» предусмотрено 21,1 тыс. рублей, в том числе:

- на доплаты к пенсиям за выслугу лет муниципальным служащим предусмотрены расходы в сумме 21,1 тыс. рублей;

Раздел 14 Межбюджетные трансферты

Объем бюджетных ассигнований по данному разделу предусматривается в размере 293,3 тыс. рублей.

В том числе:

- 1) Предусмотрены иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений из бюджета муниципального района на выполнение передаваемых полномочий в сумме 293,3 тыс. рублей.

Глава сельского
поселения «Жипхегенское»



В.А. Миронова