

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

Прогноз социально – экономического развития Глинкинского сельского поселения на 2024-2026 годы сформирован на основании анализа работы за предыдущие годы, данных бухгалтерского учета, статистических и отчетных данных

Прогнозирование доходных источников на 2024 год произведено исходя из прогнозных показателей поступления доходов главных администраторов доходов бюджета сельского поселения «Глинкинское», 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-ЗЗК "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 «Глинкинское» 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	125	136,5	+11,5	109,2
Налоговые доходы	57	68	+11	119,3

Показатели	2023 год оценка	2024 год		
		Проект	к 2023 году	
			отклонение	%
Неналоговые доходы	68	68,5	+0,5	100,7

Общий объем налоговых и неналоговых доходов бюджета сельского поселения на 2024 год прогнозируется в объеме **136,5** тыс. рублей, с ростом к показателю 2023 года на 11,5 тыс. рублей, или 109,2 процента.

Размер налоговых доходов составит **68** тыс. рублей, с ростом к показателю 2023 года на 11 тыс. рублей, или 119,3 процента, неналоговых доходов – 68,5 тыс. рублей, с ростом к показателю 2023 года на 0,5 тыс. рублей, или на 100,7 процентов.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета сельского поселения «Глинкинское» на 2024 год налоговые доходы составляют 49,8 процента, неналоговые доходы – 50,2 процента.

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

- налог на доходы физических лиц – 49,8 процента;
- земельный налог с физических лиц – 20,2 процента;
- земельный налог с организации – 20,1 процента;
- налог на имущество – 1,1 процента;
- Средства самообложения граждан – 5,1 процента.
- Прочие неналоговые доходы – 3,7 процента

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

Прогнозируемый общий объем налоговых и неналоговых доходов бюджета сельского поселения на плановый период 2025 года составит 142,6 тыс. рублей или с ростом к общему объему налоговых и неналоговых доходов 2024 года на 104,5 процента, на плановый период 2026 года 149,7 тыс. рублей или с ростом к общему объему налоговых и неналоговых доходов 2025 года на 105,0 процента.

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

- налог на доходы физических лиц – 50,5 процента и 51,4 процента;
- земельный налог с физических лиц – 20,1 процентов и 19,8 процентов;
- земельный налог с организации – 20,0 процентов и 19,7 процентов;
- налог на имущество – 1,1 процента и 1,1 процента;
- Средства самообложения граждан – 4,9 процента и 4,7 процентов.
- Прочие неналоговые доходы – 3,5 процента и 3,3 процентов

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 68,0 тыс. рублей, или с ростом на 119,9 процента к показателю 2023 года.

Прогнозируемый объем налога на 2025 и 2026 годы составит соответственно 72 тыс. рублей и 77 тыс. рублей, или с ростом к данным предшествующего периода соответственно на 105,9 процента и 106,9 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 1,5 тыс. рублей, или с ростом на 150,0 процента к показателю 2023 года.

Прогнозируемый объем налога на 2025 и 2026 годы составит соответственно 1,6 тыс. рублей и 1,7 тыс. рублей, или с ростом к данным предшествующего периода соответственно на 106,7 процента и 106,3 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 27,5 тыс. рублей, или с ростом на 100 процентов к показателю 2023 года.

Прогнозируемый объем налога на 2025 и 2026 годы составит соответственно 28,5 тыс. рублей и 29,5 тыс. рублей, или с ростом к данным предшествующего периода соответственно на 103,6 процента и 103,5 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 27,5 тыс. рублей, или с ростом на 100 процентов к показателю 2023 года.

Прогнозируемый объем налога на 2025 и 2026 годы составит соответственно 28,5 тыс. рублей и 29,5 тыс. рублей, или с ростом к данным предшествующего периода соответственно на 103,6 процента и 103,5 процента.

Неналоговые доходы

Ожидаемое исполнение в 2023 году по неналоговым доходам бюджета сельского поселения составляет 12.0 тыс. рублей.

Общая сумма неналоговых доходов в бюджет сельского поселения на 2024 год прогнозируется в объеме 12.0 тыс. рублей.

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

1) прочие неналоговые доходы бюджета сельского поселения на 2024 год планируются в размере – 5.0 тыс. рублей. Сумма на 2025 год- 5.0 тыс. рублей, 2026 год – 5.0 тыс. рублей.

2) средства самообложения граждан планируется в сумме 7.0 тыс. рублей. Сумма на 2025 год- 7.0 тыс. рублей, 2026 год – 7.0 тыс. рублей.

Межбюджетные трансферты, получаемые из других бюджетов бюджетной системы

Общий объем межбюджетных трансфертов в 2024 году составит **3143,10** тыс. рублей с ростом к показателю первоначально утвержденного объема в 2023 году на 192,5 тыс. рублей.

Объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджету сельского поселения на 2024 год предусмотрен в сумме **2780,10** тыс. рублей.

Объем субвенций предусмотрен в сумме **93,4** тыс. рублей.

Объем иных межбюджетных трансфертов на 2024 год составляет **269,60** тыс. рублей, в том числе:

- на выполнение передаваемых полномочий в сумме 269,60 тыс. рублей.

РАСХОДЫ

Проект решения «О бюджете сельского поселения «Глинкинское» 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 «Глинкинское».

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 «Глинкинское».
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 «Глинкинское» на 2024 год предусмотрены в сумме **3279,60 тыс. рублей**, в том числе заработная плата с учетом начислений за счет средств местного бюджета предусмотрена на 11,5 месяцев 2024 года в сумме **2433,8 тыс. рублей**. Расходы на оплату потребляемых коммунальных услуг, в том числе услуги электроэнергии, вывоз ТКО «Олерон» предусмотрены в сумме 162,2 тыс. рублей или на 12 месяцев 2024 года. В полном объеме предусмотрены расходы на программное обеспечение, на услуги связи 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 **2776,0** тыс. рублей, что составляет 84,6 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 831,1 тыс. рублей;

- по подразделу 04 предусмотрены расходы на содержание Администрации сельского поселения «Глинкинское» в сумме 611,8 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, услуги редакции, услуги связи, уплату налогов и приобретение материальных запасов.

- по подразделу 13 предусмотрены расходы в сумме 1333,1 тыс. рублей, в том числе:

1) 517,4 тыс. рублей - на содержание служащих и обслуживающего персонала администрации (заработная плата с начислениями на 11,5 месяцев 2024 года), а также на оплату коммунальных услуг (на 12 месяцев 2024 года), на оплату по договору гпх по распиловке и расколке дров.

Раздел 02 Национальная оборона

По данному разделу предусмотрены расходы в сумме 93,4 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 93,4 тыс. рублей.

Раздел 03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность

По данному разделу предусмотрены расходы в сумме 65,0 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. По подразделу 10 на обеспечение пожарной безопасности 60,0 тыс. рублей (обновление минполос 50,0 т.р; отжиг 10,0 т.р)

Раздел 05 Жилищно-коммунальное хозяйство

В данном разделе отражены расходные обязательства на сумму 253,1 тыс. рублей, в том числе:

По подразделу 0502 «Организация водоснабжения и водоотведения» предусмотрено 233,1 тыс. рублей на содержание водокачки.

По подразделу 0503 «Благоустройство» предусмотрено 20,0 тыс. рублей в т.ч. на оплату по организации сбора и вывоза мусора 5,0 тыс. рублей:

на оплату по организации ритуальных услуг и содержанию мест захоронения 15,0 тыс. рублей.

Раздел 10 Социальная политика

Объем бюджетных ассигнований по данному разделу предусматривается в размере 76,6 тыс. рублей. В том числе:

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» предусмотрено 76,6 тыс. рублей, в том числе:

- на доплаты к пенсиям за выслугу лет муниципальным служащим предусмотрены расходы в сумме 76,6 тыс. рублей;

Раздел 14 Перечисление другим бюджетам

Объем бюджетных ассигнований по данному разделу предусматривается в размере 1,0 тыс. рублей.

В том числе:

1) на оплату контрольному органу 1,0 тыс. рублей.

Глава сельского
поселения «Глинкинское»

Е.И. Алексеева