**Пояснительная записка к решению Совета городского поселения "Могзонское"на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов**

Прогнозирование доходных источников на 2025 год произведено исходя из показателей социально-экономического развития городского поселения на очередной финансовый год и плановый период, прогнозные показатели поступления доходов главных администраторов доходов городского поселения "Могзонское", 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 2025 годи на плановый период 2026 и 2027 годов".

**ДОХОДЫ**

Прогнозирование налоговых и неналоговых доходов бюджета городского поселения на 2025 год 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 городского поселения.

Проектировки налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения на 2025 год рассчитаны на основании согласованных показателей социально-экономического развития на 2025 год 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 муниципального района «Хилокский район» на 2025 год**

тыс. рублей

| Показатели | 2024 год оценка | 2025 год |
| --- | --- | --- |
| Проект | к 2024 году |
| отклонение | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Налоговые и неналоговые доходы, всего  | 14920,10 | 17070,50 | 2490,4 | 8% |
| Налоговые доходы | 12813,1 | 14958,5 | 2145,4 | 5% |
| Неналоговые доходы | 2107,0 | 2112,0 | 5,0 | 0,2% |

Общий объем налоговых и неналоговых доходов бюджета городского поселения на 2025 год прогнозируется в объем 17070,50 тыс. рублей, с увеличением к показателю 2024 года на 2490,4 тыс. рублей, или 8% процентов.

Размер налоговых доходов составит 14958,5 тыс. рублей, с ростом к показателю 2024 года на 2145,4 тыс. рублей, или 5 процента, объем неналоговых доходов прогнозируется с увеличением к показателю 2024года на 5,0тыс . рублей или 0,2 процента.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета городского поселения "Могзонское" на 2025 год налоговые доходы составляют 90 процента, неналоговые доходы – 10,0 процента.

В структуре налоговых доходов 2025 года наибольший удельный вес занимают следующие налоги:

налог на доходы физических лиц – 50,0процента;

Земельный Налог-15%

акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – 20,0 процента;

налоги на имущество-14,5

государственная пошлина – 0,5 процента.

**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 района, а именно фонда оплаты труда и численности работающих, с учетом стандартных и других вычетов, и распределения по нормативам отчислений в 2024 году в бюджет городских поселений 2%.

На основании дополнительных показателей по поселениям муниципального района «Хилокский район» на 2025 год и плановый период 2026-2027 года фонд заработной платы работников организаций городского поселения «Могзонское» составит на 2024 год 74500,0 млн. руб. Общая сумма поступлений по налогу на доходы физических лиц в 2024 году составит 74500,00 млн. руб. \* 13% = 9650,0 млн. руб.

Прогнозируемый объем налога на 2026 и 2027 годы составит соответственно 11650,0 млн. рублей и 11650,00 млн. рублей, или с ростом к данным предшествующего периода соответственно на 106,9%

**Налог на имущество, земельный налог**

Прогнозируемая сумма поступлений по налогам на имущество в бюджет городского поселения составит в 2025 году 520,0 тыс. рублей или 3,2% общего объема доходов бюджета.

Расчет поступлений налога на имущество физических лиц произведен на основании главы 32 «Налог на имущество физических лиц» части второй Налогового кодекса РФ.

Сумма налога на имущество физических лиц рассчитана с учетом отчислений в доход поселения по нормативу 100% в соответствии со ст. 61.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации и составит на 2025 год 520,0 тыс. рублей.

В сравнении с 2023 годом наблюдается рост прогнозируемого поступления налога в 2024 году на 40,5% (+20,0 тыс.руб.); к ожидаемой оценки 2024 года налог планируется на уровне 2024 года. На 2026-2027 года размер налога на имущества планируется в размерах 540,0 тыс.рублей и 560,0 тыс.рублей соответственно.

Расчет поступлений земельного налога произведен на основании главы 31 «Земельный налог» части второй Налогового кодекса РФ.

Норматив отчислений от данного налога в бюджет поселения составляет 100% согласно ст. 61.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Поступление земельного налога в 2025 году планируется в сумме 570,0 тыс.рублей со снижением к ожидаемой оценки 2024 года на 330,0 тыс.рублей или 40%. Причины снижения ,одной из основных проблем низкой собираемости земельного налога отсутствие надлежаще оформленных прав на земельные участки в соответствии с существующим законодательством ,а именно постановку земельных участков на кадастровый учет и наличие права собственности ,права постоянного (бессрочного) пользования и права пожизненного наследуемого владения .

В 2026-2027 годах земельный налог планируется 540,0 тыс.рублей и 560,0 тыс.рублей соответственно.

**Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации**

Дорожный фонд городского поселения "Могзонское" формируется за счет следующих доходов: доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей.

Дифференцированный норматив распределения в бюджет городского поселения , поступления составят 4204,50тыс. рублей в 2025 году, темп роста составит 2,56 процента к ожидаемому показателю 2024 года.

Прогнозируемый объем налога на 2026 и 2027 годы составит соответственно 4525,1тыс. рублей и 4731,4 тыс. рублей, или с ростом к данным предшествующего периода соответственно на
2,34 процента и 2,4 процента.

**Государственная пошлина**

Государственная пошлина в городского поселения на 2025 год прогнозируется в соответствии с главой 25.3 "Государственная пошлина" части второй Налогового кодекса Российской Федерации, с учетом проектировок главных администраторов доходов бюджета городского поселения "Могзонское"в сумме **14,0**тыс. рублей.Прогноз на 2026 г составит **15,0** тыс. рублей, на 2027 г. **15,0**тыс. рублей.

**Неналоговые доходы**

Ожидаемое исполнение в 2024 году по неналоговым доходам бюджета городского поселения составляет 2107,00тыс. 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 1162,0 тыс. рублей, в том числе:

доходы, получаемые в виде арендной платы либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – 482,0 тыс. рублей, прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности субъектов Российской Федерации (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации, а также имущества государственных унитарных предприятий субъектов Российской Федерации, в том числе казенных), в сумме 680 тыс. рублей. Прогноз поступлений рассчитан на основании заключенных договоров аренды муниципального имущества;

 4) доходы от продажи материальных и нематериальных активов планируются на 2025 год в том числе доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений в сумме 920,0. Сумма на 2026 г.- **920,0** тыс. рублей, 2027 г. –920,**0** тыс. рублей.

**РАСХОДЫ**

Проект решения «О бюджете городского поселения «Могзонское"» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов" подготовлен с учетом распределения бюджетных ассигнований главными распорядителями бюджетных средств по мероприятиям муниципальных программ и непрограммным направлениям деятельности.

Общие подходы к формированию расходов бюджета городского на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов определены бюджетной политикой Забайкальского края и администрацией городского поселения "Могзонское"

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 10 месяцев
2. предусмотрены средства на выплату ночных и праздничных в соответствии с решением Конституционного суда от 11.04.2019 года;
3. увеличены бюджетные ассигнования на коммунальные услуги с учетом индексации согласно индексам дефляторам, предоставленным Региональной службой по тарифам и ценообразованию Забайкальского края, с 1 июля 2025 года; бюджетные ассигнования на коммунальные услуги предусмотрены на 10,5 месяцев.

В качестве основных приоритетов при планировании бюджета городского поселения на 2025 год определены бюджетные ассигнования на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда работников бюджетной сферы, оплату коммунальных услуг, услуг связи, оплату договоров на программное обеспечение, уплату налогов .

 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 городского поселения на очередной финансовый год учтены следующие факторы:

 - в 2025 году Администрация и бюджетные учреждения не вправе принимать решения, приводящие к увеличению численности муниципальных служащих, работников учреждений и организаций бюджетной сферы;

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

 Расходы бюджета городского поселения «Могзонское» на 2025 год предусмотрены в сумме **18281,5 тыс. рублей**, в том числе заработная плата с учетом начислений за счет средств местного бюджета предусмотрена на 10месяцев 2025 года в сумме **9197,8** тыс. рублей. Расходы на оплату бюджетными учреждениями потребляемых коммунальных услуг, в том числе услуги отопления, водоснабжения и водоотведения, электроэнергии, вывоз ТКО «Олерон» предусмотрены в сумме **1246,0**тыс. рублей или на 10,5 месяцев 2025 года. В полном объеме предусмотрены расходы на уплату налога на имущество организаций, земельного и транспортного налогов, а также расходы на программное обеспечение, на услуги связи и охрану объектов. Также в проекте бюджета на 2024 год предусмотрены расходы на софинансирование следующих расходов:

1. зарезервированы средства на софинансирование Строительство детской площадки по адресу : пгт.Могзон мкр.Северный в сумме 281,7 тыс.руб

 **Раздел 01** **Общегосударственные вопросы**

Объем бюджетных ассигнований по данному разделу предусматривается в размере **5507,7** тыс. рублей, что составляет 40,0 процентов к общей сумме расходов бюджета городского 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 в сумме1226,3 тыс. рублей;

 - по подразделу 04 предусмотрены расходы на содержание администрации городского поселения "Могзонское" в сумме 4281,40 тыс. рублей. За счет средств бюджета городского поселения предусмотрены средства заработную плату и начисления на оплату труда на 10,0 месяцев 2025 года, в полном объёме предусмотрены средства на программное обеспечение, услуги связи.

 - по подразделу 11 предусмотрен резервный фонд в размере 0,2 процента от собственных доходов в сумме 100,0тыс. рублей.

- по подразделу 13 предусмотрены расходы в сумме 4197,20 тыс. рублей, в том числе:

1) 2861,8 тыс. рублей - на содержание служащих администрации, сторожа ,уборщицы ,бухгалтер Центр Досуга и библиотеки ,(заработная плата с начислениями на 10,0 месяцев 2025 года), а также на ГСМ и ремонт автомобиля 160,0 тыс руб, содержание учреждения, оплату коммунальных услуг (на 10,5 месяцев 2024 года), на оплату по договорам 275,3 тыс. рублей ,членский взнос и штрафы в сумме 15.0 тыс.руб.

**Раздел 02Национальная оборона**

По данному разделу предусмотрены расходы в сумме 792,3 тыс. рублей

На заработную плату с начислениями на 12 месяцев в размере 782,0 тыс.руб,

На транспортные услуги -10,0 тыс руб и на канцелярские нужды 0,3 тыс руб

**Раздел 03Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**

По данному разделу предусмотрены расходы в сумме 100,0 тыс. рублей, в том числе по подразделу 09 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона», запланированы в сумме 100,0 тыс. рублей.

**Раздел 04 Национальная экономика**

 По подразделу 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» предусмотрены средства муниципального дорожного фонда в сумме 4204,5 тыс. рублей, в том числе на строительство, модернизация, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения в сумме 4204,5 тыс. рублей.

**Раздел 05 Жилищно-коммунальное хозяйство**

 В данном разделе отражены расходные обязательства на сумму 735,0 тыс. рублей, в том числе:

 По подразделу 02 «Коммунальное хозяйство» предусматриваются расходы в сумме 255,30 тыс. рублей ,на содержание и ремонт водозаборных скважин.

И на подготовку к отопительно-зимнему периоду в сумме 150,0 тыс.руб

 По подразделу 0503 «Благоустройство» предусмотрено 329,7 тыс. рублей на софинансирование детской площадки в мкр.Северный в сумме 281,7 и уличное освещение в сумме 48,0 тыс руб..

**Раздел 08**. **Культура, кинематография**

 Всего по разделу «Культура, кинематография» в бюджете городского поселения предусмотрено 2487,10 тыс. рублей, что составляет 4,5 процента к общей сумме расходов на 2025 год. Расходы на оплату труда и начисления за счет средств местного бюджета предусмотрены на 10,0 месяцев 2025 года, расходы на оплату коммунальных услуг предусмотрены на 15,5 месяцев 2025 года. В полном объёме предусмотрены расходы на программное обеспечение, оплату услуг связи, расходы на оплату налогов. В том числе:

**По подразделу 0801 «Культура» Центр досуга**  предусмотрено 1626,7 тыс. рублей, из них:

- расходы на оплату труда и начисления за счет средств местного бюджета предусмотрены в сумме 860,4тыс. рублей (10,0 месяцев 2025 года), расходы на оплату коммунальных услуг в сумме 500,6тыс. рублей (10,5 месяцев 2025 года); програмное обеспечение в сумме 49,9,услуги связи 74,0,штрафы и пени 1,0 руб

- **Библиотека** предусмотрены расходы в сумме 860,4 тыс. рублей .Расходы по фонду оплаты труда составили 860,4 тыс. руб(предусмотренных на 10,0 месяцев)

**Раздел 10 Социальная политика**

 Объем бюджетных ассигнований по данному разделу предусматривается в размере 127,2 рублей, что составляет 3,0 процента в общей сумме расходов на 2025 год. В том числе:

**По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение»** предусмотрено 127,2 тыс. рублей, в том числе:

- на доплаты к пенсиям за выслугу лет муниципальным служащим предусмотрены расходы в сумме 127,2 тыс. рублей;

**Раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»**

 По данному разделу предусмотрено 24,7 тыс. рублей на оплату процентов по бюджетному кредиту.

**Раздел 14 Межбюджетные трансферты**

 Объем бюджетных ассигнований по данному разделу предусматривается в размере 5,8 тыс. рублей, что составляет 1,0 процента к общей сумме расходов на 2025 год.

Предусмотрены иные межбюджетные трансферты на перечисление другим бюджетам из бюджета городского поселения на выполнение передаваемых полномочий в сумме 5,8 тыс. рублей.

Глава администрации

городского поселения"Могзонское" А.А Чирикин