

**Пояснительная записка к проекту бюджета
сельского поселения «Жипхегенское» на 2025 год**

Прогнозирование доходных источников на 2025 год произведено исходя из показателей социально-экономического развития сельского поселения на очередной финансовый год и плановый период, прогнозные показатели 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.

В данной пояснительной записке показатели на 2025 год будут сопоставляться с ожидаемыми поступлениями 2024 года.

ДОХОДЫ

Прогнозирование налоговых и неналоговых доходов бюджета 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 района.

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 04.05.2023 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 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	1027,80	1 038,00	+10,2	1,0
Налоговые доходы	982,00	982,00	0,0	0,0
Неналоговые доходы	66,20	56,00	10,2	1,0

Общий объем налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального поселения на 2025 год прогнозируется в объеме 1038,00 тыс. рублей, с ростом к показателю 2024 года на 10.2 тыс. рублей, или 1.0 процентов за счет неналоговых доходов.

Размер налоговых доходов составит 982,00 тыс. рублей к показателю 2024 года на 0,0 тыс. рублей, или 0,0 процентов, неналоговых доходов – 56,00 тыс. рублей, снижение к показателю 2024 года на 10,2 тыс. рублей, или 1,0 процента.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета сельского поселения «Жипхегенское» на 2025 год налоговые доходы составляют 95 процента, неналоговые доходы – 5 процентов.

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

- налог на доходы физических лиц – 59,0 процентов;
- земельный налог – 27,0 процентов;
- налог на имущество физических лиц - 13,0 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 района, а именно фонда оплаты труда и численности работающих, использование метода прямого расчета, исходя из данных налоговой отчетности по форме № 5-НДФЛ «О налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц, удерживаемому налоговыми агентами.

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).

Ожидаемое поступление в 2025 году в бюджет поселения составит **580,0** тыс. рублей.

Прогнозируемый объем налога на 2026 и 2027 годы составит соответственно 610,0 тыс. рублей и 610,0 тыс. рублей, или с ростом к данным предшествующего периода соответственно на 5,0 процента и 5,0 процента.

Государственная пошлина

Государственная пошлина в бюджете 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 сельского поселения «Жипхегенское» в сумме **17,00** тыс. рублей. Прогноз на 2026 г составит **19,00** тыс. рублей, на 2027 г. **19,00** тыс. рублей.

Неналоговые доходы

Ожидаемое исполнение в 2025 году по неналоговым доходам бюджета поселения составляет **56,00** 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 **45,00** 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) – **45,00** тыс. рублей. Прогноз поступлений рассчитан на основании заключенных договоров аренды муниципального имущества;

- 2) средства самообложения граждан в объеме 1,5 тыс. рублей;
- 3) прочие неналоговые доходы в объеме 9,5 тыс. рублей.

Межбюджетные трансферты, получаемые из других бюджетов бюджетной системы

Объемы дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета муниципального района «Хилокский район» в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов.

Общий объем межбюджетных трансфертов в 2025 году составит **4935,1 тыс. рублей** с увеличением к первоначально утвержденному объему в 2024 году на 784,5 тыс. рублей.

Объем **дотаций** к бюджету сельского поселения на 2025 год предусмотрен в сумме **4226,6 тыс. рублей**. Увеличение объема дотаций в сравнении с 2024 годом составляет 631,8 тыс. рублей.

Объем субвенций предусмотрен в объеме **289,3 тыс. рублей** или с увеличением к первоначально утвержденному объему в 2024 году на 26,8 тыс. рублей.

Также в бюджете поселения предусмотрены **иные межбюджетные трансферты** из бюджета муниципального района «Хилокский район» в сумме **419,20 тыс. рублей** на выполнение передаваемых полномочий, в том числе:

- на осуществление передаваемого полномочия по организации в границах поселений тепло-, газ- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом, в соответствии с заключенными соглашениями муниципального района в сумме 254,8 тыс. рублей;

- на осуществление передаваемого полномочия по обеспечению проживающих в поселении и нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан жилыми помещениями, организация строительства и содержания муниципального жилищного фонда, создание условий для жилищного строительства в сумме 2,5 тыс. рублей;

- на осуществление передаваемого полномочия по участию в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах поселения, в соответствии с заключенными соглашениями в сумме 10,0 тыс. рублей;

- на осуществление передаваемого полномочия по сохранению, использованию и популяризации объектов культурного наследия (памятников истории и культуры), находящихся в собственности поселения, охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) местного (муниципального) значения, расположенных на территории поселений в сумме 9,5 тыс. рублей;

- на осуществление передаваемого полномочия по созданию условий для массового отдыха жителей поселения и организация обустройства мест массового отдыха населения, включая обеспечение свободного доступа граждан к водным объектам общего пользования и их береговым полосам в сумме 52,3 тыс. рублей;

- на осуществление передаваемого полномочия по организации сбора и вывоза бытовых отходов и мусора в сумме 74,1 тыс. рублей;

- на осуществление передаваемого полномочия по организации ритуальных услуг и содержанию мест захоронения в сумме 15,0 тыс. рублей;

- на осуществление передаваемого полномочия по осуществлению мер по противодействию коррупции в границах поселения в сумме 1,0 тыс. рублей.

РАСХОДЫ

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

Общие подходы к формированию расходов бюджета поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов определены бюджетной политикой 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 предусмотрены на 11,5 месяцев (без учета увеличения с 1 января 2025 года минимального размера оплаты труда на 16,6 процента).
2. 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 (теплоснабжение, водоснабжение и водоотведение, вывоз мусора предусмотрены на 12 месяцев, электроснабжение предусмотрены на 6 месяцев.

В качестве основных приоритетов при планировании бюджета поселения на 2025 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 и межбюджетные трансферты бюджету поселения.

Расходы бюджета сельского поселения «Жипхегенское» на 2025 год предусмотрены в сумме **5973,10 тыс. рублей**, в том числе заработная плата с учетом начислений за счет средств местного бюджета предусмотрена на 11,5 месяцев 2025 года (без учета увеличения с 1 января 2025 года минимального размера оплаты труда на 16,6 процента) в сумме **4751,7 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 **133,6 тыс. рублей** или на 11,5 месяцев 2025 года (расходы на электроэнергию предусмотрены на 6 месяцев). В полном объеме предусмотрены расходы на уплату налога на имущество организаций, земельного и транспортного налогов, а также расходы на программное обеспечение, на услуги связи.

Раздел 01 Общегосударственные вопросы

Объем бюджетных ассигнований по данному разделу предусматривается в размере **5049,7 тыс. рублей**.

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 поселения в сумме 988,1 тыс. рублей;
- по подразделу 04 предусмотрены расходы на содержание администрации сельского поселения в сумме 1309,4 тыс. рублей.
- по подразделу 11 предусмотрен резервный фонд в сумме 20,0 тыс. рублей.

- по подразделу 13 предусмотрены расходы в сумме 2732,2 тыс. рублей.

Раздел 02 Национальная оборона

По данному разделу запланированы расходы по подразделу 0203 «Мобилизация и вневоинсковая подготовка» на выполнение полномочий по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 289,3 тыс. рублей (100% от потребности) ростом практически к уровню 2023 года на 69,9 % (+119,0 тыс. рублей), на плановый период 2026-2027 года расходы запланированы в сумме 318,5 тыс. рублей и 318,5 тыс. рублей.

Раздел 03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность

По подразделу 0309 «Гражданская оборона» запланированы расходы в сумме 10,0 тыс. рублей за счет переданных полномочий из бюджета муниципального района «Хилокский район». На плановый период 2026-2027 года расходы предусмотрены на уровне плана 2025 года.

Раздел 05 Жилищно-коммунальное хозяйство

Расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрены по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» в сумме 254,8 тыс. рублей, за счет переданных полномочий по организации водоснабжения и водоотведения. По подразделу 0503 «Благоустройство» запланированы расходы в сумме 123,0 тыс. рублей, в том числе за счет переданных полномочий в сумме 89,1 тыс. рублей, а на ремонт уличного освещения - 30,3 тыс. рублей, на аренду столбов - 3,6 тыс. рублей.

Расходы запланированы со значительным ростом к исполнению 2023 года на 80,2% (-1531,3 тыс. рублей), в связи с тем, что в 2023 году дополнительно выделялись средства из федерального и краевого бюджета в рамках программы «Формирование городской среды» в 1432,1 тыс. рублей.

Раздел 10 Социальная политика

В бюджете поселения по разделу «Социальная политика» предусмотрены расходы в сумме **179,2 тыс. рублей**, 100% от потребности

1001 «Пенсионное обеспечение»

В данном подразделе запланированы расходы в сумме **179,2 тыс. рублей** на доплаты к пенсиям муниципальным служащим и лицам, замещающим должности муниципальной службы, расходы предусматриваются в не полном объеме.

Раздел 14 Межбюджетные трансферты

По подразделу **1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера»** запланированы расходы на переданные полномочия из бюджета поселения бюджету муниципального района в сумме 1,8 тыс. рублей, в том числе:

- на осуществление внешнего муниципального контроля Контрольно-счетным органом муниципального района – 1,8 тыс. рублей;

Глава сельского поселения
«Жипхегенское»



В.А. Миронова