

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к проекту решения Совета сельского поселения «Глинкинское»
«О бюджете муниципального образования сельского поселения
«Глинкинское» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов

Прогнозирование доходных источников на 2025 год произведено исходя из показателей социально-экономического развития сельского поселения «Глинкинское» на очередной финансовый год и плановый период, прогнозные показатели 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

ДОХОДЫ

Прогнозирование налоговых и неналоговых доходов бюджета сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов рассчитаны на основании согласованных показателей социально-экономического развития на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов 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 последней редакции от 13.07.2023 года. В целях повышения объективности и обоснованности прогнозной оценки доходов, снижения рисков не до поступления 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 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	136,5	121,6	0,00	0,00
Налоговые доходы	124,5	109,6	0,00	0,00
Неналоговые доходы	12,0	12,0	0,00	0,00

Общий объем налоговых и неналоговых доходов бюджета сельского поселения на 2025 год прогнозируется в объеме 121,6 тыс. рублей, наблюдается снижение к показателю 2024 года на 14,9 тыс. рублей, или 89,1 процента.

Размер налоговых доходов составит 109,6 тыс. рублей, снижение к показателю 2024 года на 14,9 тыс. рублей, или 88,0 процента, объем неналоговых доходов прогнозируется на уровне 2024 года – 12,0 тыс. руб.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета сельского поселения «Глинкинское» на 2025 год налоговые доходы составляют 90,2 процента, неналоговые доходы – 9,8 процента.

**Прогнозируемые поступления налоговых доходов в бюджет
сельского поселения «Глинкинское» на 2026 и 2027 год, тыс. рублей**

Прогнозируемый общий объем налоговых и неналоговых доходов бюджета сельского поселения «Глинкинское» на плановый период 2026 года составит 133,7 тыс. рублей, повышение к общему объему налоговых и неналоговых доходов 2025 года составит 109,6 процентов, на плановый период 2027 года 134,0 тыс. рублей или с ростом к общему объему налоговых и неналоговых доходов 2026 года на 100,2 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, с учетом стандартных и других вычетов, и распределения по нормативам отчислений в 2024 году в бюджет сельских поселений 2%.

На основании дополнительных показателей по поселениям муниципального района «Хилокский район» на 2025 год и плановый период 2025-2026 года фонд заработной платы работников организаций сельского поселения «Глинкинское» составит на 2025 год 78,0 тыс. руб.

Прогнозируемый объем налога на 2026 и 2027 годы составит соответственно 85,0 тыс. рублей в каждом году, или с ростом к данным предшествующего периода соответственно на 109,0 процента.

Налог на имущество с физических лиц.

На 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов норматив отчислений в бюджет поселения по налогу на имущество с физических лиц составляет 100 %.

Расчет налога на имущество с физических лиц на 2025 год плановый период 2026 и 2027 года произведен в соответствии со ст.5 п.8, ст.15 Налогового кодекса Российской Федерации, Законом Российской Федерации от 09.12.1991 года № 2003-1 «О налоге на имущество физических лиц» (с последующими изменениями и дополнениями).

Поступление налога на имущество с физических лиц на 2025 год в бюджет поселения прогнозируется в объеме 1,6 тыс.руб., со снижением к предыдущему году на 54,9 тыс.руб., на 2026 год – 1,7 тыс.руб. и на 2027 год - 2 тыс.руб.

Земельный налог.

Прогноз поступлений земельного налога с организаций и физических лиц рассчитан исходя из отчета 5МН и распределения по нормативам отчислений в 2024 году в бюджет сельского поселения с сельских поселений 100%.

В 2025 году в бюджет поселения планируется поступление земельного налога с физических лиц 30,0 тыс.руб.. Земельный налог на плановый период 2026 и 2027 годов составит 35,0 тыс. рублей и 35,0 тыс. руб. соответственно.

Поступление земельного налога с организаций: на 2025 год в бюджет поселения прогнозируется в объеме 28,5 тыс.руб. на 2026 год прогнозируется в сумме 33,3 тыс.руб.; на 2027 год прогнозируется в сумме 33,2 тыс.руб.

Неналоговые доходы

В состав неналоговых доходов бюджета сельского поселения «Глинкинское» входят средства самообложения граждан. На 2025 год средства самообложения прогнозируются в размере 7,0 тыс. руб. На плановый период 2026-2027 годы планируемая сумма по самообложению граждан остается на уровне прогноза на 2024 год – 7,0 тыс. руб. Прочие неналоговые доходы бюджетов сельских поселений в 2024 г. и последующих 2026-2027 гг. ожидаются в размере 5,0 тыс. руб. в каждом году.

Безвозмездные поступления

Общий объем безвозмездных поступлений на 2025 год планируется в размере 4284,9 тыс. руб., на 2026 год – 4348,7 тыс. руб., на 2027 год – 4371,4 тыс. руб.

Объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2025 год предусмотрен в сумме 1312,2 тыс. руб., на 2026 год – 1312,2 тыс. руб., на 2027 год – 1312,2 тыс. руб.

Поступление прочих межбюджетных трансфертов на 2025 год планируется в размере 1833,0 тыс. руб., на 2026 год – 1833,0 тыс. руб., на 2027 год – 1833,0 тыс. руб.

Поступление межбюджетных трансфертов на выполнение переданных полномочий планируется на: 2025 г. – 858,9 тыс. руб.; 2026 г. – 894,3 тыс.руб.; 2027 г. – 917,0 тыс.руб.

Субвенция на осуществление первичного воинского учета на 2025 год планируется в размере 280,8 тыс. руб., на 2026 год – 309,20 тыс. руб., на 2027 год – 309,20 тыс. руб.

РАСХОДЫ

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

Общие подходы к формированию расходов бюджета сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов определены бюджетной политикой сельского поселения «Глинкинское».

Бюджетные проектировки на очередной финансовый год рассчитаны на основе плановых бюджетных ассигнований текущего года с учетом прогноза показателей социально-экономического развития.

В качестве основных приоритетов при планировании бюджета сельского 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.

Расходы бюджета сельского поселения «Глинкинское» на 2025 год предусмотрены в сумме 4406,5 тыс. рублей, в том числе заработная плата с учетом начислений 2734,73 тыс. рублей. Расходы на оплату потребляемых коммунальных услуг электроэнергии, вывоз ТКО «Олерон+», дрова предусмотрены в сумме 208,9 тыс. рублей.

Раздел 01 Общегосударственные вопросы

Объем бюджетных ассигнований на 2025 год по данному разделу предусматривается в размере 3107,2 тыс. рублей, что составляет 70,5

процента к общей сумме расходов бюджета сельского поселения, на 2026 год предусматривается в размере 3119,2 тыс. рублей, что составляет 69,6 процента к общей сумме расходов, на 2027 год предусматривается в размере 3119,5 тыс. рублей, что составляет 69,2 процент 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 на 2025 г. в сумме 897,87 тыс. рублей на 2026 год в сумме 904,22 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 953,89 тыс. рублей;

- по подразделу 04 предусмотрены расходы на содержание Администрации сельского поселения «Глинкинское» на 2025 год в сумме 690,43 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 686,88 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 684,82 тыс. рублей. За счет средств бюджета сельского поселения предусмотрены средства на заработную плату и начисления на оплату труда на 11,5 месяцев 2025 года, в полном объеме предусмотрены средства на программное обеспечение, услуги связи, уплату.

По подразделу 13 предусмотрены расходы на 2025 год в сумме 1515,9 тыс. рублей, в том числе:

1228,7 тыс. рублей - на содержание служащих и обслуживающего персонала администрации (заработная плата с начислениями на 12 месяцев 2025 года) без учета планируемого повышения МРОТ на 2025 г., а также на оплату коммунальных услуг 249,7 (на 12 месяцев 2025 года), на оплату по договору гпх по распиловке и расколке дров 6,0 тыс.руб.

- на 2026 год в сумме 1525,1 тыс. рублей, в том числе:

1228,7 тыс. рублей - на содержание служащих и обслуживающего персонала администрации, на оплату коммунальных услуг, вывоз ТКО и дрова 258,9 тыс. рублей, на распиловку дров 6,0 тыс. руб.

- на 2027 год в сумме 1477,78 тыс. рублей, в том числе:

1228,7 тыс. рублей - на содержание служащих и обслуживающего персонала администрации, на оплату коммунальных услуг, вывоз ТКО и дрова 211,58 тыс. рублей, на распиловку дров 6,0 тыс.руб.

Раздел 02 Национальная оборона

По данному разделу на 2025 год предусмотрены расходы в сумме 280,8 тыс. рублей, на 2026 год предусмотрены расходы в сумме 309,2 тыс. рублей, на 2027 год предусмотрены расходы в сумме 309,2 тыс. рублей.

Раздел 03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность

По данному разделу предусмотрены расходы в сумме 85,0 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 80,0 тыс. рублей (обновление минполос 70; отжиг 10,0 т.р.). На 2026-2027 гг. расходы предусмотрены в таком же размере, что и 2025 году.

Раздел 05 Жилищно-коммунальное хозяйство

В данном разделе на 2025 год отражены расходные обязательства на сумму 376,6 тыс. рублей, в том числе:

По подразделу 0502 «Организация водоснабжения и водоотведения» предусмотрено 356,6 тыс. рублей на содержание водоканализации.

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.

На 2026 год отражены расходные обязательства на сумму 376,6 тыс. рублей, в том числе:

По подразделу 0502 «Организация водоснабжения и водоотведения» предусмотрено 356,6 тыс. рублей на содержание водоканализации.

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 2027 год отражены расходные обязательства на сумму 376,6 тыс. рублей, в том числе:

По подразделу 0502 «Организация водоснабжения и водоотведения» предусмотрено 356,6 тыс. рублей на содержание водоканализации.

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

В сельском поселении «Глинкинское» предусмотрены расходы на доплату к пенсии за выслугу лет муниципальным служащим на одного пенсионера. Объем бюджетных ассигнований на 2025 год по разделу 1001 «Пенсионное обеспечение» предусматривается в размере 92,2 тыс. рублей.

На 2026 и 2027 годы по данному разделу предусматривается расходы также в размере 92,2 тыс. рублей на каждый год соответственно.

Раздел 14 Перечисление другим бюджетам

По данному разделу предусмотрены расходы на оплату перечислений контрольному органу: на 2025 год расходы предусмотрены в сумме 0,9 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 1,0 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 1,0 тыс. рублей.

Глава сельского
поселения «Глинкинское»



Е.И. Алексеева