|  |
| --- |
| **Пояснительная записка** |

**к проекту решения Зимнякской сельской Думы Кильмезского района Кировской области пятого созыва «О бюджете Зимнякского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы»**

Проект Решения «О бюджете Зимнякского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы» подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Зимнякское сельское поселение», а также в соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы. Формирование основных параметров бюджета поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы, осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства с учетом планируемых с 2023 года изменений. Также учтены ожидаемые параметры исполнения бюджета поселения на 2022 год, основные параметры прогноза социально-экономического развития поселения на 2023 год.

Проект бюджета направлен на решение ключевых задач, обозначенных в целом для всех уровней бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:

1) обеспечение устойчивости и сбалансированности бюджетной системы в целях гарантированного исполнения действующих и принимаемых расходных обязательств;

2) повышение эффективности бюджетной политики, в том числе за счет роста эффективности бюджетных расходов;

3) соответствие финансовых возможностей Зимнякского сельского поселения ключевым направлениям развития;

4) повышение роли бюджетной политики для поддержки экономического роста;

5) повышение прозрачности и открытости бюджетного процесса.

Основные параметры бюджета поселения сформированы в следующих объемах:

На 2023 год

- доходы 1687,6 тыс. рублей;

- расходы 1687,6 тыс. рублей.

- дифицит бюджета 0,0 тыс.рублей

На 2024 год: доходы – 1839,8 тыс.рублей, расходы – 1839,8 тыс.рублей, дифицит бюджета 0,0 тыс. рублей.

На 2025 год: доходы 1913,5 тыс.рублей, расходы – 1913,5 тыс.рублей, дифицит бюджета 0,0 тыс.рублей.

**ДОХОДЫ БЮДЖЕТА ПОСЕЛЕНИЯ**

ОСОБЕННОСТИ ПЛАНИРОВАНИЯ ПОСТУПЛЕНИЙ

В БЮДЖЕТ ЗИМНЯКСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ

Прогноз доходов поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов осуществлен на основании прогноза социально-экономического развития Зимнякского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Расчет прогноза поступления налоговых доходов в бюджет сельского поселения на очередной финансовый год и плановый период производится на основании методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет Зимнякского сельского поселения.

Основные характеристики прогноза поступлений доходов в бюджет поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов с учетом изменения бюджетного и налогового законодательства и поступлений доходов в 2021-2022 гг. представлены в таблице 1**.**

**Показатели поступления доходов с учетом изменения**

**бюджетного и налогового законодательства в**

**бюджет Зимнякского сельского поселения**

Таблица 1

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2021  год | 2022 год (оценка) | Проект решения | | |
| 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| **Налоговые и неналоговые доходы, всего** | **588,7** | **473,6** | **540,5** | **558,6** | **579,2** |
| Налог на доходы физических лиц | 99,3 | 86,0 | 129,5 | 137,8 | 145,2 |
| Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации | 210,8 | 216,6 | 225,6 | 235,3 | 248,4 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 13,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Налог на имущество | 24,8 | 25,0 | 24,0 | 24,0 | 24,0 |
| Земельный налог | 129,3 | 145,6 | 160,6 | 160,6 | 160,6 |
| Государственная пошлина | 2,4 | 0,4 | 0,8 | 0,9 | 1,0 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 2,3 | 0 |  |  |  |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 49,6 | 0 |  |  |  |
| Прочие неналоговые доходы | 57,2 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Безвозмездные поступления** | **1175,0** | **1404,5** | **1147,1** | **1281,2** | **1334,3** |
| **Итого доходов** | **1763,7** | **1878,1** | **1687,6** | **1839,8** | **1913,5** |

Согласно представленным в таблице 1 данным ожидаемое исполнение доходной части бюджета поселения в 2022 году составит 1878,1 тыс. рублей, что на 114,4 тыс. рублей (6,5 %) больше объема поступлений 2021 года, налоговые и неналоговые доходы составят 473,6 тыс. рублей, что на 19,6% меньше объема поступлений 2021 года.

Следует отметить, что прогноз доходов на 2023 год осуществлен на основе оценки поступлений на 2022 год и по итогам исполнения бюджета поселения за 10 месяцев текущего года.

**Особенности планирования поступлений в бюджет Зимнякского сельского поселения по отдельным видам доходов**

***Налог на доходы физических лиц***

Поступление налога на доходы физических лиц на 2023 год запланирован на основе прогнозируемых поступлений 2021 года с учетом индекса потребительских цен, темпа роста фонда заработной платы на 2022 в соответствии прогнозом социально-экономического развития Зимнякского сельского поселения на 2023-2025 г.

Объем поступлений в бюджет поселения на 2023 год запланирован в сумме 129,5 тыс. рублей или 33 % больше к ожидаемым поступлениям 2022 года.

***Акцизы на нефтепродукты***

При расчете прогноза доходов от акцизов на нефтепродукты, зачисляемых в бюджет поселения учтено положение Федерального закона от 03 декабря 2012 года № 244-ФЗ (ред. от 07 мая 2013 года) «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (в части передачи в местные бюджеты не менее 10 процентов доходов консолидированного бюджета от акцизов на нефтепродукты).

Прогнозируемый объем поступления на 2023 год доходов составляет 225,6 тыс. рублей.

***Налог на имущество физических лиц***

Прогноз поступления налога на 2023 год в сумме 25 тыс. рублей в соответствии с данными, предоставленными администратором платежа - ФНС России.

***Земельный налог***

Прогноз поступления по земельному налогу на 2023 год составляет- 160,6 тыс. рублей. Прогноз составлен в соответствии с данными, предоставленными администратором платежа – ФНС России.

***Государственная пошлина***

Поступления по государственной пошлине на 2023 год запланированы с учетом ожидаемого исполнения 2022 года и составляют 0,8 тыс. рублей. Снижение государственной пошлины связано с уменьшением объема выполнения нотариальных услуг.

***Безвозмездные поступления***

Доходы бюджета поселения по безвозмездным поступлениям учтены на 2023 год в сумме 1147,1 тыс. рублей, из них дотация бюджету поселения на выравнивание бюджетной обеспеченности запланирована в сумме 541,1 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты местным бюджета из районного бюджета на обеспечение мер сбалансированности бюджетов поселений 493,1 тыс. рублей, субвенция бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета 112,9 тыс. рублей.

**Структура доходов Зимнякского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы.**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Ожидаемый план  2022 года | Структура доходов в % | Прогноз на 2023 год | Структура доходов в % | Отклонение прогноза 2023 года  к ожидаемому плану 2022 года | |
| в сумме | % |
| **Налоговые доходы всего, в том числе:** | 473,6 | 25,0 | 540,5 | 32,0 | 66,9 | 14,0 |
| Налог на доходы физических лиц | 86,0 | 4,5 | 129,5 | 7,7 | 43,5 | 50,6 |
| Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты | 216,6 | 11,5 | 225,6 | 13,4 | 9,0 | 4,2 |
| Налог на имущество физических лиц | 25,0 | 1,3 | 24,0 | 1,4 | -1,0 | -4 |
| Земельный налог | 145,6 | 7,7 | 160,6 | 9,5 | 15,0 | 10,3 |
| Государственная пошлина | 0,4 |  | 0,8 |  | 0,4 | 1 |
| Безвозмездные поступления | 1404,5 | 75,0 | 1147,1 | 68,0 | -257,4 | -18,3 |
| Итого доходная часть бюджета | 1878,1 | 100 | 1687,6 | 100 | -190,5 | -10,1 |

В структуре доходов поселения 32 % занимают налоговые и неналоговые доходы: из них 7,7% выпадает на налог на доходы физических лиц, данный вид налога спрогнозирован с увеличением к уровню ожидаемого плана 2022 года на 43,5%.

В целях финансового обеспечения дорожной деятельности в составе налоговых доходов бюджета поселения сформирован дорожный фонд Зимнякского сельского поселения в сумме 225,6 тыс. рублей (13,4% в структуре доходов).В доходной части бюджета спланированы доходы от налога на имущество физических лиц (1,4%), земельный налог (9,5%) и госпошлина (0%).

Самым весомым в структуре доходов поселения являются безвозмездные поступления, они составляют 68% от общего плана. Из структуры доходной части мы видим, что бюджет Зимнякского сельского поселения является дотационным, так как безвозмездные поступления занимают больше половины от всех доходов поступления.

**Структура доходов бюджета поселения в 2024-2025 годах прогнозируется следующим образом:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Прогноз на 2024 год | | Прогноз на 2025 год | |
| сумма | % | сумма | % |
| Доходы всего: | 1839,8 | 100 | 1913,5 | 100 |
| Налоговые | 558,6 | 30,3 | 579,2 | 30,3 |
| Неналоговые | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Бузвозмездные поступления | 1281,2 | 69,7 | 1334,3 | 69,7 |

**РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ПОСЕЛЕНИЯ**

В целях повышения результативности бюджетных расходов их формирование осуществлялось в соответствии с перечнем муниципальных услуг и муниципальными заданиями по их предоставлению, а также с применением программно-целевого метода планирования. Расходы на теплоэнергоресурсы предусмотрены исходя из фактические затрат 2022 года, тарифов и прогнозируемого их роста по данным РСТ.

Расходы на коммунальные услуги предусмотрены на 12 месяцев, расходы на выплату заработной платы предусмотрены на 11,5 месяцев.

Объём расходов бюджета поселения на 2023 год - 1687,6 тыс. рублей и плановый период 2024 год - 1839,8 тыс. рублей, 2025 год – 1913,5 тыс. рублей.

**Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»**

По разделу «Общегосударственные вопросы» отражаются расходы на функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления, функционирование законодательных (представительных) органов муниципальных образований, высших органов исполнительной власти местных администраций, расходы на формирование резервных фондов, на обслуживание государственного долга и другие общегосударственные вопросы. Общий объем расходов по указанному разделу составляет:

на 2023 год – 1301,7 тыс. рублей,

***По подразделу 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»***предусмотрены расходы на содержание Главы поселения в объеме:

на 2023 год – 482,8 тыс. рублей,

***По подразделу 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»*** объем расходов на обеспечение деятельности высшего органа исполнительной власти муниципального образования – администрации Зимнякского сельского поселения Кильмезского района составил:

на 2023 год – 812,0 тыс. рублей,

Расходы на содержание органов местного самоуправления предусмотрены в пределах норматива формирования расходов, установленного Правительством Кировской области.

***По подразделу 11 «Резервные фонды»*** отражены ассигнования резервного фонда администрации Зимнякского сельского поселения Кильмезского района в объеме:

на 2023 год – 1,0 тыс. рублей

***По подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы»*** предусмотрены расходы, связанные с обеспечением исполнения функций органов местного самоуправления

на 2023 год – 5,9 тыс. рублей,

## Раздел 02 «Национальная оборона»

Планируемые расходы на осуществление полномочий по первичному воинскому учёту предусмотрены в объеме:

на 2023 год – 112,9 тыс. рублей,

## Раздел 04 «Национальная экономика»

Планируемые расходы на общеэкономические вопросы и другие вопросы в области национальной экономики предусмотрены:

***По подразделу 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»*** предусмотрены ассигнования в объеме:

на 2023 год –225,6 тыс. рублей.

***По подразделу 12 «Другие вопросы в области национальной экономики»*** предусмотрены ассигнования в объеме:

на 2023 год –7,4 тыс. рублей.

**Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

**-** предусмотрены ассигнования на обслуживание уличного освещения в объеме:

на 2023 год – 40,0 тыс. рублей,

1. **Отраслевая структура расходов бюджета на 2023 год**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| РАСХОДЫ | Раз-дел | ожидаемый план на 2022 год | 2023 год | | |
| сумма | % к 2022 году | Уд.  вес.,% |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | 00 | **2063,6** | **1687,6** | -376,0 | 100 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 1516,9 | 1301,7 | -215,2 | -14,2 |
| Национальная оборона | 02 | 98,3 | 112,9 | 14,6 | 14,9 |
| Национальная экономика | 04 | 295,7 | 233,0 | -62,7 | -21,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 119,1 | 40,0 | -79,1 | -66,4 |
| Культура | 08 | 1,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 10 | 31,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 1,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

* 1. **Отраслевая структура расходов бюджета на**

**плановый период 2024 и 2025 годы.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| расходы | раздел | План 2024 год | % к общему объему расходов | План 2025  год | % к общему объему расходов |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** |  | 1839,8 | 100 | 1913,5 | 100 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 1444,4 | 78,6 | 1497,7 | 78,3 |
| Национальная оборона | 02 | 118,1 | 6,4 | 122,3 | 6,4 |
| Национальная экономика | 04 | 235,3 | 12,8 | 248,4 | 13,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 42,0 | 2,2 | 45,1 | 2,3 |

**РАСХОДЫ НА СОДЕРЖАНИЕ ОРГАНОВ МЕСТНОГО САМОУПРАВЛЕНИЯ**

Расходы на содержание органов местного самоуправления предусмотрены в пределах норматива формирования расходов, установленного Правительством Кировской области. Индексация фондов оплаты труда органов местного самоуправления не предусмотрена.

Расходы на выплату заработной платы запланированы на 11,5 месяцев и начисления на заработную плату запланированы на 11,5 месяцев.

Бюджетные ассигнования на содержание органов местного самоуправления запланированы на 2023год в сумме 1301,7 тыс. рублей, на 2024 год – 1447,4 тыс. рублей, на 2025 год – 1504,4 тыс. рублей. В структуре расходов расходы на содержание органов местного самоуправления занимают удельный вес.

Данные расходы предусмотрены на обеспечение руководства и управления в сфере установленных функций и распределены по соответствующим разделам бюджетной классификации в соответствии с выполняемыми органами власти функциями. Объем расходов на муниципальное управление определен в соответствии с утвержденной структурой органов местного самоуправления и предельной штатной численностью данных органов.

89,9% или 1516,9 тыс. рублей составляют планируемые расходы связанные с общегосударственными вопросами. По данному разделу спрогнозированы расходы по содержанию Главы сельского поселения в сумме 482,8 тыс. рублей, органов местного самоуправления в сумме 812,0 тыс. рублей; резервный фонд администрации 1 тыс. рублей другие общегосударственные расходы 5,9 тыс. рублей

По разделу «Национальная оборона» предусмотрены расходы в сумме 112,9 тыс. рублей на реализацию полномочий по осуществлению первичного воинского учёта на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. В структуре расходов удельный вес их составляет 6,7%

В структуре расходов раздел 04 «Национальная экономика» занимает 13,8 % и составляет в сумме 233,0 тыс. рублей. Они отражают расходование средств муниципального дорожного фонда на содержание дорог расположенных в границах сельского поселения.

В структуре расходов раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» занимает 2,4% и составляет в сумме 40,0 тыс. рублей. Они отражают расходование средств на обслуживание уличного освещения на территории Зимнякского сельского поселения.

Врио главы администрации

Зимнякского сельского поселения Е.А.Кузьминых