Пояснительная записка

к проекту решения « О бюджете Грузенского сельсовета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов»

Проект решения «О бюджете Грузенского сельсовета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» подготовлен в соответствии с вступившими в силу изменениями в Бюджетный кодекс Российской Федерации , принципами, сформулированными в Бюджетном послании Президента Российской Федерации о бюджетной политике в 2023-2025 годах; основными направлениями бюджетной и налоговой политики Грузенского сельсовета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов, а также федеральным и краевым бюджетным и налоговым законодательством.

Решение о бюджете Грузенского сельсовета сформировано на основе 1 муниципальной программы.

Общие требования к структуре и содержанию решения о бюджете установлены ст. 1841 Бюджетного кодекса Российской Федерации.   
В соответствии с требованиями ст. 1841 Бюджетного кодекса Российской Федерации решением о бюджете Грузенского сельсовета должны быть установлены условно утверждаемые (утвержденные) расходы: в первый год планового периода (2024 год) не менее 2,5 % от общей суммы расходов бюджета ( без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), и не менее 5 % во второй год планового периода (2025 год). В соответствии с указанными требованиями в параметрах районного бюджета предусмотрен объем условно утверждаемых расходов:

- 2024 год – 202,7 тыс. рублей – 2,5 % от общего объема расходов бюджета;

- 2025 год – 406,2 тыс. рублей – 5 % от общего объема расходов бюджета.

Указанные средства не подлежат распределению в плановом периоде по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов в ведомственной структуре расходов бюджета.

Формирование доходов и расходов бюджета Грузенского сельсовета произведено в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01 июля 2013 года № 65н « Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

Проект бюджета сформирован на основе оптимистического варианта прогноза социально-экономического развития Грузенского сельсовета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов и направлен на:

1) обеспечение устойчивости и сбалансированности бюджетной системы Грузенского сельсовета;

2) рост эффективности бюджетных расходов;

3) соответствие финансовых возможностей сельсовета направлениям его развития;

4) повышение роли бюджетной политики для развития экономического роста;

5) повышение прозрачности и открытости бюджетного процесса.

Прогнозный объем бюджета действующих обязательств рассчитан исходя из объемов средств, предусмотренных решениями сельсовета и иными нормативными актами. За основу был принят объем расходов 2022 года, утвержденный решением Грузенского сельского Совета депутатов на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов.

В бюджете действующих обязательств бюджета учтены следующие расходы:

- индексация расходов на коммунальные услуги для бюджетных учреждений с 1 января 2023 года – 5 %, с 1 января 2024 года – 5 %;

- реализация Указов Президента Российской Федерации от 07 мая 2012 года;

- публичные нормативные обязательства в 2023 году – на 5%, в 2024 году - на 5%.

В бюджете принимаемых обязательств учтены следующие расходы:

1) реализация утвержденной муниципальной программы:

"Создание благоприятных условий для проживания на территории Грузенского сельсовета "

2) индексация расходов:

Остатки средств бюджета поселения на 1 января 2023 года, 1 января 2024 года, 1 января 2025 года в полном объеме направляются на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих в ходе исполнения бюджета поселения в 2022, 2023, 2024 годах.

Будет продолжена работа по повышению эффективности бюджетных расходов бюджета Грузенского сельсовета в 2023 году и плановом периоде 2024-2025 годов.

Проект решения о бюджете Грузенского сельсовета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов предусматривает детализированную структуру расходов бюджета Грузенского сельсовета на три года, в том числе распределение бюджетных ассигнований по главным распорядителям средств Грузенского сельсовета. Параметры бюджета Грузенского сельсовета

На 2023 год и плановый период 2024-2025 годов сформированы следующие основные параметры бюджета Грузенского сельсовета:

рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| Доходы | 8 388 800 | 8 209 270 | 8 246 200 |
| Расходы | 8 388 800 | 8 209 270 | 8 246 200 |
| Дефицит (-) / Профицит (+) | 0 | 0 | 0 |

**Прогноз объема доходов районного бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.**

Прогноз доходов бюджета Грузенского сельсовета сформирован на основе ожидаемых итогов социально-экономического развития села за 2022 год, прогноза социально-экономического развития территории на 2023-2025годы (далее – Прогноз СЭР), и оценки исполнения доходов в текущем году (далее – оценка 2022года).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | (тыс. рублей) | | |
|  | Оценка 2022 год | Прогноз | | |
| 2023 | 2024 | 2025 |
| Итого доходы | 8 591 192,33 | 8 388 800 | 8 209 270 | 8 246 200 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 691 794,40 | 556 100 | 571 800 | 587 100 |
| Безвозмездные поступления | 7 899 397,93 | 7 832 700 | 7 637 470 | 7 659 100 |

Доходы бюджета сформированы в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах в соответствии со статьей 39 Бюджетного кодекса Российской Федерации и с учетом резолюции публичных слушаний по вопросу « Об исполнении отчета бюджета Грузенского сельсовета».

При расчете объема доходов бюджета Грузенского сельсовета учтены и приняты предполагаемые к принятию изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах и бюджетное законодательство (приложение 2 к Пояснительной записке), «Основные направления бюджетной и налоговой политики Российской Федерации на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», а также нормативные правовые акты Российской Федерации, в том числе, оказывающие влияние на доходы бюджета Грузенского сельсовета.

Параметры доходной части бюджета Грузенского сельсовета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов определены с учетом реализуемой в поселении налоговой политики, тенденций экономического развития сельсовета за девять месяцев 2022 года и оценки ожидаемых поступлений за 2022 год.

Разграничение доходных источников между уровнями бюджетной системы Российской Федерации 2023-2025 годах установлено Бюджетным кодексом Российской Федерации, проектом федерального закона «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект закона о федеральном бюджете), Законом Красноярского края «О межбюджетных отношениях в Красноярском крае».

Формирование доходов бюджета Грузенского сельсовета произведено с учетом проекта Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год. Расчеты и обоснования сумм доходов бюджета произведены на основании прогнозов поступления доходов, аналитических материалов по исполнению бюджета, предоставленных - главными администраторами доходов бюджета, в расчетах реализован принцип планирования, также учтены показатели по крупным налогоплательщикам, зафиксирован реальный сектор развития экономики сельсовета.

Доходы бюджета Грузенского сельсовета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов (приложение 2 к решению о бюджете Грузенского сельсовета), прогнозируются в объеме 8 388 800 рублей.

### Расчеты и обоснования сумм доходов произведены на основании прогноза поступления доходов, отчетов по исполнению бюджета представленных главными администраторами доходов бюджета.

**Налог на доходы физических лиц**

Поступление налога на доходы физических лиц на 2023 год прогнозируется в сумме 67 800 рублей, 2024год 73 000 рублей, 2025 год 77 200 рублей.

Расчет суммы налога на доходы физических лиц произведен в соответствии с действующим налоговым и бюджетным законодательством с учетом изменений, предусмотренных:

- Федеральным законом от 23.07.2013г. № 212-ФЗ « О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»;

- Федеральным законом от 23.07.2013г. № 252-ФЗ « О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»;

- Федеральным законом от 03.12.2012 № 244-ФЗ « О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»;

- Положением о бюджетном процессе Грузенского сельсовета, утвержденного решением Грузенского сельского Совета депутатов и другими нормативными актами.

Суммы налога на доходы физических лиц на 2023-2025 годы определены исходя из темпов прироста доходов населения, подлежащих налогооблажению.

Поступление налога на доходы физических лиц на 2023 год прогнозируется в сумме 67 800 рублей с учетом имеющейся задолженности.

Поступление налога на доходы физических лиц на 2024 год прогнозируется в сумме 73 000рублей.

Поступление налога на доходы физических лиц на 2025 год прогнозируется в сумме 77 200 рублей.

Фактическое поступление налога на доходы физических лиц в бюджет Грузенского сельсовета за 9 месяцев 2022 года составило 46 370,34 рублей, ожидаемое исполнение 2022г. – 17 229,66 рублей.

### Налог на имущество физических лиц

Сумма налога определена в размере 15 000 рублей. В расчете налога учтены суммы предоставленных налоговых льгот в соответствии с действующим законодательством. Сумма налога определена по нормативу 100 % зачисления в бюджет поселения.

Сумма налога составит на 2024 год -16,0 тыс. рублей, на 2025 год 17,0 тыс. рублей.

### Учтено фактическое поступление налога на имущество физических лиц за 9 месяцев 2022 года – 12,9 тыс. рублей, прогноз поступления 2022г. – 26,1 тыс. рублей.

### Земельный налог

В основу расчета поступления земельного налога принят прогнозируемый объем налоговой базы, сформированный исходя из:

«Отчет о налоговой базе и структуре начислений по земельному налогу по физическим лицам»):

● кадастровая стоимость земельных участков, подлежащих налогообложению;

● сумма налоговых льгот согласно ст. 395 Налогового кодекса РФ;

Сумма налога определена по нормативу отчислений в бюджет поселения в размере 100%.

Также учтено фактическое поступление за 9 месяце 2022 года в сумме 15,9 тыс. рублей, ожидаемое поступление 2022 года – 314,1 тыс. рублей. Недоимка по состоянию на 01.10.2022г. – 298,2 тыс. рублей

Поступление земельного налога в бюджет Грузенского сельсовета прогнозируется на 2023 год в сумме 290,0 тыс. рублей, 2024 год – 291,0 тыс. рублей, 2025 год – 292,0 тыс. рублей.

### Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства

Доходы по данному доходному источнику запланированы на 2023г. – 35,0 тыс. рублей; 2024г. – 35,0 тыс. рублей; 2025г. -35,0 тыс. рублей – это поступления в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества, возмещение казенным учреждениям расходов на оплату коммунальных услуг арендаторами муниципального имущества.

### Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления на 2023 год прогнозируются в сумме 7 832 700 рублей, из них прочие межбюджетные трансферты предаваемые бюджетам муниципальных районов дотации из районного бюджета 3329,8 тыс. рублей, из краевого бюджета 444,6 тыс. рублей, Сбалансированность 3851,8 тыс. рублей, субсидии и субвенции – 206,5 тыс. рублей .

**Расходы бюджета Грузенского сельсовета на 2023 год и плановый период 2024 -2025 годов**

Проектом решения о бюджетеГрузенского сельсовета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» расходы на оплату труда работников бюджетной сферы определены с учетом необходимости обеспечения оплаты труда всех работников бюджетной сферы .

Расходы на оплату труда лиц, замещающие выборные должности, и муниципальных служащих сформированы основании штатного расписания 2022 года.

Расходы на заработную плату работников органов местного самоуправления, не отнесенных к должностям муниципальной службы, так же сформированы на основании штатного расписания 2022 года.

При планировании расходной части бюджета учтена :

- индексация расходов на коммунальные услуги на 5 процента в 2023 году, - эти расходы скорректированы на экономию бюджетных средств от внедрения энергосберегающих технологий на 3 процента ежегодно;

При формировании проекта бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов учтена предельная численность работников органов местного самоуправления ( за исключением персонала по охране и обслуживанию зданий и водителей) – 2 человека.

рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Направление расходования средств | Проект бюджета | | |
| на 2023 год | на 2024 год | на 2025 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Расходы всего | 8 388 800 | 8 209 270 | 8 246 200 |
| в том числе: |  |  |  |
| Общегосударственные вопросы | 3 604 156,05 | 3 434 885,5 | 3 368 888 |
| Резервные фонды | 3 500 | 3 500 | 3 500 |
| Другие общегосударственные вопросы | 32 167,99 | 0 | 0 |
| Национальная оборона | 94 100 | 98 370 |  |
| Пожарная безопасность | 0 | 0 | 0 |
| Национальная экономика | 257 900 | 155 800 | 164 900 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 251 553 | 251 553 | 240 258 |
| Благоустройство | 251 553 | 251 553 | 240 258 |
| Культура и кинематография (межбюджетные трансферты другим бюджетам) | 3 404 444 | 3 404 444 | 3 404 444 |
| Культура (межбюджетные трансферты другим бюджетам) | 2 277 114 | 2 277 114 | 2 277 114 |
| Другие вопросы в области культуры(межбюджетные трансферты другим бюджетам, обслуживающий персонал) | 1 788 820 | 1 788 820 | 1 788 820 |
| Социальная политика, пенсионное обеспечение | 115 156,95 |  |  |
| Условно утвержденные расходы |  | 202 727,5 | 406 220 |

В проекте бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов предусмотрено финансирование 1 муниципальной программы.

Муниципальные программы:

**"Создание благоприятных условий для проживания на территориии Грузенского сельсовета "** в целом предусмотрены расходы в сумме 541 282,99 рублей, из них собственные средства - 430 682,99 рублей.

Цель программы – Создание благоприятных условий для проживания на территории Грузенского сельсовета

Задачи программы:

1. Противодействие терроризму, экстремизму и защита граждан, проживающих на территории Грузенского сельсовета.

2. Реализация мероприятий, направленных на защиту населения и территории Грузенского сельсовета от пожаров и чрезвычайных ситуаций.

3. Создание системы мер, направленных на повышение безопасности и предупреждению дорожно-транспортных происшествий.

4. Создание комфортных условий проживания и отдыха населения на территории Грузенского сельсовета.

В программе предусмотрено пять подпрограмм:

1.«Содержание имущества Грузенского сельсовета»

2."Обеспечение безопасности жителей на территории Грузенского сельсовета"

3. "Содержание и ремонт внутрипоселенчиских дорог Грузенского сельсовета "

4. "Благоустройство территории Грузенского сельсовета "

5."Прочие мероприятия Грузенского сельсовета"

**Не программные мероприятия** в целом в сумме составляю на 2023г.-7 847,5 тыс. рублей, предусмотренные в бюджете на содержание аппарата администрации сельсовета, главы администрации сельсовета, резервный фонд, расходы перечисляемые на исполнение полномочий. Обязательств по муниципальным долгам нет.

Глава Грузенского сельсовета А.В.Овчинников