**Пояснительная записка к проекту бюджета сельского поселения Заозерье**

**«О бюджете сельского поселения «Заозерье» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»**

**Правовые основы формирования проекта Решения Совета депутатов «О бюджете сельского поселения «Заозерье» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы».**

Проект решения «О бюджете сельского поселения «Заозерье» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»» подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральным бюджетным и налоговым законодательством, основными направлениями бюджетной и налоговой политики сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы.

Общие требования к структуре и содержанию проекта решения о бюджете установлены статьей 1841 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решением Совета депутатов от 08.08.2015 года № III-31/1 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельского поселения «Заозерье»

**Основные характеристики проекта бюджета сельского поселения «Заозерье»**

**на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов**

(рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2022 год (уточненный бюджет на 09.11.2021 года) | Проект | | |
| 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| Доходы, всего | 6 412 916,00 | 6 435 362,00 | 4 636 292,00 | 4 940 349,00 |
| в % к предыдущему году | 92,34 | 100,35 | 72,04 | 106,56 |
| в том числе собственные доходы | 168 000,00 | 158 000,00 | 160 000,00 | 167 000,00 |
| в % к предыдущему году | 76,44 | 94,05 | 101,27 | 104,38 |
| Расходы, всего | 6 416 921,55 | 6 435 362,00 | 4 636 292,00 | 4 940 349,00 |
| в % к предыдущему году | 89,37 | 100,29 | 72,04 | 106,56 |
| Дефицит (-) / Профицит (+) | -4 005,55 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**1. ДОХОДЫ БЮДЖЕТА**

**на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы**

Доходы сельского поселения «Заозерье» состоят из:

* налоговых доходов;
* неналоговых доходов;
* безвозмездных поступлений.

Прогноз доходов бюджета Поселения составлен на основе ожидаемых итогов социально-экономического развития за 2022 год, а также прогноза социально-экономического развития на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годы.

При формировании доходов на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов учитывалось налоговое законодательство, действующее на момент составления проекта бюджета.

Большинство задач в сфере доходов, поставленных в предыдущие годы, сохраняют свою актуальность. Политика в области доходов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов и на ближайшую перспективу будет нацелена на динамичное поступление доходов, обеспечивающих текущие потребности бюджета и строится с учетом изменений законодательства Российской Федерации.

Доходная часть бюджета поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов состоит из налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений из федерального бюджета, бюджета Республики Коми, бюджета администрации муниципального района «Сысольский».

При составлении расчетов проектируемого поступления доходов учтены поступления в 2021 году, за 10 месяцев 2022 года, размеры ставок и нормативы отчислений налогообложения.

Прогнозные показатели доходных источников на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов отражены в разрезе групп, подгрупп, статей, в соответствии с действующей бюджетной классификацией Российской Федерации.

***Налоговые и неналоговые доходы***

В прогнозе налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения учтены поступления следующих налогов по нормативам:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование доходов | Норматив зачисления,% |
| Налог на доходы физических лиц | 2 |
| Налог на имущество физических лиц | 100 |
| Земельный налог | 100 |
| Государственная пошлина | 100 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 100 |
| Доходы от компенсации затрат государства | 100 |

Прогноз поступления налоговых доходов бюджета сельского поселения «Заозерье» формируются на основании данных об ожидаемом поступлении налоговых доходов, предоставленных ИФНС Росси по Республике Коми.

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета сельского поселения «Заозерье» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов приведена в приложении 1 к пояснительной записке.

В структуре доходов сельского поселения «Заозерье» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов налоговые и неналоговые доходы составляют на 2023 год – 2,46%, на 2024 год – 3,45% и на 2025 год – 3,38%.

Налоговые поступления в 2023 году планируются в сумме 108 000,00 рублей, в том числе:

* налог на доходы физических лиц составляет 48 000,00 рублей;
* налог на имущество физических лиц в прогнозных показателях на 2023 год составляет 29 000,00 рублей и рассчитан исходя из суммы начисленного налога налоговыми органами в 2022 году на территории поселения;
* прогнозные показатели земельного налога в 2023 году составляют 31 000,00 рублей;
* государственная пошлина за совершение нотариальных действий составляет 10 000,00 рублей.

Неналоговые поступления в 2023 году планируются в сумме 40 000,00 рублей, в том числе:

* доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления сельских поселений и созданных ими учреждений – 0,00 рублей;
* прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений (платежи за наем социального жилья в соответствии с заключенными договорами) – 40 000,00 рублей;
* доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества сельских поселений – 0,00 рублей;

Безвозмездные поступления в 2023 году составят 6 277 362,00 рублей. В развитие межбюджетных отношений на 2023 год предусмотрено выделение:

* дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджетов муниципальных районов – 4 842 000,00 рублей;
* субвенции бюджетам сельских поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации – 26 207,00 рублей;
* субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений – 106 155,00 рубля;
* межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – 1 103 000,00 рублей;
* прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений – 200 000,00 рублей.

Налоговые поступления в 2024 году планируются в сумме 120 000,00 рублей, в том числе:

* налог на доходы физических лиц составляет 49 000,00 рублей;
* налог на имущество физических лиц в прогнозных показателях на 2024 год составляет 30 000,00 рублей;
* прогнозные показатели земельного налога в 2024 году составляют 31 000,00 рублей;
* государственная пошлина за совершение нотариальных действий составляет 10 000,00 рублей.

Неналоговые поступления в 2024 году планируются в сумме 40 000,00 рублей, в том числе:

* доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления сельских поселений и созданных ими учреждений – 0,00 рублей;
* прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений (платежи за наем социального жилья в соответствии с заключенными договорами) – 40 000,00 рублей;
* доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества сельских поселений – 0,00 рублей;

Безвозмездные поступления в 2024 году составят 4 476 292,00 рубль. В развитие межбюджетных отношений на 2024 год предусмотрено выделение:

* дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджетов муниципальных районов – 4 340 000,00 рублей;
* субвенции бюджетам сельских поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации – 26 207,00 рублей;
* субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений – 110 085,00 рублей.

Налоговые поступления в 2025 году планируются в сумме 127 000,00 рублей, в том числе:

* налог на доходы физических лиц составляет 51 000,00 рублей;
* налог на имущество физических лиц в прогнозных показателях на 2025 год составляет 31 000,00 рублей;
* прогнозные показатели земельного налога в 2025 году составляют 33 000,00 рублей.
* государственная пошлина за совершение нотариальных действий составляет 12 000,00 рублей.

Неналоговые поступления в 2025 году планируются в сумме 40 000,00 рублей, в том числе:

* доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления сельских поселений и созданных ими учреждений – 0,00 рублей;
* прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений (платежи за наем социального жилья в соответствии с заключенными договорами) – 40 000,00 рублей;
* доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества сельских поселений – 0,00 рублей;

Безвозмездные поступления в 2025 году составят 4 773 349,00 рублей. В развитие межбюджетных отношений на 2025 год предусмотрено выделение:

* дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджетов муниципальных районов – 4 633000,00 рублей;
* субвенции бюджетам сельских поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации – 26 207,00 рублей;
* субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений – 114 142,00 рубля.

**2. РАСХОДЫ БЮДЖЕТА**

**на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы**

Базовые расчетные предельные объемы бюджетных ассигнований на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов распределены на уровне бюджета на 2022 год.

Общий объем расходов бюджета сельского поселения «Заозерье» на 2023 год определен в сумме 6 435 362,00 рублей, на 2024 год – 4 636 292,00 рубль, на 2025 год – 4 940 349,00 рублей.

Расходы, осуществляемые за счет межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального района, имеющих целевое назначение, на 2023 год запланированы в сумме 1 303 000,00 рублей, на 2024 и 2025 годы суммы не запланированы.

Распределение бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения «Заозерье» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов по разделам и подразделам классификации расходов бюджета представлено в приложении 2 к пояснительной записке.

***Расходные обязательства по разделу 01 «Общегосударственные вопросы»***

На 2023 год – 4 184 342,00 рублей;

На 2024 год – 3 526 887,00 рубль;

На 2025 год – 3 703 444,00 рублей.

В данный раздел входят расходы:

- на оплату труда и выплату начислений по оплате труда главы сельского поселения на 2023 год – 825 00,00 рублей, на 2024 год – 913 380,00 рублей, на 2025 год – 913 380,00 рублей;

- на осуществление государственных полномочий Республики Коми, предусмотренных пунктом 6 статьи 1, статьями 2, 2(1) и 3 Закона Республики Коми "О наделении органов местного самоуправления в Республике Коми отдельными государственными полномочиями Республики Коми" на 2023 год – 26 207,00 рубля, на 2024 год – 26 207,00 рублей и на 2025 год – 26 207,00 рублей;

- на содержание органа местного самоуправления (оплата труда и выплату начислений по оплате труда, услуги связи, коммунальные услуги, услуги по содержанию имущества, приобретение канцелярских товаров, приобретение ГСМ, приобретение прочих материальных запасов и основных средств, оплата налогов и прочие расходы) на 2023 год – 2 616 042,00 рубля, на 2024 год – 2 457 215,00 рублей и на 2025 год – 2 629 715,00 рубля;

- на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений на 2023 год – 106 155,00 рубля, на 2024 год – 110 085,00 рублей, на 2025 год – 114 142,00 рубля;

- межбюджетные трансферты на осуществление полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на 2023 год – 71 800,00 рублей, на 2024 и 2025 годы расходы не запланированы;

- межбюджетные трансферты на осуществление полномочий по составлению проекта бюджета поселения, исполнению бюджета поселения, осуществлению контроля за его исполнением, составлению отчета об исполнении бюджета поселения на 2023 год – 500 000,00 рублей, на 2024 и 2025 годы расходы не запланированы;

- на реализацию функций Совета (оплата членского взноса в Ассоциацию «Совета муниципальных образований Республики Коми», оплата публикаций в СМИ) на 2023 год – 25 000,00 рублей, на 2024 год- 20 000,00 рублей и 2025 год- 20 000,00 рублей;

***Расходные обязательства по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»***

На 2023 год – 50 000,00 рублей;

На 2024 и 2025 годы расходы не запланированы.

В данный раздел входят расходы:

- по принятым полномочиям от администрации муниципального района на участие в предупреждении последствий чрезвычайных ситуаций в границах поселения за исключением ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций (ремонт пожарных водоемов, содержание пожарной машины, обеспечение сообщения в паводковый период через реку Сысола, налог на транспорт за пожарную технику) на 2023 год – 50 000,00 рублей;

***Расходные обязательства по разделу 04 «Национальная экономика»***

На 2023 год – 951 000,00 рублей;

На 2024 и 2025 годы расходы не запланированы.

В данный раздел входят расходы:

- по принятым полномочиям от администрации муниципального района дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах поселения согласно перечня дорог, определённого соглашением, создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации, за исключением деятельности по капитальному ремонту автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения, осуществлению муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения, обеспечению безопасности дорожного движения на них (зимнее содержание дорог поселения и видеонаблюдение за понтонным мостом) на 2023 год – 951 000,00 рублей;

- по принятым полномочиям от администрации муниципального района утверждение генеральных планов поселения, правил землепользования и застройки, за исключением мероприятий по разработке и согласованию генеральных планов поселений и правил землепользования и застройки (приобретение канцелярских товаров) на 2023 год – 1 000,00 рублей.

***Расходные обязательства по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»***

На 2023 год – 363 020,00 рублей;

На 2024 и 2025 годы расходы не запланированы.

В данный раздел входят расходы:

- по принятым полномочиям от администрации муниципального района обеспечение проживающих в поселении и нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан жилыми помещениями, организация содержания муниципального жилищного фонда, создание условий для жилищного строительства, а также осуществление иных полномочий органов местного самоуправления в соответствии с жилищным законодательством, за исключением осуществления муниципального жилищного контроля (услуги по обращению ТКО с пустующих квартир, ремонт муниципального жилья) на 2023 год – 0,00 рублей;

- по принятым полномочиям от администрации муниципального района по организации в границах поселения водоснабжения населения, за исключением принятия нормативных правовых актов в указанной сфере отнесенных к полномочиям муниципального района в соответствии с федеральным законодательством на 2023 год – 10 000,00 рублей;

- прочие мероприятия по благоустройству поселений на 2023 год – 63 020,00 рублей;

- расходы по принятым полномочиям от администрации муниципального района по текущему ремонту и содержанию сетей уличного освещения в границах поселения на 2023 год – 50 000,00 рублей;

- расходы по принятым полномочиям от администрации муниципального района на оплату договоров энергоснабжения сетей уличного освещения в границах поселения на 2023 год – 150 000,00 рублей;

- расходы по принятым полномочиям от администрации муниципального района по участию в организации деятельности по накоплению (в том числе раздельному накоплению) твердых коммунальных отходов на территориях сельских поселений, за исключением принятия нормативных правовых актов в указанной сфере, отнесённых к полномочиям муниципального района в соответствии с федеральным законодательством на 2023 год – 10 000,00 рублей;

- расходы по принятым полномочиям от администрации муниципального района по организации ритуальных услуг и содержанию мест захоронения, за исключением создания специализированной службы по вопросам похоронного дела (выполнение профилактических мероприятий по уничтожению иксодового клеща, проведение дератизационных мероприятий на территории кладбищ) на 2023 год – 80 000,00 рублей;

***Расходные обязательства по разделу 10 «Социальная политика»***

На 2023 год – 887 000,00 рублей;

На 2024 год – 996 905,00 рублей;

На 2025 год – 996 905,00 рублей.

В данный раздел входят расходы на выплату муниципальной пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности муниципальной службы.

Главный бухгалтер Татаринцева В.И.

Приложение № 1

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

(рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | План на 2022 год | | Прогноз на 2023 год | | | Прогноз на 2024 год | | | Прогноз на 2025 год | | |
| Сумма, тыс. рублей | Структура доходов, в % | Сумма, рублей | Структура доходов, в % | Темп роста, в % к плану на 2022 год | Сумма, рублей | Структура доходов, в % | Темп роста, в % к плану на 2023 год | Сумма, рублей | Структура доходов, в % | Темп роста, в % к плану на 2024 год |
| НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 168 000,00 | 100,0 | 158 000,00 | 100,00 | 94,05 | 160 000,00 | 100,00 | 101,27 | 167 000,00 | 100,00 | 104,38 |
| Налог на доходы физических лиц | 49 000,00 | 29,17 | 48 000,00 | 30,38 | 97,96 | 49 000,00 | 30,63 | 102,1 | 51 000,00 | 30,54 | 104,08 |
| Налог на имущество физических лиц | 28 000,00 | 16,67 | 29 000,00 | 18,35 | 103,57 | 30 000,00 | 18,75 | 103,45 | 31 000,00 | 18,56 | 103,33 |
| Земельный налог | 42 000,00 | 25,00 | 31 000,00 | 19,62 | 73,81 | 31 000,00 | 19,38 | 100,00 | 33 000,00 | 19,76 | 106,45 |
| Государственная пошлина | 9 000,00 | 5,36 | 10 000,00 | 6,33 | 111,11 | 10 000,00 | 6,25 | 100,00 | 12 000,00 | 7,19 | 120,00 |
| Прочие доходы от использования имущества (платежи за наем социального жилья в соответствии с заключенными договорами) | 40 000,00 | 23,81 | 40 000,00 | 25,32 | 100,00 | 40 000,00 | 25,00 | 100,00 | 40 000,00 | 23,95 | 100,00 |

Приложение № 2

Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам бюджетной классификации бюджетов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

(рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | РЗ | ПР | План на 2022 год | Структура расходов,% | Прогноз на 2023 год | Структура расходов,% | Темп роста, в % к плану на 2022 год | Прогноз на 2024 год | Структура расходов,% | Темп роста, в % к плану на 2023 год | Прогноз на 2025 год | Структура расходов,% | Темп роста, в % к плану на 2024 год |
| *ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ* | *01* | *00* | *4 175 645,32* | *65,07* | *4 184 342,00* | *65,02* | *100,21* | *3 526 887,00* | *76,07* | *84,29* | *3 703 444,00* | *74,96* | *105,01* |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 01 | 02 | 836 141,00 | 13,03 | 845 207,00 | 13,13 | 101,08 | 933 587,00 | 20,14 | 110,46 | 933 587,00 | 18,90 | 100,0 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 01 | 04 | 2 763 966,32 | 43,07 | 2 728 197,00 | 42,39 | 98,71 | 2 573 300,00 | 55,50 | 94,32 | 2 749 857,00 | 55,60 | 106,86 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 | 06 | 560 400,00 | 8,73 | 571 800,00 | 8,89 | 102,03 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 15 138,00 | 0,24 | 39 138,00 | 0,61 | 258,54 | 20 000,00 | 0,43 | 51,10 | 20 000,00 | 100,0 | 0,00 |
| *НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ* | *03* | *00* | *75 000,00* | *1,17* | *50 000,00* | *0,78* | *66,67* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 03 | 10 | 75 000,00 | 1,17 | 50 000,00 | 0,78 | 66,67 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА* | *04* | *00* | *951 000,00* | *14,82* | *951 000,00* | *14,78* | *100,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 04 | 09 | 950 000,00 | 14,8 | 950 000,00 | 14,76 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | 1 000,00 | 0,02 | 1 000,00 | 0,02 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО* | *05* | *00* | *292 264,23* | *4,55* | *363 020,00* | *5,64* | *124,21* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| Благоустройство | 05 | 03 | 292 264,23 | 4,55 | 363 020,00 | 5,64 | 124,21 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА* | *10* | *00* | *923 012,00* | *14,38* | *887 000,00* | *13,78* | *96,1* | *482 900,00* | *10,42* | *54,44* | *502 200,00* | *10,17* | *104,00* |
| Пенсионное обеспечение | 10 | 01 | 923 012,00 | 14,38 | 887 000,00 | 13,78 | 96,1 | 482 900,00 | 10,42 | 54,44 | 502 200,00 | 10,17 | 104,00 |
| *УСЛОВНО УТВЕРЖДАЕМЫЕ РАСХОДЫ* |  |  | *0,00* |  | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *112 500,00* | *2,43* | *0,00* | *240 000,00* | *4,86* | *216,67* |
| ИТОГО |  |  | 6 416 921,55 | 100,00 | 6 435 362,00 | 100,00 | 100,29 | 4 636 292,00 | 100,00 | 72,04 | 4 940 349,00 | 100,00 | 106,56 |