ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к решению Думы Бунбуйского муниципального образования

«О местном бюджете Бунбуйского муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» от 28.12.2022 года №19

Формирование основных параметров местного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства с учетом изменений. Также учтены ожидаемые параметры исполнения местного бюджета на 2022 год, основные параметры прогноза социально-экономического развития Бунбуйского муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Основные параметры бюджета

- на 2023 год сформированы в следующих объемах:

доходы в сумме 9 522 500,00 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы 512 800,00 рублей; расходы в сумме 9 522 500,00 рублей; дефицит в сумме 0,00 рублей

- на 2024 год сформированы в следующих объемах:

доходы в сумме 11 713 560,00 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы 562 460,00,00 рублей; расходы в сумме 11 713 560,00 рублей, в том числе условно утвержденные 150 096,50 рублей; дефицит в сумме 0,00 рублей

- на 2025 год сформированы в следующих объемах: доходы в сумме 6 573 050,00 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы 600 050,00 рублей; расходы в сумме 6 573 050,00 рублей, в том числе условно утвержденные 304 177,50 рублей; дефицит в сумме 0,00 рублей

ДОХОДЫ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА

Прогноз доходов бюджета на 2023 год осуществлен на основании прогноза социально-экономического развития Бунбуйского муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов. Основные характеристики прогноза поступлений доходов в бюджет на 2023 год с учетом изменения бюджетного и налогового законодательства и поступлений доходов в 2021- 2022 годах представлены в таблице 2.

Таблица 2. Показатели поступления доходов с учетом изменения

бюджетного и налогового законодательства в

бюджет 2021-2025 гг.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2021 г., факт** | **2022 г., оценка** | **Темп роста, тыс. руб.** | **2023 г., прогноз** | **2024 г., прогноз** | **2025 г., прогноз** |
| Налоговые и неналоговые доходы\* | 472,5 | 434,00 | - 38,5 | 512,8 | 562,46 | 600,05 |
| Безвозмездные поступления | 9 331,1 | 9291,4 | - 39,7 | 9 009,7 | 11 151,1 | 5 973,0 |
| в т.ч.  -дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из субъекта и района | 7 419,6 | 8838,8 | 1419,2 | 8 535,3 | 5 441,4 | 5 483,5 |
| -дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из субъекта области | 385,5 | 0,00 | - 385,5 | - | - | - |
| -прочие субсидии бюджетам поселений из субъекта | 1388,00 | 300,0 | -1088,00 | 300,0 | 5 527,0 | 300,0 |
| -субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета | 137,3 | 151,6 | 14,3 | 173,7 | 182,0 | 188,8 |
| -субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ | 0,7 | 0,7 | 0,00 | 0,7 | 0,7 | 0,7 |
| - прочие межбюджетные трансферты | 0 | 0,3 | 0,3 | - | - | - |
| ***Итого доходов:*** | **9803,6** | **9725,4** | **-78,2** |  |  |  |

ПЛАНОВЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ В МЕСТНЫЙ БЮДЖЕТ

ПО ОТДЕЛЬНЫМ ВИДАМ ДОХОДОВ БУНБУЙСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ НА 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 гг.

Налог на доходы физических лиц

Рост заработной платы главным образом обусловлен увеличением заработной платы в рамках исполнения «майских» Указов Президента Российской Федерации и индексации заработной платы в бюджетной сфере.

Для расчета налога на доходы физических лиц использовались данные по расчетам сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6НДФЛ) за 10 месяцев 2022 года(ФОТ-НВ )х НС х Норм

2023 год- 178,2 тыс.руб (ФОТ 20587,2 тыс.руб- вычет на детей в сумме 1006,8 тыс.рублей в год\*13%\* на норматив отчислений 7%)

2024 год- 196,9 тыс.руб (ФОТ 22 645,92 тыс.руб- вычет на детей в сумме 1006,8 тыс.рублей в год\*13%\* на норматив отчислений 7%)

2025 год- 217,3 тыс.руб (ФОТ 24 910,51 тыс.руб- вычет на детей в сумме 1006,8 тыс.рублей в год\*13%\* на норматив отчислений 7%)

**Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации**: **10302000000000110**

Общая сумма поступления акцизов по подакцизным товарам (продукции), произведенным на территории Российской Федерации в бюджет на 2023 год планируется в размере 276 200,00 руб., 2024 год -307 160,00 руб., 2025 год – 324 350,00 руб.

Информация об объемах доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, подлежащих распределению местным бюджетам взята из расчета Министерства финансов Иркутской области

**Налог на имущество физических лиц: 10601030100000110**

Расчет поступления налога на имущества физических лиц рассчитывался методом прямого расчета по форме 5-МН налогового органа. Суммарная кадастровая стоимость объектов, по которым предъявляется налог к уплате 3074 тыс.руб \*0,1%,сумма подлежащая к уплате:

на 2023 год 0,3 тыс. руб.

на 2024 год 0,3 тыс. руб.

на 2025 год 0,3 тыс. руб.

**Земельный налог физических лиц: 10606000000000110**

Расчет по земельному налогу по физическим лицам рассчитывался методом прямого расчета используя форму 5-МН налогового органа.

Количество земельных участков, по которым предъявлен налог к уплате 127 ед.

Кадастровая стоимость по которым предъявлен налог к уплате 2666 тыс.руб \* 0,3%= 8,0 тыс. руб; земельный налог с организаций 3374 тыс.руб. \* 0,3%= 10,1 тыс.руб.

Ожидаемое поступление:

на 2023 год – 18,1 тыс.руб.

на 2022 год – 18,1 тыс.руб.

на 2023 год – 18,1 тыс.руб.

**Прочие доходы от оказания платных услуг получателями средств бюджетов поселений и компенсации затрат бюджетов поселений:** **11301990000000130**

Для прогноза использовался проект по платным услугам МКУК «КДИЦ» БМО на 2023 год. Доходы этой статьи составляет выручка дискотек, вечеров отдыха, утренников для детей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Кол-во мероприятий | цена входного билета | Кол-во посещений | выручка |
| 12 | 20,00 | 360 | 7200,00 |
| 4 | 30,00 | 85 | 2550,00 |
| 11 | 50,00 | 315 | 15750,00 |
| 8 | 100,00 | 145 | 14500,00 |
| **ИТОГО:** | **На 2023, 2024, 2025 годы** | | | **40 000,00** |

РАСХОДЫ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА

При формировании расходной части бюджета учитывались следующие основные подходы:

1. Проектировки расходов бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов рассчитывались на основе действующего законодательства Российской Федерации и Иркутской области с учетом разграничения расходных полномочий.

2. Расходы на исполнение муниципальных программ Бунбуйского МО предусмотрены в соответствии с утвержденными программами.

3. При формировании расходной части бюджета учитывался необходимый комплекс мер по оптимизации расходов и повышению сбалансированности и платежеспособности бюджета.

Бюджетные ассигнования на реализацию расходных обязательств Бунбуйского муниципального образования в 2023 году и на плановый период 2024 и 2025 годов запланированы в объеме:

2023 год – 9 522 500,00 рублей, в том числе:

- расходы на реализацию государственных и муниципальных программ в объеме 8 463 786,00 рублей, в том числе:

Государственная программа Иркутской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» в сумме 303 031,00 рублей

Муниципальные программы Бунбуйского муниципального образования в сумме

8 160 755,00 рублей в том числе:

МП «Эффективное муниципальное управление» на сумму 5 915 506,00 рублей

МП «Безопасное муниципальное образование» на сумму 33 100,00 рублей

МП «Дороги местного значения» на сумму 276 200,00 рублей

МП «Развитие малого и среднего предпринимательства» на сумму 1000,00 рублей

МП «Развитие ЖКХ и повышение энергоэффективности» на сумму 318 033,00 рублей

МП «Развитие культуры, спорта и молодежной политики» на сумму 1 616 916,00 рублей

Областные не программные расходы 174 400,00 рублей

На осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц ОМСУ, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности на сумму 700 рублей.

На осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты 173 700,00 рублей.

Муниципальные не программные расходы в сумме 884 314,00 рублей в том числе:

Переданные полномочия по внешнему финансовому контролю на сумму 63 739,00 рублей

Переданные полномочия по исполнению местного бюджета на сумму 805 575,00 рублей

Резервный фонд администрации на сумму 15 000,00 рублей.

2024 год – 11 563 463,50 рублей, в том числе:

- расходы на реализацию государственных и муниципальных программ в объеме

10 496 449,50 рублей, в том числе:

Государственная программа Иркутской области «Развитие культуры» в сумме 5 383 810,00 рублей

Государственная программа Иркутской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» в сумме 303 031,00 рублей

Муниципальные программы Бунбуйского муниципального образования в сумме

4 809 608,50 рублей в том числе:

МП «Эффективное муниципальное управление» на сумму 3 398 475,50 рублей

МП «Безопасное муниципальное образование» на сумму 24 000,00 рублей

МП «Дороги местного значения» на сумму 307 160,00 рублей

МП «Развитие малого и среднего предпринимательства» на сумму 1000,00 рублей

МП «Развитие ЖКХ и повышение энергоэффективности» на сумму 53 000,00 рублей

МП «Развитие культуры, спорта и молодежной политики» на сумму 1 025 973,00 рублей

Областные не программные расходы 182 700,00 рублей

На осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц ОМСУ, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности на сумму 700 рублей

На осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты 182 000,00 рублей.

Муниципальные не программные расходы в сумме 884 314,00 рублей в том числе:

Переданные полномочия по внешнему финансовому контролю на сумму 63 739,00 рублей

Переданные полномочия по исполнению местного бюджета на сумму 805 575,00 рублей

Резервный фонд администрации на сумму 15 000,00 рублей.

- условно утвержденные расходы в сумме 150 096,50 рублей 2,5% или более от собственных доходов, за исключением субвенций и целевых субсидий.

2025 год- 6 268 872,50 рублей, в том числе:

- расходы на реализацию государственных и муниципальных программ в объеме

5 195 058,50 рублей, в том числе:

Государственная программа Иркутской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» в сумме 303 031,00 рублей

Муниципальные программы Бунбуйского муниципального образования в сумме

4 892 027,50 рублей в том числе:

МП «Эффективное муниципальное управление» на сумму 3 463 704,50 рублей

МП «Безопасное муниципальное образование» на сумму 24 000,00,00 рублей

МП «Дороги местного значения» на сумму 324 350,00 рублей

МП «Развитие малого и среднего предпринимательства» на сумму 1 000,00 рублей

МП «Развитие ЖКХ и повышение энергоэффективности» на сумму 53 000,00 рублей

МП «Развитие культуры, спорта и молодежной политики» на сумму 1 025 973,00 рублей

Областные не программные расходы 189 500,00 рублей

На осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц ОМСУ, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности на сумму 700 рублей

На осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты 188 800,00 рублей.

Муниципальные не программные расходы в сумме 884 314,00 рублей в том числе:

Переданные полномочия по внешнему финансовому контролю на сумму 63 739,00 рублей

Переданные полномочия по исполнению местного бюджета на сумму 805 575,00 рублей

Резервный фонд администрации на сумму 15 000,00 рублей

- условно утвержденные расходы в сумме 304 177,50 рублей или более 5 % от собственных доходов, за исключением субвенций и целевых субсидий.

**Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»**

По разделу «Общегосударственные вопросы» отражаются расходы на функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления, местных администраций. Расходы по данному разделу предусмотрены на 2023 год в размере 6 347 437,00 рублей, 2024 год в размере 3 972 988,00 рублей, 2025 год в размере 1 890 433,00 рублей

***По подразделу 02 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования»*** объем расходов на содержание главы администрации предусмотрен на 2023 год в сумме 1 032 291,00 руб, в том числе на заработную плату 790 556,64, что составляет 100% от потребности. На 2024 год в сумме 955823,00 рубл, 2025 год в сумме 1 039 385,00 рублей.

***По подразделу 04 «Функционирование местной администрации»*** объем расходов на обеспечение деятельности администрации составляет 2023 год в сумме 4 541 520,00 рублей, в том числе на заработную плату 2 809 463, 00 рубля , что составляет 82,2% от потребности. На 2024 год в сумме 2 140 957,50 рублей, 2025 год в сумме 2142 624,50 рублей

***По подразделу 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»*** объем расходов составляет на 2023, 2024,2025 годы в сумме по 869 314,00 рублей, в том числе

Внешний финансовый контроль по 63 739,00 рублей

Исполнение местного бюджета по 805 575,00 рублей

***По подразделу 11 «Резервные фонды»*** объем расходов составляет на 2023, 2024,2025 годы в сумме по 15 000,0 рублей.

***По подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы»*** областные полномочия по составлению протоколов объем расходов составляет на 2023, 2024,2025 годы в сумме по 700,0 рублей, а также расходы на проведение кадастровых работ на 2023 год в сумме 60 000,00 рублей, на 2024 год в сумме 20 000,00 рублей

**Раздел 02 «Национальная оборона»**

В соответствии с проектом Федерального закона «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» за счет средств федерального бюджета будут переданы органам местного самоуправления Иркутской области субвенции на осуществление полномочий Российской Федерации по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты Бунбуйскому муниципальному образованию в объеме на 2023 год в сумме 173 700,00 рублей, на 2024 год в сумме 182 000,00 рублей, на 2025 год в сумме по 188 800,00 рублей.

**Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

По данному разделу предусмотрены расходы по защите населения и территории от последствий ЧС, на обеспечение пожарной безопасности на 2023 год в сумме 32 100,00 рублей, на 2024 год в сумме 23 000,00 рублей, на 2025 год в сумме 23 000,00 рублей.

***По подразделу 09 «Гражданская оборона»***

предусмотрены расходы по профилактике терроризма и экстремизма в 2023-2025 годах на сумму по 1 000,00 рублей;

***По подразделу 10 «Защита населения и территории от последствий ЧС природного и техногенного характера, пожарная безопасность»***

предусмотрены расходы по предупреждению чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на сумму 21 100,00 рублей в 2023 году, на сумму 12 000,00 рублей в 2024 году и на сумму 12 000,00 рублей в 2025 году;

предусмотрены расходы на повышение уровня защиты населения и территории от пожаров на 2023 год в сумме 10 000,0 рублей, на 2024 год в сумме 10 000,00 рублей, на 2025 год в сумме 10 000,00 рублей;

Расходы по разделу на 2023 год уменьшились за счет мероприятий по перечню Народных инициатив.

**Раздел 04 «Национальная экономика»**

Расходы по разделу предусмотрены на дорожные фонды и другие расходы в области национальной экономике в размере 2023 год в сумме 278 200,00 рублей, 2024 год 309 160,00 рублей, на 2025 год в сумме 326 350,00 рублей

***По подразделу 09 «Дорожные фонды»***

предусмотрены расходы на повышение безопасности дорожного движения на сумму по

1 000,00 рублей в 2023, 2024, 2025 годах;

предусмотрены средства на ремонт и содержание дорог местного значения на 2023 год в сумме 276 200,00 рублей, на 2024 год в сумме 307 160,00,00 рублей, на 2025 год в сумме 324 350,00 рублей;

На 2023 год расходы уменьшились по сравнению с 2022 годом на сумму остатка дорожного фонда за 2021 год

***По подразделу 12 «Другие вопросы в области национальной экономики»*** предусмотрены средства на другие вопросы в области национальной экономике на 2023 год в объеме 1000,00 рублей, на 2024, 2025 годы в объеме по 1 000,00 рублей, в том числе:

В подразделе предусмотрены расходы на публикацию, изготовление, приобретение информационного материала по вопросам развития малого предпринимательства

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

Расходы по разделу предусмотрены на благоустройство территории на 2023 год в сумме 621 064,00 рублей, на 2024 год в сумме 356 031,00 рубль, на 2025 год в сумме 53 000,00 рублей.

***По подразделу 02 «Коммунальное хозяйство»***запланированы расходы на модернизацию коммунальной инфраструктуры объектов социальной сферы, находящихся в муниципальной собственности на 2023 год ремонт теплотрассы в сумме 189 433,00 рубля, на 2024 -2025 года текущий ремонт в котельной в сумме по 10 000,0 рублей

*По подразделу 03 «Благоустройство»* предусмотрены расходы

- на благоустройство территории на 2023 год в сумме 92 600,00 рублей, на 2024, 2025 года в сумме по 10 000,00 рублей;

- на организацию общественных работ на 2023 год в сумме 12 000,00 рублей, в 2024 и 2025 года в сумме по 10 000,00 рублей;

- на обустройство контейнерных площадок на 2023 год в сумме 36 000,00 рублей;на 2024 и 2025 годы по 23 000,00 рублей.

- реализация мероприятий перечня народных инициатив на 2023, 2024 годы по 303031,00 рубль..

**Раздел 07 «Образование»**

Расходы по данному разделу предусмотрены на развитие молодежной политики и на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации на 2023 в сумме 21 000,00 рублей, на 2024,2025 годы в объеме по 16 000,00 рублей.

***По подразделу 05 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»*** предусмотрены расходы

- на развитие муниципальной службы и развитие кадрового потенциала в сфере культуры на 2023 год 10 000,00рублей на 2024,2025 годы по 5 000,00 рублей

***По подразделу 07 «Молодежная политика»*** предусмотрены расходы

- на проведение праздников и мероприятий для молодежи в сумме на 2023,2024,2025 годы по 10 000,00 рублей

- на организацию профилактической деятельности по предупреждению правонарушений среди несовершеннолетних в сумме на 2023 год 1000,00 рублей, на 2024-2025 годы в сумме по 1 000,00 рублей.

**Раздел 08 «Культура, кинематография»**

Расходы по данному разделу направлены на развитие культуры и организацию досуга населения, библиотечного обслуживания, а также содержание зданий досуговых центров на 2023 год в объеме 1 597 916,00 рублей, 2024 год в объеме 6 395 783,00 рублей, 2025 год в объеме 1 315 004,00 рублей в том числе:

- обеспечение деятельности досуговых центров 2023 год в объеме 1 380 163,00 рубля, в том числе на заработную плату 553 681,00 рубль, что составляет 50% от потребности. На 2024 год в объеме 870 779,00 рублей, 2025 год в объеме 870 779,00 рублей.

- обеспечение деятельности библиотек 2023 год в объеме 217 753,00 рубля, в том числе на заработную плату 167 245,00 рублей, что составляет 50% от потребности. На 2024 год в объеме 141 194,00 рубля, 2025 год в объеме 141 194,00 рублей

- на развитие и укрепление материально-0технической базы (ремонт) на 2024 год 5 383 810,00 рублей

- на реализацию мероприятий перечня народных инициатив на 2025 год 303 031,00 рубль.

**Раздел 10 «Социальная политика»**

Расходы по разделу предусмотрены на пенсионное обеспечение на 2023, 2024, 2025 годы в объеме 276 695,00 рублей на каждый год.

***По подразделу 01 «Пенсионное обеспечение»*** предусмотренырасходы на ***пенсию, выплачиваемую работодателями бывшим работникам в денежной форме*** по 276 695,00 рублей.

**Раздел 11 «Физическая культура и спорт»**

Расходы по разделу предусмотрены развитие спорта на территории на 2023,2024,2025 годы в объеме 3 000,00 рублей.

***По подразделу 02 «Физическая культура»*** на реализацию муниципальной программы «Развитие физической культуры и массового спорта» на 2023, 2024,2025 годы в объеме 3 000 рублей.

МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ БУНБУЙСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ И ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА

Исходя из доходов и расходов бюджета дефицит составляет: в 2023 году 0,0 рублей, в 2024 году 0,0 рублей в 2025 году 0,0 рублей

Верхний предел муниципального долга на 1 января 2024 года в размере 0 рублей, на 1 января 2025 года в размере 0 рублей**,** на 1 января 2026 года в размере 0 рублей

Предельный объем муниципального долга не более 100% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений на 2023 год в размере 512 800,00 рублей,на 2024 год в размере 562 460,00 рублей, на 2025 год в размере 600 050,00 рублей

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2023 год в размере 0,00 рублей, на 2024 год в размере 0,00 рублей, на 2025 год в размере 0,00 рублей

Ведуший специалист Чернявская О.Г.