ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к решению Думы Бунбуйского муниципального образования

«О местном бюджете Бунбуйского муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» от 28.12.2023 года № 50

Формирование основных параметров местного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства. Также учтены ожидаемые параметры исполнения местного бюджета на 2023 год, основные параметры прогноза социально-экономического развития Бунбуйского муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Основные параметры бюджета

- на 2024 год сформированы в следующих объемах:

доходы в сумме 15 962 300,00 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы 584 300,00 рублей; расходы в сумме 15 962 300,00 рублей; дефицит в сумме 0,00 рублей

- на 2025 год сформированы в следующих объемах:

доходы в сумме 7 161 900,00 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы 409 900,00 рублей; расходы в сумме 7 161 900,00 рублей, в том числе условно утвержденные 165 732,50 рублей; дефицит в сумме 0,00 рублей

- на 2026 год сформированы в следующих объемах: доходы в сумме 7 253 100,00 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы 429 000,00 рублей расходы в сумме 7 253 100,00 рублей, в том числе условно утвержденные 334 900,00 рублей; дефицит в сумме 0,00 рублей

ДОХОДЫ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА

Прогноз доходов бюджета на 2024 год осуществлен на основании прогноза социально-экономического развития Бунбуйского муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов. Основные характеристики прогноза поступлений доходов в бюджет представлены в таблице.

Таблица. Показатели поступления доходов в бюджет 2022-2026 годы.

.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2022 г., факт** | **2023 г., оценка** | **Темп роста, тыс. руб.** | **2024 г., прогноз** | **2025 г., прогноз** | **2026 г., прогноз** |
| Налоговые и неналоговые доходы\* | 496,5 | 562,8 | 66,3 | 584,3 | 409,9 | 429,0 |
| Безвозмездные поступления | 9 891,4 | 23 154,4 | 13 263,00 | 15 378,0 | 6 752,0 | 6 824,1 |
| в т.ч.  -дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджетов муниципальных районов | 9 438,8 | 9 602,5 | 163,7 | 9 640,5 | 6 219,4 | 6 269,0 |
| -прочие субсидии бюджетам поселений из субъекта | 300,00 | 13 377,5 | 13 077,5 | 300,0 | 300,00 | 300,0 |
| -субсидия на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с численностью жителей до 50 тыс. человек |  |  |  | 5 227,00 |  |  |
| -субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета | 151,6 | 173,7 | 22,1 | 209,8 | 231,9 | 254,4 |
| -субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ | 0,7 | 0,7 | 0,00 | 0,7 | 0,7 | 0,7 |
| -иные межбюджетные трансферьы | 0,3 |  | -0,3 |  |  |  |
| ***Итого доходов:*** | **10 387,9** | **23 717,20** | **13 329,3** | **15 962,3** | **7 161,9** | **7 253,1** |

Ожидаемое исполнение доходной части бюджета за 2023 год составит 23 717,20 тыс. рублей, что на 13 329,3 тыс. рублей больше объема поступлений в 2022 году, в основном за счет субсидии на реализацию первоочередных мероприятий по модернизации объектов теплоснабжения и подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры, которые находятся или будут находится в муниципальной собственности (13 077,5 тыс. руб)

ПЛАНОВЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ В МЕСТНЫЙ БЮДЖЕТ

ПО ОТДЕЛЬНЫМ ВИДАМ ДОХОДОВ БУНБУЙСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ НА 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 6 НДФЛ) за 10 месяцев 2023 года (ФОТ-НВ )х НС х Норм

**2024 год- 179,6 тыс.руб** ( ФОТ 20 746,8 тыс.руб - вычет на детей в сумме 1006,8 тыс.рублей в год\*13%\* на норматив отчислений 7%)

**2025 год- 185,2 тыс.руб** (ФОТ 21358,8 тыс.руб- вычет на детей в сумме 1006,8 тыс.рублей в год\*13%\* на норматив отчислений 7%)

**2026 год- 199,1 тыс.руб** ( ФОТ 22888,8 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**

При планировании прогноза доходов от акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, использовались данные прогноза Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №6 по Иркутской области от 01.11.2023 года и от 16.11.2023 года:

2024 год 341,3 тыс. руб.;

2025 год 161,3 тыс. руб.;

2026 год 166,5 тыс. руб.

**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 2024 год 0,3 тыс. руб.;

на 2025 год 0,3 тыс. руб.;

на 2026 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 2024 год – 18,1 тыс. руб.;

на 2022 год – 18,1 тыс. руб.;

на 2023 год – 18,1 тыс. руб.

**Арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков:** **1 11 05000 00 0000 000**

В соответствии с постановлением Правительства Иркутской области от 01.12.2015 года №601-пп «Об утверждении Положения о порядке определения размера арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена», Решением Чунской районной Думой от 24.05.2017 года №95 « Об установлении коэффициентов, применяемых к размеру арендной платы за земельные участки в зависимости от видов разрешенного использования, на территории Чунского района, используя расчет произведенный КУМИ администрации Чунского района, запланирован доход от арендной платы за землю сельскохозяйственного использования из расчета 1 кв.м-0,095 рубля:

2024 год 5,3 га - 5,0 тыс. руб.;

2025 год 5,3 га - 5,0 тыс. руб.;

2026 год 5,3 га - 5,0 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 2024 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 2024, 2025, 2026 годы** | | | **40 000,00** |

**РАСХОДЫ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА**

При формировании расходной части бюджета учитывались следующие основные подходы:

1. Проектировки расходов бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов рассчитывались на основе действующего законодательства Российской Федерации и Иркутской области с учетом разграничения расходных полномочий.

2. Расходы на исполнение муниципальных программ Бунбуйского муниципального образования 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 2024 году и на плановый период 2025 и 2026 годов запланированы в объеме:

2024 год – 15 962 300,00 рублей, в том числе:

Муниципальные программы Бунбуйского муниципального образования в сумме

14 802 511,00 рублей в том числе:

МП «Эффективное муниципальное управление» на сумму 6 357 618,00 рублей

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

МП «Дороги местного значения» на сумму 341 300,00,00 рублей

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

МП «Развитие ЖКХ и повышение энергоэффективности» на сумму 477 131,00 рублей

МП «Развитие культуры, спорта и молодежной политики» на сумму 7 592 362,00 рублей

Областные не программные расходы 210 500,00 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 209 800,00 рублей.

Муниципальные не программные расходы в сумме 949 289,00 рублей в том числе:

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

Переданные полномочия по исполнению местного бюджета на сумму 870 550,00 рублей.

Резервный фонд администрации на сумму 15 000,00 рублей.

2025 год – 7 161 900,00 рублей, в том числе:

- расходы на реализацию государственных и муниципальных программ в объеме

5 814 278,50 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

5 511 247,50 рублей в том числе:

МП «Эффективное муниципальное управление» на сумму 3 296 585,00 рублей

МП «Безопасное муниципальное образование» на сумму 22 000,00 рублей

МП «Дороги местного значения» на сумму 161 300,00 рублей

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

МП «Развитие ЖКХ и повышение энергоэффективности» на сумму 36 000,00 рублей

МП «Развитие культуры, спорта и молодежной политики» на сумму 1 994 362,50 рублей

Областные не программные расходы 232 600,00,00 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 231 900,00 рублей.

Муниципальные не программные расходы в сумме 949 289,00 рублей в том числе:

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

Переданные полномочия по исполнению местного бюджета на сумму 870 550,00 рублей

Резервный фонд администрации на сумму 15 000,00 рублей.

- условно утвержденные расходы в сумме 165 732,50 рублей 2,5% или более от собственных доходов, за исключением субвенций и целевых субсидий.

2026 год- 7 253 100,00 рублей, в том числе:

- расходы на реализацию государственных и муниципальных программ в объеме

5 713 811,00 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

5 410 780,00 рублей в том числе:

МП «Эффективное муниципальное управление» на сумму 3 296 585,00 рублей

МП «Безопасное муниципальное образование» на сумму 22 000,00,00 рублей

МП «Дороги местного значения» на сумму 165 500,00 рублей

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

МП «Развитие ЖКХ и повышение энергоэффективности» на сумму 36 000,00 рублей

МП «Развитие культуры, спорта и молодежной политики» на сумму 1 889 695,00 рублей

Областные не программные расходы 255 100,00 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 254 400,00 рублей.

Муниципальные не программные расходы в сумме 949 289,00 рублей в том числе:

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

Переданные полномочия по исполнению местного бюджета на сумму 870 550,00 рублей

Резервный фонд администрации на сумму 15 000,00 рублей

- условно утвержденные расходы в сумме 334 900,00 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 2024 год в размере 7 027 107,00 рублей, 2025 год в размере 3 966 074,00 рублей, 2026 год в размере 3 966 074,00 рублей

***По подразделу 02 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования»*** объем расходов на содержание главы администрации предусмотрен на 2024 год в сумме 1 027 010,00 руб, в том числе на заработную плату 780 045,68, что составляет 100% от потребности. На 2025 год в сумме 1 027 010,00 руб., 2026 год в сумме 1 027 010,00 рублей.

***По подразделу 04 «Функционирование местной администрации»*** объем расходов на обеспечение деятельности администрации составляет 2024 год в сумме 5 020 108,00 рублей, в том числе на заработную плату 3 256 006,00 рублей, что составляет 82,1% от потребности. На 2025 год в сумме 1 989 075, 00 рублей, 2026 год в сумме 1 989 075,00 рублей

***По подразделу 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»*** объем расходов составляет на 2024, 2025,2026 годы в сумме по 934 289,00 рублей, в том числе

Внешний финансовый контроль по 63 739,00 рублей

Исполнение местного бюджета по 870 550,00 рублей.

***По подразделу 11 «Резервные фонды»*** объем расходов составляет на 2024, 2025,2026 годы в сумме по 15 000,0 рублей.

***По подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы»*** областные полномочия по составлению протоколов объем расходов составляет на 2024, 2025,2026 годы в сумме по 700,0 рублей, а также расходы на проведение кадастровых работ на 2024 год в сумме 30 000,00 рублей.

**Раздел 02 «Национальная оборона»**

На осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты предусмотрены расходы в объеме на 2024 год в сумме 209 800,00 рублей, на 2025 год в сумме 231 900,00 рублей, на 2026 год в сумме 254 400,00 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 2024 год в сумме 32 100,00 рублей, на 2025 год в сумме 21 000,00 рублей, на 2026 год в сумме 21 000,00 рублей.

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

предусмотрены расходы по профилактике терроризма и экстремизма в 2024-2026 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 2024 году, на сумму 10 000,00 рублей в 2025 году и на сумму 10 000,00 рублей в 2026 году;

предусмотрены расходы на повышение уровня защиты населения и территории от пожаров на 2024 год в сумме 10 000,0 рублей, на 2025 год в сумме 10 000,00 рублей, на 2026 год в сумме 10 000,00 рублей;

**Раздел 04 «Национальная экономика»**

Расходы по разделу предусмотрены на дорожные фонды и другие расходы в области национальной экономике в размере 2024 год в сумме 343 300,00 рублей, 2025 год 163 300,00 рублей, на 2026 год в сумме 167 500,00 рублей

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

предусмотрены расходы на повышение безопасности дорожного движения на сумму по

1 000,00 рублей в 2024, 2025, 2026 годах;

предусмотрены средства на ремонт и содержание дорог местного значения на 2024 год в сумме 341 300,00 рублей, на 2025 год в сумме 161 300,00 рублей, на 2026 год в сумме 166 500,00 рублей;

***По подразделу 12 «Другие вопросы в области национальной экономики»*** предусмотрены средства на другие вопросы в области национальной экономике на 2024 год в объеме 1000,00 рублей, на 2025, 2026 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 коммунальное хозяйство и благоустройство территории на 2025 год в сумме 477 131,00 рублей, на 2025 год в сумме 339 031,00 рубль, на 2026 год в сумме 36 000,00 рублей.

***По подразделу 02 «Коммунальное хозяйство»***запланированырасходы на модернизацию коммунальной инфраструктуры объектов социальной сферы, находящихся в муниципальной собственности на 2024 год (ремонт в котельной) в сумме 26 000,00 рублей, на 2025 -2026 года текущий ремонт в котельной в сумме по 6 000,00 рублей

*По подразделу 03 «Благоустройство»* предусмотрены расходы

- на благоустройство территории на 2025 год в сумме 451 131,00 рубль, в том числе на уборку территории после паводка 2019 года, на 2025 в сумме 333 031,00 рубль, 2026 года в сумме 10 000,00 рублей;

- на обустройство контейнерных площадок на 2024 год в сумме 30 000,00 рублей;

- реализация мероприятий перечня народных инициатив на 2024, 2025 годы по 303 031,00 руб.

**Раздел 07 «Образование»**

Расходы по данному разделу предусмотрены на развитие молодежной политики и на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации на 2024 в сумме 25 000,00 рублей, на 2025,2026 годы в объеме по 6 000,00 рублей.

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

- на развитие муниципальной службы и развитие кадрового потенциала в сфере культуры на 2024 год 10 000,00 рублей на 2025,2026 годы по 5 000,00 рублей

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

- на проведение праздников и мероприятий для молодежи в сумме на 2024 год 10 000,00 рублей

- на организацию профилактической деятельности по предупреждению правонарушений среди несовершеннолетних в сумме на 2024 год 5000,00 рублей, на 2025-2026 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 2024 год в объеме 7 569 362,00 рублей, 2025 год в объеме 1 990 362,50 рублей, 2026 год в объеме 2 188 783,00 рублей в том числе:

- обеспечение деятельности досуговых центров 2024 год в объеме 1 749 608,00 рублей, в том числе на заработную плату 957 128,00 рубль, что составляет 83,4 % от потребности. На 2025 год в объеме 1 740 362,50 рублей, 2026 год в объеме 1 635 752,00 рублей.

- обеспечение деятельности библиотек 2024 год в объеме 452 754,00 рубля, в том числе на заработную плату 342 737,00 рублей, что составляет 80% от потребности. На 2025 год в объеме 250 000,00 рубля, 2026 год в объеме 250 000,00 рублей

- на развитие и укрепление материально-технической базы (ремонт) на 2024 год 5 367 000,00 рублей

- на реализацию мероприятий перечня народных инициатив на 2026 год 303 031,00 рубль.

**Раздел 10 «Социальная политика»**

Расходы по разделу предусмотрены на пенсионное обеспечение на 2024, 2025, 2026 годы в объеме 275 500,00 рублей на каждый год.

***По подразделу 01 «Пенсионное обеспечение»*** предусмотренырасходы на ***пенсию*** за выслугу лет по 275 500,00 рублей на 2024,2025,2026 года.

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

Расходы по разделу предусмотрены развитие спорта на территории муниципального образования на 2024,2025 годы в объеме по 3 000,00 рублей, на 2026 год 2 943,00 рубля

***По подразделу 02 «Физическая культура»*** на реализацию муниципальной программы «Развитие физической культуры и массового спорта» на 2024,2025 годы в объеме по 3 000,00 рублей, на 2026 год 2 943,00 рубля

МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ БУНБУЙСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ И ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА

Исходя из доходов и расходов бюджета дефицит составляет: в 2024 году 0,0 рублей, в 2025 году 0,0 рублей в 2026 году 0,0 рублей

Верхний предел муниципального долга на 1 января 2025 года в размере 0 рублей, на 1 января 2026 года в размере 0 рублей**,** на 1 января 2027 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 2024 год в размере 584 300,00 рублей,на 2025 год в размере 409 900,00 рублей, на 2026 год в размере 429 000,00 рублей

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2024 год в размере 0,00 рублей, на 2025 год в размере 0,00 рублей, на 2026 год в размере 0,00 рублей

Ведуший специалист Чернявская О.Г.