Пояснительная записка к проекту бюджета муниципального образования

Хваловское сельское поселение на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

Проект решения Совета депутатов «О бюджете муниципального образования Хваловское сельское поселение на 2023год и плановый период 2024 и 2025годов» разработан в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, решением Совета депутатов «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Хваловское сельское поселение Волховского муниципального района Ленинградской области».

Данный проект формировался в соответствии с основными задачами, обозначенными в Основных направлениях бюджетной политики муниципального образования Хваловское сельское поселение и Основных направлениях налоговой политики муниципального образования Хваловское сельское поселение Волховского муниципального района Ленинградской области.

За основу при формировании бюджета были приняты показатели прогноза социально-экономического развития муниципального образования Хваловское сельское поселение на 2023 - 2025 годы, также формирование бюджета осуществлено с учетом требований программно-целевого метода бюджетного планирования.

В соответствии со статьей 16 решения Совета депутатов «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Хваловское сельское поселение Волховского муниципального района Ленинградской области" к проекту решения предоставляются паспорта муниципальных программ.

Проект бюджета на 2023год и плановый период 2024 и 2025 годов составлен в соответствии с требованиями Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 года № 65-н.

Общие требования к структуре и содержанию проекта решения о бюджете муниципального образования установлены статьей 11 решения Совета депутатов «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Хваловское сельское поселение Волховского муниципального района Ленинградской области».

Статьей 1 утверждаются основные характеристики бюджета муниципального образования Хваловское сельское поселение на 2023год и плановый период 2024 и 2025годов.

Статьей 2 проекта решения утверждаются прогнозируемые доходы бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025годов.

Статья 3 в соответствии с федеральным и областным законодательством в решении о бюджете утверждается перечень главных администраторов доходов и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета.

Статья 4 устанавливает особенности администрирования доходов бюджета муниципального образования Хваловское сельское поселение в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025годов.

Центральное место в структуре проекта решения занимает статья 5, которой предлагается утвердить:

- распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам на 2023год и плановый период 2024 и 2025годов:

- распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета, а также по разделам и подразделам классификации расходов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025годов;

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) и видам расходов классификации расходов на 2023год и плановый период 2024 и 2025годов;

- перечень главных распорядителей средств бюджета на 2023 год;

- ведомственную структуру расходов бюджета на 2023год и плановый период 2024 и 2025 годов;

- объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования на 2023год и плановый период 2024 и 2025годов;

- объем бюджетных ассигнований резервного фонда исполнительно-распределительного органа муниципального образования на 2023год и плановый период 2024 и 2025годов.

Статья 6 утверждает особенности установления отдельных расходных обязательств и использования бюджетных ассигнований по обеспечению деятельности органов местного самоуправления.

Статья 7 утверждает особенности исполнения отдельных расходных обязательств и использования бюджетных ассигнований в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025годов.

Статья 8 устанавливает верхний предел внутреннего долга муниципального образования Хваловское сельское поселение на 2023 год и плановый период 2024 и 2025годов.

Статья 9 утверждает межбюджетные трансферты муниципального образования Хваловское сельское поселение бюджетам других уровней на 2023год и планируемый период 2024 и 2025годов.

Статья 10 устанавливает заключительные положения об опубликовании и контроле за данным решением.

Прогнозируемые доходы бюджета МО Хваловское сельское поселение на 2023год

и планируемый период 2024 и 2025годов

Прогноз собственных доходов муниципального образования Хваловское сельское поселение на 2023год и плановый период 2024 и 2025годов рассчитан исходя из основных показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования Хваловское сельское поселение и ожидаемого поступления налоговых и неналоговых доходов в 2022 году.

При формировании проекта бюджета муниципального образования учитывались положения Бюджетного кодекса Российской Федерации, налоговое законодательство, действующее на момент составления проекта бюджета, а также планируемые изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, вступающие в действие с 01 января 2023 года.

Прогноз поступления налоговых и неналоговых доходов муниципального образования

Хваловское сельское поселение составит:

на 2023 год в сумме 5089,5тысяч рублей,

на 2024 год в сумме 5194,5тыс.рублей,

на 2025 год в сумме 5336,6 тыс.рублей.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации бюджет муниципального образования Хваловское сельское поселение формируется за счет следующих источников:

- налог на доходы физических лиц на 2023-2025годы по нормативу 10 процентов;

- доходы, получаемые в виде отчислений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации – по нормативу в соответствии с Федеральным законом с 01 января 2015 года;

- государственная пошлина (подлежащая зачислению по месту государственной регистрации, совершения юридически значимых действий или выдачи документов) на 2023-2025годы по нормативу 100 процентов;

- земельный налог с физических и юридических лиц на 2023-2025годы по нормативу 100 процентов;

- налог на имущество физических лиц на 2023-2025годы по нормативу 100 процентов;

- прочие поступления от использования имущества находящегося в собственности поселений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) на 2023-2025годы -100 процентов;

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и созданных ими учреждений на 2023-2025годы по нормативу 100 процентов.

1. Расчет налога на доходы физических лиц произведен исходя из ожидаемого поступления налога в 2022 году с территории муниципального образования Хваловское сельское поселение индекса-дефлятора роста фондов оплаты труда на 2023год. Прогнозируемая сумма налога на доходы физических лиц составит:

2023 год – 495,0 тыс. рублей;

2024 год – 519,8 тыс.рублей;

2025 год - 545,8тыс.рублей.

2. Расчет налога на имущество физических лиц произведен исходя из ожидаемого поступления данного налога в 2022 году исходя из кадастровой стоимости строений, помещений и сооружений, принадлежащих гражданам на праве собственности. Прогнозируемая сумма налога на имущество физических лиц составит:

2023 год - 160,0 тыс.рублей;

2024 год - 162,0 тыс.рублей;

2025 год - 163,0 тыс.рублей.

3. Прогнозируемая сумма дохода, получаемая в виде отчислений от акцизов по подакцизным товарам (продукции) производимым на территории Российской Федерации составит: на 2023год – 2587,9 тыс.рублей; на 2024год – 2650,1 тыс.рублей; на 2025год – 2748,2 тыс.рублей. Расчет отчислений акцизов установлен в соответствии с Федеральным законом с 01 января 2015 года по дифференцированным нормативам отчислений в местные бюджеты от акцизов на нефтепродукты, производимые на территории Российской Федерации, исходя из зачисления в местные бюджеты не менее 10 процентов налоговых доходов консолидированного бюджета Ленинградской области от указанного налога. Размеры указанных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты устанавливаются исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения, находящиеся в собственности муниципальных образований;

4. Поступление земельного налога прогнозируется:

на 2023 год в сумме 1556,0 тыс.рублей;

на 2024 год в сумме 1572,0 тыс.рублей;

на 2025 год в сумме 1589,0 тыс.рублей

исходя из расчетов налоговой инспекции, оценки исполнения налога за 2021-2022годы;

5. Прогнозируемая сумма поступления госпошлины за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления в бюджет муниципального образования Хваловское сельское поселение составит:

2023 год - 1,0 тыс.рублей;

2024 год - 1,0 тыс.рублей;

2025 год – 1,0тыс.рублей.

6. Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности поселений запланированы:

на 2023 год в сумме 289,6 тыс.рублей;

на 2024 год в сумме 289,6 тыс.рублей;

на 2025 год в сумме 289,6 тыс.рублей

Таким образом, предлагается утвердить бюджет муниципального образования Хваловское сельское поселение по доходам:

на 2023 год в сумме 13907,7 тыс.рублей, в том числе:

- собственные доходы 5089,5 тыс.рублей;

- дотация из районного фонда финансовой поддержки поселений (РФФП) 1470,3тыс. рублей;

- дотация из областного фонда финансовой поддержки поселений (ОФФП) 7347,9 тыс. рублей;

на 2024 год в сумме 14327,8 тыс.рублей, в том числе:

- собственные доходы 5194,5 тыс.рублей;

- дотация из районного фонда финансовой поддержки поселений (РФФП) 1469,6тыс. рублей;

- дотация из областного фонда финансовой поддержки поселений (ОФФП) 7663,7тыс. рублей.

на 2025 год в сумме 14765,5 тыс.рублей, в том числе:

- собственные доходы 5336,6тыс.рублей;

- дотация из районного фонда финансовой поддержки поселений (РФФП) 1470,2тыс. рублей;

- дотация из областного фонда финансовой поддержки поселений (ОФФП) 7958,7 тыс. рублей.

Прогнозируемые расходы бюджета МО Хваловское сельское поселение

на 2023год и планируемый период 2024 и 2025годов

Расходная часть бюджета муниципального образования Хваловское сельское поселение на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов формировалась в соответствии с муниципальными программами, в соответствии с реестром вопросов местного значения, определенных федеральными законами от 06.10.2003 г № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и от 31.12.2005г. № 199-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием разграничений полномочий», постановлениями главы администрации муниципального образования Хваловское сельское поселение от 24.10.2013года № 121 «О порядке разработки, утверждения и контроля за реализацией муниципальных целевых программ муниципального образования Хваловское сельское поселение Волховского муниципального района Ленинградской области».

Объем расходов бюджета муниципального образования Хваловское сельское поселение на 2023 год и плановый период 2024 и 2025годов планируется:

- 2023год в сумме 13907,7 тыс.рублей;

- 2024 год в сумме 14327,8 тыс.рублей;

- 2025год в сумме 14765,5 тыс.рублей.

Общий объем условно утверждаемых расходов, предусмотренных в соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ составит: на 2024год в сумме 358,2 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 738,3 тыс. рублей.

Муниципальные программы муниципального образования Хваловское сельское

поселение на 2023 – 2025годы

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер муниципальной программы | Наименование муниципальной программы  МО Хваловское сельское поселение | Проект  на 2023год | Проект на 2024 год | Проект на  2025 год |
| 1 | Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной и инженерной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в муниципальном образовании | 250,0 | 0,0 | 0,0 |
| 3 | Развитие автомобильных дорог в муниципальном образовании | 2314,6 | 2376,8 | 2474,9 |
| 4 | Развитие культуры в муниципальном образовании | 2353,9 | 2118,3 | 2203,0 |
| 5 | Безопасность муниципального образования Хваловское сельское поселение | 453,5 | 228,8 | 228,8 |
| 6 | Повышение эффективности государственного управления и снижение административных барьеров при предоставлении государственных и муниципальных услуг в муниципальном образовании | 30,0 | 37,5 | 37,5 |
| 7 | Благоустройство территории муниципального образования | 1709,3 | 2004,9 | 2086,2 |
| 8 | Устойчивое развитие территорий сельских населенных пунктов муниципального образования Хваловское сельское поселение | 203,3 | 203,3 | 203,3 |
| 9 | Устойчивое развитие территории д.Хвалово -административного центра муниципального образования Хваловское сельское поселение Волховского муниципального района Ленинградской области | 143,2 | 143,2 | 0,0 |
| 10 | Борьба с борщевиком Сосновского на территории муниципального образования Хваловское сельское поселение | 110,0 | 110,0 | 110,0 |
| 14 | Комплексное развитие сельских территорий муниципального образования  Хваловское сельское поселение | 300,6 | 0,0 | 0,0 |
| 16 | Безопасность дорожного движения на территории муниципального образования Хваловское сельское поселение | 70,0 | 70,0 | 70,0 |
|  | ИТОГО | 7938,4 | 7292,8 | 7184,9 |

Расходы бюджета муниципального образования Хваловское сельское поселение планируются в 2023 году в сумме 13907,7 тысяч рублей, в пределах предполагаемого поступления доходов - за счет собственных доходов 5089,5 тысяч рублей, за счет дотаций из областного бюджета в сумме 7347,9 тысяч рублей и дотации из районного фонда финансовой поддержки в сумме 1470,3 тысяч рублей.

При формировании расходной части проекта бюджета поселения на 2023 год приняты следующие подходы:

- планирование расходов на коммунальные услуги осуществлено в пределах установленных лимитов их потребления за 2022 год и с учетом индексации в 1,04 раза с 01 января 2023 года;

- планирование фонда оплаты труда с начислениями для органов местного самоуправления принималось с учетом индексации в 1,09 раза с 01 сентября 2023 года;

- планирование фонда оплаты труда с начислениями для работников бюджетной сферы принималось с учетом роста расчетной величины для расчета должностных окладов: с 1 января 2023года в размере 10755,00рублей; с 01 сентября 2023 года в размере 11725,00 рублей.

В соответствии с бюджетной классификацией расходы бюджета муниципального образования Хваловское сельское поселение подразделяются на основные разделы:

1. Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

На вышеуказанные цели предлагается направить из бюджета муниципального образования Хваловское сельское поселение в 2023 году 5273,3тыс.рублей, в 2024 году 5484,2 тыс.рублей, в 2025 году 5703,6тыс.рублей.

Данные расходы включают в себя:

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» в 2023году – 15,0тыс.рублей; в 2024году – 15,0тыс.рублей; в 2025году – 15,0тыс.рублей.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» в 2023году – 4762,6тыс.рублей; в 2024году – 4953,1 тыс.рублей; в 2025году 5151,2тыс.рублей.

По подразделу 0106 «Осуществление полномочий по формированию, исполнению и контролю за исполнением бюджетов сельских поселений» -полномочия переданные бюджету Волховского муниципального района из бюджета поселения на 2023год -165,7 тыс.рублей; на 2024год – 165,7 тыс.рублей, на 2025год -165,7 тыс.рублей. «Осуществление внешнего муниципального финансового контроля» полномочия переданные в Контрольно-счётный орган Волховского муниципального района из бюджета поселения на 2023год – 29,7тыс.рублей, на 2024год – 29,7тыс.рблей, на 2025год – 29,7тыс.рублей.

По подразделу 0111 « Резервные фонды» в 2023году - 10,0 тыс.рублей; в 2024 году - 10,0 тыс.рублей, в 2025 году - 10,0 тыс.рублей.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в 2023году – 290,3,0 тыс.рублей, в 2024году 310,7тыс.рублей, в 2025году 332,0тыс.рублей.

3. Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» Предусмотрены расходы на 2023год – 453,5 тыс.рублей, на 2024 год – 228,8 тыс.рублей, на 2025 год – 228,8 тыс.рублей, из них:

- на реализацию муниципальной программы "Безопасность муниципального образования Хваловское сельское поселение" на 2023год в сумме 453,5 тыс.рублей, на 2024 год в сумме 228,8 тыс.рублей, на 2025 год в сумме 228,8 тыс.рублей;

4. Раздел 04 « Национальная экономика»

Прогнозируемые расходы:

на 2023год – 2647,9 тыс.рублей;

на 2024год – 2710,1тыс.рублей;

на 2025 год - 2808,2 тыс.рублей,

из них:

- дорожное хозяйство (дорожные фонды) предусмотрены расходы: на 2023год – 2587,9 тыс.рублей, на 2024год – 2650,1 тыс.рублей, на 2025 год - 2748,2 тыс.рублей;

- другие вопросы в национальной экономике - в рамках непрограммных расходов органов местного самоуправления предусмотрены расходы: на 2023год - 60,0 тыс.рублей, на 2024 год - 60,0 тыс.рублей, на 2025 год - 60,0 тыс.рублей.

5. Раздел 05 «Жилищно – коммунальное хозяйство»

По этому разделу прогнозируемые расходы в общей сумме предусмотрены на 2023год - 6159,1 тыс.рублей, на 2024 год - 3408,2 тыс.рублей, на 2025 год – 3063,6 тыс.рублей, из них:

жилищное хозяйство

в рамках непрограммных расходов органов местного самоуправления предусмотрено:

– взносы на капитальный ремонт муниципального жилья в фонд содействия реформирования ЖКХ в Ленинградской области на 2023год в сумме 146,0тыс.рублей, на 2024год в сумме 146,0 тыс.рублей, на 2025 год в сумме 146,0 тыс.рублей;

- услуги по начислению и обработке учета платы за найм жилых помещений на 2023год в сумме 83,0 тыс.рублей, на 2024и 2025 годы в сумме 83,0 тыс.рублей (ежегодно);

- расходы по содержанию муниципального жилья (оплата за коммунальные услуги муниципальных квартир) на 2023год в сумме 224,0тыс.рублей; на 2024год в сумме 224,0тыс.рублей, на 2025год в сумме 221,8тыс.рублей.

коммунальное хозяйство

- на реализацию муниципальной программы "Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной инженерной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в муниципальном образовании" на 2023год – 250,0 тыс.рублей, на 2024 год – 0,0 тыс.рублей, на 2025 год – 0,0 тыс.рублей;

- на реализацию муниципальной программы "Устойчивое развитие территории д.Хвалово-административного центра муниципального образования Хваловское сельское поселение Волховского муниципального района Ленинградской области" на 2023год – 143,2 тыс.рублей, на 2024 год – 143,2 тыс.рублей, на 2025 год – 0,0 тыс.рублей;

- в рамках непрограммных расходов органов местного самоуправления предусмотрено на 2023год в сумме 15,0 тыс.рублей(на проведение проверки сметной документации объектов коммунального хозяйства); на 2024год в сумме 20,0тыс.рублей; на 2025год в сумме 20,0тыс.рублей;

- на проведение мероприятий в области коммунального хозяйства предусмотрено на 2023год – 0,0тыс.рублей; на 2024год 494,1тыс.рублей; на 2025год 348,6тыс.рублей.

благоустройство

- на реализацию муниципальной программы "Благоустройство территории муниципального образования Хваловское сельское поселение" предусмотрены расходы

на 2023год в сумме 1709,3 тыс.рублей;

на 2024 год в сумме 2004,9 тыс.рублей;

на 2025 год в сумме 2086,2 тыс.рублей;

- на реализацию муниципальной программы "Борьба с борщевиком Сосновского на территории муниципального образования Хваловское сельское поселение" предусмотрены расходы на 2023год в сумме 110,0 тыс.рублей. Расходы на 2024 и 2025годы в сумме 110,0тыс.рублей (ежегодно);

- в рамках непрограммных расходов предусмотрено расходов на 2023год в сумме 38,0 тыс.рублей; на 2024 год в сумме 43,0тыс.рублей; на 2025 год в сумме 48,0 тыс.рублей.

6. Раздел 08 «Культура и кинематография»

- прогнозируемые расходы запланированы на реализацию муниципальной программы "Развитие культуры в муниципальном образовании"

на 2023 год в сумме 2353,9 тыс.рублей;

на 2024 год в сумме 2118,3 тыс.рублей;

на 2025 год в сумме 2203,0 тыс.рублей.

7. Раздел 10 «Социальная политика»

- расходы запланированы на пенсионное обеспечение в рамках непрограммных расходов органов местного самоуправления на выплату дополнительных пенсий муниципальным служащим на 2023год в сумме 20,0 тыс.рублей; на 2024год в сумме 20,0тыс.рублей; на 2025 год в сумме 20,0 тыс.рублей;

Н.А. ГРИЦЬ,

главный бухгалтер администрации