

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к проекту бюджета Берёзовского сельского поселения
на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

Настоящая пояснительная записка содержит пояснения к проектировкам бюджета сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, расчетам доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета сельского поселения на 2024-2026 годы.

Доходы бюджета сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

Общий объем доходов бюджета сельского поселения на 2024 год прогнозируется в сумме 5394430 рублей.

Общий объем доходов бюджета сельского поселения на 2025 год прогнозируется в сумме 5000415 рублей.

Общий объем доходов бюджета сельского поселения на 2026 год прогнозируется в сумме 5142500 рублей.

Доходы муниципального бюджета сформированы по двум основным группам доходов «Налоговые и неналоговые доходы» и «Безвозмездные поступления».

Формирование доходов бюджета сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов осуществлялось в соответствии с задачами, определенными в Послании Президента Российской Федерации Федеральному собранию Российской Федерации, основными направлениями бюджетной и налоговой политики государства и Костромской области, действующим бюджетным и налоговым законодательством, а также в соответствии с основными показателями социально-экономического развития района и оценкой поступления налоговых и других обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации в 2023 году.

Прогнозные показатели доходной части бюджета сельского поселения определены с учетом:

- предложений главных администраторов доходов в бюджетную систему Российской Федерации;
- данных отчетов управления Федеральной Налоговой службы России по Костромской области о налоговой базе и структуре начислений по видам налогов и иной информации, передаваемой в администрацию Берёзовского сельского поселения в соответствии с правилами, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 12.08.2004 г. № 410;
- дополнительных поступлений финансовых ресурсов за счет реализации мер по развитию реального сектора экономики, повышения эффективности управления государственной собственностью и земельными ресурсами, повышения уровня собираемости платежей в бюджет.

Формирование доходной базы на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

Общий объем собственных доходов бюджета сельского поселения (за исключением безвозмездных перечислений) прогнозируется на 2024 год в сумме **4378730** рублей. В составе доходов бюджета налоговые доходы составляют **4377730** рублей, неналоговые доходы **1000** рублей.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов занимают:

- налог на доходы физических лиц – 3285000 рублей (75,0 %);
- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимые на территории Российской Федерации – 379230 рублей (8,7 %);
- налоги на совокупный доход – 514500 рублей (11,7 %);
- налог на имущество – 199000 рублей (4,5 %).

На 2025 год объем налоговых и неналоговых доходов сельского поселения прогнозируется в сумме **4517015** рублей, что выше прогноза 2024 года на 138285 рублей или 3,0%.

На 2026 год объем налоговых и неналоговых доходов сельского поселения прогнозируется в сумме **4641100** рублей, что выше прогноза 2025 года на 124085 рублей или 2,7 %.

Существенных изменений в структуре налоговых и неналоговых доходов сельского поселения в 2025-2026 годах не произойдет, основными доходными источниками останутся налог на доходы физических лиц, акцизы по подакцизным товарам (продукции), налоги на совокупный доход, обеспечивая более 95,2 % поступлений.

Особенности расчетов поступлений по отдельным видам доходных источников

Налог на доходы физических лиц

КБК 1 01 02000 01 0000 110

Налог на доходы физических лиц является одним из наиболее стабильных доходных источников, составляющих основу формирования доходов бюджета муниципального района. Удельный вес данного налога в прогнозируемом на очередной финансовый год объеме налоговых и неналоговых доходов муниципального района составляет 40,2 %.

Прогноз по налогу на доходы физических лиц рассчитан на основании положений главы 23 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, отчета ф. – 5 НДФЛ управления Федеральной Налоговой службы России по Костромской области, динамики поступлений налога за ряд лет, прогноза социально-экономического развития сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, предполагающих рост фонда заработной платы в 2024 году в 1,069 раза, в 2025 году в 1,037 раза, в 2026 году в 1,039 раза против уровня предыдущего года, с учетом дополнительных поступлений от проводимых мероприятий по повышению уровня собираемости налогов, а также с учетом законопроекта «Об установлении на 2024 год коэффициента, отражающего региональные особенности рынка труда на территории Костромской области», планируемого к установлению в размере 1,885.

Прогноз поступлений по налогу на доходы физических лиц на 2024 год учитывает суммы имущественных и социальных налоговых вычетов, предусмотренных главой 23 Налогового кодекса Российской Федерации.

С учетом перечисленных факторов налог на доходы физических лиц прогнозируется к поступлению в бюджет сельского поселения в 2024 году в сумме **3285000** рублей, в том числе:

- налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228

Налогового кодекса Российской Федерации, а также доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов – 3268000 рублей (99,5 % от общего объема данного налога);

- налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации – 9000 рублей (0,3 % от общего объема);

- налог на доходы физических лиц в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму на основании патента в соответствии со статьей 227.1 Налогового кодекса Российской Федерации – 8000 рублей (0,2 % от общего объема).

Объем поступлений данного доходного источника в бюджет сельского поселения в плановом периоде 2025 и 2026 годов составит **3386800** рублей и **3491900** рублей соответственно.

**Налоги на товары (работы, услуги),
реализуемые на территории Российской Федерации**

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

Расчет поступлений доходов от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей производимые на территории Российской Федерации, в бюджет сельского поселения на 2024-2026 годы осуществлен с учетом:

- ежегодного увеличения налоговых ставок акцизов по автомобильному бензину 5 класса, дизельному топливу и по моторным маслам: в 2024 году на 4,9 %, в 2025 и 2026 годах на 4,0% в соответствии с Федеральным законом от 31.07.2023 года №389-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и о приостановлении действия абзаца второго пункта 1 статьи 78 части первой Налогового кодекса Российской Федерации» ;

Структура поступления акцизов в бюджет сельского поселения в 2024 году

(рублей)

Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо	Доходы от уплаты акцизов на моторные масла	Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин	Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин
197800	940	205060	-24570

С учетом перечисленных факторов общий объем акцизов на дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, автомобильный и прямогонный бензины к поступлению в 2024 году в бюджет сельского поселения определен в размере **379230** рублей..

Поступления по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты в плановом периоде 2025 и 2026 годов составят соответственно **408015** рублей и **417900** рублей.

**Налоги на совокупный доход
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной
системы налогообложения**

КБК 1 05 01000 00 0000 110

Расчет поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения произведен на основании положений главы 26.2 части второй Налогового кодекса российской Федерации, динамики поступления налога за ряд лет, данных статистической налоговой отчетности о налоговой базе и структуре начислений, прогнозных показателей социально-экономического развития сельского поселения, оказывающих влияние на рост налоговой базы по данному доходному источнику.

Таким образом, прогнозируемая к поступлению в 2024 году сумма платежей по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в бюджет сельского поселения составит **514500** рублей, в том числе:

- налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы - **140000** рублей.

- налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов - **24500** рублей.

В плановом периоде 2025 и 2026 годов – **522200**рублей и **531300** рублей

Единый сельскохозяйственный налог

КБК 1 05 03000 00 0000 110

При прогнозировании объема поступлений платежей от применения данной системы налогообложения использованы отчеты формы №5 – ЕСХН Управления Федеральной налоговой службы России по Костромской области за 2023 год, динамики поступлений налога за 2018-2022 г.г., с учетом индекса-дефлятора роста сельскохозяйственного производства во всех категориях хозяйств.

Сумма единого сельскохозяйственного налога, прогнозируемая к поступлению в 2024 году, в бюджет сельского поселения составит **350000** рублей.

В 2025 и 2026 годах объем поступлений в бюджет сельского поселения по налогу прогнозируется в сумме **350000** рублей.

**Налог на имущество физических лиц ,взимаемый
по ставкам, применяемым к объектам налогообложения,
расположенными в границах поселений
1 06 00000 00 0000 110**

Объем налога на имущество и земельного налога ,предусмотренный в проекте доходной части бюджета сельского поселения на 2024 года , оценивается в общей сумме 199000 рублей

В 2025 и 2026 годах объем поступлений в бюджет сельского поселения по налогу прогнозируется в сумме **199000** рублей

**Неналоговые доходы бюджет
сельского поселения
1 11 00000 00 0000 120**

Объем неналоговых доходов, предусмотренный в проекте доходной части бюджета сельского поселения на 2024 год, оценивается в общей сумме **1000** рублей.

В составе неналоговых доходов бюджета сельского поселения учитываются:

-доходы от сдачи в аренду имущества ,составляющего казну поселений (за исключением земельных участков) - 1000рублей

В 2025 году общий объем неналоговых доходов оценивается в размере **1000** рублей), в 2026 году – **1000** рублей .

Безвозмездные поступления

Объем безвозмездных поступлений на очередной финансовый год и плановый период определен, исходя из планируемого уровня поступлений межбюджетных трансфертов в бюджет Берёзовского сельского поселения в 2024-2026 годах в соответствии с бюджетными проектировками на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Прогнозируемый объем безвозмездных поступлений на 2024 год составляет 994400 рубля, на 2025 год – 451400 рублей, на 2026 год – 459300 рубля.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2024 год предусматривается в сумме 359000 рублей, на 2025 год -311000 рублей, на 2026 год — 313000 рублей.

Объём средств, поступающих из областного бюджета в виде субсидий планируется в сумме 500000 рублей в 2024 году, 0 рубля на 2025 год и 0 рублей на 2026 год.

В соответствии с нормами Бюджетного кодекса, в целях финансового обеспечения исполнения органами местного самоуправления муниципальных образований отдельных государственных полномочий федеральных органов государственной власти и органов государственной власти субъектов Российской Федерации планируется поступление субвенций в 2024 году в сумме 156700 рублей, в 2025 году – 172400 рублей и в 2026 году – 188400 рублей.

Расходы бюджета сельского поселения

Бюджет Берёзовского сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов по расходам сформирован по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности.

Объём расходов бюджета сельского поселения на 2024 год оценивается в сумме 5373130 рублей. На 2025 год объем расходов оценивается в сумме 4968415 рублей и на 2026 год в сумме 5100400 рублей.

Расходы бюджета рассчитаны на действующую сеть учреждений.

В проекте бюджета сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в соответствии с нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации предусмотрены условно утверждаемые расходы в 2025 году в сумме 123796 рублей и в 2026 году в сумме 260743 рубля.

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

Объём бюджетного финансирования на 2024 год по разделу «Общегосударственные вопросы» предусмотрен в сумме 3203399 рублей, на 2025 год в сумме 3264899 рублей и на 2026 год —3264899 рублей.

*0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации
и муниципального образования»*

По данному подразделу предусмотрены расходы на обеспечение деятельности высшего должностного лица Берёзовского сельского поселения, объём которых в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов составляет по 744031 рублей.

0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»

По данному подразделу предусмотрены расходы на обеспечение деятельности администрации Берёзовского сельского поселения в сумме 2306658 рублей в 2024 году, в том числе на осуществление переданных полномочий за счёт субвенций из других бюджетов бюджетной системы 1400 рублей. Объём бюджетных ассигнований по данному подразделу на 2025 год оценивается в сумме 2306658 рублей, из них за счёт субвенций 1400 рублей, в 2026 году — 2306658 рублей, из них за счёт субвенций — 1400 рублей.

0111 «Резервные фонды»

В данном подразделе отражены средства на создание резервного фонда администрации сельского поселения в сумме 1000 рублей в 2024 году и по 1000 рублей на 2025 год и 2026 год.

0113 «Другие общегосударственные вопросы»

По данному подразделу отражаются расходы, связанные с различными направлениями деятельности органов власти.

Расходы данного подраздела определены в объеме 151710 рублей в 2024 году, 213210 рублей — в 2025 году и 213210 - в 2026 году.

По данному подразделу отражаются расходы, связанные с различными направлениями деятельности органов власти. Расходы данного подраздела определены:

-на 2024 год в сумме 151710 рубль; для деятельности территориального общественного самоуправления в сумме – 96200 рубль, осуществление переданных полномочий контрольно-счётного органа поселения контрольно-счётному органу муниципального района 31510 рублей, осуществление переданных полномочий по внутреннему муниципальному контролю и сфере закупок – 12000 рублей, осуществление переданных полномочий по ритуальным услугам населению - 6000 рублей, осуществление переданных полномочий по определению поставщиков(подрядчиков, исполнителей) для нужд сельского поселения соответствующими способами – 6000 рублей

-на 2025 год в сумме 213210 рубль; для деятельности территориального общественного самоуправления в сумме – 157700 рубль, осуществление переданных полномочий контрольно-счётного органа поселения контрольно-счётному органу муниципального района 31510 рублей, осуществление переданных полномочий по внутреннему муниципальному контролю и сфере закупок – 12000 рублей, осуществление переданных полномочий по ритуальным услугам населению - 6000 рублей, осуществление переданных полномочий по определению поставщиков(подрядчиков, исполнителей) для нужд сельского поселения соответствующими способами – 6000 рублей

-на 2026 год в сумме 213210 рубль; для деятельности территориального общественного самоуправления в сумме – 157700 рубль, осуществление переданных полномочий контрольно-счётного органа поселения контрольно-счётному органу муниципального района 31510 рублей, осуществление переданных полномочий по внутреннему муниципальному контролю и сфере закупок – 12000 рублей, осуществление переданных полномочий по ритуальным услугам населению - 6000 рублей, осуществление переданных полномочий по определению поставщиков(подрядчиков, исполнителей) для нужд сельского поселения соответствующими способами – 6000 рублей

0203 «Национальная оборона»

Проектом бюджета предусмотрены расходы на осуществление первичного воинского учета:

-на 2024 год в сумме 155300 рублей.

-на 2025 год в сумме 171000 рублей

-на 2026 год в сумме 187000 рублей

0310 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Проектом бюджета предусмотрены расходы на предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона:

- на 2023 год в сумме 12000 рублей.

- на 2024 год в сумме 12000 рублей.

- на 2025 год в сумме 12000 рублей.

Раздел 0400 «Национальная экономика»

Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика» оцениваются на 2024 год в сумме 879230 рублей, на 2025 год — 408015 рублей и на 2026 год — 417900 рублей.

0409 «Дорожное хозяйство»

В данном подразделе планируются расходы на формирование дорожного фонда Берёзовского сельского

поселения за счёт отчислений от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла производимые на территории Российской Федерации на 2024 год в сумме 879230 рублей, на 2025 год — 408015 рублей, на 2026 год — 417900 рублей. Кроме того, на формирование дорожного фонда предусматриваются поступления за счёт субсидий из областного бюджета в сумме 500000 рублей в 2024 году и 0 рублей в 2025 и 2026 годах.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Проектом бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрены расходы на мероприятия по жилищно-коммунальному хозяйству в сумме 348641 рубль, 348641 рубль и 464841 рубль соответственно.

0503 « Благоустройство»

По данному подразделу предусмотрены расходы на 2024 год в сумме 348641 рубль.

В 2025 году расходы планируются в сумме 348641 рубль.

В 2026 году расходы планируются в сумме 464841 рубль.

Раздел 08 «Культура, кинематография и средства массовой информации»

0801 «Культура»

На 2024 год объём расходов предусмотрен в сумме 786860 рублей и в сумме 786860 рублей и 786860 рублей в плановом периоде 2025 и 2026 годах соответственно, из них:

- на 2024 год объём расходов предусмотрен в сумме 786860 рублей.
- расходы на обеспечение деятельности домов культуры в сумме 749780 рублей
- расходы на обеспечение деятельности библиотек в сумме 37080 рублей
- на 2025 год объём расходов предусмотрен в сумме 786860 рублей.
- расходы на обеспечение деятельности домов культуры в сумме 749780 рубль
- расходы на обеспечение деятельности библиотек в сумме 37080 рублей
- на 2026 год объём расходов предусмотрен в сумме 786860 рублей.
- расходы на обеспечение деятельности домов культуры в сумме 749780 рублей
- расходы на обеспечение деятельности библиотек в сумме 37080 рублей

Раздел 10 «Социальная политика»

1001 «Пенсионное обеспечение»

По разделу «Пенсионное обеспечение» предусмотрены расходы на доплаты к пенсиям служащим:

- на 2024 год в сумме 9000 рублей
- на 2025 год в сумме 9000 рублей
- на 2026 год в сумме 9000 рублей

Источники финансирования дефицита бюджета Берёзовского сельского поселения

Объём дефицита бюджета сельского поселения сложится следующим образом:

Доходы на 2024 год – 5394430,00

Расходы на 2024 год - 5394430,00

Дефицит на 2024 год – 0,00

Доходы на 2025 год – 5000415,00

Расходы на 2025 год - 5124211,00

Дефицит на 2025 год – 123796,00

Доходы на 2026 год – 5142500,00

Расходы на 2026 год - 5403243,00

Дефицит на 2026 год – 260743, 00