**Пояснительная записка**

**к проекту решения Собрания депутатов Ковылкинского сельского поселения по вопросу «О бюджете Ковылкинского сельского поселения Тацинского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»**

**I. Правовые основы формирования проекта Решения «О бюджете Ковылкинского сельского поселения Тацинского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»**

Проект решения Собрания депутатов Ковылкинского сельского поселения «О бюджете Ковылкинского сельского поселения Тацинского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект решения) подготовлен на основе прогноза социально-экономического развития Ковылкинского сельского поселения на 2023-2028 годы, основных направлений бюджетной и налоговой политики, утвержденных постановлением Администрации Ковылкинского сельского поселения от 21.10.2022 года № 83, с учетом прогноза социально-экономического развития Ростовской области и Основных направлений бюджетной политики Ростовской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Бюджетная политика на 2023-2025 годы сохранит свою направленность на реализацию приоритетных задач социально-экономического развития Ковылкинского сельского поселения, будет ориентирована на достижение национальных целей развития посредством реализации региональных проектов в соответствии с Указом Президента российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

В целях обеспечения сбалансированности и устойчивости бюджетной системы будет продолжено применение мер, направленных на развитие доходной базы, улучшение администрирования доходов.

Решению поставленных задач будет способствовать актуализированный и пролонгированный до 2024 года План мероприятий по росту доходного потенциала Ковылкинского сельского поселения, оптимизации расходов бюджета Ковылкинского сельского поселения и сокращению муниципального долга Ковылкинского сельского поселения до 2024 года, утвержденный постановлением Администрации Ковылкинского сельского поселения от 24.10.2022 № 84.

Эффективное управление расходами будет обеспечиваться посредством реализации муниципальных программ Ковылкинского сельского поселения, с учетом интеграции в них региональных проектов.

Нормативно- правовое регулирование бюджетного процесса будет осуществляться на основе изменений бюджетного законодательства, что обусловлено принятием Федеральных законов от 26.07.2019 № 199-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части совершенствования государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», от 02.08.2019 № 307-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в целях совершенствования межбюджетных отношений», а также рассмотрением Государственной Думой Российской Федерации проекта федерального закона № 802515-7 «О приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и установлении особенностей исполнения федерального бюджета в 2020 году».

В соответствии с прогнозом социально-экономического развития Ростовской области на 2023-2025 годы, показатели проекта решения сформированы с учетом уровня инфляции в 2023 году – 4 процента, в 2024 – 4 процента, в 2025 году- 4 процента.

Проект решения о бюджете направлен на решение ключевых задач, обозначенных в целом для всех уровней бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:

1) обеспечение устойчивости и сбалансированности бюджетной системы в целях гарантированного исполнения действующих и принимаемых расходных обязательств;

2) повышение эффективности бюджетной политики, в том числе за счет роста эффективности бюджетных расходов, обеспечения адресности социальной помощи, проведения структурных реформ в социальной сфере;

3) соответствие финансовых возможностей Ковылкинского сельского поселения ключевым направлениям развития;

4) повышение роли бюджетной политики для поддержки экономического роста;

5) повышение прозрачности и открытости бюджетного процесса.

Проект бюджета подготовлен с учетом оптимизации действующих расходных обязательств и перераспределения ресурсов на решение наиболее приоритетных задач бюджетной политики Ковылкинского сельского поселения.

**II. Основные характеристики проекта**

**бюджета Ковылкинского сельского поселения Тацинского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов**

Основные параметры проекта решения Собрания депутатов Ковылкинского сельского поселения Тацинского района «Об утверждении бюджета Ковылкинского сельского поселения Тацинского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» предлагаются в соответствии с нижеприведенной таблицей.

тыс. рублей

| **Показатель** | **Законопроект** | | |
| --- | --- | --- | --- |
| **2023** | **2024** | **2025** |
| **I. Доходы, всего** | **7360,5** | **6936,3** | **6938,4** |
| из них: |  |  |  |
| налоговые и неналоговые доходы | 4132,5 | 4020,6 | 4127,2 |
|  |  |  |
| безвозмездные поступления | 3228,0 | 2915,7 | 2811,2 |
| **II. Расходы, всего** | **7360,5** | **6936,3** | **6938,4** |
| **III. Дефицит**  **(-), профицит (+),** | **0,0** | **0,00** | **0,00** |
| **VI. Источники финансирования дефицита** | **0,0** | **0,00** | **0,00** |

Параметры бюджета Ковылкинского сельского поселения по доходам и расходам подтверждены реальными расчетами, сформированными на основе методик, с учетом соблюдения ограничений по муниципальному долгу и дефициту, установленных бюджетным законодательством.

Безвозмездные поступления запланированы на основе утвержденных параметров областного бюджета на 2023-2025 годы.

При планировании бюджета учтены основные подходы формирования расходной части, которые обозначены ниже в настоящей пояснительной записке, с учетом оптимизации бюджетных расходов и повышения эффективности использования финансовых ресурсов.

Расчет общего объема расходов бюджета Ковылкинского сельского поселения Тацинского района осуществлен исходя из прогнозируемого объема налоговых и неналоговых доходов, с учетом соблюдения ограничений по муниципальному долгу, установленных бюджетным законодательством.

Параметры бюджетного дефицита не превышают предельные значения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Объем безвозмездных поступлений на 2023-2025 годы запланирован в соответствии с перечнем и объемами межбюджетных трансфертов, предусмотренными проектом решения о бюджете Тацинского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Объем межбюджетных трансфертов из бюджета поселения на 2023 год и 2024 и 2025 годы запланирован в объеме 64,0 тыс. рублей, 64,8 тыс. рублей и 67,5 тыс. рублей соответственно.

Подробное описание доходов, бюджетных ассигнований по расходам, а также источников покрытия дефицита бюджета поселения приведены в соответствующих разделах настоящей пояснительной записки.

**III. Доходы бюджета поселения**

Основные характеристики доходной части бюджета поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформированы на основе прогноза социально-экономического развития поселения и основных направлений налоговой и бюджетной политики, с учетом изменений, внесенных в федеральное бюджетное и налоговое законодательство и законодательство Ростовской области и соответствуют основным положениям Бюджетного послания президента Российской Федерации.

Качество планирования собственных доходов бюджета во многом определяет финансовую устойчивость поселения.

Стремление поселения к экономической и финансовой стабильности обусловит реальность планов по наполняемости бюджета поселения собственными средствами и позволит решить следующие задачи, в части формирования доходов:

- принятие бюджета с реальными налоговыми и неналоговыми источниками доходов;

- повышение уровня их администрирования.

Формирование доходной части бюджета поселения на период 2023-2025 годов производилось с учетом этих целей и задач.

**Особенности формирования и основные характеристики**

**бюджета поселения**

Собственные доходы бюджета поселения в 2023 году прогнозируются в объеме 4132,5 тыс. рублей, в 2024 году поступления составят 4020,6 тыс. рублей, в 2025 году – 4127,2 тыс. рублей.

Структура налоговых и неналоговых доходов поселения в 2023-2025г.г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2023 год | | 2024 год | | 2025 год | |
|  | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % |
| Налоговые и неналоговые доходы, всего в т.ч. | 4132,5 | 100,0 | 4020,6 | 100,0 | 4127,2 | 100,0 |
| НДФЛ | 282,5 | 6,8 | 290,9 | 7,2 | 297,1 | 7,2 |
| ЕСХН | 1800,0 | 43,6 | 1800,0 | 44,8 | 1900,0 | 46,0 |
| Налог на имущество ф.л. | 97,4 | 2,4 | 97,4 | 2,4 | 97,4 | 2,4 |
| Земельный налог | 1821,1 | 44,1 | 1821,1 | 45,3 | 1821,1 | 44,1 |
| Госпошлина | 5,4 | 0,1 | 5,6 | 0,1 | 5,8 | 0,1 |
| штрафы | 5,4 | 0,1 | 5,6 | 0,1 | 5,8 | 0,1 |
| Инициативные платежи | 120,7 | 2,9 |  |  |  |  |

Существенный удельный вес в общем объеме налоговых доходов в 2023 году будут занимать земельный налог– 44,1 процентов. Далее в порядке убывания ЕСХН – 43,6 процента; -налог на доходы физических лиц 6,8 процента; налог на имущество физических лиц- 2,4 процента; госпошлина-0,1 процента.

Объем неналоговых доходов 2023 года составит 120,7 тыс. рублей.

**Налог на доходы физических лиц**

Ожидаемое исполнение налога на доходы физических лиц в части бюджета поселения в текущем финансовом году составит 265,5 тыс. рублей.

В основу расчета поступления налога на доходы физических лиц приняты прогнозируемые на 2023-2025 годы объемы налоговых баз (доходов, подлежащих налогообложению), налоговые ставки, установленные статьей 224 Налогового кодекса Российской Федерации и нормативы отчислений в бюджет Ковылкинского сельского поселения по каждому доходному источнику.

Поступление налога на доходы физических лиц на 2023 и 2024-2025 годы прогнозируется в размере 282,5 тыс. рублей и 290,9 – 297,1 тыс. рублей соответственно.

**Единый сельскохозяйственный налог**

Оценка налогового потенциала по единому сельскохозяйственному налогу на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов, произведена исходя из планируемой прибыли крупных и средних сельскохозяйственных товаропроизводителей на 2023 -2025гг.

Ожидаемое поступление в бюджет поселения ЕСХН:

в 2023 году 1800,0 тыс. рублей, в 2024 году 1800,0 тыс. руб., в 2025 году 1900,0 тыс. руб.

**Налог на имущество физических лиц**

Оценка налогового потенциала по налогу на имущество физических лиц на 2023 г. и плановый период 2024-2025 годов произведена методом прямого счета с учетом: Оценка налогового потенциала по налогу на имущество физических лиц на очередной финансовый 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов определяется исходя из прогнозируемой общей кадастровой стоимости строений, помещений и сооружений, находящихся в собственности физических лиц

При расчете налога применяется удельный показатель налога, подлежащего уплате в бюджет, на основе отчета Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №16 по Ростовской области по форме 5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» за последний отчетный год, а также коэффициент непроинвентаризированных строений и коэффициент роста временных инвентаризационных коэффициентов.

Оценка налогового потенциала по налогу на имущество физических лиц на 2023 год исходя из кадастровой стоимости в сумме 97,4 тыс. рублей; на 2024-2025 годов прогнозируется в сумме 97,4 тыс. рублей и 97,4 тыс. рублей соответственно.

**Земельный налог**

Земельный налог поступает в местный бюджет по нормативу 100 процентов.

Оценка налогового потенциала по земельному налогу на очередной финансовый год и на плановый период 2023 и 2024-2025 годов определяется в соответствии с Областным законом от 14.09.2006г. № 533-ЗС «О внесении изменений в областной закон «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области».

Оценка налогового потенциала по земельному налогу произведена методом прямого счета и прогнозируется на 2023 в сумме 1821,1 тыс. рублей и на плановый период 2024 и 2025 годов в сумме 1821,1 рублей и 1821,1 тыс. рублей соответственно

**Государственная пошлина**

Объем поступлений в бюджет Ковылкинского сельского поселения государственной пошлины в 2023 году прогнозируется в сумме 5,4 тыс. рублей, на 2024 год и 2025 год в сумме 5,6 тыс. рублей и 5,8 тыс. рублей соответственно.

**Неналоговые доходы**

**Доходы от штрафов, санкций и возмещения ущерба**

В составе неналоговых доходов бюджета Ковылкинского сельского поселения на 2023 год также прогнозируются следующие доходные источники:

- штрафы, санкции, возмещение ущерба, компенсация затрат в сумме 5,4 тыс. рублей.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба планируется на 2024 год и на 2025 год в сумме 5,6 тыс. рублей и 5,8 тыс. рублей соответственно.

**Прочие неналоговые поступления**

Прочие неналоговые поступления запланированы в 2023 году в размере **120,7** тыс. рублей от физических и юридических лиц на реализацию проекта инициативного бюджетирования «Благоустройство аллеи героев в х.Ковылкин».

**Безвозмездные поступления**

Объем безвозмездных поступлений бюджета Ковылкинского сельского поселения составит на 2023 год – 3228,0 тыс. рублей. В 2024 и 2025 годы запланированы поступления в объеме 2915,7 тыс. рублей и 2811,2 тыс. рублей соответственно.

Дотация бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности запланирована на 2023 год в объеме 3123,4 тыс. рублей, на 2024 год – 2811,0 тыс. рублей и на 2025 год – 2811,0 тыс. рублей.

Субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты на 2023 год – 101,1 тыс. рублей и на плановый период 2024 и 2025 годов в сумме 104,5 тыс. рублей и 0,0 тыс. рублей соответственно и субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации– на 2023 год – 0,2 тыс. рублей и на плановый период 2024 и 2025 годов в сумме 0,2 тыс. рублей и 0,2 тыс. рублей соответственно.

**IV . Расходы бюджета поселения**

Показатели расходов бюджета Ковылкинского сельского поселения на 2023-2025 годы сформированы с учетом следующих особенностей:

-продолжится реализация майских указов Президента РФ 2012 года в целях поддержания уровня достигнутых показателей по повышению оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы;

-учтены нормы Федерального закона от 19.06.2000 № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда». Предусмотрено повышение расходов на заработную плату;

- в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Ковылкинского сельского поселения на 2023-2028 годы, показатели бюджета к 1 чтению сформированы с учетом уровня инфляции.

- эффективное управление расходами будет обеспечиваться посредством реализации муниципальных программ Ковылкинского сельского поселения.

В бюджете поселения на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годы предусмотрены расходы на реализацию 6 муниципальных программ.

**Бюджетные ассигнования**

**по разделам бюджетной классификации расходов**

Общий объем расходов бюджета на 2023 год запланирован в сумме 7360,5 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 6936,3 тыс.рублей, и на 2025 год в сумме 6938,4 тыс. рублей.

**Расходы на обеспечение деятельности аппарата управления**

**органа местного самоуправления поселения.**

В проекте бюджета Ковылкинского сельского поселения на 2023-2025 годы по разделу «Общегосударственные вопросы» предусмотрены бюджетные ассигнования в 2023 году – 3377,4 тыс. рублей, в 2024 году – 4856,6 тыс. рублей и в 2025 году – 5146,3 тыс. рублей.

Расходы по разделу будут направлены на:

заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда работников органов местного самоуправления в 2023 году - 2931,9 тыс.рублей, в 2024 году — 4234,9 тыс.рублей, в 2025 году — 4322,2 тыс.рублей;

иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд в 2023 году —335,8 тыс.рублей, в 2024 году — 360,0 тыс.рублей, в 2025 году — 388,0 тыс.рублей;

на информационное обслуживание в средствах массовой информации в 2023г запланировано 10,0 тыс.рублей;

уплату налогов, сборов и иных платежей в 2023 году запланировано 10,0 тыс.рублей;

специальные расходы в 2024г. запланировано 175,0 тыс. рублей, в 2025г. 347,0 тыс.рублей.

на осуществление полномочий по определению в соответствии с частью 1 статьи 11.2 Областного закона от 25.10.2002 № 273-ЗС «Об административных правонарушениях» перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях в 2023 году – 0,2 тыс. рублей; в 2024 году – 0,2 тыс. рублей; в 2025 году – 0,2 тыс. рублей;

Численность работников аппарата управления органов власти при расчете установлена в количестве 9,9 единиц, в том числе муниципальных служащих и лиц, замещающих государственные должности в количестве 5,0 единиц, обслуживающего и технического персонала в количестве 4,9 единиц.

Расчет бюджетных ассигнований на оплату труда указанной категории работников произведен с учетом утвержденной структуры, штатной численности органа местного самоуправления.

Расчет бюджетных ассигнований на оплату труда работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления, и обслуживающего персонала произведен в соответствии с нормативными актами поселения с учетом индексации с 1 октября 2023 года на 6,1 процента.

В состав расходных обязательств общегосударственных расходов вошли расходы по уплате годового взноса члена Совета муниципальных образований Ростовской области. Данные расходы включены на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в сумме 20,0 тыс. рублей ежегодно.

**Расходы на защиту населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданскую оборону**

**и обеспечение пожарной безопасности**

Объем финансового обеспечения расходов на защиту населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданскую оборону и обеспечение пожарной безопасности в 2023 году запланирован в сумме 16,8 тыс. рублей, в 2024 году – 42,1 тыс. рублей, в 2025 году – 31,6 тыс. рублей.

**Расходы на ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО**

На реализацию проекта инициативного бюджетирования на благоустройство аллеи героев в х.Ковылкин в 2023 году в сумме **2012,1** тыс. руб

**Социальная сфера**

Бюджет поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сохранит свою социальную направленность. Доля расходов на социальную сферу в расходах бюджета поселения в 2023 году составит 1,08 процента, а общий объем расходов 963,0 тыс. рублей. В 2024 и 2025 годах на данные цели запланировано 1205,0 тыс. рублей и 1232,4 тыс. рублей соответственно.

Финансовое обеспечение отраслей социальной сферы осуществляется посредством реализации муниципальной программы «Развитие культуры».

**IV. Дефицит бюджета поселения, источники его финансирования**

**и долговая политика**

Решением предлагается бюджет на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов по доходам, расходам и источникам финансирования на 2023 год с дефицитом 0,0 тыс. рублей, на 2024 г. с дефицитом 0,00 тыс. рублей и на 2025 г. с дефицитом 0,00 тыс. рублей.

Начальник сектора экономики и финансов М.С. Катрина