**Пояснительная записка**

**к проекту решения Собрания депутатов Ковылкинского сельского поселения по вопросу «О бюджете Ковылкинского сельского поселения Тацинского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»**

**I. Правовые основы формирования проекта Решения «О бюджете Ковылкинского сельского поселения Тацинского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»**

Проект решения Собрания депутатов Ковылкинского сельского поселения «О бюджете Ковылкинского сельского поселения Тацинского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее по тексту – решение) подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением Главы Ковылкинского сельского поселения № 71 от 20.06.2024г. «Об утверждении Порядка и сроков составления проекта бюджета Ковылкинского сельского поселения Тацинского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», основных направлений бюджетной и налоговой политики Ковылкинского сельского поселения на 2025-2027 годы, и основных мероприятий муниципальных программ Ковылкинского сельского поселения, направленных на достижение целей и задач социально-экономического развития Ковылкинского сельского поселения.

Основные направления бюджетной и налоговой политики, паспорта муниципальных программ Ковылкинского сельского поселения представлены в составе документов и материалов, вносимых одновременно с решением Собрания депутатов Ковылкинского сельского поселения о бюджете Ковылкинского сельского поселения Тацинского района.

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

Проект решения Собрания депутатов Ковылкинского сельского поселения подготовлен в соответствии с требованиями к структуре и содержанию решения о бюджете Ковылкинского сельского поселения, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации, решением Собрания депутатов Ковылкинского сельского поселения от 30 ноября 2020 года № 163 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе Ковылкинского сельского поселения».

Бюджет Ковылкинского сельского поселения разработан на трехлетний период 2025-2027 годы согласно бюджетным правилам организации бюджетного процесса, с соблюдением установленных им процедур и ограничений по объему долга и дефицита бюджета.

Приоритетом бюджетной политики является обеспечение устойчивости бюджета Ковылкинского сельского поселения и исполнение принятых обязательств, повышение эффективности и результативности бюджетных расходов.

В соответствии с бюджетным законодательством при формировании бюджета учтены изменения, внесенные в муниципальные программы Ковылкинского сельского поселения.

Главной целью бюджетной политики традиционно является улучшение условий жизни населения поселения, выполнение первоочередных задач, поставленных и определенных основными направлениями бюджетной и налоговой политики Ковылкинского сельского поселения. В их числе выполнение Указов Президента Российской Федерации, безусловное исполнение социальных обязательств, решение вопросов экономического развития

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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов**

Основные параметры проекта решения Собрания депутатов Ковылкинского сельского поселения Тацинского района «Об утверждении бюджета Ковылкинского сельского поселения Тацинского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» предлагаются в соответствии с нижеприведенной таблицей.

тыс. рублей

| **Показатель** | **Законопроект** | | |
| --- | --- | --- | --- |
| **2025** | **2026** | **2027** |
| **I. Доходы, всего** | **10 890,8** | **8 697,2** | **5 316,0** |
| из них: |  |  |  |
| налоговые и неналоговые доходы | 4 668,2 | 4 981,4 | 5 315,8 |
|  |  |  |
| безвозмездные поступления | 6 222,6 | 3 715,8 | 0,2 |
| **II. Расходы, всего** | **10 890,8** | **8 697,2** | **5 316,0** |
| **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 2025-2027 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 2025-2027 годы запланирован в соответствии с перечнем и объемами межбюджетных трансфертов, предусмотренными проектом решения о бюджете Тацинского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Объем межбюджетных трансфертов из бюджета поселения на 2025 год и 2026 и 2027 годы запланирован в объеме 63,3 тыс. рублей, 65,9 тыс. рублей и 68,6 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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 2025-2027 годов производилось с учетом этих целей и задач.

**Особенности формирования и основные характеристики**

**бюджета поселения**

Собственные доходы бюджета поселения в 2025 году прогнозируются в объеме 4 668,2 тыс. рублей, в 2026 году поступления составят 4 981,4 тыс. рублей, в 2027 году – 5 315,8 тыс. рублей.

Структура налоговых и неналоговых доходов поселения в 2025-2027г.г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2025 год | | 2026 год | | 2027 год | |
|  | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % |
| Налоговые и неналоговые доходы, всего в т.ч. | 4 668,2 | 100,0 | 4 981,2 | 100,0 | 5 315,8 | 100,0 |
| НДФЛ | 385,5 | 8,2 | 413,2 | 8,3 | 437,6 | 8,2 |
| ЕСХН | 1 924,2 | 41,2 | 2 001,2 | 40,2 | 2 081,2 | 39,1 |
| Налог на имущество ф.л. | 146,9 | 3,1 | 151,5 | 3,0 | 156,3 | 2,9 |
| Земельный налог | 2 199,7 | 47,1 | 2 403,5 | 48,3 | 2 628,3 | 49,4 |
| Госпошлина | 5,8 | 0,1 | 6,0 | 0,1 | 6,2 | 0,1 |
| штрафы | 5,8 | 0,1 | 6,0 | 0,1 | 6,2 | 0,1 |

Существенный удельный вес в общем объеме налоговых доходов в 2024 году будут занимать земельный налог– 47,1 процентов. Далее в порядке убывания Единый сельскохозяйственный налог – 41,2 процента; -налог на доходы физических лиц 8,2 процента; налог на имущество физических лиц- 3,1 процента; госпошлина - 0,1 процента.

Объем неналоговых доходов 2025 года составит 5,8 тыс. рублей.

**Налог на доходы физических лиц**

Ожидаемое исполнение налога на доходы физических лиц в части бюджета поселения в текущем финансовом году составит 385,5 тыс. рублей.

В основу расчета поступления налога на доходы физических лиц приняты прогнозируемые на 2025-2027 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 2025 и 2026-2027 годы прогнозируется в размере 385,5 тыс. рублей и 413,2 – 437,6 тыс. рублей соответственно.

**Единый сельскохозяйственный налог**

Оценка налогового потенциала по единому сельскохозяйственному налогу на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов, произведена исходя из планируемой прибыли крупных и средних сельскохозяйственных товаропроизводителей на 2025 -2027гг.

Ожидаемое поступление в бюджет поселения ЕСХН:

в 2025 году 1 924,2 тыс. рублей, в 2026 году 2 001,2 тыс. руб., в 2027 году 2 081,2 тыс. руб.

**Налог на имущество физических лиц**

Оценка налогового потенциала по налогу на имущество физических лиц на 2025 г. и плановый период 2026-2027 годов произведена методом прямого счета с учетом: Оценка налогового потенциала по налогу на имущество физических лиц на очередной финансовый 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов определяется исходя из прогнозируемой общей кадастровой стоимости строений, помещений и сооружений, находящихся в собственности физических лиц.

Оценка налогового потенциала по налогу на имущество физических лиц на 2025 год исходя из кадастровой стоимости в сумме 146,9 тыс. рублей; на 2026-2027 годов прогнозируется в сумме 151,5 тыс. рублей и 156,3 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 2025 и 2026-2027 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 2025 в сумме 2 199,7 тыс. рублей и на плановый период 2026 и 2027 годов в сумме 2 403,5 рублей и 2 628,3 тыс. рублей соответственно

**Государственная пошлина**

Объем поступлений в бюджет Ковылкинского сельского поселения государственной пошлины в 2025 году прогнозируется в сумме 5,8 тыс. рублей, на 2026 год и 2027 год в сумме 6,0 тыс. рублей и 6,2 тыс. рублей соответственно.

**Неналоговые доходы**

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

В составе неналоговых доходов бюджета Ковылкинского сельского поселения на 2025 год также прогнозируются следующие доходные источники:

- штрафы, санкции, возмещение ущерба, компенсация затрат в сумме 5,8 тыс. рублей.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба планируется на 2026 год и на 2027 год в сумме 6,0 тыс. рублей и 6,2 тыс. рублей соответственно.

**Безвозмездные поступления**

Объем безвозмездных поступлений бюджета Ковылкинского сельского поселения составит на 2025 год – 6 222,6 тыс. рублей. В 2026 и 2027 годы запланированы поступления в объеме 3 715,8 тыс. рублей и 0,2 тыс. рублей соответственно.

Дотация бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности запланирована на 2025 год в объеме 5 875,6 тыс. рублей, на 2026 год – 3 540,6 тыс. рублей и на 2027 год – 0,0 тыс. рублей.

Дотация бюджетам сельских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов запланирована на 2025 год в объеме 186,9 тыс. рублей, на 2026 год – 0,0 тыс. рублей и на 2027 год – 0,0 тыс. рублей.

Субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты на 2025 год – 160,3 тыс. рублей и на плановый период 2026 и 2027 годов в сумме 175,0 тыс. рублей и 0,0 тыс. рублей соответственно и субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации– на 2025 год – 0,2 тыс. рублей и на плановый период 2026 и 2027 годов в сумме 0,2 тыс. рублей и 0,2 тыс. рублей соответственно.

**IV . Расходы бюджета поселения**

Показатели расходов бюджета Ковылкинского сельского поселения на 2025-2027 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 сформирован.

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

В бюджете поселения на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годы предусмотрены расходы на реализацию 5 муниципальных программ.

**Бюджетные ассигнования**

**по разделам бюджетной классификации расходов**

Общий объем расходов бюджета на 2025 год запланирован в сумме 10 890,8 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 8 697,2 тыс. рублей, и на 2027 год в сумме 5 316,0 тыс. рублей.

**Расходы на обеспечение деятельности аппарата управления**

**органа местного самоуправления поселения.**

В проекте бюджета Ковылкинского сельского поселения на 2025-2027 годы по разделу «Общегосударственные вопросы» предусмотрены бюджетные ассигнования в 2025 году – 7 001,0 тыс. рублей, в 2026 году – 6 933,2 тыс. рублей и в 2027 году – 4 456,2 тыс. рублей.

Расходы по разделу будут направлены на:

заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда работников органов местного самоуправления в 2025 году - 6 144,9 тыс. рублей, в 2026 году — 6 127,4 тыс. рублей, в 2027 году — 4 131,6 тыс. рублей;

иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд в 2025 году – 630,7 тыс. рублей, в 2026 году — 218,6 тыс. рублей, в 2027 году — 0,0 тыс. рублей;

на информационное обслуживание в средствах массовой информации в 2025г запланировано 23,0 тыс. рублей;

уплату налогов, сборов и иных платежей в 2025 году запланировано 119,0 тыс. рублей;

специальные расходы в 2026г. запланировано 213,1 тыс. рублей, в 2027г. 265,8 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 2025 году – 0,2 тыс. рублей; в 2026 году – 0,2 тыс. рублей; в 2027 году – 0,2 тыс. рублей;

Численность работников аппарата управления органов власти при расчете установлена в количестве 10,05 единиц, в том числе муниципальных служащих и лиц, замещающих государственные должности в количестве 5,0 единиц, обслуживающего и технического персонала в количестве 5,05 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.

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

**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 2025 году запланирован в сумме 57,9 тыс. рублей, в 2026 году – 9,4 тыс. рублей, в 2027 году – 9,8 тыс. рублей.

**Расходы на ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО**

На содержание территории поселения, благоустройство мест захоронений, уличное освещение в 2025 году в сумме 1 559,7 тыс. руб, в 2026 году – 10,0 тыс. рублей, в 2027 году – 0,0 тыс. рублей.

**Развитие культуры**

В проекте местного бюджета по разделу «Культура, кинематография» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2025 г. в сумме 2 062,0 тыс. руб. на 2026г. – 1 569,2 тыс. руб., на 2027 г.- 850,0 тыс. руб.

Формирование объемов бюджетных ассигнований обусловлено общими подходами к формированию местного бюджета.

Расходы по разделу будут направлены на:

финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальному бюджетному учреждению культуры «Центр культурного обслуживания» муниципального образования «Ковылкинское сельское поселение».

**ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ»**

В проекте местного бюджета по разделу «Физическая культура и спорт» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2025 г. в сумме 36,9 тыс. руб., на 2026 год – 0,0 тыс. руб., на 2027 год -0,0 тыс. руб.

Расходы по разделу будут направлены на содержание инструктора по спорту.

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

**и долговая политика**

Решением предлагается бюджет на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов по доходам, расходам и источникам финансирования на 2025 год с дефицитом 0,0 тыс. рублей, на 2026 г. с дефицитом 0,00 тыс. рублей и на 2027 г. с дефицитом 0,00 тыс. рублей.

Начальник сектора экономики и финансов М.С. Катрина