

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к проекту решения Совета Розовского сельского поселения Омского
муниципального района Омской области «О бюджете Розовского
сельского поселения Омского муниципального района Омской области
на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

Проект решения Совета Розовского сельского поселения Омского муниципального района Омской области «О бюджете Розовского сельского поселения Омского муниципального района Омской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – местного бюджета) подготовлен в соответствии с требованиями, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О бюджетном процессе и бюджетном устройстве в Розовском сельском поселении Омского муниципального района Омской области».

Подготовка проекта местного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов осуществлялась в соответствии с Постановлением Администрации Розовского сельского поселения от 01.06.2022 № 92 «О порядке и методике планирования бюджетных ассигнований бюджета Розовского сельского поселения Омского муниципального района Омской области на 2023 – 2025 годы».

Требования настоящего бюджета – жесткий финансовый контроль и регулирование всех финансовых и бюджетных отношений, усиление работы по формированию доходной части, повышение качества управления муниципальными финансами, повышение инвестиционной привлекательности Розовского сельского поселения.

Пояснительная записка к формированию доходной части бюджета
Розовского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024
и 2025 годов

Оценка налоговых и неналоговых поступлений, используемая при прогнозировании доходов на 2022 год и плановый период, осуществлялась в соответствии с налоговым и бюджетным законодательством на основе следующей информации:

- прогноза социально-экономического развития Розовского сельского поселения на 2023-2025 годы;
- основных направлений бюджетной и налоговой политики Розовского сельского поселения на 2023 - 2025 годы;
- отчетности об исполнении бюджета Розовского сельского поселения.

Прогноз налоговых и неналоговых доходов на 2023 год и плановый период произведен на основании прогнозных данных главных администраторов доходов бюджета в соответствии с федеральным законодательством, с учетом прогнозируемого уровня инфляции на 2023 год и плановый период, а также исходя из ожидаемых итогов исполнения доходной части бюджета Розовского сельского поселения за 2022 год.

Согласно статье 160.1 Бюджетного кодекса РФ бюджет на 2023-2025 годы планировался в соответствии с Постановлением Администрации Розовского сельского поселения от 29.06.2016 № 166 «Об утверждении методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет Розовского сельского поселения Омского муниципального района Омской области, главным администратором которых является Администрация Розовского сельского поселения Омского муниципального района Омской области» (далее – Методика прогнозирования доходов), в соответствии с Постановлением Администрации Розовского сельского поселения от 08.06.2017 № 84 «Об утверждении методики прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета».

На 2023 год планируется поступление доходов в сумме 10215318,21 рублей, на 2024 год в сумме 9856797,21 рублей, на 2025 год в сумме 9926280,21 рублей.

Собственные доходы на 2023 год запланированы в размере 4535290,00 рублей, в том числе налоговые доходы в размере 3557890,00 рублей, неналоговые доходы в размере 977400,00 рублей.

Собственные доходы на 2024 год запланированы в размере 4164370,00 рублей, в том числе налоговые доходы в размере 3648370,00 рублей, неналоговые доходы в размере 516000,00 рублей.

Собственные доходы на 2025 год запланированы в размере 4223670,00 рублей, в том числе налоговые доходы в размере 3707670,00 рублей, неналоговые доходы в размере 516000,00 рублей.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ на 2023 год запланированы в сумме 5680028,21 рублей, на 2024 год – 5692427,21 рублей, на 2025 год – 5702610,21 рублей.

В составе собственных доходов на 2023 год доля налоговых доходов составляет 78%.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов бюджета Розовского сельского поселения занимают:

- земельный налог – 1956000,00 рублей или 50%;
- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимые на территории Российской Федерации – 916220,00 рублей или 26%;

Объём неналоговых поступлений в составе собственных доходов бюджета Розовского сельского поселения на 2023 год занимает 22%.

В общем объёме неналоговых доходов на 2023 год наибольший удельный вес приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - 43%.

Бюджетные назначения по собственным доходам на 2023 - 2025 годы запланированы в соответствии с прогнозными данными главных администраторов доходов бюджета: Межрайонной ИФНС России № 4 по Омской области, УФК по Омской области и Методикой прогнозирования доходов.

Налог на доходы с физических лиц

Прогноз налога на доходы физических лиц предоставлен Межрайонной ИФНС России № 4 по Омской области и рассчитан в соответствии с главой 23 Налогового кодекса РФ «Налог на доходы физических лиц».

Расчет по данному виду налога производился налоговым органом, исходя из ожидаемой оценки поступлений за 2022 год, динамики поступлений за три последних года, с учетом роста фонда начисленной заработной платы работников в 2022 году на 8,4%, с учетом основных показателей прогноза социально-экономического развития Омской области на 2022 год и на период до 2023 года, предоставленных Министерством экономики Омской области, с учетом выплат по имущественным и социальным налоговым вычетам.

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц на 2023 год запланирован в объеме 494670,00 руб., на 2024 год – 515010,00 руб., на 2025 год – 537180,00 руб.

Акцизы

Норматив отчислений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, закреплен проектом Закона Омской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов». Прогноз на 2023-2025 годы предоставлен УФК по Омской области.

Прогноз поступлений данного налога на 2023 год запланирован в объеме 916220,00 руб., на 2024 год – 986360,00 руб., на 2025 год – 1023490,00 руб.

Налог на имущество физических лиц

Поступления налога на 2023 - 2025 годы запланированы ежегодно в объеме 170000,00 руб. на основании прогнозных данных главного администратора доходов: Межрайонной ИФНС России № 4 по Омской области.

Расчет налога произведен в соответствии с главой 32 «Налог на имущество физических лиц» Налогового кодекса Российской Федерации, Закона Омской области от 24.09.2015 № 1788-ОЗ «Об установлении единой даты начала применения на территории Омской области порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения и внесении изменений в Закон Омской области «О налоге на имущество организаций».

Прогноз поступлений на 2023-2025 годы определен, исходя из динамики налоговой базы по налогу, фактических поступлений 2019 – 2021 годов и 1 полугодия 2022 года и уровня собираемости налога – 84,3%.

Земельный налог

Поступления налога на 2023 год запланированы в объеме 1956000,00 руб., на 2024 год – 1956000,00 руб., на 2025 год – 1956000,00 руб. на основании прогнозных данных главного администратора доходов: Межрайонной ИФНС России № 4 по Омской области.

Прогноз по налогу сформирован в соответствии с главой 31 НК РФ «Земельный налог», Приказом Министерства имущественных отношений Омской области от 20.11.2020 № 45-п "Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости земельных участков в составе земель населенных пунктов, земель сельскохозяйственного назначения, расположенных на территории Омской области".

Прогноз поступлений на 2023 - 2025 годы определен, исходя из фактических поступлений 2021 года и 1 полугодия 2022 года, скорректированных на текущий темп снижения.

Государственная пошлина

Поступление государственной пошлины за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления, уполномоченными в соответствии с законодательными актами РФ на совершение нотариальных действий на 2023 год планируется в объеме 21000,00 руб., на 2024 год – 21000,00 руб., на 2025 год – 21000,00 руб. в соответствии с Методикой прогнозирования доходов, исходя из количества обращений граждан за совершением нотариальных действий, ожидаемых в очередном году и плановом периоде.

Доходы от использования имущества

Данные поступления запланированы на 2023 год в размере 416000,00 руб., на 2024 год – 416000,00 руб., на 2025 год – 416000,00 руб. в соответствии с Методикой прогнозирования доходов, исходя из количества договоров, заключенных (предполагаемых к заключению) с арендаторами муниципального имущества, включая земельные участки, находящиеся в собственности поселения, а также договоров за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарных торговых объектов и соглашений об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в муниципальной собственности.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства

Данные поступления запланированы на 2023 год в размере 208 000,00 рублей, на 2024 год – 100 000,00 руб., на 2025 год – 100 000,00 руб. по возмещению расходов на оплату коммунальных услуг арендаторами недвижимого имущества поселения в соответствии с Методикой прогнозирования доходов.

Безвозмездные поступления на 2023 год запланированы в размере 5680028,21 руб., на 2024 год в размере – 5692427,21 руб., на 2025 год в размере – 5702610,21 руб.

II. Формирование расходной части бюджета Розовского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

Формирование расходной части местного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов производилось с учетом следующих основных направлений:

- обеспечение выполнения действующих расходных обязательств;
- обеспечение уровня заработной платы работников муниципального казенного учреждения Розовского сельского поселения Омского муниципального района Омской области исходя из принятой системы оплаты труда;
- обеспечение объемов и доли софинансирования по расходам, осуществляемым с участием субсидий, предоставляемых из бюджета вышестоящего уровня;
- определение объема бюджетных ассигнований на оплату труда муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления Розовского сельского поселения Омского муниципального района Омской области в пределах норматива, утвержденного Постановлением Правительства Омской области «Об установлении нормативов формирования расходов на оплату труда и содержание органов местного самоуправления Омской области на 2023 год».

Объем бюджетных ассигнований на исполнение действующих и принимаемых обязательств рассчитан исходя из ожидаемой оценки исполнения бюджета текущего года в пределах прогнозируемого объема доходов бюджета Розовского сельского поселения и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета Розовского сельского поселения, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета Розовского сельского поселения и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов.

Расходы бюджета Розовского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов осуществляются в рамках утвержденных муниципальных программ Розовского сельского поселения Омского муниципального района Омской области:

- **«Развитие социально-экономического потенциала Розовского сельского поселения Омского муниципального района Омской области на 2014 - 2025 годы»** по направлениям следующих подпрограмм:
 1. «Оказание качественных услуг в социально-культурной сфере, повышение их доступности для населения Розовского сельского поселения Омского муниципального района Омской области на 2014 – 2025 годы»;
 2. «Демографическое и инфраструктурное развитие Розовского сельского поселения Омского муниципального района Омской области на 2014 – 2018 годы»;
 3. «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Розовского сельского поселения на 2014 – 2025 годы»;

4. «Управление муниципальной собственностью Розовского сельского поселения на 2014 – 2025 годы»;
 5. «Обеспечение безопасности граждан на водных объектах Розовского сельского поселения в 2014 – 2025 годах»;
 6. «Обеспечение пожарной безопасности в Розовском сельском поселении на 2014 – 2025 годы»;
 7. «Совершенствование муниципального управления в Розовском сельском поселении на 2014 - 2025 годы»;
 8. «Организация мероприятий по осуществлению части переданных полномочий»;
 9. «Поддержка дорожного хозяйства Розовского сельского поселения Омского муниципального района Омской области на 2019 – 2025 годы».
- **«Формирование комфортной городской среды на территории Розовского сельского поселения Омского муниципального района Омской области на 2018 – 2026 годы»** по направлениям следующих подпрограмм:
1. Подпрограмма «Благоустройство дворовых территорий Розовского сельского поселения»
 2. Подпрограмма «Благоустройство общественной территории Розовского сельского поселения»

Объем дефицита бюджета

Дефицит местного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов равен нулю.

Общий объем расходов бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

Общий объем расходов бюджета Розовского сельского поселения Омского муниципального района Омской области на 2023 год определен на уровне 10215318,21 руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, предполагаемых к получению из районного и федерального бюджетов в сумме 5680028,21 руб. На 2024 год сумма расходов бюджета поселения составит – 9856797,21 руб., на 2025 год – 9926280,21 руб.

Общегосударственные вопросы

В проекте бюджета Розовского сельского поселения на 2023 год по данному разделу учтены расходы на обеспечение функционирования высшего должностного лица муниципального образования, содержание органов местного самоуправления, резервные фонды и другие общегосударственные вопросы в общей сумме 5416619,21 руб., из них:

- функционирование высшего должностного лица муниципального образования – 1052800,00 руб.;
- функционирование местных администраций – 2019808,00 руб.;
- резервный фонд – 10 000,00 руб.;

- другие общегосударственные вопросы – 2334011,21 руб.

Норматив формирования расходов на органы местного самоуправления в 2023 году по Розовскому сельскому поселению составит 4005400,00 руб.

Расходы на обеспечение текущей деятельности по органам местного самоуправления Розовского сельского поселения, имеющим в подведомственности Муниципальное казенное учреждение «Хозяйственное управление», предусмотрены в составе расходов по разделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы».

На 2024 год по данному разделу планируются расходы в размере 5392749,21 руб., на 2025 год в размере 5321036,72 руб.

Национальная оборона

Расходы Розовского сельского поселения Омского муниципального района на содержание работника по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, на 2023 год учтены в подразделе «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» в сумме 267214,00 руб. за счет субвенции на осуществление данных полномочий из федерального бюджета, в 2024 году – в сумме 279613,00 руб., в 2025 году – в размере 289796,00 руб.

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность

В рамках раздела предусмотрены расходы Розовского сельского поселения на 2023 год в сумме 2 000,00 руб. за счет налоговых и неналоговых доходов бюджета на мероприятия по защите населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарную безопасность. На 2024 год планируются расходы в сумме 2 000,00 руб., на 2025 год в сумме 2 000,00 руб.

Национальная экономика

В рамках данного раздела предусмотрены расходы Розовского сельского поселения на организацию ремонта и содержание автомобильных дорог местного значения в рамках подраздела «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на 2023 год в размере 916220,00 руб., за счет поступающих в бюджет поселения акцизов. На 2024 год планируются расходы в сумме 986360,00 руб., на 2025 год в сумме – 1023490,00 руб.

Жилищно-коммунальное хозяйство

В рамках данного раздела предусмотрены расходы на благоустройство Розовского сельского поселения: мероприятия по организации уличного освещения, прочие мероприятия по благоустройству.

В 2023 году на финансирование данных расходов планируется направить 1157367,00 руб., на 2024 год – 515827,00 руб., на 2025 год – 371896,49 руб.

Образование

Расходы по подразделу «Молодежная политика» на 2023 год предусмотрены в сумме 465520,00 руб. за счет налоговых и неналоговых доходов местного бюджета и дотации. В 2024 году планируются расходы в сумме – 465520,00 руб., в 2025 году в сумме – 465520,00 руб.

Культура, кинематография

Общий объем бюджетных ассигнований по подразделу «Культура» на 2023 год запланирован в сумме 1910578,00 руб. за счет налоговых и неналоговых доходов местного бюджета и дотации. На 2024 год планируются расходы в сумме 1860498,00 руб., на 2025 год в сумме – 1860498,00 руб.

Физическая культура и спорт

Расходы по подразделу «Физическая культура» предусмотрены на 2023 год в сумме 79800,00 руб. за счет налоговых и неналоговых доходов бюджета на проведение районных и местных спортивных соревнований. В 2024 году запланированы расходы в сумме 114800,00 руб., в 2025 году в сумме – 110218,00 руб.

Глава Розовского сельского поселения

К.В. Калиниченко