

Пояснительная записка к проекту бюджета Максимовского муниципального образования на очередной 2024 год и плановый период 2025-2026 гг.

1. Правовые основы формирования проекта бюджета Максимовского муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

Проект решения Думы Максимовского муниципального образования «О рассмотрении проекта бюджета Максимовского муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и распоряжением Главы Максимовского муниципального образования от 09.08.2022 года № 15 «О разработке проекта бюджета Максимовского муниципального образования на очередной финансовый 2024 год и на плановый период 2025 - 2026г.г., документов и материалов, представляемых в Думу Максимовского муниципального образования», а также решением Думы Максимовского муниципального образования от 17.02.2021 года № 41-115/дсп «Об утверждении положения о бюджетном процессе в Максимовском муниципальном образовании».

Структура и содержание проекта решения соответствуют статье 184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

2. Основные характеристики проекта бюджета Максимовского муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Основные характеристики проекта решения Думы Максимовского муниципального образования «О рассмотрении бюджета Максимовского муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы» сформированы в соответствии с постановлением администрации Максимовского муниципального образования от 30.08.2023 года № 380 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Максимовского муниципального образования на очередной 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» и распоряжением Главы Максимовского муниципального образования от 28.08.2023 года № 51 «О разработке проекта бюджета Максимовского муниципального образования на очередной финансовый 2024 год и на плановый период 2025 - 2026г.г., документов и материалов, представляемых в Думу Максимовского муниципального образования».

Основные параметры бюджета Максимовского муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

Таблица 1

(тыс. руб.)

Основные параметры бюджета	2024 год	2025 год	2026год
Доходы, в том числе:	28 334,2	28 334,2	28 713,5
налоговые и неналоговые доходы	11 481,4	11 796,1	12 144,9
безвозмездные перечисления	20 660,9	16 538,1	16 568,6
Расходы, в том числе:	33 289,3	28 829,8	28 516,6
условно утвержденные		682,9	1 410,2
Дефицит	-1 147,0	-1 178,4	- 1 213,3
Процент дефицита (к доходам без учета безвозмездных)	9,9%	9,9%	9,9%

поступлений)			
Верхний предел муниципального внутреннего долга	1 147,0	2 325,4	3 538,7

3. Доходы бюджета Максимовского муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

3.1. Налог на доходы физических лиц.

Планирование поступлений налога в бюджет сельского поселения по ставке 13 % производится на основании прогноза налогового органа как администратора по нормативу отчислений - 7 %. НДФЛ 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 НК РФ (КБК 182 10102010010000110). прогнозируется на 2024 год в сумме – 909,3 тыс. руб. (2025г. – 952,9 -тыс. руб., 2026г. – 998,7 тыс. руб.). НДФЛ с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 НК РФ (КБК 182 10102020010000110) на 2024 год в сумме – 0,1 тыс. руб. (2025г. – 0,1 тыс. руб., 2026г. – 0,1 тыс. руб.). НДФЛ с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 НК РФ (КБК 182 10102030010000110), на 2024 год в сумме – 146,7 тыс. руб. (2025г. – 152,7 тыс. руб., 2026г. – 158,8 тыс. руб.). НДФЛ 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 НК РФ (КБК 182 10102030010000110) на 2024 год в сумме – 104,9 тыс. руб. (2025г. – 109,1 тыс. руб., 2026г. – 113,5 тыс. руб.)

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

Сумма поступлений от уплаты акцизов на нефтепродукты утверждается на основании прогноза налогового органа на 2024-2026 годы. На 2024г. – 5 532,2 тыс. руб., (2025г. – 5 700,3 тыс. руб., 2025г. – 5 898,2 тыс. руб.)

3.3. Налоги на имущество

3.3.1. Налог на имущество физических лиц:

Налог на имущество физических лиц с территории поселения зачисляется в бюджет сельского поселения в 100% объеме. Прогноз доходов на 2024-2026 годы утверждается исходя из прогноза налогового органа как администратора дохода. На 2024г. – 788,5 тыс. руб., (2025 г. – 804,2 тыс. руб., 2026 годы – 820,3 тыс. руб.)

3.3.2. Земельный налог:

Прогноз поступления утвержден на основании прогноза налогового органа как администратора дохода, исходя из условий 100% зачисления с территории поселения в бюджет сельского поселения. Сумма земельного налога прогнозируется на 2024 год в размере 3 855,6 тыс. руб. (2025г.- 3932,7 тыс. руб., 2026г.- 4 011,4 тыс. руб.).

3.4. Неналоговые доходы

Объем неналоговых доходов на 2024-2026 годы прогнозируется в сумме – по 144,0 тыс. руб.

3.4.1 Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков). Прогноз поступления в 2024 – 2026г.г. – по 144,0 тыс. руб.;

3.5 Безвозмездные поступления

- Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2024г – 18 435,6 тыс. руб., 2025г. – 14 341,8 тыс. руб., 2026г. 14 846,2 тыс. руб. (не имеет целевую направленность)

- Субсидии на реализацию мероприятия перечня проектов народных инициатив на 2024г. – 1 721,7 тыс. руб., 2025г. – 1721,7 и 2026г. – 1 721,1 тыс. руб.

- Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме на 2024г – 456,9 тыс. руб.; 2025 – 473,9 тыс. руб.; 2026 – 0,0 тыс. руб. в связи с отсутствием доведенных ассигнований.

- Субвенции на осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности в сумме 0,7 тыс. рублей на 2024-2026 годы.

ИТОГО ДОХОДОВ в 2024 году- 32 142,3 тыс. руб. (2025г. – 28 334,2 тыс. руб., 2026г. – 28 713,5 тыс. руб.)

4. Расходы бюджета Максимовского муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

При формировании расходной части бюджета Максимовского муниципального образования учитывались следующие основные критерии:

1. Прогноз расходов бюджета Максимовского муниципального образования рассчитывались на основе действующего законодательства Российской Федерации и Иркутской области с учетом разграничения полномочий.
2. Предусмотрены средства на выплату заработной платы, в том числе, определенных указами Президента Российской Федерации 2012 года, обеспечение минимального размера оплаты труда с 1 января 2024 года в сумме 19 242,00 рублей для муниципальных служащих Иркутской области и лиц, замещающих муниципальные должности Иркутской области, а также работников, замещающих должности, не являющиеся должностями государственной гражданской службы Иркутской области, и вспомогательного персонала органов государственной власти Иркутской области и иных государственных органов Иркутской области.
3. Текущие расходы на уровне ожидаемой оценки исполнения в 2023 году.
4. При формировании расходной части бюджета Максимовского муниципального образования учитывался необходимый комплекс мер по оптимизации расходов и повышению сбалансированности и платежеспособности бюджета Максимовского муниципального образования.
5. Расходы, осуществляемые за счет средств бюджета Максимовского муниципального образования, предусмотрены в соответствии с проектом решения Думы «О рассмотрении проекта бюджета Максимовского муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

В соответствии с действующим бюджетным законодательством в общем объеме расходов на плановый период 2025-2026 годов планируется утвердить условно утвержденные расходы. Учитывая положения пункта 5 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации данные расходы не учтены при распределении бюджетных ассигнований:

- по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на плановый период 2025 и 2026 годов (приложение 4);

- по разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов на плановый период 2025 и 2026 годов (приложение 6);

- по разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре расходов бюджетов на плановый период 2025 и 2026 годов (приложение 8).

Общие подходы к формированию бюджетных ассигнований бюджета Максимовского муниципального образования на 2024-2026 годы.

Расходы бюджета Максимовского муниципального образования представлены главным распорядителем средств бюджета Максимовского муниципального образования по соответствующим разделам бюджетной классификации на основе:

- реестра расходных обязательств Максимовского муниципального образования, который определен действующими нормативными правовыми актами;

- муниципальных заданий на оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг;

- бюджетной заявки.

С учетом плановых показателей по доходам, расходная часть бюджета составит: на 2024г – 33 289,3 тыс. руб., на 2025 г. с без учета условно утвержденных расходов – 29 512,7 тыс. руб., на 2026 г. – 29 926,8 тыс. руб.

Условно – утвержденные расходы на 2025г. – 682,9 тыс. руб., 2026г. - 1 410,2 тыс. руб.

Структура расходов бюджета Максимовского МО на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Таблица 2

(тыс. руб.)

Наименование	Рз Пз	2024 год	Уд. вес, %	2025 год	Уд. вес, %	2026 год	Уд. вес, %
Общегосударственные расходы	0100	11 060,1	33	8 984,1	30	8 984,1	30
Национальная оборона	0200	456,9	1	473,9	2	0,0	0
Национальная экономика	0400	5 532,2	17	5 700,3	19	5 898,2	20
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	6 577,1	20	4 994,6	17	5 684,8	19
Культура и кинематография	0800	9 368,0	28	9 317,0	32	9 317,0	31
Физическая культура и спорт	1100	41,8	0	41,8	0	41,8	0
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	1,0	0	1,0	0	1,0	0

Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1400	206,3	1				
Итого расходов		33 289,3	100	29 512,7	100,0	29 926,8	100,0

Основными направлениями расходов бюджета Максимовского МО на 2024-2026 годы являются: общегосударственные вопросы, национальная экономика, жилищно-коммунальное хозяйство, культура и кинематография.

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

По разделу «Общегосударственные вопросы» отражаются расходы на функционирование главы администрации муниципального образования, функционирование местных администраций, резервный фонд и другие общегосударственные вопросы.

Объем расходов по данному разделу в решении запланирован на 2024 год в сумме 11 060,1 тыс. руб., на 2025 год в сумме 8 984,1 тыс. руб., на 2026 год в сумме 8 984,1 тыс. руб.

По подразделу 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» на обеспечение выполнения функций главы администрации муниципального образования в части оплаты труда, рассчитанной исходя из нормативов формирования фонда оплаты труда в соответствии с постановлением Правительства Иркутской области от 27 ноября 2014 г. N 599-ПП на 2024, 2025, 2026 годы в сумме 2 265,3 тыс. руб.

По подразделу 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» объем расходов на содержание и обеспечение деятельности ОМСУ составляет на 2024г. – 8 744,8 тыс. руб., 2025, 2026г.. – 6 668,81 тыс. руб., в т.ч. расходы на оплату труда с начислениями 2024, - 8 225,0 тыс. руб. На 2025, 2026 г. оплата труда запланирована на 9 мес. – по 6150,0 тыс. руб. на каждый год.

По подразделу 11 «Резервные фонды» определен объем резервного фонда Администрации Максимовского муниципального образования на 2024 - 2026 годы в сумме 50,0 тыс. руб.

Раздел 02 «Национальная оборона»

По подразделу 03 «Мобилизационная и вневоинсковая подготовка». Объем расходов за счет средств федерального бюджета на осуществление полномочий Российской Федерации по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, запланирован на 2024 год – 456,9 тыс. руб., на 2025 год – 473,9 тыс. руб., на 2026 годы - 0,0 тыс. руб. – в связи с отсутствием доведенных ассигнований федерального бюджета.

Раздел 04 «Национальная экономика»

По подразделу 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)». На осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения Максимовского муниципального образования согласно решения Думы от 20.12.2018 г. № 16-56.1/дсп «О дорожном фонде Максимовского муниципального образования» в сумме поступающих акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации на 2024 год – 5 532,2 тыс. руб., на 2025 год – 5 700,3 тыс. руб., 2026 год – 5 898,2 тыс. руб. Расходы направляются на текущий ремонт и содержание дорог.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Расходы по разделу предусмотрены на 2024 год в сумме 6 577,1 тыс. руб., на 2025 год в сумме 7 245,2 тыс. руб., на 2026 год в сумме 8 021,9 тыс. руб.

По подразделу 03 «Благоустройство» запланированы расходы на 2024 год 6 577,1 тыс. руб. на 2025 год – 7 245,2 тыс. рублей, на 2026 годы - 8 021,9 тыс. рублей. В том числе на 2024 год:

- на оплату электроэнергии по освещению улиц поселения в сумме 2024г., 2025г., 2026г.- 650,0 тыс. руб;
- благоустройство территории в рамках программы «Народные инициативы» на 2024г., - 1793,4 с учетом софинансирования из местного бюджета. 2025, 2026г. - 1 721,7 тыс. руб. на каждый год планового периода.
- финансовая поддержка реализации инициативных проектов на 2024г. – 1111,1тыс.руб. (в сумме софинансирования из местного бюджета)
- реализацию мероприятий в рамках благоустройства – 2024г – 3 022,5 тыс. руб., , 2025 г. – 2 122,9 тыс. руб., (в т ч. усл. утв .расходы – 682,9 тыс. руб.) 2026г. – 2 813,1 тыс. руб. (в т ч. усл. утв .расходы – 1 410,2 тыс. руб.)

Раздел 08 «Культура, кинематография»

По подразделу 01 «Культура» расходы на содержание и обеспечение деятельности МУК КСЦ предусмотрены в сумме 9 368,0 тыс. руб. - на 2024 год, на 2025- 9 317,0 тыс. руб., на 2026 год 1 315,0 тыс. руб., из них:

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда на 2024, 2025, 2026г. – 7 117,0 тыс. руб. (согласно дорожной карте по указу Президента)
- оплата за электроэнергию на 2024, 2025, 2026г.- по 1000,0 тыс. руб.
- закупка товаров, работ, услуг – на 2024г – 1 250,0 тыс. руб., на 2025, 2026г –по 1 200,0 тыс. руб.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

По подразделу 01 «Физическая культура» на содержание хоккейного корта на 2024, 2025, 2026г - по 41,8 тыс. руб.

Раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

По подразделу 01 «Обслуживание государственного и муниципального долга» расходы на выплату процентов при гашении привлекаемых кредитов 1,0 тыс. рублей ежегодно.

Раздел 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»

По подразделу 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» предусмотрены расходы на исполнение полномочий муниципального образования, переданных по соглашению на уровень Иркутского районного муниципального образования в сумме 206,3 тыс. руб. на 2024 год.

5. Дефицит бюджета Максимовского муниципального образования, источники финансирования дефицита бюджета, муниципальный долг

Исходя из запланированных доходов и расходов бюджета Максимовского муниципального образования, дефицит бюджета составит 1 147,0 тыс. руб. в 2024 году, 1 178,4 тыс. руб. в 2025 году, 1 213,3 тыс. руб. в 2026 году.

При установленных параметрах бюджета верхний предел муниципального внутреннего долга Максимовского муниципального образования составит:

на 1 января 2025 года 1 147,0 тыс. рублей,

на 1 января 2026 года 2 325,4 тыс. рублей,

на 1 января 2027 года 3 538,7 тыс. рублей.

Заключительные положения

В проект бюджета Максимовского муниципального образования возможно внесение изменений кодов бюджетной классификации в соответствии с Указаниями «О порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

Начальник ФЭО



О.С. Иванилова