РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ

АДМИНИСТРАЦИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «НОВОНУКУТСКОЕ»

***ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА***

***к бюджету муниципального образования на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов***

Проект бюджета муниципального образования «Новонукутское» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов разработан с учетом норм Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Новонукутское», утвержденного решением Думы муниципального образования «Новонукутское» от 31.03.2011 года № 03 (в ред. от 26.03.2012 г. № 08, от 31.07.2013 г. № 40, от 24.04.2014 г. № 14, от 20.06.2014 г. № 24, от 27.04.2017 г. № 5, от 26.11.2018 г. № 6, от 23.4.2020 г. № 16, от 28.12.2020г. № 46; от 29.05.2023 г. № 5).

Формирование основных параметров бюджета муниципального образования «Новонукутское» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства с учетом планируемых с 2024 года изменений. Также при подготовке проекта бюджета учтены ожидаемые параметры исполнения бюджета за 2023 год, основные параметры прогноза социально-экономического развития муниципального образования на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

В соответствии с бюджетным законодательством, бюджет формируется на трехлетний бюджетный цикл, что обеспечивает стабильность и предсказуемость развития бюджетной системы поселения.

**Таблица 1. Основные параметры бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (таблица № 1)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид дохода | Сумма, тыс. рублей | | |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| Собственные доходы | 27754,4 | 28410,5 | 28888,2 |
| Безвозмездные поступления | 28949,9 | 28949,9 | 26944,1 |
| Дотации на выравнивание | 9319,7 | 7437,2 | 7503,1 |
| Итого доходов | 66024,0 | 64797,6 | 63335,4 |
| Расходы, в том числе: | 68105,6 | 66928,4 | 65502,1 |
| условно утвержденные расходы | 0,0 | 949,4 | 1927,9 |
| Дефицит | 2081,6 | 2130,8 | 2166,6 |
| (Процент дефицита (к доходам без учета безвозмездных поступлений) | 7,5% | 7,5% | 7,5% |

**Доходы муниципального образования «Новонукутское»**

Доходы муниципального образования «Новонукутское» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов формируются за счет следующих налоговых источников:

- Налог на доходы физических лиц;

- Акцизы по подакцизным товарам (продукции),производимым на территории РФ;

-Единый сельскохозяйственный налог;

- Налог на имущество, земельный налог с физических лиц;

- Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности;

- Прочие неналоговые доходы в соответствии с действующим законодательством РФ и области

Формирование доходов бюджета муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов осуществлялась на основе прогноза социально-экономического развития сельского поселения, основных направлений бюджетной и налоговой политики, оценки поступлений доходов в бюджет муниципального образования в 2023 году.

Доходы бюджета муниципального образования «Новонукутское» на 2024 год запланированы в сумме 66024,0 тыс. рублей.

На плановый период 2025 года доходы муниципального района запланированы в размере 64797,6 тыс. рублей, на 2026 год доходы запланированы на сумму 63335,4 тыс. рублей.

Прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет района в 2024 году составляет 27754,5 тыс.рублей, что на 1128,8 тыс.рублей больше ожидаемого поступления в 2023 году, на 2025 год в сумме 28410,5 тыс.рублей, что на 656,0 тыс.рублей больше прогнозируемых поступлений в 2024 году, и на 2026 год в объеме 28888,2 тыс.рублей, что на 477,7 тыс.рублей больше прогнозируемых поступлений в 2025 году.

**Налог на доходы физических лиц**

В бюджет муниципального образования подлежит зачислению налог на доходы физических лиц всех предприятий, организаций, находящихся на территории муниципального образования.

Прогноз налога на доходы физических лиц произведен исходя из прогнозируемых на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов индексов роста денежных доходов населения и потребительских цен в зависимости от объекта налогообложения согласно прогнозу социально – экономического развития муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Размер плана по ставке 13% составит

на 2024 год – 10 000,0 тыс. рублей;

на 2025 год - 10 500,0 тыс. рублей;

на 2026 год - 10 800,0тыс.рублей;

Норматив распределения в бюджет муниципального образования 7%.

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

Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты запланированы на 2024 год в сумме 4 969,5 тыс.рублей, на плановый период 5 120,5 тыс.рублей и 5 298,2 тыс. рублей, соответственно. Расчет прогнозных поступлений акцизов на нефтепродукты сформирован министерством финансов Иркутской области по дифференцированным нормативам, установленным в приложении 2 Закона Иркутской области об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

**Налоги на совокупный доход**

**Единый сельскохозяйственный налог**

Объем налога определен в соответствии с прогнозом поступлений за 2023 год.

Планируемые поступления : На 2024 год в размере 100,0 тыс. рублей;

На 2025 год в размере 100,0 тыс. рублей;

На 2026 год в размере 100,0 тыс. рублей;

**Налог на имущество**

**Налог на имущество физических лиц**

Прогноз поступлений по налогу на имущество физических лиц составлен на основании данных налоговой службы, на основании ожидаемых поступлений в 2023 году с учетом прогнозируемого на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов. Общая сумма составит на 2024 год; 2025 год; 2026 год - 1000,0 тыс. рублей;

**Земельный налог**

Расчет поступлений земельного налога произведен в соответствии с утвержденными нормативно правовыми актами местного самоуправления. Сумма земельного налога рассчитана в соответствии с кадастровой стоимостью земельных участков.

Общий объем поступлений запланирован на 2024 год ; 2025 год; 2026 год -11 100,0 тыс. рублей;

Из них земельный налог с юридических лиц -10 300,0; с физических лиц 800,0 тыс. рублей.

.

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной**

**и муниципальной собственности;**

Прогнозируемый доход от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (согласно заключенным договорам), составит 550,0 тыс. рублей. Из них аренда земли 100,0 тыс. рублей и аренда муниципального имущества 450 тыс. рублей.

**Прочие поступления(прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещения ущерба, зачисляемые в бюджеты сельских поселений запланированы:**

На 2024 год в размере 15,0 тыс. рублей;

На 2025 год в размере 15,0 тыс. рублей;

На 2026 год в размере 15,0 тыс. рублей;

Прочие неналоговые доходы бюджетов поселения

Объем прочих неналоговых доходов определен в соответствии с прогнозом поступлений за 2023 год.

На 2024 год в размере 20,0 тыс.рублей;

На 2025 год в размере 20,0 тыс.рублей;

На 2026 год в размере 20,0 тыс.рублей.

Прогнозируемые в 2024 году безвозмездные поступления составят   
38269,6 тыс. рублей, в 2025 году – 36387,1 тыс. рублей, в 2025 году –   
34447,2 тыс. рублей.

**Безвозмездные поступления (Таблица 2)**

**в тыс. руб.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| Дотации | 9319,7 | 7437,2 | 7503,1 |
| Субсидии | 27755,0 | 27755,0 | 25829,5 |
| Субвенции | 121,5 | 121,5 | 121,5 |
| Безвозмездные поступления | 1073,4 | 1073,4 | 993,1 |
| Итого | 38269,6 | 36387,1 | 34447,2 |

Прогнозируемое снижение безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования по сравнению с оценкой 2023 годом (153964,0 тыс рублей) обусловлено наличием нераспределенных средств субъекта Российской Федерации в соответствии с проектом федерального бюджета на 2024 год и на плановый 2025 и 2026 годов в виде межбюджетных трансфертов.

**Расходы муниципального образования «Новонукутское» на 2024 год и**

**на плановый период 2025 и 2026 годов**

Объем расходов бюджета на 2024 год сформирован в сумме 68105,6 тыс. рублей. При этом дефицит бюджета составил 2081,6 тыс. рублей или 7,5 % от объема доходов, за исключением средств, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ.

Объем расходов бюджета на 2025 год сформирован в сумме 65978,9 тыс. рублей. При этом дефицит бюджета составил 2130,8 тыс. рублей или 7,5 % от объема доходов, за исключением средств, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ.

Объем расходов бюджета на 2026 год сформирован в сумме 63574,2 тыс. рублей. При этом дефицит бюджета составил 2166,6 тыс. рублей или 7,5 % от объема доходов, за исключением средств, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ.

К числу приоритетных задач на стадии формирования бюджета были отнесены

1) Оплата труда муниципальных служащих и работников бюджетной сферы с начислениями в соответствии с законодательством Российской Федерации, Иркутской области и органов местного самоуправления; Расходы на фонд оплаты труда в 2024 году за счет средств местного бюджета предусмотрены в расчете на 12 месяцев.

2) увеличение бюджетных ассигнований на оплату коммунальных услуг муниципальными учреждениями прогнозируется исходя из ожидаемого объема расходов в 2024 году энергетических ресурсов в 2025-2026 годах, с учетом предполагаемого среднегодового роста тарифов;

3) расходы бюджета поселения на реализацию муниципальных программам предусмотрены в соответствии с разработанными администрацией проектами программ;

4) расходы на материальные затраты на 2024-2026 годах определены на уровне минимальных расходов, предусмотренных на эти цели в текущем финансовом году.

**Распределение бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Новонукутское» по разделам классификации расходов бюджетов**

**на 2024-2026 годы (Таблица 4) тыс. рублей**

| Наименование | КЦСР | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| МП «Дорожное хозяйство» на 2019-2024 г. | 7100000000 | 28834,2 | 29044,2 | 26828,4 |
| МП «Обеспечение комплексного пространственного и территориального развития муниципального образования «Новонукутское» | 7200000000 | 30,0 | 0,0 | 0,0 |
| МП «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры» | 7300000000 | 112,4 | 0,0 | 0,0 |
| МП «Формирование современной городской среды | 7400000000 | 20,0 | 0,0 | 0,0 |
| МП "Комплексное развитие сельских территорий муниципального образования «Новонукутское» на 2020 - 2024 годы" | 7500000000 | 402,5 | 0,0 | 0,0 |
| МП «Обеспечение пожарной безопасности, защиты населения и территорий МО «Новонукутское» от чрезвычайных ситуаций и терроризма | 7600000000 | 50,0 | 0,0 | 0,0 |
| МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования «Новонукутское» | 7700000000 | 0,0 | 0,00 | 0,0 |
| МП «Отходы производства и потребления в муниципальном образовании «Новонукутское» | 8000000000 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| МП «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании «Новонукутское» | 7900000000 | 1200,0 | 300,0 | 0,0 |
| МП «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда на территории муниципального образования «Новонукутское» | 8100000000 | 200,0 | 0,0 | 0,0 |
| МП «Чистая вода» 2019-2024 годы | 8200000000 | 840,0 | 0,0 | 0,0 |
| МП "Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры на территории муниципального образования «Новонукутское» на 2014 – 2024 годы" | 8300000000 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Итого по муниципальным программам |  | 31689,1 | 29344,2 | 26828,4 |
| Непрограммные расходы | 9900000000 | 36416,5 | 36634,7 | 36745,8 |
| ИТОГО: |  | 68105,6 | 65978,9 | 63574,2 |

Проект бюджета сформирован с учетом обеспечения финансовыми ресурсами первоочередных социально-значимых расходов.

**Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы»**

По разделу «Общегосударственные вопросы» отражаются расходы на функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования, функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований, функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций, обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора. Общий объем расходов по указанному разделу составляет на 2024 год 19951,9 тыс. рублей, на 2025 год – 19951,9 тыс. рублей и на 2026 год – 19951,9 тыс. рублей.

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» объем расходов составляет на 2024-2026 годы – 2477,1 тыс. рублей в т.ч. ФОТ составляет 2477,1 тыс. рублей.

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» объем расходов на 2024, 2025 и 2026 года не запланировано.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» объем расходов составляет на 2024 год 14281,5 тыс. рублей, в том числе ФОТ муниципальных служащих и обслуживающего персонала составляет 12295,0 тыс. рублей; на 2025 год – 14281,5 тыс. рублей в том числе ФОТ муниципальных служащих и обслуживающего персонала составляет 12295,0 тыс. рублей, на 2026 год – 14281,5 тыс. рублей в том числе ФОТ муниципальных служащих и обслуживающего персонала составляет 12295,0 тыс. рублей.

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых, таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» отражаются расходы на содержание финансового отдела на 2024, 2025, 2026 год в размере 2692,6 тыс. рублей, в том числе ФОТ 2692,6 тыс. рублей.

**По подразделу 11 «Резервные фонды»** определен объем резервного фонда администрации на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 500,0 тыс. рублей ежегодно.

**По подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы»** объем расходов на 2024год и на плановый период 2025 и 2026 годов составит по 0,7 тыс. рублей.

**Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика»**

**В 2024 году** запланировано 32154,4 тыс. рублей; **2025 году** запланировано 32275,5; **2026 году** запланировано **30447,4** тыс. рублей.

Расходы бюджета на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения составляют по 120,8 тыс. рублей на 2024, 2025, 2026 года ежегодно. 114,8 тыс. рублей составляет ФОТ.

По подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» на отлов собак в 2024 году и 2025-2026 г. запланировано по 200,0 тыс. рублей.

По подразделу «Дорожное хозяйство» на 2024 год запланировано 31803,6 тыс. рублей, в т.ч на капитальный ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения, проходящей по улице Майская п. Новонукутский, Нукутского района, Иркутской области – 26834,2 тыс. рублей (субсидия из областного бюджета 25760,8 тыс. рублей; безвозмездные поступления 1073,4 тыс. рублей); на ремонт и содержание автомобильных дорог запланировано - 4969,4 тыс. рублей;

**на 2025 году** 31954,7 тыс. рублей в т.ч. на капитальный ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения, проходящей по улице Майская п. Новонукутский, Нукутского района, Иркутской области запланировано 29044,2 тыс. рублей (субсидия из областного бюджета 25760,8 тыс. рублей; безвозмездные поступления 1073,4 тыс. рублей); на ремонт и содержание автомобильных дорог - 4910,5 тыс. рублей; модернизация нерегулируемых пешеходных переходов, прилегающих непосредственно к образовательным организациям, расположенных на территории муниципального образования «Новонукутское» -210,0 тыс. рублей

**на 2026 год** запланировано 30126,6 тыс. рублей в т.ч. на капитальный ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения, проходящей по улице Майская п. Новонукутский, Нукутского района, Иркутской области запланировано 24828,4 тыс. рублей (субсидия из областного бюджета 23835,3 тыс. рублей; безвозмездные поступления 993,1 тыс. рублей); на ремонт и содержание автомобильных дорог - 5298,2 тыс. рублей; модернизация нерегулируемых пешеходных переходов, прилегающих непосредственно к образовательным организациям, расположенных на территории муниципального образования «Новонукутское» -210,0 тыс. рублей

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» в 2024 году по МП

«Обеспечение комплексного пространственного и территориального развития муниципального образования «Новонукутское» на 2020 - 2024 годы» на актуализацию документов территориального планирования запланировано 30,0 тыс. рублей.

**Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024 год в размере 9417,0 тыс. рублей; 2025 году – 8119,3 тыс. рублей; 2026 году 7842,6 тыс. рублей.

**В 2024 году**- том числе **«Жилищное хозяйство»** запланировано 1112,0 тыс. рублей в т.ч. по МП «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда на территории муниципального образования «Новонукутское» на 2021 - 2024 годы» - на осуществление сноса аварийного дома 200,0 тыс. рублей. Также для создание маневренного фонда -ремонт квартиры в Заречном (600,0 тыс. рублей); Возмещение за аренду квартир 312,0 тыс. рублей. В 2025-2026 году по 312.0 тыс. рублей на возмещение за аренду квартир.

**«Коммунальное хозяйство»** предусмотрены бюджетные ассигнования в 2024 году сумме 952,4 тыс. рублей в т. ч. по МП «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Новонукутское» на 2019-2024 гг., на разработку проектно-сметной документации на объект «Капитальный ремонт участка инженерных сетей, расположенного по адресу: п. Новонукутский, ул. Ленина, 28 (до спального корпуса санатория «Нукутская Мацеста» и здания Нукутского филиала ОГКУ КЦ Иркутской области, в сумме 112,4 тыс. рублей; МП «Чистая вода 2019-2024 годы» на разработку проектно-сметной документации «Реконструкция сетей водоотведения п. Новонукутский запланировано 840 тыс. рублей; В 2025-2026 гг. на содержание коммунального хозяйства запланировано по 300,0 тыс. рублей.

На **благоустройство** и содержание территории муниципального образования в 2024 году предусмотрены – 7352,7 тыс. рублей в том числе по муниципальным программам 422,5 тыс. рублей , также на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив в сумме 2077,3 тыс. рублей

**В 2025 году** предусмотрены 7507,3 тыс. рублей, в том числе на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив в сумме 2077,3 тыс. рублей;

**В 2026 году** предусмотрены 7230,7 тыс. рублей, в том числе на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив в сумме 2077,3 тыс. рублей;

**Расходы по разделу 08 «Культура, кинематография, средства массовой информации»**

По разделу 08 «Культура» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024 год в размере 3800,0 тыс. рублей, и на 2025 – 3800,0 тыс. рублей, в 2026 году -3800,0 тыс. рублей, ежегодно, которые направляются на содержание Новонукутского краеведческого музея. Расходы на оплату труда и начисления на нее определены в сумме 3118,3 тыс. рублей ежегодно.

**Расходы по разделу 10 «Социальная политика»**

Расходы по данному разделу составляют на 2024 , 2025, 2026 год – 194,0 тыс. рублей ежегодно. Данные средства направляются на выплату дополнительного пенсионного содержания к пенсии муниципального служащего.

**Расходы по разделу 11 «Здравоохранение, физическая культура и спорт»**

Расходы по данному разделу на 2024 год предусмотрены расходы на 2160,0 тыс. рублей; в том числе по МП «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании «Новонукутское» на 2021-2024 годы – 1200,0 тыс. рублей

На 2025 год предусмотрены расходы 1260,0 тыс. рублей, в том числе по МП «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании «Новонукутское» на 2021-2024 годы – 300,0 тыс.рублей

На 2026 год предусмотрены на мероприятия – 960 ,0 тыс. рублей;

**Расходы по разделу 14 «Межбюджетные трансферты»**

По данному разделу отражаются расходы по предоставлению иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение. Бюджетные ассигнования предназначены для осуществления внешнего муниципального финансового контроля в поселении в соответствии с заключенным соглашением о передаче полномочий КСК МО «Нукутский район». Расходы по данным ассигнованиям составляют на 2024-2026 годы – 378,2 тыс. рублей ежегодно.

**Источники финансирования дефицита местного бюджета**

Исходя из запланированных доходов и расходов местного бюджета, дефицит бюджета составит в 2024 году 2081,6 тыс. рублей, в 2025 году 2130,8 тыс. рублей, в 2026 году 2166,6 тыс. рублей. Отношение объема дефицита к доходам без учета объема безвозмездных поступлений составит по годам 7,5 %.

Источниками покрытия дефицита бюджета муниципального образования «Новонукутское» предусмотрены кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации и составят:

на 2024 год в размере 2775,4 тыс. рублей;

на 2025 год в размере 3534,9 тыс. рублей;

на 2026 год в размере 4292,9 тыс. рублей.

При установленных параметрах бюджета верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Новонукутское» составит:

на 1 января 2025 года – 2081,6 тыс. рублей;

на 1 января 2026 года – 4212,4 тыс. рублей;

на 1 января 2027 года – 6379,0 тыс. рублей.

Начальник финансового отдела

МО «Новонукутское»: Е.А. Рыцева