**Пояснительная записка**

**к ПРОЕКТУ Решения Думы от \_\_\_\_\_\_\_ года № \_\_\_\_ «О бюджете муниципального образования «Харатское» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов »**

ПРОЕКТ Решение Думы от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_. №\_\_\_\_\_\_ «О бюджете муниципального образования «Харатское» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлен финансовым отделом муниципального образования «Харатское» в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и Решения Думы муниципального образования «Харатское» «О бюджетном процессе муниципального образования «Харатское»», а также в соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Харатское» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы.

Предметом правового регулирования является утверждение параметров областного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Формирование доходов бюджета муниципального образования «Харатское» на 2024 год произведено на основании действующего бюджетного и налогового законодательства, исходя из ожидаемых параметров исполнения бюджета за 2023 год. Ожидаемое поступление доходной части бюджета на 2024 год составит 14 782 200,00 рублей. Также учтены основные параметры прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Харатское» на 2024 год и на период до 2026 года.

Основные параметры бюджета муниципального образования «Харатское» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в том числе межбюджетные безвозмездные поступления из областного и районного бюджета сформированы в следующих объемах:

(рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Основные параметры бюджета | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| Доходы, в том числе: | 14 782 200 | 12 986 200 | 13 053 900 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 3 196 600 | 3 308 000 | 3 429 900 |
| Безвозмездные перечисления | 11 585 600 | 9 678 200 | 9 624 000 |
| Расходы, в том числе: | 14 902 072 | 13 110 250 | 13 182 521 |
| Условно утвержденные расходы | 0 | 312 389 | 637 866 |
| Доля условно утвержденных расходов в общем объеме расходов | 0 | 2,5% | 5% |
| дефицит | 119 872 | 124 050 | 128 621 |
| Процент дефицита к доходам без учета безвозмездных поступлений | 3,75% | 3,75% | 3,75% |
| Верхний предел муниципального долга | 119 872 | 124 050 | 128 621 |

**ДОХОДЫ**

Показатели поступления доходов в бюджет поселения представлены в таблице

(рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2023г.,оценка | 2024г., прогноз | Темп роста, % | 2025г., прогноз | Темп роста, % | 2026г., прогноз | Темп роста, % |
| **Налоговые и неналоговые доходы:** | 2767510 | 3196600 | 115,5 | 3308000 | 103,5 | 3429900 | 103,7 |
| **Безвозмездные поступления** | 11758600 | 11585600 | 98,5 | 9678200 | 83,6 | 9624000 | 99,4 |
| ИТОГО ДОХОДОВ: | 14526110 | 14782200 | 101,8 | 12986200 | 87,9 | 13053900 | 100,5 |

Представленный к утверждению объем доходов бюджета на 2024 год увеличивается в сравнении с ожидаемым поступлением бюджета поселения в 2023 году на 256090,00 рублей, безвозмездные поступления в бюджет из бюджетов других уровней уменьшаются на 173000,00 рублей или на 1,5%.

Прогнозируемое понижение безвозмездных поступлений в 2024 году и на плановый период 2025 и 2026 годов представлено в данной таблице.

В налоговые и неналоговые поступления включены в 2024 году и на плановый период 2025 и 2026 годов доходы от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты.

Поступления на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в виде налога на доходы физических лиц (далее НДФЛ) определены в соответствии с главой 23 Налогового кодекса РФ и Бюджетным кодексом. Размер сумм налога на доходы физических лиц рассчитаны исходя из прогнозируемого фонда оплаты труда.

Прогноз поступлений акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей в бюджет муниципального образования «Харатское» в 2024 году составляет 2 393 700,00 рублей, в 2025 году – 2 466 400,00 и 2026 году - 2 552 100,00 рублей.

Прогноз поступлений по налогу на доходы физических лиц в бюджет муниципального образования «Харатское» в 2024 году составляет 467 600,00 рублей, в 2024 году – 505 000,00 и 2025 году - 540 000,00 рублей.

Прогноз поступлений по земельному налогу в бюджет муниципального образования «Харатское» на 2024 год составит 220 000,00 рублей, в 2024 году составляет 220 000,00 рублей, в 2025 году 220 000,00 рублей.

Прогноз поступлений по налогу на имущество в бюджет муниципального образования «Харатское» в 2024 году составляет 16 300,00 рублей, в 2025 году составляет 17 600,00 рублей, в 2026 году 18 800,00 рублей.

Прогноз поступлений по единому сельскохозяйственному налогу в бюджет муниципального образования «Харатское» в 2024 году составляет 23 000,00 рублей, в 2025 году составляет 23 000,00 рублей, в 2026 году 23 000,00 рублей.

Прогноз поступлений доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды, за земли, находящиеся в собственности сельских поселений в бюджет муниципального образования «Харатское» в 2024 году составляет 76000,00 рублей, в 2025 году составляет 76000,00 рублей, в 2026 году 76000,00 рублей.

Объем безвозмездных поступлений в бюджет поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов определён в соответствии с проектом областного закона «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» представлен в следующей таблице:

 рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2023г., оценка | 2024г., прогноз | Темп роста | 2025г., прогноз | Темп роста | 2026г., прогноз | Темп роста |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджетов муниципального района  | 10570500 | 10977700 | 103,9 | 9063500 | 82,6 | 9198800 | 101,5 |
| Прочие субсидии | 1012900 | 424500 | 41,9 | 424500 | 100 | 424500 | 100 |
| Субвенции  | 174400 | 183400 | 105,2 | 190200 | 103,7 | 700 | 3 |
| Иные межбюджетные трансферты | 800 | 0 | - | 0 | - | 0 | - |
| **Безвозмездные поступления, всего** | 11758600 | 11585600 | 98,5 | 9678200 | 83,5 | 9624000 | 99,4 |

В соответствии с представленным бюджетом на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов безвозмездные поступления бюджета поселения состоят:

- Дотации от других бюджетов бюджетной системы РФ на 2024 год в сумме 10 977 700,00 рублей, увеличение к уровню 2023 года на 407 200,00 рублей, в 2025 году уменьшение к уровню 2024 года на 1 914 200,00 рублей, в 2026 году увеличение к уровню 2025 года на 135 300,00 рублей.

- Субсидии в местные бюджеты на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив на 2024 год планируется в размере 424 500 рублей и на плановый период 2024 и 2025 годов по 424 500 рублей ежегодно.

- Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований на 2024 год запланированы в сумме 183 400,00 рублей, в 2025 году в сумме 190 200,00 рублей, в 2026 году в сумме 700,00 рублей.

**РАСХОДЫ**

Расходы бюджета предусмотрены в объеме:

на 2024 год – 14 902 072,00 рублей;

на 2025 год – 13 110 250,00 рублей;

на 2025 год – 13 182 251,00 рублей.

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

По разделу **01** подразделу **02** «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования предусмотрены расходы на содержание главы МО «Харатское», расходы на содержание главы рассчитаны на основании порядка формирования фонда оплаты труда выборного должностного лица - Главы муниципального образования «Харатское», в соответствии с Постановлением Правительства Иркутской области от 27.11.2014 года № 599-пп «Об установлении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих муниципальных образований Иркутской области» (в редакции от 11 марта 2020 года и от 28 октября 2022 года). Фактически предусмотренные расходы по данному подразделу на 2024 год составляют 1 151 436,00 рублей, заработная плата и начисления на нее предусмотрены на 8,5 месяцев, на 2025 год – 948 245,00 рублей, на 2026 год – 948 245,00 рублей.

По разделу **01** подразделу **04** «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций». Расходы предлагается утвердить в сумме в 2024 году 4 998 870,00 рублей, в 2025 году 4 026 750,00 рублей, в 2026 году 4 032 550,00 рублей. По данному подразделу предусмотрены расходы по деятельности администрации муниципального образования «Харатское». Заработная плата и начисления на заработную плату на 2024 год предусмотрены на 8,5 месяцев.

По разделу **01** подразделу **11** «Резервные фонды» планируемый объём расходов составляет в 2024 году 10 000 рублей, в 2025 году 3 000 рублей, в 2026 году 3 000 рублей.

По разделу **01** подразделу **13** «Другие общегосударственные вопросы». Планируются расходы на определение перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности в сумме в 2024 году 700 рублей, в 2025 году 700 рублей, в 2026 году 700 рублей.

**Расходы по разделу 02 «Национальная оборона»**

Планируемый объем расходов по разделу «Национальная оборона» составит в 2024 году 182 700,00 рублей, в 2024 году 189 900,00 рублей.

**По разделу 03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**

Планируемый объем расходов по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составит в 2024 году 100000,00 рублей, в 2025 году 100000,00 рублей, в 2026 году 100000,00 рублей.

**Расходы по разделу 04 «Национальная экономика»**

В данный раздел включены расходы по дорожному хозяйству, создан дорожный фонд, в 2024 году 2 393 700,00 рублей, в 2025 году 2 466 400,00 рублей, в 2026 году 2 552 100,00 рублей из дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, предусмотрены расходы на мероприятия в области строительства, архитектуры и градостроительства из местного бюджета в сумме 10 000 рублей.

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

В данном разделе предусмотрены расходы на благоустройство в 2024 году в сумме 1 014 363,00 рублей, в 2025 году – 804 363,00 рубля и 2026 году 714 363,00 рубля, из них на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив ежегодно предусмотрено по 424 500 рублей.

**Расходы по разделу 08 «Культура и кинематография»**

В данном разделе учтены расходы на содержание Домов культуры и библиотеки муниципального образования «Харатское» в 2024 году 4 783 138,00 рублей, в 2025 году 4 000 738,00 рублей, в 2026 году 3 935 532,00 рубля. Заработная плата и начисления на нее в 2024 году рассчитаны на 9 месяцев.

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

В данном разделе планируется пенсионное обеспечение муниципальным служащим в 2024 году 185000 рублей (рассчитано на 12 месяцев) в 2025 - 2026 годах по 185000 рублей.

**Расходы по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»**

В данном разделе планируется передача полномочий в 2024 году в сумме 72 165,00 рублей, передача полномочий по внешнему финансовому контролю на уровень района 27 165 рублей, передача полномочий по внутреннему финансовому контролю на уровень района 33 000 рублей, передача полномочий на уровень района по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) 12 000 рублей.