# Пояснительная записка

#  к Решению о бюджете муниципального образования «Тимирязевское сельское поселение» на 2024 и плановый период 2025-2026 годов

# от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2023 года №\_\_\_\_\_

Настоящая пояснительная записка содержит информацию об основных подходах, применяемых при формировании доходной и расходной частей бюджета муниципального образования «Тимирязевское сельское поселение» на 2024 и плановый период 2025-2026 годов .

**Доходы бюджета муниципального образования**

**«Тимирязевское сельское поселение»**

 Доходная части бюджета муниципального образования «Тимирязевское сельское поселение» на 2024 год рассчитана на основе оценки поступления доходов за 2023 год в условиях действующего законодательства и норматива отчислений 2023 года.

Расчетный показатель доходной части бюджета включает:

1. Налог на доходы физических лиц – 100 %
2. Налог на имущество физических лиц – 100%
3. Единый сельскохозяйственный налог – 100 %
4. Земельный налог – 100 %

5. Сдача в аренду муниципального имущества – 100 %

 6. Прочие поступления от денежных взысканий – 100 %

7 Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты.

**Проект доходной части бюджета муниципального образования «Тимирязевское сельское поселение» на 2024 и плановый период 2025-2026 годов**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Вид дохода** | **2024 г (тыс.руб.)** | **2025 г (тыс.руб.)** | **2026 г (тыс.руб.)** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **7154,17** | **7213,17** | **7392,17** |
| *Налог на доходы физических лиц* | *1358,00* | *1358,00* | *1358,00* |
| *Акцизы по подакцизным товарам(продукции), производимым на территории Российской Федерации* | *1939,00* | *1998,00* | *2177,00* |
| *Единый сельскохозяйственный налог* | *142,90* | *142,90* | *142,90* |
| *Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* | *180,00* | *180,00* | *180,00* |
| *Налог на имущество физических лиц* | *750,00* | *750,00* | *750,00* |
| *Земельный налог* | *2600,00* | *2600,00* | *2600,00* |
| *Государственная пошлина* | *10,00* | *10,00* | *10,00* |
| *Доходы от сдачи в аренду имущества* | *60,27* | *60,27* | *60,27* |
| *Доходы от компенсации затрат* | *9,00* | *9,00* | *9,00* |
| *Штрафы, санкции, возмещение ущерба* | *5,00* | *5,00* | *5,00* |
| *Прочие неналоговые доходы* | *100,00* | *100,00* | *100,00* |
| **Безвозмездные поступления** | **6416,50** | **5200,63** | **5227,53** |
| *Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности за счет средств республиканского бюджета* | *4663,00* | *4693,60* | *4685,70* |
| *Субвенция на передаваемые государственные полномочия в сфере административных правонарушений* | *33,00* | *33,00* | *33,00* |
| *Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты* | *353,90* | *388,20* | *423,10* |
| *Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями (жилищ. Комиссия)* | *85,83* | *85,83* | *85,83* |
| *Прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений* | *1280,77* | *0,00* | *0,00* |
| ***ВСЕГО*** | **13 570,67** | **12 413,80** | **12 619,70** |

***Расчет налога на доходы физических лиц***

В 2024 году прогнозируется поступление НДФЛ в бюджет поселения в размере 1358,00 тыс. рублей, что равно ожидаемому поступлению по данному виду дохода в 2023 году.

В основу расчета налога на доходы физических лиц на 2024 год принят прогноз налогооблагаемой базы по НДФЛ, в т.ч. по валовому совокупному доходу, облагаемому налогом; фонду оплаты труда в целом по поселению. Расчет налога на доходы физических лиц произведен по утвержденным нормативам отчислений в размере 13% в соответствии с законодательством РФ.

***План 2024 год =1358,00 тыс.руб*.**

**Плановый период 2025 год =1358,00 тыс.руб.**

**Плановый период 2026 год =1358,00 тыс.руб.**

***Прогноз поступлений по доходу***

 ***от уплаты акцизов на нефтепродукты***

 В 2024 году прогнозируется поступление акцизов в бюджет поселения в размере 1939,00 тыс. рублей, на 223,00 тыс. рублей больше по сравнению с ожидаемым поступлением в 2023 году.

 Прогноз поступления в бюджет поселения дохода от уплаты акцизов на нефтепродукты составлен на основе прогнозных данных Управления федерального казначейства по РА.

***План 2024 год = 1939,00 тыс.руб.***

**Плановый период 2025 год =1998,00 тыс.руб.**

**Плановый период 2026 год = 2177,00 тыс.руб.**

***Прогноз поступлений по***

***единому сельскохозяйственному налогу***

В 2024 году прогнозируется поступление единого сельскохозяйственного налога в бюджет поселения – 142,90 тыс. рублей, что равно ожидаемому поступлению в 2023 году.

Прогноз поступления в бюджет поселения единого сельскохозяйственного налога составлен на основе прогнозных данных результатов финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных товаропроизводителей и регистрации нового крестьянско-фермерского хозяйства в соответствии с нормами, указанными в гл. 26.1. Ч.2 Налогового кодекса РФ.

***План 2024 год = 142,90 тыс.руб.***

**Плановый период 2025 год = 142,90 тыс.руб.**

**Плановый период 2026 год = 142,90 тыс.руб.**

***Прогноз поступлений***

 ***налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения***

В 2024 году прогнозируется поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения в бюджет поселения – 180,00 тыс. рублей, что равно ожидаемому поступлению по данному виду дохода в 2023 году.

Прогноз поступления в бюджет поселения налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения составлен на основе прогнозных данных результатов финансово-хозяйственной деятельности предпринимателей, избравших патентную систему налогообложения.

***План 2024 год = 180,00 тыс.руб.***

**Плановый период 2025 год = 180,00 тыс.руб.**

**Плановый период 2026 год = 180,00 тыс.руб.**

***Расчет имущественного налога***

***по муниципальному образованию «Тимирязевское сельское поселение»***

 В прогнозе поступлений на 2024 год учтены налоговые ставки, утвержденные решением Совета народных депутатов муниципального образования «Тимирязевское сельское поселение», согласно расчетам главного специалиста по земельным и имущественным отношениям начисленная сумма налога составит 750,00 тыс.руб., что соответствует предоставленным данным Налоговой формы 5-МН за 2022 год и равно ожидаемому поступлению по данному виду дохода в 2023 году.

***План 2024 год = 750,00 тыс. руб.***

**Плановый период 2025 год = 750,00 тыс. руб.**

**Плановый период 2026 год = 750,00 тыс. руб.**

***Расчет земельного налога***

В прогнозе поступлений на 2024 год учтены налоговые ставки, утвержденные решением Совета народных депутатов муниципального образования «Тимирязевское сельское поселение», согласно расчетам главного специалиста по земельным и имущественным отношениям начисленная сумма налога составит 2600,00 тыс.руб., что соответствует предоставленным данным Налоговой формы 5-МН за 2022 год и равно ожидаемому поступлению по данному виду дохода в 2023 году.

Земельный налог с организаций - 182 106 06033 10 0000 110 – 1400,00 тыс. рублей.

Земельный налог с физических лиц - 182 106 06043 10 0000 110 – 1200,00 тыс. рублей.

***План 2024 год: 2600,00 тыс.руб.***

**Плановый период 2025 год = 2600,00 тыс. руб.**

**Плановый период 2026 год = 2600,00 тыс. руб.**

***Расчет дохода от***

***Государственной пошлины***

В 2024 году Доходы от Государственной пошлины за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления, уполномоченными в соответствии с законодательными актами Российской Федерации на совершение нотариальных действий прогнозируются в объёме – 10,00 тыс.руб. равном ожидаемому поступлению по данному виду дохода в 2023 году.

***План 2024 год = 10,00 тыс.руб.***

**Плановый период 2025 год = 10,00 тыс.руб.**

**Плановый период 2026 год = 10,00 тыс.руб.**

***Расчет дохода от***

***Сдачи в аренду муниципального имущества***

 В 2024 году Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества муниципального образования «Тимирязевское сельское поселение» прогнозируются в объёме – 60,27 тыс.руб. меньше ожидаемого поступления по данному виду дохода в 2023 году на 24,53 тыс. руб. в связи с прекращением обязательств по аренде кабинета ООО "Центр доставки пенсии" из-за ликвидации организации.

***План 2024 год = 60,27 тыс.руб.***

**Плановый период 2025 год = 60,27 тыс.руб.**

**Плановый период 2026 год = 60,27 тыс.руб.**

***Прогноз доходов от компенсации затрат бюджетов сельских поселений***

 В 2024 году прогнозируются доходы от компенсации затрат бюджетов сельских поселений в объёме – 9,00 тыс.руб., прогноз поступлений рассчитан исходя из фактических затрат на потребление электроэнергии и газоснабжения в 2023 году по Государственному бюджетному учреждению РА «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» (МФЦ) дог. № б/н от 11.01.2016г. с учетом роста тарифов в 2024 году и составит на 1 тыс.руб. больше ожидаемого поступления по данному виду дохода в 2023 году.

**План 2024 год = 9,00 тыс. руб.**

**Плановый период 2025 год = 9,00 тыс.руб.**

**Плановый период 2026 год = 9,00 тыс.руб.**

***Прогноз прочих поступлений***

 ***от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемых в бюджеты поселений***

 Прогноз прочих поступлений от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемых в бюджеты поселений в 2024 году прогнозируются в размере 5,00 тыс.руб. и рассчитан исходя из сложившейся базы за период 2021 - 2023 годов и прогнозов по активизации работы в данном направлении административной комиссии и отдела по благоустройству и ЖКХ. Норматив отчисления 100 %, сумма дохода от прочих поступлений за административные правонарушения составит:

***План 2024 год = 5,00 тыс. руб.***

**Плановый период *2025 год = 5,00 тыс. руб.***

**Плановый период *2026 год = 5,00 тыс. руб.***

***Прогноз прочих неналоговых доходов***

***бюджетов поселений***

 Прогноз поступлений по прочим неналоговым доходам рассчитан исходя из сложившейся базы за 2022 и 2023 года, согласно заключенным договорам на размещение объектов нестационарной торговли. Норматив отчисления 100 %, сумма дохода от прочих неналоговых доходов в 2024 году прогнозируются в размере 100,00 тыс.руб. и равно ожидаемому поступлению в 2023 году, составит:

***План 2024 год = 100,00 тыс. руб.***

**Плановый период 2025 год = 100,00 тыс. руб.**

**Плановый период 2026 год = 100,00 тыс. руб.**

**Безвозмездные поступления**

1. **В прогнозе поступлений на 2024 год учтены поступления:**

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности за счет средств республиканского бюджета в сумме 4663,00 тыс.руб. по расчету Управления финансов «Майкопского района»;

- субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 353,90 тыс.руб., федеральные средства на содержание военно-учетного работника;

- субвенция на передаваемые государственные полномочия в сфере административных правонарушений в сумме 33,00 тыс.руб., республиканские средства на содержание административной комиссии;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями (жилищная комиссия) в сумме 85,83 тыс.руб., средства района на содержание жилищной комиссии.

**Прогноз поступлений от денежных пожертвований,**

**предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджетов**

**сельских поселений**

Прогноз поступлений по прочим поступлениям рассчитан исходя из сложившейся базы за 2021 год, 2022 год, 2023 год. При планировании бюджета первоначальная сумма денежных пожертвований рассчитывается из планируемых взносов физических лиц для участия в Муниципальной целевой программе «Обеспечение жильем молодых семей" на 2023 - 2024 годы»

- Прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений планируются в сумме 1280,77 тыс.руб., ожидается повышение безвозмездных поступлений в 2024 году на 11,64 тыс.руб. в сравнении с планом поступления в 2023 году, в связи с увеличением стоимости 1 кв.м. жилья.

***План Безвозмездных поступлений в 2024 году = 6416,50 тыс.руб.***

**Плановый период 2025 год = 5200,63 тыс.руб.**

**Плановый период 2026 год = 5227,53 тыс.руб.**

**Расходы бюджета муниципального образования**

**«Тимирязевское сельское поселение»**

Расходы муниципального образования «Тимирязевское сельское поселение» на 2024 год сформированы исходя из целей обеспечения выполнения расходных обязательств бюджета в условиях проводимой реформы бюджетного процесса, а также исходя из реального наличия финансовых ресурсов в муниципальном образовании «Тимирязевское сельское поселение».

Расходы бюджета муниципального образования «Тимирязевское сельское поселение» на 2024 год рассчитывались с учетом разграничения расходных полномочий между уровнями бюджетной системы, в условиях ограниченности доходных ресурсов бюджета.

Общий объем расходных обязательств бюджета муниципального образования «Тимирязевское сельское поселение» составляет **в 2024 году 13 370,54** **тыс. рублей.**

Бюджетные приоритеты выстроены таким образом, чтобы сохранить социальную направленность расходов, обеспечить рациональное и эффективное использование выделяемых средств с учетом уровня собственных доходов.

**По разделу 0102** *«Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»* на 2024 год составят 1177,99 тыс. рублей, что на 62,91 тыс. рублей больше ожидаемого исполнения 2023 года в размере 1115,08 тыс. рублей. Расчет на 2024 год по данным расходам составлен на основании Положения об оплате труда, утвержденного Решением Совета народных депутатов №33 от 27.10.2023 года, Структуры администрации утвержденной Решением Совета народных депутатов № 32 от 27.10.2023 года, проекта штатного расписания на 2024 год, утвержденного Распоряжением №116-р от 01.11.2023 года и Постановления «О внесении изменений в Положение об оплате труда работников, замещающих должности, не отнесенные к муниципальным должностям и осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов муниципального образования «Тимирязевское сельское поселение №75 от 12.10.2023 г.

**По разделу 0104** *«Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»* на 2024 год составят 6254,83 тыс. рублей, из них 5844,83 тыс. рублей на оплату труда, что на 612,06 тыс. рублей выше ожидаемого исполнения 2023 года утверждённого в размере 5642,77 тыс. рублей, из них 5232,77 тыс. рублей на оплату труда. Расчет на 2024 год по данным расходам составлен на основании Положения об оплате труда, утвержденного Решением Совета народных депутатов №33 от 27.10.2023 года, Структуры администрации утвержденной Решением Совета народных депутатов № 32 от 27.10.2023 года, проекта штатного расписания на 2024 год, утвержденного Распоряжением №116-р от 01.11.2023 года и Постановления «О внесении изменений в Положение об оплате труда работников, замещающих должности, не отнесенные к муниципальным должностям и осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов муниципального образования «Тимирязевское сельское поселение №75 от 12.10.2023 г.

**По разделу 0106 -** *«Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» -* план на 2024 год – 46,09 тыс. рублей, что на 4,99 тыс. рублей выше ожидаемого исполнения 2023 года – 41,10 тыс. рублей, данное увеличение связано с индексацией.

**По разделу 0111 -** *«Резервные фонды» -* план на 2024 год – 30,00 тыс. рублей, что равно ожидаемому исполнению 2023 года установленного в размере 30,00 тыс. рублей.

**По разделу** **0113 -** *«Другие общегосударственные вопросы»* - план расходов В 2024 году – 220,73 тыс. рублей, что на 424,30 тыс. рублей меньше ожидаемого исполнения 2023 года – 645,03 тыс. рублей, уменьшение плана расходов в 2024 году вызвано с отсутствием обязательств.

**По разделу 0203** - *«Национальная оборона. Мобилизационная и вневойсковая подготовка»* план на 2024 год – 353,90 тыс. рублей, что на 57,90 тыс. рублей выше плана 2023 года – 296,00 тыс. рублей, данное увеличение связано с индексацией, в соответствии с проектом штатного расписания на 2024 год, утвержденного Распоряжением №117-р от 01.11.2023 года.

**По разделу 0310** – *«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»* план на 2024 год в рамках Муниципальной программы "*Предупреждение, ликвидация чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности* *и безопасности людей на водных объектах на территории МО «Тимирязевское сельское поселение»*" – 10,00 тыс. рублей, что меньше ожидаемого исполнения за 2023 год на 560,00 тыс. рублей в связи с отсутствием обязательств.

**По разделу 0314** – *«Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»* план на 2024 год – 30,00 тыс. рублей, равно запланированным расходам, ожидаемым к исполнению в 2023 году, в рамках муниципальных программ:

- «Программа по противодействию незаконного оборота наркотических средств и психотропных веществ» - 10,00 тыс. рублей;

- «Профилактика преступлений, правонарушений и безнадзорности несовершеннолетних» - 10,00 тыс. рублей;

- «Муниципальная программа профилактики и противодействия проявлениям экстремизма, терроризма и межнациональной розни муниципального образования «Тимирязевское сельское поселение» на 2023-2025 годы» - 10,00 тыс. рублей.

**По разделу 0409** – *«Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»* - план расходов В 2024 году – 1939,00 тыс. рублей, по сравнению с ожидаемым исполнением в 2023 году в размере 2268,89 тыс. рублей, уменьшится на 329,89 тыс. руб. в связи с распределением остатка средств дорожного фонда за 2022 год в 2023 году.

В поселении протяженность дорог составляет 30,2 км, В 2024 году в рамках дорожного фонда планируется направить денежные ассигнования в размере – 1939,00 тыс. рублей, в том числе: На содержание, восстановление и ремонт дорог поселения в х. Шунтук запланированы работы по ремонту дорожного покрытия по ул. Свердлова, 40-л Октября, ул. Чернышевского, ул. Дзержинского, а в п. Тимирязева, ул. Садовая, ул. Октябрьская, ул. Лесная. В п. Мичурина, ул. Подлесная и ул. Подгорная, а также планируется заасфальтировать подъезд к площади перед СДК п. Тимирязева, в виду регулярных и организованных массовых мероприятий всего поселения.

**По разделу 0412** – *«* *Другие вопросы в области национальной экономики»* - план расходов в 2024 году – 10,00 тыс. рублей, запланирован на межевание з/у, что меньше на 18,12 тыс.руб., запланированного расхода в 2023 году в размере 28,12 тыс.руб., уменьшение связано с отсутствием обязательств.

 **По разделу 0502** - *«Коммунальное хозяйство»* - в 2024 году запланированы расходы – 631,60 тыс. рублей, что меньше ожидаемых расходов в 2023 году, утвержденных в размере 813,32 тыс. рублей, на 181,72 тыс. рублей, уменьшение связано с отсутствием обязательств.

**По разделу 0503** – *«Благоустройство»* - в 2024 году расходы запланированы в сумме 276,66 тыс. рублей, что меньше ожидаемых расходов в 2023 году, утвержденных в размере 1135,98 тыс. рублей, на 859,32тыс. рублей, уменьшение связано с отсутствием обязательств.

**По разделу 0505** – *«Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - в* 2024 году расходы запланированы в сумме 470,62 тыс. рублей на перечисление субсидии МАУ «Благоустройство», осуществляющей полномочия поселения по водоотведению, что больше ожидаемых расходов в 2023 году, утвержденных в размере 400,08 тыс. рублей, на 70,54 тыс. рублей, рост расходов вызван увеличением МРОТ с 01.01.2024 года.

**По разделу 0801** – *«Культура»* - в 2024 году расходы запланированы в сумме 390,40 тыс. рублей, что на 108,80 тыс. рублей меньше плановых расходов 2023 года, утвержденных в размере 499,20 тыс. рублей. Уменьшение плана расходов в 2024 году связано с отсутствием обязательств.

**По разделу 1001** - «Пенсионное обеспечение» - в 2024 году расходы запланированы в сумме 247,57 тыс. рублей, что выше расхода 2023 года, утвержденного в размере 238,82 тыс. рублей на 8,75 тыс. рублей, в связи с индексацией на 4% с 01.02.2024 года. Всего доплату получают два человека.

**По разделу 1004** – *«Социальное обеспечение населения»* - в 2024 году расходы запланированы в сумме 1280,77 тыс. рублей, что на 2273,82 тыс. рублей выше расходов 2023 года утвержденных в размере 3554,59 тыс. рублей, в связи с тем, что в расходах 2023 года учтены субсидии бюджетам сельских поселений на реализацию федеральных целевых программ, поступившие из регионального и федерального бюджетов.

**По разделу 1301** *– «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга»* - в 2024 году расходы запланированы в сумме 0,38 тыс. руб., что на 0,20 тыс.руб. ниже ожидаемых расходов 2023 года - 0,58 тыс.руб., в связи с реструктуризацией кредита, полученного от Управления финансов МО «Майкопский район» в 2018 году.

Заместитель Главы по экономическим вопросам Н.В.Образцова