**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к решению Думы Червянского муниципального образования**

**«О местном бюджете Червянского муниципального образования на 2024 год**

**и на плановый период 2025 и 2026 годов» от 29.12.2023 года № 53**

1. Субъект правотворческой инициативы:

Проект решения «О местном бюджете Червянского муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект решения) разработан администрацией и вносится на Думу Червянского муниципального образования

1. Правовое основание принятия проекта решения:

Статья 31 Устава Червянского муниципального образования, решение Думы от 31.01.2023 № 25 «Положение о бюджетном процессе Червянского муниципального образования».

1. Состояние правового регулирования в данной сфере; обоснование целесообразности

принятия:

Проект решения Думы «О местном бюджете Червянского муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и решением от 31.01.2025 № 25 «Положение о бюджетном процессе Червянского муниципального образования».

4. Предмет правового регулирования и основные правовые предписания:

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

5. Перечень правовых актов муниципального образования, принятия, отмены, изменения либо признания, утратившими силу которых, потребует принятие данного правового акта.

Принятие данного правового акта не повлечет необходимость принятия, отмены, изменения либо признания утратившими силу других правовых актов за исключением тех, которые указаны в тексте проекта решения.

6. Иные сведения:

Иные сведения представляют собой описание подходов и принципов, примененных при формировании доходов бюджета, описание наиболее значимых расходов бюджета, а также параметры муниципального долга Червянского муниципального образования и структуры источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Проект решения «О местном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и решением «Положение о бюджетном процессе Червянского муниципального образования», а также в соответствии с принципами, сформулированными в Бюджетном послании Президента Российской Федерации о бюджетной политике в 2024 - 2026 годах, основными направлениями бюджетной и налоговой политики Иркутской области и Червянского муниципального образования на 2024 – 2026 годы.

При формировании проекта бюджета учитывались следующие основные цели по обеспечению платежеспособности и сбалансированности бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов:

1. Обеспечение нацеленности бюджетной системы на достижение конкретных результатов в рамках основных приоритетов в среднесрочной и долгосрочной перспективе.
2. Эффективное использование налогового потенциала.
3. Обеспечение сбалансированности бюджета в среднесрочной перспективе, что означает формирование расходной части бюджета исходя из реально обеспеченных доходных источников, последовательное снижение бюджетного дефицита, формирование оптимальной структуры источников финансирования дефицита бюджета.
4. Реализация ответственной бюджетной политики, базовыми принципами которой являются исполнение наиболее значимых действующих расходных обязательств и принятие взвешенных решений по вновь принимаемым расходным обязательствам бюджета.
5. Оптимизация и повышение эффективности бюджетных расходов ориентированных на результат посредством разработки и реализации программы повышения эффективности бюджетных расходов.

Формирование основных параметров бюджета 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 учтены ожидаемые параметры исполнения бюджета на 2023 год, основные параметры прогноза социально-экономического развития Червянского муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Основные параметры бюджета

- на 2024 год сформированы в следующих объемах:

доходы 7 148 477,88 рублей, в том числе налоговые неналоговые доходы 941 777,88 рублей;

расходы 7 148 477,88 рублей;

дефицит 0,00 рублей

- на 2025 год сформированы в следующих объемах:

доходы 5 079 408,31 рублей, в том числе налоговые неналоговые доходы 765 185,89 рублей;

расходы 4 965 738,31 рублей, в том числе условно утвержденные 113 670,00 рублей;

дефицит 0,00 рублей

- на 2026 год сформированы в следующих объемах:

доходы 5 150 145,89 рублей, в том числе налоговые неналоговые доходы 765 185,89 рублей;

расходы 4 920 393,89 рублей, в том числе условно утвержденные 229 752,00 рублей

дефицит 0,00 рублей

ДОХОДЫ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА

Прогноз доходов бюджета на 2024 год осуществлен на основании прогноза социально-экономического развития Червянского муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Основные параметры социально-экономического развития Червянского муниципального образования за 2022 - 2023 годы и прогноза социально-экономического развития на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Основные характеристики прогноза поступлений доходов в бюджет на 2024 год с учетом изменения бюджетного и налогового законодательства и поступлений доходов в 2022-2023 годах представлены в таблице 2.

Таблица 2. Показатели поступления доходов с учетом изменения

бюджетного и налогового законодательства в

бюджет 2022-2026 гг.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2022 г., факт** | **2023 г., оценка** | **Темп роста, тыс. руб.** | **2024 г., прогноз** | **2025 г., прогноз** | **2026 г., прогноз** |
| Налоговые и неналоговые доходы\* | 839,5 | 1005,2 | 65,5 | 941,7 | 749,2 | 765,2 |
| Безвозмездные поступления | 6964,0 | 6 368,8 | -595,2 | 6 206,7 | 4 330,1 | 4 384,9 |
| в т.ч.  - дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из района | 5931,5 | 5 892,1 | 39,4 | 5113,8 | 3238,8 | 3260,1 |
| - прочие субсидии бюджетам поселений из субъекта | 880,2 | 300,0 | -580,2 | 300,0 | 300,0 | 300,0 |
| - субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета | 151,6 | 173,7 | 22,1 | 209,8 | 231,9 | 254,4 |
| - субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ | 0,7 | 0,7 | 0,0 | 0,7 | 0,7 | 0,7 |
| - прочие межбюджетные трансферты | 0,0 | 2,3 | 2,3 | 582,4 | 558,8 | 569,7 |
| ***Итого доходов:*** | **7803,5** | **7 374,0** | **-429,5** | **7 148,4** | **5 079,4** | **5 150,1** |

Ожидаемое исполнение доходной части бюджета на 2024 год составят 6331,4 тыс. рублей, что на 744,2 тыс. рублей меньше ожидаемого объема поступлений 2023 года,

ПЛАНОВЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ В БЮДЖЕТ

ПО ОТДЕЛЬНЫМ ВИДАМ ДОХОДОВ ЧЕРВЯНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ НА 2024-2026 гг.

Налоговые доходы

**НДФЛ: 10101000010000110**

Прогноз 2024-2026 год:

2024 год - 410 000,00 рублей

2025 год - 420 000,00 рублей

2026 год – 430 000,00 рублей

**Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации**: **10302000000000110**

Общая сумма поступления акцизов по подакцизным товарам (продукции), произведенным на территории Российской Федерации, в бюджет на 2024 год планируется в размере 383 777,88 руб., 2025 год – 181 238,31 руб., 2026 год – 187 185,89 руб.

Информация об объемах доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, подлежащих распределению местным бюджетам взята из расчета Министерства финансов Иркутской области:

**Налог на имущество физических лиц: 10601030100000110**

2023 год оценка 20 000,00 рублей

2024 год 40 000,00 рублей

2025 год 40 000,00 рублей

2026 год 40 000,00 рублей

**Земельный налог с физических лиц: 10606043100000110**

2023 год оценка 5 000,00 рублей

2024 год 8 000,00 рублей

2025год 8 000,00 рублей

2026 год 8 000,00 рублей

**Земельный налог с организации: 10606033100000110**

2023 год оценка 200 000,00 рублей

2024 год 100 000,00 рублей

2025 год 100 000,00 рублей

2026 год 100 000,00 рублей

РАСХОДЫ БЮДЖЕТА

При формировании расходной части бюджета учитывались следующие основные подходы:

1. Проектировки расходов бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов рассчитывались на основе действующего законодательства Российской Федерации и Иркутской области с учетом разграничения расходных полномочий.

2. Расходы на исполнение муниципальных программ Червянского муниципального образования предусмотрены в соответствии с утвержденными программами.

3. При формировании расходной части бюджета учитывался необходимый комплекс мер по оптимизации расходов и повышению сбалансированности и платежеспособности бюджета.

Бюджетные ассигнования на реализацию расходных обязательств Червянского муниципального образования в 2024 году и на плановый период 2025 и 2026 годов запланированы в объеме;

2024 год – 7 148 477,88 рублей, в том числе:

- расходы на реализацию государственных и муниципальных программ в объеме 519 079,00 рублей, в том числе:

Государственная программа Иркутской области «Управление государственными финансами Иркутской области на 2019-2024 годы» в сумме 209 800,00 рублей.

Государственная программа Иркутской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» в сумме 309 279,00 рублей.

Муниципальные программы Червянского муниципального образования в сумме 5 716 952,88 рублей в том числе:

МП «Эффективное муниципальное управление» на сумму 4 693 175,00 рублей.

МП «Безопасное муниципальное образование» на сумму 7 000,00 рублей.

МП «Дороги местного значения» на сумму 383 777,88 рублей.

МП «Развитие малого и среднего предпринимательства» на сумму 1000,00 рублей.

МП «Развитие ЖКХ и повышение энергоэффективности» на сумму 2 000,00 рублей.

МП «Развитие культуры, спорта и молодежной политики» на сумму 630 000,00 рублей.

Областные не программные расходы на осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц ОМСУ, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности на сумму 700 рублей.

Муниципальные не программные расходы в сумме 911 746,00 рублей в том числе:

- Переданные полномочия по внешнему финансовому контролю на сумму 36 196,00 рублей.

- Переданные полномочия по исполнению местного бюджета на сумму 870 550,00 рублей.

- Резервный фонд администрации на сумму 5 000,00 рублей.

2025 год – 4 965 738,31 рублей, в том числе:

- расходы на реализацию государственных и муниципальных программ в объеме 541 179,00 рублей, в том числе:

Государственная программа Иркутской области «Управление государственными финансами Иркутской области на 2019-2024 годы» в сумме 231 900,00 рублей.

Государственная программа Иркутской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» в сумме 309 279,00 рублей.

Муниципальные программы Червянского муниципального образования в сумме 3 512 113,31 рублей в том числе:

МП «Эффективное муниципальное управление» на сумму 2 980 875,00 рублей.

МП «Безопасное муниципальное образование» на сумму 0,00 рублей.

МП «Дороги местного значения» на сумму 181 238,31 рублей.

МП «Развитие малого и среднего предпринимательства» на сумму 0,00 рублей.

МП «Развитие ЖКХ и повышение энергоэффективности» на сумму 0,00 рублей.

МП «Развитие культуры, спорта и молодежной политики» на сумму 350 000,00 рублей.

Областные не программные расходы на осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц ОМСУ, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности на сумму 700 рублей.

Муниципальные не программные расходы в сумме 911 746,00 рублей в том числе:

Переданные полномочия по внешнему финансовому контролю на сумму 36 196,00 рублей.

Переданные полномочия по исполнению местного бюджета на сумму 870 550,00 рублей.

Резервный фонд администрации на сумму 5 000,00 рублей.

- условно утвержденные расходы в сумме 113 670,00рублей или более 2,5% от собственных доходов, за исключением субвенций.

2026 год – 4 920 393,89 рублей, в том числе:

- расходы на реализацию государственных и муниципальных программ в объеме

563 679,00 рублей, в том числе:

Государственная программа Иркутской области «Управление государственными финансами Иркутской области на 2019-2024 годы» в сумме 254 400,00 рублей.

Государственная программа Иркутской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» в сумме 309 279,00 рублей.

Муниципальные программы Червянского муниципального образования в сумме 3 444 268,89 рублей в том числе:

МП «Эффективное муниципальное управление» на сумму 2 957 083,00 рублей.

МП «Безопасное муниципальное образование» на сумму 0,00 рублей.

МП «Дороги местного значения» на сумму 187 185,89 рублей.

МП «Развитие малого и среднего предпринимательства» на сумму 0,00 рублей.

МП «Развитие ЖКХ и повышение энергоэффективности» на сумму 0,00 рублей.

МП «Развитие культуры, спорта и молодежной политики» на сумму 300 000,00 рублей.

Областные не программные расходы на осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц ОМСУ, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности на сумму 700 рублей.

Муниципальные не программные расходы в сумме 911746,00 рублей в том числе:

Переданные полномочия по внешнему финансовому контролю на сумму 36 196,00 рублей.

Переданные полномочия по исполнению местного бюджета на сумму 870 550,00 рублей.

Резервный фонд администрации на сумму 5 000,00 рублей.

- условно утвержденные расходы в сумме 229 752,00рублей или более 5 % от собственных доходов, за исключением субвенций.

**Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»**

По разделу «Общегосударственные вопросы» отражаются расходы на функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления, местных администраций. Расходы по данному разделу предусмотрены на 2024 год в размере 5 604 621,00 рублей, 2025 год в размере 3 893 321,00 рублей, 2026 год в размере 3 869 529,00 рублей:

***По подразделу 02 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования»*** объем расходов на содержание главы администрации предусмотрен на 2024 год в сумме 962 696,00 рублей, 2025 год в сумме 923 064,26 рублей, 2026 год в сумме 915 622,50 рублей.

***По подразделу 04 «Функционирование местной администрации»*** объем расходов на обеспечение деятельности администрации составляет 2024 год в сумме 3 724 479,00 рублей, 2025 год в сумме 2 057 810,74 рублей, 2026 год в сумме 2 041 460,50 рублей.

***По подразделу 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»*** объем расходов составляет на 2024, 2025, 2026 годы в сумме по 906 746,00 рублей, в том числе

Внешний финансовый контроль 2024, 2025, 2026 год по 36 196,00 рублей.

Исполнение местного бюджета 2024, 2025, 2026 год по 870 550,00 рублей

***По подразделу 11 «Резервные фонды»*** объем расходов составляет на 2024, 2025, 2026 годы в сумме по 5 000,0 рублей.

***По подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы»*** областные полномочия по составлению протоколов объем расходов составляет на 2024, 2025, 2026 годы в сумме по 700,0 рублей, а также расходы на проведение кадастровых работ на 2024 год в сумме 5 000,00 рублей;

**Раздел 02 «Национальная оборона»**

В соответствии с проектом Федерального закона «О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» за счет средств федерального бюджета будут переданы органам местного самоуправления Иркутской области субвенции на осуществление полномочий Российской Федерации по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты Червянскому муниципальному образованию в объеме на 2024 год в сумме 182 700,00 рублей, на 2025 год в сумме 189 500,00 рублей, на 2026 год расходы не запланированы.

**Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

По данному разделу предусмотрены расходы по гражданской обороне, защите населения и территории от последствий ЧС, на обеспечение пожарной безопасности на 2024 год в сумме 6 000,00 рублей, на 2025 год в сумме 0,00 рублей, на 2026 год в сумме 0,00 рублей.

***По подразделу 09 «Гражданская оборона*»** предусмотрены расходы по профилактике терроризма и экстремизма на сумму в 2024 год 1000,00 рублей;

***По подразделу 10 «Защита населения и территории от последствий ЧС*, *пожарная безопасность»*** предусмотрены расходы на обеспечение первичных мер пожарной безопасности на 2024 год в сумме 2 000,0 рублей, на 2025 год в сумме 0,00 рублей, на 2026 год в сумме 0,00 рублей:

предусмотрены расходы по предупреждению чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на сумму 3 000,00 рублей в 2024 году, и в 2025-2026 годах по 0,00 рублей;

**Раздел 04 «Национальная экономика»**

Расходы по разделу предусмотрены расходы на дорожные фонды и другие расходы в области национальной экономике в размере 2024 год в сумме 694 056,88 рублей, 2025 год 490 517,31 рублей, на 2026 год в сумме 496 464,89 рублей.

***По подразделу 09 «Дорожные фонды»*** предусмотрены средства на ремонт и содержание дорог местного значения в сумме на 2024 год 383 777,88 рублей, 2025 год 181 238,31 рублей, на 2026 год в сумме 187 185,89 рублей;

предусмотрены расходы на повышение безопасности дорожного движения на сумму в 2024 год 1000,00 рублей;

реализация мероприятий перечня народных инициатив на 2024 год в сумме 309 279,00 рублей, на 2025 год в сумме 309 279,00 рублей, на 2026 год в сумме 309 279,00 рублей.

***По подразделу 12 «Другие вопросы в области национальной экономики»*** предусмотрены средства на другие вопросы в области национальной экономике на 2024 год расходы на проведение конкурсов среди субъектов малого и среднего предпринимательства в сумме 1 000,00 рублей.

**Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Расходы по разделу предусмотрены расходы на благоустройство территории на 2024 год в сумме 2 000,00 рублей, на 2025 год в сумме 0,00 рублей, на 2026 год в сумме 0,00

***По подразделу 03 «Благоустройство»*** предусмотрены расходы:

- на повышения уровня благоустройства территории на 2024 год в сумме 2 000,00 рублей,

**Раздел 07 «Образование»**

Расходы по данному разделу предусмотрены на развитие молодежной политики и на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации на 2024 в сумме 4 000,00 рублей.

***По подразделу 05 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»*** предусмотрены расходы:

- на развитие муниципальной службы на 2024 в сумме  1 000,00 рублей.

***По подразделу 07 «Молодежная политика»*** предусмотрены расходы на поддержку молодежи и на профилактику наркомании и алкоголизма в сумме на 2024 год 3 000,00 рублей.

**Раздел 08 «Культура, кинематография»**

Расходы по данному разделу направлены на развитие культуры и организацию досуга население, библиотечного обслуживания, а также содержание зданий досуговых центров на 2024 год в объеме 627 000,00 рублей, 2025 год в объеме 350 000,00 рублей, 2026 год в объеме 300 000,00 рублей в том числе:

***По подразделу 01 «Культура»*** предусмотрены расходы:

- Организация досуга жителей Червянского муниципального образования услугами культуры на 2024 год в объеме 1 000,0 рублей.

- содержание досуговых центров 2024 год в объеме 341 000,00 рублей, 2025 год в объеме 200 000,00 рублей, 2026 год в объеме 150 000,00 рублей.

- содержание библиотек 2024 год в объеме 286 000,00 рублей, 2025 год в объеме 150 000,00 рублей, 2026 год в объеме 150 000,0 рублей

**Раздел 10 «Социальная политика»**

Расходы по разделу предусмотрены на пенсионное обеспечение на 2024, 2025, 2026 годы в объеме 0,00 рублей.

***По подразделу 01 «Пенсионное обеспечение»*** расходы на ***пенсию*** за выслугу лет муниципальным служащим на 2023, 2024, 2025 годы не предусмотрены.

МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ ЧЕРВЯНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ И ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА

Исходя из доходов и расходов бюджета дефицит составляет: в 2024 году 0,0 рублей, в 2025

году 0,0 рублей в 2026 году 0,0 рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2024 года в размере 0 рублей, на 1 января 2025 года в размере 0 рублей**,** на 1 января 2026 года в размере 0 рублей.

Предельный объем муниципального долга не более 50% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений на 2024 год в размере 470 888,94 рублей,на 2025 год в размере 374 619,15 рублей, на 2026 год в размере 382 592,94 рубля.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2024 год в размере 0 рублей, на 2025 год в размере 0 рублей, на 2026 год в размере 0 рублей.

Консультант по финансовым вопросам администрации

Червянского муниципального образования В.В. Ипатова