

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к проекту бюджета сельского поселения «Деревня Ерденево» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

Проект решения Сельской Думы сельского поселения «Деревня Ерденево» «О бюджете сельского поселения «Деревня Ерденево» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов" подготовлен с учетом изменений, предусмотренных Федеральным законом от 07.05.2013 № 104-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием бюджетного процесса».

Проект бюджета сельского поселения «Деревня Ерденево» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов разработан на основе Прогноза социально-экономического развития сельского поселения «Деревня Ерденево» на 2023 год и сценарных условий формирования проекта бюджета сельского поселения на указанный период.

Проект бюджета сельского поселения «Деревня Ерденево» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов реализует бюджетную стратегию на среднесрочную перспективу, создавая необходимые условия для решения поставленных задач по обеспечению стабильности и устойчивости бюджетной системы, безусловного исполнения принятых расходных обязательств, повышению эффективности и результативности бюджетных расходов.

Структура и содержание проекта бюджета сельского поселения «Деревня Ерденево» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов и документов, представляемых одновременно с ним, соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положением «О бюджетном процессе в сельском поселении «Деревня Ерденево» с учетом изменений, вступающих в силу с 1 января 2023 года.

I. ДОХОДЫ

Доходы бюджета сельского поселения определены по нормативам отчислений от федеральных, региональных налогов и отдельных видов неналоговых доходов в соответствии с федеральным и областным законодательством.

Общий объем доходов бюджета сельского поселения «Деревня Ерденево» на 2023 год определен в сумме 10 871 795 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы составляют 9 557 798 рублей. В объеме налоговых и неналоговых доходов - 100 % представлены налоговыми доходами, которые сформированы за счет поступления трех основных налогов:

- налоги на имущество – 79 %;
- налоги на совокупный доход – 20 %
- налог на доходы физических лиц - 1 %.

В 2023 году в бюджет сельского поселения «Деревня Ерденево» будут поступать следующие налоги:

- налог на доходы физических лиц – по нормативу 2 %;
- единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения - по нормативу 55 % с доходов, подлежащих зачислению;
- единый сельскохозяйственный налог по нормативу 30 %;

- налог на имущество физических лиц – по нормативу 100 %;
- земельный налог – по нормативу 100 %;

Налоговые доходы:

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц, удерживаемому налоговыми агентами определен исходя из данных налоговой отчетности по форме № 5-НДФЛ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц, удерживаемому налоговыми агентами» за последний отчетный год, также с учетом прогнозного объема фонда оплаты труда по прогнозу социально-экономического развития сельского поселения «Деревня Ерденево, прогнозируемых темпов роста фонда оплаты труда.

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц, удерживаемого из доходов индивидуальных предпринимателей, нотариусов, адвокатов и других лиц, занимающихся частной практикой - рассчитаны исходя из оценки поступления в 2022 году.

Общий прогнозируемый объем поступлений в бюджет сельского поселения по налогу на доходы физических лиц определен как сумма прогнозных поступлений каждого вида налога на доходы физических лиц.

В целом прогноз поступления налога на доходы физических лиц в 2023, году составит 89 298 рублей, в 2024 и 2025 годах составит 93 584 рубля и 97 327 рублей соответственно.

Прогнозирование налогов на совокупные доходы выполнено исходя из отчетных данных о поступлении за 2020 год и оценки поступления данных налогов в 2021 году.

Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения планируется на 2023 год в сумме 1 907 500 рублей, в 2024 году составит 1 964 665 рублей и 2025 году 2 023 545 рублей.

За основу расчета налога на имущество физических лиц принят инвентаризационная стоимость имущества. Прогнозируемый объем поступления налога на имущество физических лиц, рассчитан на основе отчетности Федеральной налоговой службы (форма № 5-МН) за 2021 год. Поступление налога на имущество физических лиц в 2023 году прогнозируется в объеме 615 000 рублей, в 2024 и 2025 году 615 000 рублей и 615 000 рублей соответственно.

Прогнозируемый объем поступления земельного налога рассчитан на основе отчетности Федеральной налоговой службы (форма № 5-МН) за 2021 год. Прогнозируемое поступление земельного налога в 2023 году – 6 946 000 рублей, в 2024 году – 6 946 000 рублей и 2025 году – 6 946 000 рублей.

Безвозмездные поступления:

Прогноз безвозмездных поступлений в бюджет сельского поселения «Деревня Ерденево» на 2023 год составит 1 313 997 рублей, в том числе:

- дотации от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1 107 738 рублей;

- субвенция на осуществление первичного воинского учёта в поселениях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 108 300 рублей;
- Прочие межбюджетные трансферты на стимулирование Глав администраций сельских поселений 93744 рубля;
- Прочие межбюджетные трансферты на административные комиссии сельских поселений 4 215 рублей;
- Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету сельского поселения на осуществление отдельных полномочий в сумме 0,00 рублей;

Прогноз безвозмездных поступлений в 2024 году составит 1 225 253 рубля, в 2025 году – 1 229 353 рубля.

В целом общий объем доходов бюджета сельского поселения «Деревня Ерденево» в 2023 году прогнозируется в сумме 10 871 795 рублей, в 2024 и 2025 годах – 10 844 502 рубля и 10 911 225 рублей соответственно.

II. РАСХОДЫ

В основу формирования расходной части бюджета сельского поселения «Деревня Ерденево» положены основные задачи, цели и показатели достижения конечных общественно значимых результатов деятельности муниципальных органов исполнительной власти.

Расходная часть бюджета сельского поселения «Деревня Ерденево» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирована в рамках муниципальных программ сельского поселения «Деревня Ерденево», перечень которых утвержден постановлением администрации сельского поселения «Деревня Ерденево» от 14.11.2014 №35, ведомственных целевых и иных программ и мероприятий, которые не вошли в муниципальные программы сельского поселения «Деревня Ерденево».

Это нашло отражение в структуре распределения бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения «Деревня Ерденево» по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов.

В целом расходы в рамках программ на 2023 год сформированы в объеме 10 599 480,00 рублей, что составляет 97 % от общего объема расходов.

Формирование расходной части бюджета сельского поселения осуществлялось исходя из необходимости перераспределения бюджетных ассигнований в пользу приоритетных направлений и проектов, в первую очередь обеспечивающих решение задач, поставленных Указами Президента Российской Федерации:

от 07.05.2012 № 596 «О долгосрочной государственной экономической политике»;

от 07.05.2012 № 601 «Об основных направлениях совершенствования системы государственного управления»;

При расчете расходной части проекта бюджета учтены сельского поселения «Деревня Ерденево» следующие особенности.

Бюджетные ассигнования на оплату труда отдельных категорий работников муниципальных учреждений рассчитаны в соответствии с Указами Президента Российской Федерации на основании параметров, предусмотренных в планах мероприятий («дорожная карта»), утвержденных постановлением администрации сельского поселения «Деревня Ерденево». При этом в расчетах учтено, что не менее 30 % расходов необходимо обеспечить за счет внутренних ресурсов, полученных в результате оптимизации структуры и повышения эффективности бюджетных расходов, а также средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, как предусмотрено Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики».

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств учтены в полном объеме в соответствии с нормативными правовыми актами, устанавливающими эти обязательства, и численностью соответствующей категории граждан.

Бюджетные ассигнования на оплату коммунальных услуг запланированы в соответствии с решением Президента Российской Федерации, согласно которому в течение 5 лет, начиная с 2023 года, рост тарифов естественных монополий не должен превышать уровень инфляции предыдущего года.

При формировании расходов бюджета сельского поселения «Деревня Ерденево» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов по аналогии со сценарными условиями формирования проекта бюджета муниципального района учтена необходимость сокращения расходов на закупку товаров, работ и услуг для государственных нужд, субсидий юридическим лицам и физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, имущественных взносов в государственные корпорации, бюджетных ассигнований на реализацию целевых программ, а также сокращения субсидий бюджетным и автономным учреждениям по элементам затрат, входящим в стоимость муниципального задания.

Определение прогнозных ассигнований на содержание аппарата администрации осуществлялось по единой методике. Расходы на руководство и управление в установленной сфере деятельности рассчитаны в соответствии с действующим законодательством и учтены по органам муниципальной власти сельского поселения.

Уровень размеров должностных окладов по муниципальным должностям сельского поселения, окладов денежного содержания по должностям муниципальной службы, а также размеры окладов обеспечивающих работников, служащих и рабочих муниципальных органов установлен на уровне, сложившемся на 1 января 2023 года, с учетом индексации 4%.

Общий объем расходов бюджета сельского поселения «Деревня Ерденево» на 2023 год определен в сумме 10 871 795 рублей, в 2024 – 10 844 502 рубля и 2025 году – 10 911 225 рублей.

Кроме того, в составе основных характеристик бюджета муниципального района «Малоярославецкий район» на плановый период 2023 и 2024 годов не предусматриваются условно утверждаемые расходы (не распределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетные ассигнования) в связи с приостановлением в 2019 году норм Бюджетного кодекса об их утверждении (соответствующий законопроект №4313-7 принят государственной Думой Федерального Собрания Российской Федерации в первом чтении).

МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ПРОГРАММЫ

Муниципальная программа сельского поселения «Деревня Ерденево» «Развитие культуры сельского поселения «Деревня Ерденево»»

Расходные обязательства по данной муниципальной программе определяются следующими нормативными правовыми актами:

Закон Российской Федерации от 09.10.1992 № 3612-1 «Основы законодательства Российской Федерации о культуре»;

Федеральный закон от 26.05.1996 № 54-ФЗ «О Музейном фонде Российской Федерации и музеях в Российской Федерации»;

Федеральный закон от 25.06.2002 № 73-ФЗ «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации»;

Федеральный закон от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;

Федеральный закон от 29.12.1994 № 78-ФЗ «О библиотечном деле»;

Федеральный Закон от 22.08.1996 № 126-ФЗ «О государственной поддержке кинематографии Российской Федерации»;

Закон Калужской области от 15.12.1998 № 30-ОЗ «О государственной поддержке кинематографии в Калужской области»;

Закон Калужской области от 02.07.2003 № 229-ОЗ «О народных художественных промыслах на территории Калужской области»;

Закон Калужской области от 30.01.1995 № 7 «О библиотечном деле в Калужской области».

На реализацию государственной программы «Развитие культуры в Калужской области» в проекте бюджета сельского поселения «Деревня Ерденево» планируются ассигнования на 2023 год в сумме 2 233 тыс. рублей, в 2024 году – 2 058 тыс. рублей, в 2025 – 2 058 тыс. рублей.

Подпрограмма «Развитие учреждений культуры»

В проекте бюджета сельского поселения «Деревня Ерденево» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов на реализацию данной подпрограммы предусмотрено в 2023 году 2 063 тыс. рублей, в 2024 году – 1 908 тыс. рублей, в 2025 году – 1 908 тыс. рублей.

Целью подпрограммы является обеспечение конституционных прав граждан на доступ к культурным ценностям, информации и знаниям, а также создание

эффективной инфраструктуры культуры, способной удовлетворять духовные и творческие потребности всех социальных категорий населения сельского поселения «Деревня Ерденево».

Для достижения указанных целей подпрограммой поставлены следующие задачи:

- создание условий для участия населения в культурной жизни и творческой деятельности;
- совершенствование деятельности учреждений культуры и образования в сфере культуры, улучшение качества и расширение ассортимента и объемов услуг, предоставляемых населению;
- обеспечение сохранности музейных, библиотечных фондов;
- обеспечение прав граждан на библиотечное обслуживание в муниципальных библиотеках.

Подпрограмма «Организация и проведение мероприятий в сфере культуры, искусства и кинематографии»

Всего для реализации основных задач подпрограммы из бюджета сельского поселения «Деревня Ерденево» в 2023 году планируется направить 170 тыс. рублей, в 2024 году – 150 тыс. рублей и 2025 году 150 тыс. рублей.

Осуществление мероприятий подпрограммы будет способствовать поддержке фестивального движения в муниципальном районе, народной культуры создаст условия для доступности участия всего населения в культурной жизни, а также позволит привлечь детей, молодежь, лиц пожилого возраста и людей с ограниченными возможностями в активную культурную деятельность.

Муниципальная программа сельского поселения «Деревня Ерденево» "Благоустройство территории сельского поселения «Деревня Ерденево»"

На реализацию государственной программы «Благоустройство территории сельского поселения «Деревня Ерденево» в проекте бюджета сельского поселения «Деревня Ерденево» планируются ассигнования на 2023 год в сумме 4 403 тыс. рублей, в 2024 – 4 384 тыс. рублей, 2025 – 4 175 тыс. рублей.

Целью программы является:

- совершенствование системы комплексного благоустройства муниципального образования сельское поселение «Деревня Ерденево»,
- создание комфортных условий проживания и отдыха населения.

Для достижения указанных целей программой поставлены следующие задачи:

- разработка плана проведения мероприятий комплексного благоустройства территории муниципального образования сельское поселение «Деревня Ерденево» с учетом приоритетности таких мероприятий;

- осуществление работ по строительству, реконструкции и капитальному ремонту объектов благоустройства, расположенных на территории сельского поселения;
- приведение в качественное состояние элементов благоустройства населенных пунктов.

Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в сельском поселении «Деревня Ерденево» на 2023-2025 годы»

На реализацию государственной программы «Развитие муниципальной службы в сельском поселении «Деревня Ерденево» в проекте бюджета сельского поселения «Деревня Ерденево» планируются ассигнования на 2023 год в сумме 3 950,7 тыс. рублей, в 2024 – 3 950,7 тыс. рублей, в 2025 – 3 950,7 тыс. рублей.

Целью программы является:

- Повышение качества предоставляемых услуг в администрации сельского поселения «Деревня Ерденево»

НЕПРОГРАММНЫЕ РАСХОДЫ

Расходы на государственное управление

В рамках непрограммных расходов предусмотрены бюджетные ассигнования на расходы в сфере средств массовой информации, расходы на осуществление переданных полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.