**Пояснительная записка**

**к решению Собрания депутатов**

**Быстрогорского сельского поселения**

**«О бюджете Быстрогорского сельского поселения Тацинского района на 2024 год**

**и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

1. **Введение**

Решение Собрания депутатов Быстрогорского сельского поселения «О бюджете Быстрогорского сельского поселения Тацинского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее –решение) подготовлен на основе основных направлений бюджетной и налоговой политики Быстрогорского сельского поселения на 2023-2025 годы, утвержденных постановлением Администрации Быстрогорского сельского поселения от 15.09.2022 № 98,  с учетом основных приоритетов, обозначенных Указами Президента Российской Федерации и Правительством Российской Федерации, ключевых задач, поставленных Губернатором Ростовской области.

В условиях обострения геополитических противоречий, влияния внешнеэкономических санкций, приоритеты бюджетной политики на предстоящий трехлетний период направлены на трансформацию экономики и восстановление экономической активности, технологическое развитие и поддержку инфраструктуры.

Бюджетная и налоговая политика Быстрогорского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов будет соответствовать основным подходам, реализуемым в 2023 году с учетом эффективного расходования бюджетных средств, оптимизации и переформатирования расходов местного бюджета, создания дополнительных резервов для обеспечения приоритетных и непредвиденных расходов.

Особое внимание будет сконцентрировано на достижение поставленных целей, с учетом мобилизации всех доходных источников, эффективного и рационального использования имеющихся как собственных ресурсов, так и средств, предусмотренных в виде межбюджетных трансфертов из областного и районного бюджетов.

В целях обеспечения сбалансированности и устойчивости бюджетной системы будет продолжено применение мер, направленных на развитие доходной базы.

Проект бюджета поселения сформирован посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе 7 муниципальных программ Администрации Быстрогорского сельского поселения, а также с учетом изменений в указанные муниципальные программы.

Особое внимание в расходной части бюджета будет уделено выполнению социальных обязательств перед гражданами, обеспечению услуг в сфере культуры и спорта, улучшению инфраструктуры и качества жизни граждан.

Проектом решения предусмотрена реализация мер, направленных на повышение реальных доходов граждан, в том числе путем планирования расходов на увеличение заработной платы работников бюджетной сферы исходя из повышения минимального размера оплаты труда, поддержания достигнутых уровней заработной платы в соответствии с указами Президента Российской Федерации 2012 года, а также проведения ежегодной индексации.

Социальные выплаты населению будут проиндексированы исходя из уровня инфляции.

В соответствии с прогнозом социально-экономического развития Тацинского района на 2024-2026 годы, показатели бюджета Быстрогорского сельского поселения сформированы с учетом уровня инфляции в 2024 году – 4,5 процента.

В условиях новой экономической реальности предлагается ответственный подход к бюджетной политике в части ограничения бюджетных расходов. Эффективное использование бюджетных средств потребует смещения акцента на оценку обоснованности решений.

Достижение целей социально-экономического развития Быстрогорского сельского поселения будет обеспечиваться путем реализации муниципальных программ Администрации Быстрогорского сельского поселения.

Повышению эффективности управления бюджетными ресурсами будут способствовать меры по обеспечению открытости и прозрачности бюджета.

**II. Основные характеристики**

**Бюджета Быстрогорского сельского поселения Тацинского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов**

Основные параметры решения «О бюджете Быстрогорского сельского поселения Тацинского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» предлагаются в соответствии с нижеприведенной таблицей.

тыс. рублей

| **Показатель** | **2024 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |
| **I. Доходы, всего** | **20 494,2** | **13 199,5** | **12 794,6** |
| из них: |  |  |  |
| налоговые и неналоговые доходы | 6 725,7 | 7 039,0 | 7 176,0 |
|  |  |  |
| безвозмездные поступления | 13 768,5 | 6 160,5 | 5 618,6 |
| **II. Расходы, всего** | **20 494,2** | **13 199,5** | **12 794,6** |
| **III. Дефицит (-)** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **VI. Источники финансирования дефицита** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |

**Основные характеристики доходной части бюджета Быстрогорского сельского поселения Тацинского района**

**на 2024 год**

Доходы бюджета поселения на 2023 год предлагаются в общей сумме 20 494,2 тыс. рублей.

Собственные налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения прогнозируются в объеме 6 654,4 тыс.рублей, что составляет более 32,5 процента от общих доходов.

Объем безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы прогнозируется в сумме 13 768,5 тыс. рублей.

**Общие подходы к формированию расходов бюджета поселения**

**в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годах**

В 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годах предлагается сдержанная политика в области расходов с учетом запланированных к поступлению доходных источников.

Формирование расходов бюджета поселения на 2024 год осуществлялось на основе Методики расчета планового объема бюджетных ассигнований бюджета поселения, что позволило обеспечить соответствие объема действующих расходных обязательств реальным доходным источникам и источникам финансирования дефицита бюджета, а также комплексный взвешенный подход при рассмотрении возможности принятия новых расходных обязательств.

В целях создания условий для эффективного использования средств бюджета поселения и мобилизации ресурсов продолжится применение сбалансированных мер, сдерживающих рост дефицита бюджетных расходов:

оптимизация и переформатирование бюджетных расходов с учетом необходимости исполнения приоритетных направлений;

повышение эффективности процедур проведения муниципальных закупок;

оптимизация расходов бюджета поселения, направляемых муниципальному бюджетному учреждению Быстрогорского сельского поселения в форме субсидий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), за счет привлечения альтернативных источников финансирования;

планирование расходов на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт по объектам муниципальной собственности только при наличии проектно-сметной документации с положительным заключением экспертизы;

недопущение увеличения действующих и принятия новых расходных обязательств, необеспеченных финансовыми источниками.

**III. Доходы бюджета поселения на 2024 год и плановый период 2024 и 2025 годов**

Формирование бюджета поселения на очередной финансовый год производилось с учетом экономической ситуации, прогнозируемой на уровне Федерации и Ростовской области.

Доходы бюджета поселения сформированы в соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики утвержденным Постановлением Администрации Быстрогорского сельского поселения от 15.09.2022 № 98, с учетом проектов изменений в бюджетное и налоговое законодательство Российской Федерации, и соответствуют основным положениям Бюджетного послания Президента Российской Федерации.

При планировании местного бюджета учтены основные подходы формирования расходной части, которые обозначены ниже в настоящей пояснительной записке.

В расчетах прогноза по налоговым доходам на 2024 год учтены следующие основные показатели, характеризующие налоговую базу и влияющие на объем поступления налогов в бюджет:

- по налогу на доходы физических лиц – фонд оплаты труда с применением расчетной эффективной ставки налога на доходы физических лиц, учитывающей стандартные, социальные, имущественные, профессиональные вычеты и льготы, предусмотренные главой 23 Налогового кодекса Российской Федерации, сложившейся за отчетный год, а также коэффициенты роста (снижения) прибыли прибыльных предприятий, квоты иностранным гражданам разрешений на работу в Ростовской области, индексы потребительских цен, применяемых в зависимости от вида облагаемых прочих доходов физических лиц;

- по налогу на имущество физических лиц - сумма налога на имущество физических лиц, исчисленная к уплате в бюджет за отчетный финансовый год, по данным налоговой отчетности исходя из кадастровой стоимости;

- по земельному налогу - сумма земельного налога, подлежащая уплате за отчетный финансовый год, по удельному показателю кадастровой стоимости земельных участков, прогноза количества и площади земельных участков.

При составлении прогноза налоговых доходов бюджета на плановый период 2025 и 2026 годов применены аналогичные подходы с корректировкой рассчитанного прогноза на соответствующие индексы роста показателей, характеризующих налоговую базу.

**Особенности формирования и основные характеристики**

**налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения**

Собственные доходы бюджета поселения в 2024 году прогнозируются в объеме 6 657,6 тыс. рублей.

При расчете прогнозируемого объема доходов учтены изменения бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации.

На поступления бюджета поселения повлияют изменения законодательства, принятого на федеральном и региональном уровне:

Структура доходов бюджета поселения в 2024 году останется прежней. Значительную часть составят налоговые доходы – 6 654,4 тыс. рублей.

В 2024 году в общем объеме налоговых доходов налог на доходы физических лиц занимает 24,7 процента; налогов на совокупный доход – 10,4 процентов, налоги на имущество – 64,8 процента; государственная пошлина – 0,1 процента.

**IV. Бюджетные ассигнования**

**по разделам бюджетной классификации расходов**

Расходы бюджета Быстрогорского сельского поселения в первоочередном порядке будут направлены на выполнение социальных обязательств, обеспечение предоставления качественных услуг в сфере культуры и спорта, улучшение инфраструктуры и повышение качества жизни граждан.

Показатели расходов бюджета поселения на 2024-2026 годы сформированы с учетом следующих особенностей:

-продолжится реализация майских указов Президента РФ 2012 года в целях поддержания уровня достигнутых показателей по повышению оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы;

-учтены нормы Федерального закона от 19.06.2000 № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда». Предусмотрено повышение расходов на заработную плату ;

- в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Тацинского района на 2024-2026 годы, показатели бюджета сформированы с учетом уровня инфляции.

- эффективное управление расходами будет обеспечиваться посредством реализации муниципальных программ Быстрогорского сельского поселения.

В бюджете поселения на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годы предусмотрены расходы на реализацию 7 муниципальных программ. Всего на реализацию муниципальных программ в 2024 году предусмотренорасходов в сумме 9 345,2тыс. рублей, в 2025 году – 3 939,4 тыс.рублей и в 2026 году 4 086,1 тыс.рублей.

Перечень программ представлен в следующей таблице

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы Быстрогорского сельского поселения | Очередной год и плановый период | | |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| 1 | Развитие культуры | 4 365,1 | 3760,8 | 3 906,5 |
| 2 | Развитие физической культуры и спорта | 125,8 | 85,8 | 85,8 |
| 3 | Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Быстрогорского сельского поселения | 40,8 | 40,8 | 40,8 |
| 4 | Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности | 7,0 | 7,0 | 7,0 |
| 5 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах | 43,9 | 45,0 | 46,0 |
| 6 | Развитие транспортной системы | 4 762,6 | 0,0 | 0,0 |
|  | **ВСЕГО:** | **9 345,2** | **3 939,4** | **4 086,1** |

**РАЗДЕЛ**

**«ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ»**

В проекте бюджета Быстрогорского сельского поселения на 2024-2026 годы по разделу «Общегосударственные вопросы» предусмотрены бюджетные ассигнования в 2024 году – 7 219,6 тыс. рублей, в 2025 году – 7 327,3 тыс. рублей и в 2026 году – 7 588,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу будут направлены на:

заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда работников органов местного самоуправления в 2024-2026 годы - 6 062,3 тыс. рублей;

иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд в 2024 году по 912,2 тыс.рублей, 2025 – 587,2 тыс. рублей, 2026 – 560,5 тыс. рублей;

на информационное обслуживание в средствах массовой информации в 2024 году по 42,6 тыс.рублей, 2025 г. – 36,4 тыс. рублей, 2026 г. – 19,6 тыс. рублей;

уплату налогов, сборов и иных платежей в 2024 году - 25,0 тыс.рублей, в 2025-2026 годах – 20,0 тыс. рублей;

**-** формирование резервного фонда Быстрогорского сельского поселения в 2024-2026 годах -20,0 тыс. рублей соответственно.

Одновременно в бюджете поселения предусмотрены средства **предоставляемые бюджету муниципального района из бюджета Быстрогорского сельского поселения Тацинского района:**

- на предоставление иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных районов на осуществление внешнего муниципального финансового контроля в части содержания специалиста в рамках непрограммных расходов органов местного самоуправления поселений на 2024 год в сумме 64,4 тыс. рублей, на 2025 год – 65,0 тыс. рублей, на 2026 год - 67,6 тыс.рублей;

- на предоставление иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных районов на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля в части содержания специалиста в рамках непрограммных расходов органов местного самоуправления поселений на 2024 год в сумме 66,3 тыс. рублей, на 2025 – 67,0 тыс. рублей, на 2026 годы – 69,6 тыс.рублей;

Условно утвержденные расходы составят на 2024 год – 0,0 тыс. рублей, на 2025 год – 321,0 тыс. рублей, на 2026 года – 620,0 тыс. рублей.

**РАЗДЕЛ**

**«НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И**

**ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ»**

В проекте бюджета поселения на 2024 год по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 50,9 тыс. рублей.

Формирование объемов бюджетных ассигнований обусловлено общими подходами к формированию проекта бюджета поселения.

Бюджетные ассигнования бюджета поселения по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» характеризуются следующими данными:

| **Наименование** | **2024 год** |
| --- | --- |
|
| 1 | 2 |
| Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», всего | 50,9 |
| в том числе: |  |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона, обеспечение пожарной безопасности | 43,9 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 7,0 |

**РАЗДЕЛ**

**«НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА»**

В 2024 году предусмотрены ассигнования на осуществление дорожной деятельности в сумме 4 672,6 тыс. рублей, в том числе 2412,6 тыс. рублей - проектные и изыскательские работы по объекту «Капитальный ремонт автомобильной дороги по ул. Социалистическая в п. Быстрогорский, Тацинского района, Ростовской области» 2 260,0 тыс. рублей – зимнее и летнее содержание дорог.

**РАЗДЕЛ**

**«ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО»**

В проекте бюджета поселения на 2024 год по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 3 320,4 тыс. рублей.

Предусмотрены ассигнования из областного и местного бюджетов (в их числе инициативные платежи населения) в сумме 1 242,2 тыс. рублей на приобретение уличного детского игрового оборудования для обустройства общественной территории, расположенной по адресу: Ростовская область, Тацинский район, Быстрогорское сельское поселение, пос. Быстрогорский, пер. Торговый, 7А.

Расходы в сумме 300,0 тыс. рублей запланированы в 2024 году на установку уличного детского игрового оборудования.

198,0 тыс. рублей – снос 1-ого здания котельной (в районе школы).

410,0 тыс. рублей – уличное освещений.

1 129,4 тыс. рублей – приобретение хозяйственных и строительных материалов для благоустройства территории, оплата работы рабочих по благоустройству, мероприятия по отлову собак.

###### *Подраздел «Жилищное хозяйство»*

Расходы по подразделу будут направлены на:

- уплату взносов на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов по помещениям, находящимся в муниципальной собственности Администрации Быстрогорского сельского поселения, в сумме 40,8 тыс. рублей.

**РАЗДЕЛ**

**«КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ»**

В проекте бюджета поселения на 2024 год по разделу «Культура, кинематография» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 4 365,1 тыс. рублей.

Формирование объемов бюджетных ассигнований обусловлено общими подходами к формированию проекта бюджета поселения.

Расходы по разделу будут направлены на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетным учреждением культуры МБУК «Быстрогорский сельский дом культуры» в сумме 3 646,3 тыс.рублей, что позволит оказать поддержку учреждению культуры в целях качественного предоставления населению Быстрогорского сельского поселения муниципальных услуг в сфере культуры.

Запланированы ассигнования в 2024 году в сумме 718,8 тыс. рублей для софинансирования расходов по капитальному ремонту здания МБУК «Быстрогорский сельский дом культуры»

РАЗДЕЛ

«СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА»

В проекте бюджета поселения на 2024 год по разделу «Социальная политика» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 297,2 тыс. рублей.

Формирование объемов бюджетных ассигнований обусловлено общими подходами к формированию проекта бюджета поселения.

Расходы по разделу будут направлены на: выплату государственной пенсии за выслугу лет муниципальному служащему.

**РАЗДЕЛ**

**«ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ»**

В проекте областного бюджета на 2024 год по разделу «Физическая культура и спорт» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 125,8  тыс. рублей.

Формирование объемов бюджетных ассигнований обусловлено общими подходами к формированию проекта бюджета поселения.

Расходы по разделу будут направлены на:

-содержание инструктора по спорту – 90,8 тыс.руб.

- приобретение призов для проведения спортивных мероприятий- 35,0 тыс.руб.

**VI. Межбюджетные отношения**

**Иные межбюджетные трансферты**

В бюджете поселения предусмотрены средства на осуществление переданных полномочий Тацинскому району за счет средств бюджета поселения:

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **РП** |  |  |  |
| **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Межбюджетные трансферты на участие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах поселения | **0310** | **23,9** | **25,0** | **26,0** |
| *в части содержания специалиста* | *0310* | *23,9* | *25,0* | *26,0* |
| Межбюджетные трансферты на осуществление внешнего муниципального финансового контроля | **0106** | **64,4** | **65,0** | **67,6** |
| *в части содержания специалиста* | *0106* | 64,4 | 65,0 | 67,6 |
| Межбюджетные трансферты на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля | **0106** | **66,3** | **67,0** | **69,6** |
| *в части содержания специалиста* | *0106* | 66,3 | 67,0 | 69,6 |
| ***ИТОГО*** |  | **154,6** | **157,0** | **163,2** |

**V. Дефицит бюджета Быстрогорского сельского поселения**

**и источники его финансирования**

Дефицит бюджета Быстрогорского сельского поселения на 2024 год утверждет в сумме - 0,0 тыс.руб. в 2025 году дефицит в сумме – 0,0 тыс.руб., в 2026 году дефицит в сумме – 0,0 тыс.руб.

Глава Администрации

Быстрогорского сельского поселения Н.А. Медведская