

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к проекту решения Ковыльского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Ковыльского сельсовета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»

Основные подходы к формированию проектировок бюджета Ковыльского сельсовета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов подготовлены в соответствии с Положением «О бюджетном процессе и бюджетном устройстве в Ковыльском сельсовете», утвержденным решением Ковыльского сельского Совета народных депутатов от 29.10.2015 года № 123 (с изменениями и дополнениями), а также с учетом прогноза социально-экономического развития Ковыльского сельсовета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Проект решения Ковыльского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Ковыльского сельсовета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – решение) подготовлен в соответствии с требованиями, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетные кодекс).

ДОХОДЫ

Формирование доходной базы бюджета Ковыльского сельсовета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов осуществлялось в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Ковыльского сельсовета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, основными направлениями бюджетной и налоговой политики администрации Ковыльского сельсовета и оценкой поступления доходов в 2022 году.

При формировании проекта бюджета учитывалось налоговое законодательство, действующее на момент составления проекта бюджета, а также принятые федеральные законы, предусматривающие внесение изменений и дополнений в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, вступающие в действие с 2023 года.

В результате произведенных расчетов общая сумма налоговых и не налоговых доходов бюджета Ковыльского сельсовета спрогнозирована на 2023 год – 7130,8 тыс. рублей, на 2024 год – 6293,5 тыс. рублей, на 2025 год – 5941,1 тыс. рублей.

Сравнение прогноза доходов бюджета сельсовета на 2023 год с оценкой ожидаемого исполнения 2022 года

	Оценка 2022 года	Прогноз 2023 года	Отклонения (гр3-гр2)
	2	3	4
<i>1</i> ВСЕГО ДОХОДОВ	6 619,8	19 359,1	12 739,3
в том числе:			
налоговые и не налоговые доходы	5 270,3	7 130,8	1 860,5
безвозмездные перечисления	1 349,5	12 228,3	10 878,8

В структуре доходов бюджета сельсовета на 2023 год поступления налоговых доходов составят – 5 516,6 тыс. рублей, не налоговых доходов – 1 614,2 рублей.

**Особенности расчетов поступлений платежей в
бюджет Ковыльского сельсовета по основным доходным
источникам на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов**

НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ

Налог на доходы физических лиц

Прогноз поступлений по налогу на доходы физических лиц рассчитан в соответствии с положениями главы 23 части второй Налогового кодекса Российской Федерации.

При расчете налога на доходы использованы показатели прогноза фонда заработной платы и среднесписочной численности работающих, ожидаемой оценки исполнения по налогу за 2023 - 2025 годы и динамики роста заработной платы на территории сельсовета за ряд лет.

Поступления налога на доходы физических лиц в бюджет сельсовета прогнозируются на 2023 год в сумме 1 503,4 тыс. рублей, на 2024 год – 1 616,1 тыс. рублей, на 2025 год – 1 714,7 тыс. рублей.

ДОРОЖНЫЙ ФОНД

Основным источником его формирования являются акцизы на горюче-смазочные материалы, производимые на территории Российской Федерации.

Формирование прогнозных показателей дорожного фонда осуществлено на основе дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты от данного источника.

Поступления акцизов в бюджет сельсовета в 2023 году планируется в сумме 803,4 тыс. рублей, в 2024 году – 812,2 тыс. рублей, в 2025 году – 821,1 тыс. рублей.

НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО

Прогноз поступлений налогов на имущество основан на динамике поступления налогов за ряд лет.

Прогнозная сумма поступлений в бюджет Ковыльского сельсовета по налогу на имущество физических лиц на 2023 год составляет – 73,4 тыс. рублей, на 2024 год – 80,7 тыс. рублей, на 2025 год – 88,8 тыс. рублей.

Прогнозная сумма поступлений в бюджет Ковыльского сельсовета по земельному налогу на 2023 год составляет – 3 120,0 тыс. рублей, на 2024 год – 3 151,2 тыс. рублей, на 2025 год – 3 182,7 тыс. рублей.

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА

При расчете государственной пошлины, подлежащей уплате в бюджет сельсовета, применялись установленные бюджетным законодательством нормативы распределения платежей между уровнями бюджетной системы Российской Федерации.

Прогнозные показатели по поступлению в 2023 году государственной пошлины определены от фактических поступлений 2022 года, на 2023 год в сумме – 10,4 тыс. рублей, на 2024 год – 10,6 тыс. рублей, на 2025 год – 10,6 тыс. рублей.

ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

При расчете доходов от продажи материальных и нематериальных активов были учтены сведения администрации сельсовета о планируемом оформлении невостребованных паев населения и продажа здания бывшего сельсовета.

Поступления в бюджет сельсовета от продажи материальных и нематериальных активов составят в 2023 г. – 1500,0 тыс. рублей, 2024 г. – 500,0 тыс. рублей, 2025 г. – 0,0 тыс. рублей.

ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА

Расчет произведен из фактического поступления по данному доходному источнику в 2022 году.

Поступления в бюджет сельсовета по штрафным санкциям, возмещению ущерба определены на 2023 год – 6,0 тыс. рублей, 2024 год – 6,0 тыс. рублей, 2025 год – 6,0 тыс. рублей.

РАСХОДЫ

Общий объем расходов бюджета Ковыльского сельсовета на 2023 год определен в сумме – 19 359,1 тыс. рублей, на 2024 год – 6752,4 тыс. рублей, на 2025 год – 6 400,0 тыс. рублей.

При формировании проекта бюджета сельсовета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов соблюден принцип адекватности реальных темпов роста бюджетных расходов темпам роста экономики района, кроме того, расходы бюджета сельсовета запланированы исходя из следующих принципов:

заложена индексация расходов на коммунальные услуги в связи с повышением тарифов;

планирование остальных расходов произведено на уровне уточненных показателей бюджета Ковыльского сельсовета с учетом изменений, внесенных в решение Ковыльского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Ковыльского сельсовета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» на 01 октября 2022 года.

Структура расходов бюджета

Структура расходов бюджета сельсовета в разрезе разделов классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в основном остается достаточно стабильной:

тыс. рублей

	2022	Проект бюджета:		
	(решение)	2023	2024	2025
1	2	3	4	5
Расходы всего				
Тыс. рублей	7 516,9	19 359,1	6 752,4	6 400,0
% к 2022 году	100,0	257,5	89,8	85,1
Расходы всего без условно-утвержденных				
Тыс. рублей	7 516,9	19 359,1	6 582,4	6 085,0
% к расходам всего	100,0	100,0	97,5	95,0
0100 Общегосударственные вопросы				

«Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»	0104	2 379,8	70,3	2 379,8	70,3	2 379,8	70,3
«Резервные фонды»	0111	10,0	0,3	10,0	0,3	10,0	0,3
«Другие общегосударственные вопросы»	0113	995,0	29,4	995,0	29,4	995,0	29,4
Итого по разделу:		3 384,8	100,0	3 384,8	100,0	3 384,8	100,0

Основное место в структуре расходов на общегосударственное управление занимают бюджетные ассигнования на обеспечение функционирования Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций и другие общегосударственные вопросы.

Подраздел «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»

Расходные обязательства по обеспечению деятельности исполнительного органа муниципального образования – администрации Ковыльского сельсовета определяются Уставом Ковыльского сельсовета, Законом области от 03.04.2008 № 362-З «Об индексации должностных окладов лиц, замещающих государственные должности Тамбовской области, окладов месячного содержания государственных гражданских служащих Тамбовской области и предельных размеров должностных окладов лиц, замещающих муниципальные должности в Тамбовской области»; Законом области от 25.07.2008 № 417-З «Об оплате труда работников, занимающих должности служащих, не отнесенные к должностям государственной гражданской службы Тамбовской области, и рабочие профессии в органах государственной власти Тамбовской области, избирательной комиссии Тамбовской области».

Бюджетные ассигнования на исполнение указанных обязательств предусмотрены на 2023–2025 годы по 3 384,3 тыс. рублей.

Подраздел «Резервные фонды»

Формирование в составе бюджета сельсовета резервного фонда определяется следующими нормативными правовыми актами:

Бюджетный кодекс Российской Федерации (в редакции от 26.04.2007 № 63-ФЗ);

Решение Ковыльского сельского Совета народных депутатов решением Ковыльского сельского Совета народных депутатов от 29.10.2015 года № 123 «Об утверждении Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Ковыльского сельсовете» (с изменениями и дополнениями);

Постановление администрации Ковыльского сельсовета от 17.08.2020 № 127 «Об утверждении Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Ковыльского сельсовета».

Соответственно на эти цели предусмотрено по 10,0 тыс. рублей на 2023-2025 годы.

Подраздел «Другие общегосударственные вопросы»

В составе расходных обязательств сельсовета по другим общегосударственным вопросам предусмотрены ассигнования на финансирование отдельных программ Ковыльского сельсовета. В составе бюджетных ассигнований на исполнение указанных обязательств предусмотрены средства на 2023–2025 годы по 995,0 тыс. рублей.

Раздел «Национальная оборона»

В составе расходных обязательств сельсовета по разделу предусмотрены ассигнования на обеспечение деятельности специалиста ВУС. В составе бюджетных ассигнований на исполнение указанных обязательств предусмотрены средства на 2023г. – 99,2 тыс. рублей, на 2024г. – 100,1 тыс. рублей, на 2025г. – 100,1 тыс. рублей.

Раздел «Национальная экономика»

Бюджетные ассигнования по данному разделу характеризуются следующими данными:

	2022 год (ожидаемое исполнение)	Проект бюджета:		
		2023 год	2024 год	2025 год
Общий объем расходов, тыс. рублей	7 734,6	19 359,1	6 752,4	6 400,0
% исполнения к 2022 году		250,3	87,3	82,7

В бюджетных ассигнованиях по данному разделу учтены расходы на содержание и ремонт автомобильных дорог и финансирование муниципальных программ.

Дорожный фонд сельсовета формируется за счет поступления акцизов. Поступления акцизов в бюджет сельсовета в 2023 году планируется в сумме 803,4 тыс. рублей, 2024 г. – 812,2 тыс. рублей, 2025 г. – 821,1 тыс. рублей.

Раздел «Жилищно - коммунальное хозяйство»

В бюджетных ассигнованиях по данному разделу учтены расходы на ремонт водопроводных и канализационных сетей, водозаборных скважин, уличное освещение, озеленение территорий сельсовета, содержание мест захоронения и другие расходы на благоустройство населенных пунктов.

В составе бюджетных ассигнований на исполнение указанных обязательств предусмотрены средства на 2023 г. – 13 604,9 тыс. рублей, 2024 г.- 1 401,7 тыс. рублей, 2025 г. – 895,4 тыс. рублей.

Раздел «Охрана окружающей среды»

В бюджетных ассигнованиях по данному разделу учтены расходы на организацию охраны земель на территории Ковыльского сельсовета, инвентаризация земель.

В составе бюджетных ассигнований на исполнение указанных обязательств предусмотрены средства на 2023 г. – 0,5 тыс. рублей, 2024 г.- 0,5 тыс. рублей, 2025 г. – 0,5 тыс. рублей.

Раздел «Образование»

В бюджетных ассигнованиях по данному разделу учтены расходы на проведение мероприятий, связанных с повышением квалификации муниципальных служащих сельсовета.

В составе бюджетных ассигнований на исполнение указанных обязательств предусмотрены средства на 2023 г. – 0,0 тыс. рублей, 2024 г.- 0,0 тыс. рублей, 2025 г. – 0,0 тыс. рублей.

Раздел «Культура, кинематография и средства массовой информации»

Бюджетные ассигнования на исполнение расходных обязательств Ковыльского сельсовета в сфере культуры, кинематографии и средств массовой информации характеризуются следующими показателями:

	2022 г. (ожидаемое исполнение)	Проект бюджета		
		2023 г.	2024 г.	2025 г.
Тыс. рублей	7 734,6	19 359,1	6 752,4	6 400,0
% к 2022 году		250,3	87,3	82,7

тыс. рублей

В целом бюджетные ассигнования из бюджета сельсовета по указанному разделу, направлены на содержание СДК и сельских библиотек согласно заключенных соглашений между администрацией Ковыльского сельсовета и администрацией района о передаче полномочий по содержанию сельских домов культуры.

В составе бюджетных ассигнований на исполнение указанных обязательств, предусмотрены средства на обеспечение денежного содержания работников бюджетной сферы.

Расходы на коммунальные услуги рассчитаны на основании договоров на поставки и муниципальных заказов с учетом ежегодного повышения тарифов.

ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА

Сальдо по внутренним источникам финансирования дефицита бюджета Ковыльского сельсовета в 2023 - 2025 годах составит 0,0 тыс. рублей.

На покрытие дефицита бюджета сельсовета в 2023 - 2025 годах в основном планируется покрывать за счет остатков денежных средств на расчетном счете сельсовета на начало года.