ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к проекту Решения Совета Атирского сельского поселения

«О бюджете поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»

Проект решения «О бюджете поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» подготовлен в соответствии с требованиями к структуре и содержанию проекта бюджета, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации и Решением Совета Атирского сельского поселения «О бюджетном процессе и бюджетном устройстве в Атирском сельском поселении Тарского муниципального района Омской области».

Формирование бюджета поселения осуществлено по предусмотренным Бюджетным кодексом Российской Федерации единым правилам организации бюджетного процесса, с соблюдением установленных им процедур и ограничений по объему долга и дефицита бюджета.

Проектировки бюджета поселения разработаны на трехлетний период 2025 -2027 годы.

I. Доходы бюджета Атирского сельского поселения на 2025 год

и на плановый период 2026 и 2027 годов

Основные характеристики доходной части бюджета поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформированы на основе прогноза социально-экономического развития поселения и основных направлений налоговой и бюджетной политики, с учетом изменений, внесенных в федеральное бюджетное и налоговое законодательство и законодательство Омской области.

Налоговые и неналоговые доходы на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформированы в объемах, спрогнозированных главными администраторами доходов местного бюджета по утвержденными ими методикам.

Таблица -1 Структура доходов бюджета Атирского сельского поселения

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Объем доходов бюджета, руб. | | | Удельный вес доходов в общей сумме доходов бюджета, % | | |
| 2025 год | 2026 год | 2027 год | 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 1 965 850,00 | 1 913 190,00 | 2 377 270,00 | 20,60 | 25,24 | 29,47 |
| Налоговые доходы | 1 940 850,00 | 1 888 190,00 | 2 352 270,00 | 20,33 | 24,91 | 29,16 |
| Налог на доходы физических лиц | 134 250,00 | 135 390,00 | 149 970,00 | 1,41 | 1,79 | 1,86 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 1 672 600,00 | 1 618 800,00 | 2 068 300,00 | 17,52 | 21,36 | 25,64 |
| Налог на имущество физических лиц | 42 000,00 | 42 000,00 | 42 000,00 | 0,44 | 0,55 | 0,52 |
| Земельный налог | 83 000,00 | 83 000,00 | 83 000,00 | 1,03 | 1,03 | 1,03 |
| Государственная пошлина | 9 000,00 | 9 000,00 | 9 000,00 | 0,09 | 0,12 | 0,11 |
| Неналоговые доходы | 25 000,00 | 25 000,00 | 25 000,00 | 0,26 | 0,33 | 0,31 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 25 000,00 | 25 000,00 | 25 000,00 | 0,26 | 0,33 | 0,31 |
| Безвозмездные поступления | 7 579 330,63 | 5 667 113,72 | 5 689 959,90 | 79,40 | 74,76 | 70,53 |
| Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 6 898 965,46 | 5 498 753,72 | 5 515 263,90 | 72,28 | 72,54 | 68,37 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 153 096,00 | 168 360,00 | 174 696,00 | 1,60 | 2,22 | 2,17 |
| Иные межбюджетные  трансферты | 527 269,17 |  |  | 5,52 |  |  |
| Итого доходов: | 9 545 180,63 | 7 580 303,72 | 8 067 229,90 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |

В составе доходов бюджета поселения 2025 года налоговые и неналоговые доходы составляют 1 965 850,00 руб., из них налоговые доходы 1 940 850,00 руб. (20,33%), неналоговые доходы 25 000,00 руб. (0,26%).

Налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения планируются на 2026 год и 2027 год в сумме 1 888 190,00 руб. и 25 000,00 руб. соответственно.

Объем поступлений налога на доходы физических лиц в 2025 году прогнозируется в сумме 134 250,00 руб.

Объем поступлений налога на доходы физических лиц на 2026 и 2027 годы прогнозируются в сумме 135 390,00 руб. и 149 970,00 руб. соответственно.

В 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов планируется поступления доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации в соответствии с дифференцированными нормативами отчислений в бюджеты муниципальных образований Омской области, соответственно 2025 год 1 672 600,00 руб., 2026 год 1 618 800,00 руб., 2027 год 2 068 300,00 руб.

Поступление в бюджет налога на имущество физических лиц на 2025 год прогнозируется в сумме 42 000,00 руб.

Объем поступлений налога на имущество физических лиц на 2026 и 2027 годы прогнозируется в сумме 42 000,00 руб. и 42 000,00 руб. соответственно.

Поступление в бюджет земельного налога на 2025 год прогнозируется исходя из его ожидаемого исполнения за 2024 год, объем поступлений налога прогнозируется в сумме 83 000,00 руб. Норматив зачисления в бюджет поселения земельного налога составляет 100%. Объем поступлений земельного налога на 2026 и 2027 годы прогнозируются в сумме 83 000,00 руб. и 83 000,00 руб. соответственно.

Поступление в бюджет поселения госпошлины за совершение нотариальных действий должностными лицами Администрации Атирского сельского поселения прогнозируется на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов в сумме 9 000,00 руб., ежегодно.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, находящегося в собственности поселений на 2025 год прогнозируется в сумме 25 000,00 руб., 2026 год 25 000,00 руб., 2027 год 25 000,00 руб.

В проекте бюджета поселения предусмотрены безвозмездные поступления. Общий объем безвозмездных поступлений составляет в 2025 году – 7 579 330,63 руб., в 2026 году – 5 667 113,72 руб., в 2027 году – 5 689 959,90 руб.

Дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений составит в 2025 году – 6 898 965,46 руб., в 2026 году – 5 498 753,72 руб., в 2027 году – 5 515 263,90 руб.

В целях финансового обеспечения расходных обязательств поселения, возникающих при выполнении отдельных государственных полномочий, переданных для осуществления органам местного самоуправления в установленном порядке, предусмотрена субвенция на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений - в 2025 году в сумме 153 096,00 руб. и на 2026 и 2027 годы в сумме 168 360,00 руб. и 174 696,00 руб. соответственно.

Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в 2025 году составят 527 269,17 руб.

II. Расходы бюджета Атирского сельского поселения на 2025 год

и на плановый период 2026 и 2027 годов

Расходы бюджета сформированы с учетом разграничения расходных полномочий между уровнями бюджетной системы Российской Федерации в соответствии с Федеральным Законом от 6 октября 2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»

Общий объем расходов на 2025 год определен в сумме 9 545 180,63 руб., что на 54 969,86 руб. или 0,58% выше объема расходов первоначально принятого бюджета на 2024 год. Общий объем расходов местного бюджета на 2026 год в сумме 7 580 303,72 руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 185 300 руб., и на 2027 год в сумме 8 067 229,90 руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 394 700 руб.

Проект бюджета сформирован на основе программно-целевого метода бюджетного планирования. Предусмотрены расходы на реализацию одной программы в 2025 году с объемом финансирования 9 545 180,63 руб. На реализацию программы в 2026 году и в 2027 году, предусмотрено 7 395 003,72 руб. и 7 672 529,90 руб. соответственно.

Таблица 2 - Структура расходов бюджета сельского поселения

руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2024 год (первоначальный) | | Объем расходов бюджета, руб. | | | Удельный вес расходов в общей сумме расходов бюджета, % | | |
| сумма | *%* | 2025 год | 2026 год | 2027 год | 2025 год | 2026  год | 2027 год |
| Общегосударственные вопросы | 5 844 079,92 | 61,58 | 6 107 981,18 | 4 767 843,72 | 4 589 533,90 | 63,99 | 64,47 | 59,82 |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 732 000,00 | 7,71 | 750 000,00 | 730 000,00 | 730 000,00 | 7,86 | 9,87 | 9,51 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 2 081 600,00 | 21,93 | 2 160 500,00 | 2 245 930,00 | 2 292 739,00 | 22,63 | 30,37 | 29,88 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 356 281,00 | 3,75 | 426 566,00 | 0,00 | 0,00 | 4,47 | 0,00 | 0,00 |
| Резервные фонды | 30 000,00 | 0,32 | 30 000,00 | 30 000,00 | 30 000,00 | 0,31 | 0,41 | 0,39 |
| Другие общегосударственные вопросы | 2 644 198,92 | 27,86 | 2 740 915,18 | 1 761 913,72 | 1 536 794,90 | 28,72 | 23,83 | 20,03 |
| Национальная оборона | 131 606,00 | 1,39 | 153 096,00 | 168 360,00 | 174 696,00 | 1,60 | 2,28 | 2,28 |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 131 606,00 | 1,39 | 153 096,00 | 168 360,00 | 174 696,00 | 1,60 | 2,28 | 2,28 |
| Национальная экономика | 2 141 669,17 | 22,57 | 2 199 869,17 | 1 618 800,00 | 2 068 300,00 | 23,05 | 21,89 | 26,96 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 2 141 669,17 | 22,57 | 2 199 869,17 | 1 618 800,00 | 2 068 300,00 | 23,05 | 21,89 | 26,96 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 400 000,00 | 4,21 | 300 000,00 | 200 000,00 | 200 000,00 | 3,14 | 2,70 | 2,61 |
| Культура, кинематография | 600 000,00 | 6,32 | 400 000,00 | 350 000,00 | 350 000,00 | 4,19 | 4,73 | 4,56 |
| Культура | 600 000,00 | 6,32 | 400 000,00 | 350 000,00 | 350 000,00 | 4,19 | 4,73 | 4,56 |
| Социальная политика | 292 855,68 | 3,09 | 314 234,28 | 290 000,00 | 290 000,00 | 3,29 | 3,92 | 3,78 |
| Пенсионное обеспечение | 292 855,68 | 3,09 | 314 234,28 | 290 000,00 | 290 000,00 | 3,29 | 3,92 | 3,78 |
| Физическая культура и спорт | 80 000,00 | 0,84 | 70 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,73 | 0,00 | 0,00 |
| Массовый спорт | 80 000,00 | 0,84 | 70 000,00 |  |  | 0,73 | 0,00 | 0,00 |
| Всего расходов | 9 490 210,77 | 100,00 | 9 545 180,63 | 7 395 003,72 | 7 672 529,90 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |

Основную долю расходов к общему объему расходов на очередные финансовые года составляют расходы:

- на функционирование органов местного самоуправления на 2025 год – 30,49%, на 2026 год – 40,24 % и на 2027 год – 39,40%;

- на мероприятия в области дорожного хозяйства на 2025 год – 23,05%, на 2026 год – 21,89%, на 2027 год – 26,96 %.

Формирование расходной части бюджета Атирского сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов производилось в целях обеспечения выполнения действующих расходных обязательств.

Общегосударственные вопросы

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» учтены бюджетные ассигнования на обеспечение функционирования органов власти поселения в 2025 году в размере 6 107 981,18 руб., в 2026 году – 4 767 843,72 руб., в 2027 году –4 589 533,90 руб.

Предусмотрены межбюджетные трансферты на осуществление части полномочий в соответствии с заключенными соглашениями в 2025 году в размере 527 269,17 руб.

В соответствии с пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ создан резервный фонд администрации Атирского поселения на 2025 год в размере 30 000,00 руб., на 2026 год в размере 30 000,00 руб. и на 2027 год в размере 30 000,00 руб.

Значительная часть расходов по разделу направлена на приобретение, содержание и обслуживание казенного имущества в 2025 году в размере 2 740 915,18 руб., в 2026 году – 1 761 913,72 руб., в 2027 году – 1 536 794,90 руб.

Национальная оборона

В бюджете Атирского сельского поселения по разделу 0200 «Национальная оборона» учтены бюджетные ассигнования на обеспечение полномочий на осуществление первичного воинского учета органом местного самоуправления поселения. Общая сумма расходов составляет в 2025 году 153 096,00 руб., в 2026 году 168 360,00руб., в 2027 году 174 696,00руб.

Национальная экономика

Объем расходов на дорожное хозяйство в 2025 году составит 2 199 869,17 руб., на 2026 и 2027 годы 1 618 800,00 руб. 2 068 300,00 руб. соответственно.

За счет указанных бюджетных ассигнований в 2025-2027 годах будет осуществлен текущий ремонт и содержание автомобильных дорог.

Жилищно-коммунальное хозяйство

На благоустройство Атирского сельского поселения в 2025 году преду-смотрено 300 000,00 руб., на 2026 и 2027 годы руб. 200 000,00 руб. соответственно.

Культура, кинематография

Объем бюджетных ассигнований по данному разделу в бюджете Атирском сельского поселения предусмотрен в 2025 году в сумме 400 000,00 руб. на 2026 год в размере 350 000,00 руб., на 2027 год в размере 350 000,00 руб.

Объем средств, предусмотренных по разделу «Культура, кинематография», позволит реализовать права граждан на беспрепятственный доступ к культурным ценностям, участие в организации и проведение совместно с учреждениями культуры и образования сельского поселения мероприятий.

Социальная политика

В бюджете Атирского сельского поселения на 2025 год предусмотрены расходы на пенсионное обеспечение муниципальных служащих в размере 314 234,28 руб., на 2026 год в размере 290 000,00 руб. и на 2027 год в размере 290 000,00 руб.

Физическая культура и спорт

Расходы по подразделу «Массовый спорт» на 2025 год предусмотрены в размере 70 000,00 руб.

Глава Атирского сельского поселения И.И. Кириллов