

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

Проект решения Сельской Думы сельского поселения «Деревня Воробьево» «О бюджете сельского поселения «Деревня Воробьево» 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 Воробьево» 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов разработан на основе Прогноза социально-экономического развития сельского поселения «Деревня Воробьево» на 2022 год и сценарных условий формирования проекта бюджета сельского поселения на указанный период.

Проект бюджета сельского поселения «Деревня Воробьево» 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 Воробьево» 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 Воробьево» 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 Воробьево» на 2023 год определен в сумме 12 101 490 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы составляют 7 685 604 рубля. В объеме налоговых и неналоговых доходов - 100 % представлены налоговыми доходами, которые сформированы за счет поступления трех основных налогов:

- налоги на имущество – 89 %;
- налоги на совокупный доход – 5 %
- налог на доходы физических лиц - 6 %.

В 2022 году в бюджет сельского поселения «Деревня Воробьево» 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 Воробьево, 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 2021 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 413 254 рубля, в 2024 и 2025 годах составит 433 090 рублей и 450 414 рублей соответственно.

Прогнозирование налогов на совокупные доходы выполнено исходя из отчетных данных о поступлении за 2021 год и оценки поступления данных налогов в 2022 году.

Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения планируется на 2023 год в сумме 458 350 рублей, в 2024 году составит 472 101 рубль и 2025 году 450 414 рублей.

Налогов на имущество физических лиц. 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 490 000 рублей

Прогнозируемое поступление налога на имущество в бюджет поселения в 2024 и 2025 годах составит 490 000 рублей и 490 000 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 – 6 324 000 рублей, в 2024 году – 6 324 000 рублей и 2025 году – 6 324 000 рублей.

Безвозмездные поступления:

Прогноз безвозмездных поступлений в бюджет сельского поселения «Деревня Воробьево» на 2023 год составит 4 415 886 рублей, в том числе:

- дотации от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 4 126 361 рубль;

- субвенция на осуществление первичного воинского учёта в поселениях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 144 500 рублей;

- иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету сельского поселения на осуществление стимулирование глав в сумме 140 616 рублей.

- Прочие межбюджетные трансферты на административные комиссии сельских поселений 4 409 рублей

Прогноз безвозмездных поступлений в 2024 году составит 5 481 870 рублей, в 2025 году – 4 287 370 рублей.

В целом общий объем доходов бюджета сельского поселения «Деревня Воробьево» в 2023 году прогнозируется в сумме 12 101 490 рублей, в 2024 и 2025 годах – 13 201 061 рубль и 12 038 048 рублей соответственно.

II. РАСХОДЫ

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

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

Это нашло отражение в структуре распределения бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения «Деревня Воробьево» 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 11 729 370 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 Воробьево» 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 Воробьево». 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 2014 года, рост тарифов естественных монополий не должен превышать уровень инфляции предыдущего года.

При формировании расходов бюджета сельского поселения «Деревня Воробьево» 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.

Общий объем расходов бюджета сельского поселения «Деревня Воробьево» на 2023 год определен в сумме 12 101 490 рублей, в 2024 – 13 201 061 рубль и 2025 году – 12 038 048 рублей.

Кроме того, в составе основных характеристик бюджета муниципального района «Малоярославецкий район» на плановый период 2024 и 2025 годов не

предусматриваются условно утверждаемые расходы (не распределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетные ассигнования) в связи с приостановлением в 2021 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 Воробьево» «Развитие культуры сельского поселения «Деревня Воробьево»»

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 муниципальной программы «Развитие культуры в сельском поселении «Деревня Воробьево»» в проекте бюджета сельского поселения «Деревня Воробьево» планируются ассигнования на 2023 год в сумме 3 849,9 тыс. рублей, в 2024 году – 3 769,9 тыс. рублей, в 2025 – 3 829,9 тыс. рублей.

Подпрограмма «Развитие учреждений культуры»

В проекте бюджета сельского поселения «Деревня Воробьево» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов на реализацию данной подпрограммы предусмотрено в 2023 году 3 689,9 тыс. рублей, в 2024 году – 3609,9 тыс. рублей, в 2025 году – 3669,9 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 Воробьево».

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 Воробьево» в 2023 году планируется направить 160 тыс. рублей, в 2024 году – 160 тыс. рублей и 2025 году 160 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 Воробьево» "Благоустройство населённых пунктов сельского поселения «Деревня Воробьево»»

На реализацию государственной программы «Благоустройство населённых пунктов сельского поселения «Деревня Воробьево» в проекте бюджета сельского поселения «Деревня Воробьево» планируются ассигнования на 2023 год в сумме 4 430,9 тыс. рублей, в 2024 – 5 401,4 тыс. рублей, 2025 – 3 905,2 тыс. рублей.

Целью программы является:

- совершенствование системы комплексного благоустройства муниципального образования сельское поселение «Деревня Воробьево»,
- 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 Воробьево» 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 сельского поселения «Деревня Воробьево» "Социальная поддержка граждан сельского поселения «Деревня Воробьево»"

На реализацию мероприятий программы в 2023 году из бюджета сельского поселения «Деревня Воробьево» планируется направить 13,0 тыс. рублей, в 2024 и 2025 годах 0,00 тыс. рублей соответственно.

В 2023 году денежные выплаты, пособия и компенсации отдельным категориям граждан Калужской области, запланированные в соответствии с законодательством, будут направлены на:

– оказание мер социальной поддержки по оплате жилищно-коммунальных услуг в соответствии с Законом Калужской области от 30.12.2004 № 13-ОЗ "О мерах социальной поддержки специалистов, работающих в сельской местности, а также специалистов вышедших на пенсию" за счет средств местного бюджета.

Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в сельском поселении «Деревня Воробьево»»

На реализацию муниципальной программы «Развитие муниципальной службы в сельском поселении «Деревня Воробьево» в проекте бюджета сельского поселения «Деревня Воробьево» планируются ассигнования на 2023 год в сумме 3 394,1 тыс. рублей, в 2024 – 3 424,1 тыс. рублей, в 2025 – 3 424,1 тыс. рублей.

Основными целями программы являются:

- совершенствование муниципального управления, повышение его эффективности;

- совершенствование организации муниципальной службы в Администрации сельского поселения «Деревня Воробьево», повышение эффективности исполнения муниципальными служащими своих должностных обязанностей.

Для достижения указанных целей программой поставлены следующие задачи:

- разработка нормативных правовых актов, регулирующих вопросы муниципальной службы, в соответствии с законодательством Российской Федерации, Калужской области, МР «Малоярославецкий район»;

- повышение эффективности муниципальной службы и результативности профессиональной служебной деятельности муниципальных служащих;

- совершенствование организационных и правовых механизмов профессиональной служебной деятельности муниципальных служащих в целях повышения качества муниципальных услуг, оказываемых органами местного самоуправления муниципального района;

- привлечение на муниципальную службу молодых специалистов, обеспечение преемственности и передачи им накопленного профессионального опыта муниципальных служащих;

- внедрение современных технологий и методов работы, направленных на повышение профессиональной компетентности муниципальных служащих, обеспечение условий для их результативной профессиональной служебной деятельности;

- развитие системы материального и нематериального стимулирования муниципальных служащих с учетом результатов их профессиональной служебной деятельности;

- создание системы непрерывной подготовки и повышения квалификации муниципальных служащих за счет средств бюджета муниципального района;

- обеспечение открытости и прозрачности муниципальной службы;

- обеспечение социальных прав и гарантий муниципальных служащих;

- обеспечение доступа граждан и организаций к информации органов местного самоуправления муниципального района;

- развитие механизма предупреждения коррупции, выявления и разрешения конфликта интересов на муниципальной службе;

- создание информационных, финансовых условий для развития муниципальной службы.

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.