

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к проекту решению Совета Журавского сельского поселения Кореновского района «О бюджете Журавского сельского поселения Кореновского района на 2023 год и плановый 2024-2025 года»

Настоящая пояснительная записка содержит информацию об основных параметрах доходной и расходной частей бюджета поселения на 2023 год и плановый 2024-2025 года.

Проект бюджета подготовлен на основе требований Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Налогового Кодекса Российской Федерации, с учетом норм и положений Федерального Закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Закона Краснодарского края «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Краснодарском крае», иных законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации и Краснодарского края.

1. Доходная часть бюджета

В основу расчетов формирования доходной базы местного бюджета на 2023 год и плановый 2024-2025 года положены прогнозные данные администрации Журавского сельского поселения на среднесрочную перспективу, в том числе на 2023 год и плановый 2024-2025 года, в отраслевом разрезе, индексы роста цен, заработной платы, показатели собираемости налогов в динамике за предшествующие годы, ряд других параметров, влияющих на изменение налогооблагаемой базы.

Доходная база бюджета поселения рассчитывалась исходя из норм действующего бюджетного и налогового законодательства.

Общая сумма прогнозируемых доходов бюджета поселения, без учёта безвозмездных поступлений из краевого и районного бюджетов, оценивается в объеме на 2023 год в сумме 15402,5 тысяч рублей, на 2024 год в сумме 15437,4 тыс. руб. на 2025 год в сумме 15776,5 тыс. руб.

Доходы бюджета поселения с учетом безвозмездных поступлений предусматриваются на 2023 год в объёме 1894,8 тысяч рублей, на 2023 год 13662,6 тыс. руб., на 2025 год 796,5 тыс. руб. Расчеты поступлений доходов в бюджет поселения по основным доходным источникам на 2023 год и плановый 2024-2025 года приведены ниже.

1.1. Земельный налог

Объем поступлений земельного налога в бюджет предусматривается в 2023 году сумме 5700,0 тысяч рублей, что составляет – 90,5 % к уточненному бюджетному назначению 2022 года. На 2024 год в сумме 5700,00 тыс. руб., на 2025 год в сумме 5700,0 тыс. руб.

Расчет поступления земельного налога в бюджет поселения основан на прогнозе налогооблагаемой базы, сложившейся по землям поселения и их кадастровой стоимости.

Норматив отчислений от земельного налога в бюджет поселения установлен в размере 100 %.

1.2. Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты

В на 2023 год и плановый 2024-2025 года прогнозируется поступление доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в бюджет поселения на 2023 год в сумме 323264,5 тысяч рублей, на 2024 год в сумме 3205,4 тыс. руб., на 2025 год в сумме 3447,5 тыс. руб.

Расчет дохода от уплаты акцизов на нефтепродукты основывается на Бюджетном кодексе, федеральном законе о федеральном бюджете на 2023 год и на установленных дифференцированных нормативах отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторный масла.

1.3. Налог на доходы физических лиц

В 2023 году и плановом периоде 2024-2025 года прогнозируется поступление налога на доходы физических лиц в бюджет поселения в сумме 4735,0 тысяч рублей, на 2024 год в сумме 4829,0 тыс. руб., на 2025 год в сумме 4926,0 тыс. руб.

В основу расчета поступлений принят прогноз налогооблагаемой базы по налогу на доходы физических лиц, в том числе фонда оплаты труда и процента изъятия налога с корректировкой на сумму разовых платежей.

Норматив отчислений по Федеральному закону установлен в размере 15 %.

1.4. Единый сельскохозяйственный налог

Поступление единого сельскохозяйственного налога в бюджет поселения предусматривается на 2023 год в сумме 830,0 тысяч рублей. При расчете учтены показатели по собираемости налога за предшествующие годы.

Норматив отчислений в бюджет поселения составляет 50 %.

1.5. Налог на имущество физических лиц

Прогноз поступления налога на имущество физических лиц в бюджет поселения предусматривается на 2023 год в сумме 830,0 тысяч рублей, на 2024 год 830,0 тыс. руб., на 2025 год в сумме 830,0 тыс. руб.

При расчете на имущество физических лиц учтены ставки налога принятые Советом Журавского сельского поселения Кореновского района.

1.6. Неналоговые доходы

В 2023 году не планируется поступлений неналоговых доходов в связи с тем, что в 2017 году участок земли от которого поступала арендная плата за землю, находящуюся в собственности поселения, была продана.

Кроме того, ожидаются поступления от части прибыли, оставшейся после уплаты всех налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий в размере 3,0 тысячи рублей.

1.7. Безвозмездные поступления

В составе доходов бюджета поселения предусмотрены безвозмездные поступления из районного, краевого и федерального бюджета на 2023 год в сумме 1894,8 тысяч рублей. Распределение краевых средств отражено в ниже приведенной таблице:

Информация о финансовой помощи от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2023 год

Наименование	№ приложения	Сумма, тыс. руб
Дотация бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности - краевой бюджет - районный бюджет	1	1516,9 118,2
Прочие субсидии бюджетам сельских поселений	1	0,0
Субвенции бюджетам поселений на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	1	255,9
Субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ	1	3,8
Итого		1894,8

Информация о финансовой помощи от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на плановый период 2024-2025 года

Наименование	№ приложение	2024 год сумма, тыс. руб	2025 год сумма, тыс. руб
Дотация бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности - краевой бюджет - районный бюджет	2	578,7 0,0	525,4 0,0
Прочие субсидии бюджетам сельских поселений	2	12815,8	0,0
Субвенции бюджетам поселений на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	2	264,3	264,3
Субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ	2	3,8	3,8
Итого		13662,6	796,5

2. Расходная часть бюджета

Расходная часть бюджета на 2023 год и плановый 2024-2025 года предусмотрена на 2023 год в сумме 17297,3 тысяч рублей, в 2024 году в сумме 29100,0 тыс. руб., на 2025 год в сумме 16531,5 тыс. руб.

Расходы бюджета поселения в разрезе разделов и подразделов функциональной классификации представлены ниже.

2.1. Социально-культурная сфера

Расходы на социальную сферу предлагаются в сумме 6737,6 тысяч рублей, в том числе:

культура, кинематография 6210,6 тысяч рублей,
физическая культура и спорт 27,0 тысяч рублей,
социальная политика 500,0 тыс. руб.

Заработная плата предусматривается в объемах, рассчитанных на основе положения об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры.

Остальные материальные затраты планируются в полном объеме.

Расходы в разрезе отраслей социально-культурной сферы характеризуется следующими показателями:

2.1.1. Культура, кинематография

Расходы бюджета поселения по разделу 0800 «Культура, кинематография» предусматриваются в сумме 6210,6 тысяч рублей, в том числе на:

финансирование муниципальных учреждений культуры «Журавский СДК», «СДК х. Казаче-Малеваного» в сумме 5084,6 тысяч рублей;

финансирование библиотеки МУК ЖСПКР «Журавская сельская библиотека» 1126,0 тысяч рублей.

2.1.2. Здравоохранение и спорт

Общая сумма ассигнований по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» составляет 27,0 тысяч рублей. Средства планируется использовать на мероприятия в области спорта и физической культуры.

27,0 тыс. рублей на реализацию ведомственной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта на территории Журавского сельского поселения Кореновского района на 2023-2025 год».

2.1.3. Социальная политика

Общая сумма ассигнований по разделу 1000 «Социальная политика» планируется 500,0 тысяч рублей.

Средства планируется использовать на выплату пенсии за выслугу лет замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы в органах местного самоуправления Журавского сельского поселения Кореновского района.

2.2. Жилищно-коммунальное хозяйство

В проекте бюджета поселения по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрены средства в сумме 650,2 тысяч рублей.

2.2.1. По разделу «коммунальное хозяйство» запланирована сумма в размере 2,7 тыс. рублей, в том числе:

2,7 тысяч рублей на реализацию ведомственной целевой программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Журавском сельском поселении Кореновского района на 2023-2025 год».

2.2.2. По разделу «благоустройство» запланирована сумма в размере 647,5 тысяч рублей

5,0 тысяч рублей на организацию и содержание мест захоронения;

642,5 тысяч рублей на прочие мероприятия по благоустройству.

2.3. Общегосударственные вопросы

По разделу «Общегосударственные вопросы» отражены расходы на функционирование высших органов исполнительной власти местных администраций и финансирование общегосударственных вопросов в сумме 5932,5 тысяч рублей.

По подразделу 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» объем расходов составляет 824,5 тысяч рублей.

По подразделу 04 «Функционирование высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» объем расходов составляет 4748,5 тысяч рублей.

По подразделу 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» объем расходов составляет 73,9 тысяч рублей.

По подразделу 11 «Резервные фонды» - 10,0 тысяч рублей;

По подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» 206,8 тысяч рублей, в том числе:

на реализацию полномочий по организации работы ТОС – 48,0 тысяч рублей;

опубликование нормативных правовых документов – 41,2 тысяч рублей;

финансирование ведомственной целевой программы «Развитие муниципальной службы в Журавском сельском поселении Кореновского района на 2023-2025 год» 13,9 тысяч рублей;

финансирование ведомственной целевой программы «Противодействие коррупции в Журавском сельском поселении Кореновского района на 2023-2025 год» 3,0 тыс. рублей.

2.4. Национальная безопасность и правоохранительная деятельность

В соответствии с бюджетной классификацией расходов по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» отражены следующие расходы:

По подразделу 09 «Гражданская оборона» 174,2 тысяч рублей.

По подразделу 10 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» 4,5 тыс. руб., финансирование ведомственной целевой программы «Ведомственная целевая программа «Комплексные мероприятия по обеспечению первичных мер пожарной безопасности на территории Журавского сельского поселения Кореновского района на 2023-2025 год» 4,5 тыс. рублей.

2.5. Национальная экономика

По разделу «Национальная экономика» предусмотрены расходы в общей сумме 3508,3 тысяч рублей. Расходы раздела в разрезе основных направлений использования характеризуются следующими показателями:

2.5.1. Дорожное хозяйство

Расходы по подразделу «Дорожное хозяйство» в сумме 3264,5 тысяч рублей, в том числе на финансирование ведомственной целевой программы «Развитие систем наружного освещения населенных пунктов Журавского сельского поселения на 2023-2025 годы» - 700,0 тысяч рублей.

2564,5 тысяч рублей на прочие расходы в отношении автомобильных дорог местного значения, а также капитального ремонта и ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования местного значения поселения и искусственных сооружений на них; осуществление мероприятий по ликвидации последствий непреодолимой силы и человеческого фактора на автомобильных дорогах общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них; осуществление мероприятий, необходимых для обеспечения развития и функционирования системы управления автомобильными дорогами общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них; инвентаризацию, паспортизацию, диагностику, обследование автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них, проведение кадастровых работ, регистрацию прав в отношении земельных участков занимаемых автодорогами общего пользования местного значения дорожными сооружениями и другими объектами недвижимости, используемыми в дорожной деятельности, возмещение их стоимости; осуществление других мероприятий, направленных на улучшение технических характеристик автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них и др.

2.5.2. Связь и информатика

Расходы по подразделу «Связь и информатика» в сумме 229,6 тысяч рублей планируется использовать на финансирование ведомственной целевой программы «Информатизация Журавского сельского поселения Кореновского района на 2023-2025 год»

2.5.3. Другие вопросы в области национальной экономики

Расходы по подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» в сумме 14,2 тыс. рублей планируется использовать:

на финансирование ведомственной целевой программы «Поддержка малого и среднего предпринимательства в Журавском сельском поселении Кореновского района на 2023-2025 год».

2.6. Национальная оборона

По разделу 02 «Национальная оборона» - 255,9 тысяч рублей планируются на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

2.7. Образование

Расходы по подразделу 07 «Молодежная политика» в сумме 34,12 тысяч рублей планируется использовать реализацию мероприятий ведомственной целевой программы «Молодежь Журавского сельского поселения Кореновского района на 2023-2025год».

Начальник финансового отдела
администрации Журавского
сельского поселения

В.С. Рублевская