ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к проекту Решения Совета Мартюшевского 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 Мартюшевского сельского поселения «О бюджетном процессе и бюджетном устройстве в ­­­­Мартюшевском 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 Мартюшевского 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 методикам.

Таблица -1 Структура доходов бюджета Мартюшевского 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 | 1806011,20 | 1772321,20 | 2137311,20 | 28,87 | 32,70 | 36,81 |
| Налоговые доходы | 1771750,00 | 1738060,00 | 2103050,00 | 28,32 | 32,07 | 36,22 |
| Налог на доходы физических лиц | 146850,00 | 155520,00 | 163920,00 | 2,35 | 2,87 | 2,82 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 1326900,00 | 1284400,00 | 1641000,00 | 21,21 | 23,70 | 28,26 |
| Налог на имущество физических лиц | 97000,00 | 97000,00 | 97000,00 | 1,55 | 1,79 | 1,67 |
| Земельный налог | 186000,00 | 186000,00 | 186000,00 | 2,97 | 3,43 | 3,20 |
| Государственная пошлина | 5000,00 | 5000,00 | 5000,00 | 0,08 | 0,09 | 0,09 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 10000,00 | 10140,00 | 10130,00 | 0,16 | 0,19 | 0,17 |
| Неналоговые доходы | 34261,20 | 34261,20 | 34261,20 | 0,55 | 0,63 | 0,59 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 34261,20 | 34261,20 | 34261,20 | 0,55 | 0,63 | 0,59 |
| Безвозмездные поступления | 4449853,57 | 3647752,38 | 3669104,54 | 71,13 | 67,30 | 63,19 |
| Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 4281141,73 | 3503944,38 | 3519884,54 | 68,43 | 64,65 | 60,62 |
| Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов | 130770,00 | 143808,00 | 149220,00 | 2,09 | 2,65 | 2,57 |
| Иные межбюджетные трансферты | 37941,84 | 0,00 | 0,00 | 0,61 | 0,00 | 0,00 |
| Итого доходов: | 6255864,77 | 5420073,58 | 5806415,74 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |

В составе доходов бюджета поселения 2025 года налоговые и неналоговые доходы составляют 1 806 011,20 руб., из них налоговые доходы 1 771 750,00 руб. (98,1 %), неналоговые доходы 34 261,20 руб. (1,9 %).

Налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения планируются на 2026 год и 2027 год в сумме 1 772 321,20 руб. и 2 137 311,20 руб. соответственно.

Объем поступлений налога на доходы физических лиц в 2025 году прогнозируется в сумме 146 850,00 руб.

Объем поступлений налога на доходы физических лиц на 2026 и 2027 годы прогнозируются в сумме 155 520,00 руб. и 163 920,00 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 1 326 900,00 руб., 2026 год 1 284 400,00 руб., 2027 год 1 641 000,00 руб.

Поступление в бюджет налога на имущество физических лиц на 2025 год прогнозируется в сумме 97 000,00 руб.

Объем поступлений налога на имущество физических лиц на 2026 и 2027 годы прогнозируется также в сумме по 97 000,00 руб.

Поступление в бюджет земельного налога на 2025 год прогнозируется исходя из его ожидаемого исполнения за 2024 год, объем поступлений налога прогнозируется в сумме 186 000,00 руб. Норматив зачисления в бюджет поселения земельного налога составляет 100 %. Объем поступлений земельного налога на 2026 и 2027 годы также прогнозируются в сумме 186 000,00 руб.

Поступление в бюджет поселения госпошлины за совершение нотариальных действий должностными лицами Администрации Мартюшевского сельского поселения прогнозируется на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов в сумме 5 000,00 руб., ежегодно.

Поступление единого сельскохозяйственного налога на 2025 год запланирован в объеме 10 000,00 руб. Объем поступлений единого сельскохозяйственного налога на 2026 и 2027 годы прогнозируется в сумме 10 140,00 руб. и 10 130,00 руб. соответственно.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, находящегося в собственности поселений на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов в сумме 34 261,20 руб., ежегодно.

В проекте бюджета поселения предусмотрены безвозмездные поступления. Общий объем безвозмездных поступлений составляет в 2025 году – 4 449 853,57 руб., в 2026 году – 3 647 752,38 руб., в 2027 году – 3 669 104,54 руб.

Дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений составит в 2025 году – 4 281 141,73 руб., в 2026 году – 3 503 944,38 руб., в 2027 году – 3 519 884,54 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 130 770,00 руб. и на 2026 и 2027 годы в сумме 143 808,00 руб. и 149 220,00 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 37 941,84 руб.

II. Расходы бюджета Мартюшевского 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 6 255 864,77 руб., что на 532 803,50 руб. или 9,3 % выше объема расходов первоначально принятого бюджета на 2024 год. Общий объем расходов местного бюджета на 2026 год в сумме 5 420 073,58 руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 132 000,00 руб., и на 2027 год в сумме 5 806 415,74 руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 282 900,00 руб.

Проект бюджета сформирован на основе программно-целевого метода бюджетного планирования. Предусмотрены расходы на реализацию одной программы в 2025 году с объемом финансирования 6 255 864,77 руб. На реализацию программы в 2026 году и в 2027 году, предусмотрено 5 288 073,58 руб. и 5 523 515,74 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 | % | 2025год | 2026 год | 2027 год | 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| Общегосударственные вопросы | 4460219,43 | 77,93 | 4366018,65 | 3859865,58 | 3733295,74 | 69,79 | 72,99 | 67,59 |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 725000,00 | 12,67 | 720000,00 | 780000,00 | 780000,00 | 11,51 | 13,62 | 13,04 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 0,00 | 0,00 | 2549,00 | 0,00 | 0,00 | 0,04 | 0,00 | 0,00 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 1675176,43 | 29,27 | 1357276,65 | 1051235,58 | 828725,74 | 21,70 | 19,88 | 15,00 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 55543,00 | 0,97 | 58663,00 | 0,00 | 0,00 | 0,94 | 0,00 | 0,00 |
| Резервные фонды | 30000,00 | 0,52 | 50000,00 | 50000,00 | 50000,00 | 0,80 | 0,95 | 0,91 |
| Другие общегосударственные вопросы | 1974500,00 | 34,50 | 2177530,00 | 1978630,00 | 2074570,00 | 34,81 | 37,42 | 37,56 |
| Национальная оборона | 0,00 | 0,00 | 130770,00 | 143808,00 | 149220,00 | 2,09 | 2,72 | 2,70 |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0,00 | 0,00 | 130770,00 | 143808,00 | 149220,00 | 2,09 | 2,72 | 2,70 |
| Национальная экономика | 1138341,84 | 19,89 | 1364841,84 | 1284400,00 | 1641000,00 | 21,82 | 24,29 | 29,71 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 1138341,84 | 19,89 | 1364841,84 | 1284400,00 | 1641000,00 | 21,82 | 24,29 | 29,71 |
| Образование | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Молодежная политика | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Культура, кинематография | 33000,00 | 0,58 | 60000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,96 | 0,00 | 0,00 |
| Культура | 33000,00 | 0,58 | 60000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,96 | 0,00 | 0,00 |
| Социальная политика | 75000,00 | 1,31 | 314234,28 | 0,00 | 0,00 | 5,02 | 0,00 | 0,00 |
| Пенсионное обеспечение | 75000,00 | 1,31 | 314234,28 | 0,00 | 0,00 | 5,02 | 0,00 | 0,00 |
| Физическая культура и спорт | 16500,00 | 0,29 | 20000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,32 | 0,00 | 0,00 |
| Массовый спорт | 16500,00 | 0,29 | 20000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,32 | 0,00 | 0,00 |
| Всего расходов | 5723061,27 | 100,00 | 6255864,77 | 5288073,58 | 5523515,74 | 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 – 34,18 %, на 2026 год – 33,49 % и на 2027 год – 28,04 %;

- на мероприятия в области дорожного хозяйства на 2025 год – 21,82 %, на 2026 год – 24,29 %, на 2027 год – 29,71 %.

Формирование расходной части бюджета Мартюшевского 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 4 366 018,65 руб., в 2026 году – 3 859 865,58 руб., в 2027 году –3 733 295,74 руб.

Предусмотрены межбюджетные трансферты на осуществление части полномочий в соответствии с заключенными соглашениями в 2025 году в размере 37 941,84 руб.

В соответствии с пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ создан резервный фонд администрации Мартюшевского поселения на 2025 год в размере 50 000,00 руб., на 2026 год и на 2027 год в размере 50 000,00 руб.

Значительная часть расходов по разделу направлена на приобретение, содержание и обслуживание казенного имущества в 2025 году в размере 2 177 530,00 руб., в 2026 году – 1 978 630,00 руб., в 2027 году – 2 074 570,00 руб.

Национальная оборона

В бюджете Мартюшевского 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 в 130 770,00 руб., в 2026 году – 143 808,00 руб., в 2025 году – 149 220,00 руб.

Национальная экономика

Объем расходов на дорожное хозяйство в 2025 году составит 1 364 841,84 руб., на 2026 год 1 128 400,00 руб. и 1 641 000,00 руб. на 2027 год

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

Культура, кинематография

Объем бюджетных ассигнований по данному разделу в бюджете Мартюшевского сельского поселения предусмотрен в 2025 году в сумме 60 000,00 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 Мартюшевского сельского поселения на 2025 год предусмотрены расходы на пенсионное обеспечение муниципальных служащих в размере 314 234,28 руб.

Физическая культура и спорт

Расходы по подразделу «Массовый спорт» на 2025 год предусмотрены в объеме 20 000,00 руб.

И.о Главы Мартюшевского

сельского поселения Е.В. Малышкина