ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к проекту решения Думы Тарнопольского МО о бюджете

Тарнопольского МО на 2023 год и

плановый период 2024 и 2025 годов»

Проект бюджета подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и Статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 74 Устава Тарнопольского муниципального образования Положение о бюджетном процессе в Тарнопольском муниципальном образовании, основными направлениями бюджетной и налоговой политики Иркутской области.

Формирование основных параметров местного бюджета Тарнопольского МО на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства с учетом планируемых с 2023 года изменений. Также учтены ожидаемые параметры исполнения местного бюджета на 2022 год, основные параметры прогноза социально-экономического развития Тарнопольского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Основные параметры местного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформированы в следующих объемах:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Основные параметры бюджета** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| **Доходы,** в том числе: | **84980,6** | **10324,9** | **10481,5** |
| налоговые и неналоговые доходы | 2449,2 | 2544,4 | 2629,3 |
| безвозмездные поступления | 82531,4 | 7780,5 | 7852,2 |
| **Расходы,** в том числе: | **85102,6** | **10451,9** | **10612,5** |
| **Дефицит** | **-122,0** | **-127** | **-131,0** |
| Процент дефицита к доходам без учета безвозмездных поступлений | 5% | 5% | 5% |
| **Резервный фонд** | **29,0** | **30,0** | **31,0** |

ДОХОДЫ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА

Основные характеристики прогноза поступлений доходов в местный бюджет на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов с учетом изменения бюджетного и налогового законодательства представлены в таблице1.

Таблица 1. Показатели поступления доходов в местный

бюджет в 2021 – 2025 годах с учетом изменения

бюджетного и налогового законодательства

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2021 г., факт** | **2022г., оценка** | **Темп роста, %** | **2023 г., прогноз** | **Темп роста, %** | **2024 г., прогноз** | **Темп роста, %** | **2025г., прогноз** | **Темп роста, %** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 2850,0 | 2460,3 | 0,0 | 2449,2 | 0,0 | 2544,4 | 103,9% | 2629,3 | 103,3% |
| Безвозмездные поступления,  из них: | 8128,1 | 94831,4 | 1166,7 | 82531,4 | 0,0 | 7780,5 | 0,0 | 7852,2 | 100,9 |
| Дотации, в том числе | 7790,8 | 8660,9 | 111,2 | 8370,3 | 0,0 | 7056,7 | 0,0 | 7121,6 | 100,9 |
| дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 7790,8 | 8660,9 | 111,2 | 8370,3 | 0,0 | 7056,7 | 0,0 | 7121,6 | 100,9 |
| Прочие субсидии | 200,0 | 85676,6 | 4283,0 | 73845,6 | 0 | 400,0 | 0 | 400,0 | 0 |
| ***Итого доходов:*** | **10978,1** | **97291,7** | **886,0** | **84980,6** | **874,7** | **10324,9** | **0,0** | **10481,5** | **101,5** |

Доходы местного бюджета на 2023 год запланированы в сумме 84980,6 тыс. рублей, что на 12311,1 тыс. рублей меньше ожидаемых поступлений 2022 года, в 2024 г поступления запланированы в сумме 10324,9 тыс. рублей, что на 74655,7 тыс. рублей меньше запланированных на 2023 год, в 2025г доходы запланированы в сумме 10481,5 тыс. рублей, что на 156,6 тыс. рублей больше запланированных доходов 2024 года, налоговые и неналоговые доходы в 2023 году составят 2449,2 тыс. рублей, что на 11,1 тыс. рублей меньше ожидаемого поступления в 2022 году, в 2024г составят 2544,4 тыс. рублей, что на 95,2 тыс. рублей больше запланированных в 2023 году, в 2025 году составят 2629,3 тыс. рублей, что на 84,9 тыс. рублей больше запланированного в 2024 году.

В 2022 году доходы местного бюджета прогнозируются в объеме 97291,7 тыс. рублей, что на 86313,6 тыс. рублей больше поступлений чем в 2021 году, налоговые и неналоговые доходы составят 2460,3 тыс. рублей, что на 389,7 тыс. рублей меньше поступлений 2021 года.

ОСОБЕННОСТИ ПЛАНИРОВАНИЯ ПОСТУПЛЕНИЙ В МЕСТНЫЙ БЮДЖЕТ ПО ОТДЕЛЬНЫМ ВИДАМ ДОХОДОВ

*Налог на доходы физических лиц*

Поступления налога на доходы физических лиц на 2023 год и плановый период 2024 и 2025годов запланированы на основе прогнозируемых поступлений 2022 года с учетом данных администратора доходов Межрайонной ИФНС №16 России по Иркутской области а также с учетом индекса потребительских цен, темпа роста фонда заработной платы на 2023 год и на период до 2025 года

***Земельный налог***

Общая сумма поступлений земельного налога (от физических и юридических лиц), в местный бюджет на 2022 год прогнозируется в размере 815,0 тыс. рублей , что на 440,8 тыс. руб. меньше поступлений в 2021 году, на 2023год в размере 815,0 тыс. рублей,. на 2024 год в размере 815,0 тыс. рублей, на 2025 год в размере 815,0 тыс. рублей,

Поступление земельного налога на 2023 год и плановый период 2024-2025гг запланировано на основе прогнозируемого объема поступления 2022 года

*Государственная пошлина*

Расчет прогноза поступления государственной пошлины в местный бюджет осуществлен на основании ожидаемых поступлений в 2022 году, информации главных администраторов доходов и составляет в 2023 году 4,0 тыс. рублей, в 2024-2025г по 4 тыс. рублей соответственно.

Ожидаемое в 2022 году поступление суммы государственной пошлины вызвано тем, что совершаются нотариальные действия в отношении граждан поселения.

*Неналоговые доходы*

Неналоговые доходы в Тарнопольском МО на 2023 год запланированы в сумме 50,0 тыс. рублей от продажи земельных участков находящихся в собственности администрации, на плановый период 2024 и 2025гг по бюджетному законодательству не запланированы.

БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ

Объем безвозмездных поступлений в местный бюджет Тарнопольского муниципального образования на 2023 и плановый период 2024-2025гг представлен в таблице 2.

Таблица 2. Объем безвозмездных поступлений

в местный бюджет в 2021– 2025 годах

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2021 г., факт** | **2022 г., оценка** | **Темп роста, %** | **2023 г., прогноз** | **Темп роста, %** | **2024 г., прогноз** | **Темп роста, %** | **2025 г., прогноз** | **Темп роста, %** |
| Дотации, в том числе | 7790,8 | 8660,9 | 111,2 | 8370,3 | 96,6 | 7056,7 | 0,0 | 7121,6 | 100,9 |
| дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 7790,8 | 8660,9 | 111,2 | 8370,3 | 0,0 | 7056,7 | 0,0 | 7121,6 | 100,9 |
| Субсидии | 200,0 | 85676,6 | 428,4 | 74845,6 | 0% | 400,0 | 0,0% | 400,0 | 0,0 |
| Субвенции | 137,3 | 152,3 | 110,9% | 174,4 | 114,5% | 182,7 | 104,7% | 189,5 | 103,7% |
| Иные межбюджетные трансферты | 0,0 | 241,5 | 100,0 | 141,1 | 0,0 | 141,1 | 0,0 | 141,1 | 0,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 0,0 | 100,0 | 100,0 |  |  |  |  |  |  |
| ***Безвозмездные поступления, всего*** | **8128,1** | **94831,4** | **116,7** | **82531,1** | **87%** | **7780,5** | **9,4** | **7852,2** | **100,9** |
|  | | | | | |  |  |  |  |

Прогнозируемые в 2023 году безвозмездные поступления составят 94831,4 тыс. рублей, что на 12300,3 тыс. рублей меньше или на – 87% ниже уровня 2022 года; в 2024 году в размере 7780,5 тыс. рублей 94,3% ниже уровня 2023 года), (2025 год -100,9% к уровню 2024 года), соответственно.

Прогнозируемые в 2023 – 2025 годах поступления дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности составляют 2023г 8370,3 тыс. рублей (96,6% к уровню 2022 года); 2024г (84,3% к уровню 2023 года); 2025 год (100,9% к уровню 2024 года).

**РАСХОДЫ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА**

При формировании расходной части местного бюджета учитывались следующие основные критерии:

**Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»**

Объем расходов по данному разделу в проекте закона запланирован на 2023 год в сумме 6826,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 5909,3 тыс. рублей, на 2025 год 5780,5 тыс. рублей. По разделу «Общегосударственные вопросы» отражаются расходы на функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления,.

Объем расходов на содержание главы поселения в бюджете планируется на 2023-2025 год в сумме 1324,6 тыс. рублей, ежегодно. Предусмотрены бюджетные ассигнования на обеспечение выполнения функций местной администрацией в 2023 году в сумме 5119.7 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 4568,5 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 4438,7 тыс. рублей.

Объем резервного фонда местного самоуправления на 2023 г составил 29,0 тыс. рублей, на 2024 г 30,0 тыс. рублей, 2025 год определен в сумме 31,0 тыс. рублей.

**Раздел 02 «Национальная оборона»**

Объем расходов по данному разделу в проекте бюджета запланирован на 2023 год в сумме 173,7 тыс. рублей, 2024 год 182,0 тыс. рублей, на 2025 год 188,8 тыс. рублей.

**Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

Объем расходов по данному разделу в проекте бюджета запланирован на 2023г в сумме 343,1 тыс. рублей, на плановый период 2024-2025г – 293,1 тыс. рублей ежегодно.

В составе расходов местного бюджета по данному разделу учтены бюджетные ассигнования:

- пожарная безопасность.

**Раздел 04 «Национальная экономика»**

Расходы по данному разделу предусмотрены в 2023 году в сумме 75111,5 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 1340,4 тыс. рублей, 2023 году запланированы суммы по программе капитальный ремонт автомобильных дорого общего пользования местного значения, в 2025 году 1415,3 тыс. рублей, на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения.

**Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Объем расходов по данному разделу в проекте бюджета запланирован на 2023 год в сумме 759,3 тыс. рублей, на 2024-2025гг в сумме 709,3 тыс. рублей ежегодно, в том числе по программе «Народные инициативы» - 400,0 тыс. рублей ежегодно.

**Раздел 07 «Образование»**

По данному разделу расходы на 2023г запланированы в сумме 5,0 тыс. рублей, в -2024г – 2,0 тыс. рублей, в 2025 году запланировано 0,0 тыс. рублей.

**Раздел 08 «Культура»**

Расходы по данному разделу предусмотрены на 2023 год в сумме 1267,0 тыс. руб., на 2024г в сумме 1167,0 тыс. руб., на 2025 год 1117,0 тыс. рублей.

**Раздел 10 «Социальная политика»**

Расходы по данному разделу предусмотрены на выплату пенсии муниципальным служащим, на 2023г в сумме 300,0 тыс. рублей, 2024-2025 года запланировано 300,0 тыс. рублей, ежегодно.

**Раздел 11 «Физическая культура и спорт»**

Объем расходов по данному разделу на 2024-2025 года не предусмотрены, в 2023 году запланировано 20,0 тыс. рублей

**Раздел 13 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга»**

Расходы по данному разделу предусмотрены на 2023 год в сумме 0,2 тыс. руб., на 2024г в сумме 8,8 тыс. руб., на 2025 год 17,7 тыс. рублей

**Раздел 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»**

По данному разделу предусмотрены расходы по передаче полномочий на уровень бюджета на 2023-2025гг в сумме 296,8 тыс. рублей ежегодно..

ДЕФИЦИТ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА,

Исходя из запланированных доходов и расходов местного бюджета, в 2023 году дефицит составит 122,0 тыс. рублей, в 2023 году 127,0 тыс. рублей, в 2024 году дефицит составит 131,0 тыс. рублей. Отношение объема дефицита к доходам без учета объема безвозмездных поступлений составит соответственно по годам 2023-2025г - 5,0%.