

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к проекту решения Городищенской городской Думы «О бюджете Городищенского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 гг.»

Пояснительная записка содержит обоснование подходов к формированию и расчеты основных параметров бюджета Городищенского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Проект Решения «О бюджете Городищенского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект решения) разработан на основе следующих правовых актов и документов:

- бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ),
- налоговый кодекс Российской Федерации (далее – НК РФ),
- основные направления бюджетной и налоговой политики Городищенского городского поселения на 2024-2026 гг.,
- прогноз социально-экономического развития Городищенского городского поселения на 2024-2026 гг.,
- Приказ Минфина России от 01.06.2023г №80н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год» (на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы) (далее – Приказ 80н)),
- Приказ Минфина России от 24.05.2022 г. № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации их структуре и принципах назначения» (далее – Порядок № 82н)).

Структура и содержание представленного проекта Решения о бюджете разработаны в соответствии с требованиями, установленными статьей 184.1, 184.2 БК РФ, руководствуясь Уставом Городищенского городского поселения Городищенского муниципального района, утвержденным решением Городищенской городской Думы №66/2 от 13.08.2020 г., Уставом Городищенского муниципального района Волгоградской области, утвержденным Решением Городищенской районной Думы №847 от 29.06.2005 г.

ОСНОВНЫЕ ПАРАМЕТРЫ БЮДЖЕТА

Основные характеристики бюджета городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов соответственно составили:

- 1) общий объем доходов бюджета городского поселения составит в 2024 году 107 409 886,00 рублей, в 2025 году – 110 749 642,00 рублей, в 2026 году – 111 855 760,00 рублей;
- 2) общий объем расходов бюджета городского поселения составит в 2024 году 111 069 388,00 рубля, в 2025 году – 114 576 542,00 рублей, в 2026 году – 115 864 660,00 рублей;
- 5) дефицит бюджета городского поселения составит в 2024 году 3 659 502,00 рублей, в 2025 году – 3 826 900,00 рублей, в 2026 году – 4 008 900,00 рублей.

Источником финансирования дефицита бюджета в соответствии с представленным проектом решения предлагается изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

ДОХОДЫ БЮДЖЕТА ГОРОДИЩЕНСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ

Доходы Городищенского городского поселения состоят из:

- налоговых доходов;
- неналоговых доходов;
- безвозмездных поступлений.

При формировании доходов на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов учитывались налоговое законодательство, действующее на момент составления проекта бюджета, а прогноз основных экономических показателей социально-экономического развития на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов.

Прогнозные показатели доходных источников на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов отражены в соответствии с действующей бюджетной классификацией Российской Федерации.

В прогнозе налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения учтены поступления следующих доходов по нормативам, установленным ст. 61 БК РФ:

Налоговые доходы:

- налог на доходы физических лиц – по нормативу 15%;
- налог на имущество физических лиц – по нормативу 100%;
- земельный налог - по нормативу 100%.

Неналоговые доходы:

- доходы получаемые в виде арендной платы за земельные участки – по нормативу 50%;
- доходы от сдачи муниципального имущества в социальный найм – 100%;
- доходы от оказания платных услуг – по нормативу 100%;
- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена – 50%.

Собственные доходы бюджета Городищенского городского поселения в 2024 году прогнозируются в сумме **73 190 386,00** рублей, в 2025 году – **76 538 342,00** рубля, в 2026 году – **80 179 460,00** рублей.

Структура собственных доходов бюджета Городищенского городского поселения на 2024 - 2026гг.

(рублей)

Наименование показателя	2024 год прогноз	Удель- ный вес, %	2025 год прогноз	Удель- ный вес, %	2026 год прогноз	Удель- ный вес, %
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	68 199 423,00	93,2	71 547 383,00	93,5	75 188 501,00	93,8
Налог на доходы физических лиц	44 214 040,00	60,4	45 423 371,00	59,3	46 667 573,00	58,2
Акцизы	2 512 305,00	3,4	2 625 952,00	3,4	2 797 068,00	3,5
Единый сельскохозяйственный налог	1 747 512,00	2,4	1 799 937,00	2,4	1 852 925,00	2,3
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	19 725 566,00	27,0	21 698 123,00	28,4	23 870 935,00	29,8
Налог на имущество физических лиц	3 778 645,00	5,2	4 156 509,00	5,4	4 575 160,00	5,7
Земельный налог с организаций	7 002 573,00	9,6	7 702 831,00	10,1	8 473 114,00	10,6
Земельный налог с физических лиц	8 944 348,00	12,2	9 838 783,00	12,9	10 822 661,00	13,5
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	4 990 963,00	6,8	4 990 959,00	6,5	4 990 959,00	6,2
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	2 363 709,00	3,2	2 363 709,00	3,1	2 363 709,00	2,9
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских поселений	25 000,00	0,0	25 000,00	0,0	25 000,00	0,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских поселений	701 750,00	1,0	701 750,00	0,9	701 750,00	0,9
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских поселений	990 500,00	1,4	990 500,00	1,3	990 500,00	1,2
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	435 002,00	0,6	435 000,00	0,6	435 000,00	0,5
Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков	475 002,00	0,6	475 000,00	0,6	475 000,00	0,6
ВСЕГО СОБСТВЕННЫХ ДОХОДОВ	73 190 386,00	100,0	76 538 342,00	100,0	80 179 460,00	100,0

В структуре собственных доходов основным бюджетообразующим налогом является налог на доходы физических лиц, удельный вес которого составляет: в 2024 году – 60,4%, в

2025 году – 59,3%, в 2026 году – 58,2%. Расчет налога проводится на основании положений гл.23 Налогового кодекса РФ, согласно нормативов, установленных п.2 ст.61 Бюджетного кодекса РФ и Закона Волгоградской области «Об установлении единых нормативов отчислений в местные бюджеты от налоговых и неналоговых доходов, подлежащих зачислению в областной бюджет» от 29.11.2011г. № 2258-ОД.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации

Поступления доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации в бюджет Городищенского Городского поселения рассчитаны в соответствии с проектом Закона Волгоградской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» по доведенным нормативам (Приложения 1,2,4).

Удельный вес налога в структуре собственных налогов составляет: в 2024 году – 3,4%, в 2025 году – 3,4%, в 2026 году – 3,5%.

Единый сельскохозяйственный налог имеет наименьший процент удельного веса и составляет в 2024 году – 2,4%, в 2025 году – 2,4%, в 2026 году – 2,3%.

Расчет налога основан на ожидаемых поступлениях налога в текущем году с учетом коэффициентов, характеризующих динамику макроэкономических показателей, изменения налогового и бюджетного законодательства.

Налоги на имущество являются вторым бюджетообразующим налогом удельный вес которого составляет: в 2024 году – 27,0%, в 2025 году – 28,4%, в 2026 году – 29,8%.

Земельный налог рассчитывается на основании положений гл.31 Налогового кодекса РФ исходя из кадастровой стоимости земельных участков согласно ставок, принятых Решением Городищенской городской Думы от 01.11.2023 года № 36/4 «Об установлении земельного налога».

Налог на имущество рассчитывается на основании положений гл.32 Налогового кодекса РФ исходя из кадастровой стоимости имущества согласно ставок, принятых Решением Городищенской городской Думы от 14.11.2019 года № 57/4.

Неналоговые доходы бюджета Городищенского городского поселения, в большей части, состоят из доходов от аренды и продажи имущества, находящегося в собственности поселения. Удельный вес в структуре собственных налогов составляет: в 2024 году – 6,8%, в 2025 году – 6,5%, в 2026 году – 6,2%. Арендные платежи рассчитываются администратором доходов (Комитет по управлению муниципальным имуществом Городищенского муниципального района), согласно заключенных договоров аренды. В прочих поступлениях от использования имущества отражены доходы от сдачи муниципального имущества в социальный найм.

Объем безвозмездных поступлений составляет:

на 2024 год 34 219 500,00 рублей

на 2025 год 34 211 300,00 рублей;

на 2026 год 31 676 300,00 рублей.

РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ГОРОДИЩЕНСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ

Расходная часть бюджета поселения направлена на исполнение законодательных, нормативно – правовых актов Российской Федерации, Волгоградской области, Городищенского городского поселения, касающихся вопросов местного значения.

Бюджет поселения на 2024 – 2026 годы сформирован на основании программных и непрограммных направлений деятельности, исходя из необходимости финансового обеспечения действующих расходных обязательств городского поселения.

Общий объем расходов бюджета Городищенского городского поселения на 2024 год определен в сумме **111 069 388,00 рублей**, на 2025 год – **114 576 542,00 рубля**, на 2026 год – **115 864 660,00 рублей**.

В соответствии с частью 3 ст. 184.1 БК РФ в расходах бюджета Городищенского городского поселения на 2025 год предусмотрены условно утвержденные расходы в сумме

1 913 500,00 рублей (не менее 2,5 % общего объема расходов), на 2026 год – **4 695 783,00 рублей** (не менее 5% общего объема расходов).

В соответствии со ст. 33 Устава Городищенского городского поселения исполнение бюджета Городищенского городского поселения обеспечивается администрацией Городищенского муниципального района.

По разделам и подразделам функциональной классификации бюджета расходы Городищенского городского поселения распределились следующим образом:

Расходные обязательства по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»:

на 2024 год – **8 057 803,00** рублей;

на 2025 год – **2 550 103,00** рублей;

на 2026 год – **2 550 103,00** рублей.

В данный раздел входят расходы: на содержание Городищенской городской Думы, резервный фонд муниципального образования, другие общегосударственные расходы, в том числе кадастровые и межевые работы, земельный контроль, судебные расходы, СМИ.

Расходные обязательства по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»:

на 2024 год – **1 969 200,00** рублей;

на 2025 год – **1 050 000,00** рублей;

на 2026 год – **1 050 000,00** рублей.

В данный раздел входят расходы на укрепление пожарной безопасности на территории поселения, мероприятия по профилактике чрезвычайных ситуаций, дезинсекционная обработка территории поселения, на материальное стимулирование народных дружинников Городищенского городского поселения.

Расходные обязательства по разделу 0400 «Национальная экономика»:

на 2024 год – **3 872 629,00** рублей;

на 2025 год – **5 625 952,00** рублей;

на 2026 год – **6 797 068,00** рублей.

Расходы запланированы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на обслуживание, содержание и ремонт дорог местного значения.

В рамках данного подраздела предусмотрен муниципальный дорожный фонд в объеме доходов, запланированных от поступлений акцизов, по **2 512 305,00 рублей** на 2024 год, **2 625 952,00 рублей** на 2025 год, **2 797 068,00 рублей** на 2026 год.

Расходные обязательства по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»:

на 2024 год – **79 937 065,00** рублей;

на 2025 год – **85 882 060,00** рублей;

на 2026 год – **83 903 562,00** рублей.

0501 «Жилищное хозяйство» – в рамках данного раздела осуществляются расходы на техническое обследование и содержание муниципального жилого фонда, взносы в фонд капитального ремонта Волгоградской области по помещениям, находящимся в муниципальной собственности:

на 2024 год – **1 010 000,00** рублей;

на 2025 год – **1 050 000,00** рублей;

на 2026 год – **1 050 000,00** рублей.

0502 «Коммунальное хозяйство» планируется предоставление иного межбюджетного трансферта в 2024 году районному бюджету на осуществление полномочий в сфере коммунального хозяйства, в т.ч. на строительство блочно-модульной котельной по адресу: Волгоградская область, Городищенский район, р.п. Городище, ул. Автомобилистов, ремонт канализации и другие мероприятия на территории Городищенского городского поселения в целях повышения качества предоставления коммунальных услуг:

на 2024 год – **18 400 100,00** рублей;

на 2025 год – **21 872 060,00** рублей;

на 2026 год – **18 893 562,00** рублей.

0503 «Благоустройство» – в рамках данного раздела, в целях обеспечения благоустройства территории Городищенского городского поселения и повышения качества жизни населения, запланированы расходы по уличному освещению, энергоснабжению,

очистке территории от свалок, субсидий МБУ «Комбинат благоустройства Городищенского городского поселения» на выполнение муниципального задания и иные цели:

на 2024 год – **60 526 965,00** рублей;

на 2025 год – **62 960 000,00** рублей;

на 2026 год – **63 960 000,00** рублей.

Расходные обязательства по разделу 0700 «Образование»:

на 2024 год – **788 783,00** рублей;

на 2025 год – **867 453,00** рублей;

на 2026 год – **263 670,00** рублей.

По данному разделу отражаются расходы на создание условий для развития потенциала подрастающего поколения, для повышения гражданской ответственности, формирование здорового образа жизни муниципальным казенным учреждением Городищенского городского поселения МКУ «Центр культурного, спортивного и библиотечного обслуживания» (далее – МКУ «Центр»), а именно на проведение праздничных и спортивных мероприятий, а также реализацию учреждением муниципальной программы по социализации несовершеннолетних, находящихся в трудной жизненной ситуации и улучшению их положения в обществе на 2024-2026 годы «ПодРОСТОК».

Расходные обязательства по разделу 0800 «Культура, кинематография»

на 2024 год – **15 303 276,00** рублей;

на 2025 год – **15 321 870,00** рублей;

на 2026 год – **15 238 870,00** рублей.

По данному разделу отражаются расходы на осуществление руководящей, методической, аналитической, уставной деятельности МКУ «Центр», направленной на повышение уровня культуры, материально-техническое обеспечение учреждения, организацию и проведение культурно-массовых и информационно-просветительных мероприятий, а также реализацию муниципальной программы «Сохранение, использование и популяризация объектов культурного наследия (памятники истории и культуры) и памятных знаков, находящихся в собственности Городищенского городского поселения на 2023-2025 годы «НАСЛЕДИЕ».

Расходные обязательства по разделу 1000 «Социальная политика»

на 2024 год – **740 932,00** рублей;

на 2025 год – **740 932,00** рублей;

на 2026 год – **740 932,00** рублей.

Основную сумму расходов по разделу занимают расходы на доплаты к трудовой пенсии лицам, замещающим должности муниципальной службы, а также социальные единовременные выплаты, в целях обеспечения социальных гарантий, привлекательности муниципальной службы.

Расходные обязательства по разделу 1100 «Физическая культура и спорт»

на 2024 год – **399 700,00** рублей;

на 2025 год – **624 672,00** рублей;

на 2026 год – **624 672,00** рублей.

По разделу запланированы расходы на проведение спортивных мероприятий в рамках деятельности МКУ «Центр» по созданию для всех категорий и групп населения условий для занятия физической культурой и спортом.

**Расходы в разрезе муниципальных программ за счет средств бюджета
Городищенского городского поселения на 2024 г. предусмотрены на следующие
основные мероприятия:**

Муниципальная программа	СУММА	Мероприятия
Муниципальная программа «Социализация несовершеннолетних, находящихся в трудной жизненной ситуации и улучшению их положения в обществе на 2023-2025 годы	603 783,00	Мероприятия по привлечению несовершеннолетних к общественно-полезному труду, а также организация и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодежью, патриотическому воспитанию,

«ПОДРОСТОК»		пропаганде здорового образа жизни, противодействию наркомании на территории Городищенского городского поселения, в том числе:
	548 783,00	Трудоустройство несовершеннолетних
	55 000,00	Организация и проведение акции «Школа безопасности»
Муниципальная программа «Сохранение, использование и популяризация объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) и памятных знаков, находящихся в собственности Городищенского городского поселения на 2023-2025 годы «НАСЛЕДИЕ»	760 102,01	Мероприятия по обеспечению физической сохранности объектов культурного наследия и памятных знаков, обеспечение безопасности, в том числе:
	49 000,00	Услуги передвешной связи и техобслуживание видеокамер на Солдатском поле
	711 102,01	Ремонт брекчей братской могилы, расположенной по адресу р.п. Городище, плю 40 лет Сталинградской битвы

**Расходы в разрезе муниципальных программ за счет средств бюджета
Городищенского городского поселения на 2025 г. предусмотрены на следующие
основные мероприятия:**

Муниципальная программа	СУММА	Мероприятия
Муниципальная программа «Социализация несовершеннолетних, находящихся в трудной жизненной ситуации и улучшению их положения в обществе на 2023-2025 годы «ПОДРОСТОК»	603 783,00	Мероприятия по привлечению несовершеннолетних к общественно-полезному труду, а также организация и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодежью, патриотическому воспитанию, пропаганде здорового образа жизни, противодействию наркомании на территории Городищенского городского поселения, в том числе:
	548 783,00	Трудоустройство несовершеннолетних
	55 000,00	Организация и проведение акции «Школа безопасности»
Муниципальная программа «Сохранение, использование и популяризация объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) и памятных знаков, находящихся в собственности Городищенского городского поселения на 2023-2025 годы «НАСЛЕДИЕ»	83 000,00	Мероприятия по обеспечению физической сохранности объектов культурного наследия и памятных знаков, обеспечение безопасности, в том числе:
	83 000,00	Услуги передвешной связи и техобслуживание видеокамер на Солдатском поле

ДЕФИЦИТ БЮДЖЕТА ГОРОДИЩЕНСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ

Дефицит бюджета Городищенского городского поселения в каждом году планового периода не превышает 5 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что соответствует ч.3 ст.92.1 БК РФ и в 2024 году составляет **3 659 502,00** рублей, в 2025 году – **3 826 900,00** рублей, в 2026 году – **4 008 900,00** рублей. Источником финансирования дефицита бюджета в соответствии с представленным проектом решения предлагается изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Глава Городищенского
Муниципального района

С. Н. Будников