ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к проекту решения Городищенской городской Думы «О бюджете Городищенского городского поселения на 2027 год и на плановый период 2028 и 2029 гг.»

Пояснительная записка содержит обоснование подходов к формированию и расчеты основных параметров бюджета Городищенского городского поселения на 2027 год и на плановый период 2028 и 2029 годов.

Проект Решения «О бюджете Городищенского городского поселения на 2027 год и на плановый период 2028 и 2029 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 2027-2029 гг.,

– прогноз социально–экономического развития Городищенского городского поселения на 2027-2029 гг.,

– итоги социально-экономического развития Городищенского городского поселения за 9 месяцев 2026 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития поселения за 2026 год

– Приказ Минфина России от 10.06.2026г №74н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2027 год» (на 2027 год и плановый период 2028-2029 годы» (далее – Приказ 74н)).

– 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 №7/1 от 29.04.2026г., Уставом Городищенского муниципального района Волгоградской области, утвержденным Решением Городищенской районной Думы №279 от 28.04.2026г.

ОСНОВНЫЕ ПАРАМЕТРЫ БЮДЖЕТА

Основные характеристики бюджета городского поселения на 2027 год и на плановый период 2028 и 2029 годов соответственно составили:

1) общий объем доходов бюджета городского поселения составит в 2027 году 237 602 400,00 рублей, в 2028 году – 115 018 000,00 рублей, в 2029 году – 117 964 000,00 рублей;

2) общий объем расходов бюджета городского поселения составит в 2027 году 243 102 400,00 рубля, в 2028 году – 115 950 000,00 рублей, в 2029 году – 119 500 000,00 рублей;

5) дефицит бюджета городского поселения составит в 2027 году 5 500 000,00 рублей, в 2028 году – 932 000,00 рублей, в 2029 году – 1 536 000,00 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 2027 и плановый период 2028 и 2029 годов учитывались налоговое законодательство, действующее на момент составления проекта

бюджета, прогноз основных экономических показателей социально-экономического развития на 2027 год и плановый период 2028-2029 годов.

Прогнозные показатели доходных источников на 2027 год и плановый период 2028 и 2029 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%;

– туристический налог – 2%;

– 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 2027 году прогнозируются в сумме **122 046 194,05** рублей, в 2028 году – **114 945 500,00** рубля , в 2029 году – **117 891 500,00** рублей.

Структура собственных доходов бюджета Городищенского городского поселения на 2027 - 2029гг.

(рублей)

Наименование показателя	2027 год прогноз	Удельный вес,%	2028 год прогноз	Удельный вес,%	2029 год прогноз	Удельный вес,%
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	**113 407 437,05**	**92,92**	**106 126 796,00**	**92,33**	**108 953 400,00**	**92,42**
Налог на доходы физических лиц	78 290 173,00	64,15	71 893 596,00	62,55	72 680 024,00	61,65
Акцизы по подакцизным товарам	4 333 419,00	3,55	4 498 830,00	3,91	4 732 676,00	4,01
Туристический налог	2 400 000,00	1,97	1 500 000,00	1,30	1 600 000,00	1,36
Единый сельскохозяйственный налог	100 000,00	0,08	130 000,00	0,11	150 000,00	0,13
Имущественные налоги	28 283 845,05	23,17	28 104 370,00	24,45	29 790 700,00	25,27
Налог на имущество физических лиц	4 873 960,00	3,99	5 312 600,00	4,62	5 790 700,00	4,91
Земельный налог с организаций	9 220 425,05	7,55	10 050 260,00	8,74	10 500 000,00	8,91
Земельный налог с физических лиц	14 189 460,00	11,63	12 741 510,00	11,08	13 500 000,00	11,45
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	**8 638 757,00**	**7,08**	**8 818 704,00**	**7,67**	**8 938 100,00**	7,58
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	2 827 600,00	2,32	2 892 700,00	2,52	2 892 700,00	2,45
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских поселений	330 000,00	0,27	330 000,00	0,29	330 000,00	0,28
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских поселений	1 700 000,00	1,39	1 700 000,00	1,48	1 700 000,00	1,44
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	435 000,00	0,36	435 000,00	0,38	435 000,00	0,37
Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких	475 000,00	0,39	475 000,00	0,41	475 000,00	0,40

земельных участков						
Прочие неналоговые доходы	2 871 157,00	2,35	2 986 004,00	2,60	3 105 400,00	2,63
ВСЕГО СОБСТВЕННЫХ ДОХОДОВ	**122 046 194,05**	**100,00**	**114 945 500,00**	**100,00**	**117 891 500,00**	**100,00**

В структуре собственных доходов основным бюджетообразующим налогом является налог на доходы физических лиц, удельный вес которого составляет: в 2027 году – 64,2%, в 2028 году – 62,6%, в 2029 году – 61,7%. 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 2027 год и на плановый период 2028 и 2029 годов» по доведенным нормативам (Приложения 1,2,4).

Удельный вес налога в структуре собственных налогов составляет: в 2027 году – 3,6%, в 2028 году – 3,9%, в 2029 году – 4,0%.

Туристический налог введен в действие с 1 января 2025 года, расчет поступлений произведен от налоговой базы, определяемой в соответствии со ст.418.4 НК РФ по установленным налоговым ставкам. Удельный вес налога в структуре собственных налогов составляет: в 2027 году – 2,0%, в 2028 году – 1,3%, в 2029 году – 1,4%.

Единый сельскохозяйственный налог имеет наименьший процент удельного веса и составляет в 2027 году – 0,1%, в 2028 году – 0,1%, в 2029 году – 0,1%.

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 2027 году – 23,2%, в 2028 году – 24,5%, в 2029 году – 25,3%.

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» (в редакции от 29.10.2024г.).

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(в редакции от 29.10.2024г.) .

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 2027 году – 7,1%, в 2028 году – 7,7%, в 2029 году – 7,6%. Арендные платежи рассчитываются администраторами доходов (Комитетом по управлению государственным имуществом Волгоградской области, Комитетом 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. В том числе в составе неналоговых доходов учитываются прочие неналоговые доходы (Доходы от сумм пеней, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, подлежащие зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации по нормативу, установленному Бюджетным кодексом Российской Федерации, распределяемые Федеральным казначейством между бюджетами субъектов Российской Федерации в соответствии с федеральным законом о федеральном бюджете), рассчитаные в соответствии с проектом Закона Волгоградской области «Об областном бюджете на 2027

год и на плановый период 2028 и 2029 годов» по доведенным нормативам (Приложения 1,2,5). Удельный вес в структуре собственных налогов составляет: в 2027 году – 2,4%, в 2028 году – 2,6%, в 2029 году – 2,6%.

Объем ***безвозмездных поступлений*** составляет:

на 2027 год 115 556 205,95 рублей, в том числе дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности 32 239 000,00 рублей, субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда 83 244 705,95 рублей, субвенция на переданные полномочия по административно комиссии 72 500,00рублей;
на 2028 год 72 500,00 рублей, в том числе субвенция на переданные полномочия по административной комиссии – 72 500,00 рублей;

на 2029 год 72 500,00 рублей, в том числе субвенция на переданные полномочия по административно комиссии – 72 500,00 рублей.

РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ГОРОДИЩЕНСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ

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

Бюджет Городищенского городского поселения на 2027– 2029 годы сформирован на основании программных и непрограммных направлений деятельности, исходя из необходимости финансового обеспечения действующих расходных обязательств Городищенского городского поселения.

Общий объем расходов бюджета Городищенского городского поселения на 2027 год определен в сумме **243 102 400,00 рублей**, на 2028 год – **115 950 000,00 рубля**, на 2029 год – **119 500 000,00 рублей.**

В соответствии с частью 3 ст. 184.1 БК РФ в расходах бюджета Городищенского городского поселения на 2028 год предусмотрены условно утвержденные расходы в сумме **2 898 750,00 рублей** (не менее 2,5 % общего объема расходов), на 2029 год – **5 975 000,00 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 2027 год – **20 717 070,00** рублей;
на 2028 год – **3 244 070,00** рублей;
на 2029 год – **3 244 070,00** 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 2027 год – **1 960 000,00** рублей;
на 2028 год – **1 350 000,00** рублей;
на 2029 год – **1 350 000,00** 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 2027 год – **7 833 419,00** рублей;
на 2028 год – **6 498 830,00** рублей;
на 2029 год – **6 498 830,00** 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 **4 333 419,00 рублей** на 2027 год, **4 498 830,00 рублей** на 2028 год, **4 732 676,00 рублей** на 2029 год.

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

на 2027 год – **185 578 849,52** рублей;
на 2028 год – **75 099 843,52** рублей;
на 2029 год – **75 573 593,52** 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 2027 год – **89 571 854,17** рублей;
на 2028 год – **1 300 000,00** рублей;
на 2029 год – **1 300 000,00** рублей.

0502 «Коммунальное хозяйство» планируется предоставление иного межбюджетного трансферта в 2026 году районному бюджету на осуществление полномочий в сфере комунильного 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 2027 год – **20 082 124,40** рублей;
на 2028 год – **1 554 972,57** рублей;
на 2029 год – **1 554 972,57** 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 2027 год – **75 924 870,95** рублей;
на 2028 год – **72 244 870,95** рублей;
на 2029 год – **72 718 620,95** рублей.

Расходные обязательства по разделу 0700 «Образование»:

на 2027 год – **1 139 345,95** рублей;
на 2028 год – **1 259 345,95** рублей;
на 2029 год – **1 259 345,95** 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 2027-2029годы «ПодРОСТОК».

Расходные обязательства по разделу 0800 «Культура, кинематография»

на 2027 год – **24 085 832,05** рублей;
на 2028 год – **23 811 277,05** рублей;
на 2029 год – **23 811 277,05** 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 2027-2029 годы «НАСЛЕДИЕ».

Расходные обязательства по разделу 1000 «Социальная политика»

на 2027 год – **913 373,48** рублей;
на 2028 год – **913 373,48** рублей;
на 2029 год – **913 373,48** рублей.

Основную сумму расходов по разделу занимают расходы на доплаты к трудовой пенсии лицам, замещающим должности муниципальной службы.

Расходные обязательства по разделу 1100 «Физическая культура и спорт»

на 2027 год – **874 510,00** рублей;
на 2028 год – **874 510,00** рублей;
на 2029 год – **874 510,00** 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 2027 г. предусмотрены на следующие основные мероприятия:

Муниципальная программа	СУММА	Мероприятия
Муниципальная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда Городищенского городского поселения в 2026-2027 годах»	**86 871 854,17**	**Мероприятия на обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда, в т.ч.:**
	43 823 071,20	Мероприятия на обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда (за счет средств публично-правовой компании "Фонд развития территорий")
	25 804 503,22	Мероприятия на обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда (за счет областного бюджета)
	3 627 148,22	Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда для отражения расходов, осуществляемых за счет средств бюджета поселения
	13 617 131,53	Мероприятия на обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда (за счет средств областного бюджета)
Муниципальная программа «Социализация несовершеннолетних, находящихся в трудной жизненной ситуации и улучшению их положения в обществе на 2026-2028 годы	**947 018,95**	**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:**
	892 018,95	Трудоустройство несовершеннолетних
	55 000,00	Организация и проведение акции «Школа безопасности»
Муниципальная программа «Сохранение, инспользование и популяризация объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) и памятных знаков, находящихся в собственности Городищенского городского поселения на 2026-2028 годы «НАСЛЕДИЕ»	**2 923 720,00**	**Мероприятия по обеспечению физической сохранности объектов культурного наследия и памятных знаков, обеспечение безопасности, в том числе:**
	2 923 720,00	Ремонт и содержание объектов культурного наследия на территории р.п. Городище
Муниципальная программа «Формирование современной городской среды в Городищенском городском поселении Городищенского муниципального района Волгоградской области» на 2027-2030 годы	**3 000 000,00**	**Мероприятия по формированию современной городской среды в Городищенском городском поселении Городищенского муниципального района**

Расходы в разрезе муниципальных программ за счет средств бюджета Городищенского городского поселения на 2028 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 2026-2028 годы «ПОДРОСТОК»	**947 018,95**	**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:**
	892 018,95	Трудоустройство несовершеннолетних
	55 000,00	Организация и проведение акции «Школа безопасности»

Муниципальная программа «Сохранение, инспользование и популяризация объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) и памятных знаков, находящихся в собственности Городищенского городского поселения на 2026-2028 годы «НАСЛЕДИЕ»	**2 923 720,00**	**Мероприятия по обеспечению физической сохранности объектов культурного наследия и памятных знаков, обеспечение безопасности, в том числе:**
	2 923 720,00	Ремонт и содержание объектов культурного наследия на территории р.п. Городище
Муниципальная программа «Формирование современной городской среды в Городищенском городском поселении Городищенского муниципального района Волгоградской области» на 2027-2030 годы	**3 000 000,00**	**Мероприятия по формированию современной городской среды в Городищенском городском поселении Городищенского муниципального района**

Расходы в разрезе муниципальных программ за счет средств бюджета Городищенского городского поселения на 2029 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 2026-2028 годы «ПОДРОСТОК»	**947 018,95**	**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:**
	892 018,95	Трудоустройство несовершеннолетних
	55 000,00	Организация и проведение акции «Школа безопасности»
Муниципальная программа «Сохранение, инспользование и популяризация объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) и памятных знаков, находящихся в собственности Городищенского городского поселения на 2026-2028 годы «НАСЛЕДИЕ»	**2 923 720,00**	**Мероприятия по обеспечению физической сохранности объектов культурного наследия и памятных знаков, обеспечение безопасности, в том числе:**
	2 923 720,00	Ремонт и содержание объектов культурного наследия на территории р.п. Городище
Муниципальная программа «Формирование современной городской среды в Городищенском городском	**3 473 750,00**	**Мероприятия по формированию современной городской среды в Городищенском городском**

поселении Городищенского муниципального района Волгоградской области» на 2027-2030 годы		**поселении Городищенского муниципального района**

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 2027 году составляет **5 500 000,00** рублей, в 2028 году – **932 000,00** рублей, в 2029 году – **1 536 000,00** 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