ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к проекту Решения Совета Егоровского 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 Егоровского сельского поселения «О бюджетном процессе и бюджетном устройстве в Егоровском 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 Егоровского 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 поутвержденными ими методикам.

Таблица -1 Структура доходов бюджета Егоровского сельского поселения

руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 | 821 535,40 | 800 745,40 | 988 718,30 | 30,46 | 35,33 | 40,18 |
| Налоговые доходы | 801 715,00 | 780 925,00 | 973 853,00 | 29,73 | 34,46 | 39,58 |
| Налог на доходы физических лиц | 36 390,00 | 38 550,00 | 40 620,00 | 1,35 | 1,70 | 1,65 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 714 500,00 | 691 700,00 | 883 600,00 | 26,49 | 30,52 | 35,91 |
| Налог на имущество физических лиц | 3 000,00 | 3 000,00 | 3 000,00 | 0,11 | 0,13 | 0,12 |
| Земельный налог | 36 000,00 | 36 000,00 | 36 000,00 | 1,33 | 1,59 | 1,46 |
| Государственная пошлина | 11 825,00 | 11 675,00 | 10 633,00 | 0,44 | 0,52 | 0,43 |
| Неналоговые доходы | 19 820,40 | 19 820,40 | 14 865,30 | 0,73 | 0,87 | 0,60 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 19 820,40 | 19 820,40 | 14 865,30 | 0,73 | 0,87 | 0,60 |
| Безвозмездные поступления | 1 875 443,88 | 1 465 676,98 | 1 471 987,72 | 69,54 | 64,67 | 59,82 |
| Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 1 784722,16 | 1 427093,98 | 1 431952,72 | 66,17 | 62,97 | 58,19 |
| Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов | 35 085,00 | 38 583,00 | 40 035,00 | 1,3 | 1,7 | 1,63 |
| Иные межбюджетные  трансферты | 55 636,72 |  |  | 2,06 |  |  |
| Итого доходов: | 2 696 979,28 | 2 266 422,38 | 2 460 706,02 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |

В составе доходов бюджета поселения 2025 года налоговые и неналоговые доходы составляют 821 535,40 руб., из них налоговые доходы 801 715,00. (97,59%), неналоговые доходы 19 820,40 руб. (2,41%).

Налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения планируются на 2026 год и 2027 год в сумме 800 745,40 руб. и 988 718,30 руб. соответственно.

Объем поступлений налога на доходы физических лиц в 2025 году прогнозируется в сумме 36 390,00 руб.

Объем поступлений налога на доходы физических лиц на 2026 и 2027 годы прогнозируются в сумме 38 550,00 руб. и 40 620,00 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 714 500,00 руб., 2026 год 691 700,00 руб., 2027 год 883 600,00 руб.

Поступление в бюджет налога на имущество физических лиц на 2025 год прогнозируется в сумме 3 000,00 руб.

Объем поступлений налога на имущество физических лиц на 2026 и 2027 годы прогнозируется в сумме 3 000,00 руб. и 3 000,00 руб. соответственно.

Поступление в бюджет земельного налога на 2025 год прогнозируется исходя из его ожидаемого исполнения за 2024 год, объем поступлений налога прогнозируется в сумме 36 000,00 руб. Норматив зачисления в бюджет поселения земельного налога составляет 100%. Объем поступлений земельного налога на 2026 и 2027 годы прогнозируются в сумме 36 000,00 руб. и 36 000,00 руб. соответственно.

Поступление в бюджет поселения госпошлины за совершение нотариальных действий должностными лицами Администрации Егоровского сельского поселения прогнозируется на 2025 год 11 825,00 руб., на плановый период 2026 и 2027 годов в сумме 11 675,00 руб. и 10 633,00 руб. соответственно.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, находящегося в собственности поселений на 2025 год прогнозируется в сумме 19 820,40 руб., 2026 год 19 820,40 руб., 2027 год 14 865,30 руб.

В проекте бюджета поселения предусмотрены безвозмездные поступления. Общий объем безвозмездных поступлений составляет в 2025 году – 1 875 443,88 руб., в 2026 году – 1 465 676,98 руб., в 2027 году – 1 471 987,72 руб.

Дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений составит в 2025 году – 1 784 722,16 руб., в 2026 году – 1 427 093,98 руб., в 2027 году – 1 431 952,72 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 35 085,00 руб. и на 2026 и 2027 годы в сумме 38 583,00 руб. и 40 035,00 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 55 636,72 руб.

II. Расходы бюджета Егоровского 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 2 696 979,28 руб., что на 111 479,80 руб. или 4,31% выше объема расходов первоначально принятого бюджета на 2024 год. Общий объем расходов местного бюджета на 2026 год в сумме 2 266 422,38 руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 55 700,00 руб., и на 2027 год в сумме 2 460 706,02 руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 121 100,00 руб.

Проект бюджета сформирован на основе программно-целевого метода бюджетного планирования. Предусмотрены расходы на реализацию одной программы в 2025 году с объемом финансирования 2 696 979,28 руб. На реализацию программы в 2026 году и в 2027 году, предусмотрено 2 210 722,38 руб. и

2 339 606,02 руб. соответственно.

Таблица 2 - Структура расходов бюджета Егоровского сельского поселения

руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2024 год (первоначальный) | | Объем расходов бюджета, руб. | | | Удельный вес расходов в общей сумме расходов бюджета, % | | |
| сумма | *%* | 2025 год | 2026 год | 2027 год | 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| Общегосударственные вопросы | 1 888 638,32 | 73,05 | 1 883 028,83 | 1 462 439,38 | 1 396 971,02 | 69,82 | 66,15 | 59,71 |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 101 727,50 | 3,93 | 500 000,00 | 500 000,00 | 350 000,00 | 18,54 | 22,62 | 14,96 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований |  |  | 2549,00 |  |  | 0,09 |  |  |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 960 159,82 | 37,14 | 904 302,83 | 934 199,38 | 1 017 621,02 | 33,53 | 42,26 | 43,50 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 356 281,00 | 13,78 | 424 017,00 |  |  | 15,72 |  |  |
| Резервные фонды | 1 000,00 | 0,04 | 1 000,00 | 1 000,00 | 1 000,00 | 0,04 | 0,05 | 0,04 |
| Другие общегосударственные вопросы | 469 470,00 | 18,16 | 51 160,00 | 27 240,00 | 28 350,00 | 1,90 | 1,23 | 1,21 |
| Национальная оборона | 33 873,00 | 1,31 | 35 085,00 | 38 583,00 | 40 035,00 | 1,30 | 1,75 | 1,71 |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 33 873,00 | 1,31 | 35 085,00 | 38 583,00 | 40 035,00 | 1,30 | 1,75 | 1,71 |
| Национальная экономика | 637 541,84 | 24,66 | 752 441,84 | 691 700,00 | 883 600,00 | 27,90 | 31,29 | 37,77 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 637 541,84 | 24,66 | 752 441,84 | 691 700,00 | 883 600,00 | 27,90 | 31,29 | 37,77 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 17 311,44 | 0,67 | 17 694,88 |  |  | 0,66 |  |  |
| Коммунальное хозяйство | 17 311,44 | 0,67 | 17 694,88 |  |  | 0,66 |  |  |
| Социальная политика | 8 134,88 | 0,31 | 8 728,73 | 18 000,00 | 19 000,00 | 0,32 | 0,81 | 0,81 |
| Пенсионное обеспечение | 8 134,88 | 0,31 | 8728,73 | 18000,00 | 19000,00 | 0,32 | 0,81 | 0,81 |
| Всего расходов | 2 585 499,48 | 100 | 2 696 979,28 | 2 210 722,38 | 2 339 606,02 | 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 – 67,88 %, на 2026 год – 64,88 % и на 2027 год –58,46 %;

- на мероприятия в области дорожного хозяйства на 2025 год – 27,9 %, на 2026 год – 31,29 %, на 2027 год – 37,77 %.

Формирование расходной части бюджета Егоровского 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 1 883 028,83 руб., в 2026 году – 1 462 439,38 руб., в 2027 году –1 396 971,02 руб.

Предусмотрены межбюджетные трансферты на осуществление части полномочий в соответствии с заключенными соглашениями в 2025 году в размере 55 636,72 руб.

В соответствии с пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ создан резервный фонд администрации Егоровского поселения на 2025-2027 год в размере 1 000,00 руб. ежегодно.

Значительная часть расходов по разделу направлена на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов в 2025 году в размере 770 302,83 руб., в 2026 году – 700 000,00 руб., в 2027 году – 850 000,00 руб.

Национальная оборона

В бюджете Егоровского 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 35 085,00 руб., в 2026 году – 38 583,00 руб., в 2027 году – 40 035,00 руб.

Национальная экономика

Объем расходов на дорожное хозяйство в 2025 году составит 752 441,84 руб., на 2026 и 2027 годы руб. и 691 700,00 и 883 600,00 руб. соответственно.

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

Жилищно-коммунальное хозяйство

Объем расходов на жилищно-коммунальное хозяйство в 2025 году по организации в границах поселения электро-, тепло-, газо-, водоснабжения населения составит 17 694,88 руб.

Социальная политика

В бюджете Егоровского сельского поселения на 2025 год предусмотрены расходы на пенсионное обеспечение муниципальных служащих в размере 8 728,73 руб., на 2026 год в размере 18 000,00 руб. и на 2027 год в размере 19 000,00 руб.

Глава Егоровского

сельского поселения Н.В. Напп