Пояснительная записка

к проекту бюджета городского поселения Нарткала Урванского муниципального района «О бюджете городского поселения Нарткала Урванского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

Проект решения Совета местного самоуправления «О бюджете городского поселения Нарткала Урванского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В основу разработки проекта бюджета городского поселения Нарткала Урванского муниципального на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов положены стратегические приоритеты и уточненный с учетом складывающихся в текущем году тенденций прогноз социально-экономического развития Кабардино-Балкарской Республики, Урванского муниципального района и городского поселения Нарткала на 2024-2026 годы.

При формировании проекта бюджета учитывалось налоговое законодательство, действующее на момент составления проекта бюджета, а также основные направления налоговой и бюджетной политики.

***Формирование доходной базы бюджета городского поселения Нарткала Урванского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов***

Прогнозируемые объемы доходов (налоговых, неналоговых) бюджета городского поселения Нарткала Урванского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов определены исходя из ожидаемой оценки поступлений соответствующих доходов в бюджет города, с учетом развития налогового потенциала и предложений главных администраторов доходных источников о прогнозе поступлений доходов.

В расчетных доходах бюджета городского поселения Нарткала Урванского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов учтено дальнейшее совершенствование мер администрирования налоговых платежей, а также эффективной работы администраторов неналоговых платежей.

Прогнозные показатели доходных источников отражены в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

Общий объем доходов бюджета городского поселения Нарткала Урванского района запланирован на 2024 год в размере 74281,6 тыс. рублей и на плановый период 2025 и 2026 годов в размере 71996,4 тыс. рублей и 72251,6 тыс. рублей соответственно.

Прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета городского поселения Нарткала Урванского района на 2024 год составляет 55641,9 тыс. рублей. На плановый период 2025 года поступление налоговых и неналоговых доходов запланировано в размере 57370,4 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 58854,8 тыс. рублей.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид доходов | 2024г | 2025г | 2026г |
| налог на доходы физических лиц | 33832,8 | 35186,1 | 36593,5 |
| акцизы на ГСМ | 2989,1 | 3274,7 | 3274,7 |
| единый сельскохозяйственный налог | 2800,0 | 2889,6 | 2966,6 |
| налог на имущество ФЛ | 7400,0 | 7400,0 | 7400,0 |
| земельный налог | 5620,0 | 5620,0 | 5620,0 |
| арендная плата за земельные участки | 2000,0 | 2000,0 | 2000,0 |
| реализация земельных участков | 1000,0 | 1000,0 | 1000,0 |
| итого налоговые и неналоговые доходы | **55641,9** | **57370,4** | **58854,8** |
| дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из республиканского бюджета | 16093,8 | 12472,3 | 11225,0 |
| дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из районного бюджета | 1875,3 | 1500,2 | 1500,2 |
| Субсидии на реализацию программы «молодая семья» | 670,6 | 653,5 | 671,6 |
| итого безвозмездные поступления | **18639,7** | **14626,0** | **13967,8** |
| **Всего доходы бюджета** | **74281,6** | **71996,4** | **72251,6** |

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета городского поселения Нарткала Урванского района лидирующее место занимает налог на доходы физических лиц, на долю которого приходится свыше 60,8 процентов от общего объема планируемых налоговых и неналоговых поступлений.

***Налог на доходы физических лиц***

Прогноз поступлений в бюджет городского поселения Нарткала Урванского района налога на доходы физических лиц определен исходя из оценки объема совокупного дохода налогоплательщиков в 2023 году с учетом темпов роста заработной платы работников предприятий, организаций и учреждений, являющихся плательщиками налога на доходы физических лиц в местный бюджет. При этом учитывались следующие факторы:

- индексация заработной платы на 10% с 1 августа 2023 года работникам учреждений бюджетной сферы, попадающих под действие Указов Президента РФ от 07.05.2012г. №597, от 01.06.2012г. №751 и от 28.12.2012г. №1688;

- увеличение с 01.01.2024 года минимального размера оплаты труда до 19242 рублей;

- индексация заработной платы на 11,6% с 1 октября 2023 года муниципальным служащим органов местного самоуправления городского поселения Нарткала и Урванского района.

В результате анализа поступлений налога в текущем году, в бюджете городского поселения Нарткала Урванского района на 2024 год НДФЛ запланирован в размере 33832,8 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 35186,1 тыс. рублей, в 2026 году – 36593,5 тыс. рублей.

***Доходы от уплаты акцизов на ГСМ***

***(налоги на товары)***

Поступление данного вида налога в бюджеты поселений предусмотрено с учетом протяженности автодорог общего пользования муниципального образования (в нашем случае 76 км.) и запланирован на 2024 год в размере 2989,1 тыс. рублей и на плановый период 2025 и 2026 годов в размере 3274,7 тыс. рублей ежегодно.

Единый сельскохозяйственный налог

Объем поступлений в местный бюджет городского поселения Нарткала единого сельскохозяйственного налога на 2024 год определен в размере 2800,0 тыс. рублей, что значительно ниже запланированного значения на 2023 год (4000,0 тыс. рублей).

Снижение планируемого показателя по данному налогу на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов относительно 2023 года связано с переходом основного плательщика в местный бюджет единого сельскохозяйственного налога (ООО «Агро+») на общую систему налогообложения.

Налоги на имущество

При прогнозировании объема поступлений в бюджет налогов на имущество на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов были учтены факторы, способствующие изменению налогооблагаемой базы, с которой исчисляется земельный налог и налог на имущество физических лиц.

Налог на имущество физических лиц на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов планируется с темпом роста 112,1% и составляет 7400,0 тыс. рублей ежегодно.

Поступление земельного налога на предстоящий период запланировано с учетом сложившейся задолженности налогоплательщиков на текущий момент, ожидаемых авансовых платежей по данному налогу за очередной финансовый год, а также оценки поступления в 2023году. и планируются на 2024 год, и на плановый период 2025 и 2026 годов в размере 5620,0 тыс. рублей ежегодно, с темпом роста 108,9%.

***Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности***

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, прогнозируются к поступлению в бюджет городского поселения Нарткала на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов по 2000,0тыс. рублей ежегодно.

Поступления в бюджет по указанной подгруппе доходов формируются за счет доходов от передачи в аренду земельных участков, расположенных в границах муниципального образования.

В проекте бюджета городского поселения Нарткала на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов запланированы доходы от реализации земельных участков (передачу в собственность ранее арендуемых земельных участков) в размере 1000,0 тыс. рублей ежегодно.

***Безвозмездные поступления в бюджет городского поселения Нарткала***

Безвозмездные поступления в бюджет г.п. Нарткала состоят из дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности из районного и республиканского фондов финансовой поддержки поселений и субсидий на поддержку муниципальных программ.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из районного и республиканского бюджетов прогнозируются в размере:

- в 2024 году – 17969,1 тыс. рублей;

- в 2025 году – 13972,5 тыс. рублей;

- в 2026 году – 12725,2 тыс. рублей.

В представленном проекте бюджета планируется привлечение субсидий из федерального и республиканского бюджетов на софинансирование программы обеспечения жильём молодых семей:

- в 2024 году – 670,6 тыс. рублей;

- в 2025 году – 653,5 тыс. рублей;

- в 2026 году – 671,6 тыс. рублей.

Относительно плановых показателей текущего года доходы бюджета городского поселения Нарткала на 2024 год (без учёта субсидий) запланированы с темпом роста 110,0 %, относительно оценки исполнения за 2023 год с темпом роста 109,6% (см. таблицу).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид доходов | план на 2023г | оценка исполнения 2023г | планируется на 2024г | % к оценке 2023г | % к плану на 2023г |
| налог на доходы физических лиц | 28300,0 | 30800,0 | 33832,8 | 109,8 | 119,6 |
| акцизы на ГСМ | 2808,6 | 2808,6 | 2989,1 | 106,4 | 106,4 |
| единый сельскохозяйственный налог | 4000,0 | 5050,0 | 2800,0 | 55,4 | 70 |
| налог на имущество ФЛ | 6600,0 | 5000,0 | 7400,0 | 148 | 112,1 |
| земельный налог | 5158,4 | 3200,0 | 5620,0 | 175,6 | 108,9 |
| арендная плата за земельные участки | 2000,0 | 2000,0 | 2000,0 | 100 | 100 |
| доходы от реализации земельных участков | 1000,0 | 1250,0 | 1000,0 | 80 | 100 |
| **итого налоговые и неналоговые доходы** | **49867,0** | **50108,6** | **55641,9** | **111** | **111,6** |
| дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из республиканского бюджета | 1689,1 | 1689,1 | 1875,3 | 111 | 111 |
| дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из районного бюджета | 15369,7 | 15369,7 | 16093,8 | 104,7 | 104,7 |
| **итого дотации** | **17058,8** | **17058,8** | **17969,1** | **105,3** | **105,3** |
| **Всего** | **66925,8** | **67167,4** | **73611,0** | **109,6** | **110** |

***Расходы бюджета городского поселения Нарткала***

*Урванского района на 2024 год*

*и на плановый период 2025 и 2026 годов*

Проект бюджета городского поселения Нарткала Урванского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирован с учетом приоритетов расходования средств в следующем порядке: заработная плата, энергоресурсы, погашение кредиторской задолженности, финансирование муниципальных проектов.

Общий объем расходов бюджета городского поселения Нарткала составит:

в 2023 году – 65080,2 тыс. рублей;

в 2024 году – 65864,3 тыс. рублей;

в 2025 году – 67414,9 тыс. рублей.

В соответствии с порядком отнесения расходов по функциональной классификации расходы по разделам сложились следующим образом:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | раздел | Сумма по годам | | |
| **2024** | **2025** | **2026** |
| условно утвержденные расходы | 00 |  | 1781,7 | 3823,2 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 18243,5 | 17753,3 | 18057,3 |
| Национальная экономика | 04 | 16989,1 | 17274,7 | 17274,7 |
| Жилищно – коммунальное хозяйство | 05 | 17330,0 | 13525,0 | 11390,6 |
| Культура | 08 | 19008,9 | 18969,7 | 18996,7 |
| Социальная политика | 10 | 2409,0 | 2392,0 | 2410,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 300,0 | 300,0 | 300,0 |
| **Всего** |  | **72281,6** | **71996,4** | **72251,6** |

**Общегосударственные вопросы**

По разделу «Общегосударственные вопросы» отражаются расходы на функционирование органов местного самоуправления городского поселения Нарткала Урванского района, резервный фонд, другие общегосударственные вопросы.

Объем расходов на обеспечение функционирования органов местного самоуправления, включая расходы на оплату труда муниципальных служащих, предусмотрен в проекте бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов с учетом требований бюджетного кодекса РФ, закона о муниципальной службе в КБР и составляет:

в 2024 году – 17984,8 тыс. рублей, из которых:

- расходы на оплату труда м*у*ниципальных служащих и техперсонала (включая отчисления в страховые фонды) составляют 13736,5 тыс. рублей. Рост ФОТ относительно 2023г. составляет 10,9% и обусловлен индексацией заработной платы с 01.10.2023г. на 11,6% Распоряжением местной администрации г.п. Нарткала от 25.10.2023г. №63.

- расходы на содержание административного здания в части коммунальных услуг (т/э, э/э, водоснабжение и водоотведение) в 2024 году, с учетом роста тарифов и оценки фактического потребления, планируются в размере 1000,0 тыс. рублей, на 10,5% больше 2023 года.

В плановом периоде 2025 и 2026 годов расходы обеспечение функционирования органов местного самоуправления планируются в размере 17753,3 тыс. рублей и 18057,3 тыс. рублей соответственно.

По данному разделу на предстоящий период ежегодно предусмотрены средства:

- резервного фонда в размере 80,0 тыс. рублей;

- взносы в Ассоциацию «Совет муниципальных образований КБР» в размере 178,8 тыс. рублей.

**Национальная экономика**

По данному разделу предусматриваются средства дорожного фонда и средства, необходимые для решения других вопросов в области национальной экономики.

Всего по данному разделу расходов в проекте бюджета запланировано:

в 2024 году – 16989,1 тыс. рублей;

в 2025 году – 17274,7 тыс. рублей;

в 2026 году – 17274,7 тыс. рублей.

Средства дорожного фонда, предусмотренные в бюджете, будут направлены на выполнение работ по содержанию дорог поселения и элементов их обустройства в целях поддержания надлежащего санитарно-экологического состояния и повышения безопасности движения автотранспорта и пешеходов.

К данным работам относятся текущее содержание и ремонт дорожного полотна и тротуаров, освещение дорог, устройство оград безопасности, установка и ремонт дорожных знаков, нанесение дорожной разметки, содержание светофорных объектов и т.д.

На эти цели в бюджете предусматриваются:

в 2024 году – 15989,1 тыс. рублей;

в 2025 году – 16274,7 тыс. рублей;

в 2026 году – 16274,7 тыс. рублей.

В целях выполнения работ в области градостроительной деятельности в проекте бюджета г.п. Нарткала на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрено ежегодно по 1000,0 тыс. рублей.

Данные средства будут направлены на оплату кадастровых работ, оценку муниципального имущества, разработку схем территориального планирования, разработку и проведение экспертизы проектно – сметной документации, необходимой для участия в республиканских и федеральных программах, направленных на улучшение условий проживания наших жителей, и т.д.

**ЖКХ**

По разделу ЖКХ средства планируется направить по следующим направлениям:

По подразделу « Жилищное хозяйство», в целях оплаты взносов региональному оператору на проведение капремонта муниципального жилого фонда, в представленном проекте бюджета на 2024 год предусматриваются средства в размере 400,0 тыс. рублей и

на плановый период 2025 и 2026 годов 390,0 тыс. рублей и 380,0 тыс. рублей соответственно.

По подразделу «Коммунальное хозяйство» средства местного бюджета предусматриваются на оплату э/энергии в целях освещения территории очистных сооружений. На эти цели в 2024-2026 годах планируется выделить:

в 2024 году – 130,0 тыс. рублей;

в 2025 году – 135,0 тыс. рублей;

в 2026 году – 140,0 тыс. рублей.

По подразделу «Благоустройство» средства направляются на приобретение, строительство и ремонт элементов благоустройства города, содержание памятников, озеленение и содержание зеленых насаждений, текущее содержание территории города, устройство и содержание мест накопления ТКО (КГО), вывоз несанкционированных свалок, а также на содержание мест захоронения (кладбищ) г. Нарткала.

На данные виды работ и услуг планируются в проекте бюджета:

в 2024 году – 17330,0 тыс. рублей, на плановый период 2025 и 2026 годов 13525,0 тыс. рублей и 11390,6 тыс. рублей соответственно;

**Культура**

В целях обеспечения жителей городского поселения библиотечным обслуживанием, на территории г. Нарткала функционируют два подведомственных учреждения культуры: городская детская библиотека и библиотека семейного чтения. Расходы на функционирование данных учреждений запланированы:

в 2024 году – 4468,8 тыс. рублей, из которых:

- расходы на оплату труда работников учреждений культуры (включая отчисления в страховые фонды) составляют 3817,7 тыс. рублей, с темпом роста ФОТ 116% относительно 2023 года. Средства на оплату труда предусмотрены с учетом исполнения Указа Президента РФ от 7 мая 2012 года №597, а также в связи индексация заработной платы работникам учреждений культуры с 01.08.2023г. на 10,0% в соответствии с Распоряжением местной администрации г.п. Нарткала от 14.07.2023г. №41.

Наряду с этим, при определении объема средств по ФОТ учитывался факт повышения оплаты труда работникам бюджетной сферы, попадающим под действие минимального размера оплаты с 01.01.2024 года.

- расходы на содержание административных зданий подведомственных библиотек в части коммунальных услуг (т/э, э/э, водоснабжение и водоотведение) в 2024 году, с учетом роста тарифов и оценки фактического потребления, планируются в размере 270,0 тыс. рублей, на 10,9% больше 2023 года.

В плановом периоде 2025 и 2026 годов расходы обеспечение функционирования подведомственных библиотек планируются в размере 4494,5 тыс. рублей и 4520,5 тыс. рублей соответственно.

В целях более качественного обслуживания населения, в расходах ежегодно предусмотрены субвенции на выполнение Центральной районной библиотекой полномочий по библиотечному обслуживанию жителей города, а также Районному дому культуры на выполнение полномочий по обслуживанию жителей городского поселения услугами культуры и досуга.

На эти цели в планируемом бюджете на 2024 год предусмотрено 14541,3 тыс. рублей, и на плановый период 2025 и 2026 годов по 14475,3 тыс. рублей ежегодно.

**Социальная политика**

На решение вопросов в сфере социальной политики в городском бюджете запланированы выплаты пенсионного характера муниципальным служащим и финансирование подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей».

На эти цели в представленном проекте бюджета на 2024 год предусмотрено 1671,6 тыс. рублей, на 2025 год 1653,5 тыс. рублей и на 2026 год 1671,6 тыс. рублей.

При установленной на текущий момент стоимости 1м2 жилого помещения данный объем средств позволит ежегодно субсидировать по 2 многодетные семьи.

На доплаты к пенсиям муниципальных служащих на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов ежегодно планируются средства в размере 738,4 тыс. рублей.

**Физическая культура и спорт**

Создание условий, а также вовлечение жителей города в регулярное занятие физической культурой и спортом является одним из приоритетных направлений деятельности органов местного самоуправления г.п. Нарткала.

На организацию и проведение мероприятий в области физической культуры и спорта, в том числе на приобретение спортивной формы, призов и ценных подарков участникам спортивных мероприятий, в бюджете города на 2024 год, и на плановый период 2025 и 2026 годов планируется предусмотреть по 300,0 тыс. рублей ежегодно.

Проект бюджета городского поселения Нарткала Урванского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирован без дефицита и не содержит положений, способствующих созданию условий для проявления коррупции.

Зам. главы администрации г.п. Нарткала А. Аталиков