ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к проекту Решения Совета Орловского 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 Орловскогосельского поселения «О бюджетном процессе и бюджетном устройстве в ­­­­Орловскомсельском 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 Орловскогосельского 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 2025год 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 Орловскогосельского поселения

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 | 1435 100,30 | 1 406 970,30 | 1 720 570,30 | 24,05 | 29,70 | 33,97 |
| Налоговые доходы | 1 401 580,00 | 1 373 450,00 | 1 687 050,00 | 23,49 | 28,99 | 33,31 |
| Налог на доходы физических лиц | 115 050,00 | 121 950,00 | 128 550,00 | 1,93 | 2,57 | 2,54 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 1 138 600,00 | 1 102 000,00 | 1 408 000,00 | 19,08 | 23,26 | 27,80 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 85 430,00 | 87 000,00 | 88 000,00 | 1,43 | 1,84 | 1,74 |
| Налог на имущество физических лиц | 21 000,00 | 21 000,00 | 21 000,00 | 0,35 | 0,44 | 0,41 |
| Земельный налог | 38 000,00 | 38 000,00 | 38 000,00 | 0,64 | 0,80 | 0,75 |
| Государственная пошлина | 3 500,00 | 3 500,00 | 3 500,00 | 0,06 | 0,07 | 0,07 |
| Неналоговые доходы | 33 520,00 | 33 520,30 | 33 520,30 | 0,56 | 0,71 | 0,66 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 33 520,00 | 33 520,30 | 33 520,30 | 0,56 | 0,71 | 0,66 |
| Безвозмездные поступления | 4 532 072,72 | 3 331 093,31 | 3 343 981,02 | 75,95 | 70,30 | 66,03 |
| Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 4 060 054,14 | 3 251 823,31 | 3 261 728,02 | 68,04 | 68,63 | 64,40 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 72 083,00 | 79 270,00 | 82 253,00 | 1,21 | 1,67 | 1,62 |
| Иные межбюджетные  трансферты | 399 935,58 |  |  | 6,70 | 0,00 | 0,00 |
| Итого доходов: | 5 967 173,02 | 4 738 063,61 | 5 064 551,32 | 100 | 100 | 100 |

В составе доходов бюджета поселения 2025 года налоговые и неналоговые доходы составляют 1 435 100,30 руб., из них налоговые доходы 1 401 580,00 руб. (23,49 %), неналоговые доходы 33 520,30 руб. (0,56 %).

Налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения планируются на 2026 год и 2027 год в сумме 1 406 970,30 руб. и 1 720 570,30 руб. соответственно.

Объем поступлений налога на доходы физических лиц в 2025 году прогнозируется в сумме 115 050,00 руб.

Объем поступлений налога на доходы физических лиц на 2026 и 2027 годы прогнозируются в сумме 121 950,00 руб. и 128 550,00 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 1 138 600,00 руб., 2026 год 1 102 000,00 руб., 2027 год 1 408 000,00 руб.

Поступление в бюджет единого сельскохозяйственного налога на 2025 год прогнозируется в сумме 85 430,00 руб.

Объем поступлений единого сельскохозяйственного налога на 2026 и 2027 годы прогнозируется в сумме 87 000,00 руб. и 88 000,00 руб. соответственно.

Поступление в бюджет налога на имущество физических лиц на 2025 год прогнозируется в сумме 21 000,00 руб.

Объем поступлений налога на имущество физических лиц на 2026 и 2027 годы прогнозируется в сумме 21 000,00руб.

Поступление в бюджет земельного налога на 2025 год прогнозируется исходя из его ожидаемого исполнения за 2024 год, объем поступлений налога прогнозируется в сумме 38 000,00 руб. Норматив зачисления в бюджет поселения земельного налога составляет 100%. Объем поступлений земельного налога на 2026 и 2027 годы прогнозируются в сумме 38 000,00 руб.

Поступление в бюджет поселения госпошлины за совершение нотариальных действий должностными лицами Администрации Орловского сельского поселения прогнозируется на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов в сумме 3 500,00 руб., ежегодно.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, находящегося в собственности поселений на 2025 год прогнозируется в сумме 33 520,30 руб., 2026 год 33 520,00 руб., 2027 год 33 520,00 руб.

В проекте бюджета поселения предусмотрены безвозмездные поступления. Общий объем безвозмездных поступлений составляет в 2025 году – 4 532 072,72 руб., в 2026 году – 3 331 093,31 руб., в 2027 году – 3 343 981,02 руб.

Дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений составит в 2025 году – 4 060 054,14 руб., в 2026 году – 3 251 823,31 руб., в 2027 году –3 261 728,02 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 72 083,00 руб. и на 2026 и 2027 годы в сумме 79 270,00 руб. и 82 253,00 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 399 935,00 руб.

II. Расходы бюджета Орловскогосельского 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 5 967 173,02 руб., что на 431 031,66 руб. или 7,79 % выше объема расходов первоначально принятого бюджета на 2024 год. Общий объем расходов местного бюджета на 2026 год в сумме 4 738 063,61 руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 116 500,00 руб., и на 2027 год в сумме 5 064 551,32 руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 249 200,00 руб.

Проект бюджета сформирован на основе программно-целевогометода бюджетного планирования. Предусмотрены расходы на реализацию одной программы в 2025 году с объемом финансирования 5 967 173,02 руб. На реализацию программы в 2026 году и в 2027 году, предусмотрено 4 621563,61 руб. и 4 815 351,32 руб. соответственно.

Таблица 2 - Структура расходов бюджета 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 | 3 951 984,40 | 71,39 | 4 161 809,68 | 3 265 548,85 | 3 180 353,56 | 69,75 | 70,66 | 66,05 |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 750 000,00 | 13,55 | 750 000,00 | 750 000,00 | 750 000,00 | 12,57 | 16,23 | 15,58 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 1 780 783,40 | 32,17 | 1 848 983,40 | 1 773 063,00 | 1 777 273,00 | 30,99 | 38,37 | 36,91 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 356 281,00 | 6,44 | 426 566,00 | 0,00 | 0,00 | 7,15 | 0,00 | 0,00 |
| Резервные фонды | 1 000,00 | 0,02 | 1 000,00 | 1 000,00 | 1 000,00 | 0,02 | 0,02 | 0,02 |
| Другие общегосударственные вопросы | 1 063 920,00 | 19,22 | 1 135 260,28 | 741 485,85 | 652 080,56 | 19,03 | 16,04 | 13,54 |
| Национальная оборона | 68 867,00 | 1,24 | 72 083,00 | 79 270,00 | 82 253,00 | 1,21 | 1,72 | 1,71 |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 68 867,00 | 1,24 | 72 083,00 | 79 270,00 | 82 253,00 | 1,21 | 1,72 | 1,71 |
| Национальная экономика | 1 286 142,86 | 23,23 | 1 495 742,86 | 1 102 000,00 | 1 408 000,00 | 25,07 | 23,84 | 29,24 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 1 286 142,86 | 23,23 | 1 495 742,86 | 1 102 000,00 | 1 408 000,00 | 25,07 | 23,84 | 29,24 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 41 157,10 | 0,74 | 42 792,72 | 0,00 | 0,00 | 0,72 | 0,00 | 0,00 |
| Коммунальное хозяйство | 41 157,10 | 0,74 | 42 792,72 | 0,00 | 0,00 | 0,72 | 0,00 | 0,00 |
| Культура, кинематография | 70 000,00 | 1,26 | 70 000,00 | 70 000,00 | 40 000,00 | 1,17 | 1,51 | 0,83 |
| Культура | 70 000,00 | 1,26 | 70 000,00 | 70 000,00 | 40 000,00 | 1,17 | 1,51 | 0,83 |
| Социальная политика | 98 000,00 | 1,77 | 104 744,76 | 104 744,76 | 104 744,76 | 1,76 | 2,27 | 2,18 |
| Пенсионное обеспечение | 98 000,00 | 1,77 | 104 744,76 | 104 744,76 | 104 744,76 | 1,76 | 2,27 | 2,18 |
| Физическая культура и спорт | 20 000,00 | 0,36 | 20 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,34 | 0,00 | 0,00 |
| Массовый спорт | 20 000,00 | 0,36 | 20 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,34 | 0,00 | 0,00 |
| Всего расходов | 5 536 141,36 | 100 | 5 967 173,02 | 4 621 563,61 | 4 815 351,32 | 100 | 100 | 100 |

Основную долю расходов к общему объему расходов на очередные финансовые года составляют расходы:

- на функционирование органов местного самоуправления на 2025 год – 43,56 %, на 2026 год – 54,60 % и на 2027 год –52,49 %;

- на мероприятия в области дорожного хозяйства на 2025 год – 25,07 %, на 2026 год – 23,84 %, на 2027 год – 29,24 %.

Формирование расходной части бюджета Орловского 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 4 161 809,68 руб., в 2026 году – 3 265 548,85 руб., в 2027 году –3 180 353,56 руб.

Предусмотрены межбюджетные трансферты на осуществление части полномочий в соответствии с заключенными соглашениями в 2025 году в размере 426 566,00 руб.

В соответствии с пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ создан резервный фонд администрации Орловскогопоселения на 2025 год в размере 1 000,00 руб., на 2026 год в размере 1 000,00 руб. и на 2027 год в размере 1 000,00 руб.

Значительная часть расходов по разделу направлена на приобретение, содержание и обслуживание казенного имущества в 2025 году в размере 1 135 260,28 руб., в 2026 году – 741 485,85 руб., в 2027 году – 652 080,56 руб.

Национальная оборона

Национальная оборона в бюджете Орловского 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 72 083,00 руб., в 2026 году – 79 270,00 руб., в 2027 году – 82 253,00 руб.

Национальная экономика

Объем расходов на дорожное хозяйство в 2025 году составит 1 495 742,86 руб., на 2026 и 2027 годы руб. 1 102 000,00 и 1 408 000,00 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 2025году по организации в границах поселения электро-, тепло-, газо-, водоснабжения населения составит 42 792,72 руб.

Культура, кинематография

Объем бюджетных ассигнований по данному разделу в бюджете Орловского сельского поселения предусмотрен в 2025 году в сумме 70 000,00 руб. на 2026 год в размере 70 000,00 руб., на 2027 год в размере 40 000,00 руб.

Объем средств, предусмотренных по разделу «Культура, кинематография», позволит реализовать права граждан на беспрепятственный доступ к культурным ценностям, участие в организации и проведение совместно с учреждениями культуры и образования сельского поселения мероприятий.

Социальная политика

В бюджете Орловского сельского поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов предусмотрены расходы на пенсионное обеспечение муниципальных служащих в размере 104 744,76 руб. ежегодно.

Физическая культура и спорт

Расходы по подразделу «Массовый спорт» на 2025 год предусмотрены в размере 20 000,00 руб.

Глава сельского поселения Губкин А.В.