**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

к проекту решения Совета Старощербиновского сельского

поселения Щербиновского района от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_№ \_\_\_

«О бюджете Старощербиновского сельского поселения

Щербиновского района на 2023 год»

Проект бюджета Старощербиновского сельского поселения Щербиновского района на 2023 год подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации; Положения о бюджетном процессе в Старощербиновском сельском поселении Щербиновского района, иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Краснодарского края, Старощербиновского сельского поселения Щербиновского района.

Настоящая пояснительная записка содержит информацию об основных показателях проекта бюджета Старощербиновского сельского поселения Щербиновского района на 2023 год (далее – проект бюджета поселения, бюджет поселения):

доходы бюджета поселения по видам доходов;

расходы бюджета поселения, осуществляемые в рамках муниципальных программ Старощербиновского сельского поселения Щербиновского района и непрограммных направлений деятельности органов местного самоуправления Старощербиновского сельского поселения Щербиновского района;

источники финансирования дефицита бюджета поселения.

1. Основные показатели бюджета поселения

Основные показатели бюджета поселения сформированы на основе прогноза социально-экономического развития Старощербиновского сельского поселения Щербиновского района на 2023 – 2025 годы.

Основные показатели проекта бюджета поселения

| Показатель | 2021 год  (отчет), руб. | 2022 год\*  (план), руб. | 2023 год  (проект), руб. |
| --- | --- | --- | --- |
| Доходы, всего | 136 006 109,84 | 138 650 750,00 | 105 723 850,00 |
| Налоговые и  неналоговые доходы | 108 841 974,00 | 88 160 450,00 | 98 294 450,00 |
| Безвозмездные поступления | 27 164 135,84 | 50 490 300,00 | 7429400,00 |
| Расходы, всего | 137 554 224,69 | 157 539 126,28 | 105 723 850,00 |
| Дефицит (–)/ профицит (+) | -1 548 114,85 | - 18 888 376,28 | 0,0 |
| Источники финансирования дефицита бюджета поселения | 1 548 114,85 | 18 888 376,28 | 0,0 |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\* Показатели решения Совета Старощербиновского сельского поселения Щербиновского района от 24 декабря 2021 г. № 9 «О бюджете Старощербиновского сельского поселения Щербиновского района на 2022 год» (с учетом изменений от 09.09.2022 № 2).

В проекте учтены требования Бюджетного кодекса Российской Федерации по установлению предельных объемов заимствований и муниципального долга. Верхний предел муниципального внутреннего долга Старощербиновского сельского поселения Щербиновского района на 1 января 2023 года составляет 0,00 рублей.

2. Доходы бюджета поселения

При формировании прогнозируемого объема доходов бюджета поселения учитывалась информация о прогнозе доходов на плановый период, представленная администраторами доходов бюджета поселения, а также прогноз по поступлениям неналоговых доходов, рассчитанный в соответствии с постановлением администрации Старощербиновского сельского поселения Щербиновского района от 06 октября 2021 г. № 256 «Об утверждении Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет Старощербиновского сельского поселения Щербиновского района главным администратором которых является администрация Старощербиновского сельского поселения Щербиновского района».

Общий объем доходов с учетом безвозмездных поступлений на 2023 год прогнозируется в размере 105 723 850,0 рублей, что составляет 76,2 % к оценке 2022 года (без учета платежей носящий единовременный характер – 118,4 %).

Объем доходов бюджета поселения, без учета безвозмездных поступлений, предусматривается в размере 98 294 450,00 рублей, что составляет 111,5 % к оценке на 2022 года.

Основными источниками поступлений в доход бюджета поселения являются:

налог на доходы физических лиц в объеме 42 960 тыс. рублей, что составляет 40,7 % от общего объема доходов бюджета поселения на 2023 год;

земельный налог в объеме 18 284 тыс. рублей, что составляет 17,3 % от общего объема доходов бюджета поселения на 2023 год;

единый сельскохозяйственный налог в объеме 20 370 тыс. рублей, что составляет 19,3 % от общего объема доходов бюджета поселения на 2023 год;

доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты, производимые на территории Российской Федерации, подлежащие распределению в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации в объеме 7 228,6 тыс. рублей, что составляет 6,8 % от общего объема доходов бюджета поселения на 2023 год;

налог на имущество физических лиц в объеме 8 650 тыс. рублей, что составляет 8,2 % от общего объема доходов бюджета поселения на 2023 год.

Расчеты поступлений доходов в бюджет поселения по основным доходным источникам на 2023 год приведены ниже.

2.1. Налог на доходы физических лиц

Поступление налога на доходы физических лиц на 2023 год прогнозируется в сумме 42 960 000 рублей, что составляет 108,8 % к оценке 2022 года.

В основу расчета поступления налога на доходы физических лиц приняты прогнозные данные МРИ ФНС России № 2 по Краснодарскому краю с учетом динамики доходов физических лиц в 2023 году.

2.2. Единый сельскохозяйственный налог

Поступления единого сельскохозяйственного налога в 2023 году предусматриваются в сумме 20 370 000 рублей, что составляет 99,9 %, к оценке на 2022 год.

Расчет поступлений произведен на основании прогноза поступлений доходов в бюджеты поселений на 2023 - 2025 годы, представленного МРИ ФНС России № 2 по Краснодарскому краю, с применением норматива зачисления в бюджет поселения в размере 50 % от прогнозируемого объема.

2.3. Налог на имущество физических лиц

Поступления налога на имущество физических лиц в 2023 году предусматриваются в сумме 8 650 000 рублей, что составляет 106 % к оценке на 2022 год.

Расчет поступлений налога на имущество физических лиц произведен на основании прогноза поступлений доходов в бюджеты поселений на 2023 - 2025 годы, представленного МРИ ФНС России № 2 по Краснодарскому краю.

2.4. Земельный налог

Поступления земельного налога в 2023 году предусматривается в сумме 18 284 000 рублей, что составляет 101,5 % к оценке на 2022 год.

Расчет поступлений земельного налога произведен с учетом прогноза поступлений доходов в бюджеты поселений на 2023-2025 годы, представленного МРИ ФНС России № 2 по Краснодарскому краю, отчета о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам за 2022 год (форма 5-МН).

2.5. Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты

Поступление доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, производи­мые на территории Российской Федераций, подлежащие распределению в кон­солидированные бюджеты субъектов Российской Федерации, планируется в сумме 7 228 600 рублей, что составляет 100,3 % к оценке на 2022 год. При планировании налога принята сумма, доведенная письмом министерства финансов Краснодарского края «О размерах дифференцированных нормативов отчислений от акцизов и прогнозируемых объемах доходов на 2023 – 2025 годы».

Данный вид доходов в полном объеме будет направлен на формирование муниципального дорожного фонда Старощербиновского сельского поселения Щербиновского района на 2023 год.

2.6. Арендная плата

Поступление доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности сельских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) планируется в сумме 74 850 рублей. При расчете плановой суммы данного вида доходов главным администратором доходов, администрацией Старощербиновского сельского поселения Щербиновского района учитывались договора аренды с Щербиновским районным казачьим обществом Ейского войскового казачьего отдела, использовалась методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет главным администратором которых является администрация Старощербиновского сельского поселения.

2.7. Безвозмездные поступления

Объем безвозмездных поступлений из краевого бюджета в бюджет поселения в 2023году составляют 7 429 400 рублей, (18,4 % от общего прогнозируемого объема доходов на 2022 год), в том числе:

субвенции на осуществлении государственных полномочий по образо­ванию и организации административных комиссий в сумме 7 600 рублей;

субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 889 800 рублей;

дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской федерации 6 532 000 рублей;

Дальнейшее поступление безвозмездных средств обусловлено участием Старощербиновского сельского поселения Щербиновского района в государственных программах на условиях софинансирования.

2.8. Прочие доходы от оказания платных услуг (работ)

получателями средств бюджетов сельских поселений

Объем доходов от оказания платных услуг (работ) на 2023 год прогнозируется в объеме 600 000 рублей, что составляет 120 % к оценке на 2022 год. Объем поступлений планируется от оказания платных услуг **муниципальным казенным учреждением по обслуживанию органов местного самоуправления и муниципальных учреждений Старощербиновского сельского поселения Щербиновского района.**

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных сельскими поселениями запланированы в сумме 7000 рублей, что составляет 100 % к оценке на 2022 год. Объем поступлений планируется от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП «Ритуал» Старощербиновского сельского поселения Щербиновского района.

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) запланированы в сумме 100 000 рублей, что составляет 105 % к оценке на 2022 год. Поступления планируется от оплаты по договорам на размещение нестационарных торговых объектов на территории Старощербиновского сельского поселения Щербиновского района.

Постановление доходов по административным штрафам, установленным законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях, за нарушение законов и иных нормативных правовых актов субъектов Российской Федерации планируется в сумме 20 000 рублей, что составляет 100 % к оценке на 2022 год.

3. Расходы бюджета поселения

Расчет расходной части бюджета поселения составлен в соответствии с полномочиями, установленными Федеральным законом от 6 октября 2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Законом Краснодарского края от 8 августа 2016 г. № 3459-КЗ «О закреплении за сельскими поселениями Краснодарского края отдельных вопросов местного значения городских поселений», Уставом Старощербиновского сельского поселения Щербиновского района.

Формирование объема и структуры расходов бюджета поселения на 2023 год осуществлялось исходя из следующих основных подходов:

в качестве «базовых бюджетных ассигнований на 2023 год приняты бюджетные ассигнования, утвержденные на 2022 год;

объемы «базовых» бюджетных ассигнований уточнены с учетом:

уровня оплаты труда работников учреждений культуры Старощербиновского сельского поселения с учетом сохранения достигнутого соотношения между уровнем оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы и уровнем средней заработной платы в Краснодарском крае;

объемов финансирования, предусмотренных муниципальными программами Старощербиновского сельского поселения по годам их реализации.

Объем расходов бюджета поселения на 2023 год составляет 105 723 850 рублей.

3.1. Муниципальные программы

В 2023 году средства бюджета запланированы на реализацию мероприятий 12 муниципальных программ в объеме 64 066 185 рублей, в том числе:

1. Муниципальная программа «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления Старощербиновского сельского поселения Щербиновского района» в общей сумме 901 560 рублей, в том числе:

на информатизацию деятельности органов местного самоуправления 216 360 рублей;

на информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления в сумме 145 000 рублей;

на ежемесячные компенсационные выплаты руководителям органов территориального общественного самоуправления в сумме 432 000 рублей;

для выплаты премий по конкурсу «Лучший орган территориального общественного самоуправления» в сумме 3000 рублей;

на подготовку документов по негативному воздействию на окружающую среду в сумме 105 200 рублей.

2. Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом Старощербиновского сельского поселения Щербиновского района», в сумме 319 083 рубля.

Средства предусмотрены на реализацию основного мероприятия программы «Содержание и обслуживание казны Старощербиновского сельского поселения Щербиновского района», в том числе:

на изготовление технических планов, технических паспортов, заключений на объекты, находящихся в муниципальной собственности Старощербиновского сельского поселения Щербиновского района, либо объекты, на которые планируется зарегистрировать право собственности 303 483 рубля;

на мероприятие по содержанию, техническому обслуживанию и сохранению муниципальной собственности в сумме 15 600 рублей.

3. Муниципальная программа «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Старощербиновском сельском поселении Щербиновского района» в сумме 40 000 рублей. Средства запланированы на реализацию мероприятий, направленных на содействие выставочно–ярморочной деятельности, освещение в средствах массовой информации, информационных материалов по вопросам развития малого и среднего предпринимательства.

4. Муниципальная программа «Развитие культуры и кинематографии в Старощербиновском сельском поселении Щербиновского района» в сумме 21 981 195 рублей, из них:

на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения культуры «Детская библиотека» Старощербиновского сельского поселения Щербиновского района» - 2 518 870 рублей;

на обеспечение деятельности муниципального бюджетного учреждение культуры «Центр народного творчества» Старощербиновского сельского поселения Щербиновского района» - 11 902 850 рублей;

на обеспечение деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры «Старощербиновский историко-краеведческий музей имени М.М. Постернак» - 2 166 445 рублей;

на обеспечение деятельности муниципального бюджетного учреждения кинематографии «Щербиновский центр кинодосуга». Старощербиновского сельского поселения Щербиновского района» - 5 178 693 рубля;

на предоставление компенсационных выплат на возмещение расходов по оплате жилья, отопления и освещения отдельным категориям граждан, работающим и проживающим на территории Старощербиновского сельского поселения Щербиновского района 142 282 рубля;

на укрепление материально-технической базы учреждений культуры Старощербиновского сельского поселения Щербиновского района 72 100 рублей.

5. Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Старощербиновском сельском поселении Щербиновского района» в сумме – 244 600 рублей. В рамках муниципальной программы предусмотрено финансирование спортивно-массовых мероприятий Старощербиновского сельского поселения Щербиновского района в 2023 году (оплата проживания, питания, награждение участников команд сельского поселения, компенсационные выплаты судьям, приобретение ГСМ для проезда к местам проведения соревнований).

6. Муниципальная программа «Молодежь Старощербиновского сельского поселения Щербиновского района в сумме 173 100 рублей. Средства запланированы на проведение следующих мероприятий:

по противодействию и незаконному обороту наркотических средств, в сумме 24 000 рублей;

по духовно-патриотическому и гражданско-нравственному воспитанию молодежи в сумме 24 000 рублей;

досуговые мероприятия, приобщенные к праздничным датам 20 000 рублей;

по организации и проведению досуга и летнего отдыха детей и молодежи 105 100 рублей;

7. Муниципальная программа «Обеспечение безопасности населения на территории Старощербиновского сельского поселения Щербиновского района» в сумме 820 400 рублей, из них:

5 400 рублей на мероприятия по предупреждению и минимизации последствий чрезвычайных ситуаций;

3 600 рублей на мероприятия по обеспечению безопасности людей на водных объектах (опубликование информации в средствах массовой информации).

809 000 рублей на мероприятия по осуществлению первичных мер по обеспечению пожарной безопасности (капитальный ремонт, проверка работоспособности пожарных гидрантов и изготовление наглядной информации);

2 400 рублей на финансовое обеспечение деятельности добровольных формирований населения по охране общественного порядка.

8. Муниципальная программа «Развитие дорожного хозяйства в Старощербиновском сельском поселении Щербиновского района» на формирование муниципального дорожного фонда предусмотрены средства в сумме 23 607 400 рублей, из них:

на капитальный ремонт, ремонт объектов улично-дорожной сети сельского поселения 17 742 400 рублей;

на содержание автомобильных дорог местного значение в границах сельского поселения 5 755 000 рублей;

на услуги по актуализации проектов организации дорожного движения 110 000 рублей.

9. Муниципальная программа «Комплексное развитие жилищно-коммунального хозяйства, энергосбережение и повышение энергетической эффективности Старощербиновского сельского поселения Щербиновского района» в сумме 15 733 400 рублей, из них:

на организацию благоустройства и озеленения территории Старощербиновского сельского поселения – 255 000 рублей;

на модернизацию и содержание систем уличного освещения 11 215 200 рублей;

на мероприятия в сфере коммунального хозяйства 204 000 рублей;

на осуществление отдельных полномочий в сфере благоустройства 3 459 200 рублей, в рамках данного мероприятия осуществляются мероприятия по спилу и обрезке аварийных деревьев и вывозу мусора с общественной территории Старощербиновского сельского поселения Щербиновского района;

мероприятия по содержанию мест захоронения 100 000 рублей, в рамках данного мероприятия осуществляется деятельность по содержанию мест захоронения (кладбища);

на мероприятия по реализации инициативных проектов по вопросам благоустройства и озеленения 500 000 рублей.

10. Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в администрации Старощербиновского сельского поселения Щербиновского района» в сумме 53 647 рублей, средства предусмотрены на реализацию следующих мероприятий:

повышение профессионального уровня муниципальных служащих администрации Старощербиновского сельского поселения Щербиновского района в сумме 4 300 рублей;

диспансеризация муниципальных служащих администрации Старощербиновского сельского поселения Щербиновского района в сумме 49 347 рублей.

11. Муниципальная программа «Сохранение, использование и популяризация объектов культурного наследия (памятников истории и культуры), находящихся на территории Старощербиновского сельского поселения Щербиновского района» в сумме 117 200 рублей. Средства предусмотрены на ремонт и обслуживание газового оборудования на мемориальном комплексе «Вечный огонь».

12. Муниципальная программа «Календарь праздничных мероприятий, юбилейных и памятных дат Старощербиновского сельского поселения Щербиновского района» в сумме 74 600 рублей, средства предусмотрены на реализацию мероприятий по чествованию ветеранов ВОВ, тружеников тыла, и почетных граждан станицы Старощербиновской, проживающих на территории Старощербиновского сельского поселения, а также на проведение дней памяти умерших.

3.2. Непрограммные направления расходов бюджета.

Объем расходов на непрограммные направления в 2023 году планируется в сумме 41 657 665 рублей.

На коммунальные услуги объем средств запланирован в соответствии с экономически обоснованными тарифами и утвержденными лимитами потребления (с учетом фактического расхода).

Остальные материальные затраты сохраняют уровень расходов, обеспечивающих деятельность учреждений бюджетной сферы в реальном выражении. Непрограммные расходы бюджета поселения включают в себя:

1) расходы на осуществление отдельных государственных полномочий по образованию и организации деятельности административных комиссий запланированы в сумме 7 600 рублей, на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 889 800 рублей. Данные расходы планируются за счет средств краевых субвенций бюджету Старощербиновского сельского поселения Щербиновского района на 2023 год;

2) расходы на осуществление передаваемых полномочий Старощербиновского сельского поселения Щербиновского района муниципальному образованию Щербиновский район в сумме 426 000 рублей, а именно:

осуществление полномочий на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных заказчиков и заказчиков Старощербиновского сельского поселения Щербиновского района администрации муниципального образования Щербиновский район на 2023 год в сумме 128 000 рублей;

на осуществление полномочий органа внешнего муниципального  
финансового контроля Старощербиновского сельского поселения Щербиновского района по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на 2023 год в сумме 168 000 рублей;

на осуществление полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2023 год, в сумме 130 000 рублей;

3) обеспечение деятельности высшего должностного лица муниципального образования в сумме 1 370 746 рублей;

4) обеспечение деятельности органов местного самоуправления в сумме 10 678 317 рублей;

5) резервный фонд администрации Старощербиновского сельского поселения Щербиновского района в сумме 250 000 рублей;

6) расходы на формирование архивных фондов в сумме 20 000 рублей;

7) расходы на финансовое обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Благоустройство» Старощербиновского сельского поселения Щербиновского района в сумме 19 159 902 рубля;

8) расходы на финансовое обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения по обслуживанию органов местного самоуправления и муниципальных учреждений Старощербиновского сельского поселения Щербиновского района в сумме 8 305 000 рублей;

9) расходы на поддержку лиц, замещавших выборные муниципальные должности, муниципальные должности муниципальной службы и отдельных категорий работников (пенсионное обеспечение) в сумме 550 300 рублей.

При формировании бюджета поселения на 2023 год приоритетное на­правление финансирования отдано развитию дорожной инфраструктуры (22,4 % к общему объему расходов на 2023 год), благоустройству территории сельского поселения (32,9 % к общему объему расходов на 2023 год), социальной сфере (21,9 % к общему объему расходов на 2023 год). Бюджет поселения на 2023 год сбалансированный.

Начальник

финансово-экономического

отдела администрации

Старощербиновского сельского

поселения Щербиновского района А.С. Калмыкова