**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к проекту решения «О бюджете Пудожского городского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 года»**

Проект решения «О бюджете Пудожского городского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 года» (далее – проект решения) разработан с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики Республики Карелия и муниципального образования на 2023 годи плановый период 2024 и 2025 года.

Планирование доходов бюджета муниципального образования осуществлялось в соответствии с Методикой, утвержденной постановлением администрации Пудожского муниципального района от 30.09.2019г № 672-П «Об утверждении Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет Пудожского городского поселения, главным администратором которого является Администрация Пудожского муниципального района на текущий финансовый год и очередной финансовый год».

**ОСНОВНЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ БЮДЖЕТА**

Параметры бюджета муниципального образования определились следующим образом:

-на 2023 год по доходам в сумме 32 303,401 тыс. рублей, по расходам – 32 303,401 тыс. рублей, с дефицитом в размере 0 рублей,

- на 2024 год по доходам в сумме 40 590,929 тыс. рублей, по расходам – 40 590,929 тыс. рублей, с дефицитом в размере 0 рублей,

- на 2025 год по доходам в сумме 33 456,396 тыс.рублей, по расходам – 33 456,396 тыс. рублей, с дефицитом в размере 0 рублей;

Основные характеристики проекта бюджета муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 года спрогнозированы в следующих объемах:

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Оценка  2022 года | Проект на  2023 год | Проект на 2024 год | Проект на 2025 год |
| **1.Доходы - всего,**  из них | **48701,833** | **32303,401** | **40590,929** | **33456,396** |
| налоговые доходы | 25523,00 | 26562,300 | 28087,100 | 29839,700 |
| неналоговые доходы | 3719,500 | 4062,162 | 5171,856 | 3486,056 |
| безвозмездные поступления | 19459,333 | 1678,939 | 7331,973 | 130,640 |
| **2.Расходы - всего,** | **48701,833** | **32303,401** | **40590,929** | **33456,396** |
| **3. Дефицит (профицит)** | **0** | **0** | **0** | **0** |

**ДОХОДЫ БЮДЖЕТА**

В прогнозе учтены данные главных администраторов доходов бюджета о планируемом поступлении закрепленных доходных источников, данные отчетности Межрайонной ИФНС России № 9 по Республике Карелия о налоговой базе по отдельным видам налогов, динамика поступлений конкретных доходных источников за ряд предыдущих лет.

Объем **налоговых доходов** на 2023 годи плановый период 2024 и 2025 года определен с учетом прогноза, представленного главным администратором – Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 9 по Республике Карелия, а так же Управлением Федерального Казначейства РК,в т.ч.

- налог на доходы физических лиц в 2023 году - 16 313,0 тыс.руб. или 53,0 % от общей суммы прогнозируемых собственных доходов; в 2024 году – 17 449,0тыс.руб. или 61,4 % от общей суммы прогнозируемых собственных доходов; в 2025 году – 18 664,0тыс.руб. или 66,5 % от общей суммы прогнозируемых собственных доходов.

-налог на имущество физических лиц в 2023 году –3326,0 тыс.руб. или 10,9 % от общей суммы прогнозируемых собственных доходов; в 2024 году – 3465,0 тыс.руб. или 12,2 % от общей суммы прогнозируемых собственных доходов; в 2025 году – 3536,0 тыс.руб. или 13,0 % от общей суммы прогнозируемых собственных доходов.

-земельный налог в 2023 году –2297,0 тыс.руб. или 7,5 % от общей суммы прогнозируемых собственных доходов; в 2024 году – 2346,0 тыс.руб. или 8,3 % от общей суммы прогнозируемых собственных доходов; в 2025 году – 2380,0 тыс.руб. или 8,5 % от общей суммы прогнозируемых собственных доходов.

-акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации (дизельное топливо) в 2023 году –4626,3 тыс.руб. или 15,1 % от общей суммы прогнозируемых собственных доходов; в 2024 году-4827,1 тыс.руб. или 14,5% от общей суммы прогнозируемых собственных доходов; в 2025 году-5259,7 тыс.руб. или 15,8% от общей суммы прогнозируемых собственных доходов.

В соответствии с методикой утвержденной Постановлением администрации Пудожского муниципального района от 30.09.2019г № 672-П «Об утверждении Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет Пудожского городского поселения, главным администратором которого является Администрация Пудожского муниципального района на текущий финансовый год и очередной финансовый год» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 года спрогнозированы доходы:

**-доходы от сдачи в аренду имущества,** находящегося в оперативном управлении органов управления городских поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)на 2023 год -1001,88 тыс.руб. или 3,3 % от общей суммы прогнозируемых собственных доходов; на 2024 год –1001,88 тыс.руб. или 3,5 % от общей суммы прогнозируемых собственных доходов; на 2025 год –1001,88 тыс.руб. или 3,6 % от общей суммы прогнозируемых собственных доходов

-**доходы от реализации иного имущества**, находящегося в собственности городских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу на 2023 год -514,7 тыс.руб. или 1,7 % от общей суммы прогнозируемых собственных доходов; на 2024 год –1685,8 тыс.руб. или 5,9 % от общей суммы прогнозируемых собственных доходов

**-доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки**, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков на 2023 год - 1200,0 тыс.руб. или 3,9 % от общей суммы прогнозируемых собственных доходов; на 2024 год - 1 200,0 тыс.руб. или 4,2 % от общей суммы прогнозируемых собственных доходов; на 2025 год - 1 200,0 тыс.руб. или 4,3 % от общей суммы прогнозируемых собственных доходов.

**-прочие поступления от использования имущества**, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)- **(соц. найм)**на 2023 год**–**1022,83 тыс.руб. или 3,3 % от общей суммы прогнозируемых собственных доходов;на 2024 год**–**961,43 тыс.руб. или 3,4 % от общей суммы прогнозируемых собственных доходов; на 2025 год**–**961,43 тыс.руб. или 3,4 % от общей суммы прогнозируемых собственных доходов.

**-доходы от продажи земельных участков**, находящихся в государственной и муниципальной собственности) на 2023 год –322,75 тыс.руб. или 1,1 % от общей суммы прогнозируемых собственных доходов; на 2024 год –322,75 тыс.руб. или 1,1 % от общей суммы прогнозируемых собственных доходов; на 2025 год –322,75 тыс.руб. или 1,1% от общей суммы прогнозируемых собственных доходов;

**Безвозмездные поступления** от других бюджетов бюджетной системы РФ спрогнозированы на 2023 год в сумме 1678,939 тыс.руб., на 2024 год- 7329,973 тыс.руб., на 2025 год – 128,640 тыс.руб. на основании уведомлений Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики РК и Администрации Пудожского муниципального района.

-реализацию муниципальной программы «Комфортная городская среда» на 2023 год в сумме 1548,299 тыс.руб., на 2024 год – 7201,333 тыс.руб.

-на реализацию переданных государственных полномочий по составлению протоколов административной комиссии на 2023-2025 года – 2,0 тыс.руб.

- на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2023 год в сумме 128,640 тыс.руб., на 2024 г в сумме 128,640 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 128,640 тыс.рублей

**РАСХОДЫ БЮДЖЕТА**

При формировании расходной части бюджета учтены основные направления бюджетной политики и налоговой политики Пудожскогогородского поселения на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.

Проект бюджета Пудожского городского поселения на 2023 год и плановый период 2024-2025 года сформирован программным и сбалансированным, муниципальные программы размещены на официальном сайте Пудожского района.

**По разделу 0100 «Общегосударственные расходы»** общий объем расходов на 2023 год запланирован в объеме **864,261 тыс.руб.**, в том числе:

- резервный фонд – 80 тыс.руб.

-на реализацию переданных государственных полномочий по составлению протоколов административной комиссии (приобретение бумаги) – 2, 0 тыс.руб.

-проверка локальных смет-87,0 тыс. руб.

- на проведение выборов-695,261 тыс.руб.

На 2024 год по данному разделу запланировано 170,0 тыс.руб., на 2025 год – 170,0 тыс.руб.

**По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** общий объем расходов на 2023 год запланирован в объеме **175,0 тыс.руб.**, в том числе:

-реализация мероприятий по обеспечению первичных мер пожарной безопасности в границах Пудожского городского поселения -175,0 тыс. руб.

На 2024 год по данному разделу запланировано 175,0 тыс.руб., на 2025 год – 175,00 руб.

**По разделу 0400 «Национальная экономика»** общий объем расходов на 2023 год запланирован в объеме **4826,69тыс.руб.**, в том числе:

- реализация муниципальной программы «Развитие дорожного хозяйства на территории Пудожского городского поселения»», утвержденной Постановлением Администрации Пудожского муниципального района № 1318-П от 21.12.2020г с изменениями и дополнениями– 4826,69 тыс.руб.

На 2024 год по данному разделу запланировано 4827,10 тыс.руб., на 2025 год – 5259,7,00 тыс. руб.

**По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** общий объем расходов на 2023 год запланирован в объеме **14067,251 тыс.руб**., в том числе:

- реализация муниципальной программы «Комфортная городская среда», утвержденной Постановлением Администрации Пудожского муниципального района № 250-П от 19.09.2017гс изменениями и дополнениями в сумме 2 000,000 тыс. руб.

- реализация муниципальной программы «Безопасный город» утвержденной Постановлением Администрации Пудожского муниципального района №1317-П от 21.12.2020г с изменениями и дополнениями в сумме 1 783,00 тыс. руб.

- оплата уличного освещения в сумме 2 300,0 тыс.руб.

- реализация муниципальной программы «Реформирование и модернизация ЖКХ, утвержденной Постановлением Администрации Пудожского муниципального района №1316-П от21.12.2020гс изменениями и дополнениями в сумме 2 550,0 тыс. руб.

- реализация муниципальной программы «Благоустройство территории Пудожского городского поселения», утвержденной Постановлением Администрации Пудожского муниципального района №1315-П от 21.12.2020 г.с изменениями и дополнениями в сумме 4607,451 тыс. руб.

-мероприятия в области коммунального хозяйства (взносы на капитальный ремонт)- 826,800 тыс.руб.

На 2024 год по данному разделу запланировано 22042,63 тыс.руб., на 2025 год – 13675,497 тыс. руб.

**По разделу1000 «Социальная политика»** общий объем расходов на 2023 год запланирован в объеме **1266,199тыс.руб., в том числе:**

**-** реализация муниципальной программы «Доплата к страховой пенсии по старости (инвалидности) муниципальным служащим, вышедшим на страховую пенсию по старости (инвалидности) в установленном уставом Пудожского городского поселения порядке», утвержденной Постановлением Администрации Пудожского муниципального района №821-П от 27.09.2021гс изменениями и дополнениями в сумме 1266,199 тыс. руб.

На 2024 год по данному разделу запланировано 1266,199 тыс.руб., на 2025 год – 1266,199 тыс. руб.

**По разделу1100 «Физическая культура и спорт»** общий объем расходов на 2023 год запланирован в объеме **110,0тыс.руб**., в том числе:

- реализация муниципальной программы «Развитие физической культуры и массового спорта в Пудожском городском поселении» утвержденной Постановлением Администрации Пудожского муниципального района №800-П от 13.11.2019г - 110,0 тыс.руб.

На 2024 год по данному разделу запланировано 110,00 тыс.руб., на 2025 год – 110,00 тыс. руб.

**По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты»** общий объем расходов на 2023 год запланирован в объеме **10994,00тыс.руб**., в том числе

1.Организация библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек поселения и создание условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры в сумме 10990,0 тыс.руб.

В соответствии с Методикой расчета иных межбюджетных трансфертов предоставляемых из бюджета Пудожского городского поселения в бюджет Пудожского муниципального района на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения Пудожского городского поселения, утвержденной Решением Совета Пудожского городского поселения №63 от 22.11.2019г. размер иных межбюджетных трансфертов из бюджета Пудожского городского поселения в бюджет Пудожского муниципального района определяется по следующей формуле:

Vмт = ЗП + (Кол.пк. \* Тр) где:

ЗП – размер годового фонда оплаты труда с начислениями, определяется исходя из целевого показателя установленного Распоряжением Правительства Республики Карелия на очередной финансовый год умноженный на количество штатных единиц.

Фонд заработной платы составляет7298 тыс.руб. из расчета 13 штатных единиц и целевого показателя средней заработной платы в сумме 35767 рублей, установленного Распоряжением Правительства РК № 631р-П от26.07.2022г.

Кол.пк. – количественный показатель фактического потребления коммунальных услуг за прошлый календарный год.

Тр – действующий тариф с учетом индексов роста/снижения на очередной финансовый год.

Vмт=7298,0+((274,84 Гкал\*7942,19)+(182,703 Гкал\*8259,88))=10990,00 тыс. руб.

На 2024 год по данному разделу запланировано 11000,00 руб., на 2025 год – 11000,00 руб.

2. Проверка годового отчета в КСО Пудожского района по данным КСО 4 тыс.руб.

Общий объем расходов бюджета Пудожского городского поселения на 2023 год составит 32303,401 тыс. руб., на 2024 год – 40590,929 тыс.руб., на 2025 год – 33456,396 тыс.руб.

Структура расходов бюджета Пудожского городского поселения на 2023 год в сравнении с 2022 годом по разделам классификации расходов бюджетов:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| раздел | наименование | Утверждено на 2022год (с учетом поправок), тыс.руб. | Проект решения на 2023 год, тыс.руб. | удельный вес , % | Темп роста 2023 года к 2022 году, тыс.руб. |
| 01 | Общегосударственные расходы | 219,199 | 864,261 | 2,68 | +645,062 |
| 03 | Национальная безопасность | 175,000 | 175,000 | 0,54 | 0 |
| 04 | Национальная экономика | 8327,482 | 4826,690 | 14,94 | -3500,792 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 17056,010 | 14067,251 | 43,55 | -2988,759 |
| 08 | Культура, кинематография | 100,000 | 0 | 0 | -100,000 |
| 10 | Социальная политика | 1131,456 | 1266,199 | 3,92 | +134,743 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 110,000 | 110,000 | 0,34 | 0 |
| 14 | Межбюджетные трансферты | 8784,000 | 10994,000 | 34,03 | +2210,000 |
|  | Всего расходов | 35903,147 | 32303,401 | 100 | -3599,746 |

Бюджетные ассигнования запланированы на исполнение действующих расходных обязательств.

**ДЕФИЦИТ БЮДЖЕТА**

Дефицит бюджета Пудожского городского поселения на 2023 год сложится в объеме 0 тыс. рублей.

**ОСНОВНЫЕ ЦЕЛИ ДОЛГОВОЙ ПОЛИТИКИ**

Основными целями долговой политики Пудожского городского поселения являются:

ограничение дефицита бюджета Пудожского городского поселения в 2023 году и плановом периоде 2024-2025 гг. на уровне не более 10% суммы доходов бюджета Пудожского городского поселения без учета безвозмездных поступлений за соответствующий финансовый год;

привлечение в бюджет Пудожского городского поселения кредитов кредитных организаций по вновь заключаемым государственным контрактам по ставкам на уровне ключевой ставки, установленной Центральным банком Российской Федерации, увеличенной на 1% годовых;

исключение случаев просрочки исполнения долговых обязательств.