

Приложение к газете «Родник» №275 (289), 2024 года

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к проекту бюджета Ульканского городского поселения

Казачинско-Ленского муниципального района Иркутской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов

Проект бюджета Ульканского городского поселения подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения о бюджетном процессе в Ульканском городском поселении, в соответствии с принципами, сформулированными в Бюджетном послании Президента Российской Федерации о бюджетной политике, а также основными направлениями бюджетной и налоговой политики Ульканского городского поселения на 2025 год и плановый период на 2026 и 2027 годов.

Формирование основных параметров бюджета Ульканского городского поселения на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы, осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства. Также учтены ожидаемые параметры исполнения местного бюджета за 2024 год, основные параметры прогноза социально-экономического развития Ульканского городского поселения на 2025 год и на период до 2027 года, методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет Ульканского городского поселения.

Основные параметры местного бюджета на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы сформированы в следующих объемах:

(тыс. рублей)

Основные параметры бюджета	2025 год	2026 год	2027 год
Доходы, в том числе:	84386,47	80904,77	75512,53
налоговые и неналоговые доходы	34190,97	37244,77	40853,13
безвозмездные перечисления	50195,50	43660,0	34659,40
Расходы	86950,80	83698,13	78576,51
В том числе условные расходы	0	2,5%-2092,45	5%-3928,83
Дефицит	2564,33	2793,36	3063,98
Процент дефицита к доходам без учета безвозмездных поступлений	7,5%	7,5%	7,5%
Резервный фонд администрации Ульканского городского поселения	25,0	25,0	25,0
Дорожный фонд Ульканского городского муниципального образования	28966,50	23101,90	23122,10

ДОХОДЫ БЮДЖЕТА УЛЬКАНСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ

Основные характеристики прогноза поступлений доходов в местный бюджет на 2025 год и плановый период на 2026-2027 годы с учетом изменения бюджетного и налогового законодательства представлены в таблице 1.

Таблица 1. Показатели поступления доходов в местный бюджет в 2023 – 2027 годах с учетом изменения бюджетного и налогового законодательства

тыс. рублей

Показатель	2023г факт	2024г., прогноз	Темп роста, %	2025 г., прогноз	Темп роста, %	2026г., прогноз	Темп роста, %	2027г., прогноз	Темп роста, %
Налоговые и неналоговые доходы	35032,61	35931,54	102,56	34190,97	95,16	37244,77	108,93	40853,13	109,69
Безвозмездные поступления,	43643,95	48513,83	111,16	50195,50	103,47	43660,0	86,98	34569,40	79,18
из них:									
Дотации, в том числе	24499,60	21126,00	86,23	23205,20	109,84	16413,70	70,73	14927,30	90,94
дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	24499,60	21126,0	86,23	23205,20	109,84	16413,70	70,73	14927,30	90,94
иные дотации	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Итого доходов:	78676,56	84445,37	107,33	84386,47	99,93	80904,77	95,87	75512,53	93,34

Ожидаемое исполнение доходной части бюджета Ульканского городского поселения на 2024 год составит 84445,37 тыс. рублей, что 5768,81 тыс. рублей больше объема поступлений 2023 года. Увеличение связано с тем, что в 2024 году в бюджет поселения было поступление новых видов доходов в виде НДС с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, полученной физическими лицами, признаваемыми контролирующими лицами этой компании; доходы получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских поселений, доходов от продажи имущества, а также получение субсидий на реализацию программы формирования современной городской среды, на финансовую поддержку реализации инициативных проектов, иные межбюджетные трансферты на разработку проектно-сметной документации на капитальный ремонт автомобильных дорог.

ОСОБЕННОСТИ РАСЧЕТА ПОСТУПЛЕНИЙ В БЮДЖЕТ УЛЬКАНСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ ПО ОТДЕЛЬНЫМ ВИДАМ ДОХОДОВ

Налог на доходы физических лиц

Поступления налога на доходы физических лиц на 2025 год запланированы на основе оценки ожидаемого исполнения за 2024 год, с учетом прогноза социально-экономического развития Ульканского городского поселения, с учетом увеличения МРОТа с 01.01.2025 года, и на основании данных Межрайонной ИФНС России №20 по Иркутской области.

Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации

Прогноз поступления по налогу на доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный и прямогонный бензин на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов определен в соответствии с проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов» в размере 0,0223% норматива (приложение №2 к Закону Иркутской области), что на 0,01416% меньше, чем в 2024 года, на основании прогноза поступлений в местные бюджеты доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на 2025-2027 гг. На 2025 год и плановый период 2026-2027 годы акцизы запланированы по данным предоставленным Межрайонной ИФНС №20 по Иркутской области (прилагается), в следующих суммах по годам 4206,40 тыс. рублей, 4376,60 тыс. рублей, 5994,70 тыс. рублей.

Налог на имущество физических лиц

Прогноз поступлений по налогу на имущество физических лиц на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы осуществлен с учетом ожидаемых поступлений 2024 года и информации Межрайонной ИФНС России №20 по Иркутской области.

Земельный налог

Поступления по налогу на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы запланированы с учетом ожидаемого поступления в 2024 году, согласно данным о поступлении дохода от земельного налога в бюджет поселения от предприятий, размещенных на территории поселения, информации Межрайонной ИФНС России №20 по Иркутской области, а также ожидаем поступление недоимки за прошлые налоговые периоды.

Доходы от использования имущества - состоят из

Арендная плата за земельные участки планируется по данным администрации согласно передачи полномочий на уровень местных бюджетов, руководствуясь ст.62 БК в бюджет поселения поступает в размере 50% и 50% районный бюджет. Планируются в сумме 205 тыс. рублей, рублей, снижение к 2023 году, связано с прекращением договоров на аренду земельных участков и оформлением в собственность.

Доходы от сдачи в аренду имущества находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления на 2025 год планируются по данным Администрации Ульканского городского поселения в сумме 997,67 тыс. рублей от доходов за заключение договоров социального найма жилых помещений.

Доходы от продажи земельных участков в соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса составляет в бюджет поселения – 50%. В бюджет муниципального района – 50%. Полномочия по продаже земельных участков исполняет администрация Ульканского городского поселения с марта 2015 года, ожидаем доходы в сумме 72,0 тыс. рублей.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат - состоят из доходов от оказания платных услуг отделом культуры КСЦ «Магистраль» и доходов от компенсации затрат бюджета, согласно расчета по возмещению стоимости коммунальных услуг за занимаемую площадь помещения.

Государственная пошлина за совершение нотариальных действий должностными лицами местного самоуправления планируется уменьшение, из-за снижения количества обращений граждан.

БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ

Объем безвозмездных поступлений в местный бюджет на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов определен в соответствии с проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 гг.», проектом бюджета Казачинско-Ленского района на 2024 год и плановый период 2025-2026 гг.», и представлен в таблице 2.

Таблица 2. Объем безвозмездных поступлений
в местный бюджет в 2022 – 2026 годах

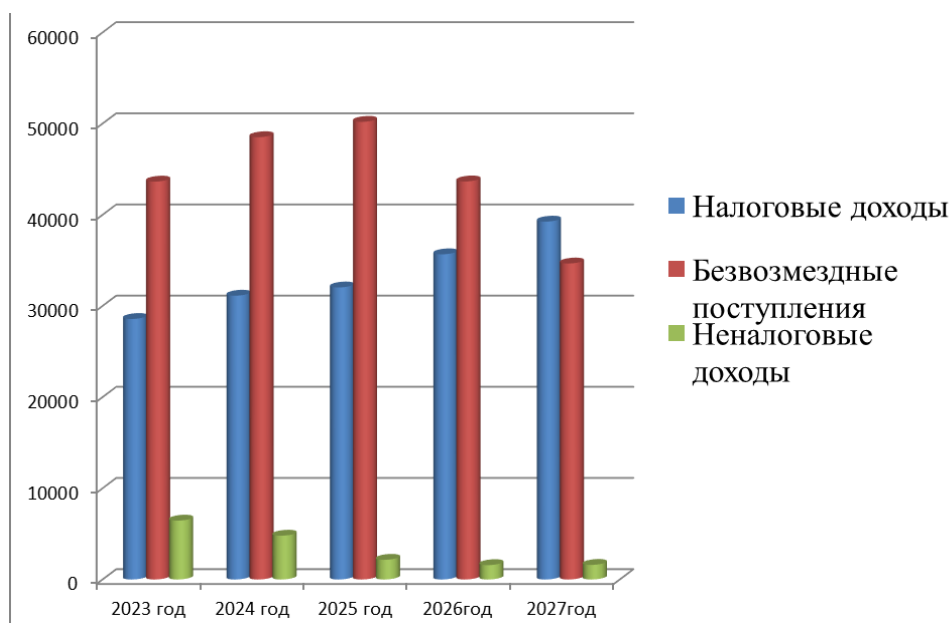
тыс. рублей

Показатель	2023г. факт	2024г., прогноз	Темп роста, %	2025 г., прогноз	Темп роста, %	2026г., прогноз	Темп ро- ста, %	2027г., прогноз	Темп роста, %
Дотации, в том числе	24499,60	21126,00	86,23	23205,20	109,84	16413,70	70,73	14927,30	90,94
дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	24499,60	21126,00	86,23	23205,20	109,84	16413,70	70,73	14927,30	90,94
иные дотации (на сбалансированность бюджетов)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Субсидии	14908,95	13487,25	90,46	26112,60	193,61	26310,40	100,76	18712,50	71,12
Субвенции	851,40	1002,40	117,74	877,70	87,56	935,90	107,02	1019,60	109,33
Иные межбюджетные трансферты	3384	5696,10	168,32	0	0	0	0	0	0
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских поселений	0	7150,0	0	0	0	0	0	0	0
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений на поддержку отрасли культуры	0	52,08	0	0	0	0	0	0	0
Безвозмездные поступления, всего	43643,95	48513,83	111,16	50195,50	103,47	43660,0	86,98	34659,40	79,38

Ожидаемое исполнение в 2024 году безвозмездные поступления составят 48513,83 тыс. рублей, что на 4869,88 тыс. рублей больше или 111,16 % от уровня 2023 года; прогнозируемые в 2025 году в сумме 50195,50 тыс. рублей, что на 1681,67 тыс. рублей больше или (3,47 % к 2024 году).

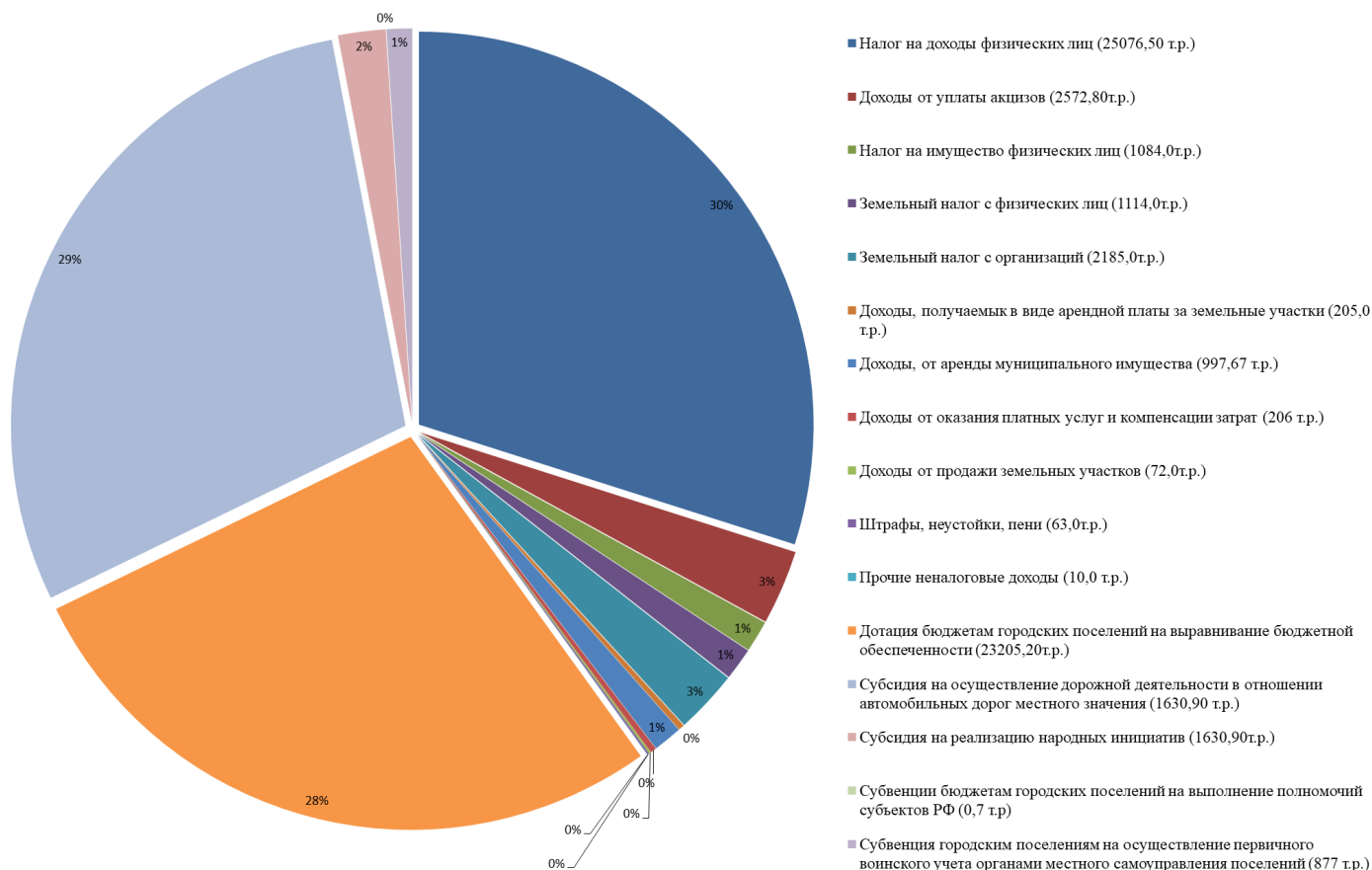
Прогнозируемое увеличение безвозмездных поступлений в 2025 году в местный бюджет связано с предоставлением субсидии на содержание дорог местного значения, а также в проекте Закона об Областном бюджете в первом чтении субсидия на реализацию программы формирования современной городской среды, субсидия на обустройство детской игровой площадки и инициативные проекты граждан не распределены на бюджеты поселений.

Доходная часть бюджета представлена в Диаграмме с интервалом по годам с 2023 по 2027 годы.



Индекс доходного потенциала по налоговым доходам к 2027 году увеличивается, в свою очередь по безвозмездным поступлениям снижается, неналоговые доходы, можно сказать, учитываются на одном уровне по годам.

Доходы Ульканского городского поселения на 2025 год



РАСХОДЫ БЮДЖЕТА УЛЬКАНСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ

Формирование расходов бюджета поселения на 2025 год и плановый период 2026-2027гг., произведено на основе заявок главных распорядителей бюджетных средств, в соответствии с порядком и методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета в пределах прогнозируемого объема доходов, что значительно ниже планируемых расходов, отдельные статьи расходов проекта бюджета предусмотрены на 9 месяцев.

Проект расходов местного бюджета на 2025 год рассчитывался на основе действующего законодательства Российской Федерации, Иркутской области с учетом разграничения расходных полномочий и вступления в силу отдельных Законов Иркутской области.

Объем расходов бюджета Ульканского городского поселения на 2025 год сформирован в размере 86950,80 тыс. рублей.

При планировании объемов бюджетных ассигнований учтены следующие приоритетные направления расходов бюджета:

- исполнение действующих расходных обязательств и обеспечение взвешенного подхода при увеличении действующих или принятии новых расходных обязательств, только при наличии финансового обеспечения;

- обеспечение исполнения в полном объеме законодательно установленных социально значимых обязательств;

- обеспечение поэтапного повышения заработной платы в соответствии с законодательством Российской Федерации и Иркутской области;

- обеспечение устойчивого функционирования социально-культурной сферы;

- формирование реальных сроков реализации и объемов финансового обеспечения заявленных проектов и программ;

- оплата труда, страховых взносов;

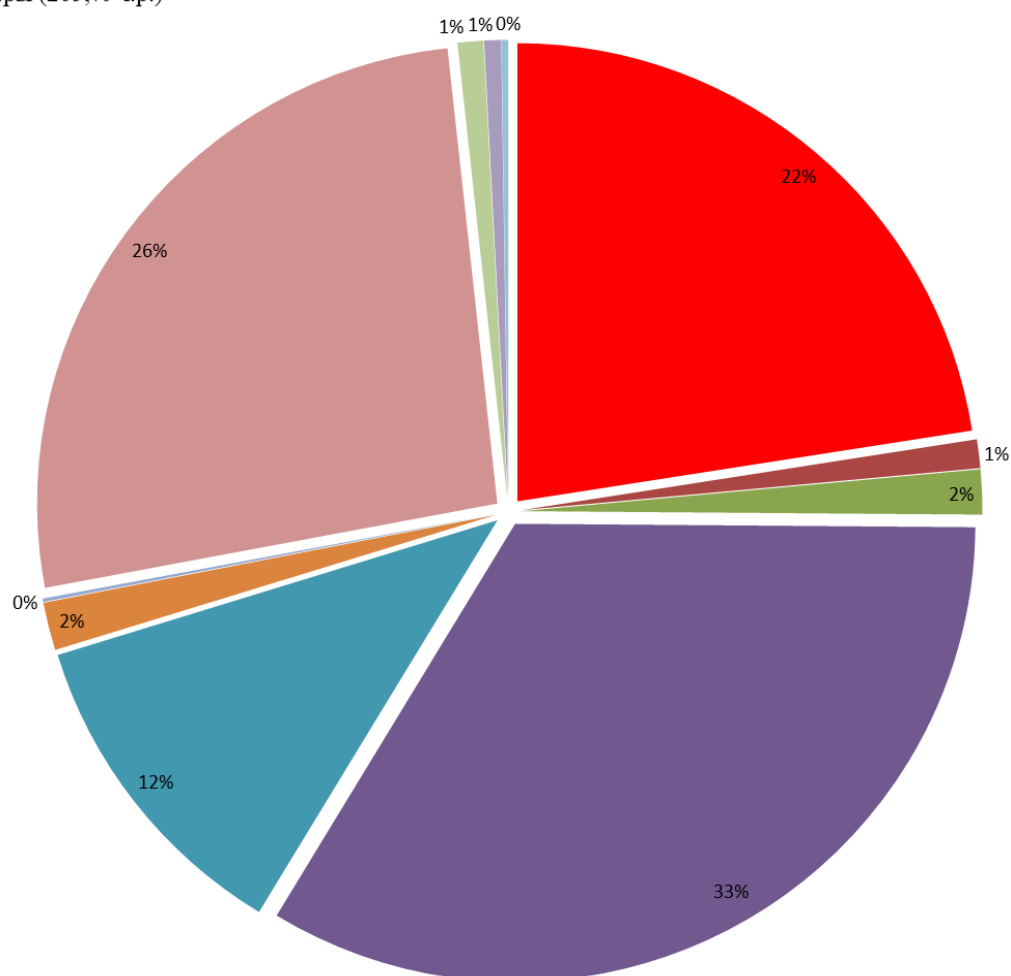
- проведение мероприятий по подготовке к отопительному сезону, устранение аварийных ситуаций на объектах инженерной инфраструктуры;

- софинансирование мероприятий, необходимых для участия в федеральных и областных программах;

- проведение мероприятий в области текущего ремонта автомобильных дорог местного значения;

Расходы бюджета Ульканского городского поселения на 2025 год

- Общегосударственные вопросы (19586,21 т.р.)
- Национальная оборона (877,0 т.р.)
- Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (1374,11 т.р.)
- Национальная экономика (29166,50 т.р.)
- Жилищно-коммунальное хозяйство (10061,70 т.р.)
- Охрана окружающей среды (1467,0 т.р.)
- Повышение квалификации (104,0 т.р.)
- Культура и кинематография (22791,45 т.р.)
- Социальная политика (786,24 т.р.)
- Физическая культура и спорт (511,60 т.р.)
- Межбюджетные трансферты (205,79 т.р.)

**Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»**

Объем расходов по данному разделу в проекте бюджета запланирован на 2025 год в сумме 19586,21 тыс. рублей.

В рамках раздела учтены бюджетные ассигнования на функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органов местного самоуправления, функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти, органов местного самоуправления, и другие общегосударственные вопросы.

На обеспечение выполнения функций главы Ульканского городского поселения предусмотрены расходы на 2025 год в сумме 2423,85 тыс. рублей, бюджетные ассигнования предусмотрены на 9 месяцев. Месячный фонд заработной платы в размере 206416,92 рублей или 100% от норматива, при годовом нормативе формирования расходов на оплату труда главы МО 2477003 рублей, рассчитанного согласно Постановления Правительства Иркутской области от 27.11.2014г. №599-пп (с изменениями в редакции от 26.10.2023 №356-уг).

На содержание представительных органов муниципальных образований предусмотрены расходы на 2025 год в сумме 20,0 тыс. рублей (на случай поездки депутатов на областные совещания).

На содержание органов местного самоуправления предусмотрены расходы на 2025 год в сумме 17116,66 тыс. рублей, расходы предусмотрены на 9 месяцев. Согласно Постановлению Правительства Иркутской области от 27 ноября 2014 года №599-пп, норматив оплаты труда на 2025 год следующий:

- муниципальных служащих 11572446,60 рублей;
- технических исполнителей 3859611,36 рублей;
- вспомогательный персонал 1450049,48 рублей.

Запланированный фонд оплаты труда от норматива составил 60,31 %, расходы предусмотрены на 8 месяцев.

Объем резервного фонда администрации Ульканского городского поселения на 2023 год определен в сумме 25,0 тыс. рублей, что не противоречит Бюджетному Кодексу. Бюджетные ассигнования на заключение договоров на оказание коммунальных услуг (поставку тепла, электроэнергии, водоснабжения, откачка, вывоз мусора) запланированы на годовое обслуживание.

Раздел 02 «Национальная оборона»

Объем расходов по данному разделу запланирован в размере субвенции на осуществление полномочий Российской Федерации по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, рассчитанной в проекте Закона Иркутской области на 2025-2026гг.

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Объем расходов по данному разделу запланирован на 2025 год в сумме 1374,11 тыс. рублей, данный раздел запланирован больше, чем в 2024 году, планируется дальнейшая установка системы оповещения населения в д. Юхта.

В составе расходов местного бюджета по данному разделу также учтены бюджетные ассигнования:

-на прочую закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд для предупреждения и ликвидации последствий ЧС и стихийных бедствий природного и техногенного характера;

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Пожарная безопасность на территории Ульканского городского поселения Казачинско-Ленского муниципального района Иркутской области на 2023-2027гг»;

-на реализацию мероприятий муниципальной программы «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Ульканского городского поселения на 2023-2025гг.»;

-на реализацию мероприятий муниципальной программы «мероприятия по гражданской обороне, защите населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории Ульканского городского поселения на 2025-2027гг.».

Раздел 04 «Национальная экономика»

Расходы по данному разделу предусмотрены в 2025 году в сумме 6318,40 тыс. рублей.

За счет целевых средств областного бюджета не предусмотрены расходы на осуществление отдельных полномочий Российской Федерации в области водоснабжения и водоотведения, так как расчет и объемы субвенции в проекте областного бюджета отсутствуют.

Дорожный фонд, формирование которого предусмотрено за счет акцизов, администрация Ульканского городского поселения предусмотрела расходы на содержание и управление дорожным хозяйством в 2025 году в сумме 6118,40 тыс. рублей, в том числе акцизы в сумме 4206,40 тыс. рублей и 1912 тыс. рублей собственные доходы. На мероприятия по землеустройству и землепользованию предусмотрены в 200,0 тыс. рублей, расходы предусмотрены на 9 месяцев, в виду недостаточности средств доходной части бюджета.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Объем расходов по данному разделу запланирован на 2025 год в сумме 1181,09тыс. рублей, расходы предусмотрены на 9 месяцев.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ (софинансирование из местного бюджета) по данному разделу составил в 2025 году 2766,19 тыс. рублей, в том числе 536,09 тыс. рублей на реализацию мероприятий проекта «Обустройство детской площадки», 645 тыс. рублей софинансирование граждан в проектах по инициативным платежам граждан (благоустройство привокзальной площади, приобретение и установка уличной сцены для проведения массовых мероприятий, устройство пешеходной дорожки. В проекте Закона об областном бюджете нет приложения распределения субсидии местным бюджетам на реализацию программ формирования современной городской среды на 2025 год, предварительная информация, что распределение будет после второго чтения Закона о бюджете.

Раздел 06 «Охрана окружающей среды»

В данном разделе предусмотрены бюджетные ассигнования на строительство 4 контейнерных площадок и приобретение контейнеров под ТКО для них в сумме 1080,0 тыс. рублей. Реализация мероприятий в рамках муниципальной программы «Защита окружающей среды Ульканского городского поселения на 2025-2027гг. в сумме 387,0 тыс. рублей.

Раздел 08 «Культура, кинематография, средства массовой информации»

Расходы по данному разделу предусмотрены на 2025 год в сумме 22791,44 тыс. рублей.

Расходы по данному разделу предусмотрены на содержание учреждений культуры, выплату заработной платы с начислением на неё, коммунальные платежи, приобретение основных и материальных запасов, проведение поселковых мероприятий в области культуры.

Средняя заработная плата работников культуры запланирована в размере 82435 рублей, на уровне прогноза среднемесячной заработной платы работников учреждений культуры Иркутской области на 2024год, (средняя заработная плата Казачинско-Ленского района), установленная Распоряжением Министерства Культуры и архивов Иркутской области, бюджетные ассигнования запланированы на 10 месяцев. Бюджетные ассигнования («Прочая закупка товаров, работ и услуг» по коду вида расходов 244) на содержание отдела Культуры, запланированные на 10 месяцев, из-за отсутствия средств бюджета.

Раздел 10 «Социальная политика»

Расходы по данному разделу предусмотрены на 2025 год в сумме 786,24 тыс. рублей на социальные доплаты к пенсиям (расчет из норматива прожиточного минимума на душу населения в Иркутской области).

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

Объем расходов по данному разделу запланирован на 2025 год в сумме 511,60 тыс. рублей.

Расходы по данному разделу предусмотрены на проведение массовых физкультурно-оздоровительных мероприятий, развитие детско-юношеского спорта, спортивных мероприятий среди различных слоев населения, подготовку и участие спортсменов в поселковых, районных соревнованиях, приобретение спортивного инвентаря.

Раздел 14 «Межбюджетные трансферты»

Объем расходов по данному разделу на 2025 год запланирован в сумме 205,79 тыс. рублей, согласно расчета объема межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета поселения в бюджет муниципального района на осуществление полномочий контрольно-счетного органа поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля (Приложение № 17.) Также в этом разделе учтены межбюджетные трансферты на передачу полномочий по ЕДДС на муниципальный район в размере 0,1 ставка из МРОТ, с учетом единого социального налога, расчет ЕДДСом района не предоставлен.

ДЕФИЦИТ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА, ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА, МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ УЛЬКАНСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ, РЕЗЕРВНЫЙ ФОНД АДМИНИСТРАЦИИ УЛЬКАНСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ

Исходя из запланированных доходов и расходов местного бюджета, дефицит местного бюджета составит в 2025 году 2564,33 тыс. рублей. Отношение объема дефицита к доходам без учета объема безвозмездных поступлений составит соответственно по годам 7,5%. И соответственно 2026г. в сумме 2793,36 тыс. рублей или 7,5% и на 2027 год в сумме 3063,98 тыс. рублей или 7,5%.

На 2025 год и плановый период предусмотрены следующие источники финансирования дефицита местного бюджета:

1. Кредиты кредитных организаций.

Привлечение кредитов кредитных организаций и погашение основной суммы задолженности запланировано в объемах:

(тыс. рублей)

год	привлечение	погашение	сальдо
2025	2564,33	0	2564,33
2026	5357,69	2564,33	5357,69
2027	5857,34	2793,36	8421,67

Сроки привлечения кредитов кредитных организаций предусматриваются до 3 лет.

Предельный объем муниципального долга Ульканского городского поселения планируется установить в 2025 году в сумме 34190,97 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 37244,77 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 40853,13 тыс. рублей;

В проекте бюджета предусмотрено сохранение Резервного фонда администрации Ульканского городского поселения в объеме 25 тыс. рублей.

Исполнитель:
Заведующий финансово-экономического отдела
Баранцева О.Н.