Проект бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

Сектором экономики и финансов Кринично-Лугского сельского поселения подготовлен для рассмотрения основной документ – проект бюджета Кринично-Лугского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Проект бюджета подготовлен на основе:

прогноза социально-экономического развития Кринично-Лугского сельского поселения на 2024-2026 годы, утвержденного постановлением Администрации поселения от 28.09.2023 № 110;

с учетом основных приоритетов, обозначенных Президентом и Правительством Российской Федерации;

ключевых задач, поставленных Губернатором Ростовской области;

основных направлений бюджетной и налоговой политики Кринично-Лугского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденных постановлением Администрации от 25.10.2023 № 120.

Приоритетом является выполнение социально значимых программ для поддержки граждан и обеспечения социальной стабильности.

Реализация поставленных целей будет обеспечиваться с учетом мобилизации всех доходных источников, эффективного и рационального использования имеющихся как собственных ресурсов, так и средств, предусмотренных в виде межбюджетных трансфертов из областного бюджета.

Параметры бюджета поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформированы на основе второго (базового) варианта прогноза социально-экономического развития Ростовской области на 2024 – 2026 годы.

Налоговая политика поселения в 2024- 2026 годы ориентирована на достижение необходимого объема бюджетных доходов, а также на увеличение доходного потенциала поселения на основе увеличения кадастровой стоимости по земельному налогу.

Информация об основных параметрах бюджета представлена в таблице 1.

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2023 год****первоначальный****план,****тыс. рублей** | **2024 год****проект,****тыс. рублей** | **Прирост****(снижение)****2024 год****к плану****2023 год,****тыс. рублей** | **Темп****роста****2024 год****к плану****2023 год,****в %** | **Плановый период,****тыс. рублей** |
| **2025 год** | **2026 год** |
| **Доходы,** | 27 015,0 | 27 911,6 | 896,6 | 103,3 | 29 609,4 | 28 494,7 |
| **Расходы** | 27 015,0 | 27 911,6 | 896,6 | 103,3 | 29 609,4 | 28 494,7 |
| **Дефицит (-) Профицит (+)** | 0,0 | 0,0 | - | - | 0,0 | 0,0 |

Динамика основных параметров проекта бюджета на 2024 год характеризуется увеличением запланированных доходов и расходов относительно первоначального плана на 2023 год. Так, общий объем доходов в 2024 году увеличится на 896,6 тыс. рублей, или на 3,3% к первоначальному плану на 2023 год. Общий объем расходов в 2024 году увеличится на 896,6 тыс. рублей, или на 3,3% к первоначальному плану на 2023 год.

В плановом периоде на 2025 и 2026 годы проектируется увеличение общего объема доходов и расходов к проекту на 2024 год. Увеличение доходных источников в 2025-2026 годах объясняется увеличением планирования объема налоговых и неналоговых доходов.

Проект бюджета запланирован сбалансированным, дефицит на 2024 год установлен с нулевым значением, в плановом периоде дефицит имеет нулевое значение.

**Доходы бюджета**

**Доходы бюджета** на 2024 год запланированы в сумме 27 911,6 тыс. рублей. В плановом периоде на 2025 год доходы проектируются в сумме 29 609,4 тыс. рублей, на 2026 год – в сумме 28 494,7 тыс. рублей.

Динамика доходов бюджета приведена в таблице 2.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2023 год****план****первонач.,****тыс. рублей** | **2024 год****проект,****тыс. рублей** | **Прирост****(снижение)****2024 год****к плану****2023 год,****тыс. рублей** | **Темп****роста****2024 год****к плану****2023 год,****в %** | **Плановый период,****тыс. рублей** |
| **2025 год** | **2026 год** |
| **Налоговые и неналоговые доходы**  | **14 649,7** | **14 302,3** | **-347,4** | **97,6** | **19 905,8** | **20 056,8** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, ВСЕГО:** | **14 162,7** | **13 851,2** | **-311,5** | **97,8** | **19 482,0** | **19 616,0** |
| **Налоги на прибыль, доходы** | **2 581,7** | **3 338,6** | **756,9** | **129,3** | **3 449,9** | **3 583,5** |
| Налог на доходы физических лиц | 2 581,7 | 3 338,6 | 756,9 | 129,3 | 3 449,9 | 3 583,5 |
| **Налоги на совокупный доход** | **5 323,4** | **3 479,0** | **-1 844,4** | **ниже в 1,5 раза** | **3 479,0** | **3 479,0** |
| Единый сельскохозяйственный налог | 5 323,4 | 3 479,0 | -1 844,4 | ниже в 1,5 раза | 3 479,0 | 3 479,0 |
| **Налоги на имущество** | **6 240,2** | **7 023,4** | **783,2** | **112,6** | **12 542,5** | **12 542,5** |
| Налог на имущество физических лиц | 408,7 | 408,7 | - | 100,0 | 408,7 | 408,7 |
| Земельный налог | 5 831,5 | 6 614,7 | 783,2 | 113,4 | 12 133,8 | 12 133,8 |
| **Государственная пошлина** | **17,4** | **10,2** | **-7,2** | **ниже в 1,7 раза** | **10,6** | **11,0** |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, ВСЕГО:** | **487,0** | **451,1** | **-35,9** | **92,6** | **423,8** | **440,8** |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** | **391,3** | **406,7** | **15,4** | **103,9** | **422,9** | **439,8** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности сельских поселений  | 108,1 | 114,0 | 5,9 | 105,5 | 118,6 | 123,3 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении сельских поселений | 262,9 | 271,6 | 8,7 | 103,3 | 282,4 | 293,7 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну сельских поселений (за исключением земельных участков) | 20,3 | 21,1 | 0,8 | 103,9 | 21,9 | 22,8 |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **0,9** | **0,9** | **-** | **100,0** | **0,9** | **1,0** |
| **Прочие неналоговые доходы** | **94,8** | **43,5** | **-51,3** | **ниже в 2,2 раза** | **-** | **-** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, ВСЕГО:** | **12 365,3** | **13 609,3** | **1 244,0** | **110,1** | **9 703,6** | **8 437,9** |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 12 071,1 | 12 502,4 | 431,3 | 103,6 | 9 375,2 | 8 437,7 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 294,2 | 317,5 | 23,3 | 107,9 | 328,4 | 0,2 |
| Иные межбюджетные трансферты | - | 789,4 | 789,4 | - | - | - |

В структуре доходов бюджета на 2024 год основную долю составят налоговые и неналоговые доходы – 51,2 %, доля безвозмездных поселений – 48,8 процента.

**Налоговые и неналоговые доходы** на 2024 год запланированы в сумме 14 302,3 тыс. рублей, что ниже первоначального плана на 2023 год на 347,4 тыс. рублей, или на 2,4 процента. По отношению к ожидаемому исполнению в 2023 году налоговые и неналоговые доходы бюджета на 2024 год проектируются с увеличением на 2 306,4 тыс. рублей, или на 19,2 процента.

В плановом периоде на 2025 и 2026 годы проектируется увеличение налоговых и неналоговых доходов бюджета к проекту на 2024 год.

В структуре налоговых и неналоговых доходов значительную часть составляют налоговые доходы бюджета.

**Налоговые доходы бюджета** на 2024 год запланированы в сумме 13 851,2 тыс. рублей, что ниже первоначального плана на 2023 год на 311,5 тыс. рублей, или на 2,2 процента.

В структуре налоговых доходов в 2024 году наибольшую долю составят поступления по земельному налогу – 47,8% (запланировано 6 614,7 тыс. рублей) и единый сельскохозяйственный налог – 25,1% (запланировано 3 479,0 тыс. рублей).

Планирование поступлений в 2024 году к первоначальному плану на 2023 год ниже по единому сельскохозяйственному налогу – на 1 844,4 тыс. рублей, или в 1,5 раза, и государственной пошлине – на 7,2 тыс. рублей, или в 1,7 раза.

**Неналоговые доходы бюджета** на 2024 год запланированы в сумме 451,1 тыс. рублей, что ниже первоначального плана на 2023 год на 35,9 тыс. рублей, или на 7,4 процента.

Основу неналоговых доходов составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

В структуре неналоговых доходов в 2024 году наибольшую долю составят «Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления сельских поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)» - 60,2% (запланировано 271,6 тыс. рублей).

**Безвозмездные поступления** в бюджет на 2024 год запланированы в сумме 13 609,3 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 2023 год на 1 244,0 тыс. рублей, или на 10,1 процента.

В структуре безвозмездных поступлений в 2024 году наибольшую долю составят дотации – 91,9% (запланировано 12 502,4 тыс. рублей).

**Расходы бюджета**

**Расходы бюджета** на 2024 год запланированы в сумме 27 911,6 тыс. рублей. В плановом периоде на 2025 год объем расходов проектируется в сумме 29 609,4 тыс. рублей, на 2026 год – в сумме 28 494,7 тыс. рублей.

По отношению к ожидаемому исполнению по расходам в 2023 году (33 618,9 тыс. рублей) расходы бюджета на 2024 год проектируются со снижением на 5 707,3 тыс. рублей, или на 17,0 процентов.

Динамика и структура расходов бюджета по разделам классификации расходов бюджета представлена в таблице 3.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Раздел** | **2023 год****план****первонач.,****тыс. рублей** | **2024 год****проект,****тыс. рублей** | **Прирост****(снижение)****2024 год****к плану****2023 год,****тыс. рублей** | **Темп****роста****2024 год****к плану****2023 год,****в %** | **Плановый период,****тыс. рублей** |
| **2025 год** | **2026 год** |
| **РАСХОДЫ, ВСЕГО:** |  | **27 015,0** | **27 911,6** | **896,6** | **103,3** | **29 609,4** | **28 494,7** |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 10 622,4 | 10 818,1 | 195,7 | 101,8 | 12 486,4 | 14 027,9 |
| Национальная оборона | 0200 | 294,0 | 317,3 | 23,3 | 107,9 | 328,2 | - |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 30,0 | 30,0 | - | 100,0 | 30,0 | - |
| Национальная экономика | 0400 | 20,0 | 10,0 | -10,0 | ниже в 2,0 раза | 10,0 | - |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 2 792,4 | 2 576,1 | -216,3 | 92,3 | 1 797,8 | 1 199,6 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 31,1 | 46,7 | 15,6 | выше в 1,5 раза | 46,7 | 0,0 |
| Образование | 0700 | 20,0 | 20,0 | - | 100,0 | - | - |
| Культура, кинематография | 0800 | 13 056,4 | 13 905,6 | 849,2 | 106,5 | 14 703,6 | 13 050,8 |
| Социальная политика | 1000 | 138,7 | 177,8 | 39,1 | 128,2 | 196,7 | 216,4 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 10,0 | 10,0 | - | 100,0 | 10,0 | - |

Бюджетные ассигнования на 2024 год предусмотрены по 10 разделам классификации расходов бюджета. В проекте бюджета на 2024 год планируется увеличение бюджетных ассигнований по 5 разделам расходов, уменьшение расходов по 2 разделам и отсутствие изменений по 3 разделам расходов по отношению к первоначальному плану на 2023 год.

Снижение планируемых расходов в 2024 году к первоначальному плану на 2023 год по 2 разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 216,3 тыс. рублей, или на 7,7%, «Национальная экономика» - на 10,0 тыс. рублей, или в 2,0 раза.

В структуре расходов бюджета по разделам классификации расходов наибольшую долю в 2024 году составят расходы по разделу «Культура, кинематография» - 49,8 процента.

Проект бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 – 2026 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 11 муниципальных программ.

Информация о планируемых расходах бюджета в разрезе муниципальных программ представлена в таблице 4.

Таблица 4

| **Наименование****муниципальной программы** | **2023 год****план****первонач.,****тыс. рублей** | **2024 год****проект,****тыс. рублей** | **Прирост****(снижение)****2024 год****к плану****2023 год,****тыс. рублей** | **Плановый период,****тыс. рублей** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2025 год** | **2026 год** |
| **МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ПРОГРАММЫ, ВСЕГО:** | **26 087,4** | **26 975,7** | **888,3** | **27 981,6** | **25 086,5** |
| «Доступная среда» | 5,0 | 5,0 | - | 5,0 | 5,0 |
| «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Кринично-Лугского сельского поселения» | 2 781,4 | 2 515,1 | -266,3 | 1 786,8 | 1 188,6 |
| «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности» | 2,0 | 2,0 | - | 2,0 | 2,0 |
| «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» | 70,0 | 70,0 | - | 70,0 | 40,0 |
| «Развитие культуры и туризма» | 13 056,4 | 13 905,6 | 849,2 | 14 703,6 | 13 050,8 |
| «Развитие физической культуры и спорта» | 10,0 | 10,0 | - | 10,0 | - |
| «Информационное общество» | 181,5 | 181,5 | - | 181,5 | 10,0 |
| «Энергоэффективность и развитие энергетики» | 10,0 | 10,0 | - | 10,0 | 10,0 |
| «Муниципальная политика» | 9 940,0 | 10 179,8 | 239,8 | 11 166,0 | 10 780,1 |
| «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование» | 31,1 | 46,7 | 15,6 | 46,7 | - |
| «Формирование современной городской среды на территории Кринично-Лугского сельского поселения» | - | 50,0 | 50,0 | - | - |

На реализацию 11 муниципальных программ в 2024 году предусмотрено 26 975,7 тыс. рублей, в 2025 году – 27 981,6 тыс. рублей, в 2026 году – 25 086,5 тыс. рублей. В 2024 году в программах сосредоточено 96,6% расходов бюджета.

В структуре муниципальных программ в 2024 году наибольшую долю составят расходы на программу «Развитие культуры и туризма» - 51,5% (запланировано 13 905,6 тыс. рублей).

На непрограммные расходы в 2024 году запланировано 935,9 тыс. рублей, в 2025 году – 1 627,8 тыс. рублей, в 2026 году – 3 408,2 тыс. рублей. В 2024 году на непрограммные расходы сосредоточено 3,4% расходов бюджета.

Основную долю непрограммных расходов в 2024 году составят расходы на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов по иным непрограммным мероприятиям в рамках непрограммного направления деятельности «Обеспечение деятельности Правительства Ростовской области» (Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов) – 33,9%, на эти цели запланировано 317,3 тыс. рублей, что на 23,3 тыс. рублей больше по отношению к первоначальному плану на 2023 год.

Проектом решения о бюджете установлен прогнозируемый дефицит бюджета на 2024 год в сумме 0,0 тыс. рублей, в плановом периоде на 2025 и 2026 годы прогнозируется дефицит бюджета также в сумме 0,0 тыс. рублей,

Объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2024 год установлен в сумме 0,0 тыс. рублей, в плановом периоде на 2025 и 2026 годы - в сумме 0,0 тыс. рублей.