**Пояснительная записка**

**к проекту бюджета Горненского городского поселения Красносулинского района**

**на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов**

1. **Введение**

Проект бюджета «О бюджете Горненского городского поселения Красносулинского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее - проект) подготовлен на основе прогноза социально-экономического развития Горненского городского поселения на 2025-2027 годы, основных направлений бюджетной и налоговой политики Горненского городского поселения на 2025-2027 годы, с учетом указов Президента Российской Федерации. Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2024 № 309 определены обновленные национальные цели развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года.

В числе главных национальных целей на указанный период определены: сохранение населения, здоровье и благополучие людей, создание комфортной и безопасной среды для их жизни, а также условий и возможностей для самореализации и раскрытия таланта каждого человека.

Основные подходы формирования и исполнения бюджета в предстоящем трехлетнем цикле сохранят механизмы эффективного расходования бюджетных средств.

Приоритетной целью остается обеспечение всех конституционных и законодательно установленных обязательств государства перед гражданами в полном объеме.

Предусматривается реализация эффективной бюджетной политики в последующем трехлетнем периоде с учетом сбалансированности бюджетных ресурсов и ограничения бюджетного дефицита.

Запланировано увеличение расходов на оплату труда, что связано с реализацией майских указов Президента Российской Федерации 2012 года, повышением минимального размера оплаты труда, индексацией заработной платы низкооплачиваемым категориям работников бюджетной сферы, а также пересмотром системы оплаты труда работников образовательных учреждений.

Приоритетной целью бюджетной политики является сбалансированность бюджета поселения и устойчивость бюджетной системы.

Основными задачами на 2025-2027 годы являются повышение налоговых и неналоговых поступлений, эффективное управление расходами с учетом их оптимизации, проведение взвешенной долговой политики, поддержка мер по обеспечению сбалансированности бюджета поселения.

Решению поставленных задач будет способствовать План мероприятий по росту доходного потенциала Горненского городского поселения, оптимизации расходов бюджета Горненского городского поселения до 2030 года, утвержденный постановлением Администрации Горненского городского поселения от 25.03.2024 № 30.

Доходы бюджета сформированы в соответствии с основными направлениями налоговой политики с учетом изменений, внесенных в бюджетное и налоговое законодательство, результатов оценки эффективности налоговых льгот.

Расходы бюджета в первоочередном порядке будут направлены на выполнение социальных обязательств перед гражданами, обеспечение услуг в сфере культуры и спорта, улучшению инфраструктуры и качества жизни граждан.

Подготовка проекта бюджета на 2025-2027 годы осуществлялась в соответствии с порядком и сроками, утвержденными постановлением Администрации Горненского городского поселения от 20.06.2024 № 69«Об утверждении Порядка и сроков составления проекта бюджета Горненского городского поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

В целях обеспечения открытости и прозрачности бюджета доступность бюджетных данных для граждан реализована путем работы информационного ресурса «Бюджет для граждан» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте Администрации Горненского городского поселения.

**II. Основные характеристики проекта**

**бюджета поселения на 2025 год и на плановый**

**период 2026 и 2027 годов**

Основные параметры проекта бюджета поселения «О бюджете Горненского городского поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» предлагаются в соответствии с нижеприведенной таблицей.

тыс. рублей

| **Показатель** | **Проект бюджета** | | |
| --- | --- | --- | --- |
| **2025** | **2026** | **2027** |
| **I. Доходы, всего** | **14 746.1** | **14 665.0** | **17 201.4** |
| из них: |  |  |  |
| налоговые и неналоговые доходы | 6698.8 | 6934.4 | 10902.4 |
| безвозмездные поступления | 8047.3 | 7730.6 | 6299.0 |
| **II. Расходы, всего** | **14 746.1** | **14 665.0** | **17 201.4** |
| **III. Дефицит**  **(-), профицит (+),** | **0.0** | **0.0** | **0.0** |

Собственные налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения на 2025 год прогнозируются в объеме 6698,8 тыс. рублей и на плановый период 2026 и 2027 годов 6934,4 тыс. рублей и 10902,4 тыс. рублей соответственно.

Безвозмездные поступления запланированы на основе проекта закона об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

При подготовке проекта бюджета поселения, для его принятия Собранием депутатов Горненского городского поселения, объем безвозмездных поступлений в бюджет поселения будет уточнен на основании проекта закона об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов. Целевые средства будут уточнены по соответствующим направлениям расходов.

При планировании бюджета поселения учтены основные подходы формирования расходной части, которые обозначены ниже в настоящей пояснительной записке, с учетом оптимизации бюджетных расходов и повышения эффективности использования финансовых ресурсов.

Основные показатели проекта бюджета поселения по доходам и расходам представлены в приложении 1 к настоящей пояснительной записке.

**III. Доходы бюджета поселения на 2025 год и**

**на плановый период 2026 и 2027 годов**

Доходы бюджета поселения на 2025 год предлагаются в общей сумме 14 746,1 тыс. рублей. На 2026 планируется 14665,0 тыс. рублей, на 2027 – 17201,4 тыс. рублей.

Доходы бюджета поселения сформированы в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Горненского городского поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, основными направлениями бюджетной и налоговой политики.

**Особенности формирования и основные характеристики налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения**

Собственные доходы бюджета поселения в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов прогнозируются в объемах 6698,8 тыс. рублей, 6934,4 тыс. рублей и 10902,4 тыс. рублей соответственно.

Структура доходов бюджета поселения в 2025-2027 годах останется прежней. Значительную часть составят налоговые доходы: в 2025 году – 6621,8 тыс. рублей (98,8 процентов от собственных доходов), 2026 году – 6854,2 тыс. рублей (98,8 процентов от собственных доходов) и 2027 год 10819,1 тыс. рублей (99,2 процентов от собственных доходов).

Основной объем налоговых доходов прогнозируется за счет земельного налога - более 30,2 процента, налога на доходы физических лиц – более 24,4 процентов; транспортного налога - более 22,4 процентов; акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – более 16,6 процентов; налога на имущество физических лиц – более 2,3 процентов.

В неналоговых доходах наибольший удельный вес занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, – более 98,7процентов.

**Расчет поступлений платежей налоговых и неналоговых доходов**

**в бюджет поселения по основным доходным источникам**

**на 2025-2027 годы**

#### При формировании бюджета учтены прогнозные значения, представленные главными администраторами доходов бюджет поселения – органами местного самоуправления муниципального образования «Горненское городское поселение»

***Налог на доходы физических лиц***

Объем поступлений по налогу на доходы физических лиц на 2025 год прогнозируется в сумме 1634,7 тыс. рублей и на плановый период 2026 и 2027 годов в сумме 1666,6 тыс. рублей и 1691,3 тыс. рублей соответственно.

В основу расчета поступления налога на доходы физических лиц приняты прогнозируемые на 2025-2027 объемы налоговых баз (доходов, подлежащих налогообложению), налоговые ставки, установленные статьей 224 Налогового кодекса Российской Федерации и нормативы отчислений в областной бюджет по каждому доходному источнику.

***Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым***

***на территории Российской Федерации***

Прогноз поступлений акцизов на алкогольную продукцию на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов представлен главным администратором доходов - Управлением Федеральной налоговой службы по Ростовской.

Поступление акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, в бюджет поселения на 2025 год прогнозируется в сумме 1110,8 тыс. рублей и на плановый период 2026 и 2027 годов – 1164,0 тыс. рублей и 1219,2 тыс. рублей соответственно.

Прогнозируемый объем по акцизам в регионе формируется исходя из поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, распределяемых через уполномоченное территориальное управление Федерального казначейства, а также акцизов на средние дистилляты.

***Единый сельскохозяйственный налог***

Объем поступлений в бюджет поселения единого сельскохозяйственного налога в 2025 году прогнозируется в сумме 195,1 тыс. рублей.

Поступление единого сельскохозяйственного налога на 2026 год прогнозируется в сумме 195,1 тыс. рублей, на 2027 год – 195,1 тыс. рублей.

***Налог на имущество физических лиц***

Объем поступлений в бюджет поселения налога на имущество физических лиц в 2025 году прогнозируется в сумме 155,0 тыс. рублей.

Поступление налога на имущество физических лиц на 2026 год прогнозируется в сумме 155,0 тыс. рублей, на 2027 год – 155,0 тыс. рублей.

***Земельный налог***

Объем поступлений в бюджет поселения земельного налога прогнозируется в 2025 году в сумме 2022,2 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 2169,5 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 6054,5 тыс. рублей

**Неналоговые доходы**

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности, на 2025 год прогнозируются в сумме 76,0 тыс. рублей.

Поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности, на 2026 год прогнозируется в сумме 79,1 тыс. рублей, на 2027 год – 82,2 тыс. рублей.

***Безвозмездные поступления***

Безвозмездные поступленияпредлагаются на 2025 год – 8047,3 тыс. рублей, на 2026 год – 7730,6 тыс. рублей, на 2027 год – 6299,0 тыс. рублей.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности, предоставляемая за счет субвенций из областного бюджета на осуществление полномочий по расчету и предоставлению дотаций бюджетам городских и сельских поселений в целях выравнивания их финансовых возможностей по осуществлению полномочий по решению вопросов местного значения запланирована на 2025 год в сумме 7 448,7 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 7555,4 тыс. рублей и на 2027 год в сумме 6 298,8тыс. рублей.

Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов для частичной компенсации дополнительных расходов на повышение оплаты труда запланирована на 2025 год в сумме 438,1 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 0,0 тыс. рублей и на 2027 год в сумме 0,0 тыс. рублей.

На 2025 год субвенции учтены в объеме 160,5 тыс. рублей, на 2026 год субвенции предусмотрены в объеме 175,2 тыс. рублей, на 2027 год в объеме 0,2 тыс. рублей.

**IV. Расходы бюджета поселения на 2025 год и**

**на плановый период 2026 и 2027 годов**

**Особенности формирования расходов**

**бюджета поселения на 2025-2027 годы**

В сложившихся экономических условиях бюджетные расходы как на федеральном, так и на региональном уровнях планируются на 2025-2027 годы с учетом принципа первоочередности, поэтапного восстановления экономики и ориентирования на достижение национальных целей развития.

Бюджетная политика в сфере расходов будет направлена на безусловное исполнение действующих расходных обязательств, в том числе с учетом их повышения эффективности использования финансовых ресурсов.

Основная и главная задача при подготовке проекта бюджета поселения на предстоящую трёхлетку, как и в прошлые годы, - обеспечение выполнения всех социальных обязательств.

Формирование расходов бюджета поселения на 2025-2027 годы осуществлялось на основе Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета поселения и Порядка планирования бюджетных ассигнований бюджета поселения.

Проект бюджета поселения составлен на основе муниципальных программ Горненского городского поселения.

Эффективное управление расходами будет обеспечиваться посредством реализации муниципальных программ Горненского городского поселения, в которых учтены все приоритеты развития социальной сферы, коммунальной и транспортной инфраструктуры, и другие направления.

В предстоящей трехлетке продолжится работа по повышению качества и эффективности реализации муниципальных программ Горненского городского поселения.

С 1 января 2025 года утверждена новая структура муниципальных программ, которая определена посредством четкого разграничения расходов на проектную деятельность, направленную на конкретный уникальный результат (региональные проекты), и процессную деятельность, направленную на решение текущих задач социально-экономического развития (в рамках комплексов процессных мероприятий).

В предстоящей трехлетке продолжится работа по повышению качества и эффективности реализации муниципальных программ.

Проект бюджета поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформирован на основе 6 муниципальных программ разработанным до 2030 года.

Всего на реализацию 6 муниципальных программ Горненского городского поселения в 2025 году предусмотрено 14266,6 тыс. рублей, в 2026 году – 13817,1 тыс. рублей и в 2027 году – 16341,1 тыс. рублей. В программах на три предстоящих года сосредоточено 96,7, 94,2 и 95,0 процентов соответственно от всех расходов бюджета поселения.

**Бюджетные ассигнования**

**по разделам бюджетной классификации расходов**

На 2025 год объем расходов предлагается в сумме 14746,1 тыс. рублей, на 2026 год – 14665,0 тыс. рублей, на 2027 год – 17201,4 тыс. рублей.

**РАЗДЕЛ**

**«ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ»**

В проекте бюджета поселения по разделу «Общегосударственные вопросы» в 2025 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 7913,8 тыс. рублей, в 2026 году – 8382,2 тыс. рублей и в 2027 году – 9100,9 тыс. рублей.

В целях ежегодного повышения оплаты труда категорий работников государственных учреждений Ростовской области и муниципальных учреждений (в части субвенций и субсидий областного бюджета), на которые не распространяется действие указов Президента Российской Федерации 2012 года, работников органов государственной власти Ростовской области и местного самоуправления (в части субвенций и субсидий областного бюджета) предусмотрена индексация расходов на прогнозный уровень инфляции с 1 октября на 4,0 процентов в 2025 году и на 4,0 процента в с 1 октября 2026 и 2027 годах.

Увеличены расходы на заработную плату отдельных низкооплачиваемых категорий работников в связи с её доведением до минимального размера оплаты труда, приравненного к величине прожиточного минимума трудоспособного населения с 1 января 2025 года – 22 440,0 рублей.

В числе основных направлений расходов бюджета поселения по данному разделу предусмотрены средства на:

финансовое обеспечение деятельности органов местного самоуправления в 2025 году в сумме 7422,4 тыс. рублей, в 2026 году – 7532,6 тыс. рублей, в 2027 году – 7869,5 тыс. рублей;

уплату налогов, сборов и иных платежей в 2025 году - 38,0 тыс. рублей 2026 году – 38,0 тыс. рублей, в 2027 году – 38,0 тыс. рублей;

официальную публикацию нормативно-правовых актов в 2025 году – 114,4 тыс. рублей, в 2026 году – 118,9 тыс. рублей, в 2027 году – 118,9 тыс. рублей;

предоставление субвенций на осуществление полномочий по определению в соответствии с частью 1 статьи 11.2 Решения от 25.10.2002 № 273-ЗС «Об административных правонарушениях» перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях предусмотрены в 2025-2027 годах в сумме 0,2 тыс. рублей ежегодно;

уплату годового членского взноса в Ассоциацию «Совет муниципальных образований Ростовской области» в сумме 20,0 тыс. рублей ежегодно;

формирование резервного фонда Администрации Горненского городского поселения предусмотрены в 2025 году средства в сумме 205,0 тыс. рублей.

Необходимость планирования условно утвержденных расходов на 2026-2027 годы в настоящее время обусловлена нормой Бюджетного кодекса РФ: на 2026 год – не менее 2,5% от общего объема расходов без учета расходов, предусмотренных за счет целевых межбюджетных трансфертов, на 2027 - не менее 5%.

Условно утвержденные расходы составят на 2026 год – 362,3 тыс. рублей, на 2027 год – 860,1 тыс. рублей.

**РАЗДЕЛ**

**«НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА»**

В проекте решения о бюджете поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов по разделу «Национальная оборона» предусмотрены бюджетные ассигнования в 2025 году в сумме 160,3 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 175,0 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 0,0 тыс. рублей.

Расходы по данному разделу будут направлены на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

**РАЗДЕЛ**

**«НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И**

**ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ»**

В проекте бюджета поселения по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2025 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 276,5 тыс. рублей, на 2026 год – 44,9 тыс. рублей, на 2027 год – 44,9 тыс. рублей.

Расходы по разделу будут направлены на:

- обеспечение эффективного предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в 2025 году сумме 5,4 тыс. рублей, в 2026 году-5,6 тыс. рублей и в 2027 году-5,6 тыс. рублей.

- обеспечение пожарной безопасности в поселении в 2025 году в сумме 37,9 тыс. рублей, в 2026 году – 39,3 тыс. рублей, в 2027 году – 39,3 тыс. рублей;

- межбюджетные трансферты, перечисляемые из бюджета поселения бюджету Красносулинского района и направляемые на финансирование расходов, связанных с передачей осуществления части полномочий органа местного самоуправления поселения органам местного самоуправления муниципального образования «Красносулинский район» в 2025 году сумме 233,2 тыс. рублей, в 2026 году-0,0 тыс. рублей и в 2027 году-0,0 тыс. рублей.

**«НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА»**

###### *Подраздел «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»*

В проекте бюджета поселения по разделу «Национальная экономика» предусмотрены бюджетные ассигнования в 2025 году – 2614,8 тыс. рублей, в 2026 году – 2668,0 тыс. рублей и в 2027 году – 2723,2тыс. рублей.

Расходы будут направлены на:

- мероприятия по содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них в 2025 году планируется направить 2404,8 тыс. рублей, в 2026 году- 2458,0 тыс. рублей, в 2027 году- 2513,2 тыс. рублей;

- оценку муниципального имущества, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности в 2025-2027 годах в сумме 60,0 тыс. рублей ежегодно;

- мероприятия по организации дорожного движения в 2025-2027 годах в сумме 150,0 тыс. рублей ежегодно.

**РАЗДЕЛ**

**«ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО»**

В проекте бюджета поселения по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2025 год 2116,1 тыс. рублей, на 2026 год и 1711,6 тыс. рублей и на 2027 год 3468,2 тыс. рублей.

Расходы по разделу будут направлены на:

- развитие жилищного хозяйства в 2025 год в сумме 30,0 тыс. рублей в 2026 году – 30,0 тыс. рублей, в 2027 году – 30,0 тыс. рублей;

- развитие коммунального хозяйства в 2025 году в сумме 30,0 тыс. рублей, в 2025 году- 30,0 тыс. рублей, в 2027 году- 30,0 тыс. рублей.

- благоустройство территории Горненского городского поселения в 2025 году в сумме 2056,1 тыс. рублей, в 2026 году – 1651,6 тыс. рублей, в 2027 году- 3408,2 тыс. рублей.

**РАЗДЕЛ**

**«ОБРАЗОВАНИЕ»**

В проекте бюджета поселения по разделу «Образование» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2025 год в сумме 30,0 тыс. рублей в 2026 году – 30,0 тыс. рублей, в 2027 году – 30,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу будут направлены на обеспечение дополнительного профессионального образования лиц, замещающих выборные муниципальные должности, муниципальных служащих.

**РАЗДЕЛ**

**«КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ»**

В проекте бюджета поселения по разделу «Культура, кинематография» предусмотрены бюджетные ассигнования в 2025 году в сумме 1516,9 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 1535,6 тыс. рублей и в 2027 году в сумме 1618,8 тыс. рублей.

Расходы по разделу будут направлены на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий бюджетными учреждениями культуры, что позволит реализовать мероприятия по сохранению, использованию и популяризации объектов культурного наследия (памятников истории и культуры), находящихся в собственности Горненского городского поселения, организовать библиотечное обслуживание населения.

РАЗДЕЛ

«СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА»

В проекте бюджета поселения по разделу «Социальная политика» предусмотрены бюджетные ассигнования в 2025 году в сумме 97,7 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 97,7 тыс. рублей и в 2027 году в сумме 195,4 тыс. рублей.

Расходы по разделу будут направлены на выплату государственной пенсии за выслугу лет муниципальным служащим Горненского городского поселения.

**РАЗДЕЛ**

**«ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ»**

В проекте бюджета поселения по разделу «Физическая культура и спорт» предусмотрены бюджетные ассигнования в 2025 году в сумме 20,0 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 20,0 тыс. рублей и в 2027 году в сумме 20,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу будут направлены на оснащение объектов массового спорта необходимым спортивным инвентарем.

**Дефицит (профицит) бюджета поселения**

**и источники его финансирования**

Источники финансирования дефицита бюджета поселения запланированы в сумме 0,0 тыс. рублей.

Приложение на 2 л. в 1 экз.

Начальник сектора

экономики и финансов С. А. Забильская