**Пояснительная записка**

**к проекту решения Собрания депутатов Калитвенского сельского поселения**

**«О бюджете Калитвенского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

1. **Введение**

Проект решения Собрания депутатов Калитвенского сельского поселения «О бюджете Калитвенского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - решение) подготовлен на основе прогноза социально-экономического развития Калитвенского сельского поселения на 2024-2026 годы, основных направлений бюджетной и налоговой политики Калитвенского сельского поселения на 2024-2026 годы, с учетом ключевых стратегических задач, обозначенных указами Президента Российской Федерации.

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

Основными задачами на 2024-2026 годы являются повышение налоговых и неналоговых поступлений, эффективное управление расходами с учетом их оптимизации, проведение взвешенной долговой политики, поддержка мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов.

Решению поставленных задач будет способствовать План мероприятий по росту доходного потенциала Калитвенского сельского поселения, оптимизации расходов местного бюджета, утвержденный постановлением Администрации Калитвенского сельского поселения от 24.09.2018 № 40.

Формирование показателей местного бюджета осуществлялось на основе прогноза социально-экономического развития Калитвенского сельского на 2024-2026 годы с учетом уровня инфляции в 2024 году – 4,5 %, в 2025 – 4,0%, в 2026 – 4,0%.

Доходы бюджета сформированы в соответствии с основными направлениями налоговой политики с учетом изменений, внесенных в бюджетное и налоговое законодательство, результатов оценки эффективности налоговых льгот и плана мероприятий по устранению с 1 января 2024 г. неэффективных льгот.

Расходы местного 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.

Общий уровень и структура расходов местного бюджета определены исходя из приоритетных направлений развития Калитвенского сельского поселения и повышения уровня жизни граждан.

Во исполнение поручений Послания Президента Российской Федерации запланировано увеличение заработной платы работникам бюджетной сферы в связи с увеличением минимального размера оплаты труда, дополнительная индексация расходов на заработную плату, социальные выплаты, пособия, стипендиальный фонд, учтено доведение уровня заработной платы работников бюджетного сектора до средней заработной платы по экономике региона.

Продолжится реализация майских указов Президента РФ 2012 года в целях поддержания уровня достигнутых показателей по повышению оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы.

Подготовка проекта местного бюджета на 2024 – 2026 годы к 1 чтению обеспечена в условиях действующего законодательства и оценки ожидаемого исполнения доходов в 2023 году в соответствии с порядком и сроками, утвержденными постановлением Администрации Калитвенского сельского поселения от 27.06.2023 № 24-3 «Об утверждении Порядка и сроков составления проекта местного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Уточнение параметров ко 2 чтению будет осуществляться с учетом рассмотрения проекта бюджета Калитвенского сельского поселения на 2024 – 2026 годы в Каменском районном Собрании депутатов.

Подробное описание расходов бюджета Калитвенского сельского поселения представлено в следующих разделах пояснительной записки.

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 Калитвенского сельского поселения. Подробное описание расходов бюджета Калитвенского сельского поселения представлено в следующих разделах пояснительной записки.

**II. Основные характеристики проекта**

**местного бюджета на 2024 год и на плановый**

**период 2025 и 2026 годов**

Основные характеристики проекта местного закона «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» предлагаются в соответствии с нижеприведенной таблицей.

тыс. рублей

| **Показатель** | **проект** | | |
| --- | --- | --- | --- |
| **2024** | **2025** | **2026** |
| **I. Доходы, всего** | **19574,8** | **13235,5** | **13003,2** |
| из них: |  |  |  |
| налоговые и неналоговые доходы | 7584,4 | 7528,4 | 7837,2 |
| безвозмездные поступления | 11990,4 | 5707,1 | 5166,0 |
| **II. Расходы, всего** | **19574,8** | **13235,5** | **13003,2** |
| **III. Дефицит (-), профицит (+),** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **в % к объему собственных доходов** | **0%** | **0%** | **0%** |
| **VI. Источники финансирования дефицита** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |

Параметры бюджета Калитвенского сельского поселения по доходам и расходам подтверждены расчетами, сформированными на основе соответствующих методик. Собственные налоговые и неналоговые доходы местного бюджета на 2024 год прогнозируются в объеме 7584,4 тыс. рублей и на плановый период 2025 и 2026 годов 7528,4 тыс. рублей и 7837,2 тыс. рублей соответственно.

Проектом предусмотрен рост в 2024 году налоговых и неналоговых доходов относительно первоначально утвержденного бюджета на 2023 год на 43,8 процента за счет увеличения кадастровой стоимости земельных участков. В сравнении с параметрами уточненного бюджета на 2024-2026 годы в плановом периоде 2024-2025 годов ожидается сопоставимый объем поступлений собственных доходов.

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

Безвозмездные поступления предлагаются в объемах, утвержденных на плановый период 2024-2025 годов решением Собрания депутатов Калитвенского сельского поселения от 28.12.2022 № 55 «О бюджете Калитвенского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов», в соответствии с проектом областного бюджета на 2024 – 2026 годы безвозмездные поступления будут уточнены ко 2 чтению местного бюджета.

Расходы местного бюджета на 2024 год запланированы в объеме 19574,8 тыс. рублей.

На плановый период в 2025 году объем расходов планируется в объеме 13235,5 тыс.рублей, на 2026 год – в объеме 13003,2 тыс. рублей, с последующим увеличением ко 2 чтению бюджета за счет уточнения безвозмездных поступлений.

Резервом для будущих периодов будут являться условно утвержденные расходы в 2025 и 2026 годах, запланированные в объеме не менее 2,5 и 5,0 процентов от нормативной величины соответственно по годам.

Дефицит предусмотрен в проекте местного бюджета на 2024 год в объеме 0% от объема собственных налоговых и неналоговых доходов местного бюджета, на 2025-2026 годы в объеме 0% от объема собственных налоговых и неналоговых доходов местного бюджета.

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

**III. Доходы местного бюджета на 2024 год и**

**на плановый период 2025 и 2026 годов**

Основу доходов местного бюджета составляют собственные налоговые и неналоговые доходы.

Учитывая законодательно установленный механизм зачисления доходов, в местный бюджет подлежат зачислению федеральные налоги по нормативам отчислений, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации и местные налоги.

В бюджет Калитвенского сельского поселения поступают федеральные налоги (налог на доходы физических лиц), местные налоги (налог на имущество физических лиц, земельный налог, государственная пошлина).

Основу доходов местного бюджета составляют собственные налоговые и неналоговые доходы в 2024 году в объеме – 7584,4 тыс. рублей, в 2025 году – 7528,4 тыс. рублей и в 2026 году – 7837,2 тыс. рублей. В целом их удельный вес в представленном проекте составляет в 2024 году – 38,7 процент, в 2025 году – 56,9 процента и в 2026 году – 60,3 процента.

В общем объеме собственных доходов наибольший удельный вес занимают: налог на доходы физических лиц – 37,1 процента (2812,0 тыс. рублей); налоги на имущество – 53,7 процента (4069,1 тыс. рублей); единый сельскохозяйственный налог – 5,6 процентов (437,3 тыс.рублей); государственная пошлина – 0,04 процент (3,2 тыс.рублей); штрафы, санкции, возмещение ущерба – 0,03 процента (2,4 тыс.рублей), прочие неналоговые доходы - 3,4 (260,4 тыс.рублей).

**Особенности формирования и основные характеристики**

**налоговых и неналоговых доходов местного бюджета**

При формировании параметров бюджета Калитвенского сельского поселения по доходам учтены мероприятия Плана по росту доходного потенциала Калитвенского сельского поселения.

Собственные доходы местного бюджета в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов прогнозируются в объеме 7584,4 тыс. рублей, 7528,4 тыс. рублей и 7837,2 тыс. рублей соответственно. По сравнению с уточненным планом 2023 года рост в 2024 году составит 43,8 процента (рост в 2025 году по сравнению с 2024 годом составит 2,8 процента и в 2026 году по сравнению с 2025 годом – 4,1 процента).

Прогноз налоговых и неналоговых поступлений на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов формировался с учетом:

- показателей прогноза социально-экономического развития Калитвенского сельского поселения на 2024-2026 годы (постановление Администрации Калитвенского сельского поселения от 13.10.2023 №40-1);

- фактически сложившейся динамики поступлений по текущему году.

**Расчет поступлений налоговых и неналоговых доходов**

**в местный бюджет по основным доходным источникам**

**на 2024-2026 годы**

При формировании бюджета учтены прогнозные значения, представленные главными администраторами доходов - органами государственной власти Российской Федерации, основным из которых является Управление Федеральной налоговой службы по Ростовской области, и государственными органами Ростовской области в рамках осуществляемых ими полномочий.

***Налог на доходы физических лиц***

Объем поступлений по налогу на доходы физических лиц на 2024 год прогнозируется в сумме 2812,0 тыс. рублей и на плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 2925,0 тыс. рублей и 3042,5 тыс. рублей соответственно.

В 2024 году по сравнению с уточненным планом 2023 года объем поступлений увеличится на 234,8 тыс.рублей или на 9,1 процента, в 2025 году по сравнению с 2024 годом увеличение на 113,0 тыс.рублей или на 4,0 процента, в 2026 году по сравнению с 2025 годом увеличение на 117,5 тыс. рублей или на 4,0 процента.

В основу расчета поступления налога на доходы физических лиц приняты прогнозируемые на 2024-2026 годы объемы налоговых баз (доходов, полученных налогоплательщиками, подлежащих налогообложению), налоговые ставки, установленные статьей 224 Налогового кодекса Российской Федерации (для большинства видов доходов установлена единая ставка 13 процентов (в части суммы налога, не превышающей 650 000 рублей) и 15 процентов (в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей)) и нормативы отчислений в бюджеты субъектов Российской Федерации, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации (с учетом регулирования межбюджетных отношений Областным законом от 26.12.2016 № 834-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области»).

Прогнозный объем поступлений по налогу на доходы физических лиц сформирован Управлением Федеральной налоговой службы по Ростовской области с учетом фактически сложившихся налоговых баз по суммам доходов, подлежащих налогообложению.

Прогнозный объем налогооблагаемой базы по налогу рассчитан отдельно по каждому виду дохода с учетом применения льгот, освобождений, предоставляемых в рамках действующего законодательства о налогах и сборах, в виде налоговых вычетов (имущественный, социальный, стандартный и т.д.) и не подлежащих налогообложению доходов.

Наиболее крупными плательщиками налога на доходы физических лиц в Калитвенском сельском поселении являются бюджетообразующие предприятия, такие как ООО «Газпром трансгаз Краснодар» Каменск-Шахтинское ЛПУМГ».

***Единый сельскохозяйственный налог***

Поступление ЕСХН, в бюджет Калитвенского сельского поселения на 2024 год прогнозируется в сумме 437,3 тыс. рублей, на 2025 – 2026 годы – 454,8 тыс. рублей и 473,0 тыс. рублей соответственно.

Расчет доходов в бюджет Калитвенского сельского поселения от уплаты единого сельскохозяйственного налога осуществляется в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Для расчета единого сельскохозяйственного налога используются:

– показатели прогноза социально-экономического развития Ростовской области на очередной финансовый год и плановый период (ВРП), разрабатываемые Минэкономразвития Ростовской области;

– динамика налоговой базы по налогу по данным отчета по форме №5-ЕСХН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по единому сельскохозяйственному налогу», сложившаяся за предыдущие периоды;

– динамика фактических поступлений по налогу согласно данным отчёта по форме № 1-НМ «Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации»;

– налоговые ставки, льготы и преференции, предусмотренные главой 26.1 «Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)» НК РФ и др. источники.

В прогнозируемом объеме налоговой базы по ЕСХН учитываются возможные выпадающие доходы в связи с применением льгот, освобождений и преференций, предоставляемых в рамках действующего законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и (или) иных нормативных правовых актов Российской Федерации.

Объём выпадающих доходов определяется в рамках прописанного алгоритма расчёта прогнозного объёма поступлений налога.

Единый сельскохозяйственный налог зачисляется в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации по нормативам, установленным в соответствии со статьями БК РФ.

***Налог на имущество физических лиц***

Налог на имущество рассчитываться от кадастровой стоимости строений, в связи с этим поступления по налогу на имущество физических лиц в бюджет Калитвенского сельского поселения в 2024 году прогнозируются в сумме 146,2 тыс. рублей, в 2025 - 2026 годах – 171,5 тыс.рублей и 180,5 тыс. рублей соответственно.

Для расчёта налога на имущество физических лиц используются:

– динамика налоговой базы и сумм налога, подлежащего уплате в бюджет, согласно данным отчета по форме № 5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам», сложившаяся за предыдущие периоды;

– динамика фактических начислений и поступлений по налогу согласно данным отчёта по форме № 1-НМ «Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации»;

– налоговые ставки, льготы и преференции, предусмотренные главой 32 НК РФ «Налог на имущество физических лиц» и решениями представительных органов муниципальных образований Ростовской области.

При расчете прогнозного объема поступлений налога на имущество физических лиц учитываются выпадающие доходы в связи с предоставлением льгот, освобождений и преференций, установленных в рамках главы 32 НК РФ, а также других льгот, и преференций.

Объём выпадающих доходов определяется в рамках прописанного алгоритма расчёта прогнозного объёма поступлений налога.

Налог на имущество физических лиц зачисляется в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации по нормативам, установленным в соответствии со статьями БК РФ.

***Земельный налог***

Объем поступлений по земельному налогу на 2024 год прогнозируется в сумме 3922,9 тыс. рублей и на плановый период 2025 и 2026 годов в сумме   
3971,3 тыс. рублей и 4135,2 тыс. рублей соответственно.

Для расчета земельного налога используются:

– динамика налоговой базы и сумм земельного налога, подлежащего уплате в бюджет, согласно данным отчета по форме № 5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам», сложившаяся в предыдущие периоды;

– динамика начислений и фактических поступлений по земельному налогу согласно данным отчёта по форме № 1-НМ «Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации» за предыдущие периоды;

– информация о налоговых ставках, льготах и преференциях, предусмотренных главой 31 НК РФ «Земельный налог», нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований Ростовской области и другими нормативными правовыми актами.

Расчет прогнозного объема поступлений земельного налога осуществляется методом прямого расчета с использованием показателей налоговой базы и налоговой ставки, и других показателей (уровень переходящих платежей, уровень собираемости и др.).

При расчете прогнозного объема поступлений земельного налога учитываются выпадающие доходы в связи с предоставлением льгот, освобождений и преференций, установленных в рамках главы 31 НК РФ, и других льгот, и преференций.

Объём выпадающих доходов определяется в рамках прописанного алгоритма расчёта прогнозного объёма поступлений налога.

Земельный налог зачисляется в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации по нормативам, установленным в соответствии со статьями БК РФ.

***Государственная пошлина***

Объем поступлений в местный бюджет государственной пошлины в 2024 году прогнозируется в сумме 3,2 тыс. рублей, поступление государственной пошлины на 2025 год прогнозируется в сумме 3,3 тыс. рублей, на 2026 год – 3,4 тыс. рублей.

Расчет доходов в виде государственной пошлины осуществлен по данным главных администраторов доходов местного бюджета, исходя из прогнозируемого количества юридически значимых действий, законодательно установленного размера государственной пошлины. Динамика поступлений обусловлена заявительным характером оформления юридически значимых действий.

**Неналоговые доходы**

***Штрафы, санкции, возмещение ущерба***

Штрафы, санкции, возмещение ущерба в 2024 году прогнозируются в сумме 2,4 тыс. рублей, за нарушение правил благоустройства Калитвенского сельского поселения. Поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба в 2025-2026 годах прогнозируются в сумме 2,5 тыс. рублей и 2,6 тыс. рублей соответственно.

*Прочие неналоговые доходы*

Прочие неналоговые доходы в 2024 году прогнозируются в сумме 260,4 тыс.рублей инициативные платежи.

***Безвозмездные поступления***

Безвозмездные поступления планируются на 2024 год в объеме 11990,4 тыс. рублей, на 2025 год – 5707,1 тыс. рублей, на 2026 год – 5166,0 тыс. рублей.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2024 год запланирована в объеме 6939,9 рублей, на 2025 год – в объеме 5551,9 тыс. рублей, на 2026 год – в объеме 4996,7 тыс.рублей.

Субвенции бюджетам сельских поселений запланированы на 2024 год – 141,2 тыс. рублей, на 2025 год – 155,2 тыс. рублей, на 2026 год – 169,3 тыс. рублей.

Межбюджетные трансферты запланированы на 2024 год – 4545,6 тыс. рублей, на 2025 год – 0,0 тыс. рублей, на 2026 год – 0,0 тыс. рублей

**IV. Расходы местного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов**

**Особенности формирования расходов**

**местного бюджета на 2024-2026 годы**

Несмотря на оказываемое на Россию беспрецедентное в мировом масштабе санкционное давление, главным и постоянным приоритетом бюджетной политики являются расходы, ориентированные на создание справедливой системы социального обеспечения, повышение качества институтов развития человеческого капитала, опережающее развитие современной инфраструктуры.

Бюджетная политика Калитвенского сельского поселения на 2024-2026 годы сохранит свою направленность на достижение целей и решение задач, определенных у[казами](consultantplus://offline/ref=EF065FAF0D82BBB3B2BA34094DBB898F0C4ACEA0DE293F203792AA4311D5390555967DE4BEE13EEE8BD209644CHET4L) Президента Российской Федераци[и от 07.05.2018 № 204](http://docs.cntd.ru/document/557309575) «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года». В числе главных: 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.

Формирование расходов местного бюджета на 2024-2026 годы осуществлялось на основе Методики планирования бюджетных ассигнований местного бюджета и Порядка планирования бюджетных ассигнований местного бюджета.

При подготовке проекта бюджета главными распорядителями средств местного бюджета были принципиально и ответственно пересмотрены отраслевые приоритеты в рамках доведенных предельных показателей расходов местного бюджета.

Показатели расходов местного бюджета на 2024-2026 годы сформированы с учетом следующих особенностей.

Исходными данными для расчета расходов на 2024-2026 годы приняты бюджетные ассигнования, утвержденные решением Собрания депутатов Калитвенского сельского поселения от 28.12.2022 № 55 «О бюджете Калитвенского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Приняты исчерпывающие меры по недопущению снижения достигнутых ранее показателей уровня оплаты труда категорий работников социальной сферы, определенных в указах Президента Российской Федерации 2012 года, а также сохранению уровня, установленного в этих указах. На 2024 год в полном объеме в составе расходов главных распорядителей средств местного бюджета на фонд оплаты труда предусмотрены бюджетные ассигнования исходя из прогнозного роста показателя «среднемесячная начисленная заработная плата наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячный доход от трудовой деятельности)» в Калитвенского сельского поселения.

Ежегодного повышения оплаты труда размеров должностных окладов лиц, замещающих муниципальные должности Калитвенского сельского поселения, окладов денежного содержания по должностям муниципальной службы Калитвенского сельского поселения в 2024 году не планируется.

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 2024 года – 19 242 рубля.

В целях ежегодного повышения оплаты труда размеры должностных окладов технического персонала и ставок заработной платы обслуживающего персонала государственных органов Ростовской области, а также размеры должностных окладов руководителей, специалистов и служащих, ставок заработной платы рабочих муниципальных учреждений Калитвенского сельского поселения индексируются с 1 октября 2024 года на 4,5 процента, с 1 октября 2025 года на 4,0 процента, с 1 октября 2026 года на 4,0 процента. В соответствии с решением Собрания депутатов Калитвенского сельского поселения от 28.07.2023 № 72 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Калитвенском сельском поселении» проект местного бюджета составлен на основе муниципальных программ Калитвенского сельского поселения.

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

В предстоящем периоде продолжится работа по повышению качества и эффективности реализации муниципальных программ Калитвенского сельского поселения.

Проект местного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирован на основе 9 утвержденных Администрацией Калитвенского сельского поселения муниципальных программ до 2030 года.

Приоритетное место в бюджете по-прежнему занимают «социальные» муниципальные программы. Также муниципальные программы направлены на развитие коммунальной и транспортной инфраструктуры, экономики поселения.

В основном это муниципальные программы, направленные на развитие культуры и спорта, социальную поддержку и социальное обслуживание населения поселения.

Бюджет на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирован на основе 9 утвержденных Администрацией Калитвенского сельского поселения муниципальных программ до 2030 года.

Всего на реализацию 9 муниципальных программ Калитвенского сельского поселения в 2024 году предусмотрено 6469,2 тыс. рублей, в 2025 году – 2232,8 тыс. рублей и в 2026 году – 1281,5 тыс. рублей.

**Бюджетные ассигнования**

**по разделам бюджетной классификации расходов**

На 2024 год объем расходов предлагается в сумме 19574,8 тыс. рублей, на 2025 год – 13235,5 тыс. рублей, на 2026 год – 13003,2 тыс. рублей.

**РАЗДЕЛ**

**«ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ»**

В проекте местного бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы» в 2024 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 11010,6 тыс. рублей, в 2025 году – 10850,7 тыс. рублей и в 2026 году – 11555,6 тыс. рублей.

При расчете данных расходов учтены средства на оплату труда лиц, замещающих муниципальные должности Калитвенского сельского поселения и работников, занимающих должности, не отнесенные к должностям государственной гражданской службы Калитвенского сельского поселения, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов госвласти, а также обслуживающего персонала, обеспечение муниципальных гарантий муниципальных гражданских служащих и материально-техническое обеспечение деятельности аппарата управления.

Численность работников аппарата управления органов госвласти при расчете установлена в количестве 14,8 единиц, в том числе муниципальных служащих и лиц, замещающих муниципальные должности, в количестве 6,5 единиц, обслуживающего и технического персонала в количестве 8,3 единиц.

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

финансовое обеспечение деятельности соответствующих органов государственной власти Калитвенского сельского поселения и их транспортное обеспечение в 2024 году в сумме 9380,2 тыс. рублей, в 2025 году – 9755,5 тыс. рублей, в 2026 году – 10145,7 тыс. рублей;

финансовое обеспечение полномочий по материально-техническому обеспечению деятельности центрального аппарата, осуществляющего функции на территории Калитвенского сельского поселения в 2024 году в сумме 700,2 тыс. рублей, в 2025 году – 700,2 тыс. рублей, в 2026 году – 700,2 тыс. рублей;

мероприятия по диспансеризации муниципальных служащих в 2024 году в сумме 15,0 тыс. рублей, в 2025 году – 15,0 тыс. рублей, в 2026 году – 15,0 тыс. рублей;

на обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансового бюджетного) надзора, за организацию внешнего и внутреннего контроля запланировано в 2024 году в сумме 54,9 тыс.рублей.

резервный фонд Администрации Калитвенского сельского поселения в 2024 году в сумме 10,0 тыс.рублей;

уплату налога на имущество, земельного налога и иных налогов и сборов органов государственной власти Ростовской области в 2024 году в сумме 413,3 тыс.рублей, 2025-2026 годах 0,0 тыс.рублей ежегодно;

защиту информации, создание и развитие информационной и телекоммуникационной инфраструктуры в 2024 году в сумме 401,0 тыс.рублей, в 2025 году в сумме 50,0 тыс.рублей, 2026 году – 50,0 тыс.рублей.

Необходимость планирования условно утвержденных расходов на 2025-2026 годы в настоящее время обусловлена нормой Бюджетного кодекса РФ: на 2025 год – не менее 2,5% от общего объема расходов без учета расходов, предусмотренных за счет целевых межбюджетных трансфертов, на 2026 - не менее 5%.

Условно утвержденные расходы составят на 2025 год – 327,0 тыс. рублей, на 2026 год – 641,7 тыс. рублей.

**РАЗДЕЛ**

**«НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА»**

В проекте местного бюджета по разделу бюджета «Национальная оборона» на 2024 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 141,0 тыс. рублей, на 2025 год – 155,0 тыс. рублей и на 2026 год – 169,1 тыс. рублей.

Расходы по данному разделу будут направлены на:

выполнение переданных полномочий Российской Федерации за счет средств федерального бюджета на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, » на 2024 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 141,0 тыс. рублей, на 2025 год – 155,0 тыс. рублей и на 2026 год – 169,1 тыс. рублей.

**РАЗДЕЛ**

**«НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И**

**ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ»**

В проекте местного бюджета по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2024 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 120,0 тыс. рублей, на 2025 год – 51,5 тыс. рублей и на 2026 год – 51,5 тыс. рублей.

Данный раздел аккумулирует расходы местного бюджета на исполнение полномочий органов государственной власти субъекта Российской Федерации по предупреждению чрезвычайных ситуаций межмуниципального и регионального характера, стихийных бедствий, эпидемий и ликвидации их последствий, реализации мероприятий, направленных на спасение жизни и сохранение здоровья людей при чрезвычайных ситуациях, а также организации и осуществления на межмуниципальном, защите населения и территории субъекта Российской Федерации.

Расходы по разделу будут направлены на:

обеспечение пожарной безопасности в 2024 году в сумме 110,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 50,5 тыс. рублей -2026 годах в сумме 50,5 тыс. рублей;

мероприятия по защите населения и территории от чрезвычайных ситуаций в 2024 году в сумме 5,0 тыс. рублей, в 2025-2026 годах в сумме 0,5 тыс. рублей ежегодно;

обеспечение безопасности на водных объектах Калитвенского сельского поселения в 2024 году 5,0 тыс.рублей, в 2025 – 2026 годах в сумме 0,5 тыс. рублей ежегодно.

**РАЗДЕЛ**

**«НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА»**

В проекте местного бюджета по разделу «Национальная экономики» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 1890,0 тыс. рублей на 2024 год, 0,0 тыс. рублей на 2025 год и 0,0 тыс. рублей на 2026 год.

По данному разделу предусмотрены бюджетные ассигнования на:

на расходы по содержанию автомобильных дорог в 2024 году в объеме 1870,0 тыс.рублей, в 2025-2026 годах – 0,0 тыс.рублей ежегодно.

на расходы по межеванию земельных участков в 2024 году в объеме 20,0 тыс.рублей, в 2025-2026 годах – 0,0 тыс.рублей ежегодно.

**РАЗДЕЛ**

**«ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО»**

В проекте местного бюджета по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 2333,1 тыс. рублей на 2024 год, 516,0 тыс. рублей на 2025 год и 422,5 тыс. рублей на 2026 год.

По данному разделу предусмотрены бюджетные ассигнования на:

на расходы за техническое обслуживание газопровода в 2024 году в объеме 200,0 тыс.рублей, в 2025-2026 годах – 150,0 тыс.рублей ежегодно;

на расходы в сфере обращения с ТКО в 2024 году в объеме 286,0 тыс.рублей, в 2025-2026 годах – 0,0 тыс.рублей ежегодно;

на расходы в сфере обращения с холодным водоснабжением в 2024 году в объеме 15,0 тыс.рублей, в 2025-2026 годах – 0,0 тыс.рублей ежегодно;

на мероприятия по содержанию и развитию уличного освещения в 2024 году в объеме 300,0 тыс.рублей, в 2025 году – 300,0 тыс.рублей, в 2026 году – 206,5 тыс.рублей;

на мероприятия по организации и содержанию мест захоронения, на 2024 год 100,0 тыс.рублей, в 2025 -2026 годах в сумме 50,0 тыс.рублей ежегодно;

прочие мероприятия по благоустройству поселения на 2024 год 1102,1 тыс.рублей, в 2025-2026 годах в объеме 11,0 тыс.рублей ежегодно;

в рамках реализации мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности на территории поселения планируется направить на 2024 год 260,0 тыс.рублей, в 2025-2026 годах 1,0 тыс.рублей ежегодно;

в рамках реализации мероприятий по формированию современной городской среды на территории Калитвенского сельского поселения планируется направить на 2024 год 50,0 тыс.рублей, в 2025-2026 годах 2,0 тыс.рублей ежегодно.

в рамках реализации мероприятий по охране окружающей среды на территории Калитвенского сельского поселения планируется направить на 2024 год 20,0 тыс.рублей, в 2025-2026 годах 2,0 тыс.рублей ежегодно.

РАЗДЕЛ

**«ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ»**

В проекте местного бюджета по разделу «Охрана окружающей среды» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 5,0 тыс. рублей на 2024 год, 0,5 тыс. рублей на 2025 год, 0,5 тыс. рублей на 2026 год.

РАЗДЕЛ

«ОБРАЗОВАНИЕ»

В проекте местного бюджета по разделу «Образование» предусмотрены бюджетные ассигнования в 2024 году – 30,0 тыс. рублей, в 2025-2026 годах – 1,0 тыс. рублей ежегодно.

**РАЗДЕЛ**

**«КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ»**

В проекте местного бюджета по разделу «Культура, кинематография» предусмотрены бюджетные ассигнования в 2024 году в сумме 1900,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 1615,8 тыс. рублей и в 2026 году в сумме 800,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу будут направлены на:

финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий бюджетным учреждением культуры Калитвенского сельского поселения в 2024 году в сумме 1900,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 1615,8 тыс. рублей и в 2026 году в сумме 800,0 тыс. рублей, что позволит оказать поддержку учреждениям культуры в целях качественного предоставления населению Калитвенского сельского поселения муниципальных услуг в сфере культуры;

**РАЗДЕЛ**

**«ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ»**

В проекте местного бюджета по разделу «Физическая культура и спорт» предусмотрены бюджетные ассигнования в 2024 году – 2045,0 тыс. рублей, в 2025– 45,0 тыс. рублей, в 2026– 3,0 тыс. рублей. В целях содействия развитию массового спорта проектом учтены расходы на реализацию следующих мероприятий и направлений:

выплата компенсации взамен питания спортсменам Калитвенского сельского поселения – в 2024 году 30,0 тыс.рублей, на 2025 год 30,0 тыс.рублей, на 2026 год 2,0 тыс.рублей;

аренда транспортного средства для доставки спортсменов к месту проведения соревнований – в 2024 году 15,0 тыс.рублей, на 2025 год 15,0 тыс.рублей, на 2026 год 1,0 тыс.рублей;

расходы на устройство спортивной площадки с размещением уличного спортивного комплекса по адресу: Каменский район, ст. Калитвенская, на против ул.Кирова, 37– в 2024 году 2000,0 тыс.рублей, на 2025 - 2026 год 0,0 тыс.рублей;

**V.** **Дефицит (профицит) местного бюджета**

**и источники его финансирования**

Дефицит на 2024 запланирован в сумме 0,0 тыс.рублей, а в 2025-2026 годы планируется в сумме 0,0 тыс.рублей.

тыс. рублей

| **Показатель** | **Проект** | | |
| --- | --- | --- | --- |
| **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| Источники финансирования дефицита, всего | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| *% к доходам без учета безвозмездных поступлений* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *в том числе:* |  |  |  |
| Иные источники | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Источники финансирования дефицита местного бюджета запланированы в 2024 запланирован в сумме 0,0 тыс.рублей, а в 2025-2026 годы планируется в сумме 0,0 тыс.рублей.

Заведующий сектором экономики и финансов Г.П. Костюкова