

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к проекту решения Уржумской городской Думы «О бюджете Уржумского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

В соответствии с решением Уржумской городской Думы «Об утверждении «Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Уржумское городское поселение», решение о бюджете разработано на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ И ХАРАКТЕРИСТИКИ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА УРЖУМСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

Формирование бюджета Уржумского городского поселения на очередной финансовый год осуществлялось в соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики в Уржумском городском поселении на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» и основано на показателях прогноза социально-экономического развития поселения.

Планирование бюджета Уржумского городского поселения осуществлялось в соответствии с методикой прогнозирования доходов бюджета Уржумского городского поселения, утвержденной постановлением администрации Уржумского городского поселения от 22.06.2021 года №67 «Об утверждении методики прогнозирования доходов бюджета Уржумского городского поселения».

При планировании доходов местного бюджета учтены законодательные акты, предусматривающие внесение изменений и дополнений в налоговое и бюджетное законодательство, вступающие в силу с 1 января 2023 года.

Прогноз поступления доходов составлен согласно сложившейся ситуации развития экономики поселения и района, применены параметры прогноза социально-экономического развития Уржумского городского поселения.

В 2023 году и на плановый период 2024 и 2025 годов бюджетные ресурсы сконцентрированы на ключевых моментах бюджетной политики, направленных на решение важнейших социальных задач и вопросов по поддержке экономики поселения. Как и в предыдущие годы, бюджетные расходы ориентированы, прежде всего, на неукоснительное выполнение действующих обязательств социальной политики и обеспечение объема и качества муниципальных услуг отраслей социально-культурной сферы.

Исходя из вышеизложенных принципов и подходов, параметры бюджета Уржумского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов прогнозируются по доходам в сумме 64078,300 тыс. рублей, по расходам 64078,300 тыс. рублей.

Основные характеристики проекта бюджета Уржумского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов прогнозируются в следующих объемах:

тыс. рублей

Наименование показателей	Прогноз на 2023 год	Прогноз на 2024 год	Прогноз на 2025 год
1. Доходы – всего*, из них:	64 078,300	77 319,600	32 453,970
налоговые доходы	20 227,200	21 270,010	22 255,310
неналоговые доходы	1 771,800	1 816,790	1 854,760
безвозмездные поступления	42 079,300	54 232,800	8 343,900
2. Расходы – всего	64 078,300	77 319,600	32 453,970
3. Дефицит (профицит)	0,0	0,0	0,0

ДОХОДЫ БЮДЖЕТА УРЖУМСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

При планировании доходов бюджета Уржумского городского поселения и вступающие с 1 января 2023 года законодательные акты, предусматривающие внесение изменений и дополнений в налоговое и бюджетное законодательство.

В 2023 году доходы бюджета Уржумского городского поселения прогнозируются в объеме 64 078,300 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы в сумме 20 227,200 тыс. рублей, неналоговые доходы 1 771,800 тыс. рублей, безвозмездные поступления 42 079,300 тыс. рублей.

Структура и динамика доходов бюджета Уржумского городского поселения к ожидаемой оценке поступлений доходов 2023 года сложилась следующим образом:

Таблица 1
тыс. рублей

Наименование показателей	Уточненный план на 2022 год	Структура, %	Прогноз на 2023 год	Структура, %	Отклонение прогноза 2023 года от уточненного плана на 2022 год	
					в сумме	в %
Налоговые доходы всего, в том числе:	18 083,30	90,7	20 227,20	91,9	2 143,90	11,9
Налог на доходы физических лиц	12 809,40	64,2	14 145,20	64,3	1 335,80	10,4
Акцизы по подакцизным товарам	974,00	4,9	1 014,20	4,6	40,20	4,1
Налог на имущество физических лиц	1 840,20	9,2	2 822,10	12,8	981,90	53,4
Земельный налог	2 459,70	12,3	2 235,20	10,2	-224,50	-9,1
Единый сельскохозяйственный налог		0,0	10,50	0,0	10,50	#ДЕЛ/0!
Неналоговые доходы всего, в том числе:	1 858,50	9,3	1 771,80	8,1	-86,70	-4,7
Доходы от использования имущества	872,00	4,4	818,00	3,7	-54,00	-6,2
Доходы от арендной платы	940,50	4,7	953,80	4,3	13,30	1,4
Штрафы, неустойки, пени	46,00	0,2	-	0,0	-46,00	-100,0
Всего собственных доходов	19 941,80	100,00	21 999,00	100,00	2 057,20	7,19

В структуре доходов бюджета Уржумского городского поселения 31,6 % от общего объема доходов составляет прогнозируемый объем налоговых доходов; 2,8% – неналоговые доходы, и 65,6 % – безвозмездные поступления.

В объеме налоговых доходов бюджета Уржумского городского поселения наибольший удельный вес занимают налог на доходы физических лиц, земельный налог.

Поступление *налога на доходы физических лиц* в бюджет прогнозируется по нормативу 9 процентов от сумм подлежащих зачислению в бюджет поселения в структуре собственных доходов составляет 14 145,200 тыс. рублей.

Роста заработной платы по основным плательщикам и ОМС на 2023 год не планируется.

Поступления *доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты* прогнозировались исходя из установленных ставок по видам нефтепродуктов. При прогнозировании поступлений также учтены:

При прогнозировании поступлений учтено сохранение на период 2023-2025 годов нормативов отчислений в бюджеты субъектов Российской Федерации акцизов на нефтепродукты – 74,9%, в соответствии с Федеральным законом от 01.07.2021 № 247-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации и установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2021 году».

Прогнозируемый объем поступления в 2023 году составляет 1 014,200 тыс. рублей, что выше поступлений уточненного годового плана текущего года на 40,200 тыс. рублей (на 4,1 %).

Рост прогноза к ожидаемой оценке 2022 года планируется по *налогу на имущество* физических лиц в сумме 981,900 тыс. рублей или 53,4%, снижение по *земельному налогу* в сумме 224,5 тыс. рублей или 9,1%.

Расчет прогноза неналоговых доходов произведен в соответствии с разработанной и утвержденной методикой планирования администрируемых доходов.

При расчете прогноза поступления по неналоговым доходам учтены следующие особенности, обусловившие динамику их поступления.

В части использования муниципального имущества и продажи материальных и нематериальных активов:

- предоставление в аренду свободного имущества, находящегося в муниципальной собственности по результатам аукционов, применение рыночной оценки права стоимости аренды по вновь заключаемым договорам; переоценка размера арендной платы с применением индекса-дефлятора;

Объем неналоговых доходов на 2023 год, спрогнозирован в сумме 1771,800 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки текущего года на 86,700 тыс. рублей, или на 4,9 %, в связи со снижением в 2023 году доходов от использования имущества.

При прогнозировании неналоговых доходов на 2023 год учтены особенности формирования облагаемой базы, изменение законодательства, коэффициенты индексации ставок.

Доходы от оказания платных услуг (работ) в 2023 году не планируется.

Доходы бюджета Уржумского городского поселения по безвозмездным поступлениям спрогнозированы в сумме 42079,300 тыс. рублей, или 65,7 % в общем объеме поступлений в бюджет поселения.

Формирование безвозмездных поступлений осуществлялось в соответствии с проектом областного закона «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», и проектом районного бюджета «О бюджете Уржумского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», а также с учетом ожидаемой оценки поступлений на планируемый период.

Прогнозируемые виды и объемы безвозмездных поступлений представлены в приложении № 2 и 3 проекта решения Уржумской городской Думы «О бюджете Уржумского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов». В дальнейшем объемы могут быть уточнены.

	тыс. рублей
	2023 год
Безвозмездные поступления, всего	42079,300
в том числе:	
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации	35775,700
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации	3,600
Иные межбюджетные трансферты	6300,000

Объемы поступлений доходов бюджета Уржумского городского поселения в разрезе источников, прогнозируемых на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, приведены в приложении № 2 и 3 проекта решения Уржумской городской Думы «О бюджете Уржумского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

РАСХОДЫ БЮДЖЕТА УРЖУМСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ НА 2023 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2024 И 2025 ГОДОВ

Формирование расходной части бюджета проведено с учетом следующих основных подходов:

- расходы предусмотрены исходя из действующей нормативной базы, действующих федеральных и областных законов, нормативных правовых актов администрации Уржумского муниципального района и администрации Уржумского городского поселения;

- заработная плата работникам муниципальных учреждений, администрации Уржумского городского поселения предусмотрена на уровне 2022 года. Расчет произведен исходя из выплаты заработной платы с начислениями за 12 месяцев; Все остальные расходы, связанные в том числе с материальными затратами муниципальных учреждений, предусмотрены на уровне плановых назначений текущего года.

- учтена индексация заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы в соответствии с указами Президента РФ, планируемая в 2022 году;

- расходы на содержание органов управления определены исходя из предельной штатной численности работников;

- социальные выплаты гражданам рассчитаны на уровне 2022 года.

- оплата коммунальных услуг муниципальных учреждений предусмотрена исходя из кассовых расходов 2021 года с учетом оплаченной кредиторской задолженности и с учетом роста тарифов на планируемый период по данным региональной службы по тарифам Кировской области. Расходы на теплоэнергоресурсы предусмотрены исходя из лимитов потребления энергии и тарифов, с учетом прогнозируемого их роста.

В бюджете Уржумского городского поселения предусмотрены средства резервного фонда в объеме 50,0 тыс. рублей на 2023 год и на каждый соответствующий год планового периода.

Как и в текущем году, бюджет Уржумского городского поселения на предстоящий период является программным. В трехлетнем периоде предусмотрены расходы на реализацию 9 муниципальных программ. Объемы финансирования в разрезе муниципальных программ отражены в таблице:

Таблица 5
тыс. рублей

Название муниципальной программы	2023 год	2024 год	2025 год
Муниципальная программа Уржумского городского поселения "Функционирование администрации Уржумского городского поселения Уржумского района Кировской области" на 2020-2025 годы	9544,750	11022,700	11940,770
Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования Уржумское городское поселение Уржумского района Кировской области" на 2020-2025 годы	2567,600	1310,000	1310,000
Муниципальная программа "Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Уржумском городском поселении Уржумского района Кировской области" на 2016-2025 годы	5,000	15,000	15,000
Муниципальная программа "Развитие дорожно-транспортной инфраструктуры на территории Уржумского городского поселения Уржумского района Кировской области " на 2020-2025 годы	8250,800	7618,200	7676,900

Муниципальная программа "Развитие жилищно-коммунальной инфраструктуры на территории Уржумского городского поселения Уржумского района Кировской области "на 2020-2025 годы	5515,800	2650,000	2850,000
Муниципальная программа Уржумского городского поселения " Формирование современной городской среды" на 2018-2025 годы	4731,700	5189,700	4291,900
Муниципальная программа "Использование и охрана земель на территории Уржумского городского поселения на 2020-2025 годы"	5929,200	48452,00	3307,400
Муниципальная программа "Переселение граждан, проживающих на территории Уржумского городского поселения Уржумского района, из аварийного жилищного фонда" на 2020-2025 годы	26471,450	0,000	0,000
Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Уржумском городском поселении Уржумского района Кировской области" на 2021-2025 годы	0,000	0,000	0,000

Вне рамок муниципальных программ предусмотрены расходы на обеспечение деятельности главы муниципального образования.

Расходы бюджета Уржумского городского поселения сформированы в соответствии с Бюджетным кодексом РФ.

Объем расходов бюджета Уржумского городского поселения на 2023 год предусматривается в сумме 6478,300 тыс. рублей.

Расходы бюджета Уржумского городского поселения представлены в таблице и в приложениях № 6, 7 проекта решения Уржумской сельской Думы «О бюджете Уржумского городского поселения Уржумского района Кировской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Наименование расхода	Раздел Подраздел	Сумма всего на 2023 год (тыс. рублей)	Сумма всего на 2024 год (тыс. рублей)	Сумма всего на 2025 год (тыс. рублей)
Всего расходов	0000	64078,300	77319,600	32453,970
<i>Общегосударственные вопросы</i>	<i>0100</i>	<i>11469,909</i>	<i>12117,900</i>	<i>13022,770</i>
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	1062,000	1062,000	1062,000
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	7246,309	7467,130	7743,666
Резервные фонды	0111	50,000	50,000	50,000
Другие общегосударственные вопросы	0113	3111,600	3538,770	4167,104
<i>Национальная экономика</i>	<i>0400</i>	<i>15959,900</i>	<i>11595,300</i>	<i>10756,200</i>

Транспорт	0408	325,000	325,000	325,000
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	15357,500	10982,900	10143,800
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	277,400	287,400	287,400
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	31274,850	7610,100	8110,000
Жилищное хозяйство	0501	27409,050	630,000	630,000
Благоустройство	0503	3865,800	6980,100	7480,000
Охрана окружающей среды	0600	4786,800	45529,500	85,000
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	0603	50,000	60,000	70,000
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	4736,800	45469,500	15,000
Социальная политика	1000	295,000	346,800	360,000
Пенсионное обеспечение	1001	295,000	306,800	320,000
Социальное обеспечение населения	1003	0,000	40,000	40,000
Обслуживание государственного (муниципального) долга	1300	249,000	120,000	120,000
Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга	1301	249,000	120,000	120,000
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1400	42,841	0,000	0,000
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	1403	42,841	0,000	0,000

Общий объем расходов по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» предусмотрен на 2023 год в сумме 11469,909 тыс. рублей.

Оплата труда органов местного самоуправления предусмотрена на уровне 2022 года доведенная предельная численность работников 13,0 (включая работников, занимающихся техническим обеспечением и обслуживанием).

Бюджетные ассигнования на содержание органов местного самоуправления запланированы в сумме 7246,309 тыс. рублей, в том числе на оплату труда с начислениями 6540,309 тыс. рублей. Данные расходы предусмотрены на обеспечение руководства и управления в сфере установленных функций и распределены по соответствующим разделам бюджетной классификации в соответствии с выполняемыми органами власти функциями. Объем расходов на управление определен в соответствии с утвержденной структурой органов местного самоуправления Уржумского городского поселения и предельной штатной численностью данных органов. Средства на оплату труда с начислениями, указаны из расчета норматива для выборного должностного лица и муниципальных служащих на 12 месяцев, расходы на оплату коммунальных услуг предусмотрены на 12 месяцев планируемого года. Структура расходов представлена в таблице:

тыс. рублей

Наименование расхода	Раздел Подра здел	2023 год	%
Всего расходов	0000	64078,300	100,0
<i>Общегосударственные вопросы</i>	0100	11469,900	17,9
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	1062,000	1,7
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	7246,310	11,3
Резервные фонды	0111	50,000	0,1
Другие общегосударственные вопросы	0113	3111,600	4,9
<i>Национальная экономика</i>	0400	15959,900	24,9
Транспорт	0408	325,000	0,5
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	15357,500	24,0
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	277,400	0,4
<i>Жилищно-коммунальное хозяйство</i>	0500	31274,900	48,8
Жилищное хозяйство	0501	27409,100	42,8
Благоустройство	0503	3865,800	6,0
<i>Охрана окружающей среды</i>	0600	4786,800	7,5
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	0603	50,000	0,1
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	4736,800	7,4
<i>Социальная политика</i>	1000	295,000	0,5
Пенсионное обеспечение	1001	295,000	0,5
<i>Обслуживание государственного (муниципального) долга</i>	1300	249,000	0,4
Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга	1301	249,000	0,4
<i>Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации</i>	1400	42,841	0,1
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	1403	42,841	0,1

Расходы по подразделам и сравнительные характеристики сложились следующим образом:

Общий объем расходов по *разделу 01 «Общегосударственные вопросы»* предусмотрен сумме 11469,90 тыс. рублей в том числе:

✓ *подраздел 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»* - 1062,000 тыс. рублей (1,7% от общего объема расходов)

✓ *подраздел 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»* - 7246,310 тыс. рублей (11,3% от общего объема расходов)

✓ *подраздел 11 «Резервные фонды»* - 50,0 тыс. рублей. В данном подразделе предусмотрены средства резервного фонда на предотвращение различного рода происшествий природного и техногенного характера и последствий ЧС.

✓ подраздел 13 «Другие общегосударственные вопросы» 3111,600 тыс. рублей, в том числе на оплату труда с начислениями в сумме 508,600 тыс. рублей, соответствии со штатным расписанием.

Общий объем расходов по разделу 04 «Национальная экономика» предусмотрен сумме 15959,900 тыс. рублей в том числе:

✓ -подраздел 08 «Транспорт» в сумме 325,000 тыс. рублей на осуществление пассажирских перевозок транспортом городского сообщения

✓ подраздел 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в сумме 15357,500 тысяч рублей: в части полученных доходов от уплаты акцизов по подакцизным товарам 1014,200 тыс. рублей, в части земельного налога 2235,200 тыс. рублей, в части уплаты налога на доходы физических лиц 1500,000 тыс. рублей. Дополнительные поступления за счет других источников: из районного бюджета в сумме 4300,000 тыс. рублей; из областного бюджета в рамках мероприятия по формированию современной городской среды 4308,000 тыс. рублей, грант на реализацию проекта «Народный бюджет» - 2000,000 тыс. рублей.

✓ подраздел 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 277,400 тыс. рублей (0,4 % от общего объема расходов), в том числе за счет субсидии из областного бюджета на реализацию мероприятий по борьбе с борщевиком Сосновского – 91,400 тыс. рублей.

Общий объем расходов по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрен в сумме 31274,850 тыс. рублей.

Расходы по подразделам и сравнительные характеристики сложились следующим образом:

✓ подраздел 01 «Жилищное хозяйство» - 27409,050 тыс. рублей (42,8% от общего объема расходов). Из них 26468,800 тыс. рублей – субсидия из областного бюджета на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда.

✓ подраздел 03 «Благоустройство» - 3865,800. рублей (6,0% от общего объема расходов). Расходы по данному подразделу: создание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов, за счет областного бюджета 407,300 тыс. рублей, расходы на уличное освещение 2020,000 тыс. рублей.

ИСТОЧНИКИ ПОКРЫТИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА

Расходы бюджета Уржумского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов обеспечиваются плановыми доходами

Таблица

Прогноз основных характеристик бюджета Уржумского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

Наименование показателя	2022 год	2023 год	2024 год
-------------------------	----------	----------	----------

1	2	3	4
Общий объем доходов бюджета Уржумского городского поселения	64 078,300	77 319,600	32 453,970
Общий объем расходов бюджета Уржумского городского поселения	64 078,300	77 319,600	32 453,970
Дефицит (профицит) бюджета Уржумского городского поселения	0,000	0,000	0,000

МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ

Верхний предел муниципального долга Уржумского городского поселения:

Таблица
(тыс.рублей)

Наименование показателя	сумма
1	2
Верхний предел муниципального долга Уржумского городского поселения на конец 2023 года	2000,00
Верхний предел муниципального долга Уржумского городского поселения на конец 2024 года	2000,00
Верхний предел муниципального долга Уржумского городского поселения на конец 2025 года	2000,00

Таблица

ПРОЕКТ ПРОГРАММЫ муниципальных внутренних заимствований Уржумского городского поселения на 2023 год

Вид заимствований	Объём привлечения заимствований (тыс. руб.)	Объём погашения основной суммы долга (тыс. руб.)
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	1000,000	1000,000
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	1000,000	1000,000
ИТОГО	2000,000	2000,000

на 2024 год

Вид заимствований	Объём привлечения заимствований (тыс. руб.)	Объём погашения основной суммы долга (тыс. руб.)
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	1000,000	1000,000
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	1000,000	1000,000
ИТОГО	2000,000	2000,000

на 2025 год

Вид заимствований	Объём привлечения заимствований (тыс. руб.)	Объём погашения основной суммы долга (тыс. руб.)
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	1000,000	1000,000
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	1000,000	1000,000
ИТОГО	2000,000	2000,000

Предоставление муниципальных гарантий в бюджете Уржумского городского поселения в 2023 году и в плановом периоде 2024 и 2025 годов не планируется.

Ио главы администрации
Уржумского городского поселения

Л.Е. Киселева