ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

**к бюджету муниципального образования «Козьминское»**

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

**Доходы бюджета муниципального образования**

**«Козьминское»**

Формирование доходной базы бюджета МО «Козьминское» (далее по тексту – бюджет МО) на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов осуществлялось исходя из основных положений налогового и бюджетного законодательства.

Общий объем доходов бюджета МО на 2025 год спрогнозирован в сумме 4 460,8 тыс. рублей, на 2026 год – 4 624,2 тыс. рублей, на 2027 год – 2 342,7 тыс. рублей. Объем налоговых и неналоговых доходов бюджета МО на 2025 год спрогнозирован в сумме 848,9 тыс. руб., что составляет 19,0% от доходной базы бюджета. Прогноз налоговых и неналоговых доходов на 2026 год – 855,5 тыс. рублей, на 2027 год – 860,5 тыс. рублей.

**Налог на доходы физических лиц**

Расчет контингента налога по муниципальному образованию «Козьминское» выполнен исходя из планируемого объема фонда заработной платы работающего населения МО «Козьминское». Прогноз фонда заработной платы на 2025 год – 57 848,9 тыс. рублей, 2026 год – 60 162,9 тыс. рублей, 2027 год – 61 928,3 тыс. рублей. Средняя ставка налога на доходы физических лиц на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов – 14,2267 %.

Норматив отчислений налога на доходы физических лиц в бюджет МО «Козьминское» установлен Бюджетным кодексом РФ на 2025 год в размере 2%.

Прогноз налога на доходы физических лиц на 2025 год – 164,6тыс. рублей, 2026 год – 171,2 тыс. рублей, 2027 год – 176,2 тыс. рублей.

**Налог на имущество физических лиц**

Расчет доходного потенциала по налогу на имущество физических лиц на 2025 год выполнен на основе отчета по форме №5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» за 2023 год. Кадастровая стоимость строений и помещений поселения составляет 87 348,00 тыс. рублей. Средняя ставка налога 0,17860 %. Индекс влияния изменения налогового законодательства в сравнении с условиями 2024 года – 1,0. Норматив отчислений налога в бюджет поселения - 100%.

Прогноз объема поступлений налога на имущество физических лиц в 2025 году – 156,0 тыс. рублей. Прогноз поступлений налога на имущество физических лиц на плановый период 2026 и 2027 годов на уровне прогноза дохода за 2025 год в сумме 156,0 тыс. рублей.

**Земельный налог**

Расчет доходного потенциала по земельному налогу на 2025 год рассчитан с учетом действующих налоговых ставок, налогооблагаемой базы за 2023 год, согласно данным отчета по форме №5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» за 2023 год. Кадастровая стоимость земельных угодий составляет 73 787,0 тыс. рублей. Средняя ставка земельного налога 0,42826 %, норматив отчислений в бюджет поселений - 100%. Общий объем поступлений земельного налога в бюджет поселения в 2025 году прогнозируется в сумме 316,0 тыс. рублей. Прогноз поступления земельного налога на плановый период 2026 и 2027 годов на уровне прогноза дохода за 2025 год в сумме 316,0 тыс. рублей.

**Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности**

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в 2025 году прогнозируются в сумме 212,3 тыс. рублей (арендная плата за помещение в с. Лена, ул. Кости Зинина, д.34 - магазин «Теремок», арендная плата за помещение в с. Козьмино, ул. Первомайская, д.45 - ПАО «Ростелеком» и ООО «АГТС»).

Таким образом, общая сумма налоговых и неналоговых доходов в 2025 году составит 848,9 тыс. рублей, в 2026 году – 855,5 тыс. рублей, в 2027 году – 860,5 тыс. рублей.

**Сумма безвозмездных поступлений** в 2025 году составит 3 611,9 тыс. рублей:

- дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности – 478,9  тыс. рублей;

- прочие субсидии бюджетам сельских поселений: 2 782,6 тыс. рублей;

- единая субвенция бюджетам сельских поселений: 87,5 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – 262,9,0  тыс. рублей.

**Сумма безвозмездных поступлений** в 2026 году составит 3 768,7 тыс. рублей, в 2027 году – 1482,2 тыс. рублей.

## **Расходы бюджета МО**

## 

Расходы бюджета МО на 2025 год сформированы в объеме 4 460,8 тыс. рублей, на 2026 год – 4 624,2 тыс. рублей, на 2027 год – 2 342,7 тыс. рублей.

Определениеобщих параметров расходной части бюджета МО иассигнований по главным распорядителям бюджетных средств в проектебюджета МОна 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов производилось следующим образом:

# ***01 Общегосударственные вопросы***

Расходы бюджета МО на 2025 год просчитаны в соответствии с выполняемыми органами законодательной и исполнительной власти функциями. Расходы по данному разделу запланированы в сумме 3 086,7 тыс. рублей, на 2026 год – 3 179,4 тыс. рублей, на 2027 год – 1 789,4 тыс. рублей.

# **0102** **«Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования».**

# Расходы по данному подразделу запланированы на оплату труда с начислениями Главе МО «Козьминское» в 2025 году в сумме 670,8 тыс. рублей, в 2026 году – 697,6 тыс. рублей, 2027 году – 335,4 тыс. рублей.

**0104** «**Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»**

Расходы по данному подразделу запланированы на 2025 год в сумме 2 393,1 тыс. рублей, в том числе:

- предусмотрены расходы на денежное содержание и обеспечение аппарата Администрации МО «Козьминское» в сумме 2 305,6 тыс. рублей, из них расходы на оплату труда с начислениями запланированы в сумме 1 315,8 тыс. рублей, на обеспечение деятельности администрации (коммунальные расходы, услуги связи, приобретение бензина и канцелярских материалов, прочие работы и услуги) – 733,4 тыс. рублей, на уплату транспортного налога запланировано 4,9 тыс. рублей. исполнительного листа 251,5 тыс. рублей;

- на осуществление государственных полномочий в сфере административных правонарушений в 2025 году – 87,5 тыс. рублей (за счет субвенции областного бюджета).

Расходы по данному подразделу запланированы на 2026 год в сумме 2 458,3 тыс. рублей, в том числе:

- предусмотрены расходы на денежное содержание и обеспечение аппарата Администрации МО «Козьминское» в сумме 2 370,8 тыс. рублей, из них расходы на оплату труда с начислениями запланированы в сумме – 1 395,2 тыс. рублей; на обеспечение деятельности администрации (коммунальные расходы, услуги связи, приобретение бензина и канцелярских материалов, прочие работы и услуги) – 762,8 тыс. рублей, на уплату транспортного налога запланировано 4,9 тыс. рублей. исполнительного листа 207,9 тыс. рублей;

- на осуществление государственных полномочий в сфере административных правонарушений в 2025 году – 87,5 тыс. рублей (за счет субвенции областного бюджета).

Расходы по данному подразделу запланированы на 2027 год в сумме 1 454,0 тыс. рублей, в том числе:

- предусмотрены расходы на денежное содержание и обеспечение аппарата Администрации МО «Козьминское» в сумме 1 366,5 тыс. рублей, из них расходы на оплату труда с начислениями запланированы в сумме –779,8 тыс. рублей; на обеспечение деятельности администрации (коммунальные расходы, услуги связи, приобретение бензина и канцелярских материалов, прочие работы и услуги) – 586,7 тыс. рублей;

- на осуществление государственных полномочий в сфере административных правонарушений в 2025 году – 87,5 тыс. рублей (за счет субвенции областного бюджета).

**0111 «Резервные средства»**

Резервный фонд Администрации МО «Козьминское» предусмотрен в объеме 10,0 тыс. рублей. Средства будут расходоваться на ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций, оказание помощи лицам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации, на проведение общепоселенческих мероприятий, на 2026 год в сумме 10,0 тыс. рублей, на 2027 год – 0,0 тыс. рублей.

**0113 «Другие общегосударственные вопросы»**

Расходы по данному подразделу запланированы на 2025 год в сумме 13,0 тыс. рублей на оплату услуг по ведению сайта Администрации, изготовление технической документации, на 2026 год в сумме 13,5 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 0,0 тыс. рублей.

***02 «Национальная оборона»*0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»**

По данному подразделу запланированы расходы на исполнение государственных полномочий по первичному воинскому учету органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов за счет субвенции федерального бюджета.

Расходы на 2025 год по данному разделу запланированы в сумме 263,0 тыс. рублей, в том числе на заработную плату с отчислениями работнику по осуществлению воинского учета - 243,4 тыс. рублей, иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 19,6 тыс. рублей.

Расходы на 2026 год по данному разделу запланированы в сумме 289,4 тыс. рублей, в том числе на заработную плату с отчислениями работнику по осуществлению воинского учета - 269,8 тыс. рублей, иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 19,6 тыс. рублей.

Расходы на 2027 год по данному разделу запланированы в сумме 300,3 тыс. рублей, в том числе на заработную плату с отчислениями работнику по осуществлению воинского учета - 280,7 тыс. рублей, иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 19,6 тыс. рублей.

***03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»***

**0310 «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»**

Расходы по данному подразделу запланированы на 2025 год в сумме 56,0 тыс. руб.:

- в сумме 50,0 тыс. руб. на мероприятия по обеспечению пожарной безопасности (ремонт пожарных водоемов, расчистка подъездов к пожарным водоемам от снега);

-в сумме 6,0 тыс. руб. на мероприятия по обеспечению деятельности добровольных пожарных команд.

Финансирование расходов будет проводиться в рамках реализации муниципальной программы МО «Козьминское» «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на территории МО "Козьминское" на 2023 - 2025 год».

Расходы по данному подразделу на 2026 год запланированы в сумме 58,2 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 0,0 тыс. рублей.

***05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»***

**0503 «Благоустройство»**

Расходы по данному подразделу запланированы в сумме 323,7 тыс. рублей, в том числе:

- на оплату содержания сетей уличного освещения –316,3 тыс. рублей (аренда опор уличного освещения – 123,0 тыс. рублей, за электроэнергию – 133,3 тыс. рублей, услуги по ремонту уличного освещения 60,0 тыс. рублей);

- на оплату работ, услуг по содержанию имущества и приобретение материальных запасов на нужды благоустройства – 7,4 тыс. рублей.

Финансирование расходов будет проводиться в рамках реализации муниципальной программы МО «Козьминское» «Благоустройство территории муниципального образования «Козьминское» на 2023-2025 годы».

Расходы по данному подразделу на 2026 год запланированы в сумме 336,6 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 253,0 тыс. рублей.

***11 «Физическая культура и спорт»***

**1100 «Физическая культура»**

Расходы по данному подразделу запланированы на передачу полномочий по физической культуре и спорту Администрации МО «Ленский муниципальный район» на 2025 год в сумме 731,3 тыс. рублей, в 2026 году – 760,6 тыс. рублей, в 2027 году – 0,0 тыс. рублей.

Председатель Совета депутатов

МО «Козьминское» Н.Б. Литвиненко

Глава МО «Козьминское»