**Пояснительная записка к проекту местного бюджета муниципального образования «Поселок Айхал» Мирнинского района Республики Саха (Якутия) на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 годы**

Настоящая пояснительная записка содержит комментарии к проекту местного бюджета МО «Поселок Айхал» на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 годы.

**Проект бюджета на 2023 год**

Проект бюджета на 2023 год и период 2024 – 2025 годы сформирован согласно следующим документам:

- устава МО «Поселок Айхал»;

- одобренного прогноза социально-экономического развития на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 годы МО «Поселок Айхал»;

- предварительных итогов социально-экономического развития МО «Поселок Айхал» РС (Я) за 9 месяцев 2022 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2022 года;

- основных направлений бюджетной и налоговой политики МО «Поселок Айхал» на 2023 год и плановый период 2024 - 2025 годы;

- оценки ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год;

- акта сверки реестров исходных данных (показателей) по городским и сельским поселениям, входящим в состав муниципального района для распределения субвенции на выполнение государственных полномочий по выравниванию бюджетов поселений из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) на 2023 год и на период 2024 и 2025 годов;

-положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе МО «Поселок Айхал»;

- положения о налогах и сборах МО «Поселок Айхал»;

- муниципальных программ МО «Поселок Айхал»;

- соглашений о межбюджетных отношениях с другими органами власти.

Всего объем доходов на 2023 год составляет 164 611 695,94 руб. Прогнозируемый объем проекта местного бюджета по собственным доходам на 2023 год составляет 157 835 695,94 руб. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ на 2023 год составляют 6 776 000,00 руб., в т.ч.:

- субвенция на осуществление полномочий ВУС - 4 611 900,00 руб.;

- субвенция на осуществление полномочий ЗАГС – 126 100,00 руб.;

- межбюджетные трансферты из бюджета МО «Мирнинский район» на выполнение работ по переоборудованию детской площадки в парке Первооткрывателей для детей с ОВЗ – 2 038 000,00 руб.

Прогнозируемая расходная часть проекта бюджета составляет 187 611 695,94 руб. Дефицит бюджета составляет 23 000 000,00 руб. за счет остатков средств на счету на 01.01.2023 года.

**ДОХОДЫ**

* 1. **Налоговые доходы формируются:**

а) доходы от местных налогов, установленных поселковым Советом в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах:

- земельного налога – по нормативу 100 %.

- налога на имущество физических лиц – по нормативу 100 %

б) доходы от федеральных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами;

- НДФЛ – по нормативу 10 %

Формирование налоговых доходов в МО «Поселок Айхал» на 2023 год производилось в соответствии с прогнозными данными, согласованными в Министерстве финансов Республики Саха (Якутия).

* 1. **Неналоговые доходы:**

а) от арендной платы за земельные участки, расположенные в границах поселений и находящиеся в государственной собственности до разграничения государственной собственности на землю, а также поступления от продажи права на заключение договоров аренды, указанных участков – по нормативу 50%;

б) от арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности поселений – по нормативу 100%;

в) доходы от сдачи в аренду имущества поселения - по нормативу 100 %;

г) доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности – по нормативу 100%.

**Налоговые доходы**

Общий объем планируемых налоговых доходов на 2022 год составляет 122 165 180,00 руб., или 22% от общей суммы доходов местного бюджета.

* ***Налог на доходы физических лиц***

Объем налога на доходы физических лиц в 2022 году в целом по МО «Поселок Айхал» прогнозируется в сумме 1 184 369 840,00 руб.

Объем поступлений в местный бюджет при нормативе отчислений 10 % от объема налога составит 118 436 984,00 руб. (75% от общей суммы собственных доходов). Ожидаемое поступление за 2022 год – 118 152 595,40 руб.

* ***Акцизы по подакцизным товарам (продукции) производимым на территории Российской Федерации***

Объем поступлений в местный бюджет прогнозируется в размере 340 750 руб. (0,2% от общей суммы собственных доходов). Ожидаемое поступление за 2022 год 388 442,6 руб.

* ***Налог на имущество физических лиц***

Объем поступлений в местный бюджет налога на имущество физических лиц планируется на 2023 год в размере 1 730 000,00 рублей (1,1% от общего объема собственных доходов). Ожидаемое поступление по данному виду налога 1 400 000 руб.

* ***Земельный налог***

Объем поступлений в местный бюджет налога на землю планируется на 2023 год в сумме 10 809 047,54 руб., или 6,8% от общего объема собственных доходов. Ожидаемое поступление на 2022 год 13 468 924,55 руб.

**Неналоговые доходы**

В проекте бюджета на 2023 год планируются в сумме 26 518 914,40 руб., или 16,1% от общего объема доходов местного бюджета.

* ***Арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена***.

Доходы от сдачи в аренду земель в 2023 году составляют 11 332 756,50 руб., ожидаемое исполнение за 2022 год – 8 015 921,67 руб.

* ***Арендная плата за земельные участки, находящиеся в собственности поселений*** оценивается в размере 353 000,00 рублей, ожидаемое исполнение за 2022 год 422 970,26 руб.
* ***Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.*** Поступления оцениваются в сумме 9 756 157,90 руб., ожидаемое исполнение за 2022 год 8 608 122,35 руб.
* ***Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных платежей муниципальных унитарных предприятий*** поступления оцениваются в сумме 1 700 000,00 руб., ожидаемое исполнение за 2022 год 1 711 932,37 руб.
* ***Доходы от компенсации затрат бюджетов поселений (компенсация коммунальных услуг арендаторами имущества).*** План 2 700 00,00 руб., ожидаемое исполнение за 2022 год 2 064 590,58 руб.
* ***Прочие неналоговые доходы (плата за наем жилых помещений)***  прогнозируются доходы в сумме 677 000,00 руб. Ожидаемое исполнение за 2022 год 677 000,00 руб.

**РАСХОДЫ**

Расчет планируемых расходов местного бюджета на 2023 год произведен на основе действующего законодательства РФ, с учетом разграничения расходных полномочий.

Проект расходов местного бюджета МО «Поселок Айхал» на 2023 год сформирован в объеме 187 611 695,94 руб. Дефицит бюджета составляет 23 000,00 руб. за счет остатков средств на счету на 01.01.2023 года.

Расходная часть бюджета на 2023 год распределена по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности.

***Раздел 0100 «Общегосударственные расходы»***

Прогнозируемый объем расходов по разделу 0100 «Общегосударственные расходы» составляет 109 716 606,70 руб. или 58,48% от общего объема расходов.

В разделе отражаются расходы по подразделам 0102 «Функционирование высшего должностного лица местного самоуправления», 0103 «Функционирование представительных органов местного самоуправления», 0104 «Функционирование местных администраций», 0107 «Обеспечение проведения выборов», 0111 «Резервный фонд», 0113 «Другие общегосударственные вопросы»:

- начисление на оплату труда по ставке – 30,2%;

- расходы на коммунальные услуги предусмотрены с учетом установленных тарифов на 01.07.2022 г., на материальные затраты производятся в условиях 2022 года.

* Подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица местного самоуправления».

По данному подразделу предусмотрены средства на содержание главы поселка (заработная плата с начислениями на оплату труда, командировочные расходы, оплата проезда в отпуск, оплата санаторно-курортных путевок).

* Подраздел 0103 «Функционирование представительных органов местного самоуправления».

По данному подразделу предусмотрены средства на содержание поселкового Совета депутатов.

* По содержанию местной администрации средства предусмотрены в подразделе 0104 «Функционирование местных администраций» (ремонт и содержание помещений, коммунальные услуги, связь, командировочные расходы, канцелярские и хозяйственные расходы, з/плата специалистов, оплата проезда в отпуск, оплата санаторно-курортных путевок).
* По подразделу 0111 «Резервный фонд» средства предусмотрены на резервный фонд местной администрации.
* По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» средства предусмотрены на:

- на оплату коммунальных услуг за муниципальное имущество, находящегося в казне МО «Поселок Айхал»;

- обслуживание муниципального имущества;

- оценка рыночной стоимости имущества, подготовка акта обследования под снос;

- уплата госпошлин;

- представительские расходы;

- подарочная продукция, премии к грамотам Главы.

***Раздел 0200 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»***

Субвенция на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты на 2023 год составляет 5 911 900,00 руб., или 3,15% от общего объема расходов.

Объем расходов на материальную помощь специалистам ВУС за счет местного бюджета с начислениями на оплату труда составляет 1 300 000,00 руб.

За счет средств субвенций 4 611 900,00 руб.

***Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»***

Прогноз объема расходов составляет 620 241,46 руб., или 0,33% от общего объема расходов, по данному разделу предусмотрены расходы по подразделу 0304 «Органы юстиции» на содержание работников, осуществляющих полномочия по государственной регистрации актов гражданского состояния в размере 126 100,00 руб., по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» по МП «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций на территории МО «Поселок Айхал»» 494 141,46 руб.

***Раздел 0400 «Национальная экономика»***

Прогноз объема расходов по разделу 0400 на 2023 год составляет 33 162 792,90 руб., или 17,68% от общего объема расходов.

По подразделу 0408 «Транспорт» запланировано оказание услуг по осуществлению регулярных перевозок пассажиров и провоза багажа по регулируемым тарифам на территории МО "Поселок Айхал" Мирнинского района Республики Саха (Якутия).

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» запланированы расходы по муниципальной программе «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры МО «Поселок Айхал» на 2022 -2026 годы» на содержание дорог общего пользования. Выполнение работ по ямочному ремонту дорог, асфальтирование дорого общего пользования по ул. Промышленная, ул. Советская, ул. Попугаевой в рамках заключенных контрактов.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» запланированы мероприятия по выполнению кадастровых работ.

***Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»***

Прогноз расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» представлен в объеме 25 121 085,36 руб. или 13,39% от общего объема расходов местного бюджета.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» запланированы расходы в размере 3 042 898,02 руб. на:

- взнос в Фонд капитального ремонта РС (Я);

- расходы за незаселенное жилье;

- выполнение работ по сносу аварийных домов, вывозу строительного мусора и планировке площадей;

- текущий ремонт жилых помещений в рамках МП «Капитальный ремонт многоквартирных домов и жилых помещений, принадлежащих МО «Поселок Айхал» на 2022-2024 годы»;

- выполнение работ по утеплению сетей водоотведения в многоквартирных жилых домах в рамках МП «Утепление сетей водоотведения в многоквартирных домах на территории МО «Поселок Айхал» на 2022-2024 годы»;

- приобретение приборов учета ГВС, ХВС в муниципальные квартиры в рамках МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности МО «Поселок Айхал» на 2022-2026 годы».

По подразделу 0503 «Благоустройство» планируется ряд работ по благоустройству поселка согласно муниципальным программам «Формирование современной городской среды в п. Айхал», «Благоустройство территорий МО «Поселок Айхал» на 2022-2026 годы» прогнозируемый объем предоставлен в размере 22 078 187,34 руб.

Планируемые виды работ по МП «Формирование современной городской среды» - благоустройство общественной территории ул. Кадзова д.1 и д.3, средства местного бюджета в размере 564 560,97 руб.

Планируемые виды работ по МП «Благоустройство»:

- обслуживание мест захоронений;

- содержание непридомовых территорий;

- содержание мест общего пользования;

- оплата услуг электроэнергии уличного освещения;

- обслуживание уличного освещения;

- закуп материалов для работы со студенческими и трудовыми отрядами для санитарной очистки поселка;

- приобретение рассады для озеленения поселка;

- сбор и вывоз мусора;

- устройство контейнерных площадок для сбора ТКО по адресам ул. Советская д.10, ул. Попугаевой д.13, ул. Гагарина д.6;

- устройство детских игровых площадок по ул. Стрельникова, ул. Таежная, ул. Амакинская, ул. Молодежная;

- переоборудование детской площадки в парке Первооткрывателей для детей с ограниченными возможностями здоровья.

***Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»***

В данном подразделе отражаются расходы по муниципальной программе «Экология и охрана окружающей среды в муниципальном образовании «Поселок Айхал» на 2022-2026 годы» в сумме 473 661,93 руб. или 0,25% от общего объема расходов местного бюджета.

***Раздел 0700 «Образование»***

В данном подразделе отражаются расходы по муниципальной программе «Основные направления реализации молодежной политики на 2022-2026 годы» в сумме 475 061,66 руб. или 0,25% от общего объема расходов местного бюджета.

***Раздел 0800 «Культура, кинематография»***

Прогнозируемый объем расходов на 2023 год составляет 2 081 906,67 руб., или 1,11%. По подразделу предусмотрены расходы по муниципальной программе «Развитие культуры и социокультурного пространства на территории МО «Поселок Айхал» на 2022 - 2026 г.г.».

***Раздел 1000 «Социальная политика»***

Общий объем расходов по разделу планируется 8 004 821,96 руб. или 4,27% от общей суммы расходов. В данном разделе предусмотрены расходы:

* доплата к государственной пенсии;
* МП «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций МО «Поселок Айхал» на 2022 – 2024 годы»;
* МП «Социальная поддержка населения МО «Поселок Айхал» Мирнинского района РС (Я) на 2022 – 2024 годы»;
* МП «Обеспечение жильем молодых на 2022 – 2024 годы»;
* МП «Обеспечение общественного порядка и профилактики правонарушений на территории МО «Поселок Айхал» Мирнинского района РС (Я) на 2022 – 2024 годы».

***Раздел 1100 «Физкультура и спорт»***

Общий объем расходов составляет 799 426,67 руб. или 0,43% от общей суммы расходов по муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта в п. Айхал Мирнинского района РС (Я) на 2022 – 2026 г.г.».

***Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты»***

Общий размер межбюджетных трансфертов на 2023 год представлен на основании соглашений на 2023 год и составляет 1 244 190,63 руб. или 0,66% от общего объема расходов, в том числе:

а) на выполнение функций внешнего финансового контроля;

б) на передачу отдельных бюджетных полномочий финансового органа;

в) на передачу отдельных полномочий библиотеки.

**Проект бюджета на плановый период 2024 – 2025 годы**

Проект бюджета на плановый период 2024 – 2025 годы сформирован согласно акту сверки реестров исходных данных (показателей) по городским и сельским поселениям, входящим в состав муниципального района для распределения субвенции на выполнение государственных полномочий по выравниванию бюджетов поселений из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Плановый период 2024 – 2025 годы сформирован без дефицита бюджета.

Сценарные условия:

- заработная плата на уровне 2022 год;

- начисления на оплату труда по ставке 30,2%;

- работы, услуги, коммунальные услуги применен дефлятор 104,2%.

**Главный специалист-экономист В.С. Лукомская**