**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**К ПРОЕКТУ БЮДЖЕТА ЭЛИСЕНВААРСКОГО**

**СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ НА 2023 ГОД**

Проект бюджета Элисенваарского сельского поселения на очередной финансовый год (далее – проект Решения) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, нормами федерального и республиканского законодательства и основными направлениями бюджетной и налоговой политики.

**1. ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ ПРОЕКТА**

**РЕШЕНИЯ СОВЕТА «О БЮДЖЕТЕ ЭЛИСЕНВААРСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ НА 2023 ГОД»**

Проект решения Совета Элисенваарского сельского поселения «О бюджете Элисенваарского сельского поселения на 2023 год» (далее - Проект решения) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс).

Общие требования к структуре и содержанию решения о бюджете установлены статьей 184.1 Бюджетного кодекса.

1. Пунктом 1 статьи 184.1 Бюджетного кодекса установлен перечень основных характеристик бюджета, утверждаемых решением о бюджете (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит бюджета). Указанные параметры бюджета установлены пунктом 1 предложенного Решения.

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса пунктом 2 Решения установлен верхний предел муниципального внутреннего долга Элисенваарского сельского поселения, в том числе по муниципальным гарантиям.

2. Доходы бюджета Элисенваарского сельского поселения сформированы в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством Российской Федерации и Республики Карелия о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах (статья 39 Бюджетного кодекса).

3. В соответствии с положениями статьи 184.1Бюджетного кодекса пунктами 3 и 4 и приложениями 1 и 2 Решения утверждаются перечень и коды главных администраторов доходов бюджета Элисенваарского сельского поселения и перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Элисенваарского сельского поселения, а также перечни закрепляемых за ними доходов и источников финансирования дефицита бюджета Элисенваарского сельского поселения на 2023 год.

4. В соответствии с частью 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса предлагается утвердить:

- ведомственную структуру расходов бюджета Элисенваарского сельского поселения по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам и целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на 2023 год – пунктом 6, приложением 3 Решения;

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на 2023 год – пунктом 7, приложением 4 Решения.

5. Пунктом 11 Решения закрепляется запрет на принятие Администрацией Элисенваарского сельского поселения решений, приводящих к увеличению в 2023 году численности муниципальных служащих и работников муниципальных казенных учреждений Элисенваарского сельского поселения, за исключением случаев изменения функций органов местного самоуправления Элисенваарского сельского поселения, муниципальных казенных учреждений Элисенваарского сельского поселения.

6. В соответствии с частью 1 и 6 статьи 107, частью 3 статьи 108.2, статьей 111 Бюджетного кодекса утверждаются:

- предельный объем муниципального долга Элисенваарского сельского поселения – пунктом 12 Решения;

- предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга Элисенваарского сельского поселения – пунктом 13 Решения.

7. Пунктом 14 и приложением 5 Решения в соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса утверждаются источники финансирования дефицита бюджета Элисенваарского сельского поселения.

8. Проект Решения не содержит отдельной статьи о вступлении решения в силу, поскольку согласно статье 5 Бюджетного кодекса закон (решение) о бюджете вступает в силу с 1 января и действует по 31 декабря финансового года, если иное не предусмотрено Бюджетным кодексом и (или) законом (решением) о бюджете.

**2. ОСНОВНЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА**

**ЭЛИСЕНВААРСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ НА 2023 ГОД**

Основные характеристики проекта бюджета Элисенваарского сельского поселения на 2023 год сформированы на основе направлений налоговой и бюджетной политик Элисенваарского сельского поселения на 2023 год которые характеризуются следующими данными:

тыс. руб.

| **Наименование** | **2022 год (план)\*** | **2023 год (прогноз)** | **Отклонения прогноза 2023 года от плана 2022 года** |
| --- | --- | --- | --- |
| Доходы | 7 041,85 | 5 458,72 | -1 583,13 |
| Расходы | 7 681,35 | 5 945,00 | 1 736,35 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -639,50 | -486,28 | 153,22 |

\* здесь и далее: - сводная бюджетная роспись по состоянию на 01 ноября 2022 года

Основные характеристики бюджета поселения на 2023 год определены по доходам в сумме 5 458,72 тыс. рублей, по расходам 5 9452,00 тыс. рублей, дефицит бюджета – 486,28 тыс. рублей.

Объем доходов и расходов проекта бюджета Элисенваарского сельского поселения на 2023 год сформирован без учета получаемых из бюджета Республики Карелия субсидий на софинансирование расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения. Распределение субсидий устанавливается Правительством Республики Карелия в ходе исполнения бюджета Республики Карелия.

**3. ДОХОДЫ**

Прогноз поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет Элисенваарского сельского поселения на 2023 год (далее – прогноз) разработан на основе, прогнозных показателей поступления доходов в очередном году, представленных главными администраторами доходов бюджета, динамики поступлений, оценки исполнения бюджета сельского поселения за 2022 год. При подготовке прогноза учтены данные территориальных органов федеральных органов исполнительной власти и органов исполнительной власти Республики Карелия, органов местного самоуправления и муниципальных учреждений, являющихся главными администраторами доходов бюджета Элисенваарского сельского поселения.

При расчёте доходной части бюджета Элисенваарского сельского поселения (далее бюджет поселения) на 2023год использованы:

- основные показатели прогноза социально-экономического развития Элисенваарского сельского поселения Лахденпохского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период;

- данные Управления ФНС по РК (информация программы «Свод информации налоговых инспекций»);

- отчётность об исполнении бюджета Элисенваарского сельского поселения за 2021 год и 10 месяцев 2022 года;

- прогнозные показатели поступления доходов в очередном году, представленные главными администраторами доходов бюджета;

- динамика поступлений доходов и оценки исполнения бюджета сельского поселения за 2021 год и 10 месяцев 2022 года.

**Динамика изменения доходов бюджета Элисенваарского сельского поселения**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | тыс. рублей | |
| **Показатели** | **Оценка**  **2022 года** | **Прогноз 2023 года** | **Отклонение** |
| **Общий объем доходов** | **7031** | **5459** | **-1572** |
| в том числе: |
| *Налоговые и неналоговые доходы* | *3748* | *2915* | *-833* |
| в том числе: |  |  |  |
| Налог на доходы физических лиц | 480 | 507 | 27 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 770 | 634 | -136 |
| Налог на имущество физических лиц | 67 | 90 | 23 |
| Земельный налог | 1410 | 1632 | 222 |
| Прочие доходы | 0 | 0 | 0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 958 | 0 | -958 |
| Доходы от оказания платных услуг | 27 | 40 | 13 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 36 | 12 | -24 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 0 | 0 | 0 |
| *Безвозмездные поступления* | *3283* | *2544* | *-739* |

Прогнозируемые поступления доходов бюджета Элисенваарского сельского поселения в соответствии с классификацией доходов на 2023 год представлены в приложении 1 к пояснительной записке.

Прогнозируемые поступления доходов бюджета Элисенваарского сельского поселения по главным администраторам доходов на 2023 год представлены в приложении 2 к пояснительной записке.

Особенности расчетов прогнозируемого поступления платежей в бюджет Элисенваарского сельского поселения по доходам

**НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**

**Налог на доходы физических лиц**

Прогноз налога на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации, определен в соответствии с Методикой прогнозирования налоговых и неналоговых поступлений в бюджет Элисенваарского сельского поселения на очередной год, утвержденной постановлением Администрации Элисенваарского сельского поселения № 54 от 11.11.2016 года и нормативом отчисления в бюджет поселения по ставке 2 процента.

ФОТ 223 617,00 тыс. руб. на 2023 год рассчитан в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Элисенваарского сельского поселения на очередной финансовый год с учетом Сценарных условий социально-экономического развития Республики Карелия на очередной финансовый год и плановый период:

- вычеты, предоставляемые налоговыми агентами при определении налоговой базы рассчитаны как среднее значение, рассчитанное на основе отчетов налоговых органов о базе налогообложения по налогу на доходы физических лиц по форме № 5-НДФЛ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц, удерживаемому налоговыми органами» и 5–ДДК «О декларировании доходов физическими лицами» за три отчетных финансовых года.

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации на 2023 год составит - 507,0 тыс. рублей, что составит 82,0 % процентов от плановых показателей 2022 года.

Прогнозные показатели, переданные администратором доходов, предоставлены с учетом фактических поступлений за 9 месяцев текущего года и динамики поступлений в аналогичном периоде прошлого года.

**Налоги на товары (работы, услуги),**

**реализуемые на территории Российской Федерации**

Прогноз доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на 2022 год на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей определен в соответствии с расчетом Управления Федерального казначейства исходя из прогнозируемых поступлений акцизов на нефтепродукты, подлежащих зачислению в бюджет Элисенваарского сельского поселения.

На 2023 год доходы от уплаты акцизов в бюджете Элисенваарского сельского поселения будут учтены в размере 633,82 тыс. рублей исходя из прогноза Управления Федерального казначейства на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов исходя из прогноза Управления Федерального казначейства. При предоставлении прогноза Управления Федерального казначейства на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов будут внесены изменения в бюджет.

**Налог на имущество физических лиц**

Прогноз поступления налога на имущество физических лиц на 2023 год определен исходя из прогноза, представленного главным администратором – Управлением Федеральной налоговой службы по Республике Карелия в размере 90 тыс. рублей.

**Земельный налог**

Прогноз поступления земельного налога на 2023 год определен исходя из прогноза, представленного главным администратором – Управлением Федеральной налоговой службы по Республике Карелия в размере 1 632 тыс. рублей.

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

Прогноз поступления доходов от использования имущества определен Администрацией Элисенваарского сельского поселения в размере 12,0 тыс. рублей:

- доходы от сдачи имущества в аренду в размере - 12,0 тыс. руб., исходя из заключенных договоров с организациями на 2022 г – 2023 г.

**Государственная пошлина**

Прогноз поступления государственной пошлины за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления, уполномоченными в соответствии с законодательными актами Российской Федерации на совершение нотариальных действий определен главным администратором доходов – Администрацией Элисенваарского сельского поселения. Норматив отчислений в бюджет установлен в размере 100 процентов, и рассчитан исходя из динамики обращений граждан, поступления средств за несколько лет. Прогноз на 2023 год не установлен.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства**

Прогноз поступленияна 2023 годопределен главным администратором доходов – Администрацией Элисенваарского сельского поселения, исходя из расчета проведения культурно-массовых мероприятий в размере 40 тыс. рублей.

**Доходы от денежных взысканий (штрафов), установленных законами субъектов Российской Федерации за несоблюдение муниципальных правовых актов, зачисляемые в бюджеты поселений**

Прогноз поступления денежных взысканий (штрафов) на 2023 год не установлен.

**БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ**

Общий объем безвозмездных поступлений в бюджет Элисенваарского сельского поселения на 2023 год определен в виде дотации бюджету сельского поселения на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 2 065,70 тыс. рублей, субвенций бюджету сельского поселения на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации в сумме 179,9 тыс. рублей и межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в сумме 124,8 тыс. рублей, прочие межбюджетные субсидии, передаваемые бюджетам сельских поселений (Реализация мероприятий государственной программы Республики Карелия "Развитие культуры" (на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры) в сумме 173,5 тыс. рублей. Всего определено безвозмездных поступлений в сумме 2 543,9 тыс. рублей.

Объем и динамика изменения вышеуказанных безвозмездных поступлений в 2022-2023 годах представлен в таблице

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2022 год** | **2023 год** | **Отклонение** |
| 1. Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности | 1665,7 | 2065,7 | 400,0 |
| 2. Субвенция на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют воинские военкоматы | 154,4 | 177,9 | 23,5 |
| 3. Субвенции бюджетам поселений на осуществление государственных полномочий Республики Карелия по созданию и обеспечению деятельности административных комиссий и определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы | 2 | 2 | 0 |
| 4. Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня. Выполнение части переданных полномочий Лахденпохского муниципального района по п.6 ч.1 статьи 14 Федерального закона №131-ФЗ (взаимодействие с территориальными органами ФМС по регистрационному учету граждан РФ) | 111,2 | 124,8 | 13,6 |
| 5. Прочие субсидии бюджетам сельских поселений | 186,0 | 173,5 | -12,5 |
| 6. Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений | 1153,6 | 0 | -1153,6 |

Межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджета Лахденпохского муниципального района бюджету Элисенваарского сельского поселения отражены в приложении 3 к пояснительной записке.

**4. РАСХОДЫ**

Формирование объема обязательств, подлежащих оплате за счет средств бюджета Элисенваарского сельского поселения на 2023 год, осуществлено исходя из следующих основных подходов:

1. Расчет бюджетных проектировок на оплату труда работников муниципального учреждения осуществлен по фактически замещенным ставкам в рамках утвержденных штатных расписаний с учетом повышения МРОТ.
2. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 30,2 %.
3. Расходы на оплату коммунальных услуг учтены на уровне 2022 года с учетом среднегодовой индексации тарифов на коммунальные услуги на 4 %.
4. Расходы на обеспечение выполнения функций органов местного самоуправления и обеспечение деятельности муниципальных учреждений предусмотрены на уровне ожидаемого исполнения 2022 года.

Процент обеспеченности расходов в проекте применен в размере, указанном в приложении 4 к пояснительной записке.

С учетом вышеперечисленных подходов объем и структура расходов бюджета Элисенваарского сельского поселения по разделам классификации расходов бюджетов характеризуется следующими данными:

1. Объем расходов бюджета Элисенваарского сельского поселения в целом на 2023 год определен в размере **5 945,00** тыс. рублей.

2. Структура расходов бюджета на 2023 год:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Функциональная классификация расходов бюджета** | **Проект на 2023 год, т.р.** | **Уд. Вес в общем объеме расходов, %** |
| 1. Общегосударственные вопросы, всего | 2740,78 | 46,1 |
| 2. Национальная оборона | 177,90 | 3,0 |
| 3. Национальная экономика | 633,82 | 10,7 |
| 4. Жилищно-коммунальное хозяйство | 186,00 | 3,1 |
| 5. Культура | 2206,50 | 37,1 |
| **ВСЕГО БЮДЖЕТ** | **5945,00** | **100,00** |

Общий объем расходов на финансовое обеспечение решения общегосударственных расходов на 2023 год сформирован в сумме 2 740,78 тыс. рублей.

**По разделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»**

Предусмотрены расходы на обеспечение деятельности Главы Элисенваарского сельского поселения в сумме 787,60 тыс. руб. Расчет расходов на оплату труда осуществлен по фактически замещенной ставке в соответствии с утвержденным штатным расписанием и расходными обязательствами на уплату страховых взносов в соответствии со ставками, установленными федеральным законодательством.

**В составе расходов по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций*»***

Предусмотрены бюджетные ассигнования на осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий Республики Карелия в сумме 1760,38 тыс. руб. Расчет расходов на оплату труда работников муниципального учреждения осуществлен по фактически замещенным ставкам в рамках утвержденных штатных расписаний с учетом повышения МРОТ и уплату страховых взносов:

- оплата иных закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в сумме 349,58 тыс. рублей;

- уплата налоговых и иных платежей в сумме 3,00 тыс. рублей;

- по созданию и обеспечению деятельности административных комиссий и определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях - 2,00 тыс. рублей;

- на исполнение части переданных полномочий в соответствии с пунктом 6, части 1, статьи 14 федерального закона № 131-ФЗ – 124,80 тыс. рублей.

**По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»** предусмотрены расходы в сумме - 192,80 тыс. рублей.

**По разделу 0203 *«*Национальная оборона*»*** предусмотрены межбюджетные трансферты поселениям на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в размере 177,90 тыс. рублей.

**По разделу 0409 *«*Национальная экономика*»*** предусмотрены расходы дорожного фонда – 633,82 тыс. рублей;

**По разделу 0503 *«*Жилищно-коммунальное хозяйство*»*** в составе расходов бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования по следующим направлениям:

- уличное освещение – 146,00 тыс. рублей;

- благоустройство территории – 40,00 тыс. рублей;

**По подразделу 0801 *«*Культура, кинематография*»***предусмотрены бюджетные ассигнования:

- на выполнение функций казенным учреждением МКУ «Эстерловский культурно-досуговый центр» в сумме 2 206,50 тыс. рублей. Расчет расходов на оплату труда работников казенного учреждения осуществлен по фактически замещенным ставкам в рамках утвержденных штатных расписаний с учетом повышения МРОТ и уплату страховых взносов. Часть расходов на оплату труда за счет программы Республики Карелия (Реализация мероприятий государственной программы Республики Карелия "Развитие культуры" (на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры)) в сумме 173,50 тыс. рублей и софинансирования расходов на реализацию мероприятий государственной программы Республики Карелия "Развитие культуры" (на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры) в сумме 43,37 тыс. рублей.

- оплата иных закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в сумме 550,00 тыс. рублей;

- уплата налоговых и иных платежей в сумме 4,00 тыс. рублей.

**5. ДЕФИЦИТ**

Проект бюджета сформирован с дефицитом на 2023 год в сумме 486,28 тыс. рублей, что составляет к объему доходов бюджета Элисенваарского сельского поселения без учета финансовой помощи из бюджета Лахденпохского муниципального района 16,69 процента. Дефицит бюджета Элисенваарского сельского поселения на 2023 год превышает ограничения, установленные частью 1 пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. В соответствии с частью 3 указанной статьи, снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Погашение дефицита бюджета Элисенваарского сельского поселения на 2023 год в размере 486,28 тыс. руб. производится за счет изменения остатков средств на счетах бюджета.

Заемные источники финансирования дефицита бюджета на 2023 год не предусмотрены.

Предложенный проект обеспечивает соблюдение параметров, определенных Бюджетным Кодексом Российской Федерации.

Проект решения не содержит коррупциогенных факторов.

Главный специалист: В.О.Овчарова