Приложение 7

к постановлению местной администрации внутригородского муниципального образования Балаклавского муниципального округа от 11.12.2023 №57/МА

**Пояснительная записка**

**к проекту решения Совета Балаклавского муниципального округа**

**«О бюджете внутригородского муниципального образования**

**города Севастополя Балаклавский муниципальный округ на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»**

Проект бюджета внутригородского муниципального образования города Севастополя Балаклавский муниципальный округ (далее - местный бюджет) на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе во внутригородском муниципальном образовании города Севастополя Балаклавский муниципальный округ, а также постановлениями местной администрации внутригородского муниципального образования города Севастополя Балаклавский муниципальный округ от 09.11.2023 г. № 52 / МА «Об утверждении Основных направлений бюджетной и налоговой политики внутригородского муниципального образования города Севастополя Балаклавский муниципальный округ на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» и от 26 июня 2015 г. № 2/МА «Об утверждении порядка и методики планирования бюджетных ассигнований бюджета ВМО Балаклавский МО».

Структура и содержание проекта решения о местном бюджете соответствуют статье 184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

В целях обеспечения единства бюджетной классификации и сопоставимости показателей бюджетов бюджетной системы при группировке доходов, расходов и источников финансирования дефицита местного бюджета применяется бюджетная классификация Российской Федерации, а также порядок ее применения, утвержденный приказом Министерством финансов Российской Федерации.

Основные характеристики местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, а также распределение предельных объемов бюджетного финансирования по главным распорядителям бюджетных средств и перечень муниципальных программ, подлежащих финансированию за счет средств местного бюджета в очередном финансовом году и в плановом периоде разрабатываются с учетом необходимости финансирования всех расходных обязательств, которые будут включены в реестр расходных обязательств, исполнение которых должно осуществляться за счет средств местного бюджета.

Проект местного бюджета составлен на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов сроком на три года.

Доходная часть местного бюджета, предлагаемая к утверждению:

на 2024 год в сумме 119316,4 тыс. руб.;

на 2025 год в сумме 119678,8 тыс. руб.;

на 2026 год в сумме 124460,1 тыс. руб.

Доходная часть бюджета спрогнозирована на основании прогноза поступлений налоговых доходов, предоставленного Управлением Федеральной налоговой службы по г. Севастополю от 15.08.2023 №11-27/21697@, проекта Закона города Севастополя «О бюджете города Севастополя на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», писем Департамента финансов города Севастополя от 20 июля 2023 г. № 3129/01-14-07-45/03/23, от 21 сентября 2023 г. № № 4244/01-14-07-45/03/23 «О проекте бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», а также в соответствии с методикой прогнозирования доходов бюджета ВМО Балаклавский МО по основным видам налоговых и неналоговых доходов.

Местный бюджет на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов является сбалансированным, ввиду чего расходы предполагается утвердить на уровне доходов.

**Прогноз доходов местного бюджета**

К доходам местного бюджета в 2024 году и в плановом периоде 2025 и 2026 годах относятся налоговые и неналоговые доходы и безвозмездные поступления, которые будут получены в форме дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности внутригородских муниципальных образований города Севастополя и в форме субвенций, предоставляемых из бюджета города Севастополя.

Доходы местного бюджета устанавливаются проектом Закона города Севастополя «О бюджете города Севастополя на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект Закона о бюджете города Севастополя) и в соответствии с данными проекта Закона о бюджете города Севастополя в 2024 - 2026 годах формируются из:

1) налоговых доходов по установленным настоящим Законом нормативам от:

а) налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения;

б) налога на доходы физических лиц;

2) неналоговых доходов по нормативу 100 процентов в части:

а) доходов от компенсации затрат бюджетов внутригородских муниципальных образований города Севастополя;

б) доходов от использования имущества, находящегося в собственности внутригородских муниципальных образований города Севастополя, за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных;

в) платежей по искам о возмещении ущерба, а также платежей, уплачиваемых при добровольном возмещении ущерба, причиненного муниципальному имуществу внутригородских муниципальных образований города Севастополя (за исключением имущества, закрепленного за муниципальными бюджетными (автономными) учреждениями, унитарными предприятиями);

г) доходов от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев, когда выгодоприобретателями выступают получатели средств бюджетов внутригородских муниципальных образований города Севастополя;

д) сумм штрафов, неустоек, пеней, которые должны быть уплачены юридическим или физическим лицом в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, казенным учреждением, являющимся получателем средств соответствующего бюджета внутригородского муниципального образования города Севастополя;

е) денежных взысканий (штрафов), налагаемых на основании протоколов об административных правонарушениях, составленных уполномоченными должностными лицами органов местного

самоуправления внутригородских муниципальных образований города Севастополя, за нарушения, предусмотренные Законом города Севастополя от 17 апреля 2015 года № 130-ЗС «Об административных правонарушениях»;

3) безвозмездных поступлений, в том числе добровольных пожертвований, и межбюджетных трансфертов бюджетам внутригородских муниципальных образований города Севастополя из бюджета города Севастополя.

Поступление в местный бюджет по налоговым доходам в 2024 году и в плановом периоде 2025 и 2026 годах ожидается в объеме:

**по налогу на доходы физических лиц**

2024 год – 1455,0 тыс. руб.;

2025 год – 1565,0 тыс. руб.;

2026 год – 1684,0 тыс. руб.

**по налогу, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения**

2024 год – 4882,0 тыс. руб.;

2025 год – 5072,0 тыс. руб.;

2026 год – 5255,0 тыс. руб.

Объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности внутригородского муниципального образований города Севастополя Балаклавский муниципальный округ (далее – дотация и внутригородское муниципальное образование) определен в проекте Закона о бюджете города Севастополя:

на 2024 год в сумме 18538,1 тыс. руб.;

на 2025 год в сумме 15015,0 тыс. руб.;

на 2026 год в сумме 15585,5 тыс. руб.

В сумму безвозмездных поступлений, кроме дотации, включены межбюджетные трансферты в форме субвенций, предоставляемых из бюджета города Севастополя на отдельные государственные полномочия:

- по ведению похозяйственных книг в целях учета личных подсобных хозяйств, предоставлению выписок из них. На указанные цели выделено:

на 2024 год 318,0 тыс. руб.;

на 2025 год 318,0 тыс. руб.;

на 2026 год 318,0 тыс. руб.

- в сфере благоустройства. На указанные цели выделено:

на 2024 год 94123,3 тыс. руб.;

на 2025 год 97708,8 тыс. руб.;

на 2026 год 11617,6 тыс. руб.

Объем неналоговых доходов местного бюджета не запланирован, так как указанные выше неналоговые доходы относятся к категории не поддающихся объективному прогнозированию в связи с не системностью их поступления и непредсказуемостью их образования. В случае их поступления в доход местного бюджета показатели будут корректироваться в ходе исполнения местного бюджета с учетом фактического поступления средств.

Доходы местного бюджета в 2024-2026 годах планируется направить на:

* на финансовое обеспечение деятельности органов местного самоуправления;
* на реализацию муниципальных программ;
* на исполнение отдельных переданных государственных полномочий.

**Расходы местного бюджета**

Общий объем расходов местного бюджета на 2024-2026 года планируется на уровне объема доходов и спрогнозирован в объеме:

на 2024 год в сумме 119316,4 тыс. руб.;

на 2025 год в сумме 119678,8 тыс. руб.;

на 2026 год в сумме 124460,1 тыс. руб., согласно распределению бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам видов расходов классификации расходов местного бюджета (Приложения № 2 к решению о местном бюджете) и ведомственной структуре расходов местного бюджета (Приложения № 3 к решению о местного бюджете).

На финансовое обеспечение деятельности органов местного самоуправления внутригородского муниципального образования на исполнение собственных полномочий планируется направить ежегодно по 17883,1 тыс.руб. на 2024-2026 годы, в том числе на:

* Расходы на выплату заработной платы с начислениями выборным должностным лицам и муниципальным служащим в расчете на 21 штатную единицу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами – 15712,9 тыс. руб. ежегодно на 2024-2026 годы.

Объем заработной платы рассчитан исходя из среднего уровня ежемесячного денежного содержания муниципальных служащих – 47,89 тыс. руб.

 - Расходы на выплату заработной платы с начислениями на оплату труда технического персонала рассчитаны исходя из 3 ставок (2 водителя и уборщица) и запланированы с учетом индексации фонда заработной платы в объеме 1284,4 тыс.руб.

Повышение заработной платы в 2025 и 2026 годах зарезервировано в общем объеме средств, запланированных на условно-утвержденные расходы.

На командировочные расходы запланировано в 2024-2026 годах ежегодно по 200,0 тыс.руб.

В соответствии со ст.29 Закона города Севастополя от 05.08.2014 N 53-ЗС (ред. от 23.07.2019) "О муниципальной службе в городе Севастополе" запланированы расходы на единовременное денежное пособие при выходе на пенсию в размере десяти должностных окладов при наличии стажа муниципальной службы не менее 10 лет на 2024 год в объеме 633,3 тыс.руб. с учетом начислений.

- На закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд планируется произвести в объеме 1501,6 тыс. руб. на 2024-2026 годы ежегодно. Текущие расходы запланированы с учетом индексации в 2024 году на 4,9 %, в 2025 на 4 %, в 2026 году на 4%, в соответствии с рекомендациями Департамента финансов города Севастополя, отраженные в письме от 20 июля 2023 г. № 3129/01-14-07-45/03/23 «О проекте бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов». Однако, в связи с необходимостью планировать в плановом периоде условно-утверждаемые расходы, по местной администрации (решение вопросов местного значения) повышение на 4% индексации по текущим расходам в 2025 и 2026 годах зарезервировано в общем объеме средств, запланированных на условно-утвержденные расходы.

Расходы на уплату налогов, сборов и иных платежей (налог на имущество, транспортный налог) запланированы в размере 31,8 тыс. руб. ежегодно на 2024 -2026 года. Однако, в связи с необходимостью планировать в плановом периоде условно-утверждаемые расходы, по местной администрации (решение вопросов местного значения) повышение на 4% расходов на уплату налогов, сборов и иных платежей в 2025 и 2026 годах зарезервировано в общем объеме средств, запланированных на условно-утвержденные расходы.

В 2024-2026 годах в местном бюджете общий объем бюджетных ассигнований, направляемый на исполнение публичных нормативных обязательств (пенсия за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления) составляет 1158,2 тыс. руб., в том числе:

в 2024 году – 314,7 тыс. руб.;

в 2025 году – 295,2 тыс. руб.;

в 2026 году – 548,3 тыс. руб.

Для реализации вопросов местного значения и полномочий органов местного самоуправления, определенных Законом города Севастополя от 30 декабря 2014 г.

№ 102-ЗС «О местном самоуправлении в городе Севастополе» во внутригородском муниципальном образовании запланирована реализация 3-х муниципальных программ с общим объемом финансирования на 2024 – 5178,2 тыс. руб., на 2025 год – 2057,9 тыс.руб. и на 2026 год – 200,0 тыс.руб. При этом по муниципальным программам на 2025 год и 2026 год частично суммы зарезервированы в общем объеме средств, запланированных на условно-утвержденные расходы. На 2026 год запланированы расходы только по муниципальной программе «Обеспечение общественной безопасности на территории внутригородского муниципального образования города Севастополя Балаклавский муниципальный округ», так как муниципальные программы «Развитие культуры во внутригородском муниципальном образовании города Севастополя Балаклавский муниципальный округ» и «Молодежные и спортивные мероприятий, проводимые во внутригородском муниципальном образовании города Севастополя Балаклавский муниципальный округ» заканчивают свое действие в 2025 году.

 Распределение по муниципальным программам:

1. Развитие культуры во внутригородском муниципальном образовании города Севастополя Балаклавский муниципальный округ на 2024 год с предполагаемым объемом финансирования за счет средств местного бюджета в сумме 3775,1 тыс.руб., на 2025 – 1557,9 тыс.руб. Основной объем средств в плановом периоде зарезервирован в общем объеме средств, запланированных на условно-утвержденные расходы.
2. Молодежные и спортивные мероприятий, проводимые во внутригородском муниципальном образовании города Севастополя Балаклавский муниципальный округ на 2024 год с предполагаемым объемом финансирования за счет средств местного бюджета в сумме 1000,0 тыс.руб., на 2025 – 300,0 тыс.руб. Основной объем средств в плановом периоде зарезервирован в общем объеме средств, запланированных на условно-утвержденные расходы.
3. Обеспечение общественной безопасности на территории внутригородского муниципального образования города Севастополя Балаклавский муниципальный округ на 2024 год с предполагаемым объемом финансирования за счет средств местного бюджета в сумме 403,1 тыс.руб., на 2025 – 200,0 тыс.руб. и 2026 годы – 200,0 тыс.руб. Основной объем средств в плановом периоде зарезервирован в общем объеме средств, запланированных на условно-утвержденные расходы.

В рамках вышеуказанных муниципальных программ планируется реализовать ряд программных мероприятий, направленных на повышение качества культурно-досуговой работы, развитие творческого потенциала жителей Балаклавского округа, создание условий для организации досуга жителей Балаклавского муниципального округа, а также на повышение качества культурно- досуговой, военно-патриотической работы и развитие физической культуры и спорта среди подрастающего поколения и взрослого населения.

В 2024-2026 годах муниципальная программа по обеспечению общественной безопасности, позволит реализовать ряд вопросов местного значения внутригородского муниципального образования, таких как:

* организация охраны общественного порядка на территории внутригородского муниципального образования;
* создание условий для деятельности добровольных формирований населения по охране общественного порядка;
* оказание поддержки гражданам и их объединениям, участвующим в охране общественного порядка, создание условий для деятельности народных дружин;
* осуществление мероприятий по защите населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера;
* обеспечение готовности населения противостоять чрезвычайным ситуациям природного и техногенного характера для создания безопасной среды проживания граждан на территории города Севастополя в границах Балаклавского муниципального округа
* участие в профилактике терроризма и экстремизма планируется реализовать ряд мероприятий, направленных на профилактику и ликвидацию последствий терроризма и экстремизма и мероприятий по защите населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера.

Размер резервного фонда местной администрации на 2024 год планируется утвердить в сумме 50,0 тыс. руб., что не превышает 3 % утверждаемого общего объема расходов (статья 81 Бюджетного кодекса РФ). Расходование средств резервного фонда будет осуществляться в соответствии с порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда местной администрации. Средства резервного фонда планируется направить на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийновосстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, в случае их возникновения.

 В соответствии со статьей 184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в расходах на 2025-2026 годы запланированы условно-утвержденные расходы в объеме не менее 2,5 % от общего объема расходов бюджета на 2025 год и составили 600,0 тыс.руб. и не менее 5% от общего объема расходов бюджета на 2026 год и составили 3077,3 тыс.руб..

Главными распорядителями бюджетных средств местного бюджета в 2024-2026 годах являются местная администрация внутригородского муниципального образования Балаклавский муниципальный округ (далее – местная администрация), код главного распорядителя средств 930 и Совет Балаклавского муниципального образования – код главного распорядителя бюджетных средств 931.

Для осуществления расходования средств субвенции на исполнение полномочий в сфере благоустройства, принята муниципальная программа «Благоустройство территории внутригородского муниципального образования города Севастополя Балаклавский муниципальный округ». Проектом Закона города Севастополя «О бюджете города Севастополя на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» доведен объем субвенций внутригородским муниципальным образованиям города Севастополя для реализации отдельных государственных полномочий по выполнению мероприятий в сфере благоустройства на 2024 год – 94123,3 тыс.руб., на 2025 год – 97708,8 тыс.руб. и на 2026 год – 101617,6 тыс.руб.

На основании доведенных объемов подготовлен проект муниципальной программы «Благоустройство территории внутригородского муниципального образования города Севастополя Балаклавский муниципальный округ» на 2024-2026 годы.

**Источники финансирования дефицита бюджета**

Местный бюджет Балаклавского муниципального округа является сбалансированным. В 2024-2026 годах планируется утвердить расходы на уровне планируемого поступления доходов, в связи с чем, источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета планируется утвердить в объеме 0 тыс. руб. (Приложение №4 к решению о местном бюджете).

Муниципальный долг – совокупность долговых обязательств муниципального образования. На конец 2024 года и в 2025-2026 годах не предусматривается осуществление долговых обязательств внутригородского муниципального образования в формах, предусмотренных действующим законодательством (кредитные соглашения и договора, займы, осуществляемые путем выпуска муниципальных ценных бумаг, договора и соглашения о получении муниципальным образованием бюджетных кредитов от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации, договора о предоставлении муниципальных гарантий). В связи с чем, решением о местном бюджете планируется утвердить верхний предел муниципального внутреннего долга местного бюджета на 1 января 2025-2027 годов в сумме 0,0 тыс. руб.

Ожидаемое исполнение местного бюджета за 2024-2026 года планируется в полном объеме.

***Глава МА ВМО Балаклавского МО Е.А. Бабошкин***