

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ПРОЕКТУ РЕШЕНИЯ СОВЕТА ДЕПУТАТОВ
ЖЕРДЕВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА
«О БЮДЖЕТЕ ЖЕРДЕВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА
НА 2024 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2025 И 2026 ГОДОВ»**

Введение

Проект решения Совета депутатов Жердевского муниципального округа «О бюджете Жердевского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект решения) подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс) и Порядка составления проекта бюджета Жердевского района на очередной финансовый год и плановый период, утвержденного постановлением администрации Жердевского района от 01.11.2017 № 613 (в редакции от 05.11.2019).

Основные подходы по формированию Жердевского муниципального округа на 2024 - 2026 годы направлены на финансовое обеспечение мероприятий по достижению целевых показателей в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», реализации Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21 февраля 2023 года, а также решения задач и приоритетов социально-экономического развития Жердевского муниципального округа.

Проект решения сформирован на основе базового варианта прогноза социально-экономического развития Жердевского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов и в соответствии с утвержденными основными направлениями бюджетной и налоговой политики Жердевского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Основные направления налоговой политики Жердевского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов сохраняют преемственность в отношении определенных ранее приоритетов, сформированы в действующей экономической ситуации, сложившейся в условиях внешнего санкционного давления.

Основными направлениями налоговой политики Жердевского муниципального округа являются:

реализация механизмов налогового стимулирования в рамках приоритетных направлений инвестиционной политики Жердевского муниципального округа;

стимулирование применения налогоплательщиками инвестиционного налогового вычета;

совершенствование системы управления налоговыми льготами с учетом проведения комплексной оценки (обоснованность, целесообразность,

результативность, влияние на экономику) предлагаемых к введению налоговых льгот и установления ограниченных сроков их действия;

обеспечение бюджетной, экономической и социальной эффективности налоговых расходов бюджета Жердевского муниципального округа;

оказание содействия среднему и малому бизнесу для развития предпринимательской деятельности;

усиление мер по укреплению налоговой дисциплины налогоплательщиков;

создание справедливых конкурентных условий развития бизнеса;

совершенствование методов налогового администрирования через повышение прозрачности и эффективности работы с дебиторской задолженностью;

распространение на территории Жердевского муниципального округа механизмов самообложения граждан и инициативных платежей путем вовлечения граждан в управленческие процессы обеспечения своей жизнедеятельности;

повышение эффективности управления муниципальным имуществом Жердевского муниципального округа.

В 2024-2026 годах планируется проведение работы по укреплению доходной базы бюджета Жердевского муниципального округа за счет наращивания стабильных доходных источников и мобилизации в бюджет имеющихся резервов.

Рост бюджетных поступлений планируется достичь за счет:

роста инвестиционной и инновационной активности посредством оказания муниципальной поддержки инвесторам;

совершенствования применения специальных налоговых режимов для развития малого и среднего предпринимательства;

реализации мер, направленных на легализацию предпринимательской деятельности, содействие вовлечению граждан в предпринимательскую деятельность и сокращение неформальной занятости путем расширения практики применения налога на профессиональный доход, регистрации граждан в качестве «самозанятых» и вовлечения их в экономику;

выявления и пресечения схем минимизации налогов, совершенствование методов контроля легализации «теневой» заработной платы;

расширения налоговой базы по имущественным налогам путем выявления и включения в налогооблагаемую базу недвижимого имущества и земельных участков, которые до настоящего времени не зарегистрированы;

повышения уровня ответственности главных администраторов доходов за выполнение плановых показателей поступления доходов в бюджет Жердевского муниципального округа, совершенствования методов налогового администрирования;

проведения работы по установлению причин образования задолженности по налогам, сборам, страховым взносам и принятия мер по ее погашению;

проведения оценки социальной и бюджетной эффективности налоговых расходов бюджета Жердевского муниципального округа;

совершенствования управления муниципальной собственностью.

Основными направлениями бюджетной политики Жердевского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов являются:

выполнение социальных обязательств Жердевского муниципального округа;

достижение целевых показателей федеральных (региональных) проектов, направленных на реализацию национальных проектов и выполнение задач, поставленных в Указе Президента Российской Федерации от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года»;

рациональное и эффективное использование имеющихся бюджетных средств;

выполнение условий соглашений, заключенных от имени Жердевского муниципального округа:

о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов Жердевского муниципального округа;

по бюджетному кредиту, полученному из бюджета Тамбовской области для частичного покрытия дефицита бюджета Жердевского района.

I. ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ВОПРОСОВ, ПОЛОЖЕННЫХ В ОСНОВУ ФОРМИРОВАНИЯ ПРОЕКТА РЕШЕНИЯ

Проект решения подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, решения Совета депутатов Жердевского муниципального округа от 21.09.2023 № 25 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Жердевском муниципальном округе» (далее – Решение от 21.09.2023 № 25).

Общие требования к структуре и содержанию проекта решения о бюджете установлены статьей 184.1 Бюджетного кодекса и статьей 40 решения Совета депутатов Жердевского муниципального округа от 21.09.2023 № 25.

Пунктом 1 статьи 184¹ Бюджетного кодекса, статьями 40 и 43 решения от 21.09.2023 № 25 установлен перечень основных характеристик бюджета Жердевского муниципального округа, утверждаемых решением о бюджете (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета, условно утверждаемые расходы, верхний предел муниципального внутреннего долга Жердевского муниципального округа).

При рассмотрении в первом чтении проекта решения в соответствии со статьей 43 Решения от 21.09.2023 № 25 обсуждается его концепция, прогноз социально-экономического развития Жердевского муниципального округа на 2024–2026 годы, и основные направления бюджетной и налоговой политики.

В статье 1 проекта решения представлены все параметры бюджета Жердевского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, являющиеся в соответствии с Бюджетным кодексом и решением от 21.09.2023 № 25 предметом рассмотрения Советом депутатов Жердевским муниципальным округом проекта решения в первом чтении.

В статье 2 проекта решения в соответствии с требованиями статьи 184¹ Бюджетного кодекса предусматривается утверждение доходов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в соответствии с приложением 1 к проекту решения.

Статьей 43 решения Совета депутатов Жердевского муниципального округа от 21.09.2023 № 25 данный вопрос отнесен к предмету рассмотрения проекта решения в первом чтении.

В статье 3 проекта решения в соответствии с требованиями статьи 184.¹ Бюджетного кодекса, статей 40 и 48 решения от 21.09.2023 № 25 предлагается утвердить на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов:

общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств и распределение бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств Жердевского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в приложении 2 к проекту решения;

ведомственную структуру расходов бюджета Жердевского муниципального округа в приложении 3 к проекту решения;

распределение бюджетных ассигнований бюджета Жердевского муниципального округа по разделам, подразделам, муниципальным программам Жердевского муниципального округа и непрограммным направлениям деятельности, группам и подгруппам видов расходов в приложении 4 к проекту решения;

распределение бюджетных ассигнований бюджета Жердевского муниципального округа по муниципальным программам Жердевского муниципального округа и непрограммным направлениям деятельности, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов в приложении 5 к проекту решения.

Статьей 48 решения от 21.09.2023 № 25 данные вопросы отнесены к предмету рассмотрения проекта решения во втором чтении.

В статье 4 проекта решения в соответствии с требованиями статьи 179.⁴ Бюджетного кодекса предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Жердевского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

В статье 5 проекта решения в соответствии с требованиями статьи 242²⁶ Бюджетного кодекса предлагается установить случаи казначейского

сопровождения предоставления субсидий и авансовых платежей, а также особенностей предоставления субсидий юридическим лицам в случае принятия решения администрацией Жердевского муниципального округа о предоставлении субсидии юридическому лицу на реализацию национальных проектов, на обеспечение мероприятий, связанных с предотвращением влияния ухудшения геополитической и экономической ситуации на развитие отраслей экономики.

В статье 6 проекта решения в соответствии с требованиями статей 242²⁶ Бюджетного кодекса предлагается установить казначейское сопровождение бюджетных инвестиций, предоставляемых из бюджета Жердевского муниципального округа.

В статье 7 проекта решения:

в соответствии с требованиями статьи 242²⁶ Бюджетного кодекса устанавливается казначейское сопровождение авансовых платежей и расчетов по муниципальным контрактам о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, заключаемым получателями средств бюджета Жердевского муниципального округа на сумму 50 000,0 тыс. рублей и более;

в соответствии с частью 9 статьи 6 Федерального закона, определяющего особенности исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2024 году, предлагается установить особенности перечисления Управлением Федерального казначейства по Тамбовской области бюджетных средств при осуществлении казначейского сопровождения с лицевых счетов, открытых в Управлении Федерального казначейства по Тамбовской области на расчетные счета, открытые поставщикам товаров, работ, услуг в кредитных организациях в соответствии с порядком, установленным Правительством Российской Федерации.

В статье 8 проекта решения предлагается установить ограничение в отношении увеличения в 2024 году численности муниципальных служащих Жердевского муниципального округа, работников муниципальных бюджетных и казенных учреждений.

В статье 9 проекта решения предусматривается в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса (статьи 107, 107¹, 110¹ и 111) и статьи 48 решения от 21.09.2023 № 25 :

утверждение на 2024-2026 годы программ муниципальных внутренних и внешних заимствований Жердевского муниципального округа (приложения 6 и 7 к проекту решения);

установление предельного объема муниципального внутреннего долга Жердевского муниципального округа, верхнего предела муниципального долга Жердевского муниципального округа по муниципальным гарантиям Жердевского муниципального округа, объема расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга Жердевского муниципального округа.

В статье 10 проекта решения в соответствии с требованиями, установленным статьей 184¹ Бюджетного кодекса и статьей 48 решения от 21.09.2023 № 25, предлагается утвердить источники финансирования

дефицита бюджета Жердевского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (приложение 8 к проекту решения).

В статье 11 проекта решения:

в соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации устанавливается размер резервного фонда администрации Жердевского муниципального округа на 2024-2026 годы;

реализованы требования статьи 217 Бюджетного кодекса, устанавливающие дополнительные основания для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи;

предлагается установить запрет на уменьшение объема бюджетных ассигнований, утвержденных на уплату налога на имущество организаций, земельного налога и транспортного налога, для направления их на иные цели, без внесения изменений в решение о бюджете;

предлагается утвердить перечень расходов, подлежащих финансированию в полном объеме в случае сокращения поступлений доходов в бюджет Жердевского муниципального округа в процессе его исполнения;

устанавливаются особенности принятия в 2024 году нормативных правовых актов, приводящих к снижению доходов бюджета Жердевского муниципального округа, увеличению расходов, выделению бюджетных ассигнований на принятые новые виды расходных обязательств.

II. ОСНОВНЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ БЮДЖЕТА ЖЕРДЕВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА НА 2024 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2025 И 2026 ГОДОВ

Проект бюджета Жердевского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов сформирован на основе «базового» варианта прогноза социально-экономического развития Жердевского муниципального округа и ожидаемого исполнения бюджета Жердевского района за 2023 год.

Основные характеристики проекта бюджета Жердевского муниципального округа на 2024-2026 годы приведены в следующей таблице:

тыс. рублей

Показатель	2023 год (оценка)	Проект решения					
		на 2024 год	Темп роста к 2023 году, в %	на 2025 год	Темп роста к 2024 году, в %	на 2026 год	Темп роста к 2025 году, в %
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы, всего	714 423,5	706 241,4	98,9	703 797,9	99,7	722 915,9	102,7
Налоговые и неналоговые доходы	347 217,3	371 022,8	106,9	385 582,9	103,9	402 736,8	104,4
в том числе:							

Налоговые доходы, всего	304 030,8	321 768,9	105,8	337 247,8	104,8	354 314,1	105,1
в том числе:							
Налог на доходы физических лиц	213 166,1	223 398,1	104,8	232 334,0	104,0	236 283,7	101,7
Акцизы по подакцизным товарам	19 064,4	18 029,0	94,6	18 555,0	102,9	25 023,0	134,9
Расходы, всего	723 738,9	706 241,4	97,6	690 848,9	97,8	722 915,9	104,6
Дефицит (-), профицит (+)	-9 315,4	0,0	0,0	12 949,0		0,0	

* показатели 2023 года взяты по консолидированному бюджету Жердевского района

Структура доходов проекта бюджета Жердевского муниципального округа в 2024 – 2026 годах приведена в следующей таблице:

тыс. рублей
тыс. рублей

Показатель	2023 год (оценка)*	Проект решения		
		на 2024 год	на 2025 год	на 2026 год
1	3	4	5	6
Доходы, всего	714 423,5	706 241,4	703 797,9	722 915,9
в том числе:				
Налоговые доходы	304 030,8	321 768,9	337 247,8	354 318,1
Неналоговые доходы	43 186,5	49 253,9	48 335,1	48 418,7
Безвозмездные поступления	367 206,2	335 218,6	318 215,0	320 179,1
Темпы прироста доходов к предыдущему году, %	-0,7	-1,1	-0,3	2,7
в том числе:				
по налоговым доходам	8,8	5,8	4,8	5,1
по неналоговым доходам	-22,8	14,0	-1,9	0,2
по безвозмездным поступлениям	-4,5	-8,7	-5,1	0,6
Доля в общем объеме доходов, %	100,0	100,0	100,0	100,0
в том числе:				
налоговых доходов	42,6	45,6	47,9	49,0
неналоговых доходов	6,0	7,0	6,9	6,7
безвозмездных поступлений	51,4	47,4	45,2	44,3

* показатели 2023 года взяты по консолидированному бюджету Жердевского района

Основные направления долговой политики Жердевского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

сохраняют преемственность целей и задач, определенных в предшествующем периоде.

Целями долговой политики Жердевского муниципального округа на ближайшие три года являются обеспечение сбалансированности и долговой устойчивости бюджета Жердевского муниципального округа, сохранение безопасного уровня долговой нагрузки, проведение взвешенной политики в области муниципальных заимствований, безусловное выполнение принятых долговых обязательств, поддержание оптимальной структуры муниципального долга.

Задачами долговой политики Жердевского муниципального округа в 2024-2026 годах являются:

обеспечение в 2024-2026 годах дефицита бюджета Жердевского муниципального округа на уровне не более 5% от суммы доходов бюджета Жердевского муниципального округа без учета безвозмездных поступлений за соответствующий финансовый год;

поддержание предельного объема расходов на обслуживание муниципального долга в объеме не выше 5% от суммы расходов бюджета Жердевского муниципального округа;

обеспечение мер, направленных на привлечение в бюджет Жердевского муниципального округа кредитов от кредитных организаций по ставкам на уровне не более чем уровень ключевой ставки, установленный Центральным банком Российской Федерации, увеличенный на 1% годовых;

эффективное управление текущей ликвидностью бюджета Жердевского муниципального округа, в том числе за счет дальнейшего использования механизма управления свободными остатками денежных средств на счетах по учету средств бюджета Жердевского муниципального округа;

обеспечение исполнения и обслуживания долговых обязательств своевременно и в полном объеме при различных обстоятельствах, включая кризисные явления в экономике и на финансовых рынках;

управление рисками, связанными с осуществлением заимствований и управлением муниципальным долгом;

учет информации о муниципальном долге, формирование отчетности о муниципальных долговых обязательствах;

обеспечение раскрытия информации о муниципальном долге и проводимой заемной политике.

В 2024-2026 годах планируется:

погашение бюджетного кредита в ноябре 2025 года согласно графика погашения задолженности по бюджетному кредиту к договору №1 от 27.12.2021 о предоставлении из бюджета Тамбовской области бюджетного кредита бюджету Жердевского района.

Размер муниципального долга Жердевского муниципального округа в 2024 году планируется на уровне 2023 года и составит 12 949,0 тыс. рублей.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга Жердевского муниципального округа составит в 2024 году в размере 13,0 тыс. рублей, в 2025 году – 11,5 тыс. рублей.

Объем муниципального долга Жердевского муниципального округа приведен в следующей таблице:

Показатели	2023 год (оценка)	Проект бюджета Жердевского муниципального округа		
		на 01.01.2025 года	на 01.01.2026 года	на 01.01.2027 года
Объем муниципального долга Жердевского муниципального округа, всего	12 949,0	12 949,0	0,0	0,0
<i>в том числе:</i>				
- по бюджетным кредитам	12 949,0	12 949,0	0,0	0,0

* показатели 2023 года взяты по консолидированному бюджету Жердевского района

Все параметры бюджета Жердевского муниципального округа, включая объем муниципального внутреннего долга Жердевского муниципального округа и расходов на его обслуживание, соответствуют ограничениям, установленным Бюджетным кодексом.

III. ДОХОДЫ БЮДЖЕТА ЖЕРДЕВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА НА 2024-2026 ГОДЫ

НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ

При планировании объема доходов бюджета Жердевского муниципального округа учитывались вступившие в текущем году и вступающие в силу с 1 января 2024 года законодательные акты, предусматривающие внесение изменений и дополнений в налоговое и бюджетное законодательство, оказывающие влияние на доходы бюджета Жердевского муниципального округа.

При расчете прогнозного объема налоговых и неналоговых доходов использовалась оценка ожидаемых результатов работы главных администраторов (администраторов) доходов по взысканию дебиторской задолженности.

Учтены изменения налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации:

увеличение с 1 января 2024 года социальные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц:

за обучение - с 50 000 рублей до 110 000 рублей;

за медицинские и физкультурно-оздоровительные услуги - со 120 000 рублей до 150 000 рублей;

установление первоочередного порядка зачисления налога на доходы физических лиц в местные бюджеты из средств на едином налоговом счете;

расширение возможности применения инвестиционного налогового вычета для налогоплательщиков, оказывающих финансовую поддержку образовательным организациям;

увеличение на 6 месяцев предельных сроков направления требований об уплате задолженности и принятия решений о взыскании задолженности в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 29.03.2023 № 500 «О мерах по урегулированию задолженности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, установленных налоговым кодексом Российской Федерации, в 2023 году».

Прогнозируемые объемы доходов Дорожного фонда Жердевского муниципального округа на 2024 – 2025 годы, приведены в таблице:

тыс.рублей

Доходы бюджета Жердевского муниципального округа, формирующие Дорожный фонд Жердевского муниципального округа	2023 год (оценка)	2024 год (проект)	2025 год (проект)	2026год (проект)
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	19 064,4	18 029,0	18 555,0	25 023,0

* показатели 2023 года взяты по консолидированному бюджету Жердевского района

ОСОБЕННОСТИ РАСЧЕТОВ ПОСТУПЛЕНИЙ ПЛАТЕЖЕЙ В БЮДЖЕТ ЖЕРДЕВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА ПО ОСНОВНЫМ ДОХОДНЫМ ИСТОЧНИКАМ

Налог на доходы физических лиц

Налог на доходы физических лиц на 2024-2026 годы определен в условиях действующего налогового законодательства и роста фонда оплаты труда в соответствии с предварительным прогнозом социально-экономического развития Жердевского муниципального округа на 2024-2026 годы.

Прогнозные поступления налога на доходы физических лиц сформированы в соответствии с данными УФНС России по Тамбовской области:

2024 год – 223 398,1 тыс.рублей;

2025 год – 232 334,0 тыс.рублей;

2026 год – 236 283,7 тыс.рублей.

Акцизы по подакцизным товарам

Общая сумма поступлений акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, в бюджет Жердевского муниципального округа в 2024-2026 годах планируется поступление от акцизных сборов на нефтепродукты (дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин).

Прогнозная сумма акцизов на нефтепродукты на 2024 год составит 18 029,0 тыс. рублей, что составляет 94,6 процента к ожидаемой оценке 2023 года.

На 2025 год спрогнозированы поступления в сумме 18 555,0 тыс. рублей с ростом 102,9 процента к уровню 2024 года, на 2026 год – 25 023,0 тыс. рублей, или 134,9 процента к уровню 2025 года.

Прогнозные поступления по акцизам по подакцизным товарам сформированы по данным УФНС России по Тамбовской области.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 2024 год прогнозируются в сумме 1340,8 тыс. рублей, что составляет 103,0 процента к ожидаемой оценке 2023 года, на 2025 год – 1381,0 тыс. рублей или 103,0 процента к уровню 2024 года, на 2026 год – 1422,4 тыс. рублей или 103,0 процента к уровню 2025 года.

Единый сельскохозяйственный налог

Поступления единого сельскохозяйственного налога на 2024 год прогнозируются в сумме 34 665,5 тыс. рублей, что составляет 112,0 процента к ожидаемой оценке 2023 года, на 2025 год – 38 825,3 тыс. рублей или 112,0 процента к уровню 2024 года, на 2026 год – 43 484,3 тыс. рублей или 112,0 процента к уровню 2025 года.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения

Поступления налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, на 2024 год прогнозируются в сумме 5 142,4 тыс. рублей, что составляет 106,0 процента к ожидаемой оценке 2023 года, на 2025 год – 5 450,9 тыс. рублей или 106,0 процента к уровню 2024 года, на 2026 год – 5 778,0 тыс. рублей или 106,0 процента к уровню 2025 года.

Налоги на имущество

Поступления налога на имущество физических лиц прогнозируются на 2024 год в сумме 8 678,5 тыс. рублей, что составляет 117,1 процента к ожидаемой оценке 2023 года. На 2025 год планируются поступления налога на имущество физических лиц в сумме 9 809,3 тыс. рублей или 113,0 процента к уровню 2024 года, на 2026 год – 11 050,8 тыс. рублей с ростом 112,7 процентов к прогнозным показателям 2025 года.

Поступления земельного налога на 2024 год прогнозируются в сумме 26 890,0 тыс. рублей, что составляет 112,7 процента к ожидаемой оценке 2023 года. Прогнозные показатели на 2025 год – 27 158,9 тыс. рублей или 101,0 процент к уровню 2024 года, на 2026 год – 27 430,5 тыс. рублей или 101,0 процент.

Государственная пошлина

Поступления государственной пошлины на 2024 год прогнозируются в сумме 3 624,7 тыс. рублей, что составляет 103,0 процента к ожидаемой оценке 2023 года, на 2025 год – 3 733,4 тыс. рублей или 103,0 процента к

уровню 2024 года, на 2025 год – 3 845,4 тыс. рублей или 103,0 процента к уровню 2023 года.

Прогнозные поступления государственной пошлины сформированы на основе данных, представленных главными администраторами доходов бюджета Жердевского муниципального округа, с учетом оценки поступлений за 2023 год.

Неналоговые доходы бюджета Жердевского муниципального округа сформированы:

на 2024 год - в сумме 49 253,9 тыс. рублей или 114,0 процента к ожидаемой оценке 2023 года;

на 2025 год - в сумме 48 335,10 тыс. рублей или 98,1 процент к прогнозным показателям 2024 года;

на 2026 год - в сумме 48 418,7 тыс. рублей или 100,2 процента к прогнозным показателям 2025 года.

В разрезе доходных источников бюджетные назначения спрогнозированы следующим образом:

1) по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности Жердевского муниципального округа, на 2024 год - в сумме 43 487,0 тыс. рублей или 123,2 процента к ожидаемой оценке 2023 года, на 2025 год – 43 532,7 тыс. рублей или 100,1 процент к прогнозным поступлениям 2024 года, на 2026 год – 43 579,8 тыс. рублей или 100,1 процент к прогнозным поступлениям 2025 года.

Поступления по указанной группе доходов формируются за счет:

доходов, получаемых в виде арендной платы за земли, находящиеся в муниципальной собственности, прогнозные поступления которых определены на 2024-2026 годы в сумме 41 964,4 тыс. рублей ежегодно;

доходов от сдачи в аренду имущества, прогнозные поступления которых определены на 2024 год в сумме 1 522,6 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 1 568,3 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 1 615,4 тыс. рублей;

2) по платежам при пользовании природными ресурсами на 2024-2026 годы в сумме 285,0 тыс. рублей ежегодно (69,5 процентов к ожидаемой оценке 2023 года).

3) по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 2024-2026 годы в сумме 1300,0 тыс. рублей ежегодно или 101,6 процента к ожидаемой оценке 2023 года.

Прогнозные поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в бюджет Жердевского муниципального округа сформированы по данным, предоставленным администраторами доходов по закрепленным доходным источникам.

4) по доходам от продажи материальных и нематериальных активов:

на 2024 год - в сумме 3 000,0 тыс. рублей;

на 2025 год - в сумме 2 000,0 тыс. рублей;

на 2026 год - в сумме 2 000,0 тыс. рублей;

5) по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 2024 год - в сумме 1 181,9 тыс. рублей или 103,0 процента к ожидаемой оценке 2023 года, на 2025 год – 1 217,4 тыс. рублей или 103,0 процента к прогнозным поступлениям 2024 года, на 2026 год – 1 53,9 тыс. рублей или 103,0 процента к прогнозным поступлениям 2025 года. Основную долю поступлений составляют денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения.

Расчет прогноза произведен администраторами доходов бюджета Жердевского муниципального округа.

БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ

Безвозмездные поступления спрогнозированы в 2024 году в объеме 335 218,6 тыс. рублей, в 2025 году – в объеме 318 215,0 тыс. рублей, в 2026 году – в объеме 320 179,1 тыс. рублей.

Объемы целевых межбюджетным трансфертам соответствуют распределенным в проекте бюджета Тамбовской области на 2024-2026 годы, объемы дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2024-2026 годы предусмотрены в объемах, распределенных бюджету Жердевского района в 2023 году (включая субвенции на осуществление государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений); прочие дотации на образовательные цели предусмотрены на уровне 2023 года.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет Жердевского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов представлена в следующей таблице:

тыс. рублей

Наименование	2023 год (оценка)*	2024 год		2025 год		2026 год	
		проект	изменение к 2023 году,%	проект	измен ение к 2024, %	проект	изменение к 2025 году,%
1	2	3	4=3/2*100	5	6=5/3* 100	7	8=7/5*100
Безвозмездные поступления, всего:	367 206,2	335 218,6	91,3	318 215,0	94,9	320 179,1	100,6
<i>из них:</i>							
<i>дотации</i>	92 129,0	74 065,2	80,4	74 065,2	100,0	74 065,2	100,0
<i>субсидии</i>	66 384,9	68 902,0	103,8	49 785,8	72,3	51 377,9	103,2
<i>субвенции</i>	194 499,2	181 627,1	93,4	183 739,7	101,2	184 111,7	100,2
<i>иные межбюджетные трансферты</i>	13 542,7	10 624,3	78,5	10 624,3	100,0	10 624,3	100,0
<i>Прочие безвозмездные поступления</i>	650,4						

* показатели 2023 года взяты по консолидированному бюджету Жердевского района

IV. РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ЖЕРДЕВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА НА 2024-2026 ГОДЫ

При планировании расходов бюджета Жердевского муниципального округа учтены целевые показатели повышения оплаты труда отдельным

категориям работников в сфере образования и культуры; индексация с 1 октября оплаты труда категорий работников бюджетной сферы, не подпадающих под действие указов Президента Российской Федерации, на прогнозный уровень инфляции (ИПЦ); повышение уровня минимального размера оплаты труда с 1 января 2024 года; обеспечение софинансирования из бюджета Жердевского муниципального округа реализации национальных проектов и мероприятий государственных программ Тамбовской области.

В проекте бюджета Жердевского муниципального округа в полном объеме обеспечены первоочередные расходы на финансовое обеспечение оплаты труда работников бюджетной сферы и уплату взносов по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам.

Расходы бюджета Жердевского муниципального округа на финансовое обеспечение реализации национальных проектов

Информация о бюджетных ассигнованиях на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ, направленных на реализацию федеральных и региональных проектов, входящих в состав национальных проектов, направленных на достижение целевых показателей в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», представлена в следующей таблице.

тыс. рублей

Наименование	2024 год	2025 год	2026 год
	проект	проект	проект
1	4	6	8
1.Расходы, всего	4 891,8	467,7	548,5
<i>в том числе:</i>			
Национальный проект "Образование"	728,5	467,7	548,5
<i>Федеральный проект "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации"</i>	467,7	467,7	548,5
Проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	467,7	467,7	548,5
<i>Федеральный проект "Успех каждого ребенка"</i>	260,8	0,0	0,0
Оснащение (обновление материально-технической базы) оборудованием, средствами обучения и воспитания образовательных организаций различных типов для реализации дополнительных общеразвивающихся программ	260,8	0,0	0,0
Национальный проект "Жилье и городская среда"	4 163,3	0,0	0,0

Федеральный проект "Формирование комфортной городской среды"	4 163,3	0,0	0,0
Реализация программ формирования современной городской среды	4 163,3	0,0	0,0

Расходы бюджета Жердевского муниципального округа в 2024-2026 годах по муниципальным программам

тыс. рублей

№ п/п	Наименование	2024 год проект	2025 год		2026 год	
			проект	изменения к 2024 году, %	проект	изменения к 2025 году, %
	1	2	3	4	5	6
1. Расходы на реализацию муниципальных программ Жердевского муниципального округа, всего		651 197,4	624 304,9	95,9	644 021,9	103,2
<i>в том числе:</i>						
1	Муниципальная программа "Развитие образования Жердевского муниципального округа"	354 358,4	356 944,6	100,7	359 854,8	100,8
	<i>Подпрограмма "Развитие дошкольного образования"</i>	61 798,8	63 185,7	102,2	64 267,5	101,7
	<i>Подпрограмма "Развитие общего и дополнительного образования"</i>	209 609,1	212 808,6	101,5	214 636,9	100,9
	<i>Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия в области образования"</i>	82 950,5	80 950,3	97,6	80 950,4	100,0
2	Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Жердевского муниципального округа Тамбовской области"	2 722,1	1 672,1	61,4	1 672,1	100,0
	<i>Подпрограмма "Развитие подотрасли растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства"</i>	150,0	100,0	66,7	100,0	100,0
	<i>Подпрограмма "Развитие подотрасли животноводства, переработки и реализации продукции животноводства"</i>	572,1	572,1	100,0	572,1	100,0
	<i>Подпрограмма "Устойчивое развитие сельских территорий Жердевского муниципального округа"</i>	2 000,0	1 000,0	50,0	1 000,0	100,0
3	Муниципальная программа "Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Жердевского муниципального округа"	285,0	285,0	100,0	285,0	100,0
4	Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Жердевского муниципального округа"	3 060,0	0,0	0,0	0,0	#ДЕЛ/0!

5	Муниципальная программа "Оказание содействия добровольному переселению в Жердевский муниципальный округ Тамбовской области соотечественников, проживающих за рубежом"	700,5	150,0	21,4	150,0	100,0
	<i>Подпрограмма "Проект переселения "Квалифицированные специалисты"</i>	700,5	150,0	21,4	150,0	100,0
6	Муниципальная программа "Эффективное управление муниципальной собственностью округа"	1 600,0	350,0	21,9	350,0	100,0
7	Муниципальная программа "Социальная поддержка граждан"	8 229,7	8 344,7	101,4	8 344,7	100,0
	<i>Подпрограмма "Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан"</i>	1 330,1	1 380,1	103,8	1 380,1	100,0
	<i>Подпрограмма "Совершенствование социальной поддержки семей и детей, нуждающихся в особой заботе"</i>	6 899,6	6 964,6	100,9	6 964,6	100,0
8	Муниципальная программа "Развитие культуры"	74 367,4	70 965,7	95,4	70 970,7	100,0
	<i>Подпрограмма "Наследие"</i>	18 189,4	18 187,7	100,0	18 192,7	100,0
	<i>Подпрограмма "Искусство"</i>	47 435,1	44 035,1	92,8	44 035,1	100,0
	<i>Подпрограмма "Обеспечение реализации Муниципальной программы"</i>	8 742,9	8 742,9	100,0	8 742,9	100,0
9	Муниципальная программа "Формирование комфортной городской среды в Жердевском муниципальном округе"	4 363,3	200,0	4,6	200,0	100,0
10	Муниципальная программа "Развитие транспортной системы и дорожного хозяйства Жердевского муниципального округа"	67 816,7	54 262,1	80,0	62 431,3	115,1
11	Муниципальная программа "Эффективное управление финансами Жердевского муниципального округа"	7 438,0	7 436,5	100,0	7 425,0	99,8
	<i>Подпрограмма "Осуществление бюджетного процесса на территории Жердевского муниципального округа"</i>	13,0	11,5	88,5	0,0	0,0
	<i>Прочие основные мероприятия, не вошедшие в подпрограммы муниципальной программы</i>	7 425,0	7 425,0	100,0	7 425,0	100,0
12	Муниципальная программа "Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Жердевского муниципального округа"	2 494,8	2 572,1	103,1	2 571,0	100,0
	<i>Подпрограмма "Молодежи-доступное жилье"</i>	2 294,8	2 372,1	103,4	2 371,0	100,0
	<i>Подпрограмма "Снижение административных барьеров в строительстве"</i>	200,0	200,0	100,0	200,0	100,0
13	Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта"	29 718,8	29 718,8	100,0	29 718,8	100,0
	<i>Подпрограмма "Развитие физической культуры и массового спорта"</i>	29 718,8	29 718,8	100,0	29 718,8	100,0
14	Муниципальная программа "Благоустройство территорий"	25 000,8	26 277,0	105,1	27 000,6	102,8

15	Муниципальная программа "Экономическое развитие Жердевского муниципального округа"	49 102,2	48 852,2	99,5	48 852,2	100,0
	<i>Подпрограмма "Совершенствование муниципального управления"</i>	49 002,2	48 802,2	99,6	48 802,2	100,0
	<i>Подпрограмма "Развитие малого и среднего предпринимательства Жердевского муниципального округа"</i>	100,0	50,0	50,0	50,0	100,0
16	Муниципальная программа "Развитие институтов гражданского общества"	3 850,6	3 899,7	101,3	3 899,7	100,0
	<i>Подпрограмма "Повышение эффективности государственной и муниципальной поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций Жердевского муниципального округа"</i>	1 400,0	1 400,0	100,0	1 400,0	100,0
	<i>Подпрограмма "Развитие социально-экономической активности молодежи Жердевского муниципального округа"</i>	1 026,6	1 026,6	100,0	1 026,6	100,0
	<i>Подпрограмма "Расходы на осуществление полномочий РФ на государственную регистрацию актов гражданского состояния"</i>	1 361,7	1 410,8	103,6	1 410,8	100,0
	<i>Подпрограмма "Восстановление воинских захоронений"</i>	62,3	62,3	100,0	62,3	100,0
17	Муниципальная программа "Информационное общество"	1 200,0	1 200,0	100,0	1 200,0	100,0
18	Муниципальная программа "Обеспечение безопасности населения Жердевского муниципального округа и противодействие преступности"	1 700,1	1 419,4	83,5	1 490,6	105,0
	<i>Подпрограмма "Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Жердевском муниципальном округе"</i>	512,8	462,8	90,2	462,8	100,0
	<i>Подпрограмма "Противодействие терроризму и экстремизму в Жердевском муниципальном округе"</i>	215,0	65,0	30,2	65,0	100,0
	<i>Подпрограмма "Повышение безопасности дорожного движения в Жердевском муниципальном округе"</i>	200,0	50,0	25,0	50,0	100,0
	<i>Подпрограмма "Подготовка граждан к военной службе в Жердевском муниципальном округе"</i>	712,7	781,8	109,7	852,0	109,0
	<i>Подпрограмма "Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в Жердевском муниципальном округе"</i>	56,0	56,0	100,0	56,0	100,0
	<i>Прочие основные мероприятия муниципальной программы, не вошедшие в подпрограммы</i>	3,6	3,8	105,6	4,8	126,3
19	Муниципальная программа "Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и обеспечение безопасности людей на водных объектах в Жердевском муниципальном округе"	560,0	270,0	48,2	270,0	100,0

	Подпрограмма "Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение безопасности на водных объектах и развитие единой дежурно-диспетчерской службы Жердевского муниципального округа"	520,0	230,0	44,2	230,0	100,0
	Подпрограмма "Пожарная безопасность в Жердевском муниципальном округе"	20,0	20,0	100,0	20,0	100,0
	Подпрограмма "Повышение уровня гражданской обороны Жердевского муниципального округа"	20,0	20,0	100,0	20,0	100,0
20	Муниципальная программа Жердевского муниципального округа "Доступная среда"	835,0	85,0	10,2	85,0	100,0
21	Муниципальная программа "Обеспечение информационной открытости и доступности деятельности органов местного самоуправления Жердевского муниципального округа"	1 850,0	1 850,0	100,0	1 850,0	100,0
22	Муниципальная программа "Комплексное развитие сельских территорий Жердевского муниципального округа"	2 050,0	500,0	24,4	500,0	100,0
23	Муниципальная программа "Укрепление общественного здоровья в Жердевском муниципальном округе Тамбовской области"	100,0	50,0	50,0	50,0	100,0
24	Муниципальная программа "Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Жердевского муниципального округа"	5 000,0	5 000,0	100,0	8 000,0	160,0
25	Муниципальная программа "Развитие водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод в Жердевском муниципальном округе"	2 794,0	2 000,0	71,6	6 850,4	342,5
2. Непрограммные расходы		55 044,0	55 044,0	100,0	55 044,0	100,0
3. Условно-утвержденные расходы			11 500,0		23 850,0	207,4
ВСЕГО РАСХОДОВ:		706 241,4	690 848,9	97,8	722 915,9	104,6

Расходы бюджета Жердевского муниципального округа по разделам классификации расходов

Расходы бюджета Жердевского муниципального округа по разделам классификации расходов представлены в следующей таблицы:

тыс. рублей

Наименование	2024 год проект	2025 год		2026 год	
		проект	изменения к 2024 году, %	проект	изменения к 2025 году, %
1	2	3	4	5	6
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	128 013,7	126 613,9	98,9	126 615,1	100,0

НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	712,7	781,8	109,7	852,0	109,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	1 160,5	320,0	27,6	320,0	100,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	69 238,8	55 184,2	79,7	63 353,4	114,8
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	41 270,4	35 039,3	84,9	43 613,3	124,5
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	285,0	285,0	100,0	285,0	100,0
ОБРАЗОВАНИЕ	351 043,9	349 885,1	99,7	352 795,2	100,8
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	63 885,8	60 483,2	94,7	60 488,1	100,0
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	19 698,8	19 826,1	100,6	19 825,0	100,0
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	30 918,8	30 918,8	100,0	30 918,8	100,0
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	13,0	11,5	88,5	0,0	0,0
УСЛОВНО-УТВЕРЖДЕННЫЕ РАСХОДЫ		11 500,0		23 850,0	207,4
ВСЕГО РАСХОДОВ:	706 241,4	690 848,9	97,8	722 915,9	104,6

V. ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА ЖЕРДЕВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА

Бюджет Жердевского муниципального округа на 2024 год и на 2026 год спрогнозирован сбалансированным, на 2025 год – с профицитом в размере 12 949,0 тыс. рублей.

Профицит бюджета спрогнозирован в связи с погашением бюджетного кредита в ноябре 2025 года согласно графика погашения задолженности по бюджетному кредиту к договору № 1 от 27.12.2021 о предоставлении из бюджета Тамбовкой области бюджетного кредита бюджету Жердевского района.