**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к проекту решения Совета Апшеронского городского поселения Апшеронского района «О бюджете Апшеронского городского поселения Апшеронского района на 2024 год»**

Настоящая пояснительная записка содержит информацию об основных параметрах доходной и расходной частей бюджета Апшеронского городского поселения Апшеронского района на 2024 год и подходах, применяемых при их формировании.

При формировании параметров проекта бюджета поселения на 2023 год рассматривался принцип концентрации бюджетных ресурсов бюджета поселения на важнейших направлениях социально-экономического развития поселения, установленных в рамках статьи 14 Федерального закона №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации». При этом ставились задачи в максимально возможной степени исключить избыточные, второстепенные расходы поселения и несоответствующие функции муниципальных органов исполнительной власти, которые могут осуществляться за счет регионального бюджета, частного сектора экономики, а также такие муниципальные расходные полномочия, которые, ввиду ограниченности бюджетных ресурсов, не могут быть обеспечены финансированием за счет бюджета поселения.

Проект бюджета подготовлен на основе требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, Налогового кодекса Российской Федерации, с учетом норм и положений Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», решения Совета Апшеронского городского поселения Апшеронского района «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Апшеронском городском поселении Апшеронского района», иных законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации, Краснодарского края, муниципального образования Апшеронский район, Апшеронского городского поселения Апшеронского района.

**Основные характеристики проекта бюджета Апшеронского городского поселения Апшеронского района на 2024 год**

Исходя из вышеизложенных принципов и прогнозных условий социально-экономического развития поселения, основные параметры бюджета Апшеронского городского поселения Апшеронского района определились по доходам – в сумме **285365,2** тыс. рублей, по расходам – в сумме **285365,2** тыс. рублей, дефицит бюджета составил **0,0** тыс.рублей.

1. **Формирование доходной базы бюджета поселения на 2024 год**

При формировании объема налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения учитывались приоритеты, сформулированные в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики Апшеронского городского поселения Апшеронского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, а также предполагаемые к принятию изменения в налоговое и бюджетное законодательство и нормативные правовые акты, вступающие в силу с 1 января 2024 года.

Налоговая политика Апшеронского городского поселения Апшеронского района будет нацелена на обеспечение максимальной мобилизации налоговых платежей в бюджет поселения за счет роста экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов, поддержку инвестиционной привлекательности и выявления незадействованного налогового потенциала во всех отраслях хозяйственного комплекса.

Собственные доходы бюджета поселения в 2023 году предусматриваются в сумме **174214,5** тыс. рублей, из них налоговые доходы составляют –**131657,0** тыс. рублей, неналоговые доходы составляют – **42557,5** тыс. рублей.

Безвозмездные поступления предусматриваются в сумме **111150,7** тыс.рублей.

**Налоговые доходы бюджета поселения**

**Налог на доходы физических лиц**

Поступление налога на доходы физических лиц в бюджет поселения в 2024 году прогнозируется в сумме 64727,00 тыс.рублей. Доля налога на доходы физических лиц в структуре **налоговых доходов** в 2024 году прогнозируется в размере 49,2%.

За основу расчета налога на доходы физических лиц на 2024 год приняты показатели прогноза налогооблагаемой базы, а также фонда оплаты труда.

Расчет прогноза поступления налогов произведен исходя из норматива отчислений в размере - 15 %, а также с учетом социально-экономического развития поселения.

**Земельный налог**

Поступление земельного налога в бюджет поселения в 2024 году прогнозируется в сумме 28259,0 тыс.рублей. Доля земельного налога в структуре **налоговых доходов** в 2024 году прогнозируется в размере 21,5 %.

За основу расчета земельного налога на 2024 год приняты показатели прогноза налогооблагаемой базы, а также налоговая база за 2021 год из отчетных данных МИФНС России № 9 по Краснодарскому краю (форма № 5-МН) при налоговых ставках, установленных решением Совета Апшеронского городского поселения Апшеронского района от 7 ноября 2017 года № 217 «О земельном налоге»

**Налог на имущество физических лиц**

Поступление налога на имущество физических лиц в бюджет поселения в 2024 году прогнозируется в сумме 24657,0 тыс.рублей. Доля налога на имущество физических лиц в структуре **налоговых доходов** в 2024 году прогнозируется в размере 18,7%.

За основу расчета налога на имущество физических лиц на 2024 год приняты показатели прогноза налогооблагаемой базы, а также налоговая база за 2022 год из отчетных данных МИФНС России № 9по Краснодарскому краю (форма №5-МН) при налоговых ставках, установленных решением Совета Апшеронского городского поселения Апшеронского района от 29 марта 2018 года № 251 «О налоге на имущество физических лиц».

**Единый сельскохозяйственный налог**

Поступление ЕСХН в бюджет поселения в 2024 году прогнозируется в сумме 146,0 тыс.рублей. Доля ЕСХН в структуре **налоговых доходов** в 2024 году прогнозируется в размере 0,1%.

При расчете учтен прогноз налогооблагаемой базы, динамика поступлений налога за ряд лет, а также данные МИФНС России № 9 по Краснодарскому краю.

**Акцизы на нефтепродукты**

Поступления акцизов на нефтепродукты в 2024 году прогнозируются в сумме 13868,0 тыс.рублей. Доля акцизов в структуре прогноза **налоговых доходов** бюджета поселения в 2024 году прогнозируется на уровне 10,5%.

Расчет акцизов произведен исходя из дифференцированного норматива отчислений от акцизов на нефтепродукты в размере – 0,0535.

**Неналоговые доходы бюджета поселения**

Поступление неналоговых доходов бюджета поселения в 2024 году прогнозируется в сумме 42557,5 тыс. рублей. В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения неналоговые доходы составят – 24,4 %. Прогноз поступлений неналоговых доходов бюджета поселения представлен главными администраторами доходов бюджета поселения.

Структура неналоговых доходов бюджета поселения достаточно стабильна: наибольший удельный вес имеют доходы от арендной платы за землю (39,2%), доходы от сдачи имущества в аренду (39,1%), доходы от продажи имущества (7,5%), доходы от продажи земельных участков (4,8%), штрафы (2,9%), прочие доходы от оказания платных услуг (0,4%), прочие неналоговые доходы (0,3%).

Структура налоговых и неналоговых доходов в виде диаграммы выглядит следующим образом:

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления на 2024 год предусматриваются в сумме **111150,7** тыс.рублей, из них:

- Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 48540,7 тыс.рублей;

- Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) в сумме 53113,7 тыс.рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление отдельных государственных полномочий по образованию и организации деятельности административных комиссий в сумме 12,4 тыс.рублей;

- Межбюджетные трансферты на осуществление части полномочий по созданию, содержанию и организации деятельности аварийно-спасательных служб и (или) аварийно-спасательных формирований на территории поселения в сумме 9483,9 тыс.рублей.

**2. Расходная часть бюджета поселения на 2024 год**

Общий объем расходов бюджета поселения на 2024 год составляет **285365,2** тыс. рублей. При формировании проекта бюджета поселения на 2024 год соблюден принцип адекватности реальных темпов роста бюджетных расходов темпам роста экономики.

В проекте бюджета поселения обеспечена реализация установленных стратегических целей и приоритетов Российской Федерации, ключевыми из которых является обеспечение достойной жизни для граждан, устойчивого роста для экономики, уверенности в будущем.

В целях выполнения требований Федерального закона от 07 мая 2013 года №104-ФЗ «О внесении изменений в бюджетный Кодекс РФ и отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием бюджетного процесса» при формировании расходной части бюджета поселения, начиная с 2015 года применен программно-целевой подход.

Муниципальные программы и программный бюджет являются инструментами в системе муниципального управления. При чем очень важными инструментами, при помощи которых становится возможным оценивать использование бюджетных средств, с точки зрения результативности и эффективности.

Муниципальные программы призваны настроить, установить взаимосвязь между целями и задачами, с одной стороны, и ресурсами, с другой.

Муниципальные программы Апшеронского городского поселения Апшеронского района утверждены сроком на три года, и охватывают все полномочия поселения установленные в рамках статьи 14 Федерального закона №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

В бюджете поселения утверждено 11 муниципальных программ (с подпрограммами) с объёмами финансирования на 2024 год (таблица №1):

Таблица №1

тыс.руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Муниципальная программа Апшеронского городского поселения Апшеронского района "Развитие культуры" | 54901,8 |
| 2 | Муниципальная программа Апшеронского городского поселения Апшеронского района "Развитие физической культуры и спорта" | 4378,0 |
| 3 | Муниципальная программа Апшеронского городского поселения Апшеронского района "Развитие молодежной политики" | 1475,0 |
| 4 | Муниципальная программа Апшеронского городского поселения Апшеронского района "Обеспечение безопасности населения" | 24200,6 |
| 5 | Муниципальная программа Апшеронского городского поселения Апшеронского района "Управление муниципальным имуществом" | 1500,0 |
| 6 | Муниципальная программа Апшеронского городского поселения Апшеронского района "Социальная поддержка граждан" | 8810,4 |
| 7 | Муниципальная программа Апшеронского городского поселения Апшеронского района "Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства" | 73419,8 |
| 8 | Муниципальная программа Апшеронского городского поселения Апшеронского района "Экономическое развитие муниципального образования" | 6471,9 |
| 9 | Муниципальная программа Апшеронского городского поселения Апшеронского района "Организация муниципального управления" | 34294,6 |
| 10 | Муниципальная программа Апшеронского городского поселения Апшеронского района "Комплексное и устойчивое развитие поселения в сфере строительства и дорожного хозяйства" | 24517,6 |
| 11 | Муниципальная программа Апшеронского городского поселения Апшеронского района "Формирование современной городской среды" | 50000,0 |
|  | ВСЕГО: 283969,7 | |

В рамках муниципальных программ не отражены расходы (непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления) на создание резервного фонда администрации поселения в сумме 7**00,0** тыс.руб., расходы по передаче полномочий Контрольно-счетной палата муниципального образования Апшеронский район в сумме **665,5** тыс.руб., расходы на содержание Совета Апшеронского городского поселения Апшеронского района **30,0** тыс.руб.

В разрезе муниципальных программ Апшеронского городского поселения Апшеронского района, можно выделить основные направления расходования средств, а именно:

1. Муниципальная программа Апшеронского городского поселения Апшеронского района "Развитие культуры", с объемом финансирования 54901,8 тыс.рублей:

В рамках данной программы предусматривается финансирование 4-х подведомственных учреждений культуры (МКУ АИКМ, МКУК ЦБС, МКУ ГКДЦ Апшеронск, МАУ ГПКиО Юность), объем финансирования составляет 53351,8 тыс.рублей. В рамках расходов на содержание включены затраты на ФОТ, коммунальные расходы, содержание имущества, аренда. Общая штатная численность в данных учреждениях составляет 76,5 штатных единиц.

Оставшаяся сумма средств в размере 1550,0 тыс.рублей предусматривается на реализацию двух подпрограмм данной целевой программы:

- «Праздничные даты» - 1500,0 тыс.рублей

- «Восстановление, ремонт, благоустройство объектов культурного наследия на территории поселения» - 50,0 тыс.рублей.

1. Муниципальная программа Апшеронского городского поселения Апшеронского района "Развитие физической культуры и спорта", с объемом финансирования 4378,0 тыс.рублей.

В рамках данной программы предусматривается:

- финансирование некоммерческих организаций признанных социально ориентированными, в сумме 2400,0 тыс.рублей,

- субсидии МАУ Парк Юность, на выполнение муниципального задания (содержание спортивного инструктора) – 1278,0 тыс.рублей,

- так же реализация основных мероприятий данной программы (проведение спортивных соревнований, приобретение инвентаря) – 700,0 тыс.рублей.

1. Муниципальная программа Апшеронского городского поселения Апшеронского района "Развитие молодежной политики", с объемом финансирования 1475,0 тыс.рублей.

В рамках данной программы предусматривается финансирование мероприятий по трем направлениям расходов:

- содержание спортивных и дворовых площадок, в сумме 1200,0 тыс.рублей,

- проведение целенаправленной работы по профилактике распространения наркомании – 60,0 тыс.рублей,

- так же реализация основных мероприятий данной программы (организация досуговых мероприятий для молодежи) – 215,0 тыс.рублей.

1. Муниципальная программа Апшеронского городского поселения Апшеронского района "Обеспечение безопасности населения", с объемом финансирования 24200,6 тыс.рублей.

В рамках данной программы предусматривается финансирование мероприятий по следующим направлениям расходов:

- содержание МКУ АСО, в сумме 22004,2 тыс.рублей, в том числе за счет средств из районного бюджета 9483,9 тыс.рублей (переданные полномочия), средства бюджета Хадыженского городского поселения 1278,6 тыс.рублей. Штатная численность в данном учреждении составляет 32 штатных единиц,

- Мероприятия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций, стихийных бедствий и их последствий, выполняемые в рамках специальных решений– 500,0 тыс.рублей,

- Мероприятия по пожарной безопасности – 470,0 тыс.рублей,

- Подготовка населения и организаций к действиям в чрезвычайной ситуации в мирное и военное время (содержание систем экстренного оповещения) – 606,4 тыс.рублей,

- Мероприятия по профилактике терроризма и экстремизма – 600,0 тыс.рублей,

- Мероприятия по противодействию коррупции – 20,0 тыс.рублей.

1. Муниципальная программа Апшеронского городского поселения Апшеронского района "Управление муниципальным имуществом", с объемом финансирования 1500,0 тыс.рублей.

В рамках данной программы предусматривается финансирование мероприятий по трем направлениям расходов:

- Создание условий для эффективного управления и распоряжения муниципальным имуществом поселения в целях увеличения доходной части бюджета муниципального образования (рыночная оценка приватизируемого имущества, страхование имущества, изготовление тех.паспартов и подготовки документов для постановки на учет муниципального имущества) сумме 1000,0тыс.рублей,

- Мероприятия по межеванию и постановке на кадастровый учет земельных участков находящихся в муниципальной собственности –500,0 тыс.рублей.

1. Муниципальная программа Апшеронского городского поселения Апшеронского района "Социальная поддержка граждан", с объемом финансирования 8810,4 тыс.рублей.

В рамках данной программы предусматривается финансирование мероприятий по трем направлениям расходов:

- Предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилья сумме 6790,4 тыс.рублей, в том числе средства краевого бюджета – 4753,3 тыс.рублей;

- Оказание финансовой поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям (общество инвалидов, общество ветеранов, общество инвалидов по зрению, и общество казаков) – 1700,0 тыс.рублей,

- Оказание социальной поддержки почетным гражданам поселения 170,0 тыс.рублей;

- Меры государственной поддержки лиц, замещавших муниципальные должности и должности муниципальной службы муниципального образования 150,0 тыс.рублей.

1. Муниципальная программа Апшеронского городского поселения

Апшеронского района "Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства", с объемом финансирования 73419,8 тыс.рублей.

В рамках данной программы предусматривается финансирование мероприятий по следующим направлениям расходов:

- Обеспечение мероприятий в области жилищного хозяйства (содержание муниципального жилищного фонда) в сумме - 300,0 тыс.рублей;

- Обеспечение тех.обслуживания и ремонта распределительных газопроводов на территории поселения, подготовка проектной документации по реконструкции газопроводов – 1000,0 тыс.рублей;

- Мероприятия по развитию водо-, тепло-, электроснабжения – 2600,0 тыс.рублей;

- Обеспечение содержания и функционирования уличного освещения в сумме (эл.энергия уличного освещения, текущее содержание уличного освещения) – 8000,0 тыс.рублей;

- Обеспечение озеленения территории поселения – 3000,0 тыс.рублей;

- Обеспечение прочих мероприятий по благоустройству (уборка улиц, скверов, площадей, содержание кладбищ, вывоз ТБО, побелка деревьев, скашивание травы, коммунальные расходы по поставке и транспортировке газа на мемориал «Вечный огонь», отлов безнадзорных животных, приобретение и установка детских площадок, изготовление сметной документации, санитарная очистка) – 23254,0 тыс.рублей;

- Проведение мероприятий по обеспичению в целях жилищного строительства земельных участков инженерной инфраструктурой, в том числе предоставленных (предоставляемых) семьям, имеющим трех и более детей, а так же под стандартное жилье и жилье из быстовозводимых конструкций (по земельным участкам, находящимся в муниципальной собственности) 890,0 тыс.рублей;

- содержание МКУ ЖКС, в сумме 34375,8 тыс.рублей. В рамках расходов на содержание включены затраты на ФОТ, коммунальные расходы, содержание имущества. Общая штатная численность в данных учреждениях составляет 50,25 штатных единиц.

1. Муниципальная программа Апшеронского городского поселения Апшеронского района "Экономическое развитие муниципального образования", с объемом финансирования 6471,9 тыс.рублей.

В рамках данной программы предусматривается финансирование мероприятий по трем направлениям расходов:

- Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании (проведение семинаров) сумме 70,0 тыс.рублей,

- Мероприятия по межеванию и постановки на кадастровый учет земельных участков собственность на которые не разграничена (подготовка земельных участков для многодетных семей) – 1200,0 тыс.рублей,

- мероприятий в области строительства, архитектуры и градостроительства (изменения в генпланы города)– 1200,0 тыс.рублей;

- Реализация мероприятий по подготовке изменений в правила землепользования и застройки муниципальных образований Краснодарского края 4001,9 тыс.рублей.

1. Муниципальная программа Апшеронского городского поселения Апшеронского района "Организация муниципального управления" с объемом финансирования 34294,6 тыс.рублей, в том числе за счет средств краевого бюджета 12,4 тыс.рублей (осуществление отдельных государственных полномочий по образованию и организации деятельности административных комиссий).

В рамках данной программы предусматривается финансирование мероприятий по следующим направлениям расходов:

- Обеспечение деятельности высшего должностного лица муниципального образования, в сумме 2238,9 тыс.рублей, одна штатная единица;

- Обеспечение деятельности администрации муниципального образования – 24737,1 тыс.рублей. Штатная численность администрации поселения составляет 21 штатных единицы;

- Осуществление отдельных государственных полномочий по образованию и организации деятельности административных комиссий –12,4 тыс.рублей за счет средств краевого бюджета 12,4 тыс.рублей (осуществление отдельных государственных полномочий по образованию и организации деятельности административных комиссий),

- Мероприятия по информатизации администрации муниципального образования, ее отраслевых (функциональных) органов(обслуживание оргтехники, программного обеспечения, справочных систем, услуги связи, замена морально устаревшего оборудования)– 1385,0 тыс.рублей,

- Обеспечение информационной открытости и доступности информации о деятельности органов местного самоуправления(публикация объявлений, нормативно-правовых актов) – 800,0 тыс.рублей,

- Материально-техническое обеспечение 2417,2 тыс.рублей,

- Содействие развитию органов территориального общественного самоуправления, поощрение победителей краевых конкурсов – 1114,0 тыс.рублей,

- Процентные платежи по муниципальному долгу –100,0 тыс.рублей.

1. Муниципальная программа Апшеронского городского поселения Апшеронского района "Комплексное и устойчивое развитие поселения в сфере строительства и дорожного хозяйства" с объемом финансирования 24517,6 тыс.рублей.

В рамках данной программы предусматривается финансирование мероприятий по следующим направлениям расходов:

- Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения (нанесение дорожной разметки, уборка снега, распределение противо-гололедных материалов, грейдирование и подсыпка дорог с щебеночным покрытием, выравнивание обочин дорог, ямочный ремонт, ремонт ливневых канализаций, текущее содержание и реконструкция светофорных объектов, эл.энергия светофоров, замена поврежденных дорожных люков, изготовление схем дорожного движения) - в сумме 21317,6 тыс.рублей;

- Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (софинансирование за счет средств местного бюджета, по кап.ремонту улицы 9 Января, подготовка проектно сметной документации, устройство остановочных павильонов, устройство тротуаров) – 3000,0 тыс.рублей;

- Создание условий для формирования доступной среды жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения (софинансирование за счет средств местного бюджета по устройству остановочных павильонов специальными средствами) – 200,0 тыс.рублей.

1. Муниципальная программа Апшеронского городского поселения Апшеронского района "Формирование современной городской среды" с объемом финансирования 50000,0 тыс.рублей, в том числе средства краевого бюджета 43200,0 тыс.рублей.

В рамках данной программы предусматривается финансирование мероприятий по следующим направлениям расходов (софинансирование за счет средств местного бюджета:

- Проведение работ по благоустройству общественных территорий) – 48000,0тыс.руб.

Так же в рамках данной программы предусмотрены средства для изготовления дизайн проектов благоустройства общественных и дворовых территорий, проведение строительно-технического надзора, и выполнение работ по благоустройству общественных территорий без условий софинансирования в сумме 2000,0 тыс.рублей.

**Структура расходов бюджета поселения**

Структура расходов бюджета поселения в разрезе разделов функциональной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации представлена в следующем виде:

Анализируя структуру расходов на 2024 год, можно говорить о пяти приоритетных направлениях:

1. Жилищно-коммунальное хозяйство
2. Культура
3. Национальная экономика (Дорожные фонды)
4. Общегосударственные вопросы
5. Социальная политика

**3. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета поселения на 2024 год**

В соответствии с программой муниципальных заимствований Апшеронского городского поселения Апшеронского района на 2024 год, (таблица №3).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица 3 | |  | (тыс.рублей) | | |
| № п/п | Виды заимствований | | | Объем |
| 1 | 2 | | | 3 |
| 1. | Муниципальные ценные бумаги Апшеронского городского поселения Апшеронского района, всего | | | 0 |
| в том числе: | | |  |
| привлечение | | | 0 |
| погашение основной суммы долга | | | 0 |
| 2. | Кредиты, привлеченные в бюджет Апшеронского городского поселения от кредитных организаций Российской Федерации, всего | | | 0,0 |
| в том числе: | | |  |
| привлеченные | | | 0,0 |
| погашение основной суммы долга | | | 0,0 |
| 3. | Бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет Апшеронского городского поселения от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, всего | | | 0,0 |
| в том числе: | | |  |
| привлеченные | | | 0,0 |
| погашение основной суммы долга | | | 0,0 |

Начальник финансового отдела

администрации Апшеронского городского

поселения Апшеронского района И.А.Ивашиненко