**АДМИНИСТРАЦИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**ПАШОЗЕРСКОЕ СЕЛЬСКОЕ ПОСЕЛЕНИЕ**

**ТИХВИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**К ПРОЕКТУ БЮДЖЕТА ПАШОЗЕРСКОГО**

**СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

**НА 2025 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД**

**2026-2027 ГОДОВ**

**прогнозируемые Доходы бюджета**

**ПашОЗЕРСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

**на 2025 год**

**и НА плановый период 2026 и 2027 годОВ**

Прогноз собственных доходов проекта бюджета Пашозерского сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов рассчитан исходя из основных показателей социально-экономического развития Пашозерского сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов и ожидаемого поступления налоговых и неналоговых доходов в 2024 году.

При формировании проекта бюджета области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов учитывались положения Бюджетного кодекса Российской Федерации, нормы налогового законодательства, действующие на момент составления проекта бюджета, а также планируемые изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации и законодательство Ленинградской области в налоговой и бюджетной сферах, вступающие в действие с 1 января 2025 года.

Проект бюджета Пашозерского сельского поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов по доходам сформирован:

* на 2025 год 15 307,0 тысяч рублей;
* на 2026 год – 16 231,9 тысяч рублей;
* на 2027 год – 16 585,5 тысяч рублей.

Прогноз поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета Пашозерского сельского поселения составит:

* на 2025 год – 2 237,8 тысяч рублей;
* на 2026 год – 2 323,9 тысяч рублей;
* на 2027 год – 2 400,9 тысяч рублей.

Прогноз поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет Пашозерского сельского поселения характеризуется следующими показателями:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Прогнозируемые поступления доходов** | | | | | | |
| **в бюджет Пашозерского сельского поселения** | | | | | | |
| **на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов** | | | | | | |
|  |  |  |  |  | (тыс. руб.) | |
| Код дохода бюджетной классификации | Источник доходов | Сумма, тысяч рублей | | | | |
| **Факт 2023 год** | **Оценка 2024 год** | **Проект 2025 год** | **Проект 2026 год** | **Проект 2027год** |
| **1 00 00000 00 0000 000** | **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **11 112,0** | **2 294,7** | **2 237,8** | **2 323,9** | **2 400,9** |
|  | **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **10 908,8** | **2 046,7** | **1 982,9** | **2 069,0** | **2 146,0** |
| 1 01 00000 00 0000 000 | НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 291,6 | 403,0 | 431,2 | 458,4 | 488,2 |
| 1 01 02000 01 0000 110 | Налог на доходы физических лиц | 291,6 | 403,0 | 431,2 | 458,4 | 488,2 |
| 1 03 00000 00 0000 000 | НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 984,3 | 995,4 | 1 024,7 | 1 079,6 | 1 122,8 |
| 1 03 02000 01 0000 110 | Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 984,3 | 995,4 | 1 024,7 | 1 079,6 | 1 122,8 |
| 1 06 00000 00 0000 000 | НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО | 9 629,60 | 645,0 | 524,0 | 528,0 | 532,0 |
| 1 06 01000 00 0000 110 | Налог на имущество физических лиц | 68,8 | 210,0 | 212,0 | 214,0 | 216,0 |
| 1 06 06000 00 0000 110 | Земельный налог | 9 560,8 | 435,0 | 312,0 | 314,0 | 316,0 |
| **1 08 00000 00 0000 000** | Государственная пошлина | 3,3 | 3,3 | 3,0 | 3,0 | 3,0 |
|
|  | **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **203,2** | **248,0** | **254,9** | **254,9** | **254,9** |
| 1 11 00000 00 0000 000 | ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 203,2 | 240,5 | **254,9** | **254,9** | **254,9** |
|
| 1 11 05000 00 0000 120 | Доходы, получаемые в виде арендной платы либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 144,4 | 144,4 | 144,4 | 144,4 | 144,4 |
| 1 11 09000 00 0000 120 | Прочие доходы от использования имущества и прав, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 58,8 | 96,1 | 110,5 | 110,5 | 110,5 |
| 1 13 00000 00 0000 000 | ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 0 | 7,5 | 0 | 0 | 0 |
| 1 14 00000 00 0000 000 | ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1 16 00000 00 0000 000 | ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1 17 00000 00 0000 000 | ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **2 00 00000 00 0000 000** | **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **14 204,9** | **10 979,2** | **13 069,2** | **13 908,0** | **14 184,6** |
|  | **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **25 316,9** | **13 273,9** | **15 307,0** | **16 231,9** | **16 585,5** |

Основными доходными источниками бюджета Пашозерского сельского поселения являются безвозмездные поступления 85,4% от общего объема доходов местного бюджета.

Доля налоговых доходов в общем объеме доходов местного бюджета 12,9%.

Доля неналоговых доходов от общего объема доходов местного бюджета области составляет 1,7%.

**Расчеты**

**по основным доходным источникам**

**бюджета Пашозерское сельское поселение**

1. **Налоговые доходы**

В целом прогноз поступления налоговых доходов в бюджет Пашозерского сельского поселения на 2025 год составляет **1 982,9** тысяч рублей.

1.1. Планируемые поступления **налога на доходы физических лиц** в 2025 - 2027 годах рассчитаны Управлением Федеральной налоговой службы по Ленинградской области исходя из ожидаемого поступления налога в 2024 году в сумме 403,0 тыс. руб., рассчитанного с учетом складывающихся тенденций в поступлении налога за истекший отчетный период.

При расчёте прогноза поступлений налога на доходы физических лиц на 2025 год и на плановый период 2025-2027 годов использованы:

- показатели прогноза социально-экономического развития Пашозерского сельского поселения на очередной финансовый год и плановый период (темп роста фонд заработной платы, индекс потребительских цен);

- динамика налоговой базы по налогу, сложившаяся за предыдущие периоды;

- динамика фактических поступлений по налогу;

- динамика налоговых вычетов по налогу.

В целях обеспечения реалистичности прогноза поступлений по налогу на доходы физических лиц на 2025 год из фактических поступлений налога в 2024 году исключены платежи в счет погашения недоимки за предыдущие годы и разовые платежи, а также учтен ежегодный рост социальных и имущественных налоговых вычетов, предоставляемых физическим лицам в рамках ежегодной декларационной компании по налогу на доходы физических лиц.

Расчет налога на доходы физических лиц без учета этих факторов может привести к необоснованному завышению доходной части бюджета.

В доход бюджета Пашозерского сельского поселения налог на доходы физических лиц зачисляется с учетом установленных нормативов отчислений в размере 10 процентов.

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц в бюджет Пашозерского сельского поселения составит:

- **на 2025 год – 431,2 тысяч рублей**;

- на 2026 год – 458,4 тысяч рублей;

- на 2027 год – 488,2 тысяч рублей.

1.2. **Акцизы на нефтепродукты** на 2025 год запланированы исходя из расчетов главных администраторов - Межрегионального операционного Управления Федерального казначейства и Управления Федеральной налоговой службы по Ленинградской области, с учетом зачисления в областной бюджет 100% доходов от акцизов на нефтепродукты, поступающих в целях реализации национального проекта «Безопасные и качественные дороги» и 90% доходов от акцизов на нефтепродукты, поступающих в целях формирования дорожного фонда Ленинградской области. Остальные 10% указанных акцизов в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации переданы бюджетам муниципальных образований Ленинградской области.

Объем поступлений по акцизам на нефтепродукты зависит от объемов реализации нефтепродуктов всеми производителями на территории Российской Федерации, а также от норматива отчислений, установленного законом о федеральном бюджете на очередной финансовый год и Бюджетным кодексом Российской Федерации.

На 2025 год норматив для Пашозерского сельского поселения рассчитан в размере 0,01092 %.

В целом прогнозируемая сумма поступлений акцизов на нефтепродукты составит:

**- на 2025 год – 1 024,7 тысяч рублей;**

- на 2026 год – 1 079,6 тысяч рублей;

- на 2027 год – 1 122,8 тысяч рублей.

1.3. Расчет прогнозируемых поступлений **налога на имущество физических лиц** на 2025 - 2027 годы предоставлен Управлением Федеральной налоговой службы по Ленинградской области, выступающим главным администратором данного доходного источника.

Для расчета прогнозных показателей поступления налога на 2025-2027 годы использованы:

- показатели прогноза социально-экономического развития Пашозерского сельского поселения на очередной финансовый год и на плановый период;

- динамика налоговой базы по налогу на имущество, в том числе налоговой базы в виде среднегодовой стоимости и налоговой базы в виде кадастровой стоимости, сложившаяся в предыдущие периоды;

- динамика сумм налога, исчисленного к уплате в бюджет исходя из среднегодовой и кадастровой стоимости, за предыдущие периоды;

- информация о налоговых ставках и налоговых льготах, установленных главой 30 Налогового кодекса Российской Федерации и нормативными правовыми актами Ленинградской области.

Расчет налога на имущество произведен с учетом коэффициента собираемости и коэффициента переходящих платежей по налогу.

В расчетах учтено зачисление налога на имущество физических лиц в полном объеме в бюджет Пашозерского сельского поселения.

Прогнозируемая сумма поступлений по данному доходному источнику составит:

**- на 2025 год – 212,0 тысяч рублей;**

- на 2026 год – 214,0 тысяч рублей;

- на 2027 год – 216,0 тысяч рублей.

1.4. Расчет поступлений **земельного** **налога** предоставлен Управлением Федеральной налоговой службы по Ленинградской области, выступающим главным администратором данного доходного источника, исходя из фактических поступлений налога за 2023 год, оценки поступлений за 2024 год.

В расчетах учтено зачисление земельного налога в полном объеме в бюджет Тихвинского городского поселения.

Прогноз поступлений земельного налога в бюджет Пашозерского сельского поселения составит:

**- на 2025 год – 312,0 тысяч рублей;**

- на 2026 год – 314,0 тысяч рублей;

- на 2027 год – 316,0 тысяч рублей.

1.5. Расчет прогнозируемых поступлений **государственной пошлины** произведен администрацией Пашозерского сельского поселения.

В бюджеты поселений подлежит зачислению государственная пошлина за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления.

Прогноз поступления государственной пошлины в бюджет Пашозерского сельского поселения составит:

**- на 2025 год – 3,0 тысяч рублей;**

- на 2026 год – 3,0 тысяч рублей;

- на 2027 год – 3,0 тысяч рублей.

1. **Неналоговые доходы**

В целом прогноз поступления неналоговых доходов в бюджет Пашозерского сельского поселения на 2025 год составляет **254,9** тысяч рублей.

2.1. Расчеты прогнозируемой суммы **доходов от использования имущества**, находящегося в муниципальной собственности, произведены главным администратором доходов – администрацией Пашозерского сельского поселения.

Прогнозируемый объем поступлений указанных доходов составляет:

**- на 2025 год – 254,9 тысяч рублей;**

- на 2026 год – 254,9 тысяч рублей;

- на 2027 год – 254,9 тысяч рублей.

В доходах бюджета поселения учтены доходы от использования имущества, находящегося в собственности Пашозерского сельского поселения:

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков) в соответствии с расчетами главного администратора (администрации Пашозерского сельского поселения) в следующих объемах:

- на 2025 год – 144,4 тысяч рублей;

- на 2026 год – 144,4 тысяч рублей;

- на 2027 год – 144,4 тысяч рублей

- прочие поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (найм помещений жилого фонда Пашозерского сельского поселения) в соответствии с расчетами главного администратора (администрации Пашозерского сельского поселения) в следующих объемах:

- на 2025 год – 110,5 тысяч рублей;

- на 2026 год – 110,5 тысяч рублей;

- на 2027 год – 110,5 тысяч рублей.

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления из федерального бюджета, из областного бюджета и из бюджета Тихвинского района (дотации, субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты) на 2025 – 2027 года запланированы в соответствии с проектом Областного закона «О бюджете Ленинградской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» и проектом бюджета Тихвинского района «О бюджете Тихвинского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Безвозмездные поступленияот других бюджетов бюджетной системы предусмотрены в размере:

- на 2025 год – 13 069,2 тысяч рублей;

- на 2026 год – 13 908,0 тысяч рублей;

- на 2027 год – 14 184,6 тысяч рублей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Источник доходов** | **Сумма, (тысяч рублей)** | | |
| **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | **13 069,2** | **13 908,0** | **14 184,6** |
| 1. Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности, в т.ч.: | 7 091,8 | 6 824,0 | 6 496,7 |
| *- за счет средств областного бюджета* | 4 351,5 | 4 057,1 | 3 707,9 |
| *- за счет средств районного бюджета* | 2 740,3 | 2 766,9 | 2 788,8 |
| 2. Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 2 563,5 | 416,2 | 943,8 |
| 3. Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 203,4 | 220,7 | 3,5 |
| 4. Иные межбюджетные трансферты | 3 210,5 | 6 447,1 | 6 740,6 |

В структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2025 году дотации составляют 54,3 %, субсидии 19,6 %, иные межбюджетные трансферты 24,6 %, субвенции 1,5%.

**Основные параметры бюджета Пашозерского сельского поселения**

**на 2025 - 2027 годы**

Исходя из прогнозируемого объема доходов, предельного уровня дефицита бюджета, а также прогнозируемого объема остатков средств на едином счете бюджета по состоянию на 1 января 2025 года, рассчитан общий объем расходов бюджета на 2025 - 2027 годы и объем дефицита. Основные параметры бюджета Пашозерского сельского поселения на 2025 - 2027 годы приведены в таблице.

(тысяч рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Прогноз на**  **2025 год** | **Прогноз на**  **2026 год** | **Прогноз на**  **2027 год** |
| **1**. **Доходы всего**, в том числе: | **15 307,0** | **16 231,9** | **16 585,5** |
| 1.1. налоговые и неналоговые | **2 237,8** | **2 323,9** | **2 400,9** |
| 1.2. безвозмездные поступления | **13 069,2** | **13 908,0** | **14 184,6** |
| **2**. **Расходы всего**, в том числе: | **18 407,0** | **16 331,9** | **16 685,5** |
| **3. Профицит (+), дефицит (-),** в том числе: | **-3100,0** | **-100,0** | **-100,0** |
| 3.1. за счет остатков | **-3100,0** | **-100,0** | **-100,0** |
| 3.2. за счет кредитов банка | 0 | 0 | 0 |
| 3.3. за счет бюджетных кредитов | 0 | 0 | 0 |
| 3.4. за счет предоставленных бюджетных кредитов | 0 | 0 | 0 |
| 3.5. % дефицита к налоговым и неналоговым доходам | 138,5 | 4,3 | 4,2 |

**прогнозируемые**

**РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ПАШОЗЕРСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

**на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов**

Расходная часть бюджета Пашозерского сельского поселения на 2025 - 2027 годы формировалась в соответствии с полномочиями органов местного самоуправления поселений, а также в соответствии с бюджетной политикой, проводимой на федеральном уровне и уровне субъекта РФ.

Общие (предельные) объемы бюджетных ассигнований бюджета Пашозерского сельского поселения на 2025– 2027 годы сформированы на основе следующих основных подходов:

- расчета должностных окладов работников муниципальных учреждений Пашозерского сельского поселения, за календарный месяц или за выполнение установленной нормы труда с 1 января 2025 года применяется расчетная величина в размере 14 105,00 рублей, при этом, ежемесячный минимальный размер оплаты труда работников муниципальных учреждений с 01 января 2025 года прогнозируется в сумме 23 800,00 руб. и применяется исключительно для расчета ФОТ;

- Сохранено достигнутое соотношение между уровнем оплаты труда отдельных категорий работников в сфере образования и уровнем средней заработной платы в Ленинградской области в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»;

- Увеличение расходов на оплату коммунальных услуг в соответствии с утвержденными тарифами; прочие расходы на уровне 2024 года;

- При планировании бюджетных ассигнований на плановый период 2026-2027 годов расходы принимаются с индексом, равным 1 к расходам 2025 года, за исключением имеющихся долгосрочных контрактов, по которым приняты бюджетные обязательства.

В целях повышения эффективности использования бюджетных средств необходимо продолжить в 2025-2027 годах реализацию следующих мероприятий:

- обеспечение подотчетности (подконтрольности) бюджетных расходов: внедрение федеральных стандартов бухгалтерского учета; внедрение и применение единых стандартов внутреннего муниципального финансового контроля; обеспечение взаимосвязи внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита с системой оценки качества финансового менеджмента главных администраторов бюджетных средств;

- совершенствование системы закупок для муниципальных нужд: расширение практики применения совместных закупок для муниципальных нужд; сокращение доли стоимости заключенных муниципальных контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем); повышение взаимной ответственности заказчиков и исполнителей муниципальных контрактов, в том числе ограничение случаев авансирования муниципальных контрактов; использование механизма заключения муниципальных контрактов, предполагающих выполнение проектных и строительно-монтажных работ в рамках одного контракта;

- повышение уровня автоматизации процессов бюджетно-финансовой системы.

Бюджет Пашозерского сельского поселения на 2025-2027 годы планируется дефицитным.

Расходы бюджета Пашозерского сельского поселения с учетом безвозмездных поступлений из областного бюджета и бюджета Тихвинского района определены:

- на 2025 год в размере 18 407,0 тысяч рублей;

- на 2026 год в размере 16 331,9 тысяч рублей;

- на 2027 год в размере 16 685,5 тысяч рублей.

В соответствии с действующим бюджетным законодательством в составе общих расходов бюджета на 2026 и 2027 года предусмотрены условно - утвержденные расходы:

- в 2026 году в размере 231,2 тысяч рублей (2,5 % общего объема расходов без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов);

- в 2027 году в размере 449,9 тысяч рублей (5,0 % без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов).

Расходы на 2026 и 2027 годы предусмотрены исходя из общего объема доходов бюджета, с учетом индекса – дефлятора к 2025 году в размере 1.

Динамика и структура расходов бюджета Пашозерского сельского поселения в 2024 – 2027 годах по разделам классификации расходов бюджета характеризуется данными, представленными в таблице.

**Структура и динамика расходов бюджета Пашозерского сельского поселения по разделам классификации расходов**

**в 2024 – 2027 годах**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | Раздел | **2024 год** | **2025 год** | | **2026 год** | | | **2027 год** | | |
| (решение СД от 22.12.2023 № 08-150 без учета вышестоящих бюджетов | включено в проект бюджета (без учета субсидий, трансфертов) | рост (падение) в % к 2024 году | включено в проект бюджета (без учета субсидий, трансфертов) | рост (падение) в % к 2024 году | рост (падение) в % к 2025 году | включено в проект бюджета (без учета субсидий, трансфертов) | рост (падение) в % к 2024 году | рост (падение) в % к 2026 году |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 = 3/2\*100 | 5 | 6=  5/2\*100 | 7=  5/3\*100 | 8 | 9=  8/2\*100 | 10=  8/5\*100 |
| **Всего расходов** |  | 14074,6 | 10785,8 | 76,6 | 7604,1 | 54,0 | 70,5 | 7353,8 | 52,2 | 96,7 |
| **Расходы всего (без условно утвержденных)** |  | 14074,6 | 10785,8 | 76,6 | 7372,9 | 52,4 | 68,4 | 6903,9 | 49,1 | 93,6 |
| уд.вес в расходах (всего) в % |  | 100 | 100 | 100,0 | 97,0 | 97,0 | 97,0 | 93,9 | 93,9 | 96,8 |
| **Общегосударственные вопросы** | **01** | **3994,9** | **4130,8** | **103,4** | **4140,3** | **103,6** | **100,2** | **3991,0** | **99,9** | **96,4** |
| уд.вес в расходах без условно утвержденных в % |  | 28,4 | 38,3 | 134,9 | 54,4 | 191,8 | 142,2 | 54,3 | 191,2 | 99,7 |
| **Национальная безопасность и правохранительная деятельность** | **03** | **1560** | **0** | **0,0** | **0** | **0,0** | **#ДЕЛ/0!** | **0** | **0,0** | **#ДЕЛ/0!** |
| уд.вес в расходах без условно утвержденных в % |  | 11,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | #ДЕЛ/0! | 0,0 | 0,0 | #ДЕЛ/0! |
| **Национальная экономика** | **04** | **1821,8** | **1025** | **56,3** | **1080,0** | **59,3** | **105,4** | **1201,8** | **66,0** | **111,3** |
| уд.вес в расходах без условно утвержденных в % |  | 12,9 | 9,5 | 73,4 | 14,2 | 109,7 | 149,5 | 16,3 | 126,3 | 115,1 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **05** | **787,9** | **628,3** | **79,7** | **442,1** | **56,1** | **70,4** | **442,1** | **56,1** | **100,0** |
| уд.вес в расходах без условно утвержденных в % |  | 5,6 | 5,8 | 104,1 | 5,8 | 103,9 | 99,8 | 6,0 | 107,4 | 103,4 |
| **Культура** | **08** | **4720,7** | **3709** | **78,6** | **649** | **13,7** | **17,5** | **426,2** | **9,0** | **65,7** |
| уд.вес в расходах без условно утвержденных в % |  | 33,5 | 34,4 | 102,5 | 8,5 | 25,4 | 24,8 | 5,8 | 17,3 | 67,9 |
| **Социальная политика** | **10** | **1189,3** | **1292,7** | **108,7** | **1292,7** | **108,7** | **100,0** | **1292,7** | **108,7** | **0,0** |
| уд.вес в расходах без условно утвержденных в % |  | 8,4 | 12,0 | 141,8 | 1,7 | 20,1 | 14,2 | 1,8 | 20,8 | 0,0 |
| **Условно утвержденные расходы** |  |  |  | 0,0 | 231,2 | 0,0 | 0,0 | 449,9 | 0,0 | 194,6 |
| уд.вес в расходах (всего) % |  | 0 | 0 |  | 2,5 |  |  | 5,0 |  |  |

Наибольший удельный вес в расходах бюджета (без учета субсидий, трансфертов) занимают расходы на общегосударственные вопросы: в 2025 году – 38,3%, в 2026 году –54,4%, в 2027 году –54,3%.

Также большой удельный вес имеют расходы на культуру: в 2025 году – 34,4%.

Распределение ассигнований бюджета Пашозерского сельского поселения на 2024 – 2027 года по разделам и подразделам классификации расходов бюджета представлено в приложении №1 к настоящей пояснительной записке.

Распределение бюджетных ассигнований по получателям бюджетных средств на 2024 – 2027 года представлено в таблице.

(тысяч рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование ПБС** | **2024 год**  **(решение СД**  **от 22.12.2023**  **№ 08-150)** | **Включено в проект бюджета**  **2025 года** | **Включено в проект бюджета**  **2026 года** | **Включено в проект бюджета**  **2027 года** |
| 1 | Администрация ПАШОЗЕРСКОГО сельского поселения | 13 984,8 | 13 199,4 | 10 971,4 | 11 126,3 |
| 2 | Муниципальное учреждение «Пашозерский центр культуры и досуга» | 5 525,0 | 5 207,6 | 5 129,3 | 5 109,3 |
|  | **ИТОГО:** | **19 509,8** | **18 407,0** | **16 100,7** | **16 235,6** |

Бюджет Пашозерского сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов сформирован в соответствии с муниципальными программами, перечень которых утвержден постановлением администрации от 30 октября 2024г. №08-108-а «Об утверждении Перечня муниципальных программ Пашозерского сельского поселения в новой редакции».

Расходы бюджета Пашозерского сельского поселения на реализацию муниципальных программ от общего объема расходов в 2025 году составят 48,8%, расходы на непрограммные направления деятельности составят 51,2 %.

Планируемые расходы бюджета Пашозерского сельского поселения на 2025 год в разрезе муниципальных программ представлены ниже.

1. **Муниципальная программа**

**Развитие сферы культуры в Пашозерском сельском поселении**

На реализацию муниципальной программы «Развитие сферы культуры в Пашозерском сельском поселении» в 2025 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 5 207,6 тысяч рублей или 28,3 % от общего объема расходов.

Целью программы является – развитие услуг культуры, адаптация сферы культуры к рыночным условиям

Ответственным исполнителем муниципальной программы является муниципальное учреждение "Пашозерский Центр культуры и досуга"

Комплексы процессных мероприятий программы:

- создание условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры;

- организация библиотечного обслуживания населения, комплектования и обеспечения сохранности библиотечных фондов библиотек поселения.

На комплекс процессных мероприятий «Создание условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры» в 2025 году предусмотрены ассигнования местного бюджета в сумме 4 457,6 тысяч рублей.

На комплекс процессных мероприятий «Организация библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов» в 2025 году предусмотрены ассигнования местного бюджета в сумме 750,0 тысяч рублей.

1. **Муниципальная программа**

**"Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной и инженерной инфраструктуры в Пашозерском сельском поселении»**

Целью программы является создание условий для эффективного функционирования и развития системы коммунальной инфраструктуры, направленное на надежное и качественное обеспечение коммунальными услугами объектов социальной сферы и коммерческих потребителей.

Ответственным исполнителем муниципальной программы является администрация Пашозерского сельского поселения.

1. **Муниципальная программа**

**«Содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения»**

На реализацию муниципальной программы «Содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения» в 2025 году предусмотрены ассигнования в сумме 1 368,1 тысяч рублей или 7,4% от общего объема расходов.

Целью программы является повышение эффективности и безопасности функционирования сети автомобильных дорог.

Ответственным исполнителем муниципальной программы является администрация Пашозерского сельского поселения.

По данной программе предусмотрен комплекс процессных мероприятий «Поддержка существующей сети дорог Пашозерского сельского поселения», на которое предусмотрены ассигнования местного бюджета в сумме 1 368,1 тысяч рублей на следующие мероприятия:

- содержание автомобильных дорог общего пользования местного – 400,0 тыс. руб.;

- освещение автомобильных дорог общего пользования местного значения – 625,0 тыс. руб.;

- Осуществление части полномочий по содержанию автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов Тихвинского района – 343,1 тыс. руб.

1. **Муниципальная программа**

**«Создание условий для эффективного выполнения органами местного самоуправления своих полномочий на территории Пашозерского сельского поселения»**

На реализацию муниципальной программы «Создание условий для эффективного выполнения органами местного самоуправления своих полномочий на территории Пашозерского сельского поселения» в 2025 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 2 399,3 тысяч рублей или 13,0 % от общего объема расходов.

Целью программы является:

- создание условий для устойчивого развития местного самоуправления в Пашозерском сельском поселении;

Ответственным исполнителем муниципальной программы является администрация Пашозерского сельского поселения.

В программе предусмотрены ассигнования на следующие комплексы процессных мероприятий:

- благоустройство, озеленение и уборка территории Пашозерского сельского поселения в сумме 205,8 тыс. рублей;

- на мероприятия в рамках реализации Областного закона от 16 февраля 2024 года №10-оз «О содействии участию населения в осуществлении местного самоуправления в Ленинградской области» запланированы обустройство площадок для КГО – 2 193,5 тыс. руб.;

**Непрограммные расходы.**

На непрограммные расходы в проекте бюджета поселения на 2025 год предусмотрены ассигнования в сумме 9 432,0 тыс. руб., в том числе:

1. непрограммные расходы в области социальной политики (пенсионное обеспечение) на 2025 год предусмотрены в сумме 1 292,7 тыс. руб.

2) непрограммные расходы на обеспечение деятельности органов законодательной и исполнительной власти в 2024 году предусмотрены в сумме 4 259,3 тыс. руб., в том числе:

- обеспечение деятельности аппаратов государственных (муниципальных) органов в общей сумме 3 681,7 тыс. руб., в том числе на зарплату с начислениями исходя из штатной численности 5 чел. в сумме 3 681,7 тыс. руб., на текущие расходы в сумме 577,6 тыс. руб.;

- обеспечение деятельности главы администрации поселения в сумме 1 569,3 тыс. руб., в том числе на зарплату с начислениями 1 569,3 тыс. руб.;

- на организацию в границах поселения электро-, тепло-, газоснабжения населения, снабжение населения топливом в пределах полномочий, установленных законодательством РФ в соответствии с заключенными соглашениями в форме межбюджетных трансфертов из бюджета поселения бюджету муниципального района в сумме 497,9 тыс. руб.;

- на организацию содействия развития сельскохозяйственного производства, создание условий для развития малого и среднего предпринимательства в соответствии с заключенными соглашениями в форме межбюджетных трансфертов из бюджета поселения бюджету муниципального района в сумме 141,4 тыс. руб.;

- по установлению, изменению и отмене местных налогов и сборов поселения в соответствии с заключенными соглашениями в форме межбюджетных трансфертов из бюджета поселения бюджету муниципального района в сумме 159,3 тыс. руб.;

- в части владения, пользования и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности поселения в соответствии с заключенными соглашениями в форме межбюджетных трансфертов из бюджета поселения бюджету муниципального района в сумме 382,6 тыс. руб.;

- на исполнение полномочий в соответствии с заключенными соглашениями по формированию, исполнению и контролю за исполнением бюджетов поселений в форме межбюджетных трансфертов из бюджета поселения бюджету муниципального района в сумме 249,2 тыс. руб.;

- на осуществление контрольных функций советов депутатов в форме межбюджетных трансфертов из бюджета поселения бюджету муниципального района в сумме 93,2 тыс. руб.

- на организацию ритуальных услуг в части создания специализированной службы в сумме 119,8 тыс. руб.

- расходы на оплату государственной пошлины, оплату налогов, нотариальных услуг в сумме 15,0 тыс. руб.;

- взносы в союзы, ассоциации, саморегулируемые организации в сумме 1,7 тыс.руб.;

-содержание и обслуживание объектов казны – 242,4 тыс.руб.;

- Проведение деревенских мероприятий в сумме 10,0 тыс. рублей;

4) непрограммные расходы на поддержку жилищного хозяйства на 2025 год предусмотрены в сумме 176,3 тыс. руб., бюджетные ассигнования предусмотрены на оплату взносов на капитальный ремонт муниципального жилого фонда.

6) непрограммные расходы по образованию и расходованию резервного фонда администрации поселения на 2025 год предусмотрены в сумме 18,5 тыс. рублей;

7) непрограммные расходы по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в рамках непрограммных расходов на 2025 год предусмотрены в сумме 199,9 тыс. рублей.

8) на осуществление отдельных государственных полномочий Ленинградской области в сфере административных правоотношений в форме субвенций областного бюджета в сумме 3,5 тыс. руб.

Приложение № 1

к пояснительной записке

**Распределение бюджетных ассигнований**

**по разделам и подразделам классификации расходов бюджета**

**Пашозерского сельского поселения на 2025 - 2027 годы**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз** | **ПР** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| **Cумма, тысяч рублей** | **Cумма, тысяч рублей** | **Cумма, тысяч рублей** |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **0100** | **7639,8** | **7649,3** | **7637,8** |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0100 | 0104 | 6908,4 | 6917,9 | 6918,4 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 0100 | 0106 | 342,8 | 342,8 | 342,8 |
| Резервные фонды | 0100 | 0111 | 18,5 | 18,5 | 18,5 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0100 | 0113 | 370,1 | 370,1 | 358,1 |
| **Мобилизационная и вневойсковая подготовка** | 0200 | 0203 | **199,9** | **217,2** | **0,0** |
| Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 0200 | 0203 | 199,9 | 217,2 | **0,0** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **0300** | **3,5** | **3,5** | **3,5** |
| Гражданская оборона | 0300 | 0309 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера | 0300 | 0310 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Осуществление отдельных государственных полномочий Ленинградской области в сфере административных правоотношений | 0300 | 0314 | 3,5 | 3,5 | 3,5 |
| **Национальная экономика** | **0400** | **0400** | **1368,1** | **1423,1** | **2072,5** |
| Дорожное хозяйство (Дорожные фонды) | 0400 | 0409 | 1368,1 | 1423,1 | 2072,5 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0400 | 0412 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **0500** | **2695,4** | **385,6** | **119,8** |
| Жилищное хозяйство | 0500 | 0501 | 176,3 | 0,0 | 0,0 |
| Коммунальное хозяйство | 0500 | 0502 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Благоустройство | 0500 | 0503 | 2399,3 | 265,8 | 0,0 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 0500 | 0505 | 119,8 | 119,8 | 119,8 |
| **Культура и кинематография** | **0800** | **0800** | **5207,6** | **5129,3** | **5109,3** |
| Культура | 0800 | 0801 | 5207,6 | 5129,3 | 5109,3 |
| **Социальная политика** | **1000** | **1000** | **1292,7** | **1292,7** | **1292,7** |
| Пенсионное обеспечение | 1000 | 1001 | 1292,7 | 1292,7 | 1292,7 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** |  |  | **18407,0** | **16100,7** | **16235,6** |