**Пояснительная записка**

**к проекту бюджета МО «Ишеевское городское поселение»**

**Ульяновского района Ульяновской области**

**на 2025 и плановый период 2026-2027 годы.**

Проект местного бюджета на 2025г. плановый период 2026-2027 годы составлен с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, на основании письма Министерства финансов Российской Федерации от 08.10.2024г. № 02-05-08/97433, проекта закона Ульяновской области «Об областном бюджете Ульяновской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

При формировании местного бюджета учитывались принятые федеральные законы, предусматривающие внесение изменений в бюджетное и налоговое законодательство, вступающее в действие с 2025 года, Устав муниципального образования «Ишеевское городское поселение», Положения, принятые депутатами Совета Ишеевского городского поселения.

**Основные параметры местного бюджета**

Таблица 1

*(тыс. руб.)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | 2024 год | | 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| Утверждено на 01.01.2024 | План по состоянию на 01.10.2024г | проект | проект | проект |
| Доходы, всего | 78 625,4 | 155 075,0 | 86 902,54 | 83 468,73 | 86 802,53 |
| В том числе |  |  |  |  |  |
| Налоговые и неналоговые доходы | 53 873,1 | 59 424,8 | 66 048,30 | 61 750,20 | 65 084,00 |
| Безвозмездные поступления | 24 752,3 | 95 650,2 | 20 854,24 | 21 718,53 | 21 718,53 |
| Расходы, всего | 78 625,4 | 157 982,0 | 86 902,54 | 83 468,72 | 86 802,53 |
| Дефицит (-), профицит (+) | 0,0 | - 2 907,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Доходная часть бюджета МО «Ишеевское городское поселение» Ульяновского района Ульяновской области формируется за счет налоговых и неналоговых доходов, подлежащих зачислению в местные бюджеты в соответствии с действующим законодательством, а также межбюджетных трансфертов.

Доходная часть бюджета МО «Ишеевское городское поселение» Ульяновского района Ульяновской области на **2025 год** запланирована в сумме **86 902,5440** **тыс. руб**., в т.ч. по налоговым и неналоговым платежам в сумме 66 048,3000 тыс. руб., межбюджетные трансферты в сумме 20 854,2440 тыс. руб., на **2026 год** запланирована в сумме **83 468,7300 тыс. руб**., в т.ч. по налоговым и неналоговым платежам в сумме 61 750,2000 тыс. руб., межбюджетные трансферты в сумме 21 718,5300 тыс. руб., на **2027 год** запланирована в сумме **86 802,5300 тыс**. **руб**., в т.ч. по налоговым и неналоговым платежам в сумме 65 084,0000 тыс. руб., межбюджетные трансферты в сумме 21 718,53 тыс. руб.

При планировании доходной части бюджета применялись следующие показатели Министерства финансов Ульяновской области, согласно письму Министерства экономического развития Ульяновской области от 12.07.2024г. №73-ИОГВ-03-01/1630вн прогнозные показатели социально-экономического развития Ульяновской области на 2025-2027годы:

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Единицы измерения | 2024г.  оценка | 2025г.  прогноз | 2026г.  прогноз | 2027г.  прогноз |
| Валовый региональный  продукт | в % к предыдущему году в сопоставимых ценах | 103 | 102,5 | 103 | 103,4 |
| Индекс-дефлятор объема валового регионального  Продукта (базовый вариант) | в % к предыдущему году | 106 | 105,6 | 104,6 | 104,6 |
| индекс  потребительских  цен (базовый вариант) | в % к предыдущему  году к декабрю | 106 | 105 | 104 | 104 |
|  | в % к декабрю предыдущего года | 105 | 104 | 104 | 104 |
| Темп роста фонда оплаты труда | в % к предыдущему  году | 116,1 | 109,1 | 108,2 | 107,7 |

Для формирования показателей доходов за основу был взят базовый вариант, то есть, наиболее реалистичный вариант экономического прогноза.

Прогнозные показатели акцизов на нефтепродукты при планировании доходной части бюджета учтены согласно письму Министерства финансов Ульяновской области от 28.08.2024г. №73-ИОГВ-02/2594исх.

Прогнозные показатели на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов сформированы по каждому виду доходов, согласно базе поступлений платежей, ожидаемой оценке в текущем году, задолженности по налоговым и неналоговым доходам, темпам роста фонда оплаты труда, кадастровой стоимости земли и объектов недвижимого имущества, заключению договоров на передачу в аренду земельных участков и имущества, действующим ставкам по налоговым и неналоговым платежам с учетом внесенных изменений в налоговое и бюджетное законодательство.

**Налоговые и неналоговые доходы МО «Ишеевское городское поселение» на 2025 год и на плановый период 2026 - 2027 годов.**

***Всего налоговых и неналоговых доходов в бюджет МО «Ишеевское городское поселение» Ульяновского района Ульяновской области запланировано:***

**- 2025 год в размере 66 048,30 тыс. руб.,**

**- 2026 год в размере 61 750,20 тыс. руб.,**

**- 2027 год в размере 65 084,00 тыс. руб.**

Информация о доходах местного бюджета на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов в разрезе доходных источников в сравнении с ожидаемым исполнением за 2024 год приведена в таблице ниже.

Таблица 3

*(тыс. руб*.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | 2024 год  (оценка) | 2025 год  (прогноз) | Темп роста 2025г. к 2024г % | 2026 год  (прогноз) | 2027 год  (прогноз) |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **59 424,8** | **66 048,3** | **109,3** | **61 750,2** | **65 084,0** |
| **Налоги на прибыль, доходы** | **32 555,4** | **36 556,8** | **123,8** | **32 528,1** | **35 032,7** |
| Налог на доходы физических лиц | 32 555,4 | 36 556,8 | 123,8 | 32 528,1 | 35 032,7 |
| **Налоги на имущество** | **15 481,7** | **17 500,0** | **106,7** | **17 500,0** | **17 500,0** |
| Налог на имущество физических лиц | 5 000,0 | 5 892,0 | 113,6 | 5 500,0 | 6 000,0 |
| Земельный налог | 10 481,7 | 12 000,0 | 104,2 | 12 000,0 | 12 000,0 |
| **Единый сельскохозяйственный налог** | **218,3** | **300,0** | **100,0** | **300,0** | **300,0** |
| **Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации** | **6 869,4** | **7 099,5** | **104,8** | **7 222,1** | **7 551,3** |
| Акцизы | 6 869,4 | 7 099,5 | 104,8 | 7 222,1 | 7 551,3 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 1 500,0 | 1 500,0 | 107,1 | 1 500,0 | 1 500,0 |
| Доходы от оказания платных услуг и от компенсации затрат бюджетов городских поселений | 2 000,00 | 1 500,0 | 83,3 | 1 500,0 | 1 500,0 |
| Доходы от продажи материальных и не материальных активов | 800,0 | 1 200,0 | 36,4 | 1 200,0 | 1 200,0 |

**Особенности расчетов поступлений по доходным источникам**

***Налог на доходы физических лиц***

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ налог на доходы физических лиц подлежит зачислению в местные бюджеты по нормативу 15%.

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) рассчитан в условиях действия главы 23 части второй налогового кодекса Российской Федерации

Для расчёта налога на доходы физических лиц используются:

- показатели прогноза социально-экономического развития субъекта РФ на очередной финансовый год и плановый период (фонд заработной платы);

- динамика налоговой базы по налогу согласно данным отчёта по форме № 5- НДФЛ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц, удерживаемому налоговыми агентами», сложившаяся за предыдущие периоды;

- динамика налоговой базы по налогу согласно данным отчёта по форме № 7-НДФЛ «Отчёт о налоговой базе и структуре начислений по расчету сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом», сложившаяся за предыдущие периоды;

- динамика налоговых вычетов по налогу по форме 1-ДДК «Отчет о декларировании доходов физическими лицами»;

- налоговые ставки, льготы и преференции, предусмотренные главой 23 НК РФ «Налог на доходы физических лиц» и др. источники.

Расчёт прогнозного объёма поступлений налога на доходы физических лиц осуществляется по методу прямого расчёта, основанного на непосредственном использовании прогнозных значений показателей, уровней ставок и других показателей (налоговые льготы по налогу, уровень собираемости и др.).

Расчет налога на доходы физических лиц основывается на прогнозе ожидаемых поступлений налога в 2024 году – 32 555,4 тыс. руб., с учетом темпов роста заработной платы в 2024 году, а так же с учетом увеличения МРОТ в 2025 году на 16,5 %, что составит 22 440 рублей в месяц, установлен Федеральным законом от 29.10.2024 г. № 365-ФЗ. МРОТ в 2024 году установлен Федеральным законом от 27.11.2023 г. № 548-ФЗ в сумме 19 242 рубля.

В Ульяновской области с 1 января 2024 года размер МРОТ установлен региональным соглашением о минимальной заработной плате от 01.12.2023 N 108-ДП для работников внебюджетного сектора экономики и среднего предпринимательства -19 800 рублей, для работников бюджетного сектора экономики и малого предпринимательства - 19 242 рубля.

Расчет ожидаемых поступлений налога на доходы физических лиц в 2025 году учитывает фактическое поступление налога за 9 месяцев 2024 года, удельный вес поступлений налога за период январь-сентябрь 2024 года. Темп роста за период январь-сентябрь 2024 года за аналогичный период 2023г. составил 129,7%.

Прогноз поступлений по налогу на доходы физических лиц в местный бюджет составляет:

На 2025 год – 36 556,80 тыс. рублей;

На 2026 год – 32 528,10 тыс. рублей;

На 2027 год – 35 032,70 тыс. рублей.

Темп роста прогнозных назначений по налогу на доходы физических лиц в 2025 году по отношению к ожидаемому поступлению в 2024 году составил 112,3%, в 2026 году по отношению к прогнозу 2025 году 89,0%, в 2027 году по отношению к прогнозу 2026 года 107,7%.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета доля налога на доходы физических лиц составляет:

На 2025 год 55,3%

На 2026 год 52,6%

На 2027 год 53,8%

***Единый сельскохозяйственный налог***

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ Единый сельскохозяйственный налог подлежит зачислению в местные бюджеты по нормативу 30%.

Ожидаемое поступление налога:

2025 год – 300,0 тыс. руб.

2026 год – 300,0 тыс. руб.

2027 год – 300,0 тыс. руб.

Расчет доходов от уплаты единого сельскохозяйственного налога осуществляется в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Для расчета единого сельскохозяйственного налога используются:

# - показатели прогноза социально-экономического развития субъекта РФ на очередной финансовый год и плановый период;

# - динамика налоговой базы по налогу по данным отчета по форме №5-ЕСХН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по единому сельскохозяйственному налогу» за годы, предшествующие прогнозируемому;

# - налоговые ставки, льготы и преференции, предусмотренные главой 26.1 «Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)» НК РФ и др. источники.

***Налог на имущество физических лиц***

Прогноз поступлений по налогу на имущество физических лиц в местный бюджет составляет:

На 2025 год 5 892,0 тыс. рублей

На 2026 год 5 500,0 тыс. рублей

На 2027 год 6 000,0 тыс. рублей

В соответствии с действующим бюджетным законодательством налог зачисляется в бюджеты городского поселения по нормативу 100%.

Для расчета налога на имущество физических лиц используются:

- динамика налоговой базы и сумм налога, подлежащего уплате в бюджет, на основании отчета по форме № 5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам», сложившаяся за предыдущие периоды;

- налоговые ставки, льготы и преференции, порядок исчисления суммы налога, установленные главой 32 НК РФ «Налог на имущество физических лиц»;

- коэффициент-дефлятор, устанавливаемый Министерством экономического развития Российской Федерации в целях применения главы 32 НК РФ «Налог на имущество физических лиц;

- налоговые ставки, льготы и преференции, предусмотренные нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации. Расчет прогнозного объема поступлений налога на имущество физических лиц осуществляется с применением кадастровой стоимости в качестве налоговой базы для определения стоимости имущества физических лиц с учетом переходного периода.

Темп роста прогнозных назначений по налогу на имущество физических лиц в местном бюджете на 2025 год по отношению к ожидаемому поступлению в 2024 году составил 117,8%, в 2026 году по отношению к прогнозу 2025 года 93,3%, в 2027 году по отношению к прогнозу 2027 году 109%.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета доля налога на имущество физических лиц составляет:

На 2025г. – 8,9%

На 2026г. – 8,9%

На 2027г. – 9,2%

***Земельный налог***

# В соответствии с Бюджетным кодексом РФ земельный налог подлежит зачислению в местные бюджеты по нормативу 100%.

В бюджет МО «Ишеевское городское поселение» поступает земельный налог с организаций и земельный налог с физических лиц.

Прогноз поступлений земельного налога с организаций и физических лиц в местный бюджет составляет:

# 2025 год - 12 000,0 тыс. руб. (4000,0 тыс. руб. - земельного налога с организаций, 8000,0 тыс. руб. земельного налога с физических лиц.);

# 2026 год - 12 000,0 тыс. руб. (4000,0 тыс. руб. - земельного налога с организаций, 8000,0 тыс. руб. земельного налога с физических лиц.);

# 2027 год - 12 000,0 тыс. руб. (4000,0 тыс. руб. - земельного налога с организаций, 8000,0 тыс. руб. земельного налога с физических лиц.)

Для расчета земельного налога с организаций используются:

- динамика налоговой базы и сумм земельного налога с организаций, подлежащего уплате в бюджет, согласно данным отчета по форме № 5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам», сложившаяся в предыдущие периоды; - информация о налоговых ставках, льготах и преференциях, предусмотренных главой 31 НК РФ «Земельный налог», нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и другими нормативными правовыми актами. Расчет прогнозного объема поступлений земельного налога с организаций осуществляется методом прямого расчета с использованием показателей налоговой базы и налоговой ставки, и других показателей (уровень переходящих платежей, уровень собираемости и др.)

Для расчета земельного налога с физических лиц используются:

- динамика налоговой базы и сумм земельного налога с физических лиц, подлежащего уплате в бюджет, согласно данным отчета по форме № 5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам», сложившаяся в предыдущие периоды; - информация о налоговых ставках, льготах и преференциях, предусмотренных главой 31 НК РФ «Земельный налог», нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и другими нормативными правовыми актами. Расчет прогнозного объема поступлений земельного налога с физических лиц осуществляется методом прямого расчета с использованием показателей налоговой базы и налоговой ставки, и других показателей (уровень переходящих платежей, уровень собираемости и др.).

Темп роста прогнозных назначений по земельному налогу в местном бюджете на 2025 год по отношению к ожидаемому поступлению в 2024 году составил 114,5%, в 2026 году по отношению к прогнозу 2025 года 100%, в 2027 году по отношению к прогнозу 2026 году 100%.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета доля земельного налога составляет:

На 2025 год – 18,2%

На 2026 год – 19,4%

На 2027 год – 18,4%

***Акцизы на нефтепродукты***

# В соответствии с Бюджетным кодексом РФ акцизы на нефтепродукты подлежат зачислению в местные бюджеты по нормативу 60%.

В соответствии со ст.58 Бюджетного кодекса РФ в целях создания муниципальных дорожных фондов с 2014 года в доходную часть местного бюджета поступают доходы от акцизов на нефтепродукты по дифференцированным нормативам отчислений, рассчитанным Министерством финансов Ульяновской области.

Для расчёта поступлений акцизов на автомобильный бензин, на прямогонный бензин, на дизельное топливо, на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей используются:

- показатели прогноза социально-экономического развития субъекта РФ (налогооблагаемый объём реализации бензина, дизельного топлива, масел),

- динамика налоговой базы по акцизу, сложившаяся за предыдущие периоды, а также анализ структуры налоговой базы согласно данным отчета по форме № 5-НП «Отчёт о налоговой базе и структуре начислений по акцизам на нефтепродукты»;

- налоговые ставки, предусмотренные главой 22 НК РФ «Акцизы».

Расчёт поступлений акцизов на нефтепродукты осуществляется по методу прямого расчёта, основанного на непосредственном использовании прогнозных значений объемных показателей, размера ставок и других показателей, определяющих поступления акцизов (уровень собираемости и др.).

Расчет акцизов на нефтепродукты на 2024 год произведен с учетом ставок установленных ч.1 ст.193 НК РФ (в том числе с учетом положений ФЗ от 29.07.2017г № 254-ФЗ), нормативов распределения в бюджеты. Исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности муниципального образования прогноз акцизов составил**:**

2025 год – 7 099,50 тыс. руб.

2026 год – 7 222,10 тыс. руб.

2027 год – 7 551,30 тыс. руб.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета доля акцизов составляет:

На 2025 год – 10,7%

На 2026 год – 11,7%

На 2027 год – 11,6%

Данный источник доходов в полном объеме будет направлен на формирование муниципального дорожного фонда.

# ***Доходы от использования имущества, находящегося***

# ***в муниципальной собственности***

Ожидаемые поступления за 2025 год в сумме 1 500,0 тыс. руб.

Доходы от аренды муниципального имущества, государственная собственность на которые не разграничена, по расчетам КУМИЗО Ульяновского района планируются в размере:

2025 год – 1 500,0 тыс. руб.

2026 год – 1 500,0 тыс. руб.

2027 год – 1 500,0 тыс. руб.

***Доходы от оказания платных услуги компенсации затрат государства***

Ожидаемые поступления за 2025 году в сумме 1 500,0 тыс. руб.

Прогноз поступлений на плановый период:

2025 год – 1 500,0 тыс. руб.

2026 год – 1 500,0 тыс. руб.

2027 год - 1 500,0 тыс. руб.

***Доходы от продажи материальных и нематериальных активов***

Ожидаемые поступления за 2025 году в сумме 1 200,0 тыс. руб.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, по расчетам КУМИЗО Ульяновского района планируются в размере:

2025 год – 1 200,0 тыс. руб.

2026 год – 1 200,0 тыс. руб.

2027 год - 1 200,0 тыс. руб.

**Безвозмездные поступления МО «Ишеевское городское поселение» на 2025 год и на плановый период 2026 - 2027 годов**

**Всего безвозмездных поступлений:**

**2025 год – 20 854,244 тыс. руб.**

**2026 год – 21 718,530 тыс. руб.**

**2027 год – 21 718,530 тыс. руб.**

Таблица 4

*(тыс. руб.)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | 2024 год (оценка) | 2025 год (прогноз) | Темп роста 2025г. к 2024г % | 2026 год (прогноз) | 2027 год (прогноз) |
| **Безвозмездные поступления** | **95 650,170** | **20 854,244** | **21,8** | **21 718,53** | **21 718,53** |
| Субсидии бюджетам городских поселений | 83 750,00 | 12 000,0 | **14,3** | 12 000,0 | 12 000,0 |
| Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 6 582,40 | 7 700,515 | **116,9** | 8 461,60 | 8 461,60 |
| Прочие дотации бюджетам городских поселений | 4 140,00 |  | **0,00** |  |  |
| Субвенции бюджетам городских поселений | 1 086,69 | 1 153,729 | **106,2** | 1 254,050 | 1 254,050 |
| Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений | 91,080 | 0,00 | **0,00** | 0,00 | 0,00 |

# **Безвозмездные поступления из областного бюджета**

***Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности:***

2025 год – 7 700,515 тыс. руб.

2026 год – 8 461,600 тыс. руб.

2027 год – 8 461,600 тыс. руб.

**В соответствии с проектом Закона о бюджете Ульяновской области на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы в бюджет поселения направлены:**

**1. *Субсидии бюджетам городских поселений на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях (за исключением автомобильных дорог федерального значения):***

2025 год – 12 000,00 тыс. руб.

2026 год – 12 000,00 тыс. руб.

2027 год – 12 000,00 тыс. руб.

**2. *Субвенции бюджетам городских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов:***

2025 год – 1 150,849 тыс. руб.

2026 год – 1 254,050 тыс. руб.

2027 год – 1 254,050 тыс. руб.

**3. *Субвенции бюджетам муниципальных районов, городских округов и поселений Ульяновской области на финансовое обеспечение расходного обязательства, связанного с определением перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об отдельных административных правонарушениях, на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов:***

2025 год – 2,88 тыс. руб.

2026 год – 2,88 тыс. руб.

2027 год – 2,88 тыс. руб.

**Всего запланировано доходов:**

**- 2025 год в сумме 86 902,544 тыс. руб.,**

**- 2026 год в сумме 83 468,730 тыс. руб.,**

**- 2027 год в сумме 86 802,530 тыс. руб.**

**Расчет расходной части бюджета муниципального образования "Ишеевское городское поселение» Ульяновского района Ульяновской области на 2025 и плановый период 2026-2027 годы.**

**1. Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы».**

**По разделу 01 «общегосударственные вопросы» планируемая сумма расходов:**

**2025 год в сумме – 2 413,980 тыс. руб.**

**2026 год в сумме – 1 533,980 тыс. руб.**

**2027 год в сумме – 1 543,980 тыс. руб.**

**1.1. Подраздел 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»**

Расходы по данному подразделу планируются:

**2025 год – 14,0 тыс. руб.**

**2026 год – 14,0 тыс. руб.**

**2027 год – 14,0 тыс. руб.**

Расходы в 2025 году по передаче контрольно-счетной палате МО «Ульяновский район» части полномочий в сумме 14,0 тыс. руб. за счет перечисления по статье 251 «Иные межбюджетные трансферты», в т.ч.:

- *по статье 211 «з/плата»* в сумме 10,7 тыс. руб.

- *по статье 213 «начисления на выплаты по оплате труда»* в сумме 3,3 тыс. руб.

**1.2. Подраздел 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово - бюджетного) надзора.**

Расходы по данному подразделу планируются:

**2025 год – 698,1 тыс. руб.**

**2026 год – 698,1 тыс. руб.**

**2027 год – 698,1 тыс. руб.**

Расходы в 2025 году на выполнение части полномочий МУ «Управление финансов МО «Ульяновский район» по муниципальному образованию «Ишеевское городское поселение» в сумме 698,1 тыс. руб. за счет перечисления по статье 251 «Иные межбюджетные трансферты», в т.ч.:

Таблица 5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **статья** | **Наименование статьи** | **Сумма (тыс. руб.)** | **Назначение** |
| 211 | *з/плата* | 457,5 | з/п |
| 213 | *начисления на выплаты по оплате труда* | 138,2 | страховые взносы |
| 221 | *услуги связи* | 14,5 |  |
| 225 | *услуги по содержанию имущества* | 7,6 |  |
| 226 | *прочие работы и услуги* | 19,0 | - сопровождение программы 1С бухгалтерия – 6 тыс. руб.;  - гос. финансы -12,5 тыс. руб.;  - подписи для АЦК 1 чел. \*0,5тыс. руб.=0,5 тыс. руб. |
| 266 | *социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме* | 6,0 | пособия за первые три дня по б/л |
| 292 | *штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах* | 3,0 |  |
| 310 | *увеличение стоимости основных средств* | 10,0 |  |
| 346 | *материальные запасы* | 42,3 | - канцтовары 40,0 тыс. руб.;  - з/части к оргтехнике 2,3 тыс. руб. |
|  | **Итого:** | **698,1** |  |

**1.3. Подраздел 0111 «Резервные фонды»**

Расходы по данному подразделу планируются:

**2025 год** – 50,0 тыс. руб.

**2026 год** – 100,0 тыс. руб.

**2027 год** – 100,0 тыс. руб.

*- по статье 296 «иные расходы»* - 50,0 тыс. руб.

**1.4. Подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы»**

**2025 год – 1 651,880 тыс. руб.**

**2026 год – 721,880 тыс. руб.**

**2027 год – 731,880 тыс. руб.**

Расходы по данному подразделу на 2025 год планируются в сумме 1 649,000 тыс. руб., предусмотрены:

Таблица 6

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **статья** | **Наименование статьи** | **Сумма (тыс. руб.)** | **Назначение** |
| 226 | *прочие работы и услуги* | 79,0 | - на изготовление удостоверений для почетных граждан муниципального образования – 10 тыс. руб.;  - организационные взносы Федерация футбола – 69 тыс. руб. |
| 251 | Перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ | 1 470,0 | - КУМИЗО расходы на оценку, межевание земельных участков – 500 тыс. руб.;  - софинансирование работ по строительству, реконструкции, ремонту водопровода с. Полдомасово – 970 тыс. руб. |
| 262 | *пособия по социальной помощи населению в денежной форме* | 10,0 | единовременные выплаты почетным гражданам |
| 346 | *материальные запасы* | 10,0 | на приобретение рамок, цветов |
| 349 | Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения | 80,0 | прод. наборы для ветеранов |
|  | **Итого:** | **1 649,0** |  |

***Субвенции бюджетам муниципальных районов, городских округов и поселений Ульяновской области на финансовое обеспечение расходного обязательства, связанного с определением перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об отдельных административных правонарушениях, согласно проекту бюджета Ульяновской области на 2025 год*** в сумме:

**2025 год** - 2,88 тыс. руб. в т.ч.:

- *по статье 211 «з/плата»* в сумме 2,11 тыс. руб.

- *по статье 213 «начисления на выплаты по оплате труда»* в сумме 0,77 тыс. руб.

**2026 год** – 2,88 тыс. руб.

**2027 год** – 2,88 тыс. руб.

**2. Раздел 0200 «Национальная оборона».**

**По разделу 02 «Национальная оборона» планируемая сумма расходов:**

**2.1. Подраздел 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»**

**Субвенции на выполнение части полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, в 2025 году утверждены в сумме 1 150,849 тыс. руб., в т. ч.**

- *по статье 211 «з/плата»* в сумме 803,292 тыс. руб.

- *по статье 213 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам казенных учреждений»* в сумме 347,557 тыс. руб.

**2026 год – 1 254,050 тыс. руб.**

**2027 год – 1 254,050 тыс. руб.**

**3. Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».**

**3.1. Подраздел 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»**

В бюджет **2025 года заложена сумма в размере 270,0 тыс. руб**., в .ч.:

Таблица 7

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **статья** | **Наименование статьи** | **Сумма (тыс. руб.)** | **Назначение** |
| 222 | *транспортные услуги* | 200,0 | расходы на наем экскаватора для очистки дренажных канав, траншей |
| 226 | *прочие работы и услуги* | 70,0 | на противопожарную опашку населенных пунктов. |
|  | **итого** | **270,0** |  |

**2026 год – 400,0 тыс. руб.**

**2027 год – 400,0 тыс. руб.**

**4. Раздел 0400 « Национальная экономика»**

**По разделу 04 «Национальная экономика» планируемая сумма расходов:**

**4.1. Подраздел 0409 «Дорожное хозяйство»**

Расходы по данному подразделу планируются:

**2025 год – 19 099,50 тыс. руб.**

**2026 год – 19 222,10 тыс. руб.**

**2027 год – 19 541,30** **тыс. руб.**

В бюджет поселения на 2025 год заложена сумма в размере 7 099,5 тыс. руб., согласно письму Минфина Ульяновской области от 28.08.2024г. №73-ИОГВ-02/2594 «Об акцизах на нефтепродукты на 2025-2027 годы», в т.ч.:

Таблица 8

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **статья** | **Наименование статьи** | **Сумма (тыс. руб.)** | **Назначение** |
| 225 | *услуги по содержанию имущества* | 7 099,5 | - расходы на ремонт действующей сети автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них, согласно МП «Развитие транспортной системы на территории МО «Ишеевское городское поселение» Ульяновского района Ульяновской области» за счет акцизов на нефтепродукты – 5 899,5 тыс. руб.;  - зимнее содержание дорог за счет акцизов на нефтепродукты -1 200 тыс. руб. |
|  | **итого** | **7 099,5** |  |

**Субсидии бюджетам городских поселений на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях (за исключением автомобильных дорог федерального значения) на:**

**2025 год – 12 000,0 тыс. руб.**

**2026 год – 12 000,0 тыс. руб.**

**2027 год – 12 000,0 тыс. руб.**

**5. Раздел 0500 «ЖКХ»**

**В бюджет поселения заложены суммы:**

**2025 год – 55 851,715 тыс. руб.**

**2026 год – 52 942,100 тыс. руб.**

**2027 год – 55 946,700 тыс. руб.**

**5.1. Подраздел 0501 «Жилищное хозяйство»:**

**2025 год – 2 250,00 тыс. руб.**

**2026 год – 450,00 тыс. руб.**

**2027 год - 950,00 тыс. руб.**

**По данному подразделу на 2025 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 2 250,00 тыс. руб.:**

Таблица 9

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **статья** | **Наименование статьи** | **Сумма (тыс. руб.)** | **Назначение** |
| 225 | *услуги по содержанию имущества* | 1300,0 | - оплата взносов на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда в Фонд модернизации ЖКХ – 450 тыс. руб.  - ремонт крыши дома ул.Текстильщиков,3а муниципальная собственность – 850 тыс. руб. |
| 226 | *прочие работы и услуги* | 250,0 | софинансирование по сносу аварийного жилья по МП «Формирование современной городской среды на территории МО «Ишеевское городское поселение» Ульяновского района Ульяновской области» |
| 310 | *увеличение стоимости основных средств* | 700,0 | софинансирование по переселению по МП «Формирование современной городской среды на территории МО «Ишеевское городское поселение» Ульяновского района Ульяновской области» |
|  | **итого** | **2 250,0** |  |

**5.2. Подраздел 0502 «расходы по коммунальному хозяйству»:**

**2025 год – 12 603,811 тыс. руб.**

**2026 год – 11 831,916 тыс. руб.**

**2027 год - 12 604,606 тыс. руб.**

**По данному подразделу на 2025 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 12 603,811 тыс. руб.:**

Таблица 10

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **статья** | **Наименование статьи** | **Сумма (тыс. руб.)** | **Назначение** |
| 211 | *з/плата* | 1 304,012 | з/п работникам коммунального хозяйства |
| 213 | *начисления на выплаты по оплате труда* | 349,480 | Страховые взносы |
| 223 | *коммунальные услуги* | 2 638,5 | - топливный брикет для бани по ул. Мира – 918 тыс. руб.;  - водоснабжение – 400,0 тыс. руб. водоотведение – 400,0 тыс. руб. бани;  - эл. энергия бани – 70 тыс. руб.;  - теплоэнергия – 450,5 тыс. руб.,бани;  - теплоэнергия муниципальных квартир-350 тыс. руб.;  - электроэнергия муниципальных квартир-50 тыс. руб. |
| 225 | *услуги по содержанию имущества* | 3 945,0 | - ремонт бани №1,№2 – 1000 тыс. руб.;  - опрессовка системы отопления - 145 тыс. руб.; - обслуживание приборов учета теплоэнергии – 100,0 тыс. руб.;  - на разработку проектов санитарно-охранных зон источников питьевого водоснабжения Ишеевка, Салмановка – 200 тыс. руб.;  - ПСД на модернизацию очистных сооружений Ишеевка-500 тыс. руб.;  - ПСД на ремонт сетей водоснабжения в Ишеевке- 500 тыс. руб.;  - замену аварийного участка водопроводной сети Новокомбинатовская,1-500 тыс. руб.;  - ремонт КНС Ишеевка -800 тыс. руб.;  - актуализация схемы водоснаб-200 тыс. руб. |
| 226 | *прочие работы и услуги* | 2000,0 | - ремонт канализации, Ишеевка, ул. Текстильщиков,70 |
| 310 | *увеличение стоимости основных средств* | 1 136,819 | - котёл бани №1 – 736,819 тыс. руб.;  - закупка насосов, электродвигателей – 400 тыс. руб. |
| 343 | *увеличение стоимости ГСМ* | 1 000,0 | на закупку дизтоплива для бани №2 по ул. Гагарина |
| 344 | *увеличение стоимости строительных материалов* | 150,0 | на закупку кранов, муфт, сгонов |
| 346 | *увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)* | 80,0 | на закупку хозяйственных товаров |
|  | **итого** | **12 603,811** |  |

**5.3. Подраздел 0503 «Благоустройство»**

**2025 год – 40 497,904 тыс. руб.**

**2026 год – 40 160,184 тыс. руб.**

**2027 год – 41 892,094 тыс. руб.**

**5.3.1. Учреждение по обеспечению хозяйственного обслуживания на 2024 год предусматривается сумма в размере - 9 387,120 тыс. руб., в т.ч.**

Таблица 11

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **статья** | **Наименование статьи** | **Сумма (тыс. руб.)** | **Назначение** |
| 211 | *з/плата* | 4 917,16 | з/п |
| 213 | *начисления на выплаты по оплате труда* | 2 242,96 | страховые взносы |
| 221 | *услуги связи* | 150,0 | услуги связи, интернет, письма |
| 223 | *коммунальные услуги* | 1 252,0 | водоснабжение-50 тыс. руб., водоотведение 30 тыс. руб.: (здание ул. Ленина, д.32 – водоснабжение-4 тыс. руб.;  здание по ул. Мира,26 – водоснабжение-46 руб. водоотведение- 30 тыс. руб.); эл. энергия: (здание ул. Ленина, д.32 – 72 тыс. руб., ул. Мира,26 – 100 тыс. руб.); теплоэнергия: (ул. Ленина, д.32 – 365 тыс. руб., ул. Мира,26 – 450 тыс. руб., гаражи – 185 тыс. руб.) |
| 225 | *услуги по содержанию имущества* | 575,0 | - обслуживание оргтехники - 10,0 тыс. руб.,  - опрессовка системы отопления в здании по ул. Ленина,32 в сумме - 150 тыс. руб.  - обслуживание пожарной сигнализации в сумме - 20 тыс. руб.;  - текущий ремонт в здании ул. Ленина,32 – 300 тыс. руб. |
| 226 | *прочие расходы, услуги* | 180,0 | на обслуживание программного обеспечения 1С, СБис |
| 291 | *уплата прочих налогов, сборов* | 25,0 | расходы на оплату земельного налога |
| 346 | *увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)* | 45,0 | на приобретение канцтоваров, хоз. материалов |
|  | **итого** | **9 387,12** |  |

**2025 год - 9 180,31 тыс. руб.**

**2026 год – 9 387,120 тыс. руб.**

**5.3.2. Расходы по уличному освещению на 2025 год в размере – 5 810,0 тыс. руб., в т.ч.:**

Таблица 12

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **статья** | **Наименование статьи** | **Сумма (тыс. руб.)** | **Назначение** |
| 223 | *коммунальные услуги* | 5 000,0 | уличное освещение, согласно нормативам расчета |
| 222 | *транспортные услуги* | 180,0 | расходы на автотранспортные услуги по переключению уличного освещения и на случай аварийных ситуаций |
| 225 | *услуги по содержанию имущества* | 180,0 | перевод уличного освещения, аварийные ситуации |
| 344 | *увеличение стоимости строительных материалов* | 200,0 | на закупку проводов, сипов и пр. |
| 346 | *увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)* | 250,0 | на закупку светильников, ламп, кронштейнов |
|  | **итого** | **5 810,0** |  |

**2026 год - 5 810,0 тыс. руб.**

**2027 год - 5 810,0 тыс. руб.**

**5.3.3. Расходы по озеленению на 2025 год в сумме 400,0 тыс. руб., в т.ч.:**

- *по статье 349 «увеличение стоимости прочих оборотных запасов однократного применения»* в сумме 400,0 тыс. руб. (расходы на приобретение рассады для благоустройства территории)

**2026 год –500,0 тыс. руб.**

**2027 год –500,0 тыс. руб.**

**5.3.4. Расходы по организации мест захоронения на 2025 год в сумме 2 232,761 тыс. руб., в т.ч.:**

Таблица 13

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **статья** | **Наименование статьи** | **Сумма (тыс. руб.)** | **Назначение** |
| 211 | *з/плата* | 970,215 |  |
| 213 | *начисления на выплаты по оплате труда* | 262,546 |  |
| 225 | *услуги по содержанию имущества* | 1 000,0 | ограждение территории кладбища с. Максимовка |
|  | **итого** | **2 232,761** |  |

**2026 год – 1 232,761 тыс. руб.**

**2027 год – 1 232,761 тыс. руб**.

**5.3.5. Прочие мероприятия по благоустройству на 2025 год – 22 668,023 тыс. руб., в т.ч.:**

Таблица 14

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **статья** | **Наименование статьи** | **Сумма (тыс. руб.)** | **Назначение** |
| 211 | *з/плата* | 9 043,540 | з/п |
| 213 | *начисления на выплаты по оплате труда* | 2 474,283 | Страховые взносы |
| 222 | *транспортные услуги* | 850,0 | услуги крана, услуги экскаватора, вывоз веток |
| 225 | *услуги по содержанию имущества* | 1 480,0 | талоны на вывоз мусора с территории поселения - 100 тыс. руб., обслуживание мобильных туалетов -60 тыс. руб., ремонт техники -850 тыс. руб., спил деревьев -50 тыс. руб., покос травы - 100 тыс. руб., обработка парков от клещей – 280 тыс. руб., обслуживание системы Глонасс – 35 тыс. руб., техосмотр техники - 5 тыс. руб. |
| 226 | *прочие расходы, услуги* | 1 290,2 | по договорам гр-пр. хар. (3сторожа) - 1050,2 тыс. руб., платон Камаз - 20 тыс. руб., баннеры, флаги -100 тыс. руб. предрейсовый медосмотр водителей – 120 тыс. руб. |
| 227 | *страхование* | 80,0 | на страхование автотехники |
| 310 | *увеличение стоимости основных средств* | 380,0 | на закупку садового инвентаря (триммеров, пил, сучкорезов, кусторезов), урн, скамеек |
| 343 | *увеличение стоимости ГСМ* | 4 400,0 | Бензин, дизтопливо, масла |
| 344 | *увеличение стоимости строительных материалов* | 1 000,0 | закупка песко-соляной смеси -550 тыс. руб., песок, строительные материалы 450 тыс. руб. |
| 346 | *увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)* | 1 600,0 | на закупку запчастей -1300 тыс. руб.; на закупку хоз. материалов-300,0 тыс. руб. |
| 291 | *уплата прочих налогов, сборов* | 70,0 | транспортный налог |
|  | **итого** | **22 668,023** |  |

**2026 год - 23 437,113 тыс. руб.;**

**2027 год - 24 962,213 тыс. руб.**

**5.5. Подраздел 0505 «Другие вопросы в области ЖКХ»**

**2025год – 500,0 тыс. руб.**

**2026 год – 500,0 тыс. руб.**

**2027 год – 500,0 тыс. руб.**

На проведение мероприятий по МП "Формирование современной городской среды на территории МО "Ишеевское городское поселение" Ульяновского района Ульяновской области" в 2025г. по ст.225 *«услуги по содержанию имущества»* в сумме 500,0 тыс. руб., в том числе:

- на проведение мероприятий в целях благоустройства территорий по МП "Формирование современной городской среды на территории МО "Ишеевское городское поселение" Ульяновского района Ульяновской области" в сумме - 300,0 тыс. руб.;

- на выполнение восстановительных работ на территориях воинских захоронений и нанесение сведений о воинских званиях, именах и инициалах погибших при защите Отечества на мемориальные сооружения, установленные в границах воинских захоронений по МП "Формирование современной городской среды на территории МО "Ишеевское городское поселение" Ульяновского района Ульяновской области" в сумме - 200,0 тыс. руб.

**6. По подразделу 0801 «Культура»**

Расходы по данному подразделу **на 2025 год** планируются в размере 7 916,50 тыс. руб., в т.ч.:

Расходы на выполнение части полномочий МУ «Отдел культуры МО «Ульяновский район» по муниципальному образованию «Ишеевское городское поселение», на СДК д. Салмановка и ДК Н-Беденьговскому в размере 7 916,50 тыс. руб., за счет перечисления по статье 251 «Иные межбюджетные трансферты», в т.ч.:

Таблица 15

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **статья** | **Наименование статьи** | **Сумма (тыс. руб.)** | **Назначение** |
| 211 | *з/плата* | 3 578,7 | з/п |
| 213 | *начисления на выплаты по оплате труда* | 1 080,7 | Страховые взносы |
| 223 | *коммунальные услуги* | 2 089,7 | электроэнергия 2 074,1 тыс. руб., водоснабжение -3,9 тыс. руб., вывоз ТБО -11,7 |
| 225 | *услуги по содержанию имущества* | 301,0 | подзарядка огнетушителей в сумме 11,0 тыс. руб., т/о пожарной сигнализации в сумме 290,0 тыс. руб. |
| 226 | *прочие расходы, услуги* | 650,4 | на обучение сотрудников в сумме 4,0 тыс. руб.; на подготовку к отопительному сезону в сумме 62,0 тыс. руб.; противопожарные мероприятия в сумме 350 тыс. руб.; антитеррористические мероприятия (видеокамеры) в сумме 100 тыс. руб., доступная среда (пандусы) в сумме 134,4 тыс. руб. |
| 346 | *увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)* | 16,0 | приобретение канцтоваров в сумме 6,0 тыс. руб., приобретение хозтоваров в сумме 10,0 тыс. руб. |
| 349 | *увеличение стоимости прочих оборотных запасов однократного применения* | 200,0 | подарочные сертификаты |
|  | **итого** | **7 916,50** |  |

**2026 год – 7 916,50 тыс. руб.;**

**2027 год – 7 916,50 тыс. руб.**

**7. По подразделу 1100 «Физическая культура и спорт»**

На проведение мероприятий по МП "Развитие физической культуры и спорта в МО "Ишеевское городское поселение" Ульяновского района Ульяновской области" **в 2025г. заложено 200,0 тыс. руб**., в том числе:

- на обеспечение реализации МП "Развитие физической культуры и спорта в МО "Ишеевское городское поселение" Ульяновского района Ульяновской области" по ст.226 *«прочие расходы, услуги»* в сумме 170,0 тыс. руб.;

- на обеспечение экипировкой, спортивным инвентарём и оборудованием спортсменов и тренеров в МО "Ишеевское городское поселение" Ульяновского района Ульяновской области"по статье 349 *«увеличение стоимости прочих оборотных запасов однократного применения»* в сумме – 30,0 тыс. руб.

**2026 год – 200,0 тыс. руб.;**

**2027 год – 200,0 тыс. руб.**

**Всего запланировано расходов в бюджете МО «Ишеевское городское поселение»:**

**2025 год в сумме 86 902,544 тыс. руб.,**

**2026 год в сумме 83 468,730 тыс. руб.,**

**2027 год в сумме 86 802,530 тыс. руб.**

**Дефицит бюджета МО «Ишеевское городское поселение» составляет:**

**2025 год – 0 тыс. руб.**

**2026 год – 0 тыс. руб.**

**2027 год – 0 тыс. руб.**

Начальник

МУ «Управление финансов

МО «Ульяновский район» О.В. Никушина