

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бюджету Деревянковского сельского поселения на 2025 год

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Решение «О бюджете Деревянковского сельского поселения на 2025 год» (далее – решение) разработано с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики Республики Карелия на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, основных направлений долговой политики Республики Карелия на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, государственных программ (проектов изменений в государственные программы) Республики Карелия. При подготовке бюджета Деревянковского сельского поселения на 2025 год Администрацией за основу приняты стратегические цели и приоритеты социально-экономического развития сельского поселения.

В этой связи основными задачами бюджетной политики при формировании бюджета Деревянковского сельского поселения Прионежского муниципального района на предстоящий финансовый год определены:

- использование бюджета в качестве одного из важнейших инструментов стимулирования экономики;
- обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета;
- обеспечение поэтапной индексации заработной платы работников бюджетной сферы;
- безусловное выполнение расходных обязательств Деревянковского сельского поселения.

Основные характеристики бюджета Деревянковского сельского поселения на 2025 год

Исходя из вышеизложенных принципов и прогнозных условий социально-экономического развития Деревянковского сельского поселения основные параметры бюджета на 2025 год определены

по доходам: - в сумме **17 901 931,09** руб, по расходам – **19 216 083,74** руб с учетом межбюджетных трансфертов из бюджета Прионежского муниципального района в сумме **8 176 313,09** руб., дефицит бюджета - **1 314 152,65** руб.

(тыс.руб.)

	Бюджет 2024 год (перв.)	Бюджет 2025 год	Отклонение бюджета 2025 года от бюджета 2024 года
Доходы	11903,3	17901,9	+5998,6
Расходы	11651,3	19216,1	+7564,8
дефицит/профицит	252,0	-1314,2	+1566,2

II. ДОХОДЫ БЮДЖЕТА ДЕРЕВЯНКОВСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ

Формирование доходной базы бюджета поселения

Прогнозные показатели поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета Деревянковского сельского поселения сформированы на основании сведений, представленных главными администраторами налоговых доходов бюджета – Управлением Федеральной Налоговой службы России по Республике Карелия, а также главными администраторами неналоговых доходов. Прогнозы

рассчитаны главными администраторами доходов на основании утвержденных ими методик прогнозирования поступлений доходов в бюджет.

При расчете доходов бюджета учтены вступающие в силу с 1 января 2025 года изменения в нормативные правовые акты Российской Федерации, а также Республики Карелия, регулирующие отношения, оказывающие влияние на формирование доходной части местного бюджета.

Исходя из прогнозных условий социально-экономического развития поселения основные параметры бюджета Деревянковского сельского поселения определены по доходам на 2025 год в сумме **17 901 931,09 руб.**, а именно:

Бюджет Деревянковского сельского поселения на 2025 год

Наименование показателя	план, тыс.руб.	факт, тыс.руб.	исполнение, %	проект бюджета на 2025 год от 25.11.2024 г. тыс.руб.	БЮДЖЕТ 2025 год, руб. коп.
	исполнено на 16 декабря 2024 года				
ДОХОДЫ-ВСЕГО	12924,40	12328,40	95,4	11379,9	17 901 931,09
1.СОБСТВЕННЫЕ ДОХОДЫ- всего, в т.ч.	9658,70	9062,70	93,8	9003,6	8 927 036,00
НДФЛ	4040	3720	92,1	4070,0	4 070 000,00
Налог на имущество ФЛ	280	282	100,7	280,0	300 000,00
ЕСХН	0	0	0,0	0,0	0,00
Земельный налог ФЛ	820	637	77,7	720,0	720 000,00
Земельный налог ЮЛ	600	458	76,3	600,0	600 000,00
Акцизы на бензин, диз/т, мот. масла	1778	1857	104,4	2172,0	2 075 700,00
итого налоговые доходы	7518,0	6954,0	92,5	7842,0	7 765 700,00
Аренда муниципального имущества	726	715	98,5	767,6	767 616,00
Продажа имущества	990,7	990,7	0,0	0,0	0,00
Штрафы, сборы	0	0	0,0	0,0	0,00
Компенсация затрат бюджетов поселений	111	132	118,9	81,0	81 000,00
Платные услуги (центр досуга)	150	122	81,3	150,0	150 000,00
НТО	163	149	91,4	163,0	162 720,00
итого неналоговые доходы	2140,7	2108,7	98,5	1161,6	1 161 336,00
2.БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в т.ч.	3265,7	3265,7	100,0	2376,3	8 974 895,09

Субвенция на осуществление в/учета	199,7	199,7	100,0	215,3	215 300,00
Субвенция на деятельность администр.комиссий	2	2	100,0	2,0	2 000,00
Дотация на выравнивание	1172,4	1172,4	100,0	1084,1	1 084 117,58
Межбюджетные трансферты	1498,6	1498,6	100,0	874,9	874 895,51
Субсидия на формирование комфортной городской среды	549,3	549,3	100,0	0,0	498 582,00
субсидия на ремонт дорог	0	0	0,0	0,0	6 000 000,00
Прочие безвозмездные поступления	393	393	100,0	200,0	300 000,00

В составе прогнозируемой суммы доходов бюджета поселения на 2025 год доля собственных доходов составляет 49,9%, доля безвозмездных поступлений – 50,1% от общего объема доходов.

ДОХОДЫ, руб.	бюджет на 2025 год	% от общей суммы расходов
	17901931,09	100,0
Налоговые доходы	7765700,00	43,4
Неналоговые доходы	1161336,00	6,5
Собственные доходы	8927036,00	49,9
Безвозмездные поступления	8974895,09	50,1

В составе доходов бюджета поселения 2025 года налоговые и неналоговые доходы составляют 8927036,00 рублей, из них налоговые доходы 7765700,00 рублей (87,0%), неналоговые доходы 1161336,00 руб (13,0%).

ДОХОДЫ, руб.	бюджет на 2025 год	% от общей суммы расходов
	8927036,00	100,0
Налоговые доходы	7765700,00	87,0
Неналоговые доходы	1161336,00	13,0
Собственные доходы	8927036,00	100,0

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета поселения в 2024 году, прогнозируемые в 2025 году налоговые доходы увеличатся на 3,3%.

Основным бюджетобразующим доходным источником, как и в предыдущие годы, остается налог на доходы физических лиц, который в сумме формирует около 52% от общего объема налоговых доходов бюджета муниципального образования «Деревянское сельское поселение».

Поступление в бюджет **налога на доходы физических лиц** сформировано Управлением ФНС России по Республике Карелия исходя из оценки ожидаемого поступления в 2024 году, показателей статистической налоговой отчетности, с учетом представленных в прогнозе социально-экономического развития района на 2025 – 2027 годы, темпов роста фонда начисленной заработной платы работников.

При расчете НДФЛ учтены изменения нормативов начисления НДФЛ вступающие в силу с 1 января 2025 года. Согласно Федеральному закону от 12.07.2024 г. № 176-ФЗ, установлена прогрессивная шкала ставок НДФЛ по основным доходам физических лиц. Размер ставок зависит от величины и вида полученного налогоплательщиком дохода:

13% - для доходов до 2,4 млн. руб. в год;

15% - от 2,4 млн. до 5 млн. руб. в год;

18% - от 5 млн. до 20 млн. руб. в год;

20% - от 20 млн. до 50 млн. руб. в год;

22% - свыше 50 млн. руб. в год.

В отношении некоторых доходов применяется ставка НДФЛ 13% в пределах 5 млн. руб. и 15% от суммы, превышающей это значение. К ним относятся:

- выплаты, связанные с участием в специальной военной операции (выполнением задач в период этой операции);

- доходы лиц, работающих в районах Крайнего Севера, приравненных к ним местностях, других местностях (районах) с неблагоприятными (особыми) климатическими или экологическими условиями, в части, которая относится к районным коэффициентам и процентным надбавкам за работу в этих районах.

Повышенные ставки применяются не ко всему доходу, а лишь к сумме превышения.

Кроме того, при формировании прогноза учтено следующее:

1. Динамика налоговой базы по налогу согласно данным отчета по форме № 5-НДФЛ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц, по сведениям, представленным налоговыми агентами» за 2022-2023 годы.

2. Динамика налоговой базы по налогу согласно данным отчета по форме № 7-НДФЛ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по расчету сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом».

3. Изменение налогового законодательства по НДФЛ с 01.01.2025 в соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ:

- повышение вдвое суммы стандартного налогового вычета на детей (на второго ребенка и каждого последующего);

- введение вычета на сдачу нормативов ГТО при условии прохождения диспансеризации;

- повышение лимита предельного дохода для применения стандартного налогового вычета на детей с 350 000 руб. до 450 000 руб. в год.

4. Увеличение социальных налоговых вычетов по НДФЛ, в том числе на медицинские услуги и обучение: с 120 000 руб. до 150 000 руб., с 50 000 руб. до 110 000 рублей соответственно. Новые максимальные размеры социальных вычетов будут применяться в 2025 году, начиная с деклараций по форме № 3-НДФЛ за 2024 год (Федеральный закон от 28.04.2023 № 159-ФЗ).

Поступление **налога на доходы физических лиц** на 2025 год прогнозируется в сумме **4070000,00 руб.**, что соответствует ожидаемому поступлению в 2024 году. Норматив зачисления в бюджет поселения налога на доходы физических лиц составляет 4%.

При формировании прогноза поступлений по местным налогам учтено следующее:

1. Динамика налоговой базы и структуры начислений по местным налогам согласно данным отчета по форме № 5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» за 2022-2023 годы; динамика налоговой базы и структуры начислений по расчету сумм налога на доходы физических лиц за 2023 год согласно формы №7-НДФЛ.
2. Приказ Министерства имущественных и земельных отношений Республики Карелия от 20.11.2023 № 74/МИЗО-П "Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости объектов недвижимости (зданий, помещений, сооружений, объектов незавершенного строительства, машино - мест), расположенных на территории Республики Карелия" (Зарегистрирован 22.11.2023 № 940)

Поступление в бюджет **налога на имущество физических лиц** на 2025 год прогнозируется исходя из налогового потенциала поселения и составляет **300 000,00 руб.** Норматив зачисления в бюджет поселения налога на имущество физических лиц составляет 100%.

Поступление в бюджет **земельного налога** на 2025 год прогнозируется исходя из его ожидаемого исполнения за 2024 год с учетом результатов кадастровой стоимости земельных участков, предоставленных льгот и сведений МИФНС, объем поступлений налога прогнозируется в сумме **1320 000 руб.** Норматив зачисления в бюджет поселения земельного налога составляет 100%.

Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты учтены в соответствии с прогнозом, представленным главным администратором - Управлением Федеральной налоговой службы России по Республике Карелия на период 2025 - 2027 годов, с учетом снижения дифференцированного норматива отчислений от акцизов на нефтепродукты в бюджет Деревянковского сельского поселения на 0,07% (с 0,0582- 2024 г. до 0,0543 в 2025 году). При этом отмечается рост спроса на нефтепродукты и, следовательно, увеличение объемов их реализации.

На 2025 год поступление доходов от акцизов на нефтепродукты запланировано в объеме **2075700,0 руб.** с учетом установленного дифференцированного норматива отчислений в местный бюджет 0,0543% и протяженности автомобильных дорог местного значения 18,0 км.

Поступление доходов от **сдачи в аренду имущества**, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и созданных ими учреждений в 2025 году планируется в сумме **767616,0 руб.** Норматив зачисления в местный бюджет составляет - 100%. Администрацией поселения предоставляется в аренду следующее муниципальное имущество по заключенным договорам:

- п. Деревянка ул. Привокзальная, дом 7б-Водонапорная башня (ПАО «Вымпелком», Теле-2)
- п. Деревянка ул. Новинка, дом 14-Здание центра досуга (Прионежский РЦК)
- п. Деревянка ул. Мира, дом 7 квартира 37 (Управляющая компания)
- п. Деревянка - кабельные линии КЛ-0,4 кВ (ОАО «ПСК»)

Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов поселений на 2025 год прогнозируются главным администратором доходов бюджета Деревянского сельского поселения, в соответствии с перечнем оказываемых услуг и установленными ценами и тарифами в размере **150000,0 руб.**

Доходы от компенсации затрат государства запланированы по данным главного администратора доходов в соответствии с заключенными договорами. На 2025 год запланировано поступление в сумме **81000,0 руб.** (возмещение КУ бюджетными учреждениями).

Прочие неналоговые доходы бюджетов поселений спрогнозированы следующим образом:

- Прочие неналоговые доходы бюджетов поселений – **162720,0 руб.** (за размещение НТО – павильоны: «Олония», «Крепежные материалы»).

Безвозмездные поступления из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (дотации, субвенции, субсидии, иные межбюджетные трансферты) на 2025 год предусмотрен в соответствии с проектом закона Республики Карелия «О бюджете Республики Карелия на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

В бюджете поселения предусмотрены **безвозмездные поступления**. Общий объем безвозмездных поступлений составляет в 2025 году – **8 974 895 руб. 09 коп .**

Основное место в структуре безвозмездных поступлений занимают безвозмездные поступления от районного бюджета. Объем указанных безвозмездных поступлений на 2025 год составит **8 176 313 руб. 09 коп.**

Общий объем безвозмездных поступлений на 2025 год

		Руб.
	Наименование показателя	бюджет на 2025 год
1.	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	8 674 895,09
1)	дотации	1084117,58
	из них дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	1084117,58
2)	Субсидии (в т.ч. на формирование комфортной городской среды)	7373477,51
3)	Субвенции	217300,00

4)	иные межбюджетные трансферты	0
2.	Прочие безвозмездные поступления учреждениям, находящимся в ведении ОМСУ	300000,0
	ВСЕГО	8 974 895,09

Совокупный объем доходов бюджета Деревянковского сельского поселения на 2025 год составил **17 901 931,09** рублей

III. РАСХОДЫ

Формирование расходов бюджета Деревянковского сельского поселения на 2025 финансовый год произведено на основе Закона Республики Карелия от 01.11.2005 г. № 915-ЗРК «О межбюджетных отношениях в Республике Карелия», Закона Республики Карелия «О бюджете Республики Карелия на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», Постановления Администрации Деревянковского сельского поселения от 22 октября 2024 г. № 47 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Деревянковское сельское поселение» на 2025 год.

Бюджетные параметры по расходам сформированы исходя из следующих приоритетов:

- исполнение социальных обязательств, затрагивающих интересы населения;
- увеличение МРОТ с 01.01.2025 г. в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 19.06.2000 г. №82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда».
- реализация национальных и региональных проектов в рамках поставленных Президентом России национальных целей развития;
- обеспечение первоочередных расходов (заработная плата, отчисления во внебюджетные фонды, коммунальные платежи, социальные выплаты).

Структура расходов бюджета Деревянковского сельского поселения на 2025 год характеризуется следующими данными:

раздел	РАСХОДЫ, руб.	бюджет на 2025 год	% от общей суммы расходов
		19216083,74	100,0
о 1	Общегосударственные вопросы	5275597,60	27,5
о 2	Национальная оборона	215300,00	1,1
о 3	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	25000,00	0,1
о 4	Национальная экономика	8075700,00	42,0
о 5	Жилищно-коммунальное хозяйство	2159546,14	11,2
о 8	Культура, кинематография	2150000,00	11,2
10	Социальная политика	464940,00	2,4
11	Здравоохранение, физическая культура и спорт	850000,00	4,4

Совокупный объем расходов бюджета Деревянковского сельского поселения на 2025 год составил **19 216 083 руб. 74 коп.**

Объем финансового обеспечения реализации муниципальных программ Деревянковского сельского поселения составил: **3 479 196,92 руб.** на 2025 год в том числе:

Наименование	Всего расходов на 2025 год, руб.
Муниципальная программа "Организация профилактики пожарной безопасности в поселении на 2024-2026 годы"	25000,00
Муниципальная программа "Развитие дорожного хозяйства в поселении на 2024-2026 годы."	2075700,00
Муниципальная программа "Формирование комфортной городской среды в Деревянском сельском поселении 2025 год"	528496,92
Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Деревянском сельском поселении 2024-2026 годы."	850000,00
Итого расходов	3479196,92

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

По разделу «Общегосударственные вопросы» предусмотрены расходы в сумме **5 275 597, 60 руб.** Их них:

- на обеспечение деятельности Главы Деревянковского сельского поселения – **1 161 200,00 руб.** (из них на расходы по оплате труда – 892 800 руб.),
- на содержание администрации – **2 713 600,00 руб.**, (из них расходы по оплате труда муниципальных служащих – 2 023 000 руб., на оплату коммунальных расходов -83 300,00 руб.),
- на содержание бухгалтерии – **1 047 400,00 руб.**, (из них на оплату труда главного бухгалтера 641300,0 руб.),
- на регистрационный учет граждан (средства субсидии)-**231397,60 руб.**
- на деятельность Совета ветеранов – **100 000,00 руб.**,
- на расходы резервного фонда администрации- **20000,00 руб.**,
- на деятельность административных комиссий -**2000,00 руб.**

Раздел 0200 «Национальная оборона»

По данному разделу предусмотрены расходы на осуществление первичного воинского учета на территории, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме **215 300,0 руб.** за счет субвенций из федерального бюджета.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

По данному разделу предусмотрены расходы, связанные с обеспечением профилактики правонарушений на территории Деревянковского сельского поселения, предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных

бедствий природного и техногенного характера. На мероприятия муниципальной программы "Организация профилактики пожарной безопасности в поселении на 2024-2026 годы" будет направлено **25000,00 руб.**

Раздел 0400 «Национальная экономика»

По разделу 04 «Национальная экономика» предусматриваются бюджетные ассигнования в сумме **8 075 700,00 руб.**, в том числе на мероприятия муниципальной программы "Развитие дорожного хозяйства в поселении на 2024-2026 годы" за счет средств муниципального дорожного фонда в объеме **2 075 700,00 руб.**, на ремонт дорог общего пользования за счет средств субсидий- **6 000 000,00 руб.**

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусматриваются бюджетные ассигнования в объеме **2 159 546, 14 руб.**, в том числе по следующим разделам:

- мероприятия по благоустройству- **500000,00 руб.** (приобретение материалов, работа по договорам ГПХ);
- мероприятия в области жилищно-коммунального хозяйства **-150000,00 руб.**; (оплата взносов на капитальный ремонт муниципального жилого фонда, работа по договорам ГПХ);
- обслуживание уличного освещения **-600000,00 руб.**;
- на мероприятия программы «Формирование комфортной городской среды» - **528496,92 руб.**;
- на организацию ритуальных услуг и содержания мест захоронений - **122220,00 руб.**;
- на уборку территорий, прилегающих к контейнерным площадкам - **233264,11 руб.**;
- на содержание придомовых территорий **-25565,11 руб.**;

Раздел 0800 «Культура, кинематография, средства массовой информации»

В целом по разделу расходы в бюджете Деревянковского сельского поселения запланированы в размере **2 150 000,00 руб.**, в том числе на программу «Развитие Культуры в Республике Карелия»- **262 448,69 руб.**, на заработную плату и уплату страховых взносов- **1484000 руб.**, на содержание учреждения культуры **666 000,00 руб.** (из них часть расходов планируется покрыть за счет доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в сумме **150000,00 руб.**)

Раздел 1000 «Социальная политика»

По данному подразделу осуществляется исполнение расходных обязательств Деревянковского сельского поселения по пенсионному обеспечению лиц, занимавших должности в органе местного самоуправления поселения, муниципальных служащих. Бюджетные ассигнования по данному подразделу планируются в сумме – **464940,00 руб.** (4 человека)

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

По данному разделу предусмотрены расходы на реализацию МП "Развитие спорта на территории Деревянковского сельского поселения на 2024-2026 гг." в размере **850000,00 руб.** Средства будут направлены на содержание спортивного комплекса и спортивных объектов поселения.

IV. ДЕФИЦИТ БЮДЖЕТА

Дефицит бюджета Деревянковского сельского поселения составит **1 314 152 руб. 65 коп.**, или 13,5 % к прогнозируемому объему доходов бюджета Деревянковского сельского поселения без учета финансовой помощи из бюджета Прионежского муниципального района. В связи с тем, что дефицит бюджета на 2025 год предусмотрен за счет остатка денежных средств на конец года на счёте, привлечение заемных средств для финансирования дефицита бюджета поселения не планируется