**Пояснительная записка**

**к проекту бюджета муниципального образования городское поселение город Боровск**

**на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов**

1. **Введение**

Проект решения Городской Думы муниципального образования городское поселение город Боровск «О бюджете муниципального образования городское поселение город Боровск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» на трехлетний период подготовлен в соответствии с требованиями федерального и областного бюджетного и налогового законодательства. При подготовке приложений к проекту о бюджете на 2024-2026 годы учтены изменения бюджетной классификации Российской Федерации.

Проект бюджета направлен на создание необходимых условий для решения поставленных задач по обеспечению сбалансированности бюджета, обеспечения роста налоговых и неналоговых доходов, безусловного исполнения принятых расходных обязательств с учетом ориентирования на достижение национальный целей развития.

Параметры местного бюджета определены, исходя из реальной экономической ситуации, складывающейся как в Российской Федерации в целом, Калужской области, так и в муниципальном образовании города Боровска, с учетом обеспечения реализации мероприятий, направленных на достижение целей, целевых показателей и задач, установленных Указами Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до   
2024 года» (в ред. Указов Президента Российской Федерации от 19.07.2018 № 444, от 21.07.2020 № 474) и от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года».

Структура и содержание проекта решения Городской Думы муниципального образования городское поселение город Боровск «О бюджете муниципального образования городское поселение город Боровск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» и документов, представляемых одновременно с ним, соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и решения Городской Думы «О бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение город Боровск».

Условно утверждаемые расходы на 2025-2026 годы планируются в соответствии с нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации (на 2024 год – в размере 2,5 % от общего объема расходов, на 2025 год -5% от общего объема расходов).

Реестр источников доходов бюджета поселения предоставляется в составе документов, представляемых одновременно с решением Городской Думы муниципального образования городское поселение город Боровск «О бюджете муниципального образования городское поселение город Боровск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

В целях обеспечения открытости и прозрачности бюджета, доступность бюджетных данных для граждан реализована путем размещения на официальном сайте Администрации муниципального образования городское поселение город Боровск в финансово-экономическом блоке «Бюджет для граждан».

**II. Основные характеристики бюджета муниципального образования городское поселение город Боровск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов**

При формировании объемов поступлений доходов учитывалось действующее налоговое законодательство, а также федеральное и региональное бюджетное и налоговое законодательство.

При формировании перечней администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета учтены положения приказа Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 г. № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (с последующими изменениями и дополнениями).

**Таблица 1**

| **Показатель** | **2023 год (тыс.руб)** | **Решение Городской Думы**  **муниципального образования городское поселение город Боровск** (проект) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Решение Городской Думы «О бюджете муниципального образования городское поселение город Боровск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» от 22.12.2022 № 86 *(первоначально утвержденный)* | 2024 год (тыс.руб) | **Темп роста**  **к 2022 (%)** | 2025 (тыс.руб) | **Темп роста к 2023, (%)** | 2026 (тыс.руб) | **Темп роста к 2024, (%)** |
| **I. Доходы, всего** | **163440,038** | 111 645,359 | 68,31 | 107939,270 | 96,68 | 111408,432 | 103,21 |
| из них: |  |  |  |  |  |  |  |
| налоговые и неналоговые доходы | 96597,970 | 94719,255 | 98,06 | 95314,578 | 100,63 | 98782,141 | 103,64 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| безвозмездные поступления | 66842,069 | 16926,104 | 25,34 | 12624,692 | 74,59 | 12626,291 | 100,01 |
| **II. Расходы, всего** | **173099,836** | 121117,285 | 69,97 | 107939,270 | 89,12 | 111408,432 | 103,21 |
| *Условно утверждаемые расходы* | *-* | - | - | 2698,482 |  | 5570,422 |  |
| **III.Дефицит(-),профицит (+)** | **-9659,797** | -9471,93 | - | - | - | - | - |
| в % к объему собственных доходов | 10% | 10% | - | - | - | - | - |
| **IV. Источники финансирования дефицита** | **9659,797** | 9471,93 | - | - | - | - | - |

Расчет общего объема расходов бюджета муниципального образования городское поселение город Боровск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов осуществлен исходя из прогнозируемого объема налоговых и неналоговых доходов, с учетом соблюдения ограничений по муниципальному долгу, установленных бюджетным законодательством.

В связи с этим при планировании бюджета муниципального образования городское поселение город Боровск учтены основные подходы формирования расходной части, которые обозначены ниже в настоящей пояснительной записке, с учетом оптимизации бюджетных расходов и повышения эффективности использования финансовых ресурсов.

Дефицит предусмотрен бюджетом городского поселения на 2024 год с учетом предлагаемых параметров по доходам и расходам в объеме 10% от объема собственных налоговых и неналоговых доходов бюджета городского поселения.

В целях сопоставимости бюджетных данных анализ осуществляется в сравнении с показателями первоначально утвержденного бюджета на 2023 год (*решение Городской Думы «О бюджете муниципального образования городское поселение город Боровск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» от 22.12.2022 №86*). Это обусловлено тем, что в течение финансового года доходная и расходная часть бюджета уточняется на сумму дополнительно поступающих целевых межбюджетных трансфертов, распределяемых в процессе исполнения областного и районного бюджетов.

**Дефицит (профицит) бюджета муниципального образования городское поселение город Боровск и источники его финансирования**

На 2024 год запланирован дефицит бюджета муниципального образования городское поселение город Боровск в сумме 9471,926 тыс. рублей, на плановый период 2025-2026 годов бюджет планируется без дефицита.

**Таблица 2**

(тыс. рублей)

| **Показатель** | **2023 год** | **2024** | **2025** | **2026** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Решение Городской Думы «О бюджете муниципального образования городское поселение город Боровск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» от 22.12.2022 № 86 (*первоначально утвержденный*) | прогноз | | |
| **Дефицит (профицит), всего** | **-9659,797** | **-9471,926** | 0,0 | 0,0 |
| *%% к доходам без учета безвозмездных поступлений* | **10%** | **10%** | 0,0 | 0,0 |
| **Источники финансирования дефицита, всего** | **9659,797** | **9471,926** | 0,0 | 0,0 |
| *в том числе:* |  |  |  |  |
| Кредиты кредитных организаций | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Бюджетные кредиты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Иные источники | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

**III. ДОХОДЫ**

Основные характеристики местного бюджета по доходам определены на основе сценарных условий формирования проекта областного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования городское поселение город Боровск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов и показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования городское поселение город Боровск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

В основу прогноза доходов положены соответствующие макроэкономические показатели, характеризующие социально-экономическое развитие города, действующее налоговое и бюджетное законодательство, изменения законодательства, вступающие в силу с 1 января 2024 года, а также проекты федеральных и областных законов по внесению изменений в бюджетное и налоговое законодательство.

Основными макроэкономическими показателями, взятыми за основу, являются: валовой региональный продукт, прибыль прибыльных организаций, фонд оплаты труда, остаточная стоимость основных фондов, оборот розничной торговли, объем платных услуг, оказываемых населению области, объем реализации подакцизной продукции.

При осуществлении расчетов по доходам использовались показатели отчетности Федеральной налоговой службы за 2022 год о налоговой базе и структуре начислений по соответствующим налогам, оценка поступления  
в 2023 году, прогнозируемые объемы налоговых льгот.

Параметры доходов областного бюджета определены по нормативам распределения от федеральных, региональных налогов и отдельных видов неналоговых доходов в соответствии с федеральным и областным бюджетным законодательством.

Общий объем доходов местного бюджета:

- **на 2024 год** планируется в объеме **111 645 359** рублей **13 к**опеек, в том числе:

* налоговые доходы составят 87 319 255 рублей 53 копейки;
* неналоговые доходы – 7 400 000 рублей;
* безвозмездные поступления – 16 926 103 рублей 60 копеек;

- **на 2025 год** прогнозируются доходы в объеме **107 939 270** рублей **47** копеек, в том числе:

* налоговые доходы составят 90 514 578,47 рублей;
* неналоговые доходы- 4 800 000 рублей;
* безвозмездные поступления – 12 624 692 рублей 00 копеек;

- **на 2026 год** прогнозируются доходы в объеме **111 408 432** рублей **38** копеек, в том числе:

* налоговые доходы составят 93 982 141,38 рублей;
* неналоговые доходы – 4 800 000 рублей;
* безвозмездные поступления – 12 626 291 рублей 00 копеек.

В основу прогноза положены соответствующие макроэкономические показатели, характеризующие социально-экономическое развитие города, действующее федеральное и областное бюджетное и налоговое законодательство, проекты федеральных и областных законов с внесением изменений в бюджетное и налоговое законодательство.

**Особенности формирования и основные характеристики налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования городское поселение город Боровск**

Прогноз поступлений налоговых доходов осуществлялся на основании данных администратора, а также размера налоговых ставок, установленных законодательством Российской Федерации и Калужской области по соответствующему налогу, сроков уплаты налогов, нормативов распределения.

Прогноз поступлений неналоговых доходов рассчитан на основании данных администраторов по администрируемым доходам.

При прогнозировании доходов применялись следующие методы расчета:

– метод прямого счета исходя из прогнозируемой налоговой базы;

– корректировка ожидаемого поступления в 2023 году на индексы-дефляторы изменения соответствующего макроэкономического показателя по Прогнозу социально-экономического развития Калужской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Собственные доходы местного бюджета прогнозируются в объемах:

- на 2024 год – 94 719, 256тыс. рублей,

- на 2025 год – 95 314,578 тыс. рублей,

- на 2026 год – 98 782,141 тыс. рублей

По сравнению с первоначальным бюджетом 2023 года (96 597,970 тыс.руб) снижение собственных доходов в 2024 году составит 1878,714 тыс. рублей или *1,94* процента.

Структура доходов бюджета муниципального образования городское поселение город Боровск в 2024-2026 годах останется прежней. Значительную долю составят налоговые доходы: в 2024 году – 87 319,256 тыс. рублей (*78,2* *процентов*), 2025 году – 90514,578 тыс. рублей (*83,86 процентов*) и в 2026 году - 93 982,141 тыс. рублей (*84,36 процентов*).

**Расчет поступлений платежей налоговых и неналоговых доходов**

**в бюджет муниципального образования городское поселение город Боровск по основным доходным источникам:**

**Налог на доходы физических лиц**

Прогноз поступлений по налогу на доходы физических лиц, удерживаемому налоговыми агентами, определен исходя из данных налоговой отчетности по форме № 5-НДФЛ за 2022 год, а также с учетом прогнозируемых темпов роста фонда оплаты труда.

Общий прогнозируемый объем поступлений в местный бюджет по налогу на доходы физических лиц определен как сумма прогнозных поступлений каждого вида налога на доходы физических лиц.

В соответствии с пунктом 2 статьи 61 Бюджетного кодекса Российской Федерации перечисляется в местный бюджет по нормативу 10 % от общего поступления налога на доходы физических лиц.

Прогнозируемый объем поступлений налога на доходы физических лиц в 2024 году составит 36300 тыс. рублей или *105,36* *процентов* к ожидаемым показателям бюджета 2023 года, в 2025 году – 37780 тыс. рублей (*104,08 процентов*  к 2024 году) и в 2026 году – 39100 тыс. рублей (*103,49 процента* к 2025 году).

**Динамика поступлений налога на доходы физических лиц в части бюджета поселения**

**Таблица 4**

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Н-г на доходы физических лиц | 2020год  (факт) | 2021год  (факт) | *Темп роста,*  *%* | 2022 год  (факт) | *Темп роста,*  *%* | **2023год**  (ожид) | *Темп роста,*  *%* | **2024 год**  (проект) | *Темп роста, %* | **2025 год**  (проект) | *Темп роста, %* | **2026 год** *(проект)* | *Темп роста, %* |
| 29582,8 | 30097,2 | *101,74* | 34446,6 | *114,5* | **34454,0** | *100,02* | **36300** | *105,36* | **37780** | *104,08* | **39100** | *103,49* |

**Доходы в бюджет поселения от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин,**

**дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации**

Прогноз поступлений акцизов на 2024-2026 годы определен исходя из прогнозируемых объемов реализации подакцизных товаров, ставок акцизов, нормативов отчислений и нормативов распределения, установленных федеральным законодательством.

Объем поступлений акцизов на нефтепродукты рассчитан исходя из прогнозируемых объемов реализации нефтепродуктов в Российской Федерации, с учетом изменения нормативов распределения, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации и проектом федерального закона «О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов». При расчете также учитывалось увеличение налоговых ставок по акцизам на нефтепродукты в 2024-2026 годах.

Прогноз объема поступлений в бюджет поселения в 2024 году составит в сумме 2561,656 тыс. рублей; в 2025 году – 2674,778 тыс. рублей (*104,42* *процентов* к 2024 году) и в 2026 году – 2730,041 тыс. рублей (*102,07 процента* к 2025 году).

**Динамика поступлений налога от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин,**

**дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской федерации,**

**в части бюджета поселения**

**Таблица 5**

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Акцизы на автомобильный и прямогонный бензин | 2020 год  (факт) | 2021 год  (факт) | *Темп роста,*  *%* | 2022 год  (факт) | *Темп роста,*  *%* | **2023год**  (ожид) | *Темп роста,*  *%* | **2024 год**  (проект) | *Темп роста, %* | **2025 год**  (проект) | *Темп роста, %* | **2026 год** *(проект)* | *Темп роста, %* |
| 2135,15 | 2505,114 | *117,33* | 2733,343 | *109,11* | **2408,480** | *88,11* | **2561,656** | *106,36* | **2674,778** | *104,42* | **2730,041** | *102,07* |

**Единый сельскохозяйственный налог**

Прогноз поступления единого сельскохозяйственного налога рассчитывался исходя из суммы налога, фактически исчисленного в текущем году и нормативов отчислений (50%).

В 2024 году налоговый потенциал по данному налогу составит 29 тыс. рублей, в 2025 –году – 29 тыс. рублей, в 2026 году – 29 тыс. рублей.

**Налог на имущество физических лиц**

Норматив отчисления в бюджет городского поселения по налогу на имущество физических лиц, в соответствии с пунктом 1 статьи 61 Бюджетного кодекса Российской Федерации, составляет 100 % от общего поступления налога на имущество физических лиц, находящегося (поставленного на учет) на территории города Боровск, что в целом прогнозируется на 2024 год 6500тыс. рублей. В 2025 и 2026годах – 6550 тыс. рублей и 6600 тыс. рублей соответственно.

**Динамика поступлений налога на имущество физических лиц**

**Таблица 6**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Налог на имущество физических лиц | 2020год  (факт) | 2021 год  (факт) | *Темп роста,*  *%* | 2022 год  (факт) | *Темп роста,*  *%* | **2023год**  (ожид) | *Темп роста,*  *%* | **2024 год**  (проект) | *Темп роста, %* | **2025 год**  (проект) | *Темп роста, %* | **2026 год** *(проект)* | *Темп роста, %* |
| 4722,41 | 6637,2 | *140,55* | 8829,993 | *133,037* | 6500 | *73,61* | 6500 | *100* | 6550 | *100,77* | 6600 | *100,76* |

**Земельный налог**

При прогнозировании объема по земельному налогу на 2024 год учтены льготы по Налоговому кодексу РФ (гл.31), а также льготы, утвержденные решением Городской Думы муниципального образования городское поселение город Боровск от 25.10.2023 №66 «Об установлении земельного налога на территории муниципального образования городское поселение город Боровск». Сумма потерь по предоставлению налоговых льгот по учреждениям, финансируемым из бюджета области на 2024-2026 годы составит 663,69775 тыс.руб.

Земельный налог зачисляется в бюджет городского поселения по нормативу 100 % от общего поступления земельного налога с собственников земли (физических и юридических лиц), чьи участки находятся (поставлены на учет) на территории города.

В 2024 году планируются поступления в сумме 13850 тыс.рублей, в том числе:

* земельный налог с физических лиц – 4250 тыс.рублей;
* земельный налог с организаций – 9600 тыс.рублей.

В 2025 году – 14000 тыс. рублей, в том числе:

* земельный налог с физических лиц – 4260 тыс.рублей;
* земельный налог с организаций – 9740 тыс.рублей.

В 2026 году – 14570 рублей в том числе:

* земельный налог с физических лиц – 4350 тыс.рублей;
* земельный налог с организаций – 102200 тыс.рублей.

**Динамика поступлений земельного налога**

**Таблица 7**

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2020год  (факт) | 2021 год  (факт) | *Темп роста,*  *%* | 2022 год  (факт) | *Темп роста,*  *%* | **2023год**  (ожид) | *Темп роста,*  *%* | **2024 год**  (проект) | *Темп роста, %* | **2025 год**  (проект) | *Темп роста, %* | **2026 год** *(проект)* | *Темп роста, %* |
| Земельный н-г **ФЛ** | 6496,39 | 5609,08 | *86,34* | 5867,858 | *104,61* | 4253,769 | *72,49* | 4250 | *99,91* | 4260 | *100,24* | *4350* | *102,11* |
| Земельный н-г **ЮЛ** | 11523,021 | 10267,5 | *89,10* | 9314,478 | *90,72* | 9551,745 | *102,55* | 9600 | *100,51* | 9740 | *101,46* | *10220* | *104,93* |

**Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности**

По нормативу 100% зачисляются в местный бюджет основные поступления доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, формируются за счет доходов, получаемых в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, поступают в бюджет в размере 50 %. В 2024 году планируются поступления в сумме 900 тыс. рублей. В 2025 и 2026 годах также планируются поступления по  900 тыс. рублей ежегодно.

Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципального образования городское поселение город Боровск поступают в бюджет в размере 100 % от сумм заключенных договоров. В 2024-2026 годах поступления планируются в сумме по 300 тыс. рублей(ежегодно).

Поступления доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в собственности муниципального образования городское поселение город Боровск, планируются на 2024-2026 годы – 1100 тыс.рублей ежегодно.

Доходы от перераспределения земельных участков (до разграничения) прогнозируются на 2024-2026 годы в сумме 500 тыс.рублей ежегодно.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**

Основные поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов, формируются за счет доходов от реализации имущества, находящихся в собственности муниципального образования.

Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципального образования городское поселение город Боровск, в части реализации основных средств по указанному имуществу, поступают в бюджет в размере 100 % от продажной (оценочной) стоимости имущества в соответствии с планом приватизации. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (земельный участков, имущество) планируются в 2024 году – 4500тыс.рублей, на 2025-2026 годы по 1900 тыс.рублей (ежегодно).

**Доходы в бюджет поселения от штрафов, санкций, возмещения ущерба, зачисляемых в местные бюджеты на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.**

Поступления в бюджет штрафов, неустойки, пени, предусмотренных Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», административных штрафов в соответствии с Законом Калужской области от 28.02.2011 г. № 122-ОЗ «Об административных правонарушениях в Калужской области», и прочих штрафов, неустойки и пени планируются в 2024-2026 годах – по 100 тыс. рублей ежегодно.

**Динамика поступлений от штрафов, санкций, возмещения ущерба в части бюджета поселения**

**Таблица 8**

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Штрафы. Санкции. Возмещение ущерба** | 2020 год  (факт) | 2021 год  (факт) | *Темп роста,*  *%* | 2022 год  (факт) | *Темп роста,*  *%* | **2023год**  (ожид) | *Темп роста,*  *%* | **2024 год**  (проект) | *Темп роста, %* | **2025 год**  (проект) | *Темп роста, %* | **2026 год** *(проект)* | *Темп роста, %* |
| 47,646 | 94,75 | *198,86* | 9 | *9,5* | 0 | *-* | 100 | *-* | 100 | 100 | 100 | 100 |

**БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ**

В бюджете муниципального образования городское поселение город Боровск учтены межбюджетные трансферт из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации для реализации обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения в целях финансирования особо важных объектов и направлений расходования средств.

Прогноз безвозмездных поступлений муниципального образования составит в 2024 году – **16939,255** тыс. рублей, в 2025 году – **12624,692**тыс. рублей, в 2026 году – **12626,291** тыс. рублей, в том числе дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности, поступающая из МО МР «Боровский район», прочие субсидии бюджетам городских поселений на формирование современной городской среды, на переселение граждан из аварийного жилищного фонда:

-дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности составит (тыс. руб.):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| 12624,383 | 12624,692 | 12626,291 |

- субсидии из областного бюджета по программе «городская среда составят в 2024 году –4 301,721 тыс. рублей, в 2025-2026 годах выделение субсидии не планируется.

**IV. Расходы бюджета муниципального образования городское поселение город Боровск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов**

**Особенности формирования расходов**

В основу формирования расходной части местного бюджета положены основные задачи, цели и показатели достижения конечных общественно значимых результатов деятельности органов местного самоуправления.

Формирование расходной части местного бюджета осуществлялось исходя из необходимости решения задач, достижения целей и целевых показателей национальных проектов, определенных в соответствии с Указами № 204 и №474, а также результатов входящих в их состав региональных проектов.

Бюджетные ассигнования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов рассчитываются с учетом уменьшения бюджетных ассигнований по расходным обязательствам ограниченного срока действия, а также по расходам, которые утратили свою актуальность и значимость или признаны неэффективными.

Расходная часть местного бюджета на 2024 год и на плановый период  
2025 и 2026 годов сформирована в рамках муниципальных программ, что нашло отражение в структуре распределения бюджетных ассигнований бюджета по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета.

При этом основой формирования проекта местного бюджета является распределение бюджетных ресурсов в прямой зависимости от достижения конкретных результатов, а также сопоставления целей и задач региональных проектов с показателями муниципальных программ.

В целом расходы в рамках программ на 2024 год сформированы в объеме 117997,489 тыс. рублей, что составляет *97,4* процента от общего объема расходов.

Расходы, финансирование которых осуществляется за счет целевых межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета, спрогнозированы в объемах, предусмотренных проектом областного закона «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств учитываются в полном объеме в соответствии с нормативными правовыми актами, устанавливающими эти обязательства, и численностью соответствующей категории граждан.

Определение прогнозных ассигнований на содержание органов государственной власти и государственных органов Калужской области осуществлялось по единой методике.

Бюджетные ассигнования на оплату коммунальных услуг на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов рассчитаны исходя из планируемой индексации регулируемых цен (тарифов) на продукцию (услуги) отраслей инфраструктурного сектора.

В целях прямого вовлечения населения в выявление и решение приоритетных социальных проблем местного уровня, а также привлечения для их решения всех доступных местных ресурсов, предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию программы поддержки местных инициатив.

Общий объем расходов местного бюджета на 2024 год определен в сумме **121 117,285** тыс. рублей, на 2025 год–**107 939,270** тыс. рублей, на 2026 год–**111 408,432** тыс. рублей.

В соответствии с нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации  
на плановый период 2025 и 2026 годов в общей сумме расходов предусматриваются условно утверждаемые расходы: в 2025 году данные расходы составят 2698,482 тыс. рублей (2,5 процента от общего объема расходов без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), в 2026 году – 5570,422 тыс. рублей (5 процентов от общего объема расходов без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

**Расходы на обеспечение деятельности аппарата администрации**

**муниципального образования городское поселение город Боровск**

Объем расходов на финансовое обеспечение выполнения функций органов местного самоуправления запланировано в 2024 году – 15207,562 тыс. рублей, в 2025 году – 16529,379тыс. рублей, в 2026 году – 17136,099 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на оплату труда по должностям муниципальной службы рассчитываются с учетом уровня индексации, принятого для федеральных государственных гражданских служащих, уровень индексации размеров должностных окладов по муниципальным должностям муниципального образования и окладов денежного содержания по должностям муниципальной службы.

Расходы на содержание аппарата Администрации муниципального образования городское поселение город Боровск отражены по разделу **01**, подразделу **04** бюджетной классификации расходов.

При расчете численность работников аппарата Администрации муниципального образования городское поселение город Боровск установлена в количестве **26** единиц, в том числе муниципальных служащих и лиц, замещающих муниципальные должности - **12** единиц, обслуживающего и технического персонала - **14** единиц.

**Программная структура расходов местного бюджета на 2023-2025 годы**

В соответствии с Решением Городской Думы муниципального образования городское поселение город Боровск от 26.10.2016 № 81 «О бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение город Боровск» проект бюджета составлен на основе проектов муниципальных программ на долгосрочный период.

Расходы в рамках муниципальных программ на 2024год сформированы в объеме 117 984,338 тыс. рублей, что составляет *97,41* процентов от общего объема расходов.

Приоритетное место в бюджете занимают муниципальные программы, направленные на развитие коммунальной и транспортной инфраструктуры, «социальные» муниципальные программы.

**Бюджетные ассигнования по разделам бюджетной классификации расходов**

В проекте бюджета на 2024 год объем расходов предлагается в сумме **121117,285** тыс. рублей, на 2025 год – **107939,270** тыс. рублей, на 2026 год – **111408,432** тыс. рублей.

**РАЗДЕЛ**

**«ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ»**

В проекте бюджета поселения по разделу «Общегосударственные вопросы» в 2024 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 50067,121 тыс. рублей, в 2025 году – 48033,369 тыс. рублей и в 2026 году – 48782,027 тыс. рублей.

В числе основных направлений расходов бюджета муниципального образования городское поселение город Боровск по данному разделу предусмотрены средства на:

-финансовое обеспечение законодательных (представительных) органов в 2024-2026 годах по 2 169,180 тыс. рублей ежегодно;

-финансовое обеспечение деятельности органов местного самоуправления в 2024 году в сумме 15207,562 тыс. рублей, в 2025 году – 16529,379 тыс. рублей, в 2026 году – 17136,099 тыс. рублей.

На формирование резервного фонда Администрации города Боровск в рамках муниципальной программы "Обеспечение правопорядка и безопасности населения на территории города" для частичного покрытия расходов на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с ликвидацией чрезвычайных ситуаций предусмотрены средства в 2024-2026 годах по 200 тыс. рублей ежегодно.

Кроме того, в составе расходов по данному разделу сформированы такие расходы как:

-повышение социальной защиты и привлекательности службы в органах местного самоуправления по программе «Кадровая политика муниципального образования городское поселение город Боровск» на 2024 год предусмотрено 12049,249 тыс. рублей, на плановый период 2025-2026 годов 11962,762 тыс. рублей и 11966,262 тыс. рублей соответственно;

-проведение культурных мероприятий по муниципальной программе «Организация и проведение общественно-значимых праздничных мероприятий на территории города Боровска» планируются средства местного бюджета в 2024 году –7850 тыс. рублей, в 2025 году-4350 тыс. рублей, в 2026 году – 4350 тыс. рублей;

-выполнение других обязательств в бюджете города предусмотрены средства по программе «Эффективность системы управления в органах местного самоуправления» на 2024 год в сумме 12591,130 тыс. рублей, 2025 год – 12822,048 тыс. рублей, 2026 год– 12960,486 тыс. рублей.

**РАЗДЕЛ**

**«НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ»**

В бюджете поселения по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в рамках реализации муниципальной программы «Обеспечение правопорядка и безопасности населения на территории города» на 2024 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 1950 тыс. рублей. На плановый период 2025-2026 годов предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме по 2050 тыс.рублей ежегодно.

Расходы по разделу будут направлены на:

- мероприятия по предупреждению чрезвычайных ситуаций и пропаганде среди населения безопасности жизнедеятельности, обучение действиям при возникновении чрезвычайных ситуаций в 2024-2026 годах предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме по 150,200 и 200 тыс. рублей ежегодно;

- мероприятия в сфере обеспечения правопорядка и общественной безопасности, в том числе на стимулирование деятельности народных дружин и материально-техническое оснащение в 2024-600 тыс. рублей, в 2025-2026 годах в сумме по 650 тыс. рублей ежегодно;

- материально-техническое обеспечение в области безопасности жизнедеятельности на содержание системы видеонаблюдения города планируется в 2024-2026 годах по 1200 тыс.рублей ежегодно.

**РАЗДЕЛ**

**«НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА»**

В бюджете поселения по разделу «Национальная экономика» предусмотрены бюджетные ассигнования в 2024 году-29418,879 тыс. рублей, в 2025 году – 35624,778 тыс. рублей, в 2026 году – 35480,041 тыс. рублей, из них:

***Подраздел «Транспорт»***

Предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий по созданию условий для организации транспортного обеспечения населения в соответствии с муниципальной программой «Организация транспортного обеспечения населения по городскому маршруту в городе Боровске» в 2024-2026 годах по 900 тыс. рублей ежегодно.

###### *Подраздел «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»*

Планирование расходов на дорожное хозяйство осуществляется на основании прогнозируемого объема поступлений доходов дорожного фонда муниципального образования городское поселение город Боровск (*решение Городской Думы от 08.11.2013 № 96 « О создании муниципального дорожного фонда в муниципальном образовании городское поселение город Боровск»*).

На реализацию мероприятий муниципальной программы «Ремонт и содержание автомобильных дорог» в 2024 году-27268,879 тыс. рублей, в 2025 году – 33374,778тыс. рублей, в 2026 году – 33430,041 тыс. рублей.

В рамках данного подраздела средства местного бюджета будут направлены на:

мероприятия по содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения, в 2024 году планируется направить 23107,223 тыс. рублей, в 2025 году – 30000тыс. рублей, в 2026 году – 30000 тыс. рублей.

ремонт и капитальный ремонт сети автомобильных дорог в 2024 году – 1200 тыс. рублей, в 2025 году – 500 тыс. рублей, в 2026 году – 500 тыс. рублей,

за счет средств дорожного фонда на содержание и ремонт дорог запланировано в 2024 году - 2561,656 тыс. рублей, в 2025 году – 2674,778 тыс. рублей, в 2026 году – 2730,041 тыс. рублей;

мероприятия по обеспечению безопасности дорожного движения в 2024-2026годах планируется направить по 300,100 и 100тыс. рублей ежегодно ;

паспортизацию автомобильных дорог в 2024-2026 годах по 100 тыс.рублей ежегодно.

Реализация данных мероприятий позволит создать условия для устойчивого функционирования транспортной системы города Боровска, повышение уровня безопасности дорожного движения в городе Боровске.

***Подраздел «Другие вопросы в области национальной экономики»***

Расходы по подразделу будут направлены в рамках муниципальной программы на:

- кадастровый учет объектов муниципальной собственности, планируется направить в 2024 году – 250 тыс. рублей, в 2025-2026 году также по 250 тыс. рублей ежегодно.

- реализацию мероприятий в области земельных отношений и инвентаризации объектов, изменения в генплан и правила землепользования и застройки планируется в 2024 -2026 годах 700 тыс.рублей и 800 ,600 тыс. рублей соответственно;

- оценку муниципального имущества, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности, планируется направить в 2023-2025 годах 300 тыс. рублей ежегодно.

Всего на реализацию мероприятий программы по данному подразделу 0412 планируется направить в 2024 году – 1250 тыс. рублей, в 2025– 1350 тыс. рублей, в 2026 – 1150 тыс. рублей.

**РАЗДЕЛ**

**«ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО»**

В бюджете поселения по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в рамках реализации мероприятий муниципальных программ «Развитие жилищной и коммунальной инфраструктуры города Боровска», «Переселение граждан из аварийного жилья», «Благоустройство территории города Боровска», «Формирование современной городской среды в городском поселении город Боровск» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 37764,915 тыс. рублей на 2024год, 20603,137 тыс. рублей на 2025 год и 234710,121 тыс. рублей на 2026 год.

Индикатором программ является повышение уровня благоустройства и санитарного содержания городской территории: улучшение состояния улично-дорожной сети, тротуаров, малых форм благоустройства, увеличение освещенности городских улиц, озеленение, содержание мест захоронений и благоустройство территорий.

###### *Подраздел «Жилищное хозяйство»*

###### По данному разделу планируется реализация таких мероприятий как:

-эффективное управление имуществом (техническая инвентаризация объектов и земельных участков муниципальной собственности), планируется направить в 2024 году- 300 тыс.рублей , в 2025 году – 150 тыс. рублей, в 2026 году – 150 тыс. рублей;

-уплата взносов на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов по помещениям, находящимся в собственности муниципального образования городское поселение город Боровск, в 2024 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме – 400 тыс.рублей, в 2025 году – 300 тыс.рублей, в 2026 – 300тыс. рублей;

- расходы на содержание и текущий ремонт муниципального жилого фонда, в 2024 – 1583,130 тыс.рублей, в 2025-2026 годах запланированы средства в сумме 90 тыс.рублей ежегодно;

-компенсация части затрат граждан за наем (поднаем) жилых помещений в связи с утратой жилья, предусмотрены бюджетные ассигнования в 2024 году – 360 тыс.рублей, в 2025-2026 годах средства не запланированы;

Целями  *подраздела* ***«Коммунальное хозяйство»*** *является:*

- модернизация системы коммунальной инфраструктуры.

-повышение надёжности функционирования централизованных систем жизнеобеспечения населения города.

-предотвращение ситуаций, которые могут привести к нарушению функционирования систем жизнеобеспечения города.

-обеспечение перспективного развития города, в том числе потребностей жилищного и гражданского строительства;

На проведение работ по обслуживанию и ремонту участков сетей водоснабжения и канализационных сетей, приобретение насосов на случай чрезвычайной ситуации в 2024 году предусмотрено 2000 тыс. рублей, в 2025 году – 2000 тыс.рублей, в 2026- 1600 тыс.рублей.

На компенсировании части затрат граждан на оплату коммунальной услуги за тепловую энергию (за отопительный период январь-апрель, октябрь-декабрь) на 2024-2026 годы предусмотрено по 100 ,60 и 50 тыс. рублей ежегодно.

###### *Подраздел «Благоустройство»*

На реализацию комплексного решения проблем благоустройства, улучшение санитарного и эстетического вида территории городского поселения, озеленение территории муниципальных программ «Благоустройство территории города Боровска», «Формирование современной городской среды в городском поселении город Боровск» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 32658,634 тыс. рублей - на 2024 год, 14974,656 тыс. рублей – на 2025 год, 15379,699 тыс. рублей – 2026 год.

Расходы по подразделу будут направлены на реализацию следующих мероприятий:

***уличное освещение (*2024г.-8544,838 тыс.руб, 2025г- 6719,5 тыс.руб, 2026г– 6900 тыс.руб*.)***

поставку электроэнергии для уличного освещения в 2024-2026 годах –5544,838 тыс. рублей, 5719,5 тыс.рублей, 5900 тыс.рублей соответственно;

техническое обслуживание сетей уличного освещения, включая электромонтажные работы в 2024 – 2026 годах: 3000тыс.рублей, 1000 тыс.рублей и 1000 тыс.рублей;

***санитарная очистка территорий (2024-5373,1тыс.руб, 2025- 3574,5 тыс.руб, 2026– 3575 тыс.руб.):***

мероприятия по содержанию объектов благоустройства, санитарной очистке территории (вывоз крупногабаритного мусора: листва, ветки, строительный мусор)

***содержание зеленого хозяйства(2024г.-3000тыс.руб, 2025г.-2200тыс.руб, 2026г.– 2300тыс.руб.):***

Средства местного бюджета планируется направить на:

-вырубку и формовочную обрезку деревьев в 2024 -2026 гг.х – 1000 тыс. рублей, 500 тыс.рублей и 500 тыс.рублей ежегодно;

-работы по озеленению территории (полив, прополка, посадка) в 2024- 2026г по 2000,1700 и 1800 тыс. рублей ежегодно;

***прочее благоустройство(2024г.-11301,356тыс.руб, 2025г.-2480,656 тыс.руб, 2026г.– 2604,699 тыс.руб.):***

За счет средств местного бюджета планируется выполнить работы по содержанию и благоустройству городской территории; осуществить работы по ремонту тротуаров, придомовых территорий, текущий ремонт пешеходного моста через р. Протва, выполнить работы по акарицидной обработки общественных мест города и другое.

В планах благоустройства также планируется комплекс работ по уборке скверов, парка, фонтанов, кладбищ и других территорий в городе Боровске.

В рамках областной адресной программы и в целях создания комфортной городской среды планируется обустроить общественную территорию (тропа «Здоровье»).

**РАЗДЕЛ «ОБРАЗОВАНИЕ»**

В бюджете поселения по разделу «Образование» на организацию временного трудоустройства и отдыха несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время предусмотрены бюджетные ассигнования в 2024 – 2026 годах в сумме 55 тыс. рублей ежегодно.

Расходы по разделу будут направлены на реализацию муниципальной программы «Содействие занятости населения города Боровска»:

**РАЗДЕЛ**

**«СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА»**

В бюджете муниципального образования городское поселение город Боровск по разделу «Социальная политика» предусмотрены бюджетные ассигнования в 2024 году в сумме 312 тыс. рублей, в 2025 году - 312 тыс. рублей, в 2026 году - 312 тыс. рублей.

Расходы по разделу будут направлены на социальное обеспечение лицам, замещавшим муниципальные должности муниципальной службы. Депутатам Городской Думы в соответствии с решением Городской Думы муниципального образования городское поселение город Боровск от 30.10.2013 №80 «Об утверждении Положения о порядке предоставления ежемесячной социальной выплаты лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы, депутатам в муниципальном образовании городское поселение город Боровск» (в ред.изменений от 20.01.2017 №4) в рамках программы «Кадровая политика муниципального образования городское поселение город Боровск».

**РАЗДЕЛ**

**«ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ»**

В бюджете поселения по разделу «Физическая культура и спорт» предусмотрены бюджетные ассигнования в 2024 году – 200 тыс. рублей, в 2025-2026 годах - 200 тыс. рублей и 200 тыс. рублей ежегодно. Мероприятия планируется реализовать в рамках программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Боровске».

Основной объем бюджетных ассигнований предусмотрен на организацию и проведение физкультурных и массовых спортивных мероприятий в соответствии с календарным планом мероприятий города.

**РАЗДЕЛ**

**«СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ»**

В бюджете поселения по разделу «Средства массовой информации» предусмотрены бюджетные ассигнования в 2024 -2026 годах по 1356, 1056 и 1056 тыс. рублей ежегодно. Мероприятия планируется реализовать в рамках программы «Информирование населения о деятельности органов местного самоуправления на территории муниципального образования городское поселение город Боровск» для официальной публикации нормативно-правовых актов муниципального образования городское поселение город Боровск в газете «Боровские известия» и других печатных изданиях, что позволит повысить степень доверия населения к Администрации, за счет обеспечения обратной связи через средства массовой информации и коммуникации, которая будет способствовать оперативному решению проблемных ситуаций.

**РАЗДЕЛ**

**«ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА»**

В бюджете поселения по данному разделу предусмотрены бюджетные ассигнования на погашение процентов за пользование бюджетным кредитом в размере 0,1% годовых из расчета календарного (фактического) количества дней в году, начиная с даты фактического зачисления бюджетного кредита на счет местного бюджета (24.08.2022г в сумме 8300 000 рублей), на 2024 год – 6,52137 тыс.рублей, на 2025 год – 4,98548 тыс.рублей, на 2026 год – 3,243 тыс. рублей.

**РАЗДЕЛ**

**«МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ»**

Объемы межбюджетных трансфертов, передаваемых из местного бюджета в другие бюджеты бюджетной системы Российской Федерации не планируются.

**V.** **Дефицит (профицит) бюджета муниципального образования городское поселение город Боровск и источники его финансирования**

Дефицит на 2024 год запланирован в сумме 9471,92555 тыс. рублей, в 2025году -2026 годах дефицит составит 0,0 тыс. рублей.

тыс. рублей

| **Показатель** | **Проект** | | |
| --- | --- | --- | --- |
| **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| Источники финансирования дефицита, всего | -9471,926 | 0,0 | 0,0 |