**Пояснительная записка к проекту решения**

**«О бюджете муниципального образования Дмитровское сельское поселение Советского района Республики Крым на 2025 годи на плановый**

**период 2026 и 2027 годов»**

Формирование параметров бюджета муниципального образования Дмитровское сельское поселение Советского района Республики Крым на 2025 годи на плановый период 2026 и 2027 годов осуществлено в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.10.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Налогового Кодекса Российской Федерации, законодательства Республики Крым, нормативно-правовых актов сельского поселения. Основные параметры бюджета поселения определены исходя из стратегических целей и приоритетов бюджетной и налоговой политики Дмитровского сельского поселения Советского района Республики Крым (далее – Дмитровское сельское поселение) на 2025 годи на плановый период 2026 и 2027 годов, основными из которых являются:

- обеспечение финансовой устойчивости бюджета поселения;

- реализация приоритетных направлений социально-экономического развития Дмитровского сельского поселения.

Основные мероприятия, финансируемые за счет средств бюджета поселения, являются долгосрочными и комплексными, открывающими новые возможности для жителей поселения.

**1.ДОХОДЫ БЮДЖЕТА**

Формирование доходной части бюджета поселения осуществляется на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Прогнозирование доходной части бюджета поселения осуществлялось на основании Методики прогнозирования поступлений доходов бюджета муниципального образования Дмитровского сельского поселения Советского района Республики Крым, утвержденной постановлением администрации Дмитровского сельского поселения Советского района Республики Крым № 21 от 09 февраля 2021 года. (с изменениями от 14.октября 2021 г №154.) с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики Дмитровского сельского поселения Советского района Республики Крым на 2025 годи на плановый период 2026 и 2027 годов, утвержденных постановлением администрации Дмитровского сельского поселения Советского района Республики Крым №155 от 29.10.2024 г.

**Формирование доходной части бюджета поселения на 2025 годи на плановый период на 2026 и 2027 годов**

**Прогнозируемый общий объем доходов бюджета поселения в 2025г.** составляет **3 574 482,67 руб.** в том числе:

- налоговых поступлений и неналоговых поступлений **2 371 510,00 руб.**

- безвозмездных поступлений **1 202 972,67 руб.**

**Прогнозируемый общий объем доходов бюджета поселения в 2026г.** составляет **3 742 670,90 руб.** в том числе:

- налоговых поступлений и неналоговых поступлений **2 523 010,00 руб.**

- безвозмездных поступлений  **1 219 660,90 руб.**

**Прогнозируемый общий объем доходов бюджета поселения в 2027г.** составляет **3 915 167,01 руб.** в том числе:

- налоговых поступлений и неналоговых поступлений **2 686 990,00 руб.**

- безвозмездных поступлений **1 228 177,01 руб.**

**Особенности расчетов поступлений платежей в бюджет поселения по основным доходным источникам на 2025 годи на плановый период 2026 и 2027 годов.**

**Налог на доходы физических лиц.**

В 2025 году поступления по НДФЛ в бюджете запланированы в сумме 1 045 900,00 руб., в 2026 году - в сумме 1 124 300,00 руб., в 2027 году - в сумме 1 212 000,00 руб.

Темпы роста к предыдущему периоду составили:

В 2025 году – 108,8 % (ожидаемое на 2024 год –961 300,00 руб.);

В 2026 году – 107,5%;

В 2027 году – 107,8 %.

Расчет поступления НДФЛ в 2025 году и в плановом периоде произведен с учетом норматива отчисления 10%. Прогноз поступлений НДФЛ на 2025 г. и плановый период согласован с главным администратором дохода ИФНС России №4 по РК.

***Единый сельскохозяйственный налог.***

В 2025 году поступления по ЕСХН в бюджете запланированы в сумме 118 400,00 руб., в 2026 году - в сумме 116 200,00 руб., в 2027 году - в сумме 111 270,00 руб.

Темпы роста к предыдущему периоду составили:

В 2025 году –33,8% (ожидаемое на 2024 г – 350 400,00 руб.) в связи с сокращением объёма продукции сельхозтоваропроизводителей по причине неблагоприятных погодных условий;

В 2026 году –98,1%;

В 2027 году – 95,8%.

Расчет поступления ЕСХН в 2025 году и в плановом периоде произведен с учетом норматива отчисления 50%. Прогноз поступлений ЕСХН на 2025 г. и плановый период согласован с главным администратором дохода ИФНС России №4 по РК.

**Налог на имущество физических лиц.**

В 2025 году поступления по налогу на имущество физических лиц в бюджете запланированы в сумме 87 500,00 руб., в 2026 году - в сумме 96 200,00 руб., в 2027 году – в сумме 105 800,00 руб.

Темпы роста к предыдущему периоду составили:

В 2025 году – 110,1% (ожидаемое на 2024 г – 79 500,00 руб.);

В 2026 году – 110%;

В 2027 году – 110%.

Расчет поступления налога на имущество физических лиц в 2025 году и в плановом периоде произведен с учетом норматива отчисления 100%. Прогноз поступлений на 2025 г. и плановый период согласован с главным администратором дохода ИФНС России №4 по РК.

**Земельный налог.**

В 2025 году поступления по земельному налогу в бюджете запланированы в сумме 613 500,00 руб., в 2026 году - в сумме 660 100,00 руб., в 2027 году - в сумме 710 900,00 руб.

Темпы роста к предыдущему периоду составили:

В 2025 году – 107,7% (ожидаемое на 2024 г – 569 600,00 руб.);

В 2026 году – 107,6%;

В 2027 году – 107,7%.

Расчет поступления земельного налога в 2025 году и в плановом периоде произведен с учетом норматива отчисления 100%. Прогноз поступлений на 2025 г. и плановый период согласован с главным администратором дохода ИФНС России №4 по РК.

**Государственная пошлина.**

Общий объем поступлений государственной пошлины в бюджет поселения на 2025-2027 годы планируется в сумме 6 000,00 руб., (30 обращений \*200,00 руб.)

**Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности сельских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)** .

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, подлежащие зачислению в бюджет поселения на 2025 годи на плановый период 2026 и 2027 годов, рассчитаны на основании имеющихся договоров аренды земельных участков с учетом индекса потребительских цен (на 2025 год- 1,05%, на 2026 год - 1,04%, на 2027 год - 1,04%);

В 2025 году поступления запланированы в сумме 473 910,00 руб., в 2026 году - в сумме 492 860,00 руб., в 2027 году - в сумме 512 580,00 руб.

Темп роста по отношению к ожидаемым поступлениям 2024 года в сумме 336 670,00 рублей составили:

в 2025 году – 140,8% в связи с заключением 7 дополнительных договоров аренды;

в 2026 году – 104%;

в 2027 году – 104%.

Поступление дохода запланированы исходя из 23 договоров аренды с учетом индексации.

**Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности сельских поселений, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена**.

Доходы от платы, поступившей в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, запланированы в бюджете на 2025 год в сумме 26 300,00 руб., на 2026 год в сумме 27 350,00 руб., на 2027 год в сумме 28 440,00 руб.

Поступление доходов запланировано исходя из 1 договора аренды с учетом индекса потребительских цен (2025-1,05% ; 2026- 1,04%; 2027- 1,04%).

Темп роста по отношению к ожидаемым поступлениям 2024 года а сумме 25 050,00 рублей составили:

в 2025 году – 105%;

в 2026 году – 104%;

в 2027 году – 104%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов не планируется.

**Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.**

Таблица №1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2025 год, рублей** | **2026 год, рублей** | **2027 год, рублей** |
| Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации | 474 851,00 | 445 567,00 | 407 839,00 |
| Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджетов муниципальных районов | 568 346,67 | 599 232,90 | 639 235,01 |
| Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов | 159 170,00 | 174 256,00 | 180 498,00 |
| Субвенции бюджетам сельских поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (в сфере административной ответственности) | 605,00 | 605,00 | 605,00 |
| **Всего** | **1 202 972,67** | **1 219 660,90** | **1 228 177,01** |

**Основные характеристики бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов**

**Таблица №2**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **показателя** | **2025 год,**  **рублей** | **2026 год,**  **рублей** | **2027 год,**  **рублей** |
| **Доходы, всего** | **3 574 482,67** | **3 742 670,90** | **3 915 167,01** |
| **из них** |  |  |  |
| **налоговые и неналоговые** | **2 371 510,00** | **2 523 010,00** | **2 686 990,00** |
| **безвозмездные поступления** | **1 202 972,67** | **1 219 660,90** | **1 228 177,01** |
| **Расходы, всего** | **3 574 482,67** | **3 742 670,90** | **3 915 167,01** |
| **в том числе за счет налоговых и неналоговых доходов, поступлений нецелевого характера** | **2 371 510,00** | **2 523 010,00** | **2 686 900,00** |
| **Дефицит/профицит** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

**2.РАСХОДЫ БЮДЖЕТА**

**Планируемые расходы бюджета поселения на 2025 годи на плановый период**

**2026 и 2027 годов.**

Расходы бюджета поселения сформированы в разрезе муниципальных программ и непрограммных расходов, раздельного планирования бюджета по действующим и принимаемым обязательствам. Основной новацией проекта бюджета сельского поселения на очередной год и на плановый период является формирование расходов в разрезе не только программ, но и в разрезе задач целевых программ, установленных нормативно – правовыми актами. Отражение в проекте расходов бюджета сельского поселения в разрезе не только направлений, но и задач, позволит обеспечить непосредственную привязку расходов, предусмотренных в проекте к муниципальным программам, сделать бюджет еще более открытым и прозрачным.

При формировании бюджета сельского поселения на очередной финансовый год и на плановый период приоритетными расходами являются расходы на финансирование обязательств по выплате заработной платы, оплате коммунальных услуг

Планируемые расходы бюджета на 2025 год– 3 574 482,67 руб.

Планируемые расходы бюджета на 2026 год - 3 742 670,90 руб. в том числе условно утвержденные расходы 89 195,25 руб.

Планируемые расходы бюджета на 2027 год – 3 915 167,01 руб. в том числе условно утвержденные расходы 186 703,20 руб.

Распределение расходов бюджета муниципального образования Дмитровское сельское поселение Советского район Республики Крым по разделам, подразделам расходов на 2025 год отражено в Приложении 1 к пояснительной записке.

Распределение расходов бюджета муниципального образования Дмитровское сельское поселение Советского район Республики Крым по разделам, подразделам расходов на плановый период 2026 и 2027 годов отражено в Приложении 2 к пояснительной записке.

Структура расходов бюджета поселения в разрезе разделов классификации расходов бюджетов на 2025 годи на плановый период 2026 и 2027 годов характеризуется следующими данными:

Таблица№ 3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Объем расходов, рублей | | |
|  | 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| **Расходы, всего** | **3 574 482,67** | **3 742 670,90** | **3 915 167,01** |
| Общегосударственные вопросы | 3 038 633,67 | 3 030 012,15 | 3 035 477,31 |
| Национальная оборона | 159 170,00 | 174 256,00 | 180 498,00 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 252 388,00 | 316 204,50 | 370 724,50 |
| Культура, кинематография | 124 291,00 | 133 003,00 | 141 764,00 |
| Условно утвержденные расходы | 0,00 | 89 195,25 | 186 703,20 |

В целом расходы бюджета поселения на 2025 годи на плановый период 2026 и 2027 годов сформированы программно-целевым методом:

- в 2025 году программные расходы составляют 3 567 154,67 рублей (99,8%), непрограммные расходы составляют 7 328,00 рублей (0,2%);

- в 2026 году программные расходы составляют 3 645 870,650 рублей (99,8%), непрограммные расходы составляют 7 605,00 рублей (0,2%), условно утверждаемые расходы – 89 195,25 рублей;

- в 2027 году программные расходы составляют 3 720 558,81 рублей (99,8%), непрограммные расходы составляют 7 905,00 рублей (0,2%), условно утверждаемые расходы – 186 703,20 рублей.

**Перечень муниципальных программ и непрограммных расходов на 2025 годи**

**на плановый период 2026 и 2027 годов.**

Таблица №4

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2025 год, руб.** | **2026 год, руб.** | **2027 год, руб.** |
| Муниципальная программа «Улучшение качества муниципального управления Дмитровского сельского поселения Советского района Республики Крым» | 3 031 305,67 | 3 022 407,15 | 3 027 572,31 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры на территории Дмитровского сельского поселения Советского района Республики Крым» | 124 291,00 | 133 003,00 | 141 764,00 |
| Муниципальная программа «Благоустройство территории Дмитровского сельского поселения Советского района Республики Крым» | 252 388,00 | 316 204,50 | 370 724,50 |
| Муниципальная программа **«**Осуществление первичного воинского на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в муниципальном образовании Дмитровское сельское поселение Советского района Республики Крым» | 159 170,00 | 174 256,00 | 180 498,00 |
| **Всего расходов по программам:** | **3 567 154,67** | **3 645 870,65** | **3 720 558,81** |
| **Всего непрограммных расходов:** | **7 328,00** | **7 605,00** | **7905,00** |
| **Условно утвержденные расходы** | **0,00** | **89 195,25** | **186 703,20** |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ (без условно утвержденных расходов):** | **3 574 482,67** | **3 653 475,65** | **3 728 463,81** |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ:** | **3 574 482,67** | **3 742 670,90** | **3 915 167,01** |
| **Удельный вес программных расходов, %:** | **99,8** | **99,8** | **99,8** |

**Раздел 01 « Общегосударственные вопросы».**

Расходные обязательства поселения по разделу «Общегосударственные расходы» определяются следующими нормативно-правовыми актами:

- Федеральным законом от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с изменениями);

- Уставом муниципального образования Дмитровское сельское поселение Советского района Республики Крым утвержденного решением Дмитровского сельского совета Советского района Республики Крым №8 06.11.2014 (с изменениями);

- Постановлением Совета министров Республики Крым от 26.09.2014 № 362 «О предельных нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, муниципальных служащих в Республике Крым» (с изменениями);

-Постановлением Совета министров Республики Крым от 05 марта 2015 года № 86 «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления в Республике Крым» (с изменениями);

- Решением 57-й сессии 2-го созыва Дмитровского сельского совета Советского района Республики Крым от 01 марта 2024 года №278 «О внесении изменений в Положение об оплате труда муниципальных служащих муниципального образования Дмитровское сельское поселение Советского района Республики Крым, утверждённое Решением Дмитровского сельского совета от 27.07.2020 № 69»

-Решением 58-й сессии 2-го созыва Дмитровского сельского совета Советского района Республики Крым от 10 апреля 2024 года №280 «О внесении изменений в Положение о муниципальной службе в муниципальном образовании Дмитровское сельское поселение Советского района Республики Крым, утвержденное Решением Дмитровского сельского совета № 182 от 25.02.2022г.»;

-Методиками расчета межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджета муниципального образования Дмитровское сельское поселение Советского района Республики Крым в бюджет муниципального образования Советский район Республики Крым на финансовое обеспечение переданных полномочий;

-Постановлением Администрации Дмитровского сельского поселения Советского района Республики Крым от 22.06.2020 №85 (в редакции постановления от 30.03.2022 №56) «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций администрации Дмитровского сельского поселения, и подведомственных ей муниципальных казенных учреждений»

Расходы на содержание органов местного самоуправления Дмитровского сельского поселения определены исходя из нормативной численности и предельных нормативов оплаты труда в органах местного самоуправления.

Расходы бюджета поселения по разделу «Общегосударственные вопросы»:

в 2025 году запланированы в сумме –3 038 633,67 рублей,

в 2026 году запланированы в сумме – 3 030 012,15 рублей,

в 2027 году запланированы в сумме – 3 035 477,31 рублей.

Бюджетные ассигнования бюджета поселения по разделу «Общегосударственные вопросы» характеризуются следующими данными:

Таблица №6.

|  |  | | |
| --- | --- | --- | --- |
| 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| Общий объем, руб. | 3 038 633,67 | 3 030 12,15 | 3 035 477,31 |
| Доля в бюджетных ассигнованиях бюджета , % | 84,6 | 80,95 | 77,53 |

По указанному разделу отражены расходы по функционированию высшего органа исполнительной власти, расходы на содержание и обеспечение деятельности центрального аппарата органов исполнительной власти в сфере установленных функций и другие общегосударственные вопросы.

Расходы бюджета поселения **по разделу 01 «Общегосударственные вопросы»** распределены по подразделам следующим образом:

Таблица №7

|  | руб. | | |
| --- | --- | --- | --- |
| 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| Общегосударственные вопросы – всего | 3 038 633,67 | 3 030 012,15 | 3 035 477,31 |
| в том числе по подразделам |  |  |  |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации | 918 309,00 | 918 309,00 | 918 309,00 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 2 075 029,67 | 2 066 131,15 | 2 071 296,31 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 37 967,00 | 37 967,00 | 37 967,00 |
| Резервный фонд | 1 000,00 | 1 000,00 | 1 000,00 |
| Другие общегосударственные вопросы | 6 328,00 | 6 605,00 | 6 905,00 |

Штатная численность определена в соответствии с постановлением Совета министров Республики Крым от 05 марта 2015 года № 86 «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления в Республике Крым» с соответствующими изменениями и дополнениями в количестве 4 единиц. В 2024 году и в плановом периоде 2026 и 2027 годов увеличение штатной численности не планируется.

**Подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования».**

В составе бюджетных ассигнований на решение общегосударственных вопросов в 2025 году и в плановом периоде 2026 и 2027 годов предусмотрены расходы на функционирование высшего должностного лица муниципального образования:

на 2025 год в сумме 918 309,00 руб.

- оплата труда –705 306,00 руб.

- начисления на оплату труда – 213 003,00 руб.

на 2026 год в сумме 918 309,00 руб.

- оплата труда –705 306,00 руб.

- начисления на оплату труда – 213 003,00 руб.

на 2027 год в сумме 918 309,00 руб.

- оплата труда –705 306,00 руб.

- начисления на оплату труда – 213 003,00 руб.

Расходы на выплату заработной платы с начислениями высшего должностного лица на 2025 годи на плановый период 2026 и 2027 годов запланированы в полном объеме.

Возмещение командировочных расходов (КВР 122) в 2025 году в общем объеме расходов на содержание администрации поселения не запланированы..

**Подраздел 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъекта Российской Федерации, местных администраций».**

Штатная численность муниципальных служащих 3 штатные единицы. Расходы на оплату труда и штатная численность рассчитаны в соответствии с нормативом формирования расходов на содержание органов местного самоуправления.

Заработная плата в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов предусмотрена в полном объёме.

Расходы на функционирование администрации поселения предусмотрены в том числе:

На 2025 год в сумме **2 060 029,67 руб**.

- оплата труда – 1 305 465,00 руб.;

- начисления на оплату труда – 394 251,00 руб.

Коммунальные услуги в сумме **64 850,94 руб**.в том числе:

- электроэнергия 5 100,00 руб.\*12 мес.(7970 квт\*7,67872)=61 200,00 руб.;

- услуги по вывозу ТКО – 3 344,64 руб. (278,72 руб.\*12 месяцев);

- услуги холодного водоснабжения – 306 ,30 руб. (8,2 куб.м\*37,20).

Коммунальные расходы и энергоносители на 2025 год запланированы в полном объеме.

Прочие расходы в сумме **310 462,73 руб**. в том числе:

- услуги связи 3 351,24 руб.(279,27 руб.\*12 месяцев);

- приобретение программы СБИС (электронная отчетность налоговая, пенсионная, ФСС и Росстат) – 12 200,00 руб.;

- обновление сертификатов программы «Диалог» – ежегодно – едино разово - 78 000,00 руб.;

- услуги правового консалтинга – 6 500,00 руб. \* 12 мес. = 78 000,00 руб.;

-техническое обслуживание сайта – 1 875,00 руб.\*12 мес.= 22 500,00 руб.;

- заправка картриджа – 6 000,00 руб.;

- приобретение канцтоваров – 48 011,49 руб.;

- услуги по уборке помещений (ГПД) – 10 400,00 р.\*6 мес.=62 400,00 руб.

**Из-за недостаточной наполняемости доходной части бюджета прочие расходы на 2025 год запланированы не в полном объеме, дополнительная потребность составляет 145 551,00 руб., в том числе:**

- закупка ГСМ – 1 040 л\*65,15 руб./л.=67 751,00 руб.;

- приобретение канцтоваров – бумага А4 (44 пач.\*350 руб.) = 15 400,00 руб.;

- услуги по уборке помещений (ГПД) – 10 400,00 р.\*6 мес.=62 400,00 руб.

Недостаточность денежных средств будет изыскана в процессе исполнения бюджета, путем перевыполнения доходной части бюджета по налоговым и неналоговым источникам.

На 2026 год в сумме **2 066 131,15 руб**.

оплата труда – 1 305 465,00 руб.;

- начисления на оплату труда – 394 251,00 руб.

Коммунальные услуги в сумме **64 850,94 руб**. в том числе:

- электроэнергия 5 100,00 руб.\*12 мес.(7970 квт\*7,67872)=61 200,00 руб.;

- услуги по вывозу ТКО – 3 344,64 руб. (278,72 руб.\*12 месяцев);

- услуги холодного водоснабжения – 306 ,30 руб. (8,2 куб.м\*37,20).

Коммунальные расходы и энергоносители на 2025 год запланированы в полном объеме.

Прочие расходы в сумме **301 564,21 руб**. в том числе:

- услуги связи 3 351,24 руб. (279,27 руб.\*12 месяцев);

- приобретение программы СБИС (электронная отчетность налоговая, пенсионная, ФСС и Росстат) – 12 200,00 руб.;

- обновление сертификатов программы «Диалог» – ежегодно – едино разово - 78 000,00 руб.;

- услуги правового консалтинга – 6 500,00 руб. \* 12 мес. = 78 000,00 руб.;

-техническое обслуживание сайта – 1 875,00 руб.\*12 мес.= 22 500,00 руб.;

- заправка картриджа – 6 000,00 руб.;

- приобретение канцтоваров – 39 112,97 руб.;

- услуги по уборке помещений (ГПД) – 10 400,00 р.\*6 мес.=62 400,00 руб.

**Из-за недостаточной наполняемости доходной части бюджета прочие расходы на 2026 год запланированы не в полном объеме, дополнительная потребность составляет 130 151,00 руб., в том числе:**

- закупка ГСМ – 1 040 л\*65,15 руб./л.=67 751,00 руб.;

- услуги по уборке помещений (ГПД) – 10 400,00 р.\*6 мес.=62 400,00 руб.

Недостаточность денежных средств будет изыскана в процессе исполнения бюджета, путем перевыполнения доходной части бюджета по налоговым и неналоговым источникам.

На 2027 год в сумме **2 071 296,31 руб**.

оплата труда – 1 305 465,00 руб.;

- начисления на оплату труда – 394 251,00 руб.

Коммунальные услуги в сумме **64 850,94 руб**. в том числе:

- электроэнергия 5 100,00 руб.\*12 мес.(7970 квт\*7,67872)=61 200,00 руб.;

- услуги по вывозу ТКО – 3 344,64 руб. (278,72 руб.\*12 месяцев);

- услуги холодного водоснабжения – 306 ,30 руб. (8,2 куб.м\*37,20).

Коммунальные расходы и энергоносители на 2025 год запланированы в полном объеме.

Прочие расходы в сумме **306 729,37 руб**. в том числе:

- услуги связи 3 351,24 руб.;

- приобретение программы СБИС (электронная отчетность налоговая, пенсионная, ФСС и Росстат) – 12 200,00 руб.;

- обновление сертификатов программы «Диалог» – ежегодно – едино разово - 78 000,00 руб.;

- услуги правового консалтинга – 6 500,00 руб. \* 12 мес. = 78 000,00 руб.;

-техническое обслуживание сайта – 1 875,00 руб.\*12 мес.= 22 500,00 руб.;

- заправка картриджа – 6 000,00 руб.;

- приобретение канцтоваров – 44 278,13 руб.;

- услуги по уборке помещений (ГПД) – 10 400,00 р.\*6 мес.=62 400,00 руб.

**Из-за недостаточной наполняемости доходной части бюджета прочие расходы на 2027 год запланированы не в полном объеме, дополнительная потребность составляет 130 151,00 руб., в том числе:**

- закупка ГСМ – 1 040 л\*65,15 руб./л.=67 751,00 руб.;

- услуги по уборке помещений (ГПД) – 10 400,00 р.\*6 мес.=62 400,00 руб.

Недостаточность денежных средств будет изыскана в процессе исполнения бюджета, путем перевыполнения доходной части бюджета по налоговым и неналоговым источникам.

Расходы на выплату заработной платы с начислениями муниципальных служащих на 2025 годи на плановый период 2026 и 2027 годов запланированы в полном объеме.

Возмещение командировочных расходов (КВР 122) в 2025 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов в общем объеме расходов на содержание администрации поселения не запланированы.

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

По данному подразделу предусмотрены расходы на передачу полномочий муниципальному образованию Советский район Республики Крым в соответствии с заключенными соглашениями по осуществлению внешнего муниципального контроля. Расходы запланированы согласно утвержденной Методики расчета межбюджетных трансфертов:

На 2025 год в сумме 37 967,00руб.

На 2026 год в сумме 37 967,00 руб.

На 2027 год в сумме 37 967,00 руб.

**Подраздел 0111 «Резервные фонды».**

По данному разделу запланированы расходы на формирование резервного фонда администрации Дмитровского сельского поселения Советского района Республики Крым в том числе:

На 2025 год в сумме 1 000,00 руб.

На 2026 год в сумме 1 000,00 руб.

На 2027 год в сумме 1 000,00 руб.

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

1. На основании  [**Закона Республики Крым** от 25.06.2015 **№118-ЗРК/2015**](https://www.glavbukh.ru/npd/edoc/81_211377_) .«О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований в Республике Крым отдельными государственными полномочиями Республики Крым в сфере административной ответственности», постановления Совета министров Республики Крым от 23.03.2021 №166 «Об утверждении Порядка предоставления субвенций бюджетам муниципальных образований Республики Крым из бюджета Республики Крым на осуществление переданных органам местного самоуправления муниципальных образований в Республике Крым отдельных государственных полномочий Республики Крым в сфере административной ответственности и признании утратившими силу постановления Совета министров Республики Крым от 16 октября 2015 года № 632 и пункта 3 постановления Совета министров Республики Крым от 17 апреля 2018 года № 178"» предусмотрены расходы в 2025 году и в плановом периоде 2026 и 2027 годов на осуществление переданными органами местного самоуправления в Республике Крым отдельных полномочий в сфере административной ответственности:

На 2025 год в сумме 605,00 руб.

На 2026 год в сумме 605,00 руб.

На 2027 год в сумме 605,00 руб.

2. На основании Решения Правления Совета муниципальных образований Республики Крым от 24.08.2024 №43 «О состоянии уплаты членских взносов , размере, сроках и порядке их уплаты в 2025 году и плановых периодах 2026 и 2027 годов» предусмотрены расходы на уплату членских взносов в ассоциацию в рамках непрограммных видов деятельности:

На 2025 год в сумме 5 723,00 руб.

На 2026 год в сумме 6 000,00 руб.;

На 2027 год в сумме 6 300,00 руб.

3. Расходы на оценку имущества не предусмотрены, в том числе по льготной категории граждан, из-за отсутствия обращений.

**Раздел 02 « Национальная оборона».**

**По подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».**

Бюджетные ассигнования бюджета поселения по разделу «Национальная оборона» характеризуются следующими данными:

Таблица №8

|  |  | | |
| --- | --- | --- | --- |
| 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| Общий объем, руб. | 159 170,00 | 174 256,00 | 180 498,00 |
| Доля в бюджетных ассигнованиях бюджета поселения, % | 4,5 | 4,6 | 4,6 |

Расходные обязательства поселения в сфере национальной обороны определяются: Законом Республики Крым от 27.03.15 №85-ЗРК∕2015 «Об утверждении методики распределения субвенций местным бюджетам Республики Крым, предоставляемых за счет субвенции бюджету Республики Крым из федерального бюджета на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты», Постановлением Правительства Российской Федерации от 29 апреля 2006 года № 258 «О субвенциях на осуществление полномочий по первичному воинскому учету органам местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов»; Постановлением Совета министров Республики Крым от 10 декабря 2019 года № 708 «Об утверждении Порядка предоставления субвенции из бюджета Республики Крым на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, и признании утратившим силу некоторых постановлений Совета министров Республики Крым». Расходы на осуществление органами местного самоуправления федеральных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, предусмотрены в 2025 году и в плановом периоде 2026 и 2027 запланированы средства из расчета на 0,4 штатной единицы в том числе:

На 2025 год в сумме 159 170,00 руб.

- оплата труда – 107 712,75 руб.

- начисления на оплату труда – 32 529,25 руб.

- прочие расходы – 18 928,00 руб.

На 2026 год в сумме 174 256,00 руб.

- оплата труда – 107 712,75 руб.

- начисления на оплату труда – 32 529,25 руб.

- прочие расходы – 34 014,00 руб.

На 2027 год в сумме 180 498,00 руб.

- оплата труда – 107 712,75 руб.

- начисления на оплату труда – 32 529,25 руб.

- прочие расходы – 40 256,00 руб.

**Подраздел 0412 « Другие вопросы в области национальной экономики».**

По данному подразделу расходы на проведение кадастровых работ не предусмотрены в том, числе и для льготной категории граждан в связи с отсутствием обращений граждан.

**Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство».**

**По подразделу 0503 «Благоустройство».**

Средства бюджета муниципального образования Дмитровское сельское поселение Советского района республики Крым предусмотрены в рамках Муниципальной программы «Благоустройство территории Дмитровского сельского поселения Советского района Республики Крым».

**На 2025 год в сумме 252 388,00 руб.:**

- услуги по холодному водоснабжению парковых зон в сумме 24 504,00 руб.;

– расходы по санитарной очистке и уборке территорий сельского поселения 29 946,00 руб. \* 2 чел. \* 2 мес. = 119 784,00 руб.;

- расходы на оплату электроэнергии – 1,5 месяца \* 22 515,00 = 33 100,00 руб.;

- ремонт тротуара по улице Киевская, с.Дмитровка в сумме 75 000,00 руб.

Коммунальные и прочие расходы на 2025 год запланированы не в полном объеме из-за недостаточной наполняемости доходной части бюджета, дополнительная потребность составляет **2 535 484,40 руб., в том числе:**

- расходы на оплату электроэнергии 22 515,00 руб.\*10,5 мес.=237 080,00 руб.;

- услуги по техническому обслуживанию сетей уличного освещения протяженность 18 км\*1 650 руб./мес.\*12 мес.=356 400,00 руб.

- расходы на санитарную очистку территории 29 946,00 руб.\* 2чел.\*10 мес.=598 920,00 руб. (*Полная потребность по санитарной очистке и уборке территории будет обеспечена за счет остатка средств на счете по состоянию на 01.01.2025 г. и перевыполнения доходной части по налоговыми неналоговым доходам*.)

- услуги по покосу травы 130 381 м2\*5,00 руб.\*2 покоса=1 303 810,00 руб.

- аккарицидная обработка, контроль эффективности аккарицидной обработки и дератизация обработка территории от клещей площадь 56 032 кв. м.\*0,5 руб. =28 016,00 руб.;

- контроль эффективности аккарицидной обработки 56 032 кв. м.\*0,10 руб.=5 603,20 руб.;

- дератизация - профилактические мероприятия и уничтожение грызунов 1 4138 кв. м \*2 раза \* 0,2 руб. = 5 655,20 руб.

Недостаточность денежных средств будет изыскана в процессе исполнения бюджета, путем перевыполнения доходной части бюджета по налоговым и неналоговым источникам.

**На 2026 год в сумме 316 204,50 руб.:**

- услуги по холодному водоснабжению парковых зон в сумме 24 504,00 руб.;

– расходы по санитарной очистке и уборке территорий сельского поселения 29 946,00 руб. \* 2 чел. \* 4 мес. = 239 568,00 руб.;

- расходы на оплату электроэнергии – 2,3 месяца \* 22 515,00 = 52 132,50 руб.

Коммунальные и прочие расходы на 2026 год запланированы не в полном объеме из-за недостаточной наполняемости доходной части бюджета, дополнительная потребность составляет **2 397 667,90 руб., в том числе:**

- расходы на оплату электроэнергии 22 515,00 руб.\*9,7 мес.=219 047,50 руб.;

- услуги по техническому обслуживанию сетей уличного освещения протяженность 18 км\*1 650 руб./мес.\*12 мес.=356 400,00 руб.

- расходы на санитарную очистку территории 29 946,00 руб.\* 2чел.\*8 мес.=479 136,00 руб. (*Полная потребность по санитарной очистке и уборке территории будет обеспечена за счет остатка средств на счете по состоянию на 01.01.2026 г. и перевыполнения доходной части по налоговыми неналоговым доходам*.)

- услуги по покосу травы 130 381 м2\*5,00 руб.\*2 покоса=1 303 810,00 руб.

- аккарицидная обработка, контроль эффективности аккарицидной обработки и дератизация обработка территории от клещей площадь 56 032 кв. м.\*0,5 руб. =28 016,00 руб.;

- контроль эффективности аккарицидной обработки 56 032 кв. м.\*0,10 руб.=5 603,20 руб.;

- дератизация - профилактические мероприятия и уничтожение грызунов 1 4138 кв. м \*2 раза \* 0,2 руб. = 5 655,20 руб.

Недостаточность денежных средств будет изыскана в процессе исполнения бюджета, путем перевыполнения доходной части бюджета по налоговым и неналоговым источникам.

**На 2027 год в сумме 370 724,50 руб.:**

- услуги по холодному водоснабжению парковых зон в сумме 24 504,00 руб.;

– расходы по санитарной очистке и уборке территорий сельского поселения 29 946,00 руб. \* 2 чел. \* 4,5 мес. = 269 514,00 руб.;

- расходы на оплату электроэнергии – 3,4 месяца \* 22 515,00 = 76 706,50 руб.

Коммунальные и прочие расходы на 2027 год запланированы не в полном объеме из-за недостаточной наполняемости доходной части бюджета, дополнительная потребность составляет **2 342 147,90 руб., в том числе:**

- расходы на оплату электроэнергии 22 515,00 руб.\*8,6 мес.=193 473,50 руб.;

- услуги по техническому обслуживанию сетей уличного освещения протяженность 18 км\*1 650 руб./мес.\*12 мес.=356 400,00 руб.

- расходы на санитарную очистку территории 29 946,00 руб.\* 2чел.\*7,5 мес.=449 190,00 руб. (*Полная потребность по санитарной очистке и уборке территории будет обеспечена за счет остатка средств на счете по состоянию на 01.01.2027 г. и перевыполнения доходной части по налоговыми неналоговым доходам*.)

- услуги по покосу травы 130 381 м2\*5,00 руб.\*2 покоса=1 303 810,00 руб.

- аккарицидная обработка, контроль эффективности аккарицидной обработки и дератизация обработка территории от клещей площадь 56 032 кв. м.\*0,5 руб. =28 016,00 руб.;

- контроль эффективности аккарицидной обработки 56 032 кв. м.\*0,10 руб.=5 603,20 руб.;

- дератизация - профилактические мероприятия и уничтожение грызунов 1 4138 кв. м \*2 раза \* 0,2 руб. = 5 655,20 руб.

Недостаточность денежных средств будет изыскана в процессе исполнения бюджета, путем перевыполнения доходной части бюджета по налоговым и неналоговым источникам.

Таблица №10

|  |  | | |
| --- | --- | --- | --- |
| 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| Общий объем, руб. | 252 388,00 | 316 204,50 | 370 724,50 |
| Доля в бюджетных ассигнованиях бюджета поселения, % | 14,2 | 11,8 | 10,6 |

**Раздел 08 00 «Культура и кинематография**

Бюджетные ассигнования бюджета поселения **по разделу «Культура и кинематография»** характеризуются следующими данными:

Таблица №9

руб**.**

|  |  | | |
| --- | --- | --- | --- |
| 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| Общий объем, в том числе: | 124 291,00 | 133 003,00 | 141 764,00 |
| Организация досуга и обеспечение жителей поселения услугами клубных учреждений | 96 316,00 | 103 092,00 | 109 868,00 |
| Организация досуга и обеспечение жителей поселения услугами библиотечных учреждений | 27 975,00 | 29 911,00 | 31 896,00 |
| Доля в бюджетных ассигнованиях бюджета поселения , в % | 3,6 | 3,6 | 3,6 |

В соответствии с утвержденной методикой расчета межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Дмитровского сельского поселения Советского района Республики Крым бюджету муниципального образования Советский район Республики Крым на осуществление части полномочий по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры и полномочий  по организации библиотечного обслуживания населения, комплектования и обеспечения сохранности библиотечных фондов библиотек расходы на предоставление межбюджетных трансфертов в 2025 году и в плановом периоде 2026 и 2027 годов составляют:

На 2025 год в сумме 124 291,00 руб.

На 2026 год в сумме 133 003,00 руб.

На 2027 год в сумме 141 764,00 руб.

Межбюджетные трансферты предоставляются на расходы по оплате труда с начислениями работников отрасли «Культура».

**Условно утвержденные расходы.**

В соответствии с требованиями ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в составе расходов бюджета муниципального образования Дмитровское сельское поселение Советского района Республики Крым установлен общий объём условно утвержденных расходов.

На первый год планового периода (2026 год) предусмотрен в сумме 89 195,25 руб., или 2,5 % общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

На второй год планового периода (2027 год) предусмотрен в сумме 186 703,20 руб., или

5 % общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

**3.*ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА***

Дефицит бюджета муниципального образования Дмитровское сельское поселение Советского района Республики Крым на 2025 годи на плановый период 2026 и 2027 годов утвержден в сумме 0,00 рублей.

Источником покрытия дефицита бюджета муниципального образования Дмитровское сельское поселение Советского района Республики Крым, возникшего при исполнении бюджета в 2025 году будут остатки средств по счетам по учету средств бюджета, сложившегося на 01 января 2025 года.

Остатки будут направляться на покрытие дефицита при условии выполнения ст. 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в 2025 году:

- увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов сельских поселений в сумме 3 574 482,67 руб., исходя из доходной части бюджета.

- уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов сельских поселений в сумме 3 574 482,67 руб., исходя из расходной части бюджета.

Источником покрытия дефицита бюджета муниципального образования Дмитровское сельское поселение Советского района Республики Крым возникшего при исполнении бюджета в 2026 году будут остатки средств по счетам по учету средств бюджета, сложившегося на 01 января 2026 года.

Остатки будут направляться на покрытие дефицита при условии выполнения ст. 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в 2026 году:

- увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов сельских поселений в сумме 3 742 670,90 руб., исходя из доходной части бюджета.

- уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов сельских поселений в сумме 3 742 670,90 руб., исходя из расходной части бюджета.

Источником покрытия дефицита бюджета муниципального образования Дмитровское сельское поселение Советского района Республики Крым возникшего при исполнении бюджета в 2027 году будут остатки средств по счетам по учету средств бюджета, сложившегося на 01 января 2027 года.

Остатки будут направляться на покрытие дефицита при условии выполнения ст. 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в 2027 году:

- увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов сельских поселений в сумме 3 915 167,01 руб., исходя из доходной части бюджета.

- уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов сельских поселений в сумме 3 915 167,01 руб., исходя из расходной части бюджета.

Председатель Дмитровского

сельского совета - глава администрации

Дмитровского сельского поселения Д.А. Ефременко