1. **Пояснительная записка к бюджету**
2. **Анастасьевского сельского поселения Шегарского района Томской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов**

Формирование проекта бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов осуществлялось в условиях реализации Федерального закона от 6 октября 2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Закона Томской области «О межбюджетных отношениях в Томской области» от 13 августа 2007г. № 170-ОЗ, в соответствии с проектом Закона Томской области «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», с проектом Решения Думы Шегарского района «О районном бюджете муниципального образования «Шегарский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», «Подходами по формированию межбюджетных отношений на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», определёнными Департаментом финансов Томской области.

Бюджет Анастасьевского сельского поселения Шегарского района Томской областина 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов подготовлен в соответствии с требованиями, установленными Бюджетным и Налоговым кодексом Российской Федерации.

За базу для формирования действующих расходных обязательств на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов приняты показатели сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.08.2022 года с учетом следующих условий:

-планирование ассигнований раздельно по бюджетным ассигнованиям на исполнение действующих и принимаемых обязательств;

-учтено повышение минимального размера оплаты труда с 1 января 2024 года до 19 242 рублей в соответствии с решениями Правительства Российской Федерации;

-формирование расходной части осуществлялось без индексации тарифов на коммунальные услуги, ГСМ, связь к уровню 2023 года;

- без применения индексов – дефляторов к уровню 2023 года;

- без учета расходов, ограниченных рамками 2023 года;

- исключая расходы, производимые по разовым решениям;

ФОТ рассчитан на действующие в 2024 году сеть и штаты учреждений с учетом вышеуказанных условий. ФОТ по муниципальным служащим и должностям муниципальной службы рассчитан в соответствии с решением органов местного самоуправления об оплате труда муниципальных служащих. Фонд оплаты труда (далее - ФОТ) по работникам, оплата труда которых исчисляется исходя из минимальной заработной платы, учтен размер МРОТ 19 242,00 руб. с учетом районного коэффициента на предстоящий планируемый период.

Проект бюджета поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов составлен на три финансовых года без применения программно-целевого принципа в соответствие с рекомендациями областных департаментов.

Основной задачей формирования местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов являлось максимальная мобилизация собственных доходов, а также обеспечение сбалансированности.

**I.Доходы**

Прогнозируемый объем доходов бюджета Анастасьевского сельского поселения Шегарского района Томской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов рассчитан исходя из ожидаемой оценки поступления налоговых и неналоговых доходов в 2023г.

При формировании доходной части бюджета, в части источников доходов на объем поступлений которых влияют инфляционные процессы в экономике применялся индекс потребительских цен по Томской области на 2024 год – 104,9 %, рассчитанный в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Томской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Формирование доходов бюджета муниципальных образований на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов осуществляется в соответствии со статьями 61 «Налоговые доходы бюджетов поселений», 62 «Неналоговые доходы местных бюджетов», 64 «Полномочия органов местного самоуправления по формированию доходов местных бюджетов» Бюджетного кодекса Российской Федерации.

При расчете объема доходов бюджета учитывались единые нормативы отчислений в местные бюджеты от налогов.

**Налоговые поступления** в сумме 5 301,8 тыс. рублей 98,5 % в составе собственных доходов**:**

- ***Налог на доходы физических лиц.*** В соответствии с Бюджетным кодексом норматив отчислений в бюджет муниципального поселения составляет 10%.

Расчет налога на доходы физических лиц основывается на прогнозе ожидаемых поступлений налога в 2023 году, с учетом темпа роста заработной платы в размере 107,7% в сопоставимых условиях (ожидаемое исполнение темпа роста собираемости НДФЛ в 2023г. с учетом тенденций прошлых лет.

Доходы от НДФЛ в бюджет поселения планируются в сумме **1 996,9** тыс. рублей, что составляет 41,6 % в составе собственных доходов.

- ***Налог на имущество физических лиц.*** В соответствии с Бюджетным кодексом норматив отчислений в бюджет муниципального поселения составляет 100%. Расчет прогнозируемых поступлений налога на имущество физических лиц на 2024 год произведен на основе данных Управления Федеральной налоговой службы России по Томской области.

Учитывая, что срок уплаты 1 декабря, как правило, часть платежей - порядка 30% -переходит на начало 2025 года. Таким образом, существуют риски неисполнения оцениваемых поступлений по налогу в 2024 году, а также в связи с возвратом по заявлениям налогоплательщиков переплаты налога на имущество физических лиц из-за перехода на расчет налога с инвентаризационной на кадастровую стоимость.

Прогноз на 2024-2026гг. налога на имущество – **519,0** тыс. рублей, что составляет **9,6** % в составе собственных доходов.

- ***Земельный*** ***налог.*** В соответствии с Бюджетным кодексом норматив отчислений в бюджет муниципального поселения составляет 100%.

Расчет прогноза поступлений земельного налога на 2024 год произведен в разрезе сельских поселений на основе данных Управления ФНС России по Томской области.

Уплата земельного налога в текущем году осуществляется с учётом новой кадастровой стоимости земельных участков в составе земель населённых пунктов, действующей с 01.01.2015г.

Прогноз поступлений на 2024 год произведен на основании данных ФНС России по Томской области.

Доходы от земельного налога в бюджет поселения планируются в сумме **432,1**тыс. руб (8,0 %): из них земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений в размере **94,1** тыс. рублей и земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений в размере **338,0** тыс. рублей.

**- *Единый сельскохозяйственный налог*.** В соответствии с Бюджетным кодексом норматив отчислений в бюджет муниципального поселения составляет 50 %.

Прогноз поступлений единого сельскохозяйственного налога на 2024 год рассчитан исходя из оценки поступлений налога в 2023 году с учётом отсутствия прогнозируемого темпа роста производства продукции сельского хозяйства.

Прогноз поступлений налога на 2024 год в бюджет поселения планируются в сумме **18,8** тыс. руб (0,3% в составе собственных доходов).

**- *Акцизы*** на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учётом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты, поступающие в муниципальный дорожный фонд, учтены с учётом данных по протяженности автомобильных дорог МО и средней налоговой ставки.. Прогноз поступления налога в 2024 году планируется в сумме **2 335,0** тыс. рублей, что составляет 43,4 % в составе собственных доходов.

**Неналоговые поступления** в сумме **79,2** тыс. рублей, это 1,5 % в составе собственных доходов**:**

- ***Поступления от использования муниципального имущества (аренда имущества):*** определены в соответствии с заключенными договорам аренды доходы в бюджет поселения составят **47,0** тыс. руб., плата за наем муниципального жилья на 2024 год **24,0** тыс. руб.

- ***Арендная плата за земельные участки***. В связи с изменениями в статью 62 БК РФ, внесенными 29.11.2014г. №383-ФЗ «Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границе поселения, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – по нормативу 50 процентов» выпадают из доходной части бюджета поселения, по данному основанию. Данные доходы, компенсированы МБТ из районного бюджета на сбалансированность бюджета поселения, в расчете объема которых учтена в том числе арендная плата за земли, которые будут предоставляться в соответствии с порядком, утверждаемым Администрацией Шегарского района.

Прогноз налоговых и неналоговых поступлений в бюджет Анастасьевского сельского поселения Шегарского района Томской области на 2024 г. составит **5 381,0** тыс. руб., плановый период 2024 и 2025 составит **5 619,7** тыс руб.,  **5 799,6** тыс. руб. соответственно.

**Межбюджетные трансферты, предоставляемые из районного бюджета**

Формирование межбюджетных отношений на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов осуществляется в соответствии с Законом Томской области от 13.08.07г. №170-ОЗ «О межбюджетных отношениях в Томской области» и с новациями, внесенными в Бюджетный Кодекс, а также с учётом изменений по разграничению полномочий:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| **В целом финансовая помощь из бюджетов всех уровней составляет** | **12 377,7** | **12 139,0** | **11 959,1** |
| в том числе: |  |  |  |
| ***Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности*** | ***10 811,5*** | ***10 767,6*** | ***10 660,3*** |
| ***Иные межбюджетные трансферты, всего:*** | ***1 566,2*** | ***1 371,4*** | ***1 298,8*** |
| - на поддержание мер по обеспеченности, сбалансированности и платёжеспособности бюджета сельских поселений | 1 566,2 | 1 371,4 | 1 298,8 |

**Всего доходы бюджета Анастасьевского сельского поселения** на 2024 год составляют **17 758,7 тыс.руб.**,на 2025 год – **17 758,7 тыс.руб.** и 2026 год – **17 758,7 тыс. руб**.

**II.Расходы**

Прогноз расходов бюджета сельского поселения на 2024 год определен с учетом разграничения расходных полномочий между поселениями и муниципальным районом в соответствии со ст.14, 14.1, 15, 15.1Федерального закона №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Планирование бюджетных ассигнований в соответствии со статьей 1742 Бюджетного Кодекса РФ осуществляется раздельно по бюджетным ассигнованиям на исполнение действующих и принимаемых обязательств.

Расходы бюджета поселения рассчитаны исходя из базовых бюджетных ассигнований, предусмотренных в сводной бюджетной росписи с учётом следующих условий:

- без применения индексов – дефляторов;

- без учета расходов, ограниченных рамками 2023 года;

- исключая расходы, производимые по разовым решениям.

Органы местного самоуправления поселений осуществляют решение вопросов местного значения самостоятельно, за исключением вопросов, которые они передают на исполнение муниципальному району по соглашению сторон, а именно:

-в части полномочий по казначейскому исполнению и финансовому контролю за исполнением бюджетов поселений;

-в части полномочий по утверждению генеральных планов сельских поселений; правил землепользования и застройки, утверждение подготовленной на основе генеральных планов сельских поселений документации по планировке территории, выдача разрешений на строительство, разрешений на ввод объектов в эксплуатацию, утверждение местных нормативов градостроительного проектирования сельского поселения;

.- в части полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения, предусмотренными Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=5A0F2D5F21635BD77D8ED9BB1E0FE4EDD3C295C866DCA908DF16D814A26BB3F246E47EB225DC90F8JFJ8K) «О водоснабжении и водоотведении»;

-в части полномочий в сфере культурно-досуговой деятельности.

Расходы бюджета поселения рассчитаны по единым принципам по всем отраслям бюджетной сферы.

Фонд оплаты труда рассчитан на предельную численность работников бюджетной сферы действующей сети бюджетных учреждений, с учетом тарифов страховых взносов 30,2% от ФОТ, и 32,2 % от ФОТ кочегаров (с сохранением тарифов страховых взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в размере 0,2%) в расчете на 12 месяцев деятельности учреждений.

Фонд оплаты труда по муниципальным служащим и должностям муниципальной службы рассчитан в соответствии с решениями органов местного самоуправления об оплате труда муниципальных служащих.

-фонд оплаты труда рассчитан на предельную численность работников действующей сети муниципальных учреждений. Фонд оплаты труда работников, оплата труда которых производится исходя из минимального размера оплаты труда, рассчитан на 12 месяцев из расчета 25 014,60 руб. с учетом районного коэффициента.

-остальные первоочередные расходы бюджета на 2024 год и плановый период 2025 -2026 годов - коммунальные услуги, ГСМ, связь - исчислены без индексации к расходам бюджета 2023 года.

Расходы на оплату коммунальных услуг определены на основе натуральных лимитов потребления году и тарифов в 2023 году.

Кредиторская задолженность муниципальных учреждений, сложившаяся по состоянию на 01.01.24 г. по расходным полномочиям, передаваемым в 2024 году, погашается за счет и в пределах ассигнований соответствующих муниципальных учреждений.

**Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»**

***По подразделу 0102***

Фонд оплаты труда муниципальная должности рассчитан в соответствии с Законом Томской области от 15.03.2013г. № 35-ОЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Томской области по вопросам муниципальной службы» и решением Совета Анастасьевского сельского поселения от 07.06.2013г. № 29 «Положения о размере и порядке оплаты труда лиц, замещающих муниципальные должности» с учетом изменений от 08.11.2023.

Муниципальная должность – 1 ед.

Всего на Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования **738,9** тыс. руб.

***По подразделу 0104***

Фонд оплаты труда муниципальных служащих рассчитан в соответствии с Законом Томской области от 15.03.2013г. № 35-ОЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Томской области по вопросам муниципальной службы» и решением Совета Анастасьевского сельского поселения от 07.06.2013г. № 28 «Положение об оплате труда муниципальных служащих» с учетом изменений на 01.10.2023.

Предельная численность исполнительного органа (Администрации) 10,5 ед., в т.ч. должностей муниципальной службы 5 ед.,

Всего на функционирование местных администраций **5 412,4** тыс. руб.

***По подразделу 0111*** **«*Резервные фонды*»** предусмотрены расходы в сумме **13,00** тыс. руб., в том числе: фонд непредвиденных расходов администрации муниципального образования 13,0 тыс. рублей, что составляет 1003% от общего объёма резервного фонда.

***По подразделу 0113* «*Другие общегосударственные расходы*»** предусмотрены расходы в сумме **5 663,8** тыс. рублей, из них:

- как прочие выплаты по обязательствам государства 57,6 тыс. рублей, в том числе:

в сумме 37,00 тыс. руб., предусмотрены расходы на оплату услуг, связанных с публикацией нормативно-правовых актов органов местного самоуправления;

в сумме 20,6 тыс. рублей предусмотрены расходы на уплату ежегодного членского взноса на осуществление деятельности Совета муниципальных образований Томской области в 2024 году.

в сумме 5 606,2 тыс. рублей на обеспечение деятельности администрации на обслуживание и содержание зданий, из них:

*- фонд оплаты труда и страховые взносы в государственные внебюджетные фонды обслуживающего персонала рассчитан на предельную штатную численность работников 12,89 ед. в сумме 5 138,5 тыс. руб.;*

*-* **Всего расходы по разделу 0100 составят 11 828,1 тыс.руб.**

**Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

***По подразделу 0310*** *«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»* предусмотрены расходы в сумме **59,00** тыс. рублей из них;

- на оказание услуг по обязательному страхованию гражданской ответственности владельцев транспортных средств пожарного автомобиля в размере 6,0 тыс. рублей;

- на закупку дизельного топлива в размере 10,00 тыс. рублей;

- запасные части 14,00 тыс рублей.

-резервные средства 29,00 тыс. рублей.

**Раздел 0400 «Национальная экономика*»***

***По подразделу 0409*** *«Дорожное хозяйство»* учтены расходы в сумме **2 335,0** тыс. рублей из них:

- от уплаты акцизов на дорожную деятельность в сумме **2 335,0** тыс. рублей.

***По подразделу 0412*** *«Другие вопросы в области национальной экономики»* учтены расходы на проведение кадастровых работ в сумме **60,00** тыс. рублей

**Всего расходы по разделу 0400 составят 2 395,00 тыс.руб.**

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

***По подразделу 0501*** «*Жилищное хозяйство*»учтены расходы в сумме **45,6** тыс. руб

***По подразделу 0502*** «*Коммунальное хозяйство»*учтены расходы в сумме **193,0** тыс. руб

***По подразделу 0503*** *«Благоустройство»* учтены ассигнования в сумме **1 127,9** тыс. руб. в том числе:

- уличное освещение в сумме 758,84 тыс. руб..

- благоустройство в сумме 369,1 тыс. руб., в том числе *- фонд оплаты труда и страховые взносы в государственные внебюджетные фонды рассчитан на 1 шт.единицу сезенного рабочего в сумме 139,2 тыс. руб*

**Всего расходы по разделу 0500 составят 1 366,5 тыс.руб.**

**Раздел 14 «Межбюджетные трансферты на осуществление полномочий»**

Межбюджетные трансферты из местных бюджетов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями предоставляются в форме иных межбюджетных трансфертов в сумме **2 110,1** тыс. руб., а именно:

-утверждение генеральных планов сельских поселений, правил землепользования и застройки, утвержденные подготовленной на основе генеральных планов сельских поселений документации по планировке территории, выдача разрешений на строительство, разрешений на ввод объектов в эксплуатацию, утверждение местных нормативов градостроительного проектирования сельского поселения, резервирование и изъятие, в том числе путем выкупа, земельных участков в границах сельского поселения для муниципальных нужд, осуществление земельного контроля за использованием земель сельских поселений в сумме –**203,5** тыс. руб.;

- полномочия по вопросам местного значения сельских поселений в части создания условий для обеспечения жителей поселений услугами досуга и услугами организаций культуры в сумме – **1 906,6** тыс. руб..

Всего расходы бюджета муниципального образования «Анастасьевское сельское поселение» на 2023 год составят  **17 758,7** тыс. рублей.

**III. Дефицит бюджета поселения и источники**

1. **Финансирования дефицита бюджета**

Бюджет Анастасьевского сельского поселения на 2024 год сбалансирован, источники финансирования дефицита бюджета не планируются.

В 2024 году не планируется осуществлять внутренние заимствования и предоставлять юридическим лицам муниципальные гарантии, Программа муниципальных внутренних заимствований и Перечень предоставляемых юридическим лицам муниципальных гарантий на 2024 год утверждены не будут. Соответственно, расходы по обслуживанию муниципального долга в 2024 году не запланированы.

Главный специалист Ильина И.Н.