**Пояснительная записка**

**к показателям бюджета Спасского сельского поселения на 2025год**

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

Проект бюджета Спасского сельского поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов направлен на обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости финансовой системы.

Проект бюджета Спасского сельского поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформирован на основе:

решения Совета Спасского сельского поселения от 23 марта 2014 года № 83 «Об Утверждении положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Спасское сельское поселение», Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 15 января 2020 года, Основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно­тарифной политики Российской Федерации на 2025 год и на плановый период 2026 и 2026 годов и Прогноза социально-экономического развития поселения на 2025-2027 годы в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

В основе расчетов основных параметров проекта бюджета на 2025-2027 годы использованы условия умеренно-оптимистичного (базового) сценария социально- экономического развития Спасского сельского поселения и бюджетной политики с учетом оптимизационных мер согласно принятому Плану мероприятий по повышению эффективности (в том числе оптимизации) расходов местных бюджетов.

Таблица 1

**Основные параметры бюджета Спасского сельского поселения на 2025-2027 годы** тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено на 2024 год | 2025 год (проект) | 2026 год (проект) | 2027 год (проект) |
| **Доходы, всего** | **37154,1** | **26245,2** | **26910,0** | **25271,4** |
| В том числе |  |  |  |  |
| Налоговые и неналоговые доходы | 19884,5 | 18132,3 | 18055,4 | 19684,7 |
| Безвозмездные поступления | 17269,6 | 8112,9 | 8854,6 | 5586,7 |
| Из них дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 5551,9 | 5551,9 | 5565,5 | 5586,7 |
| **Расходы, всего** | **42364,2** | **26245,2** | **26910,0** | **25271,4** |
| В том числе |  |  |  |  |
| За счет целевых безвозмездных поступлений | 17269,6 | 8112,9 | 8854,6 | 5586,7 |
| За счет средств поселения | 19884,5 | 18132,3 | 18055,4 | 19684,7 |
| Дефицит(-)  Профицит (+) | -5210,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Расходы за счет средств бюджета поселения на 2025 год предусмотрены в объеме 26245,2тыс. рублей с темпом понижения к плану на 2024 год 62%.

**Доходы бюджета в 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов**

Доходы бюджета с учетом безвозмездных поступлений на 2025- 2027

годы прогнозируются в следующих объемах:

• 2025 год - 26245,2 тыс. рублей;

• 2026 год – 26910,0 тыс. рублей;

• 2027 год - 25271,4 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов бюджета по итогам

2024 года ожидается в объеме 19884,5тыс. рублей.

На 2025 - 2027 годы налоговые и неналоговые доходы запланированы в следующих объемах:

• 2025 год - 18132,3 тыс. рублей (91,2% к ожидаемому исполнению за 2024 год);

• 2026 год - 18055,4 тыс. рублей (99,6% к 2025 году);

• 2027 год - 19684,7 тыс. рублей (109% к 2025 году).

При расчете прогноза налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения на 2025-2027 годы применялись следующие показатели:

1. оценка ожидаемого поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет поселения в 2024 году
2. индекс потребительских цен среднегодовой:

на 2024 год - 104,9%;

на 2025 год - 104,0%;

на 2026 год - 104,0%; Доля налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения от общего объема доходов бюджета в 2025-2027 годах составила – 69,10%, 67,10%, 77,89% соответственно по годам.

Доходы бюджета Спасского сельского поселения в 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годовбез учета финансовой помощи из бюджета Томского района представлены в таблице 2.

Таблица 2

Налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения на2025-2027 годы тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | 2024 год  (оценка) | 2025 год  (прогноз) | Темп роста  2025 г. к 2024 г., % | 2026 год  (прогноз) | 2027 год  (прогноз) |
| Налог на доходы физических лиц | 2406,6 | 2634,8 | 109,5 | 2742,5 | 2839,8 |
| Акцизы | 5064,3 | 5266,1 | 104 | 5471,3 | 5720,7 |
| Единый сельскохозяйственный налог | -0,3 | 31,7 | 0,0 | 33,1 | 034,4 |
| Налог на имущество физических лиц | 490,2 | 501,5 | 102,3 | 531,9 | 564,1 |
| Земельный налог всего: | 11151,7 | 9567,9 | 85,8 | 9145,4 | 10393,3 |
| земельный налог от юридических лиц | 10377,8 | 7551,4 | 72,8 | 7088,6 | 8295,4 |
| земельный налог от физических лиц | 773,9 | 2016,5 | 260,6 | 2056,8 | 2097,9 |
| Задолжен-сть по отменённым налогам, сборам | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от использования имущества: | 116 | 116,0 | 100,0 | 116,3 | 116,9 |
| арендная плата за земли поселений | 76,0 | 76,0 | 100,0 | 76,0 | 76,0 |
| арендная плата за земли федеральной собственности | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| доходы от аренды имущества | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| аренда имущества ЖКХ | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| найм жилья | 40,0 | 40,0 | 100,0 | 40,3 | 40,9 |
| Доходы от продажи земли поселений | 642,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от продажи имущества | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 13,6 | 14,3 | 105,2 | 14,9 | 15,5 |
| **ИТОГО налоговые и неналоговые доходы** | **19884,5** | **18132,3** | 91,2 | **18055,4** | **19684,7** |

Согласно оценки исполнения бюджета Спасского сельского поселения за 2024г в 2025г уменьшение налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения в абсолютном выражении составит 1752,2 тыс. рублей, или 91,2% к ожидаемому поступлению 2024 года.Основные причины уменьшения доходов связаны с:

- уменьшением объема поступлений земельного налога - в 2025 году по отношению к 2024г в размере 1583,8 тыс. руб.,

- отсутствие дохода от продажи земли.

**Особенности расчетов поступлений по основным доходным источникам**

**на 2025 год и плановый период 2026и 2027 годов.**

**Налог на доходы физических лиц.**

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

на 2025 год - 2634,8 тыс. рублей;

на 2026 год - 2742,5 тыс. рублей;

на 2027 год - 2839,8 тыс. рублей

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц рассчитан в условиях действия главы 23 части второй Налогового Кодекса Российской Федерации с учетом положений федерального закона от 24.07.07 № 216-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса РФ и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации».

В расчете прогноза поступлений налога учтены суммы необлагаемых доходов, а также налоговых вычетов (данные отчета о налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц за 2024 год по форме 5-НДФЛ).

Расчетная сумма налога на доходы физических лиц включает в себя прогнозируемые поступления налога за 2024 год, исчисленные по ставкам 13%, 30% и 35%, рассчитанные с учетом индекса потребительских цен. Учитывается фактическое поступление налога за 6 месяцев 2024г. В расчете также учтены суммы поступлений от физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.

Расчет налога на доходы физических лиц основывается на прогнозе ожидаемых поступлений налога в 2024 году, с учетом темпов роста заработной платы.

Расчет прогнозируемых назначений по налогу на доходы физических лиц на 2025-2027 годы осуществляется с учетом новых параметров Минэкономразвития России, а также социально-экономического развития региона.

В 2023г фонд оплаты труда работников бюджетной сферы увеличен на 5,5% с 1 октября 2023 года;

Произошло повышение минимального размера оплаты труда с 1 января 2023 года до 16242,00.

С 1 января 2024 года прогнозируется повышение минимального размера оплаты труда до 19242,00 рублей.

Темп роста прогнозных назначений по налогу на доходы физических лиц в бюджет поселения в 2025 году по отношению к ожидаемому поступлению в 2024 году составил 228,2 тыс. рублей или 109,5%, в 2026 году по отношению к прогнозу 2025 года – 107,7 тыс. рублей или 104,9%, в 2027 году по отношению к прогнозу 2026 года – 97,3 тыс. рублей или 103,6%.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения на 2025-2027 годов поступления налога на доходы физических лиц занимают 14,5%, 15,2%, 14,4% по годам соответственно.

**Земельный налог**

Прогноз поступлений по земельному налогу в бюджет поселения составляет:

на 2025 год - 9567,9 тыс. рублей;

на 2026 год - 9145,4 тыс. рублей;

на 2027 год - 10393,3 тыс. рублей

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации в бюджет Спасского сельского поселения налог зачисляется по нормативу 100 %. В расчете поступления налога учтены следующие факторы:

уровень собираемости 85-100 %;

предоставление налоговых льгот;

на основании оперативных данных о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам за 2024 год, представленных Управлением ФНС России по Томской области по форме 5-МН, с учётом фактически сложившихся поступлений за период с 2022 по 2023годы и поступлений за I полугодие 2024 года. Кроме того, прогноз поступлений на 2025-2027 годы производится с учётом индекса потребительских цен и задолженности, возможной к взысканию, в размере 30%. При расчете прогноза по земельному налогу учтена отмена льгот для бюджетных учреждений.

Темп роста прогнозных назначений по земельному налогу бюджете на 2025 год по отношению к ожидаемому поступлению в 2024 году составил

85,8% на 2026 год по отношению к прогнозу 2025 года - 95,6%; на 2027 год по отношению к прогнозу 2026 года - 113,7%.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения на 2025-2027 годов поступления земельного налога занимают 52,8%; 50,7% и 52,8% по годам соответственно.

**Доходы от уплаты акцизов**

Прогноз доходов от уплаты акцизов на топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты составляет:

на 2025 год - 5266,1 тыс. рублей;

на 2026 год - 5471,3 тыс. рублей;

на 2027 год - 5720,7 тыс. рублей.

Темп роста прогнозных назначений по поступлениям акцизов по подакцизным товарам (продукции) в бюджете поселения на 2025 год по отношению к ожидаемым поступлениям в 2024 году составил 104,0%; на 2026 год по отношению к прогнозу 2025 года – 103,9%, на 2027 год по отношению к прогнозу 2026 года -104,6%.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения на 2025-2027 годов поступления акцизов по подакцизным товарам (продукции) занимают 29%,30,3%, 29,1% по годам соответственно.

**Налог на имущество**

Прогноз доходов бюджета Спасского сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов по налогу на имущество сформирован в сумме:

на 2025 год - 501,5 тыс. рублей;

на 2026 год - 531,9 тыс. рублей;

на 2027 год - 564,1 тыс. рублей.

В соответствии с действующим бюджетным законодательством налог зачисляется в бюджеты сельских поселений по нормативу 100%.

Расчет прогнозируемых поступлений налога на имущество физических лиц на 2025 - 2027 годы произведен на основе данных о суммах налога, начисленных к уплате в 2024 году (оперативные данные Управления Федеральной налоговой службы по Томской области о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам, представленные по форме 5-МН за 2024 год), а также фактически сложившихся поступлений за период с 2022 по 2023 годы и поступлений за I полугодие 2024 года.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения на 2025-2027 годов поступления занимают 2,8%, 3%, 2,9% по годам соответственно.

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

Объем поступлений доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в бюджете Спасского сельского поселения прогнозируется:

на 2025 год - 116,0 тыс. рублей;

на 2026 год - 116,3 тыс. рублей;

на 2027 год - 116,9 тыс. рублей

В целом объем поступлений планируются на уровне 2024 года

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета указанные платежи составляют в 2025-2027 годах поступления занимают 0,6%; 0,6% и 0,6% по годам соответственно –в том числе доходы, входящими в состав раздела:

- 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) прогнозируются на 2025-2027 года в равной сумме 76,0 тыс. руб.

- Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности» занимают прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) (плата за наем) прогнозируется на 2025-2027 года в равной сумме 40,0 тыс. руб.

**Единый сельскохозяйственный налог**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации в бюджеты поселений налог зачисляется по нормативу 50%.

Объем поступлений единого сельскохозяйственного налога прогнозируется:

на 2025 год - 31,7,0 тыс. рублей;

на 2026 год - 33,1 тыс. рублей;

на 2027 год - 34,4 тыс. рублей.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета указанные поступления составляют в 2025-2027годах – 0,2 %, 0,2% и 0,1% по годам соответственно.

**Прочие неналоговые доходы**

Объем поступлений доходов в бюджете Спасского сельского поселения прогнозируется на 2025-2027 года:

на 2025 год - 14,3 тыс. рублей;

на 2026 год - 14,9 тыс. рублей;

на 2027 год - 15,5 тыс. рублей

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета указанные платежи составляют в 2025-2027 годах – 0,1 %, 0,1% и 0,1% по годам соответственно.

**Безвозмездные поступления из бюджета Томского район**

Планируемый объем безвозмездных поступлений из бюджета Томского района в бюджет Спасского сельского поселения составляет:

на 2025 год - 8112,9 тыс. рублей;

на 2026 год - 8854,6 тыс. рублей;

на 2027 год - 5586,7 тыс. рублей.

Доля безвозмездных поступлений от общего объема доходов бюджета в 2025-2027 годах - 30,9%, 32,9%, 22,1% соответственно по годам.

В прогнозируемом объеме поступлений из бюджета Томского района на 2025 год безвозмездные поступления составили 8112,9 тыс. рублей в том числе:

- Дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности cсоставили 5551,9 тыс. руб.

- Субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты -482,0 тыс. руб.

- Субвенции на приобретение жилья для детей-сирот -2079,0 тыс.руб.

В прогнозируемом объеме поступлений из бюджета Томского района на 2026 год иные безвозмездные поступления составили 8854,6 тыс. рублей в том числе:

- Дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности cсоставили 5565,5 тыс. руб.

- Субвенции на приобретение жилья для детей-сирот -2079,0 тыс.руб.

- Субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты -527,6 тыс. руб.

- Межбюджетный трансферт на приобретение оборудования для межбюджетных спортивных площадок-682,0 тыс. руб.

В прогнозируемом объеме поступлений из бюджета Томского района на 2027 год иные безвозмездные поступления составили 5586,7 тыс. рублей в том числе:

- Дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности cсоставили 5586,7 тыс. руб.

Расходы бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов

В соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики на 2025-2027 годы в соответствии со статьей 174 (2) планирование бюджетных ассигнований осуществляется раздельно по бюджетным ассигнованиям на исполнение действующих и принимаемых обязательств.

Структура и динамика расходов бюджета Спасского сельского поселения на 2025-2026 годы год представлена в таблице 3.

Таблица 3

**Структура и динамика расходов бюджета Спасского сельского поселения на 2025-2027гг**

тыс.руб

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | 2025 год | | 2026 год | | 2027 год | |
| Доля в общем объеме  (в 100%) | Объем  (тыс. руб.) | Доля в общем объеме  (в 100%) | Объем  (тыс. руб.) | Доля в общем объеме  (в 100%) | Объем  (тыс. руб.) |
| **Общегосударственные вопросы в том числе** | **32,6** | **8555,9** | **31,8** | **8555,2** | **33,8** | **8555,2** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования (0102) | 3,9 | 1034,7 | 3,8 | 1034,7 | 4,1 | 1034,7 |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Р Ф, местных администраций (0104) | 28,7 | 7521,2 | 27,9 | 7520,5 | 27,9 | 7520,5 |
| Резервные фонды (0111) | 0,6 | 150,0 | 0,6 | 150,0 | 0,6 | 150,0 |
| Другие общегосударственные вопросы (0113) | 2,3 | 605,3 | 4,4 | 1195,8 | 8,0 | 2018,9 |
| **Национальная оборона**  **0200** | 1,8 | 482,0 | 2,0 | 527,6 | 0,0 | 0,0 |
| **Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность (0310)** | **0,9** | **230,0** | **0,9** | **230,0** | **2,1** | **530,0** |
| **Дорожное хозяйство (дорожные фонды) (0409)** | **20,1** | **5266,1** | **20,3** | **5471,3** | **22,6** | **5720,7** |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство (0500) в том числе** | **20,7** | **5427,9** | **17,0** | **4567,1** | **20,6** | **5196,6** |
| Жилищное хозяйство (0501) | 0,2 | 47,9 | 0,1 | 27,9 | 0,1 | 27,9 |
| Коммунальное хозяйство (0502) | 4,2 | 1120,0 | 2,0 | 529,5 | 5,2 | 1308,7 |
| Благоустройство (0503) | 16,2 | 4260,0 | 14,9 | 4009,7 | 15,3 | 3860,0 |
| **Учреждения культуры и мероприятия в сфере культуры и кинематографии (0801)** | **11,8** | **3100,0** | **11,5** | **3100,0** | **12,3** | **3100,0** |
| В том числе: |  |  |  |  |  |  |
| Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов из бюджетов сельских поселений на осуществление полномочий по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры | 11,8 | 3100,0 | 11,5 | 3100,0 | 12,3 | 3100,0 |
| **Физическая культура и спорт (1100)** | **3,6** | **945,7** | **3,8** | **1014,0** | **1,0** | **263,2** |
| **Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера (1400)** | **0,3** | **85,8** | **0,1** | **20,0** | **0,0** | **0,0** |
| **итого** | **100,0** | **26245,2** | **100,0** | **26910,0** | **100,0** | **25271,4** |

За базу для формирования действующих расходных обязательств на 2025 год приняты показатели сводной бюджетной росписи на 1 сентября 2024 год с учетом их корректировки по единой методике:

исключены расходы, производимые в соответствии с разовыми решениями, и расходы, срок реализации которых ограничен рамками года, предшествующего планируемому;

досчет ассигнований до годовой потребности по решениям, реализация которых производится не с начала года, в том числе:

фондов оплаты труда работников бюджетной сферы с плановым повышением МРОТ на 01 января 2025г;

Фонд оплаты труда муниципальным служащим на 2025 год рассчитывается в соответствии с постановлением Томской области от 01 ноября 2019г № 394а «О внесении изменений в постановление Администрации Томской области от 03.07.13г № 268а «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих муниципальных образований Томской области» и решением Совета Спасского сельского поселения об оплате труда муниципальных служащих.

Отчисления страховых взносов в Социальный Фонд России, Фонд социального страхования Российской Федерации – в размере 30,2%;

Руководитель отдела по

финансово-бюджетной политике