**Пояснительная записка**

**к показателям бюджета Спасского сельского поселения на 2024 год**

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

Проект бюджета Спасского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов направлен на обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости финансовой системы.

Проект бюджета Спасского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов и Прогноза социально-экономического развития поселения на 2024-2026 годы в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

В основе расчетов основных параметров проекта бюджета на 2024-2026 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.

**Основные параметры бюджета Спасского сельского поселения на 2024-2026 годы** таблица 1

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено на 2023 год | 2024 год (проект) | 2025 год (проект) | 2026 год (проект) |
| **Доходы, всего** | **20801,5** | **24638,4** | **25674,4** | **26621,3** |
| В том числе |  |  |  |  |
| Налоговые и неналоговые доходы | 14827,3 | 19086,5 | 20108,9 | 21035,1 |
| Безвозмездные поступления | 5974,2 | 5551,9 | 5565,5 | 5586,2 |
| Из них дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 4270,5 | 5551,9 | 5565,5 | 5586,2 |
| **Расходы, всего** | **22001,5** | **24638,4** | **25674,4** | **26621,3** |
| В том числе |  |  |  |  |
| За счет целевых безвозмездных поступлений | 5974,2 | 5551,9 | 5565,5 | 5586,2 |
| За счет средств поселения | 15079,98 | 24638,4 | 25674,4 | 26621,3 |
| Дефицит(-)  Профицит (+) | -1200,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Расходы за счет средств бюджета поселения на 2024 год предусмотрены в объеме 24638,40 тыс. рублей с темпом повышения к плану на 2023 год 112,0%.

**Доходы бюджета в 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов**

Доходы бюджета с учетом безвозмездных поступлений на 2025- 2026

годы прогнозируются в следующих объемах:

• 2024 год - 24638,4 тыс. рублей;

• 2025 год – 25674,4 тыс. рублей;

• 2026 год - 26621,3 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов бюджета по итогам

2023 года ожидается в объеме 14827,3 тыс. рублей.

На 2024 - 2026 годы налоговые и неналоговые доходы запланированы в следующих объемах:

• 2024 год - 19086,5 тыс. рублей (128,7% к ожидаемому исполнению за 2023 год);

• 2025 год - 20108,9 тыс. рублей (105,4% к 2024 году);

• 2026 год - 21035,1 тыс. рублей (104,6% к 2025 году).

При расчете прогноза налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения на 2024-2026 годы применялись следующие показатели:

1. оценка ожидаемого поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет поселения в 2023 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 2024-2026 годах составила – 77,47%, 78,32%, 79,02% соответственно по годам.

Доходы бюджета Спасского сельского поселения в 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годовбез учета финансовой помощи из бюджета Томского района представлены в таблице 1.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения на2024-2026 годы таблица 1 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | 2023 год  (оценка) | 2024 год  (прогноз) | Темп роста  2024 г. к 2023 г., % | 2025 год  (прогноз) | 2026 год  (прогноз) |
| Налог на доходы физических лиц | 1957,2 | 2406,6 | 122,9 | 2632,8 | 21035,1 |
| Акцизы | 4329,0 | 4908,7 | 113,4 | 5238,6 | 5437,7 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 32,4 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 446,3 | 490,2 | 109,8 | 509,8 | 530,2 |
| Земельный налог всего: | 7079,0 | 11151,7 | 157,53 | 11597,8 | 12061,7 |
| земельный налог от юридических лиц | 5540,2 | 10377,8 | 187,3 | 10792,9 | 11224,6 |
| земельный налог от физических лиц | 1538,8 | 773,9 | 50,3 | 804,9 | 837,1 |
| Задолжен-сть по отменённым налогам, сборам | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от использования имущества: | 104,0 | 116,0 | 111,5 | 116,0 | 116,0 |
| арендная плата за земли поселений | 54,0 | 76,0 | 140,7 | 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 | 50,0 | 40,0 | 80,0 | 40,0 | 40,0 |
| Доходы от продажи земли поселений | 655,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от продажи имущества | 211,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 12,9 | 13,6 | 105,4 | 14,2 | 14,8 |
| **ИТОГО налоговые и неналоговые доходы** | **14827,3** | **19086,5** | 128,7 | **20108,9** | **21035,1** |

Согласно оценки исполнения бюджета Спасского сельского поселения за 2023г в 2024г увеличение налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения в абсолютном выражении составит 4259,2 тыс. рублей, или 128,7% к ожидаемому поступлению 2023 года.Основные причины увеличения доходов связаны с:

-увеличением объема поступлений земельного налога - в 2024 году по отношению к 2023г в размере 4072,7 тыс. руб.,

-увеличением объема поступлений налога на доходы физических лиц - в 2024 году по отношению к 2023г в размере 449,4 тыс. руб.

- увеличение объема доходов: акцизы на 579,7 тыс. рублей,

- увеличение объема доходов: арендной платой за земли в размере 22,0 тыс. руб.

**Особенности**

**расчетов поступлений по основным доходным источникам на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.**

**Налог на доходы физических лиц.**

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

на 2024 год - 2406,6 тыс. рублей

на 2025 год - 2632,8 тыс. рублей;

на 2026 год - 2875,0 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 2023 год по форме 5-НДФЛ).

Расчетная сумма налога на доходы физических лиц включает в себя прогнозируемые поступления налога за 2023 год, исчисленные по ставкам 13%, 30% и 35%, рассчитанные с учетом индекса потребительских цен. Учитывается фактическое поступление налога за 6 месяцев 2023г. 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 2023 году, с учетом темпов роста заработной платы.

Расчет прогнозируемых назначений по налогу на доходы физических лиц на 2024-2026 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 2024 году по отношению к ожидаемому поступлению в 2023 году составил 449,4 тыс. рублей или 122,9%, в 2025 году по отношению к прогнозу 2024 года – 226,2 тыс. рублей или 109,4%, в 2026 году по отношению к прогнозу 2025 года – 242,2 тыс. рублей или 109,2%.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения на 2024-2026 годов поступления налога на доходы физических лиц занимают 12,6%, 13,1%, 13,7% по годам соответственно.

**Земельный налог**

Прогноз поступлений по земельному налогу в бюджет поселения составляет:

на 2024 год - 11151,7 тыс. рублей

на 2025 год - 11597,8 тыс. рублей;

на 2026 год - 12061,7 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 2023 год, представленных Управлением ФНС России по Томской области по форме 5-МН, с учётом фактически сложившихся поступлений за период с 2021 по 2022годы и поступлений за I полугодие 2023 года. Кроме того, прогноз поступлений на 2024-2026 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 2024 год по отношению к ожидаемому поступлению в 2023 году составил

157,5%; на 2025 год по отношению к прогнозу 2024 года - 104,0%; на 2026 год по отношению к прогнозу 2025 года - 104%

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения на 2024-2026 годов поступления земельного налога занимают 58,4%; 57,6% и 57,3% 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 2024 год - 4908,7 тыс. рублей

на 2025 год - 5238,6 тыс. рублей;

на 2026 год - 5437,7 тыс. рублей

Темп роста прогнозных назначений по поступлениям акцизов по подакцизным товарам (продукции) в бюджете поселения на 2024 год по отношению к ожидаемым поступлениям в 2023 году составил113,4%; на 2025 год по отношению к прогнозу 2024 года – 106,7%, на 2026 год по отношению к прогнозу 2025 года -103,8%.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения на 2024-2026 годов поступления акцизов по подакцизным товарам (продукции) занимают 25,7%,26,1%, 25,9% по годам соответственно.

**Налог на имущество**

Прогноз доходов бюджета Спасского сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов по налогу на имущество сформирован в сумме:

на 2024 год - 490,2 тыс. рублей

на 2025 год - 509,8 тыс. рублей;

на 2026 год - 530,2 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 2024 - 2026 годы произведен на основе данных о суммах налога, начисленных к уплате в 2023 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 2023 год), а также фактически сложившихся поступлений за период с 2021 по 2022 годы и поступлений за I полугодие 2023 года.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения на 2024-2026 годов поступления занимают 2,6%, 2,5%, 2,5% 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 2024 год - 116,0 тыс. рублей

на 2025 год - 116,0 тыс. рублей;

на 2026 год - 116,0 тыс. рублей

В целом объем поступлений планируются немного выше чем в 2023 года

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета указанные платежи составляют в 2024-2026 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 2024-2026 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 2024-2026 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%, поступлений единого сельскохозяйственного налога на 2024-2026 годы не планируется исходя из оценки поступлений налога в 2023 году с учётом индекса производства продукции сельского хозяйства.

**Прочие неналоговые доходы**

Объем поступлений доходов в бюджете Спасского сельского поселения прогнозируется на 2024-2026 года:

на 2024 год - 13,6 тыс. рублей

на 2025 год - 14,2 тыс. рублей;

на 2026 год - 14,8 тыс. рублей

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета указанные платежи составляют в 2024-2026 годах – 0,1 %, 0,1% и 0,1% по годам соответственно

**Безвозмездные поступления из бюджета Томского района**

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

на 2024 год - 5551,9 тыс. рублей

на 2025 год - 5565,5 тыс. рублей;

на 2026 год - 5586,2 тыс. рублей

Доля безвозмездных поступлений от общего объема доходов бюджета в 2024-2026 годах - 22,5%, 21,7%, 20,9% соответственно по годам.

В прогнозируемом объеме поступлений из бюджета Томского района на 2024 год безвозмездные поступления составили 5551,9 тыс. рублей в том числе:

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

В прогнозируемом объеме поступлений из бюджета Томского района на 2025 год иные безвозмездные поступления составили 5565,5 тыс. рублей в том числе:

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

-Межбюджетные трансферты на покрытие расчетного финансового разрыва для уплаты налога на имущество – 0,0 тыс. руб.

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

В прогнозируемом объеме поступлений из бюджета Томского района на 2026 год иные безвозмездные поступления составили 5586,2 тыс. рублей в том числе:

- Дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности cсоставили 5586,2 тыс. руб.

Расходы бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

В соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики на 2024-2026 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 2024-2026 годы год представлена в таблице 2.

**Структура и динамика расходов бюджета Спасского сельского поселения на 2024-2026 годы – таблица 2.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | 2024 год | | 2025 год | | 2026 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** | **36,8** | **9060,3** | **36,2** | **9297,6** | **35,9** | **9559,9** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования (0102) | 4,25 | 1047,7 | 4,08 | 1047,7 | 3,94 | 1047,7 |
| Функционирование Правительства Р Ф, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Р Ф, местных администраций (0104) | 28,8 | 7098,7 | 28,3 | 7259,7 | 27,9 | 7438,1 |
| Резервные фонды (0111) | 0,6 | 150,0 | 0,6 | 150,0 | 0,6 | 150,0 |
| Другие общегосударственные вопросы (0113) | 3,1 | 763,9 | 3,3 | 840,2 | 3,5 | 924,1 |
| **Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность (0310)** | **0,9** | **232,1** | **0,9** | **245,2** | **0,9** | **259,8** |
| **Дорожное хозяйство (дорожные фонды) (0409)** | **19,9** | **4908,7** | **20,4** | **5238,6** | **20,4** | **5437,7** |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство (0500) в том числе** | **28,4** | **6988,3** | **29,0** | **7444,0** | **29,7** | **7914,9** |
| Жилищное хозяйство (0501) | 0,1 | 29,9 | 0,1 | 32,9 | 0,1 | 36,2 |
| Коммунальное хозяйство (0502) | 7,6 | 1868,6 | 7,2 | 1837,3 | 7,1 | 1896,9 |
| Благоустройство (0503) | 20,7 | 5089,8 | 21,7 | 5573,8 | 22,5 | 5981,8 |
| **Учреждения культуры и мероприятия в сфере культуры и кинематографии (0801)** | **12,6** | **3100,0** | **12,1** | **3100,0** | **11,6** | **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 | 15,4 | 3100,0 | 14,8 | 3100,0 | 14,0 | 3100,0 |
| **Физическая культура и спорт (1101)** | **1,1** | **263,2** | **1,0** | **263,2** | **1,0** | **263,2** |
| **Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера (1400)** | **0,4** | **85,8** | **0,3** | **85,8** | **0,3** | **85,8** |
| **итого** | **100,0** | **24638,4** | **100,0** | **25674,4** | **100,0** | **26621,3** |

За базу для формирования действующих расходных обязательств на 2024 год приняты показатели сводной бюджетной росписи на 1 сентября 2023 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 2024г;

Фонд оплаты труда муниципальным служащим на 2024 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 Е.В.Глухова