***ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА***

***к проекту бюджета муниципального образования «Новоникольское сельское поселение»***

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

***ВВЕДЕНИЕ***

Прогноз бюджета составлен на основании рекомендаций по составлению проектов бюджетов поселений, в соответствии с письмом Департамента финансов Томской области от Прогноз бюджета составлен на основании рекомендаций по составлению проектов бюджетов поселений, в соответствии с письмом Департамента финансов Томской области от 08.09.2023 г. № АФ-02/18/1-245

«Подходы по формированию проектов бюджетов сельских поселений на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы».

.

При формировании проекта бюджета поселения учитывались принятые федеральные законы, предусматривающие внесение изменений в бюджетное и налоговое законодательство.

В проекте бюджета поселения обеспечено соблюдение принципов бюджетной системы, основными из которых является:

- обеспечение сбалансированности бюджета;

- исполнения действующих и принимаемых расходных обязательств;

- расширение сферы применения программно-целевого принципа;

- повышение качества и доступности предоставления муниципальных услуг, оказываемых муниципальными учреждениями поселения; решение других задач бюджетной политики, сформулированных в соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики Александровского сельского поселения на 2024-2026 годов.

**Доходы бюджета МО «Новоникольское сельское поселение»**

Доходы бюджета поселения сформированы в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах.

С учетом финансовой помощи из бюджетов других уровней, доходы спрогнозированы:

- в 2024 году в сумме **15 069,790** тыс. рублей;

- в 2025 году в сумме **12 970,600** тыс. рублей;

- в 2026 году в сумме **13 228,200** тыс. рублей.

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

- в 2024 году в сумме 858,100 тыс. рублей

- в 2025 году в сумме 898,800 тыс. рублей

- в 2026 году в сумме 933,100 тыс. рублей

Объём безвозмездных поступлений из бюджета Александровского района прогнозируется на основании прогноза поступления межбюджетных трансфертов, предоставленного финансовым отделом Администрации Александровского района и составляет:

- на 2024 год в сумме 6 935,990 тыс. рублей;

- на 2025 год в сумме 6 855,500 тыс. рублей;

- на 2026 год в сумме 7 078,800 тыс. рублей.

Особенности расчётов поступлений по доходным источникам:

**1 Налоговые доходы**

Налоговые доходы бюджета поселения формируются за счет средств от уплаты федеральных и местных налогов и сборов по нормативам, установленным законодательными актами Российской Федерации и субъектов Российской Федерации.

На 2024 год налоговые доходы запланированы в сумме 858,100 тыс. рублей.

***1.1 Налог на доходы физических лиц.***

В соответствии со статьей 61, прим. 5 Бюджетного кодекса РФ налог на доходы физических лиц подлежит зачислению в бюджет поселения по нормативу 10 %. За основу расчета поступлений принято ожидаемое поступление налога в 2024 году, а также прогноз Управления Федеральной налоговой службы по Томской области. Поступление налога на доходы физических лиц в бюджет поселения спрогнозирован в 2024 году в сумме 221,000 тыс. рублей.

***1.2 Акцизы по подакцизным товарам.***

В соответствии с 244-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс и отдельные законодательные акты Российской Федерации» с 01 января 2014 года, в целях создания муниципального дорожного фонда, установлен дифференцированный норматив отчислений в бюджет поселения от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации в размере 0,095%. Размер указанного норматива отчислений определён с учётом протяжённости автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности поселения. Прогноз поступлений акцизов определён Департаментом финансов Томской области и составляет на 2024 год 600,100 тыс. рублей.

***1.3 Единый сельскохозяйственный налог***

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ земельный налог зачисляется в бюджет поселения по нормативу 100%. По данным прогноза налоговой службы ожидается поступление данного вида налога в 2024 году на сумму 0,000 тыс. рублей.

***1.4 Налог на имущество физических лиц.***

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ налог на имущество физических лиц подлежит зачислению в бюджет поселения в размере 100%. План поступления данного вида доходов сформирован на основании прогноза, предоставленного УФМС России по Томской области и составляет в 2024 году в сумме 20,000 тыс. рублей.

***1.5 Земельный налог.***

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ земельный налог зачисляется в бюджет поселения по нормативу 100%. По данным прогноза налоговой службы ожидается поступление данного вида налога в 2024 году на сумму 15,000 тыс. рублей.

**2. Неналоговые доходы**

Основными источниками формирования доходов, входящими в состав раздела «Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности» являются:

***Прочие поступления от использования имущества.***

Объем поступлений в бюджет по данной категории доходов складывается в виде платы за наем жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности Новоникольского сельского поселения и составляет в 2024 году в сумме 15,000 тыс. рублей.

.

**3. Безвозмездные поступления из бюджетов других уровней**

Безвозмездные поступления из бюджетов других уровней запланированы как дотация бюджетам поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на 2024 году в сумме 12 871,367 тыс. рублей.

Объём поступления доходов в бюджет поселения по видам источников на 2024 год отражён в приложении 2 к Решению Совета.

**Расходы бюджета МО «Новоникольское сельское поселение»**

Расходы бюджета муниципального образования «Александровское сельское поселение на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов рассчитан в соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики.

За базу для формирования действующих расходных обязательств на 2024 год приняты показатели сводной бюджетной росписи на 01 сентября 2023 года с учётом их уточнения по единой методике:

- исключить расходы, производимые по разовым решениям.

- уточнить ассигнования на принятые обязательства с учётом прекращающихся расходных обязательств срока действия и изменение контингента получателей.

Ассигнования на увеличение действующих и установление новых расходных обязательств на 2024 год предусматриваются в пределах, имеющихся для их реализации финансовых ресурсов в рамках, установленных бюджетным законодательством ограничений.

Общий объем расходов бюджета поселения в 2024 году составляет **15 069,790** тыс. рублей.

Проект бюджета поселения на 2024 год формируется в рамках муниципальных программ. В принимаемых расходных обязательствах учтены ассигнования на реализацию действующих 3 муниципальных программ (далее МП).

Ассигнования на реализацию муниципальных программ предусмотрены в сумме 761,575 тыс. рублей (69% от общего объёма расходов);

Перечень и объёмы финансирования муниципальных программ представлена в таблице 1.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Сумма, тыс. рублей |
|
| 1 | Муниципальная программа « Социальная поддержка населения Новоникольского сельского поселения на 2023-2025 годы" | 16,365 |
| 2 | Муниципальная программа «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Новоникольское сельское поселение на 2015-2020 г.г и на период до 2025 года» | 145,110 |
| 3 | Муниципальная программа « Комплексное развитие систем транспортной инфраструктуры на территории «Новоникольского сельского поселения» на 2017-2033 годы» | 600,100 |
|  | ВСЕГО: | 761,765 |

Таблица 1

Распределение бюджетных ассигнований в разрезе мероприятий в рамках целевых программ на 2024 год отражено в приложении 7 к решению Совета.

В соответствии с 244-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс и отдельные законодательные акты Российской Федерации», на основании Решения Совета Новоникольского сельского поселения от 25.10.2013 года № 44 с 1 января 2014 года создан муниципальный дорожный фонд муниципального образования «Новоникольское сельское поселение» Бюджетные ассигнования дорожного фонда запланированы на 2024 год - 600,100 тыс. рублей.

*Особенности формирования бюджета по разделам функциональной классификации*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование показателей | Сумма 2023 год, тыс. рублей | Сумма 2024 год, тыс. рублей | Темп роста (снижения), % |
| 0100 | Общегосударственные расходы | 4 742,245 | 5 337,149 | 112,5 |
| 0200 | Национальная оборона | 195,700 | 0 | 0 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 214,100 | 214,100 | 100,0 |
| 0400 | Национальная экономика | 2 368,100 | 1 042,800 | 44,0 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 7 463,331 | 7 131,376 | 95,6 |
| 0800 | Культура | 1 622,000 | 1 311,000 | 80,8 |
|
| 1000 | Социальная политика | 16,365 | 16,365 | 100 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 17,000 | 17,000 | 100 |
|  | **Итого расходов** | **16 638,841** | **15 069,790** | **90,6** |

Таблица 2

**Раздел 01. «Общегосударственные вопросы»**

Объем ассигнований по данному разделу в 2024 году составляет 5 337,149 тыс. рублей.

В данном разделе предусмотрены следующие виды расходов:

*0102 Функционирование высшего должностного лица* органа местного самоуправления. По данному подразделу предусматриваются расходы на денежное содержание Главы поселения в сумме **1 091,600** тыс. рублей;

*0104 Функционирование органов исполнительной власти.* По данному подразделу предусматриваются расходы на денежное содержание Администрации поселения в сумме **4 150,035** тыс. рублей;

*0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово – бюджетного) надзора.* По данному подразделу предусматриваются расходы, как иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету МО «Александровский район» в сумме **66,000** тыс. рублей, в том числе:

* Содержание специалиста по кассовому обслуживанию и казначейскому исполнению бюджета составляет 31,900тыс. рублей;
* Содержание специалиста контрольно-ревизионной комиссии составляет 34,100 тыс. рублей.

*0111 Создание резервного фонда* в 2024 году предусмотрены расходы в размере **18,145** тыс. рублей;

В том числе резервный фонд по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий на 2024 год - 8,145 тыс. рублей.

Расходование бюджетных ассигнований из резервных фондов осуществляется в соответствии с положением:

«О порядке расходования средств резервного фонда Администрации Новоникольского сельского поселения», утвержденного постановлением Главы Новоникольского сельского поселения Администрации Новоникольского сельского поселения от 28.02.2006 года № 4.

Выделение ассигнований из резервных фондов осуществляется на основании постановления и распоряжений Администрации НСП.

*0113 Другие общегосударственные расходы* в 2024 году составляют **11,369** тыс. рублей, ассигнования предусмотрены на исполнение следующих расходных обязательств:

* Уплата транспортного налога - 5,160 тыс. рублей;
* Членский взнос в СМО - 6,209 тыс. рублей;

**Раздел 02. «Национальная оборона»** объем ассигнований по данному разделу предусматривает расходы на исполнение полномочий по первичному воинскому учету за счет средств федерального бюджета объем ассигнований на момент формирования проекта не доведены.

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

*0310 «Обеспечение пожарной безопасности»* предусмотрено в 2024 году **214,100** тыс. руб., из них:

* Приобретение средств пожаротушения - 214,100тыс. рублей.

**Раздел 04. «Национальная экономика»**

Объем ассигнований по данному разделу составляет в 2024 году **1 042,800**тыс. рублей:

Из них по подразделам:

*0408 «Транспорт» предусмотрено* ***90,000*** *тыс.рублей*

Организация перевозок тел (останков) умерших или погибших в места проведения патологоанатомического вскрытия, судебно-медицинской экспертизы -90,000 тыс.рублей

*0409 «Дорожное хозяйство»* предусмотрено **600,100** тыс. рублей:

• Перевозка водным транспортом - 90,300 тыс. рублей;

• Установка навигационных знаков – 172,400 тыс. рублей;

• Ремонт дорог – 500,00 тыс. рублей;

• Содержание дорог -100,100 тыс. рублей;

*0410 «Связь и информатика»* В рамках данного подраздела предусмотрены ассигнования в размере **90,000** тыс. рублей:

• Ремонт и обслуживание оборудования -90,000 тыс. рублей.

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

На реализацию полномочий в сфере жилищно-коммунального хозяйства запланировано в 2024 году – **7 131,376** тыс. рублей.

Ассигнования распределены по подразделам в следующем порядке:

.

*0502 Коммунальное хозяйство*

Объем бюджетного финансирования составляет **6 628,900** тыс. рублей на финансирование следующих мероприятий:

* Компенсация местным бюджетам расходов по организации электроснабжения от дизельных электростанций – 4 302,500 тыс. рублей;
* Сбор и утилизация твердых коммунальных отходов – 92,000 тыс. рублей;
* Теплоснабжение -2 059,400 тыс. рублей;
* Водоснабжение -165,000 тыс. рублей;

*0503 Благоустройство*

Объем бюджетного финансирования на 2024 год предусмотрен на сумму – 502,476тыс. рублей, ассигнования предусмотрены на финансирование следующих мероприятий:

* Уличное освещение – 145,110 тыс. рублей;
* Содержание, ремонт объектов благоустройства – 357,366 тыс. рублей;

**Раздел 08 «Культура»**

Ассигнования бюджета поселения в области культуры предусмотрены как межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение в области культуры. На 2024 год в сумме **1 311,000** тыс. рублей.

**Раздел 10 «*Социальная политика»***

По данному разделу бюджетные ассигнования предусмотрены на 2024 год в сумме **16,365** тыс. рублей, в том числе:

*1003 «Социальное обеспечение населения»:*

* Адресная срочная социальная помощь – 4,700 тыс. рублей;
* *Материальная помощь к праздничным датам* – 8,265 тыс. рублей;
* *Приобретение подарков детям из малоимущих семей к Дню Защиты детей* – 3,400 тыс. рублей;

**Раздел 11 «Физическая культура и спорт»**

Ассигнования бюджета поселения в области физической культуры и спорта предусмотрены как межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение в области физкультуры и спорта в сумме 17,000 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета на 2024 год отражено в приложениях 9 к Решению Совета.

Для соблюдения принципа полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета, установленного ст. 32 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в ведомственной структуре отражены расходы по следующим получателям средств бюджета поселения:

1. МКУ «Администрация Новоникольского сельского поселения».

Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам классификации расходов бюджета в ведомственной структуре расходов бюджета на 2024 год отражено в приложениях 10 к Решению Совета.

**Источники финансирования дефицита бюджета поселения**

Бюджет муниципального образования «Новоникольское сельское поселение» на 2024 год сбалансированный.

В источниках финансирования дефицита бюджета планируется привлечение бюджетных кредитов и (или) кредитов в кредитных организациях на покрытия временно кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджета.

Изменение прочих остатков денежных средств на счетах по учету средств бюджета поселения в 2024 год отражено в приложении 5 к Решению Совета.

**Муниципальный долг Новоникольское сельского поселения**

В соответствии с Программой муниципальных внутренних заимствований и Программой муниципальных гарантий на 2024 год, которые отражены в приложениях 7 и 8 к Решению Совета установлен предельный объем муниципального внутреннего долга, который не превышает утвержденный общий годовой объем доходов бюджета поселения, предельный объем муниципальных заимствований не превышает сумму, направляемую в текущем финансовом году на финансирование дефицита бюджета и погашение муниципальных долговых обязательств.

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2024 года установлен в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей.