**Пояснительная записка**

**к проекту решения Совета Шегарского сельского поселения «О бюджете Шегарского сельского поселения Шегарского района Томской области на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов»**

Формирование проекта бюджета на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы 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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов», «Подходами по формированию межбюджетных отношений на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», определёнными Департаментом финансов Томской области.

Бюджет Шегарского сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов подготовлен в соответствии с требованиями, установленными Бюджетным и налоговым кодексом Российской Федерации.

За базу для формирования действующих расходных обязательств на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов приняты показатели сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.10.2024 года с учетом следующих условий:

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

- без учета расходов, ограниченных рамками 2024 года;

- исключая расходы, производимые по разовым решениям;

- с учетом уточнения ассигнований на принятые обязательства с учетом прекращающихся расходных обязательств ограниченного срока действия и изменения контингента получателей.

- учтено повышение минимального размера оплаты труда с 1 января 2025 года до 22 440,0 рублей без учета районного коэффициента (29172,0 рубля с учетом районного коэффициента) в соответствии с решениями Правительства Российской Федерации.

Фонд оплаты труда (далее - ФОТ) по работникам, оплата труда которых исчисляется исходя из минимального размера, рассчитан с учетом повышения минимального размера оплаты труда с 1 января 2025 года до 22 440,0 рублей без учета районного коэффициента (29172,0 рубля с учетом районного коэффициента) в соответствии с решениями Правительства Российской Федерации.

Фонд оплаты труда работников органов местного самоуправления, не относящихся к муниципальным должностям и должностям муниципальной службы, работников муниципальных организаций, оплата труда которых не относится к минимальному размеру оплаты труда и которые не попадает под Указы Президента РФ, индексируется в соответствии с коэффициентом 1,051.Фонд оплаты труда работников, попадающих под Указы Президента РФ, рассчитан из уровня установленной в соглашениях с профильными Департаментами средней заработной платы на конец текущего года.

Проект бюджета поселения составлен на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов без применения программно-целевого принципа в соответствии с рекомендациями областных департаментов.

Формирование расходной части осуществлялось без индексации.

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

**1.ДОХОДЫ**

Прогнозируемый объем доходов бюджета Шегарского сельского поселения на 2025 год плановый период 2026 и 2027 годов рассчитан из ожидаемой оценки поступления налоговых и неналоговых доходов в 2024 году и финансовой помощи из районного бюджета.

Формирование доходов бюджета муниципального образования на 2025-2027 годы осуществляется в соответствии со статьями 61.1. «Налоговые доходы муниципальных районов», 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.

Прогноз налоговых и неналоговых поступлений в бюджет Шегарского сельского поселения на 2024 г. составит **33 041,3** тыс. руб., в.т.ч. налоговые поступления в сумме **32 050,4** тыс. руб. 97 % в составе собственных доходов. Собственные доходы увеличились по сравнению с 2024 годом на **4 359,3** тыс. руб**.** (28 682,0 тыс. руб. -2024г.),

**Налоговые поступления:**

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

Доходы от НДФЛ планируются в сумме ***16 728,2*** тыс**.** руб., что составляет 51 % в составе собственных доходов. НДФЛ на 2025 год запланирован больше на 3 237,7 тыс. руб., чем в 2024 году, в связи с уточненными Департаментом экономики доходами по НДФЛ;

***-акцизы.*** Поступающие в муниципальный дорожный фонд, учтены с учетом обновленных данных по протяженности автомобильных дорог МО и средней налоговой ставки. Прогноз поступления налога в бюджет поселения на 2025 год составляет ***5 678,0*** тыс.руб.

- ***единый сельскохозяйственный налог***. В соответствии с Бюджетным кодексом РФ норматив отчислений в бюджет поселения составляет 50%. Доходы запланированы в сумме ***40,9*** тыс. руб.;

- ***налог на имущество физических лиц.*** В соответствии с Бюджетным кодексом РФ норматив отчислений в бюджет поселения составляет 100 %. Доходы от налога на имущество по данным Управления Федеральной налоговой службы по Томской областипланируются в сумме ***2 547,1*** тыс. руб. 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.

- ***земельный налог****.* В соответствии с Бюджетным кодексом РФ норматив отчислений в бюджет поселения составляет 100 %. Прогноз поступлений от земельного налога в бюджет поселения рассчитан исходя из новой кадастровой стоимости земельных участков в составе земель населенных пунктов и составят в сумме ***7 537,9*** тыс. руб.

***Итого налоговые поступления планируются*** ***в сумме 32 050,4 тыс.руб.***

**Неналоговые поступления:**

- ***плата за наём жилых помещений****.* Данный сбор регулируется Решением Совета Шегарского сельского поселения «Об установлении размера платы за пользование жилым помещением (платы за наём)». На 2025г. плата за наём жилых помещений запланирована (с учетом задолженности) в сумме ***459,2*** тыс. руб. Организатором сбора платежей определён МКУ «Администрация Шегарского сельского поселения». Плата за наём муниципального жилья на 2025 года составляет 8,84 рублей от базовой ставки за 1 м.кв. общей площади.

- ***доходы от использования муниципальной собственности***. Поступления от использования муниципального имущества (аренда имущества) определены с учетом разграничения полномочий и принятой части имущества на уровень поселения. Согласно заключенных договоров аренды доходы в бюджет поселения составят ***30,0*** тыс. руб.

**- *прочие неналоговые доходы*** (плата за пропуска, свод деревьев и т.д.) составят ***20,0*** тыс. руб.

***Итого неналоговые поступления планируются в сумме 509,2 тыс. руб.***

**Объем межбюджетных трансфертов бюджету Шегарского сельского поселения»**  **из бюджетов других уровней на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов**

тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование безвозмездных поступлений | Сумма 2025 г. | Сумма 2026 г. | Сумма 2027 г. |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из районного фонда финансовой поддержки поселений | 633,4 | 126,2 | 275,4 |
| Иные межбюджетные трансферты (сбалансированность за счет аренды земель) | 1044,7 | 448,3 | 462,6 |
| Субвенции | 6 641,8 | 6 663,6 | 6 663,6 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 1 046,7 | 50,0 | 50,0 |
| Субсидии | 1 365,0 | 0 | 1 365,0 |
| **Итого:** | 10 731,6 | 7 288,1 | 8 816,6 |

**Всего доходы бюджета Шегарского сельского поселения составят**

2025 г – **43 772,9** тыс. руб.;

2026 г – **41 881,3** тыс. руб.;

2027 г.- **45 207,7**  тыс. руб..

**III. Дефицит бюджета поселения и источники финансирования дефицита бюджета**

В связи с тем, что Шегарским сельским поселением бюджет на 2025 год сбалансирован, то источники финансирования **дефицита бюджета не планируются**.

**II.Расходы**

Расход бюджета сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов определен с учетом разграничения расходных полномочий поселениям и муниципальным районом в соответствии со ст.14, 14.1., 15, 15.1. Федерального 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 учетом следующих условий:

- без применения индексов – дефляторов;

- без учета расходов, ограниченных рамками 2024 года;

- исключая расходы, производимые по разовым решениям.

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

- в части полномочий по казначейскому исполнению и контролю за исполнением бюджета поселения;

- 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 культрно – досуговой деятельности.

Фонд оплаты труда рассчитан на предельную штатную численность, с учетом страховых взносов 30,2% (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.

Фонд оплаты труда работников, оплата труда которых производится исходя из минимального размера оплаты труда, рассчитан на 12 месяцев из расчета 29 172,0 руб. с учетом районного коэффициента

Фонд оплаты труда работников органов местного самоуправления, не относящихся к муниципальным должностям и должностям муниципальной службы, оплата труда которых не относится к минимальному размеру оплаты труда и которые не попадает под Указы Президента РФ, индексируется в соответствии с коэффициентом 1,051.

Первоочередные расходы бюджета на 2025 год - коммунальные услуги, ГСМ, связь - исчислены с минимальной индексацией к расходам бюджета 2024 года, определенной исходя из ожидаемого уровня инфляции с дифференциацией индексов по отраслям – поставщикам работ и услуг.

***Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»***

***По разделу 0102*** учтены расходы на функционирование высшего должностного лица Российской Федерации и муниципального образования, предельная численность 1 ед., всего расходов **974,5**  тыс.руб.

Фонд оплаты труда лиц, замещающих муниципальные должности, рассчитан в соответствии с Законом Томской области «О муниципальной службе в Томской области» исходя из установленного размера расчетной единицы 1 280,95 руб. (Закон ТО от 01.11.2019г. №108-ОЗ «О внесении изменений в статью 2 закона ТО «О расчетной единицы»)

***По подразделу 0104*** расходы на содержание органов местного самоуправления определены в соответствии со структурой Администрации Шегарского сельского поселения:

- предельная численность исполнительного органа (Администрации) 21,0 ед., в том числе:

- должности муниципальной службы - 6 ед.,

- должности специалистов не являющиеся муниципальными служащими – 5,5 ед.,

- должности рабочих – 3,5 ед.,

- должности рабочие по благоустройству – 6,0 ед.

Фонд оплаты труда муниципальных служащих рассчитан в соответствии с Положением об оплате труда лиц, замещающих должности муниципальной службы Шегарского сельского поселения, утвержденного решением Совета Шегарского сельского поселения от 25.08.2022 № 159 (с изменениями от 14.11.2023г. №32) исходя из предельной численности работников ОМСУ.

Всего расходы на содержание Администрации и осуществление государственных управленческих полномочий по данному подразделу предусмотрены в размере **9 454,6** тыс. руб.

***По подразделу 0111* «Резервные фонды»** предусмотрены расходы в размере 0,046% от общего объема расходов, что составляет **20,0** тыс. руб., в том числе:

фонд непредвиденных расходов Главы администрации -20,0 тыс. руб.

***По подразделу 0113* «Другие общегосударственные вопросы»** предусмотрены расходы в общей сумме **360,6** тыс. руб., в т.ч.

расходы на публикацию нормативно-правовых актов в сумме 80,0 тыс. руб.;

взнос в совет муниципальных образований – 78,978 тыс. руб.;

штрафы, пени – 2,0 тыс. руб.

оценка и изготовление тех. паспортов – 50,0 тыс. руб.;

муниципальная программа «Старшее поколение» оказание помощи в ремонте жилых помещений вдовам, участникам и инвалидам ВОВ узникам концлагерей – 50,0 тыс. руб.

***По подразделу 0310* « Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»** в размере 0,12 % от общего объема расходов бюджета в сумме **52,0** тыс. руб.

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

В данном разделе учтены следующие расходы

***По подразделу******0409* «Дорожное хозяйство»** предусмотрены расходы в сумме **6 670,0** тыс. руб., в т.ч.

содержание дорог – 5 678,0 тыс. руб.;

приобретение дорожных знаков – 200,0 тыс. руб.;

определение сметной стоимости - 60,0 тыс. руб.;

услуги по разметке автомобильных дорог – 150,0 тыс. руб.

***По подразделу 0412 «*Другие вопросы в области национальной экономики*»*** в сумме 1**70,0** тыс. руб.

определения рыночной стоимости имущества - 20,0 тыс. руб.;

кадастровые работы – 150,0 тыс. руб.

***Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»***

В данном разделе учтены расходы

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Подраздел*** | ***Ассигнования*** | ***Сумма, тыс. руб***. |
| 0503 | Уличное освещение (обслуживание сетей наружного освещения 600,0 тыс.руб.; уличное освещение 3000,0 тыс.руб.; приобретение светильников 250,4 тыс.руб., штрафы, пени 2,0 тыс.руб. ) | 3 309,7 |
| 0503 | Благоустройство (расходы на выплату персоналу рабочих по благоустройству в сумме 1 860,6 тыс.руб.; закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд в размере 2 030,6 тыс.руб.; вознаграждение за охрану парка в сумме 769,2 тыс.руб. | 4 676,9 |
| 0503 | Реализация программы формирование современной городской среды | 500,0 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство (приобретение строительных материалов 60,0 тыс.руб.; проверка определения достоверности сметной стоимости 120,0 тыс.руб.; кадастровые работы 120,0 тыс.руб. Услуги по режимно-наладочным работам оборудования на котельных 432,1 тыс. руб., увеличение стоимости основных средств 190,0 тыс. руб. | 922,1 |
| 0501 | Жилищное хозяйство (взносы на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда 433,5 тыс. руб., кап. ремонт муниципального жилья 300,0 тыс.руб.; штрафы, пени 1,0 тыс. руб., ремонт муниципального жилья 100,0 тыс. руб., проведение ежемесячных расчётов и начисления платы за ЖКУ 36,0 тыс. руб., увеличение стоимости основных средств 100,0 тыс. руб., ком. услуги (теплоснабжение кВ. по ул. Чапаева 21-59 15,0 тыс. руб. ) | 985,5 |
|  | **Всего расходы по ЖКХ** | **10 394,2** |

***Раздел 1000 «Социальная политика»*** в сумме **6 691,8** тыс. руб.

*Подраздел 1003 «Социальное обеспечение населения» в сумме 50,0 тыс. руб.*

оказание помощи в ремонте жилых помещений вдовам, участникам и инвалидам ВОВ узникам концлагерей – 50,0 тыс. руб.;

*Подраздел 1004 «Охрана семьи и детства» в сумме 6 641,8 тыс.рублей*

приобретение квартир для детей – сирот в сумме 4 202,1 тыс. руб.;

приобретение квартиры детям - сиротам по жилищному сертификату в сумме 2 439,7 тыс.руб.

***Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»***

*Подраздел 1102 «Массовый спорт»* в сумме **1 849,4** тыс.руб.

В расходах бюджета поселения учтены расходы на финансирование мероприятий по физкультуре и спорту, исходя из численности населения и составляют 37,7 тыс. руб.;

Приобретение и установка оборудования для малобюджетных спортивных площадок в сумме 1 365,0 тыс. руб.

***Раздел 1400 «Прочие межбюджетные трансферты»***

*По подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты»*

Учтены расходы в размере **7 235,5** тыс. руб. для передачи субсидий в бюджет Шегарского района в соответствии с соглашением, для осуществления полномочий местного значения передаваемых на исполнение муниципальному району, в том числе:

-на содержание должностных лиц органов управления поселений по переданным полномочиям в части утверждения 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 сумме **397,8** тыс. руб.

- на создание условий для организации досуга и обеспечение жителей Шегарского сельского поселения услугами организаций культуры в сумме  **6 837,7** тыс. руб.

**Всего расходы бюджета поселения составят 43 772,9 тыс. руб.**

**III.Дефицит бюджета поселения и источники финансирования дефицита бюджета**

Бюджет Шегарского сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов сбалансирован, источники финансирования дефицита бюджета не планируются. В бюджете 2025г. не планируется осуществлять внутренние заимствования и предоставлять юридическим лицам муниципальные гарантии. Программа муниципальных внутренних заимствований и перечень предоставляемых юридическим лицам муниципальных гарантий на 2025 год утверждены не будут. Соответственно расходы по обслуживанию муниципального долга на 2025 год не запланированы.