**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к проекту бюджета Доволенского сельсовета на 2024 год**

**и плановый период 2025 и 2026 годов**

При подготовке проекта решения Совета депутатов Доволенского сельсовета Доволенского района Новосибирской области «О бюджете Доволенского сельсовета Доволенского района Новосибирской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – решение) администрацией Доволенского сельсовета Доволенского района Новосибирской области за основу приняты:

Послание Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации «О бюджетной политике в 2024 – 2026 годах»;

основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

основные направления бюджетной политики Российской Федерации на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

основные направления бюджетной и налоговой политики Новосибирской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

основные направления бюджетной и налоговой политики Доволенского сельсовета Доволенского района Новосибирской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

прогноз социально-экономического развития Доволенского сельсовета Доволенского района Новосибирской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов,

бюджетное и налоговое законодательство с учетом принятых федеральных законов, предусматривающих внесение изменений и дополнений в налоговое законодательство и вступающих в действие с 1 января 2024 года.

ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ ПРОЕКТА РЕШЕНИЯ СОВЕТА ДЕПУТАТОВ ДОВОЛЕНСКОГО СЕЛЬСОВЕТА ДОВОЛЕНСКОГО РАЙОНА НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ «О БЮДЖЕТЕ ДОВОЛЕНСКОГО СЕЛЬСОВЕТА ДОВОЛЕНСКОГО РАЙОНА НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ НА 2024 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2025 И 2026 ГОДОВ»

Проект бюджета Доволенского сельсовета на 2024 год сформирован на основе положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, основных направлений бюджетной и налоговой политики Новосибирской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, с учетом основных показателей прогноза социально-экономического развития Новосибирской области на 2024-2026 годы, а также с учетом сформулированных Правительством Российской Федерации основных направлений бюджетной политики, базирующихся на умеренно консервативном подходе.

Проект бюджета на 2024 год также составлен на основе действующего налогового законодательства, принятых федеральных законов, предусматривающих внесение изменений и дополнений в налоговое законодательство ивступающих в действие с 1 января 2024 года, которые направлены на снижение негативных последствий для налогоплательщиков по отдельным налогам, а также на компенсацию выпадающих доходов бюджетов субъектов Российской Федерации.

Отличительной особенностью формирования бюджета на 2024 год является планирование доходов и расходов без учета предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

**ДОХОДЫ**

При формировании доходов бюджета поселения были учтены:

- решения Правительства Новосибирской области, принятые согласно Указам Президента РФ от 7 мая 2012 года, направленные на поэтапное повышение заработной платы отдельным категориям работников бюджетной сферы, что позволит привлечь в доходную часть бюджета муниципального района в 2024-2026 годах дополнительные доходы;

-изменения, внесенные в Закон НСО «О единых нормативах отчислений в бюджеты муниципальных образований Новосибирской области от налога на доходы физических лиц и межбюджетных трансфертов между областным бюджетом Новосибирской области и бюджетами муниципальных образований» от 07.11 2011 №132-ОЗ (с изменениями). Согласно приложения к Закону Новосибирской области «Об областном бюджете Новосибирской области на 2024г и плановый период 2025 и 2026 годов» на 2024-2026 годы утверждены единые нормативы отчислений от налога на доходы физических лиц в местные бюджеты

- нормативы отчислений по налоговым и неналоговым доходам, установленные статьями 61.1 и 62 Бюджетного кодекса РФ;

- дифференцированные нормативы отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных двигателей, исходя из зачисления в местные бюджеты не менее 10% налоговых доходов консолидированного бюджета субъекта РФ от указанного налога, вступающие в силу с 1 января 2024 года в соответствии с Федеральным законом от 03.12.2012 № 244-ФЗ. Дифференцированный норматив отчислений в бюджет Доволенского сельсовета Доволенского района.

Кроме того, при расчете прогноза доходов были учтены следующие мероприятия:

- мониторинг динамики поступлений доходов в бюджет поселения, задолженности и размеров налоговой базы за несколько налоговых периодов;

- оценка поступлений в доходную часть бюджета поселения в 2023 году;

-информация ИФНС о суммах начисленных налогов, имеющейся недоимки и объемов выпадающих доходов (в том числе объемов налоговых льгот, поступление разовых платежей, выраженных в значительных суммах и не имеющих постоянного характера);

- информация администраторов по неналоговым доходам;

- объемы межбюджетных трансфертов получаемых от других бюджетов РФ, обозначенные в проекте Закона Новосибирской области «Об областном бюджете Новосибирской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

При расчете прогноза на плановый период использовались следующие экономические показатели:

- рост индекса потребительских цен и тарифов на коммунальные услуги;

-темп роста фонда заработной платы;

- индекс производства продукции сельского хозяйства и другие показатели.

Доходная часть бюджета Доволенского сельсовета на 2024 год сформирована с учетом прогноза социально-экономического развития Доволенского сельсовета на 2024-2026 годы, предварительных итогов социально-экономического развития поселения на 2023 год и оценки поступлений доходов в бюджет Доволенского сельсовета в 2023 году.

На 2024 год доходная часть бюджета Доволенского сельсовета планируется в сумме 73 500 770,00 руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | 2023 год\* | Ожидаемая оценка 2023 года | 2024 год | |
| проект | % к ожидаемому исполнению 2023 года |
| Всего доходов | 86 363 804,17 | 84 016 377,66 | 73 500 770,00 | 87,5 |
| 1. Налоговые и неналоговые доходы | 18 473 212,08 | 16 244 971,76 | 20 312 900,00 | 125 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| - налог на доходы физических лиц | 10 539 500,00 | 10 700 882,49 | 13 007 100,00 | 121,6 |
| -налог на товары (работы, услуги) | 4 023 720,00 | 4 023 720,00 | 4 773 900,00 | 118,6 |
| - налог на имущество физических лиц | 688 900,00 | 688 900,00 | 855 900,00 | 124,2 |
| - земельный налог | 2 599 900,00 | 366 800,43 | 1 450 300,00 | 395,4 |
| - единый сельскохозяйственный налог | 239 500,00 | 43 406,24 | 44 000,00 | 101,4 |
| - доходы от использования имущества | 122 300,00 | 136 670,52 | 57 000,00 | 41,7 |
| -доход, поступающие в порядке возмещения расходов, понесённых в связи с эксплуатацией имущества сельских поселений | 127 500,00 | 127 500,00 | 124 700,00 | 97,8 |
| -доходы от продажи имущества | - | - | 0,00 | 0 |
| -инициативные платежи | 131 892,08 | 131 892,08 | 0 | 0 |
| -прочее возмещение ущерба, причиненного муниципальному имуществу | - | 25 200,00 | 0,00 | 0 |
| -штрафы, санкции, возмещение ущерба | - | - | 0,00 | 0 |
| **Безвозмездные поступления** | 67 890 592,09 | 67 771 405,90 | 53187870,00 | 78,5 |

Доходная часть бюджета поселения, как и в предыдущие года формировалась с учетом ограниченного резерва роста налогооблагаемой базы по доходным источникам, в связи с отсутствием на территории поселения крупных налогоплательщиков. На снижение темпов роста по отдельным видам доходных источников повлияло и ухудшение экономической ситуации как в целом по Российской Федерации, так и Новосибирской области. Замедлился прирост ВВП, снизились реальные располагаемые денежные доходы населения и другие показатели, влияющие на формирование доходной части бюджетов всех уровней. Пополнение доходной части бюджета поселения будет осуществляться за счет развития малого предпринимательства, сокращения недоимки по налоговым платежам и эффективного использования муниципального имущества.

Доходная часть бюджета Доволенского сельсовета формируется за счет поступления налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений из областного бюджета.

На 2024 год доходная часть бюджета Доволенского сельсовета планируется в сумме 73 500 770,00 руб., что на 12,5% ниже плановых показателей 2023 года. Это связано с тем, что в 2024 году ниже поступление безвозмездных поступлений. На 2025 год доходная часть бюджета Доволенского сельсовета рассчитана в сумме 62 269 096,00 руб. с уменьшением к плану 2024 года на 15,3%.

В доходах бюджета Доволенского сельсовета доля налоговых и неналоговых доходов составляет в 2024 году – 28,5%; в 2025 году – 36,1%; в 2026 году – 39,6%.

Поступление налоговых и неналоговых доходов на 2024 год запланировано в сумме 20 312 900,00руб., увеличение к ожидаемому поступлению 2023 года - 25% . на 2025 год в сумме 22 129 800,00руб., с увеличением к прогнозу 2024 года – 8,9% и на 2026 год в сумме 23 220 300,00руб., с увеличением к прогнозу 2025 года – 4,9%. НДФЛ является основным источником налоговых поступлений в бюджет сельсовета и составляет в совокупности в 2024 году – 64% от сумм налоговых и неналоговых поступлений в бюджет; в 2025 году –62,8%; в 2026 году – 63,9%.

При составлении прогноза поступления **налога на доходы физических лиц** в доходную часть бюджета на 2024-2026 годы учитывались следующие показатели:

- динамика поступления налога в отчетном и текущем финансовых годах с учетом разовых поступлений (погашение недоимки прошлых лет и разовые платежи, выраженные в значительных суммах и не имеющие постоянного характера);

- оценка поступлений налога в текущем году, с учетом роста заработной платы по отдельным категориям работников бюджетной сферы в соответствии с Указом Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»;

- динамика изменения недоимки по данному налогу.

При расчете НДФЛ, поступающего в местный бюджет учитывался норматив распределения налога в бюджет поселения в размере 2%, утвержденный Бюджетным кодексом и единый норматива отчислений в размере 8% в соответствии с Законом Новосибирской области «О единых нормативах отчислений в бюджеты муниципальных образований Новосибирской области от налога на доходы физических лиц и межбюджетных трансфертов между областным бюджетом Новосибирской области и бюджетами муниципальных образований».

На основании данных показателей, план по НДФЛ рассчитан на 2024 год в сумме 13 007 100,00руб. с увеличением к плановым показателям 2023 года на 23,4%; на 2025 год – 13 901 900,00 руб. с ростом к прогнозу 2024 года на 6,8 %; на 2026г – 14 847 400,00 руб. с ростом к прогнозу 2025 года на 6,8%.

При прогнозе поступления **налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации** были использованы прогнозные данные, доведенные МФ и НП НСО. По данному виду доходов будут учитываться поступления доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла и автомобильный бензин. Размеры дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты устанавливаются органами государственной власти субъектов РФ исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности поселения составляет 0,04822. На 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в бюджете поселения запланированы акцизы исходя из протяженности дорог, находящихся в собственности поселения. Прогноз доходов на 2024 год составит 4 773 900,00 руб., с увеличением к плановым показателям 2023 года на 18,6%; на 2025 год 5 603 600,00руб. с увеличением к плановым показателям 2024 года на 17,3%; на 2026 год 5 647 400,00руб. что на 0,1% выше прогноза 2025 года.

Прогноз поступления **Налога на имущество физических лиц**, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах поселений рассчитан с учетом следующих показателей:

- фактическое поступление на имущество физических лиц, за 10 месяцев текущего года и динамики поступления за 2023 год.

План по данному налогу рассчитан на 2024 год в размере 855 900,00 руб. На 2025 год запланировано 941 500,00руб. с повышением к плану 2024 года на 10%. На 2026 год запланировано 1 035 600,00 руб. с ростом к плану 2025 года на 10%. Увеличение происходит в основном за счет уменьшения налогооблагаемой базы. В бюджет поселения данный налог зачисляется по нормативу 100,0%.

**Земельный налог** в 2024 году запланирован в сумме 1 450 300,00 руб., что ниже планируемых показателей 2023 года на 55,8%, 2025 год- 1 450 300,00руб., 2026 год- 1 450 300,00руб.

Прогноз поступления **единого сельскохозяйственного налога** на 2024 год рассчитывался на основе ожидаемого поступления в 2023 году (исходя из начисленного налога за 2022 год и фактического поступления за 6 месяцев текущего года), а также данных предоставленных ИФНС и сельхозпредприятиями о налогооблагаемой базе. План на 2024 год составит 44 000,00руб.; на 2025 год –45 300,00 руб. с ростом к плану 2024 года на 3,0% и на 2026 год – 46 700,00 руб. с ростом к плану 2025 года на 3%.

**Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности** запланированы на 2024 год –57 000,00руб., на 2025 год – 128 300,00 руб., на 2025 год – 133 400,00 руб.

**Доход, поступающие в порядке возмещения расходов, понесённых в связи с эксплуатацией имущества сельских поселений** запланированы на 2024 год – 124 700,00 руб., на 2025 год – 130 200,00 руб., на 2026 год – 135 900,00 руб.

Поступление доходов от использования имущества планировалось исходя из фактически заключенных договоров платы за найм муниципального жилья.

**Безвозмездные поступления**

В доходной части бюджета сельсовета безвозмездные поступления на 2024 -2026 годы запланированы в соответствии с Законом Новосибирской области «Об областном бюджете Новосибирской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 года».

Финансирование из областного бюджета будет поступать в виде дотаций и межбюджетных трансфертов. Запланировано поступление дотаций бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности. В 2024 году –14 051 800,00руб., в 2025 году – 10 954 900,00 руб., в 2026 году – 9 671 600,00 руб.

**Поступление субсидии запланировано на:**

- бюджетные инвестиции на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог –2024 год – 34 574 897,00 руб. , 2025 год – 26 079 400,00руб., 2026 год – 24 619 900,00;

- реализация мероприятий на благоустройство территорий населенных пунктов на 2024 год 6 351 100,00руб., 2025 год – 0,00руб., 2026 год –0,00руб.;

**Субвенций** на 2024 год на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (по решению вопросов в сфере административных правонарушений, осуществление полномочий по первичному воинскому учету) запланировано в сумме 416170,00 руб. ,на 2025 год в сумме 459230,00 руб. на 2026 год – 503010,00 руб. отклонений не наблюдается.

**РАСХОДЫ**

В сложившихся условиях развития кризисных явлений в экономике расходная часть бюджета Доволенского сельсовета на 2024 год сформирована с учетом приоритетности расходов на основе проведенной инвентаризации расходных обязательств с целью исключения необязательных в текущей экономической ситуации затрат.

Расходная часть бюджета составит 73 500 770,00 рублей.

Планирование расходов бюджета проводилось с сохранением, как правило, их финансового обеспечения в 2024 году на уровне 2023 года. Так, при формировании бюджета на плановый период предполагается сохранить большую часть ассигнований на обеспечение материальных затрат с учетом мероприятий по оптимизации расходов, проведенных в 2023 году.

В складывающихся экономических условиях признано целесообразным сохранить политику оптимизации расходов на содержание органов местного самоуправления.

Формирование расходов бюджета проводилось согласно Бюджетному кодексу Российской Федерации, Федеральному закону от 06.10.2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Доволенском сельсовете», принятому 11 сессией (пятого созыва) Совета депутатов Доволенского сельсовета Доволенского района Новосибирской области 20.05.2016 года.

Расходная часть бюджета на 2024 год составляет 73 500 770,00, на 2025 год –62 269 096,00руб., на 2025 год –59 638 410,00руб.

По разделу **«общегосударственные вопросы»** запланировано:

в 2024 году – 10 119 559,00руб. что с уменьшением к 2023 году на 8%. В том числе резервный фонд запланирован в размере 0,02% к общему объему расходной части бюджета и составляет – 20 000,00 руб.

в 2025 году – 10 049 514,00руб.

в 2026 году – 10 064 762,00 руб.

По разделу «**национальная безопасность и правоохранительная деятельность**» запланировано пополнение счета сим-карт, приобретение батареек в общей сумме на 2024 год в сумме 98 492,00руб., 2025 год – 57492,00руб., 2026 год –16 992,00руб.

По разделу **«национальная экономика»** запланировано:

в 2024 году –35 067 800,00 руб., что составляет уменьшение по сравнению с 2023 годом на 22% в связи с уменьшением финансирования по данному разделу;

в 2025 году-33 582 600,00рублей

в 2026 году- 32 066 900,00 рублей.

Средства запланированы на осуществление содержания дорог, планируется ремонт дорог по ул.Ленина, ул.Мичурина, ул. Советская, страхование гтс.

По разделу **«жилищно-коммунальное хозяйство»** запланировано:

в 2024 году –19 103 877,00руб. в том числе:

-*жилищное хозяйство*

Ремонт и взносы на капитальный ремонт муниципального жилья –700000,00;

*благоустройство поселения* -17 425 341,00руб. в том числе:

-благоустройство уличного освещения – 2 890 000,00 руб.

- организация и содержание мест захоронения – 541 300,00 руб.

-прочие мероприятия по благоустройству 5 536 198,57руб. (в том числе содержание парка, решение Арбитражного суда по благоустройству придомовой территории).

-реализация мероприятий по программе формирование комфортной городской среды в сумме с учетом софинансирования на 2024 год- 6 415 978,43руб.

-реализация инициативных проектов на 2024 год 1 050 000,00

-софинансирование расходов на реализацию инициативных проектов в сумме 300000,00 на 2024 г.

По разделу **«культура, кинематография, средства массовой информации»** запланировано:

в 2024 году -7 524 052,00 руб.,

в 2025 году –8 590 629,00 руб.

в 2026 году –7 626 171,00 руб.

По разделу **«социальная политика»** запланировано:

В 2024 году – 1 128 030,00 руб. на доплаты к пенсиям государственных служащих субъектов РФ и муниципальных служащих.

В 2025 году – 1 270 440,00 руб. на доплаты к пенсиям государственных служащих субъектов РФ и муниципальных служащих.

В 2026 году –1 346 640,00руб. на доплаты к пенсиям государственных служащих субъектов РФ и муниципальных служащих.

По разделу **«физическая культура»** запланировано на 2024г. – 20000,00 руб., 2025г. – 20000,00, 2026г. -20000,00руб.

По разделу **«условно утвержденные расходы»** запланировано:

В 2025году –827 117,50 руб., начислено в размере 2,5 % от суммы расходов;

В 2026 году –1 644 595,00руб., начислено в размере 5% от суммы расходов;

Бюджет Доволенского сельсовета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов сбалансирован по доходной и расходной части. Дефицит и профицит бюджета на 2024-2026 годы не планируется.