ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к проекту бюджета муниципального образования Лебяжинский сельсовет Павловского района Алтайского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

Проект бюджета сельского поселения Лебяжинский сельсовет на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов подготовлен в соответствии с требованиями, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации.

При формировании бюджета максимально использованы все возможности по наполнению доходной базы бюджета и оптимизации расходных обязательств.

Основные характеристики бюджета сельского поселения на

2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

Основные характеристики бюджета сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов сформированы на основе основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2024 год и оценки поступлений доходов в местный бюджет в 2023 году. При формировании бюджета учитывалось налоговое законодательство, действующее на момент составления проекта бюджета, а также внесенные изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации, Алтайского края и Павловского района о налогах и сборах, вступившее в действие с 2024 года.

Доходная часть бюджета учтена в соответствии со ст. 61, 62 БК РФ. В бюджет поселения зачисляются налоговые и неналоговые доходы в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

 Общий объем доходов местного бюджета запланирован на 2024 год в сумме 5253,4 тыс. рублей; на 2025 год в сумме 5443,1 тыс. рублей; на 2026 год в сумме 5637,5 тыс. рублей.

Объем доходов местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов приведен в следующей таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2024 год,тыс. руб. | 2025 год,тыс. руб. | 2026 год, тыс. руб. |
|  **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **1009** | **1026** | **1039** |
| Налог на доходы физических лиц  | 46 | 48 | 50 |
| Единый сельскохозяйственный налог  | 40 | 42 | 44 |
| Налог на имущество физических лиц | 37 | 39 | 41 |
| Земельный налог | 866 | 875 | 880 |
| Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) | 10 | 11 | 12 |
| Доходы от компенсации затрат | 10 | 11 | 12 |
| **Поступления из районного бюджета**  **- ВСЕГО:** **В том числе:** | **4244,4** | **4417,1** | **4598,5** |
| Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджетов муниципальных районов | 483 | 483 | 483 |
| Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 152,7 | 158,3 | 158,3 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 648,7 | 658,9 | 687,6 |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений | 2960 | 3116,9 | 3269,6 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **5253,4** | **5443,1** | **5637,5** |

 Поступления из районного бюджета на 2024 г составят 4244,4 тыс. рублей, из них дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности бюджета поселения - 483 тыс. руб., субвенция на осуществление первичного воинского учета - 152,7 тыс.рублей, межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений -3608,7 тыс. руб.

 Прогнозируемые поступления из районного бюджета на 2025 год составляют 4417,1 тыс. рублей, на 2026 год 4598,5 тыс. рублей.

# Расходы местного бюджета

 Расходы местного бюджета на 2023-2025 год рассчитывались на основе действующего законодательства Российской Федерации, Алтайского края и правовых актов органов местного самоуправления с учетом разграничений расходных полномочий в соответствии с федеральным законом от 06.10.03г. № 131-ФЗ

Потребность в расходах местного бюджета для выполнения местных полномочий на 2024 год определяется в сумме 5253,4 тыс. руб., на 2025 год в сумме 5443,1 тыс. руб., на 2026 год в сумме 5637,5 тыс. рублей.

 К числу приоритетных задач на стадии формирования местного бюджета были отнесены:

* обеспечение полного соответствия потребности в оплате коммунальных услуг и соответствующих бюджетных ассигнований на 2024-2026 года.

 Расходы местного бюджета на 2024-2026 годы определены исходя из следующих позиций:

 Оплата труда работникам бюджетной сферы рассчитана исходя из утвержденных штатных расписаний на 2024 год, начисления на оплату труда рассчитаны на основании установленных законодательством размеров взносов во внебюджетные фонды и взносам по страховым тарифам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

 Расходы на материальные затраты на 2024-2026 годах определены на уровне минимальных расходов, предусмотренных на эти цели в текущем финансовом году.

 Расходы на оплату жилищно-коммунальных услуг рассчитаны по тарифам утвержденным по состоянию на 01.10.2023 г. с учетом потребленной воды, природного газа, тепловой энергии, электрической энергии.Другие расходы определяются на уровне 2023 года.

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

 Расходы на обеспечение руководства и управления в сфере установленных функций отражены по разделам бюджетной классификации в соответствии с выполняемыми органами местного самоуправления функциями. Объем расходов на органы местного самоуправления определен в соответствии со структурой органов местного самоуправления.

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» предусмотрены расходы на содержание главы сельсовета в сумме 576,0 тыс. рублей.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» предусмотрены расходы на содержание аппарата администрации:

1. На 2024 год в сумме 1488,0 тыс. рублей в том числе

-Фонд оплаты труда запланирован в объеме 1168,0 тыс. рублей

в т.ч. заработная плата - 897,1 тыс. руб. исходя из штатной численности 4 штатные единицы, в т. ч. 2 шт. ед. -муниципальные служащие. Начисления на заработную плату - 270,9 тыс. рублей.

-Прочие расходы на обеспечение функций администрации в сумме 300,0 тыс. рублей. в том числе: услуги связи, коммунальные услуги, услуги по содержанию имущества, приобретение основных средств и материалов, прочие услуги.

-Уплата прочих налогов, сборов запланированы в сумме 20,0 тыс. рублей.

2. На 2025 год запланировано в сумме 1566,8 тыс. рублей.

3. На 2026 год запланировано в сумме 1643,6 тыс. рублей.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» предусмотрены расходы на 2024 год в сумме 11,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 11,6 на 2026 год в сумме 12,2 на цели и мероприятия по борьбе с терроризмом, экстремизмом, принят Постановлением № 27 от 01.09.2020г "Об утверждении Положения о порядке расходования средств резервного фонда местного бюджета". При возникновении необходимости, из резервного фонда будут выделены средства на расходы по реализации таких полномочий как:

* обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов поселения;
* создание условий для обеспечения жителей поселения услугами связи, общественного питания, торговли и бытового обслуживания;
* обеспечение условий для развития на территории поселения физической культуры, школьного спорта и массового спорта, организация проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий поселения;
* формирование архивных фондов поселения;
* присвоение адресов объектам адресации, изменение, аннулирование адресов, присвоение наименований элементам улично- дорожной сети (за исключением автомобильных дорог федерального значения, автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения, местного значения муниципального района), наименований элементам планировочной структуры в границах поселения, изменение, аннулирование таких наименований, размещение информации в государственном адресном реестре;
* содействие в развитии сельскохозяйственного производства, создание условий для развития малого и среднего предпринимательства;
* оказание поддержки гражданам и их объединениям, участвующим в охране общественного порядка, создание условий для деятельности народных дружин;
* организация и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодежью в поселении.

Раздел 0200 «Национальная оборона»

 По подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» предусмотрены расходы на осуществления полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты:

 -на 2024 год в сумме 152,7 тыс. рублей, из них на оплату труда и начисления на неё - 152,7 тыс. рублей;

 -на 2025 год в сумме 158,3 тыс. рублей, из них на оплату труда и начисления на неё - 158,3 тыс. рублей;

 -на 2026 год в сумме 158,3 тыс. рублей, из них на оплату труда и начисления на неё - 158,3 тыс. рублей.

Раздел 0400 «Национальная экономика»

Предусмотрены расходы в соответствии с соглашением между органами местного самоуправления Павловского района Алтайского края и Шаховского сельсовета Павловского района Алтайского края о передаче осуществления части полномочий по решению вопросов местного значения:

         По подразделу «Национальная экономика» предусмотрены расходы на содержание, ремонт, реконструкция и строительство автомобильных дорог, являющихся муниципальной собственностью:

 - на 2024 год в сумме 613,7 тыс. рублей;

 - на 2025 год в сумме 623,9 тыс. рублей;

 - на 2026 год в сумме 652,6 тыс. рублей.

 Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

 По подразделу 0503 «Благоустройство» предусмотрены расходы на 2024 год по благоустройству в сумме 581,0 тыс. рублей, в т.ч. на организацию и содержание мест захоронения – 35,0 тыс. руб., на содержание в чистоте территории поселения, приобретение инвентаря – 546,0 тыс. руб.

На плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 473,3 тыс. рублей и 397,3 тыс. рублей соответственно будут расходы на организацию и содержание мест захоронения, содержание в чистоте территории поселения, приобретение инвентаря.

 Раздел 0800 «Культура, кинематография»

 По подразделу 0801 «Культура» предусмотрены расходы на содержание СДК Лебяжинский, включая, оплату коммунальных услуг, организацию проведения праздничных мероприятий поселения:

-на 2024 год в сумме 690,0 тыс. рублей;

-на 2025 год в сумме 726,6 тыс. рублей;

-на 2026 год в сумме 762,2 тыс. рублей.

 По Подразделу 0804 "Другие вопросы в области культуры, кинематографии" предусмотрены расходы на оплату труда методистов по культуре:

-на 2024 год в сумме 1141,0 тыс. рублей;

-на 2025 год в сумме 1201,5 тыс. рублей;

-на 2026 год в сумме 1260,3 тыс. рублей.

Расходы бюджета предусмотрены в пределах действующих расходных обязательств.

В проекте бюджета запланирован объем условно утвержденных расходов на плановый период 2025 и 2026 годов. На 2025 год условно утвержденные расходы составляют 37,7 тыс.рублей, на 2026 год составляют 76,1 тыс рублей.

|  |
| --- |
| **Расчет условно утверждаемых (утвержденных) расходов на плановый период 2025 и 2026 годов** |
|  |  |  |
|  |  | тыс. рублей |
|   | 2024 год | 2025 год |
| Норматив условно утверждаемых расходов | 2,50% | 5% |
| Общий объем расходов | 5443,1 | 5637,5  |
| Межбюджетные трансферты | 4417,1 | 4598,5 |
| в т.ч.дотация на выравнивание | 483 | 483 |
| **Расчет условно утверждаемых (утвержденных) расходов на плановый период 2024 и 2025 годов** | **37,7** | **76,1** |

Исходя из прогнозируемых поступлений доходов и расходов бюджета сельского поселения Лебяжинский сельсовет в 2024 году и в плановом периоде 2025 и 2026 годов дефицит бюджета составит 0,0 рубля.

Глава сельсовета О.И.Архипова