**Пояснительная записка к проекту бюджета**

**Лебедевского сельсовета Тогучинского района**

**на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов**

В соответствии с Федеральным Законом № 131 «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской. Федерации» и Законом Новосибирской области « О местном самоуправлении в Новосибирской области», Налогового кодекса Российской Федерации, Бюджетного кодекса на ваше рассмотрение выносится бюджет Лебедевского сельсовета.

Бюджет сформирован по новой классификации всоответствии с Бюджетным кодексом РФ и Приказом Министерства финансов РФ № 65н от 01.07.13г «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

Бюджет разработан с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, (с учетом изменений, внесенных Федеральным Законом РФ от 26.04.2007 № 63-ФЗ в действующей редакции.

Согласно ст. 61,62 Бюджетного кодекса доходная часть бюджета, сформирована за счет собственных доходов и доходов от отчислений по федеральным и региональным регулирующим налогам и сборам, безвозмездных поступлений из областного бюджета.

Изменений по видам налогов и нормативам отчислений по сравнению с 2016годом не произошло. Норматив по налогу на доходы физических лиц определен 10 %, по налогу на имущество физических лиц 100%, по земельному налогу 100%. по единому сельскохозяйственному налогу 30%.

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

**Общая характеристика бюджета Лебедевского сельсовета**

**на 2023 год и на плановый период 2024и 2025годы**

Бюджет Лебедевского сельсовета определен на 2023 год по доходам в объеме 17711,50 тыс. рублей и расходам в объеме 17711,50тыс. рублей, дефицит бюджета в объеме 0,0 тыс.рублей; на 2024год по доходам – в объеме 6462,60 тыс. рублей, по расходам – в объеме 6462,60тыс. рублей; на 2025 год – по доходам в объеме 8894,70тыс. рублей, по расходам – в объеме 8894,70 тыс.рублей.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **в проекте бюджета поселения** | | | | | | |
| **2023год** | | | **2024 год** | | **2025 год** | |
| **сумма** | **уд.вес** | | **Сумма** | **уд.вес** | **сумма** | **уд.вес** |
| **Доходы всего, тыс.руб.** | 17711,50 | **100 %** | | **6462,60** | **100 %** | **8894,70** | **100 %** |
| из них | | | | | | | |
| Собственные | 2564,90 | | 14,5 | 2686,10 | 41,5 | 2931,30 | 33 |
| Поступления из бюджетов других уровней | 15146,60 | | 85,5 | 3776,50 | 58 | 5963,40 | 67 |
| **Расходы всего, тыс.руб.** | **17711,50** | | **100 %** | **6462,60** | **100 %** | **8894,70** | **100 %** |
| из них |  | | |  | |  | |
| Общегосударственные вопросы | 4334,70 | | 24,5 | 1496,4 | 23 | 1856,10 | 20,9 |
| Национальная оборона | 138,40 | | 0,8 | 144,9 | 2,2 | 150,6 | 1,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 110,00 | | 0,62 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Национальная экономика | 1005,9 | | 5,6 | 1086,1 | 16,8 | 1278,7 | 14,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 734,9 | | 4,1 | 402,1 | 6,2 | 402,1 | 4,5 |
| Культура, кинематография | 11274,9 | | 63,6 | 3056,39 | 47,2 | 4834,17 | 54,3 |
| Социальная политика | 112,7 | | 0,6 | 112,7 | 1,7 | 20,0 | 0,2 |
| Усл утвержден расходы |  | |  | 164,01 |  | 353,03 |  |

**ДОХОДЫ**

Исходя из прогнозных условий социально-экономического развития поселения основные параметры бюджета определились по доходам в 2023 году в сумме 17711,50тыс. рублей, в 2024 году – 6462,60 тыс. рублей, в 2025году – 8894,70тыс. рублей, а именно:

Тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Проект бюджета | | |
|  | 2023год | 2024 год | 2025 год |
| Налоговые доходы | 2454,00 | 2572,70 | 2814,90 |
| Неналоговые доходы | 110,90 | 113,40 | 116,40 |
| Безвозмездные поступления | 15146,60 | 3776,50 | 5963,40 |
| **Всего доходов** | **17711,50** | **6462,60** | **8894,70** |

В составе доходов бюджета 2023 года налоговые и неналоговые доходы составляют 2564,90 тыс. рублей, из них налоговые доходы 2454,00 тыс.рублей (95,7%), неналоговые доходы 110,90тыс. рублей (4,3%).

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета в 2022 году, прогнозируемые в 2023 году налоговые и неналоговые доходы уменьшились на 640,2 тыс. рублей .

Налоговые и неналоговые доходы бюджета планируются на 2024 год и 2025год в сумме 2686,10тыс. рублей и 2931,30 тыс.рублей .Параметры налоговых и неналоговых доходов бюджета на 2023 год и на плановый период 2024- 2025годов приведены в следующей таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Проект бюджета | | |
| 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ – ВСЕГО,** Тыс. рублей | **2564,90** | **2686,10** | **2931,30** |
| **Налоговые доходы** | 2454,00 | 2572,70 | 2814,90 |
| **Налог на доходы физических лиц** | **509,50** | **523,50** | **532,80** |
| **Единый сельскохозяйственный налог** | **262,00** | **269,00** | **290,00** |
| **Налог на имущество физических лиц** | **175,20** | **192,70** | **212,00** |
| **Земельный налог** | **500,00** | **500,00** | **500,00** |
| **Государственная пошлина** | **1,40** | **1,40** | **1,40** |
| **акцизы** | **1005,90** | **1086,10** | **1278,70** |
| **Неналоговые доходы** | **110,90** | **113,40** | **116,40** |
| **Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам,** |  |  |  |
| **сборам и иным обязательным платежам** |  |  |  |
| **Налоги на имущество** |  |  |  |
| Налог на пользователей автомобильных дорог |  |  |  |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной** | 2,00 | 2,00 | 2,00 |
| **и муниципальной собственности** |  |  |  |
| **Прочие доходы от оказания платных услуг** | 25,40 | 25,40 | 25,40 |
| **Доходы поступающие в порядке возмещения расходов** | 83,50 | 86,00 | 89,00 |

Поступления в бюджет налога на доходы физических лиц на 2023 год расчет прогноза по НДФЛ основан на динамике поступления данного налога в отчетном и текущих финансовых годах, . В бюджет поселения налог на доходы физических лиц зачисляется по нормативу 10 %.Объем поступлений налога на доходы физических лиц прогнозируется в сумме 509,5 тыс. рублей. Объем поступлений налога на доходы физических лиц на 2024 и 2025 годы прогнозируются в сумме 523,50 тыс. рублей и 532,80 тыс. рублей соответственно.

Расчет суммы налога на имущество физических лиц произведен исходя из ожидаемого исполнения за 2022 год с учетом погашения недоимки. В бюджет поселения налог на имущество физических лиц зачисляется по нормативу 100 %. Прогнозируемая сумма налога на 2023 год составила 175,20 тыс. рублей. Прогнозируемый объем налога на имущество физических лиц на 2024 и 2025годы составляет по 192,70 и 212,00 тыс. рублей на каждый год планового периода соответственно.

Земельный налог зачисляется в бюджет поселения по нормативу 100 %. При расчете суммы налога учтено его ожидаемое поступление за 2022 год, уменьшился т.к изменилась налоговая база ,уменьшилась кадастровая стоимость. Предполагаемый объем земельного налога на 2023 год исчислен в размере 500,00 тыс. рублей. На 2024г в размере 500,00т.р и 2025 -500,00 т.р .

Государственная пошлина за совершение нотариальный действий должностными лицами органами местного самоуправления зачисляется в бюджет 100%. Пргнозируемая сумма на 2023год составила-1,4т.р и 2024г 1,4т.р и 2025г 1,4т.р

По неналоговым доходам планируются поступления от сдачи в аренду имущества,находящегося в оперативном управлении органов управления поселений в сумме 2023г-2,0тыс.руб 2024г-2,0тыс.руб 2025г-2,0тыс.руб.

Прочие доходы от оказания платных услуг 2023г-25,4тыс.руб 2024г-25,4тыс.руб 2025г-25,4тыс.руб.

Кроме налоговых и неналоговых доходов в бюджет поселения будут зачисляться безвозмездные поступления из бюджетов других уровней.

В проекте бюджета на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годы предусмотрены следующие безвозмездные поступления из бюджетов других уровней:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Проект бюджета | | |
| 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, тыс. рублей** | **15146,60** | **3776,50** | **5963,40** |
| Дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности | 7000,50 | 3631,50 | 4031,40 |
| Субсидии бюджетам сельских поселений | 3427,90 |  |  |
| Субвенции | 138,50 | 145,00 | 150,70 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 4579,70 |  | 1781,30 |

В 2023году структура безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней выглядит следующим образом: дотации – 46,2%, субсидии -22,6%субвенции –0,9%,МБТ-30,2%.

Размер **дотации** на выравнивание бюджетной обеспеченности, причитающейся поселению из бюджета района, в 2023 году прогнозируется в объеме 7000,50тыс. рублей, в 2024 году – 3631,50 тыс. рублей, в 2025 году – 4031,40тыс. рублей.

Субвенции на реализацию передаваемых полномочий бюджету сельского поселения распределяются таким образом: 2023 год – 0,1 тыс. рублей, 2024 год – 0.1 тыс. рублей, 2025 год – 0.1 тыс. рублей.

**Субвенции** включают средства, необходимые для финансового обеспечения передаваемых полномочий Российской Федерации и субъекта Российской Федерации, а именно:

на реализацию федеральных законов:

на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в 2023 году в объеме 138,40 тыс. рублей, в 2024 году – 144,90 тыс. рублей, в 2025 году –150,60тыс. рублей; на осуществление полномочий по решению вопросов в сфере административных правонарушений 2023г-0,1тыс.руб, 2024г-0,1тыс.руб, 2025г-0,1тыс.руб.

на выполнение областных полномочий:

Межбюджетные трасферты передаваемые бюджетам сельских поселений в 2023г-4579,70тыс.руб,2024г-0,00тыс.руб,2025г-1781,30тыс.руб.

Субсидии бюджетам сельских поселений из местных бюджетов в2023г-3427,90т.р;2024г-0,00т.р2025г-0,00т.р

Межбюджетных трансфертов в 2023году -0,00 тыс.руб, в 2024г-0,00тыс.руб, и 2025г- 1781,30т.р. из них на реализацию мероприятий по обеспечению развития и укрепления мбт государственная программа НСО«Культура Новосибирской области»

**РАСХОДЫ**

Местного бюджета формировались в соответствии с Бюджетным Кодексом, ФЗ « Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» с учетом наделения органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями с одновременной передачей средств федерального и областного бюджета для их осуществления. При этом учтены следующие моменты.

Были применены, дефляторы определенные областью по коммунальным расходам, по материальным затратам. Уточнены расчеты по коммунальным услугам в части потребления электроэнергии, теплоэнергии ,водоснабжения ,по услугам связи.

Общий объем расходов бюджета поселения на 2023 год определен на уровне 17711,50тыс. рублей, на 2024 год - 6462,60 тыс. рублей, на 2025 год – 8894,70 тыс. рублей.

**Раздел 01 “Общегосударственные расходы”**

Бюджетные ассигнования бюджета поселения по разделу “Общегосударственные расходы” характеризуются следующими данными:

|  | Проект бюджета | | |
| --- | --- | --- | --- |
| 2023год | 2024 год | 2025год |
| Общий объем, тыс. руб. | 4334,70 | 1496,40 | 1856,10 |
| Доля в бюджетных ассигнованиях | 24,5 | 23,1 | 20,8 |

Расходные обязательства поселения в сфере общегосударственных расходов определяются следующими нормативно-правовыми актами:

Федеральный закон от 02.03.2007 N 25-ФЗ (ред. от 17.07.2009) "О муниципальной службе в Российской Федерации";

Федеральный закон от 06.10.2003 N 131-ФЗ (ред. от 07.05.2009) "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации";  
 Устав Лебедевского сельсовета**;**

ДействующихПоложений о порядке оплаты труда Главы Лебедевского сельсовета, муниципальных служащих, служащих и обслуживающего персона Администрации Лебедевского сельсовета.

Федеральный закон от 15 ноября 1997 года 143-ФЗ «Об актах гражданского состояния».

Расходы из бюджета поселения по разделу “Общегосударственные вопросы” распределены по подразделам следующим образом:

|  | Проект бюджета | | |
| --- | --- | --- | --- |
| 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| Общегосударственные вопросы – всего, тыс. рублей | 4334,70 | 1496,40 | 1856,10 |
| в том числе по подразделам |  |  |  |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 922,55 | 577,90 | 577,90 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 3373,55 | 884,90 | 1244,60 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 33,60 | 33,60 | 33,60 |
| Другие общегосударственные вопросы членские взносы | 5,00 | 0 | 0 |
|  |  |  |  |

**Подраздел “Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования”**

По данному подразделу предусмотрены средства на обеспечение деятельности Главы сельского поселения на 2023 год в размере 922,55 тыс. рублей, на 2024 год – 577,90 тыс. рублей, на 2025 год – 577,90 тыс. рублей.(заработная плата и начисление на выплату по зар плате)

**Подраздел “Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций”**

В данном подразделе предусмотрены средства на обеспечение деятельности аппарата Администрации поселения в 2023 году размере 3373,50тыс. рублей, в 2024году – 884,40 тыс. рублей, в 2025году – 1244,60 тыс. рублей.

(оплата расходов на заработную плату с начислением, коммунальные платежи и другие материальные затраты);

**Подраздел «Обеспечение деятельности финансовых,**

**налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»**

По данному подразделу предусмотрены ассигнования на финансовое обеспечение переданных полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в 2023 в сумме 33,60 тыс. рублей в соответствии с заключенным соглашением. 2024г-33,60т.р 2025г-33,60т.р

.

**Подраздел “Другие общегосударственные вопросы”**

В данном подразделе предусмотрены расходы:

В данном разделе учтены расходы на оценку недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности**.**

**Раздел 02 “Национальная оборона**”

Бюджетные ассигнования бюджета поселения по разделу “Национальная оборона” характеризуются следующими данными:

|  | Проект бюджета | | |
| --- | --- | --- | --- |
| 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| Общий объем, тыс. руб. | 138,40 | 144,90 | 150,60 |

В их составе предусмотрены средства на осуществление органами местного самоуправления федеральных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, в 2023 году – 138,40 тыс. рублей, 2024 году –144,90 тыс. рублей,в 2025 -150,60 тыс.руб финансирование осуществляется в виде целевой субвенции из федерального бюджета.

Расходные обязательства в сфере национальной обороны определяются:

Федеральным законом от 28 марта 1998 года № 53-ФЗ “О воинской обязанности и военной службе”;

Постановлением Правительства Российской Федерации от 29 апреля 2006 года № 258 “О субвенциях на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты”;

Подраздел (0310) Зашита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» предусмотрено - на 2023 год 110,00 тыс. руб., на 2024 год 0,0тыс.руб., на 2025 год 0,0 тыс. руб

**Раздел 04 «Национальная экономика»**

Бюджетные ассигнования бюджета по разделу «Национальная экономика» характеризуются следующими данными:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Проект бюджета | | |
| 2023 | 2024 | 2025 |
| Общий объем, тыс. руб. | 1005,90 | 1086,10 | 1278,70 |
| Доля в бюджетных ассигнованиях бюджета, % | 5,70 | 16,80 | 14,37 |

Расходы из бюджета сельского поселения на национальную экономику характеризуются следующими данными: тыс. рублей

|  | Проект бюджета | | |
| --- | --- | --- | --- |
| 2023 год | 2024 год | 2025год |
| **Национальная экономика - всего,** тыс. рублей |  |  |  |
| в том числе по подразделам: |  |  |  |
| дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 1005,90 | 1086,10 | 1278,70 |

**Подраздел0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»**

Подраздел (0409) «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», предусмотрены следующие расходы на 2023год 1005,90 тыс. руб, муниципальный дорожный фонд Лебедевского сельсовета 1005,90 тыс. руб.), на 2024год 1086,10 тыс. руб., на 2025 год.1278,70тыс. руб. муниципальный дорожный фонд Лебедевского сельсовета.

**Раздел 05 “Жилищно-коммунальное хозяйство”**

Основные полномочия в сфере жилищно-коммунального хозяйства относятся к сфере ведения органов местного самоуправления.

Бюджетные ассигнования на финансирование жилищно-коммунального хозяйства в проекте бюджета характеризуются следующими показателями:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Проект бюджета | | |
| 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| Общий объем, тыс. руб. | 734,90 | 402,10 | 402,10 |

Общий объем бюджетных ассигнований по разделу “Жилищно-коммунальное хозяйство” в бюджете поселения составляет:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Проект бюджета | | |
| 2023год | 2024 год | 2025год |
| Коммунальное хозяйство | 0 | 0,0 | 0,0 |
| Благоустройство | 734,90 | 402,10 | 402,10 |

.

**Подраздел “Благоустройство”**

По видам расходов суммы подраздела "Благоустройство" определены в следующих размерах: тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Вид расходов** | **2023год** | **2024 год** | **2025год** |
| Уличное освещение | 549,10 | 402,10 | 402,10 |
| Прочее мероприятия по благоустройству поселений  Увеличение стоимости материаллов и ОС | 36,20 | 0 | 0 |
| Организация и сохранение мест захоронения | 12,00 | 0 | 0 |
| Расходы на эл хозяйство(ремонт ул.освещения) | 137,60 | 0 | 0 |

**Раздел 08 «Культура, кинематография»**

Бюджетные ассигнования бюджета сельского поселения по разделу «Культура, кинематография» характеризуются следующими данными:

|  | Проект бюджета: | | |
| --- | --- | --- | --- |
| 2023 год | 2024год | 2025 год |
| Общий объем, тыс. руб. | 11274,90 | 3056,39 | 4834,17 |
| Доля в бюджетных ассигнованиях бюджета, % | 63,66 | 47,3 | 54,34 |

По структуре расходы бюджета распределены по подразделу «Культура».

Предусмотрено (заработная плата, начисление на выплату по заработной плате, коммунальные платежи и другие материальные затраты)

-**по разделу 1001** – пенсионное обеспечение предусмотрено на 2023год в сумме 112,70тыс. руб., на 2024 год в сумме 112,70тыс. руб., на 2025 год в сумме 20,0 тыс. руб. на выплату пенсии муниципальным служащим.

Расчет расходов произведен в соответствии с экономическими статьями расходов и конкретизацией расходов по смысловому назначению. Объем расходов планируемый на 2023 год составляет 17711,50 тыс. руб., на 2024 год 6462,60тыс. руб., на 2025 год 8894,70 тыс. руб.

Предельный размер дефицита бюджета составляет на 2023год – 0,0тыс. руб., на 2024год – 0,0 тыс. руб., на 2025 год – 0,0 тыс.руб.

Условно утвержденные расходы на 2024 год в сумме 164,01 тыс. руб., на 2025 год в сумме 353,03тыс. руб.

**Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета поселения**

Дефицит бюджета поселения в 2023-2025 годах будет покрываться за счет снижения остатков средств бюджета на начало текущего финансового года. В 2023году объем дефицита бюджета сельского поселения составит 0% от собственных доходов бюджета. В 2024 году дефицит бюджета составит 0%;в 2025г дефицит составит 0%

Глава Лебедевского сельсовета Е.В.Букарева