**Пояснительная записка**

**к проекту решения Совета депутатов сельского поселения «Колгуевский сельсовет» Заполярного района Ненецкого автономного округа**

**«О местном бюджете на 2023 год»**

**Ноябрь 2022 года**

**Субъект правотворческой инициативы:** Глава Сельского поселения «Колгуевский сельсовет» ЗР НАО.

**Разработчик проекта:** отдел обеспечения деятельности администрации мо.

Проект решенияСовета депутатов Сельского поселения «Колгуевский сельсовет» ЗР НАО «О местном бюджете на 2023 год» разработан в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением "О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Колгуевский сельсовет» Ненецкого автономного округа утвержденным Решением Советом депутатов МО «Колгуевский сельсовет» НАО от 26.12.2013 № 9(внесение изменений от 13.11.2015г. №1)

Проект местного бюджета составлен по кодам бюджетной классификации доходов, расходов, в соответствии с Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуру и принципы назначения, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июня 2019 года № 85н, Приказом Минфина России от 29.11.2019 № 206н «О внесении изменений в Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуру и принципы назначения, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации» от 6 июня 2019 г. № 85н, с учетом изменения целевых статей.

В представленном проекте решения Совета депутатов Сельского поселения «Колгуевский сельсовет» ЗР НАО «О местном бюджете на 2023 год» предусматриваются следующие параметры местного бюджета на 2023:

местным бюджетом утверждаются следующие показатели:

- общий объем доходов составляет: 27041,9 т.р.,

из них собственные 510,1 т.р.

- общий объем расходов составляет: 27355,8 т.р.

- дефицит местного бюджета составляет: 313,9 т.р.

Дефицит в суммовом выражении составит 313,9**т.р.**, в процентном соотношении к доходам без учёта безвозмездных поступлений объем дефицита составит 61,5 **%;**

Источником дефицита являютсясредства дорожного фонда, которые не могут быть использованы из-за отсутствия зарегистрированной автомобильной дороги на территории поселения.

**Налоговые и неналоговые доходы бюджета**

План по налоговым доходам установлен 510,1 т.р., или 1,9% от бюджетных назначений.

За 2022 год ожидаемое исполнение по налоговым доходам 512,5 т.р., поступления налогов в 2023 году уменьшится на 2,4 т.р.

**Налоговые доходы бюджета**

Согласно статьи 61.5 БК РФ **налог на доходы физических лиц** зачисляется в бюджет сельских поселений по нормативу 2,0% и в соответствии со ст.1 Закона НАО от 31.10.2013 №91-ОЗ «О нормативах отчислений от налогов в бюджеты муниципальных образований Ненецкого автономного округа» (далее - Закон №91-ОЗ) в размере 5% от суммы налога, взимаемого на территории соответствующего поселения.

Поступление налога на доходы физических лиц(далее НДФЛ) за 2023 г. составит 460 т.р., в 2022 году ожидаемое поступление – 495 т.р.Изменение **поступлений** связано с тем, что наибольшая часть работников относиться к обслуживающему персоналу и оплату труда получают в размере установленного МРОТ, перечисление налога на доходы работников администрации за декабрь 2021 проведено в январе 2022.

Администратором данного налога является Управление Федеральной налоговой службы по Архангельской области и Ненецкому автономному округу.

**Земельный налог** установлен Решением Совета депутатов МО от 01.11.2011 года №6 (в редакции от 24.12.2012 г. № 4) «Об установлении земельного налога на территории муниципального образования «Колгуевский сельсовет» Ненецкого автономного округа». В соответствии с пунктом 1 статьи 61.5 БК РФ данный налог зачисляется в бюджет поселений по нормативу 100,0%. Расчет по земельному налогу произведен на основании кадастровой стоимости земли.

План по **земельному налогу** на 2023 годустановлен в сумме 30,1 т.р., ожидаемое поступление за 2022 год 12,8 т.р. С 01.01.2021 года изменилась кадастровая стоимость земельных участков. В 2022 году произведены возвраты налога в МИФНС, по заявлениям налогоплательщиков за 2021 год.

Плательщиками земельного налога являются пять юридических лиц:

1.ГБОУ НАО «Детский сад- школа п. Бугрино»

2. ГБУЗ НАО "ЦРП ЗР НАО" «ФАП»

3. Нарьян-марское ГОРПО

4. МП ЗР «Севержилкомсервис»

5. ФГБУ "СЕВЕРНОЕ УГМС"

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Основание: кадастровый план территории муниципального образования | Кадастровый номер объекта | Расчет земельного налога на 2023 год, исходя из новой кадастровой стоимости земельного участка | | |
| Кадастровая стоимость объекта **с 01.01.2021** (в рублях и коп.) | Ставка земельного налога, (%) | Земельный налог (гр.6\*гр.7), в тыс.руб. |
| А | 2 | 3 | 4 | 5 |
| *Налогоплательщики\** |  |  |  |  |
| ГБОУ НАО "НШ-ДС п.Бугрино" |  |  |  | 16 454,2 |
|  | 83:00:100003:128 | 555 993,9 | 1,5 | 8 339,9 |
|  | 83:00:100003:127 | 20 163,8 | 1,5 | 302,5 |
|  | 83:00:100003:67 | 520 786,8 | 1,5 | 7 811,8 |
| Амбулатория, ФАП. | 83:00:100003:68 | 322 516,7 | 1,5 | 4 837,8 |
| Н-Марское потребительское общество в т.ч. |  | 340 209,5 |  | 5 103,1 |
|  | 83:00:100003:137 | 340 209,5 | 1,5 | 5 103,1 |
| ФГБУ "Северное УГМС" |  | 1 247 319,9 |  | 3 742,0 |
|  | 83:00:100003:1 | 101 056,1 | 0,3 | 303,2 |
|  | 83:00:100003:80 | 1 146 263,8 | 0,3 | 3 438,8 |
|  |  |  |  |  |
| **Всего начислено земельного налога** | **х** | **х** | **х** | **30 137,0** |

Администратором данного налога является Управление Федеральной налоговой службы по Архангельской области и Ненецкому автономному округу.

В соответствии с пунктом 2 статьи 61.5 БК РФ **государственная пошлина** за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления поселения, уполномоченными в соответствии с законодательными актами РФ на совершение нотариальных действий, зачисляется в бюджет поселения по нормативу 100,0%.

План по государственной пошлинена 2023 год установлен в сумме 20 т.р., ожидаемое поступлением за 2022 год 16 т.р.

Государственная пошлина за совершение нотариальных действий поступает согласно выданных доверенностей, за заверку копий документов. В связи получением многих услуг через Госуслуги, сократились обращения граждан за заверением документов.

Администратором данного источника доходов является Администрация МО «Колгуевский сельсовет» НАО.

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления составляют наибольшую долю в доходах бюджета МО «Колгуевский сельсовет» НАО. В общей сумме запланированных доходов за 2023 они составляют 98,1 %.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | | Единицы измерения | Оценка | | Прогноз | |
|  |  | 2022 | уд. вес | 2023 | уд. вес |
| Безвозмездные поступления, из них: | |  | **21339,2** | 100 | **26531,8** | 100 |
| Дотации в т.ч.: | | тыс. руб. | 5192,7 | 24,4 | 5017,5 | 18,9 |
| Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности (из окружного фонда финансовой поддержки сельских поселений) | | тыс. руб. | 1789,9 |  | 1698,5 |  |
| Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности (из районного бюджета) | | тыс. руб. | 3402,8 |  | 3319 |  |
| Субвенции | | тыс. руб. | 186,8 | 0,8 | 174,9 | 0,7 |
| Субвенция местным бюджетам на осуществление отдельных государственных полномочий Ненецкого автономного округа в сфере административных правонарушений | | тыс. руб. | 37,6 |  | 37,6 |  |
| Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | | тыс. руб. | 149,2 |  | 137,3 |  |
| Иные межбюджетные трансферты | | тыс. руб. | 15961,2 | 74,8 | 21339,4 | 80,4 |
| Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов сельских поселений | | тыс.руб. | -1,5 | 0 | 0 | 0 |

Дотация бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из окружного бюджета запланирована согласно протокола согласования Департамента финансов и экономики НАО. Дотация бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности и иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений из районного бюджета запланированы согласно показателям предоставленным Управлением финансов МР ЗР. На 2023 год запланировано иных межбюджетных трансфертов бюджету муниципального образования 21339,4 т.р., согласно данных предоставленных Управлением финансов МР ЗР на 2023 год. Иные межбюджетные трансферты поступают в местный бюджет на основании заявки, составляемой по поступившим договорам, счетам, по фактическим затратам, согласно подписанным соглашениям.

**Анализ исполнения бюджета поселения по расходам.**

Расходная часть местного бюджета на 2023 год планируется в сумме 19494,4 т.р.

Наибольший удельный вес в общей сумме расходов за 2023 года занимают расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы», доля которых составляет 61,6% от общей суммы расходов. Наименьший удельный вес в общей сумме расходов за 2020 года занимают расходы по разделу 02 «Национальная оборона» - 0,5% и по 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,4%.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Единицы измерения | Оценка | |
| Показатели |  | уд. вес |  | уд. вес |
|  | 2022 | 2023 |
| Общегосударственные вопросы | тыс. руб. | 16323,2 | 75,5 | 16839,5 | 61,6 |
|
| Национальная оборона | тыс. руб. | 149,2 | 0,7 | 137,3 | 0,5 |
|
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | тыс. руб. | 98,3 | 0,5 | 98,9 | 0,4 |
| Национальная экономика | Тыс.руб. | 0 | 0 | 313,9 | 1,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | тыс. руб. | 2900,2 | 11,9 | 7496,1 | 27,4 |
| Социальная политика | тыс. руб. | 2470,1 | 9,8 | 2470,1 | 9 |
| Итого | тыс. руб. | 21941 | 100 | 27355,8 | 100 |

**Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»**

**Подраздел 01 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»:**

запланировано бюджетных ассигнований на 2023 год в сумме 3547,1 т.р., в т.ч.:

- на выплату заработной платы Главе МО – 2828,7 т.р.;

- по начислениям на ФОТ – 718,4 т.р.

**Подраздел 01 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»**

Запланировано на 2023 год сумма 11559,6 т.р., в т.ч.:

* Иные межбюджетные трансферты в рамках подпрограммы 6 "Возмещение части затрат на содержание органов местного самоуправления поселений Ненецкого автономного округа" муниципальной программы "Развитие административной системы местного самоуправления муниципального района "Заполярный район" на 2017-2025 годы"- план установлен в сумме 1860,9 т.р. По данной целевой статье отражены расходы по электроэнергии, приобретение твердого топлива (угля) и услуги по ТКО здания администрации
* Администрация муниципального образования – план установлен в сумме 9698,7 т.р. Средства направлены на текущую деятельность администрации, расходы по подразделу 0104 приведены в разрезе кодов КОСГУ в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расходов | КОСГУ | План на 2023 год | Необходимо на 2023 год | Недостаточно средств |
| 1 | Заработная плата | 211 | 6551,8 | 6551,8 | 0 |
| 2 | Прочие выплаты | 212 | 32,4 | 32,4 | 0 |
| 3 | Начисления на оплату труда | 213 | 1979 | 1979 | 0 |
| 4 | Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме | 214 | 131,3 | 700 | 568,7 |
| 5 | Услуги связи | 221 | 196,3 | 196,3 | 0 |
| 6 | Транспортные услуги | 222 | 117 | 117 | 0 |
| 7 | Услуги по содержанию имущества | 225 | 22,6 | 22,6 | 0 |
| 8 | Прочие услуги | 226 | 305,2 | 305,2 | 0 |
| 9 | Социальное обеспечение | 260 | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Прочие расходы | 290 | 100 | 100 | 0 |
| 11 | Увеличение стоимости мат. Запасов | 340 | 110,5 | 110,5 | 0 |
| 12 | Увеличение стоимости основных средств | 310 | 152,6 | 152,6 | 0 |
|  | **Итого расходов:** |  | **9698,7** | **10267,4** | **568,7** |

Из-за недостаточности бюджетных ассигнований в проекте бюджета не предусмотрены расходы необходимые для деятельности администрации в т.ч.: по списку на льготный проезд в бюджете недостаточно средства в сумме 568,7 т.р.

**Подраздел 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора»**

запланировано бюджетных ассигнований в сумме 528,2 т.р.

По данному подразделу отражены расходы на обеспечение исполнения переданных полномочий контрольно-счетного органа поселения. Иные межбюджетные трансферты в соответствии с заключенным соглашением с Контрольно-счетной палатой МР «Заполярный район» на осуществление полномочий по внешнему финансовому контролю.

**Подраздел 01 11 «Резервный фонд»**

запланировано бюджетных ассигнований на 2023 год в сумме 5 т.р., в т.ч.:

- Бюджетные ассигнования предусмотрены по целевой статье «Резервный фонд администрации». Расходование средств резервного фонда осуществляется согласно «Порядка расходования средств резервного фонда Администрации МО «Колгуевский сельсовет» НАО» утвержденного постановление от 11.03.2010 №2-п.

**Подраздел 01 13 «Другие общегосударственные вопросы»**

запланировано бюджетных ассигнований на 2023 год сумма 1199,6 т.р., в том числе:

\* Иные межбюджетные трансферты в рамках подпрограммы 6 "Возмещение части затрат на содержание органов местного самоуправления поселений Ненецкого автономного округа" муниципальной программы "Развитие административной системы местного самоуправления муниципального района "Заполярный район" на 2017-2025 годы" запланированы в сумме 792 т.р. По данной целевой статье отражаются расходы по оплате коммунальных услуг (электроэнергии) вертолетной площадки.

\* Субвенция в сфере административных правонарушений на 2023 г. запланирована в сумме 37,6 т.р. Средства выделяются из окружного бюджета. По данному подразделу отражаются расходы по оплате услуг связи и на приобретение материальных запасов.

\* Администрация МО «Колгуевский сельсовет» НАО состоит в Ассоциации «Совет МО НАО» и ежегодно перечисляет членские взносы. В свою очередь Ассоциация «Совет МО НАО» оказывает консультационные услуги и помощь в разработке и составлении нормативно-правовых актов. На 2023 год членские взносы в Ассоциацию «Совета МО НАО» запланированы в сумме 370,0 т.р.

**Раздел 02 «Национальная оборона»**

Расходы по разделу 02 «Национальная оборона» запланированы в сумме 137,3 т.р.

**По подразделу 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»** наосуществление воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, за счет средств федерального бюджета запланировано 137,3 т.р. Расходы по подразделу 0203 приведены в разрезе кодов КОСГУ в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расходов | КОСГУ | План |
| 1 | Заработная плата | 211 | 98,2 |
| 3 | Начисления на оплату труда | 213 | 29,7 |
| 4 | Услуги по содержанию имущества | 225 | 0 |
| 5 | Увеличение стоимости мат. запасов | 340 | 9,4 |
|  | **Итого расходов:** |  | **137,3** |

**Раздел 03 «Национальная безопасность и**

**правоохранительная деятельность»**

Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»запланированы в сумме 98,9 т.р.

По подразделу **03 10 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона, пожарная безопасность»**, Иные межбюджетные трасферты в рамках МП "Безопасность на территории муниципального района "Заполярный район" на 2019-2030 годы"- Предупреждение и ликвидация последствий ЧС в границах поселений муниципальных образований. запланировано 86,3 т.р.

По подразделу **03 14 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»,** Иные межбюджетные траснферты в рамках МП "Безопасность на территории муниципального района "Заполярный район" на 2019-2030 годы"-Организация обучения неработающего населения в области гражданской обороны и защиты от чрезвычайных ситуаций**,** запланировано 12,6 т.р.

**Раздел 04 «Национальная экономика»**

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» запланированы в сумме 313,9 т.р.

По подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» средства выделены на:

- Дорожный фонд муниципального образования, на сумму 313,9 т.р.

В Едином государственном реестре недвижимости автомобильная дорога «п.Бугрино-причал» протяженностью 1260 м снята с кадастрового учета 25 июня 2019 года. Формирование средств дорожного фонда и направления использования производится согласно «Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Колгуевский сельсовет» НАО» утвержденного Решением СД от 24.03.2017 № 1.

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

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» запланировано 7496,1 т.р. По данному разделу бюджетные ассигнования предусмотрены по соглашениям на программные мероприятия МР Заполярный район. Бюджетные ассигнования поступают по заявке составляемой согласно фактическим расходам. Плановые назначений представлены в таблице:

(тыс. рублей)

|  |  |
| --- | --- |
| **0501 Жилищное хозяйство** | 5702 |
| Иные межбюджетные трансферты в рамках Муниципальной программы "Строительство (приобретение) и проведение мероприятий по капитальному и текущему ремонту жилых помещений муниципального района "Заполярный район" на 2020 - 2030 годы" —Ремонт жилого многоквартирного дома № 14 по ул.Набережная в п.Бугрино. | 5702 |

|  |  |
| --- | --- |
| **0502 Коммунальное хозяйство** | 134,4 |
| Иные межбюджетные трансферты в рамках Муниципальной программы «Развитие коммунальной инфраструктуры муниципального района «Заполярный район» на 2020-2030 годы» - Предоставление муниципальным образованиям иных межбюджетных трансфертов на содержание земельных участков, находящихся в собственности муниципальных образований, предназначенных под складирование отходов | 134,4 |
| **0503 Благоустройство** | 1602,6 |
| Иные межбюджетные трансферты в рамках муниципальной программы "Развитие социальной инфраструктуры и создание комфортных условий проживания на территории муниципального района "Заполярный район" на 2021-2030 годы"- Благоустройство территорий поселений | 224 |
| Иные межбюджетные трансферты в рамках муниципальной программы "Развитие социальной инфраструктуры и создание комфортных условий проживания на территории муниципального района "Заполярный район" на 2021-2030 годы"-Уличное освещение | 1378,6 |
| **0505 Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства** | 52,4 |
| Расходы на организацию ритуальных услуг | 57,1 |
|  |  |
| ИТОГО Жилищно-коммунальное хозяйство: | **7496,1** |
|  |  |

**Подраздел 05 01 «Жилищное хозяйство».**

план на отчетный период составил 5702 т.р., в т.ч.:

\* Иные межбюджетные трансферты в рамках МП "Строительство (приобретение) и проведение мероприятий по капитальному и текущему ремонту жилых помещений муниципального района "Заполярный район" на 2020 - 2030 годы" —Ремонт жилого многоквартирного дома № 14 по ул.Набережная в п.Бугрино, запланировано 5702 т.р.

**Подраздел 05 02 «Коммунальное хозяйство».**

план на 2023 год установлен 134,4 т.р., в т.ч.:

- Иные межбюджетные трансферты в рамках Муниципальной программы "Развитие коммунальной инфраструктуры муниципального района «Заполярный район» на 2020-2030 годы"- Предоставление муниципальным образованиям иных межбюджетных трансфертов на содержание земельных участков, находящихся в собственности муниципальных образований, предназначенных под складирование отходов, запланировано 128,6 т.р.

**Подраздел 05 03 «Благоустройство».**

план на отчетный период – 1602,6 т.р., в т.ч.:

*\**Иные межбюджетные трансферты в рамках муниципальной программы "Развитие социальной инфраструктуры и создание комфортных условий проживания на территории муниципального района "Заполярный район" на 2021-2030 годы" при плане 1602,6 т.р.Средства запланированы на мероприятия:

- *Благоустройство, запланировано 224 т.р.*

*- Уличное освещение – запланировано 1378,6 т.р.*

**Подраздел 05 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»**

План установлен в сумме 50,5 т.р., в т.ч.:

- *Расходы на организацию ритуальных услуг запланированы в сумме 50,5 т.р. Согласно «Порядка предоставления субсидии с целью возмещения недополученных доходов в связи с оказанием гарантированного перечня услуг по погребению» утвержденного постановлением Администрации МО «Колгуевский сельсовет» НАО от 23.11.2017 №61-п специализированная служба представляет в Администрации МО «Колгуевский сельсовет» НАО заявление с документами на возмещение. В мае 2020 года на основании проведенного конкурса по выбору специализированной службы по вопросам похоронного дела на территории МО «Колгуевский сельсовет» НАО договор на право оказания услуг по погребению и получения статуса специализированной службы по вопросам похоронного дела заключен с МП ЗР Севержилкомсервис.*

**Раздел 10 «Социальная политика»**

Расходы по разделу 10 «Социальная политика» запланированы в сумме 2470,1 т.р.

**По подразделу 10 01** **«Пенсионное обеспечение»** запланированы расходы на доплаты к пенсиям муниципальных служащих в сумме 2470,1 т.р., из них:

* *за счет средств районного бюджета предусмотрены расходы на доплату к пенсии лицам, замещавшим выборные должности, и выплату пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы - иные межбюджетные трансферты в рамках подпрограммы 6 "Возмещение части затрат на содержание органов местного самоуправления поселений Ненецкого автономного округа" запланировано в сумме 2470,1 т.р. Доплату получают четыре человека.*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Глава Сельского поселения | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Майков Н.Я. |
| «Колгуевский сельсовет» ЗР НАО | (подпись) | (расшифровка подписи) |
|  | | |
|  | | |