**Пояснительная записка**

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

**«О местном бюджете на 2024 год»**

**Ноябрь 2023 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 2024 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 2024 год» предусматриваются следующие параметры местного бюджета:

местным бюджетом утверждаются следующие показатели:

- общий объем доходов составляет: 22216,3 т.р.,

из них собственные 585 т.р.

- общий объем расходов составляет: 22530,2 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 53,7 **%;**

Источником дефицита являютсясредства дорожного фонда в размере 313,9 т.р. на 01.01.2024, которые не использованы из-за отсутствия зарегистрированной автомобильной дороги на территории поселения.

**Налоговые и неналоговые доходы бюджета**

План по налоговым доходам установлен 585 т.р., или 2,6 % от бюджетных назначений.

За 2023 год ожидаемое исполнение по налоговым доходам 424,2 т.р., поступления налогов в 2024 году увеличится на 160,8 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 2024 г. составит 540 т.р., в 2023 году ожидаемое поступление – 540,8 т.р.Изменение **поступлений** не ожидается, в связи установленным сроком Налогового Кодекса уплаты налога всех организаций за декабрь до 31.12.2023. 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 2024 годустановлен в сумме 25 т.р., ожидаемое поступление за 2023 год -147,9 т.р., со знаком минус. С 01.01.2021 года изменилась кадастровая стоимость земельных участков. В 2023 году произведены возвраты налога в МИФНС по заявлениям налогоплательщиков за 2021и 2022 годы, с 2023 года МП ЗР Севержилкомсервис оформил 2 земельных участка в аренду.

Плательщиками земельного налога являются четыре юридических лиц:

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

2. ГБУЗ НАО "ЦРП ЗР НАО" «ФАП»

3. Нарьян-марское ГОРПО

4. ФГБУ "СЕВЕРНОЕ УГМС"



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 2024 год установлен в сумме 20 т.р., ожидаемое поступлением за 2023 год 20 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 2024 они составляют 97,4 %.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | |  | |
|  | Единицы измерения |
| Показатели | оценка | уд. вес | прогноз | уд. вес | |
|  | 2023 | 2024 |
| Налоговые и неналоговые доходы | тыс. руб. | 572,1 | 1,4 | 585 | 2,68 | |
| Безвозмездные поступления, из них |  | 41519,3 | 98,6 | 21631,3 | 98,1 | |
| Дотации | тыс. руб. | 5078,4 | 12,1 | **5926,2** | 18,6 | |
|
| Субсидии | тыс. руб. | 12015 | 28,5 | 0 |  | |
| Субвенции | тыс. руб. | 198,4 | 0,5 | 206,4 | 0,6 | |
| Иные межбюджетные трансферты | тыс. руб. | 24227,5 | 57,6 | **15498,7** | 78,9 | |
|  |  |  |  |  | |
| Итого | тыс. руб. | 42091,4 | 100 | 22216,3 | 100 | |

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 2024 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 2024 год планируется в сумме 22530,2 т.р.

Наибольший удельный вес в общей сумме расходов за 2024 года занимают расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы», доля которых составляет 80,7% от общей суммы расходов. Наименьший удельный вес в общей сумме расходов за 2020 года занимают расходы по разделу 02 «Национальная оборона» - 0,7% и по 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,5%.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Единицы измерения | Оценка | | Прогноз | |
| Показатели |  | уд. вес |  | уд. вес |
|  | 2023 | 2024 |
| Общегосударственные вопросы | тыс. руб. | 17539,3 | 41,2 | 18188,5 | 80,7 |
|
| Национальная оборона | тыс. руб. | 160,8 | 0,4 | 168,6 | 0,7 |
|
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | тыс. руб. | 98,9 | 0,2 | 103,7 | 0,5 |
| Национальная экономика | Тыс.руб. | 1023,3 | 2,4 | 313,9 | 1,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | тыс. руб. | 21190,8 | 49,8 | 1149,5 | 5,1 |
| Социальная политика | тыс. руб. | 2538,1 | 6,0 | 2606 | 11,6 |
| Итого | тыс. руб. | 42551,2 | 100 | 22530,2 | 100,0 |

**Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»**

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

запланировано бюджетных ассигнований 3193,5 т.р., в т.ч.:

- на выплату заработной платы Главе МО – 2452,8 т.р.;

- по начислениям на ФОТ – 740,7 т.р.

Ожидаемое исполнение за 2023 год 3175,8 т.р., небольшой рост расходов связан с увеличением оплаты труда с 01.07.2023 на 1,055 раза.

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

Запланировано на 2024 год сумма 13041,5 т.р., в т.ч.:

* Иные межбюджетные трансферты в рамках МП "Возмещение части затрат на содержание органов местного самоуправления поселений Ненецкого автономного округа" план установлен в сумме 1213,1 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 11828,4 т.р. Средства направлены на текущую деятельность администрации, расходы по подразделу 0104 приведены в разрезе кодов КОСГУ в приложены в обосновании бюджетных ассигнований по подразделу 0104.

По сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями в 2023 году вырастут расходы по заработной плате на 1208,5 т.р., в связи увеличением МРОТ с 01.01.2024 на 18,5 % и повышением оплаты труда на 1,055 раза с 01.07.2023.

Расходы по страховым взносам увеличатся на 203 т.р.

Уменьшаются расходы по основным средствам и материальным запасам, в связи приобретением в 2023 году спецодежды для рабочего персонала и отсутствием необходимости в обновлении оргтехники.

Уменьшение расходов по налогу на имущество по причине перечисления авансового платежа за 2023 год в декабре 2023 года.



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

запланировано бюджетных ассигнований в сумме 560,9 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 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 1058,6 т.р., в том числе:

\* Иные межбюджетные трансферты в рамках муниципальной программы "Возмещение части затрат на содержание органов местного самоуправления поселений Ненецкого автономного округа" запланированы в сумме 560,8 т.р. По данной целевой статье отражаются расходы по оплате коммунальных услуг (электроэнергии) вертолетной площадки.

\* Субвенция в сфере административных правонарушений запланирована в сумме 37,8 т.р. Средства выделяются из окружного бюджета. По данному подразделу отражаются расходы по оплате услуг связи и на приобретение материальных запасов административной комиссии.

\* 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. Расходы за 2023 год по оплате взносов 200 т.р., на 2024 год членские взносы в Ассоциацию «Совета МО НАО» запланированы в сумме 460,0 т.р., по информационному письму от Ассоциации МО НАО от 11.08.2023 №92.

**Раздел 02 «Национальная оборона»**

Расходы по разделу 02 «Национальная оборона» запланированы в сумме 168,6 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 168,6 т.р. Расходы по подразделу 0203 приведены в разрезе кодов КОСГУ в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расходов | КОСГУ | План |
| 1 | Заработная плата | 211 | 138,5 |
| 3 | Начисления на оплату труда | 213 | 30,1 |
| 4 | Услуги по содержанию имущества | 225 | 0 |
| 5 | Увеличение стоимости мат. запасов | 340 | 0 |
|  | **Итого расходов:** |  | **168,6** |

В соответствии с приложением 1 приказа Аппарата Администрации Ненецкого автономного округа от 25.12.2018 № 61 коэффициент рабочего времени работника, осуществляющего работу по воинскому учету в Администрации СП «Колгуевский сельсовет» ЗР НАО по совместительству 0,2. Оплата труда рассчитывается от установленного МРОТ.

**Раздел 03 «Национальная безопасность и**

**правоохранительная деятельность»**

Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»запланированы в сумме 103,7 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 90,5 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 13,2 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. Расходов в 2023 году по дорожному фонду не было согласно п 5 статьи 179.4 БК

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

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» запланировано 1149,5 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)

|  |  |
| --- | --- |
| **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 | 141,0 |
| **0503 Благоустройство** | 948,6 |
| 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 | 202 |
| 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 | 746,6 |
| **0505 Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства** | 59,9 |
| Расходы на организацию ритуальных услуг | 59,9 |
|  |  |
| ИТОГО Жилищно-коммунальное хозяйство: | **1149,5** |
|  |  |

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

план на 2024 год установлен 141 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 141 т.р.

**Подраздел 05 03 «Благоустройство».**

план на отчетный период – 948,6 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 948,6 т.р.Средства запланированы на мероприятия:

- *Благоустройство, запланировано 202 т.р.*

*- Уличное освещение – запланировано 746,6 т.р.*

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

План установлен в сумме 59,9 т.р., в т.ч.:

- *Расходы на организацию ритуальных услуг запланированы в сумме 59,9 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 2023 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 2606 т.р.

**По подразделу 10 01** **«Пенсионное обеспечение»** запланированы расходы на доплаты к пенсиям муниципальных служащих в сумме 2606 т.р., из них:

* *за счет средств районного бюджета предусмотрены расходы на выплату: пенсии лицам, замещавшим должности муниципальной службы - иные межбюджетные трансферты в рамках МП "Возмещение части затрат на содержание органов местного самоуправления поселений Ненецкого автономного округа" запланировано в сумме 402,2 т.р. Пенсию получает 1 человек;*

*на пенсии лицам замещавшим выборные должности запланировано 2203,8 т.р. Пенсию получают 3 человека.*

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