

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к проекту решения Совета муниципального образования сельского поселения «Энгорокское» «О бюджете муниципального образования сельского поселения «Энгорокское» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

Прогнозирование доходных источников на 2024 год произведено исходя из показателей социально-экономического развития сельского поселения «Энгорокское» на очередной финансовый год и плановый период, прогнозные показатели поступления доходов главных администраторов доходов бюджета сельского поселения «Энгорокское», базовых статистических показателей, динамики поступлений за предшествующий период, с учетом единых для всех муниципальных образований края нормативов отчислений от налогов и сборов, установленных законом Забайкальского края «О межбюджетных отношениях в Забайкальском крае», принятого Законодательным Собранием Забайкальского края, действующего бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации и Забайкальского края, объемов межбюджетных трансфертов, определенных проектом закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

ДОХОДЫ

Прогнозирование налоговых и неналоговых доходов бюджета сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов проводилось в соответствии с основными направлениями налоговой политики, которые предусматривают обеспечение эффективной и стабильной налоговой системы, бюджетной устойчивости в среднесрочной и долгосрочной перспективе, решение задач по увеличению доходной базы бюджета сельского поселения.

Проектировки налоговых и неналоговых доходов бюджета сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов рассчитаны на основании согласованных показателей социально-экономического развития на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов с применением нормативов отчислений от налогов и сборов, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации и Законом Забайкальского края от 20 декабря 2011 года № 608-33К «О межбюджетных отношениях в Забайкальском крае» (в последней редакции от 13.07.2023 года. В целях повышения объективности и обоснованности прогнозной оценки доходов, снижения рисков не до поступления доходов использованы отчетные данные, отражающие реальную ситуацию с поступлением доходов в текущем году и предшествующие годы.

**Объемы налоговых и неналоговых доходов
бюджета сельского поселения «Энгороксео» на 2024 год**

Показатели	2023 год оценка	2024 год		
		Проект	к 2023 году	
			отклонение	%
1	2	3	4	5
Налоговые и неналоговые доходы, всего	230,9	57,8	173,1	25
Налоговые доходы	52,5	56,6	4,1	107,8
Неналоговые доходы	178,4	1,2	-177,2	67

Общий объем налоговых и неналоговых доходов бюджета сельского поселения на 2024 год прогнозируется в объеме 57,8 тыс. рублей, со снижением к показателю 2023 года на 173,1 тыс. рублей, или 25%, в связи с тем что в 2024 год не планируется аренда имущества.

Размер налоговых доходов составит 56,6 тыс. рублей, с ростом к показателю 2023 года на 4,1 тыс. рублей, или 107,8 процента, объем неналоговых доходов прогнозируется на 2024 года – 1,2 тыс. руб.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета сельского поселения «Энгорокское» на 2024 год налоговые доходы составляют 25%, неналоговые доходы – 67 %.

**Прогнозируемые поступления налоговых доходов в бюджет
сельского поселения «Энгорокское» на 2025 и 2026 год, тыс. рублей**

Прогнозируемый общий объем налоговых и неналоговых доходов бюджета сельского поселения «Энгорокское» на плановый период 2025 года составит 61,9 тыс. рублей или с ростом к общему объему налоговых и неналоговых доходов 2024 года на 107 процента, на плановый период 2026 года 65,5 тыс. рублей или с ростом к общему объему налоговых и неналоговых доходов 2025 года на 105,8 процента.

**Особенности составления прогнозных расчетов
по основным источникам доходов**

Налог на доходы физических лиц

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц рассчитан исходя из показателей социально-экономического развития района, а именно фонда оплаты труда и численности работающих, с учетом стандартных и других вычетов, и распределения по нормативам отчислений в 2023 году в бюджет сельских поселений 2%.

На основании дополнительных показателей по поселениям муниципального района «Хилокский район» на 2024 год и плановый период 2025-2026 года фонд заработной платы работников организаций сельского поселения «Энгорокское» составит на 2024 год 37 тыс. руб.

Прогнозируемый объем налога на 2025 и 2026 годы составит соответственно 40,0 тыс. рублей и 42,5 тыс. рублей, или с ростом к данным предшествующего периода соответственно на 108,1 процента и 106,2 процента.

Государственная пошлина

Государственная пошлина в бюджете сельского поселения «Энгорокское» на 2024 год прогнозируется в сумме 2,1 тыс. рублей. В составе данных платежей предусмотрена государственная пошлина за совершение нотариальных действий.

Прогнозируемый объем налога на 2025 и 2026 годы составит соответственно 2,2 тыс. рублей и 2,3 тыс. рублей.

Неналоговые доходы

В состав неналоговых доходов бюджета сельского поселения «Энгорокское» входят средства самообложения граждан. На 2024 год средства самообложения прогнозируются в размере 1,0 тыс. руб. На плановый период 2025-2026 годы планируемая сумма по самообложению граждан остается на уровне прогноза на 2024 год – 1,0 тыс. руб.

Безвозмездные поступления

Общий объем безвозмездных поступлений на 2024 год планируется в размере 4041,0 тыс. руб., на 2025 год – 5063,2 тыс. руб., на 2026 год – 5363,2 тыс. руб.

Объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2024 год предусмотрен в сумме 887,0 тыс. руб., на 2025 год – 720,0 тыс. руб., на 2026 год – 720,0 тыс. руб.

Дотации бюджетам поселения на обеспечение сбалансированности бюджета на 2024 год планируется в размере 2691,0 тыс. руб., на 2025 год – 4000,0 тыс. руб., на 2026 год – 4300,0 тыс. руб.

Субвенция на осуществление первичного воинского учета на 2024 год планируется в размере 93,4 тыс. руб., на 2025 год – 471,98 тыс. руб., на 2026 год – 505,18 тыс. руб.

Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на 2024 год планируются в размере 369,4 тыс. руб. На плановый период 2025- 2026 год планируемые показатели остаются на уровне прогноза 2024 года.

РАСХОДЫ

Проект решения «О бюджете сельского поселения «Энгорокское» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлен в «программном» формате с учетом распределения бюджетных ассигнований главными распорядителями бюджетных средств по непрограммным направлениям деятельности.

Общие подходы к формированию расходов бюджета сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов определены бюджетной политикой сельского поселения «Энгорокское».

Бюджетные проектировки на очередной финансовый год рассчитаны на основе плановых бюджетных ассигнований текущего года с учетом прогноза показателей социально-экономического развития.

В качестве основных приоритетов при планировании бюджета сельского поселения на 2024 год определены бюджетные ассигнования на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда работников бюджетной сферы, оплату коммунальных услуг, услуг связи, оплату договоров на программное обеспечение, уплату налогов.

Расходы бюджета сельского поселения «Энгорокское» на 2024 год предусмотрены в сумме 4088,80 тыс. рублей, в том числе заработная плата с учетом начислений 3174,07 тыс. рублей. Расходы на оплату потребляемых коммунальных услуг электроэнергии, вывоз ТКО «Олерон», дрова предусмотрены в сумме 73,1 тыс. рублей.

0102 0000020300 Функционирование высшего должностного лица

1. Подстатья 211 (121) «Заработная плата»

З плата согласно штатного расписания на 01.07.2023 года – 48222,00

Увеличение с 01.11.2023г на 5% - $48222,0 * 105\% = 50633,00$

Увеличение з платы с 01.01.2024г на 5% - $50633,00 * 105\% = 53164,75$

$53164,75 * 12 \text{ мес} = 637977,00$

Единовременная выплата к отпуску в размере двух должностных окладов:

Оклад на 01.07.2023г 5640,00

С учетом увеличения с 01.11.2023г, 01.01.2024 г должностной оклад составит – 6204,00

$6204 * 2 * 1,5 = 18612,00$

Материальная помощь к отпуску в размере одного должностного оклада

$6204 * 1,5 = 9306,00$

Всего потребность на 2024 год составит: $637977 + 18612 + 9306 = 665895,00,00$ рублей

2. Подстатья 213 (129) «Начисления на оплату труда»

$665895 \text{ руб.} * 30,2\% = 201100,29 \text{ руб.}$

Запланировано на 12 мес. 201100,29руб

ИТОГО: 866995,29 руб.

0104 0000020400 Функционирование местных администраций

1. Подстатья 211 (121) «Заработная плата»

Муниципальные служащие рассчитываем по нормативной базе:
Зплата согласно штатного расписания на 01.07.2023 года – 29242,12

МРОТ с 1 января 2024 год составит 28863,00

28863 * 12 мес = 346356,00

Единовременная выплата к отпуску в размере двух должностных окладов:

Оклад на 01.07.2023г – 3723,00

С учетом увеличения с 01.11.2022г, 01.01.2024 г должностной оклад составит – 4095,00

4095 * 2 * 1,5 = 12285,90

Материальная помощь к отпуску в размере одного должностного оклада

4095 * 1,5 = 6142,9

Всего потребность на 2024 год составит: 346356,00 + 12285,9 + 6142,9 = 381784,85 рублей

2. Подстатья 213 (129) «Начисления на оплату труда»

381784,85 руб.* 30,2% = 115165,02руб.

Итого: 496900 рублей. На 12 мес

3. Подстатья 221 (242) «Услуги связи»

Оплата за Интернет - 89000,00 руб. в год

Итого: 221- 89000 руб. в год

4. Подстатья 225 (242) «Услуги по содержанию имущества»,

Заправка картриджа- 2000

Итого: 225- 12750,00 руб. в год

5. Подстатья 226 «Прочие услуги» (242)

Сопровождение 1С 1 раз в год-39500,00 руб

(244) автострахование 7000,00 руб.

Итого: 226- 46500 руб. в год

6. Подстатья 291 «Прочие расходы»

(852) Транспортный налог – 1200,00 руб.

(853) Штрафы, пени- 2000,0 руб

Итого: 291- 3200,00 руб. в год

7. Подстатья 340 «Увеличение стоимости материальных запасов»

(244)(346) приобретение канц.товаров – 2000,00 руб. (бумага «Снегурочка», скоросшиватели, ручки, скотч, клей, папка дело, корректоры, скрепки, файлы).

(244)(343) приобретение бензина А-92- 41400 рублей (Энгорок-Хилок)

Итого: 340 - 43400,00 руб. в год

ИТОГО 659100,00 руб.

0111 0000007005 «Резервный фонд»

Запланированная сумма 3000 руб

ИТОГО: 3000,00 руб.

0113 0000092300 «Другие общегосударственные вопросы»

1. Подстатья 211 (111) «Заработная плата»

Обслуживающий персонал:

Водитель 0,5 ставки МРОТ с 1 января $14431,50 * 12 = 173178,00$

Уборщик помещений 1 ставка $28863 * 12 = 346356,00$

Истопник 4 ставки $28863 * 4 = 115452 * 9 = 1039068,00$

Истопник на летнее время на 1 ставку с 15 мая по 15 сентября $28863 * 4$
мес = $115452,00$

Всего потребность на 2024 год составит: 1608,1 тыс. рублей.

2. Подстатья 213 (119) «Начисления на оплату труда»

$1608,1 \text{ руб.} * 30,2\% = 485,6 \text{ тыс руб.}$

Всего потребность на 2024 год составит: 485,6 тыс руб.

3. Подстатья 223 (244) «Коммунальные услуги»

Электроэнергия - 40000,00

Дрова = 30000,00 руб

Олерон = 3100 руб

Итого: 223 - 73100 руб. в год

4. Подстатья 226 (244) Прочие услуги.

Членские взносы – 3000,00 рублей

Итого: 226 - 3000,00 руб. в год

4. Подстатья 853 (292) «Налоги и штрафы»

По исполнительному листу (кадастровый учет) – 50000,00 рублей

Итого: 292 - 50000,00 в год

ИТОГО: 2656200,00 руб.

02030000051180 «Национальная оборона»

1. Подстатья «Заработная плата» 211 (121)

Специалист по ВУСУ 0,25 ставки – 70200 руб

2. Подстатья «Начисления на выплаты по оплате труда» 213 (121)
20700 руб.

Всего потребность на 2024 год составит: 93400 рублей

ИТОГО: 93400 руб.

0310000024799 «Обеспечение пожарной безопасности»

Обновление минполос – 50000,00 руб

Отжиг – 20000,0 руб

ИТОГО: 70000,00 руб.

1001 0000049101 «Пенсионное обеспечение»

Доплата к пенсии муниципальному служащему – 8750*12 мес.*1 чел= 105000 руб.

ИТОГО: 105000 руб.

1403 0000042160 «Перечисление другим бюджетам» - 3000,00 руб.
(контрольный орган Совета муниципального района «Хилокский район»)

Переданные полномочия

0113 0000042161 – «Организация водоснабжения и водоотведения»

э/энергия водокачка – 7000,00 руб

Оплата по договору - 234400,00 руб

Микробиологическое исследование воды – 30600,00 руб

Известь, лампочки – 2000,00 руб

Дрова – 23 000,00 руб

Итого 297000 руб

0113 0000042162 «Обеспечение проживающих и нуждающихся в жилых помещениях» - 1000,00 руб. (приобретение бумаги).

0309 0000042163 «Предупреждение и ликвидация ЧС» - 10000,00 руб.
(приобретение ГСМ).

0801 0000042165 «Сохранение памятников» - 4000,00 руб. (оплата по договору уборка территории возле памятников, приобретение лакокрасочных материалов).

0113 0000042166 «Создание условий и обустройство мест отдыха» - 13000,00 руб. (аккарицидная обработка 13000,00).

0503 0000042167 «Организация сбора и вывоза мусора» - 27400,00 руб.
(оплата по договору 27400,00 руб.).

0503 0000042168 «Содержание мест захоронения» - 6000,00 руб. (оплата по договорам за уборку мусора - 6000,00 руб.).

0113 0000042169 «Коррупция» - 1000,00 руб. (бумага для листовок и плакатов).

Глава сельского поселения «Энгорокское»



В.В.Петрова