**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к проекту решения Совета муниципального образования сельского поселения «Линево–Озерское» «О бюджете муниципального образования сельского поселения «Линево–Озерское» 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 «Линево-Озерское» на очередной финансовый год и плановый период, прогнозные показатели поступления доходов главных администраторов доходов бюджета сельского поселения «Линево-Озерское», 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 годи 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-ЗЗК «О межбюджетных отношениях в Забайкальском крае» (в последней редакции [от 13.07.2023 года](https://docs.cntd.ru/document/406735587#64U0IK). В целях повышения объективности и обоснованности прогнозной оценки доходов, снижения рисков не до поступлений доходов использованы отчетные данные, отражающие реальную ситуацию с поступлением доходов в текущем году и предшествующие годы.

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

тыс. рублей

| Показатели | 2023 год оценка | 2024 год | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Проект | к 2023 году | |
| отклонение | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Налоговые и неналоговые доходы, всего | 2090,10 | 2954,5 | 864,4 | 141,4 |
| Налоговые доходы | 2070,00 | 2934,0 | 864,0 | 141,4 |
| Неналоговые доходы | 20,1 | 20,50 | 0,4 | 100 |

Общий объем налоговых и неналоговых доходов бюджета сельского поселения на 2024 год прогнозируется в объеме 2954,5 тыс. рублей, с ростом к показателю 2023 года на 864,4 тыс. рублей, или 141,4 процента.

Размер налоговых доходов составит 2934,00 тыс. рублей, с ростом к показателю 2023 года на 864,00 тыс. рублей, или 141,4 процента, объем неналоговых доходов прогнозируется на уровне 2023 года – 20,5 тыс. руб.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета сельского поселения «Линево Озерское» на 2024 год налоговые доходы составляют 99,3 процента, неналоговые доходы – 0,7 процента.

В структуре налоговых доходов 2024 года наибольший удельный вес занимают следующие налоги:

Земельный налог – 77 %;

Налог на доходы физических лиц – 18,2%;

Налог на имущество – 4,8%.

**Прогнозируемые поступления налоговых доходов в бюджет**

**сельского поселения «Линёво-Озёрское» на 2025 и 2026 год, тыс. рублей**

Прогнозируемый общий объем налоговых и неналоговых доходов бюджета сельского поселения «Линево Озерское» на плановый период 2025 года составит 2891,00 тыс. рублей, снижение к общему объему налоговых и неналоговых доходов 2024 года составит 2 процента, на плановый период 2026 года 3052,00 тыс. рублей или с ростом к общему объему налоговых и неналоговых доходов 2025 года на 105,6 процента.

В структуре налоговых доходов на плановый период 2025 и 2026 годов наибольший удельный вес занимают соответственно следующие налоги:

земельный налог – 72,6% и 72,1%;

налог на доходы физических лиц – 18,4 процентов и 19 процентов;

налог на имущество – 8,3% и 8,2%.

**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 «Линево Озерское» составит на 2024 год 196,8 млн. руб. Общая сумма поступлений по налогу на доходы физических лиц в 2024 году составит 196,8 млн. руб. \* 13% \* 2% = 500,0 тыс. руб.

Прогнозируемый объем налога на 2025 и 2026 годы составит соответственно 531,0 тыс. рублей и 580,0 тыс. рублей, или с ростом к данным предшествующего периода соответственно на 106,2 процента и 109,2 процента.

**Государственная пошлина**

Государственная пошлина в бюджете сельского поселения «Линево Озерское» на 2024 год прогнозируется в сумме 9,5 тыс. рублей. В составе данных платежей предусмотрена государственная пошлина за совершение нотариальных действий.

Прогнозируемый объем налога на 2025 и 2026 годы составит соответственно 10,0 тыс. рублей и 11,0 тыс. рублей.

**Неналоговые доходы**

В состав неналоговых доходов бюджета сельского поселения «Линево Озерское» входит средства самообложения граждан. На 2024 год средства самообложения прогнозируются в размере 11,0 тыс. руб. На плановый период 2025-2026 годы планируемая сумма по самообложению граждан остается на уровне прогноза на 2024 год – 11,0 тыс. руб.

**Безвозмездные поступления**

Общий объем безвозмездных поступлений на 2024 год планируется в размере 12032,40тыс. руб.**,** на 2025 год – 12320,0 тыс. руб, на 2026 год – 12614,3 тыс. руб.

Объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2024 год предусмотрен в сумме 2978,6тыс. руб., на 2025 год – 2978,6 тыс. руб, на 2026 год – 2978,6 тыс. руб.

Поступление прочих межбюджетных трансфертов на 2024 год планируется в размере 3729,00 тыс. руб., на 2025 год – 3729,00 тыс. руб, на 2026 год – 3729,00 тыс. руб.

Субвенция на осуществление первичного воинского учета на 2024 год планируется в размере 457,4 тыс. руб, на 2025 год – 457,4 тыс. руб, на 2026 год – 457,4 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 4867,40 тыс. руб., на 2025 год – 5155,00 тыс. руб, на 2026 год – 5449,3 тыс. руб.

**РАСХОДЫ**

Проект решения «О бюджете сельского поселения «Линево-Озерское» 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 «Линево-Озерское».

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 «Линево – Озерское» на 2024 год предусмотрены в сумме 15015,70 тыс. рублей, в том числе заработная плата с учетом начислений 9127,2 тыс. рублей. Расходы на оплату потребляемых коммунальных услуг электроэнергии, вывоз ТКО «Олерон» предусмотрены в сумме 510,10тыс. рублей.

**0102 0000020300 Функционирование высшего должностного лица**

1. Подстатья 211 (121) «Заработная плата»

З плата согласно штатного расписания на 01.07.2023 года – 51736,05

Увеличение с 01.11.2023г на 5% - 51736,05 \* 105% = 54322,85

Увеличение з платы с 01.01.2024г на 5% - 54322,85\*105% = 57039,00

57039,00 \* 12 мес = 684468,00

Единовременная выплата к отпуску в размере двух должностных окладов:

Оклад на 01.07.2023г 6051

С учетом увеличения с 01.11.2023г, 01.01.2024 г должностной оклад составит – 6672,00

6672 \* 2 \* 1,5 = 20016,00

Материальная помощь к отпуску в размере одного должностного оклада

6672 \* 1,5 = 10008,00

Всего потребность на 2024 год составит: 684468 + 20016 + 10008 = 714492,00 рублей

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

714492,00 руб. \* 30,2% = 215777,00 руб.

Запланировано на 12 мес. 215777,00руб

**ИТОГО: 930269,00 руб.**

**0104 0000020400 Функционирование местных администраций**

**1. Подстатья 211 (121)** «Заработная плата»

Муниципальные служащие рассчитываем по нормативной базе:

З плата согласно штатного расписания на 01.07.2023 года – 81507,23

Увеличение с 01.11.2023г на 5% - 81507,23 \* 105% = 85582,59

Увеличение з платы с 01.01.2024г на 5% - 85582,59\*105% = 89862,00

89862,00 \* 12 мес = 1078344,00

Единовременная выплата к отпуску в размере двух должностных окладов:

Оклад на 01.07.2023г 10924

С учетом увеличения с 01.11.2022г, 01.01.2024 г должностной оклад составит – 12044,00

12044 \* 2 \* 1,5 = 36132,00

Материальная помощь к отпуску в размере одного должностного оклада

12044 \* 1,5 = 18066,00

Всего потребность на 2024 год составит: 1078344 + 36132 + 18066 = 1132542,00 рублей

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

1132542 руб.\* 30,2% **= 342028,00**руб.

**Итого: 1474570,00 рублей.**

3. **Подстатья 221 (242)** «Услуги связи»

Абонентская плата за телефонный аппарат – 3000 руб./мес. \* 12 = 36000,00 руб.

Оплата за Интернет - 64000,00 руб. в год

Почтовые расходы- 2,0 т.р

**Итого: 221**- **102000,00 руб. в год**

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

Заправка картриджа- 850 руб\*15= 12750,00 руб

**Итого: 225- 12750,00 руб. в год**

5. **Подстатья 226** «Прочие услуги» (242)

Сопровождение 1С 1 раз в год-30000,00 руб

Обновление программы «СБИС» 1 раз в год 5600,00 руб.

Обновление программы «Пульс-Про» 8320,00 руб.

(244) автострахование 10000,00 руб.

**Итого: 226- 53920,00 руб. в год**

6.**Подстатья 291** «Прочие расходы»

(851) Налог на имущество - 12395,00 руб

*Стоимость ОС 563392\*2,2%=12395*

(851) Земельный налог - 10737,67 руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Кадастровый номер земельного участка | Кадастровая стоимость земельного участка | Расчет земельного налога исходя из ставки 1,5% |
| 75:20:160101:197 | 1311,08 | 19,66 |
| 75:20:160101:624 | 151117,32 | 2266,76 |
| 75:20:150104:276 | 183022,56 | 2745,34 |
| 75:20:160101:86 | 130124,25 | 1951,86 |
| 75:20:160101:687 | 250269,90 | 3754,05 |
| Всего | 715845,11 | 10737,67 |

(852) Транспортный налог – 2691,00 руб.

*Ваз 321074 налоговая база 74\*7 (налоговая ставка) =518,00*

*УАЗ 220695 налоговая база 112\*10 (налоговая ставка)=1120*

*Трактор МТЗ 82 налоговая база 81\*13(налоговая ставка)=1053*

(853) Штрафы, пени- 10000,0 руб

**Итого: 291- 35823,67 руб. в год**

7. **Подстатья 340** «Увеличение стоимости материальных запасов»

(244)(346) приобретение канц.товаров – 20000,00 руб. (бумага «Снегурочка», скоросшиватели, ручки, скотч, клей, папка дело, корректоры, скрепки, файлы).

(244)(343) приобретение бензина А-92- 750 л\*60 руб= 45000,00 руб. (работа по населенному пункту, выездные дни в с. Гыршелун, поездки на планерки)

(244)(346) приобретение хоз.товаров - 10000,00 руб. (перчатки, мешки для мусора, моющие средства, лампочки, веники, метла)

**Итого: 340 - 75000,00 руб. в год**

**ИТОГО: 1 715 920,00 руб.**

**0111 0000007005 «Резервный фонд»**

Расходы на оказание поддержки ветеранам Великой Отечественной войны и труженикам тыла, проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией ЧС- 20000,00 **руб**

**ИТОГО: 20000,00 руб.**

**0113 0000092300 «Другие общегосударственные вопросы»**

1. Подстатья 211 (111) «Заработная плата»

Обслуживающий персонал:

МРОТ: 27611,40\*14чел\*12 = 4638715,20

Оплата за работу в ночное время – 90510,46 рублей

Праздничные дни – 29675,52 рублей

Оплата за работу сверх установленной номы рабочего времени - 64825,65 рублей

**Всего потребность на 2024 год составит: 4823726,83 рублей.**

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

4823726,83 руб. \* 30,2% **=** 1456765,50руб.

**Всего потребность на 2024 год составит:** **1456765,50 руб.**

3. Подстатья 223 (244) «Коммунальные услуги»

Потребление электроэнергии в мес. – 1275 кВт

Потребление электроэнергии в год – 15300 кВт

Расходы по оплате электроэнергии – 15300 кВт \* 6,56 руб. за кВт = 100400,00 руб.

Дрова 60 куб\*1500 руб= 90000,00 руб

Олерон+ 18000,00 = 18000,00 руб

**Итого: 223 - 208400,00 руб. в год**

1. Подстатья 226 (244) Прочие услуги.

Оплата по договорам ГПХ (заполнение похозяйственных книг)= 75000,00 руб

**Итого: 226 - 75000,00 руб. в год**

4.Подстатья 349 (244) «Материальные запасы»

Приобретение сувенирной продукции на мероприятия - 10000,00 руб

Приобретение похозяйственных книг – 700р \* 50 книг = 35000,00 руб

**Итого: 340 - 45000,00 руб. в год**

**ИТОГО: 6 608 892,33 руб.**

**02030000051180 «Национальная оборона»**

1. Подстатья «Заработная плата» 211 (121)

27611,40\*12 = 331336,80 руб.

Материальная помощь 4043,00 \* 2 оклада = 8086,00

Всего потребность по з плате – 339422,80 рублей

1. Подстатья «Начисления на выплаты по оплате труда» 213 (121)

339422,80 \* 30,2% = 102506,00 руб.

Всего потребность на 2024 год составит: 339422,80 + 102506,00 = 441928,80 рублей.

**ИТОГО: 441 928,80 руб.**

**0310000024799 «Обеспечение пожарной безопасности»**

1. Подстатья «Услуги по содержанию имущества» 225 (244)

Обновление минерализованных полос вокруг населенных пунктов село Линево-Озеро, Гыршелун – 80000,00 рублей

Оплата по договору отжиг- 43500,00 рублей

1. Подстатья «Приобретение мат.запасов» 343 (244)

Приобретение ГСМ, продуктов питания- 20000,00 рублей

**ИТОГО: 143500,00 руб.**

**0409 0000044315 «Дорожный фонд»**

Оплата по договорам 225 ( 244) **- 4 049 000,00 рублей**

**ИТОГО: 4 049 000,00 руб.**

**0503 0000060001 «Благоустройство»**

1. Подстатья «Коммунальные услуги» 223 (244)

Уличное освещение (4 улицы) 160 ламп\*50 Вт\*10час\*365 дней=29200кВт\*5,7 руб. за кВт\*20% – **199700,00** руб.

**223-199700,00** рублей

2.Подстатья «Услуги по содержанию имущества» 225 (244)

Ремонт квартиры (по решению суда)-210000,00 руб (Смета прилагается)

Содержание объектов благоустройства (ремонт детских, спортивных площадок) – 145000,00 рублей

**225-355000,00** руб.

3. Подстатья «Прочие работы, услуги»

Демонтаж сгоревших, разрушенных домов – 196224,00

226 – 196224,00 рублей

**ИТОГО: 750924,00 руб.**

**0707 0000043101 «Молодежная политика и оздоровление детей»**

Приобретение призов, проведение спорт. мероприятий**- 20000,00 рублей**

**ИТОГО: 20000,00 руб.**

**1001 0000049101 «Пенсионное обеспечение»**

Доплата к пенсии муниципальному служащему – 6976,06\*12 мес.\*2 чел= 167425,44 руб.

**ИТОГО: 167425,44 руб.**

**1403 0000042160 «Перечисление другим бюджетам» - 7000,00 руб.** (контрольный орган Совета муниципального района «Хилокский район»)

**Переданные полномочия**

**0113 0000042162 «Обеспечение проживающих и нуждающихся в жилых помещениях» - 2000,00 руб.** (приобретение бумаги).

**0309 0000042163 «Предупреждение и ликвидация ЧС» - 5000,00 руб.** (приобретение ГСМ).

**0801 0000042165** «**Сохранение памятников» - 8000,00 руб.** (оплата по договору уборка территории возле памятников, приобретение лакокрасочных материалов).

**0113 0000042166 «Создание условий и обустройство мест отдыха» - 15000,00 руб.** (акарицидная обработка 15000,00).

**0503 0000042167 «Организация сбора и вывоза мусора» - 25000,00 руб.** (оплата по договору 18000,00 руб., приобретение ГСМ 7000,00 руб.).

**0503 0000042168 «Содержание мест захоронения» - 30000,00 руб.** (оплата по договорам за уборку мусора - 30000,00 руб.).

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

Глава муниципального образования

сельского поселения «Линево-Озерское» Н.Е. Горюнов