

Пояснительная записка к проекту бюджета на 2024 год по примэрии с. Конгаз

Проект бюджета примэрии с. Конгаз на 2024 год и оценка бюджета на 2025-2026 годы разработан в соответствии с требованиями пункта (3) статьи 20 Закона РМ №397-XV от 16.10.2003 года «О местных публичных финансах», статьи 32 Закона АТО Гагаузия «О публичных финансах» № 8-VIII/Vот 26.03.2013 года, методологических особенностей по разработке органами местного публичного управления проектов бюджета на 2024год и оценки на 2025-2026годы

Проект бюджета примэрии с.Конгаз на 2024 год составляет в сумме **52 957,3 тыс. леев.** Предполагаемый к утверждению бюджет примэрии с.Конгаз не покрывает в полной мере потребность местного бюджета на 2024 год имеется дефицит по спортивной школе, который составляет 657,5 тыс. леев

I. Доходы

Доходы местного бюджета планировались на основании положений действующего налогового законодательства, информации запрашиваемой у специалистов местной налоговой службы, у специалистов земельной службы и исходя из анализа поступивших доходов по примэрии с.Конгаз за предыдущие 3 года.

Доходы местного бюджета включают в себя собственные доходы, трансферты и отчисления от государственных налогов, согласно процентным ставкам.

Доходная часть бюджета приэрии с.Конгаз составляет в сумме **52 957,3 тыс. леев** представлена в виде таблицы (Приложения №1.)

- ❖ Собственные доходы - **17 980,7 тыс. леев,** что составляет 34 %
- ❖ Трансферты – **34 976,6 тыс. леев,** что составляет 66 %.

Доходная часть бюджета примэрии с. Конгаз представлена в формах F1, F3 и детально по кодам эко в (**Приложение №1**) с оценкой на 2025-2026годы.

Собственные доходы состоят из местных налогов (земельный налог, налог на недвижимость), местных сборов - сбор за объекты торговли, рыночный сбор, сбор на благоустройство территории, сбор за предпринимательский патент, сбор за санитарную очистку (11500 жителей*1лей*12месяцев), арендной платы земельных участков, государственного имущества, доходов от продаж публичной собственности, платных услуг и прочих доходов. Следует отметить, что наибольшую долю по доходам занимает - «Налог на доходы, удерживаемый из з/платы» в сумме 12537,0 тыс. леев, что составляет 69,8% всех собираемых собственных доходов примэрии с.Конгаз

В проекте бюджета предусмотрены трансферты специального назначения из Государственного Бюджета Республики Молдова (далее – ГБ РМ) в сумме 32 218,6 тыс. леев, на содержание:

- ❖ Дошкольное образование и внешкольное образование (база отдыха) за исключением капитальных расходов в сумме **25 619,9 тыс. леев;**
- ❖ Трансферты на содержание спортивной школы в сумме **3 302,8 тыс. леев;**
- ❖ Трансферты на инфраструктуру дорог в сумме **3 295,9 тыс. леев,** которые полностью используются на содержание и ремонт местных дорог.

А также предусмотрены **трансферты специального назначения из Центрального Бюджета АТО Гагаузия в сумме 2 758,0 тыс. леев** на содержание:

- ❖ Трансферты специального назначения на питание в дошкольных учреждениях – **1 865,6 тыс. леев.**

❖ Трансферты общего назначения на содержание аппарата примэрии – **892,4 тыс.**

леев.

II. Проект по расходной части бюджета примэрии представлен в таблице (Приложения №2,3).

При разработке проекта расходной части бюджета примэрии с.Конгаз на 2024 год на содержание подведомственных учреждений, а также для обеспечения деятельности работников по обслуживанию приняты во внимание положения законодательных и нормативных актов. Расходная часть представлена сбалансированная (**52 957,3 тыс. леев**), исходя из предполагаемых доходов, а также рассчитанная, исходя из потребностей каждого учреждения, из анализа расходов за предыдущий год и соответствующих отклонений по функциональной классификации в сумме **52 957,3 тыс. леев**, согласно приложениям №3.1

Планирование расходной части бюджета примэрии с.Конгаз на 2024 год производилось в пределах планируемых поступлений собственных доходов и трансфертов. При разработке расходов бюджета учитывались действующие законодательные и нормативные акты, регулирующие работу местных публичных органов. А также была учтена очередность в распределении расходов. При распределении расходов за *счет трансфертов специального назначения из государственного бюджета РМ* соблюдался приоритет **полного покрытия расходов, связанных с расходами на персонал.**

Планирование расходов по статье 211180 «Оплата труда» производилась в соответствии с утвержденной структурой штатных единиц на 2023 год, в соответствии с действующей политикой заработной платы, в том числе с учетом ежемесячной фиксированной надбавкой, установленной в соответствии с положениями ст.10(1) и ст.12¹ Закона РМ № 270 от 23.11.2018 «О единой системе оплаты труда в бюджетной сфере», ПП РМ № 1231 от 12.12.2018г. Расходы на персонал оценивались исходя из размера базовой ставки на 2024-2026 годы в следующих размерах:

- работникам бюджетного сектора, в соответствии с положениями Закона РМ № 270 от 23.11.2018 «О единой системе оплаты труда в бюджетной сфере» - **1900 леев**;
- педагогическому персоналу и руководящему персоналу образовательных учреждений, руководителям (директорам и заместителям директоров) учреждений раннего образования, директорам/заместителей директоров других образовательных учреждений – **2000 леев**;
- персонал, который согласно приложениям к Закону РМ № 270 от 23.11.2018 «О единой системе оплаты труда в бюджетной сфере», относится к классам оплаты труда с 1 по 25 – **2000 леев.**

По проекту на 2024 год предельная штатная численность составляет **304,95 шт.ед.**, а среднегодовая численность штатных единиц составляет **297,7 шт.ед.** в т.ч. сезонные 10,25 шт.ед.

Для исчисления расходов по статье 212100 «Взносы обязательного государственного социального страхования» применялась действующая ставка на 2023 год - 29%.

Расходы на образование.

Планирование расходов на оплату товаров и услуг были приняты во внимание **действующие тарифы**, а также необходимость применения **строгого режима экономии**. Расходы на информационные и телекоммуникационные услуги, были запланированы исходя из расходов за 2023г.

Расходы на питание детей рассчитывались согласно финансовой норме с учетом увеличения на 5,5%на одного ребенка в день. Норматив питания детей в ДДУ в проекте на одного ребенка составляет:

- для детей от 0 – до 3ех лет **32,30 леев/день**;
- для детей в возрасте от 3ех – до 7ми лет **39,90 леев/день.**

Но нужно отметить, что сумма трансфертов специального назначения из государственного и центрального бюджета, представленная по проекту на 2024 год, охватила только статьи расходов на персонал и отчисления и в неполном объеме статьи расхода на приобретение товаров и услуг. Таким образом фонд оплаты труда составил **19 522,9 тыс. леев**, расходы на питание – **3 946,6 тыс. леев**. Компенсационные денежные выплаты педагогическим кадрам были запланированы согласно утвержденной численности (78 шт.ед.) в сумме **312,0 тыс. леев** для оснащения дидактическими материалами педагогический состав. Сумма расходов по детским садам на 2024 год составляет **26 406,0 тыс. леев**, что в %-ом выражении составляет 49,9 % от общего проекта бюджета. Сеть по учреждениям раннего образования составляет **593 детей**, а в дето-днях план – **99 031 дето-дней**.

Расходы по лицейскому образованию в проекте бюджета на 2024 год предусмотрены в сумме **139,2 тыс. леев**, в т.ч. расходы на питание 5-го класса с спортивным уклоном в сумме **85,7 тыс. леев**. (25 учеников *20,05лей*171день). Данный расчет нормы питания на один день составляет **20 леев 05 банов**, исходя из нормы для учеников лицеи-интернаты спортивного профиля в возрасте от 12 до 15 лет, 5-8 классов, который составляет 66 леев 80 банов при 4-ех разовом питании и умноженная на 30%, так как ученикам 5-го класса лицея им. Т.Занет предоставляется горячий обед. Закон о государственном бюджете № 359/2022, ПП РМ № 198/1993 «О защите социально уязвимых детей и семей», Решение Правительства РМ № 234/2005 «Питание студентов» от 12.08.2016 «О внедрении рекомендаций для режима здорового питания и адекватной физической активности в учебных заведениях Республики Молдова», Приказа РМ № 129 от 28.12.2022г. «О финансовых нормах на питание детей/учащихся учебных заведений».

Расходы по внешкольному образованию - база отдыха «Костер» - запланированы исходя из предусмотренных трансфертов по проекту и специальных средств в сумме **609,4 тыс. леев**, (в т.ч. спец. ср-ва 75,0 т. леев) на 2 смены продолжительностью по 11 дней каждая. 120 детей в смену.

Расходы по спортивной школе.

Сумма расходов по спортивной школе примэрии с.Конгаз на 2024 год составила **3 347,8 тыс. леев**, в том числе финансирование трансфертами спец. назначения из ГБ РМ **3 302,8 тыс. леев** и **45,0 тыс. леев** спонсорская помощь. Оплата труда планировалась согласно штатному расписанию на 01.01.2023 год, утвержденный Главным Управлением по делам молодёжи и спорта. Согласно прогнозу и анализа расходов за предыдущие годы были рассчитаны все расходы на содержание данного учреждения. Сумма трансфертов по данному учреждению охватила только стратегические статьи расходов, т.е. оплата труда работников и отчисления. Компенсационные денежные выплаты тренерам были запланированы согласно утвержденной численности (12 ед.) тренеров в сумме **48,0 тыс. леев**, для оснащения дидактическими материалами педагогический состав. Трансферты специального назначения не охватили в полном объёме статьи расходов на коммунальные услуги и необходимые приобретения: медикаменты, хозяйственные товары и канцелярские товары для осуществления деятельности спортивной школы, проведение спортивных мероприятий и выездных матчей, приобретение спортивной формы и обуви, а также приобретение и оснащение физ.инвентарем данное учреждение. Спортивную школу села Конгаз посещают 363 детей, 26 группы. По спортивной школе также были составлены таблицы по недостающим финансовым средствам в сумме **657,5 тыс. леев**, которые были предоставлены на рассмотрение в Управление Финансов АТО Гагаузии и в Министерство Финансов РМ

Расходы на содержание **01 группы**: аппарат примэрии, централизованная бухгалтерия, раздел Вспомогательные услуги «Прочие», Резервный фонд, были применены положения законодательных и нормативных актов, таких как:

- Постановление Правительства РМ «О введение в действие положений Закона РМ № 158-XVI от 4 июля 2008года» О государственной должности и статусе государственного служащего» № 201 от 11 марта 2009 года;

- Постановление Правительства РМ «Об утверждении Положения об откомандировании работников субъектов Республики Молдова» № 10 от 5 января 2012 года;
- Постановление Правительства РМ «О порядке использования финансовых средств для обслуживания делегаций и иностранных официальных лиц» № 101 от 30 января 2018 года;
- Постановление Правительства РМ «Об утверждении Положения о нормативах расходов на проведение конференций, симпозиумов, фестивалей и т.д. государственными учреждениями, финансируемыми из публичного национального бюджета» № 1151 от 2 сентября 2002 года.

Так же при составлении расходов по аппарату примэрии были учтены нормативы количества абонементов служебных телефонов, факсов, мобильных телефонов для сотрудников ОМПУ, утвержденные решением местного совета на основании собственных нормативных актов, разработанных в соответствии с ПП РМ «Об утверждении норм количества абонементов служебных телефонов, факсов, мобильных телефонов для сотрудников органов публичного управления» № 1362 от 22 декабря 2005 года. Нормы об утверждении предельного количества служебных автомобилей и годового предельного лимита для автомобилей с целью обеспечения выполнения служебных обязанностей органов МПУ, утвержденные решением местного совета № 13.8 от 21 декабря 2022 год.

Планирование расходов по статье 211180 «Оплата труда» производилась в соответствии с утвержденной структурой штатного расписания, действующих законодательных и нормативных актов и анализа расходов по вышеуказанным учреждениям за предыдущие годы. Общая сумма расходов по **01 группе** примэрии составила – **6 701,9 тыс. леев**, в том числе **7,0 тыс. леев** платные услуги, за счет собственных доходов **5 802,5 тыс. леев**. За счет трансфертов общего назначения ЦБ АТО Гагаузия **892,4 тыс. лей**. Объем Резервного Фонда примэрии с.Конгаз на 2024 год предполагает сумму - **300,0 тыс. леев**. Согласно положению по резервному фонду.

Расходы по 02 группе «ВУС» предусмотрены в сумме **4,0 тыс. леев**.

Расходы на содержание «Пожарной службы» запланированы в сумме **653,2 тыс. лей**, в т.ч. **452,5 тыс. лей**. за счет собственных доходов примэрии с.Конгаз, **200,7 тыс. лей** – за счет трансфертов общего назначения ЦБ АТО Гагаузия. Заработная плата планировалась согласно штатному расписанию на 01.01.2023 год, остальные расходы согласно анализу и факта расходов за предыдущие годы.

Расходы на «Благоустройство села» запланированы за счет собственных доходов примэрии с.Конгаз в сумме **3 458,9 тыс. леев**. (*Прилагается Программа по благоустройству села*).

По уличному освещению села, расходы запланированы **1 457,6 тыс. леев**, в т.ч. за счет собственных доходов- **1 113,2 тыс. лей** и **344,4 тыс. лей**, за счет трансфертов общего назначения ЦБ АТО Гагаузия. Предварительная детализация расходов по данному разделу предложена (Приложение № 19)

Расходы на инфраструктуру дорог в сумме **3 295,9 тыс. леев**, которые полностью используются на содержание и ремонт местных дорог, за счет трансфертов специального назначения. (*Прилагается Программа по инфраструктуре дорог села*)

Расходы по разделу «Культура», «Молодежные мероприятия», «Спортивные мероприятия» запланированы в сумме– **4 333,9 тыс. лей**, в том числе:

• **Библиотеки №1, №2** на сумму – **593,7 тыс. лей**, в т.ч. заработная плата с отчислениями – **509,2 тыс. леев**, прочие расходы в сумме – 34,5 тыс. лей, на приобретение книг – 50,0 тыс. леев.

• **Дом культуры** расходы составили в сумме – **3 095,7 тыс. леев**, в т. числе заработная плата согласно предполагаемому штатному расписанию на 01.01.2023 г. – **2 402,5 тыс. леев**, расходы на содержание здания и оплату коммунальных услуг запланированы согласно анализу и факта расходов за предыдущие годы, а также проведение мероприятий, что составило – 693,2 тыс. леев. В Доме культуры функционируют 2 танцевальных коллектива численность 117 детей, детский вокал – 17 ребят, взрослый вокал- 8 ребят, подростковый ВИА – 27 (4 коллектива), Тараф – 8 ребят, Гюль 6 ребят, театральный кружок – 19 детей, взрослый танцев. коллектив «Never Main». - 5 девочек. Всего в Доме культуры действует 10 кружков и занимаются в них 207 ребенка.

• **Культурные мероприятия для села** согласно предложенной программы в сумме – **289,0 тыс. леев**.

• **Молодежные мероприятия для села** согласно предложенной программы в сумме – **58,0 тыс. леев**.

• **Спортивные мероприятия для села** согласно предложенной программы в сумме – **297,5 тыс. леев**.

Расходы по разделу «Социальные работники» составили в сумме – **626,8 тыс. лей** за счет собственных доходов примэрии с.Конгаз, в т.ч. заработная плата с отчислениями – **605,6 тыс. лей**. Социальными работниками обслуживается более 75 одиноких пенсионеров села.

Расходы по Дневному центру составили **1 522,7 тыс. леев**, в том числе заработная плата с отчислениями – **1 278,0 тыс. леев**, расходы на содержание здания, транспорта, запланированы согласно анализу и факта расходов за предыдущие годы, что составило– **244,7 тыс. леев**. Дневной центр обслуживает 79 детей с ООП и ОВ.

Расходы на оказание материальной помощи населению запланированы в сумме – **300,0 тыс. леев**. Так же запланированы расходы для поддержки сферы, предоставляемые социальную помощь населению «**Конкордия**» в сумме **100,0 тыс. леев**.

При планировании бюджета примэрии села Конгаз на 2024 год были запланированы средства для погашения кредиторского долга по приобретенным услугам и товарам на 31.12.2023г.