**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к проекту решения Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики» «О внесении изменений в решение о бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики»**

**на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»**

(к сессии 20 декабря 2023 года)

Данным проектом решения предлагается внесение изменений в решение «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» от 21 декабря 2022 года № 10.14 (далее – решение о бюджете). Изменения вносятся в соответствии со статьей 83 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 18 Решения о бюджете.

Изменения в бюджет вносятся в связи с корректировкой основных параметров бюджета на 2023 год в части увеличения объемов налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений из бюджета Удмуртской Республики, расходов муниципального Дорожного фонда, расходов на реализацию проектов инициативного бюджетирования и расходов, осуществляемых с участием средств самообложения граждан.

**Анализ изменений основных параметров бюджета**

В соответствии с предоставленным проектом Решения основные показатели бюджета Можгинского района на 2023 год прогнозируются в следующих размерах:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Действующая редакция** (решение от 21.12.2022 № 10.14 с изм от 15.02.2023, 02.08.2023) | **Предлагаемые изменения** | **Годовые бюджетные назначения на 2023 год с учетом изменений** | **Темп роста**, % |
| НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 343 614,0 | 166 | 343 780,0 | 100,04 |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 738 135,7 | 34 705,1 | 772 840,8 | 104,7 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **1 081 749,7** | **34 871,1** | **1 116 620,8** | **103,2** |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **1 161 208,8** | **31 218,5** | **1 192 427,3** | **102,7** |
| Профицит (+)/Дефицит (-) | **- 79 459,1** | **3 652,6** | **-75 806,5** |  |

На плановый период 2024 и 2025 годов параметры бюджета прогнозируются к корректировке :

в 2024 году – увеличение безвозмездных поступлений из бюджета УР в сумме 19 835,1 тыс.рублей (в соответствии с уведомлениями отраслевых министерств);

в 2025 году - уменьшение безвозмездных поступлений из бюджета УР в сумме -15 243,7 тыс.рублей (в соответствии с уведомлениями отраслевых министерств);

**Изменения доходной части бюджета**

Доходная часть бюджета увеличивается на **(+) 34 871,1** тыс.рублей или на 3,2%. Прогнозируемый объем доходов бюджета на 2023 год корректируется следующим образом:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Сумма поправок на 2023 год  тыс.руб. | Пояснение |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **+ 166,0** |  |
| Инициативные платежи | +166,0 | Фактическое поступление в бюджет |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **+34 705,1** |  |
| **Дотации из бюджета Удмуртской Республики** | +7 380,9 | 5 652,5- дотация на стимулирование по результатам мониторинга  518,4 - на уплату налога на имущество  1210- на приобретения лицензии на ПК «Система комплексной интеграции 1.11 продуктов «Кейсистемс» с решениями в 1-С» в целях автоматизации бюджетного учета |
| **Субсидии из бюджета Удмуртской Республики** | **-229,1** |  |
| На реализацию программ энергосбережения | -269,6 |  |
| На обеспечение общественного порядка и противодействие преступности | 40,5 |  |
| **Субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ** | **+23 165,6** | В соответствии с Законом УР о бюджете – на реализацию переданных государственных полномочий: образование +22 001,1  питание детей из многодетных семей +293,5  осуществление полномочий в области архивного дела +258,7  компенсация родительской платы + 606,5  присяжные заседатели +5,8 |
| **Иные межбюджетные трансферты из бюджета Удмуртской Республики** (прочие) | **+4 347,7** | + 952,1 – обеспечение деятельности советников директора  -59,9- классное руководство  +1 - внесение в ЕГРН сведений о правообладателях объектов недвижимости  +1 119,5 – Точка роста  +206- освобождение род.платы мобилизованных граждан  +2 129- грантовая поддержка управленческой команды |
| **Прочие безвозмездные поступления** | **+40** | Поступления от спонсоров (5 тыс.руб. на проведение мероприятий в культуре, 35 тыс.руб. на оказание материальной помощи) |

Данные изменения нашли отражение в приложении 1.3 к проекту решения.

**Изменения расходной части бюджета**

Расходную часть бюджета 2023 года предлагается увеличить на **(+) 31 218,5** тыс.рублей или на 2,7%. Расходы распределены по следующим направлениям:

**1)** на **реализацию проектов инициативного бюджетирования** (Наше село) направлено +166 тыс.руб. за счет инициативных платежей на реализацию трех проектов инициативного бюджетирования;

**2)** по отрасли **Образование** направлено:

+22 001,1 тыс.руб. на реализацию переданных государственных полномочий

-59,9 тыс.руб. уменьшение объема бюджетных ассигнований по выплатам за классное руководство

+ 1 119,5 тыс.руб. реализация проекта Точка роста

+952 тыс.руб. обеспечение деятельности советников директора в образовательных организациях

**3)** по отрасли **Культура** направлено:

+ 5 тыс.руб. за счет безвозмездных поступлений от спонсоров на проведение мероприятий

**4)** по отрасли **Социальная политика** направлено:

+900 тыс.руб. на реализацию переданных государственных полномочий, в т.ч. 293,5 напитание детей из многодетных семей, 606,5 тыс.руб. на компенсацию родительской платы в дошкольных учреждениях

+206 тыс.руб. – освобождение от родительской платы мобилизованных граждан

+ 2 129 тыс.руб. грантовая поддержка управленческой команды

+ 35 тыс.руб. за счет безвозмездных поступлений от спонсоров на оказание материальной помощи

+ 2000 тыс.руб. стимулирование по результатам мониторинга

**5) прочие направления:**

+ 518,4 тыс.руб. на уплату налога на имущество за счет средств бюджета УР

+ 1 210 тыс.руб. на приобретения лицензии на ПК «Система комплексной интеграции 1.11 продуктов «Кейсистемс» с решениями в 1-С» в целях автоматизации бюджетного учета

+ 264,5 тыс.руб. на реализацию переданных государственных полномочий, в т.ч. 258,7 тыс.руб. в области архивного дела, 5,8 присяжные заседатели

+1 тыс.руб. внесение в ЕГРН сведений о правообладателях объектов недвижимости

- 269,6 тыс.руб. уменьшение объема бюджетных ассигнований по программе энергосбережение (по уведомлениям министерства строительства УР)

+40,5 тыс.руб. на обеспечение общественного порядка и противодействие преступности (содержание добровольных народных дружин)

В процессе исполнения бюджета вносились изменения в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных Главным распорядителям средств бюджета на 2023 год, в целях обеспечения исполнения условий Соглашений о предоставлении субсидий из бюджета Удмуртской Республики предоставляемых в целях софинансирования расходных обязательств в 2023 году.

В результате предлагаемых изменений дефицит бюджета в 2023 году составит (-)75 806,5 тыс.рублей. Источниками финансирования дефицита являются остатки на счете бюджета на начало года.

Данные изменения нашли отражение в приложениях 4.3, 5.3, 6.3, 7, 8 к проекту решения.

**Изменения в текстовую часть**

Предлагается внести изменения в текстовую часть решения о бюджете в связи с уточнением объема публичных обязательств, которые приведены в таблице сравнения действующей и предлагаемой редакций:

|  |  |
| --- | --- |
| **Действующая редакция** | **Предлагаемая редакция** |
| **пункт 4 статьи 3**  4. Утвердить общий объём бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств за счет средств бюджета муниципального образования Можгинский район в 2023 году и в 2024 - 2025 годах в сумме 2 526 тыс. рублей ежегодно и их распределение согласно приложению 7 к настоящему решению.  Установить, что общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных настоящей статьёй, может быть изменен, в связи с изменением законодательства без внесения изменений в Решение о бюджете. | **пункт 4 статьи 3**  4. Утвердить общий объём бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств за счет средств бюджета муниципального образования Можгинский район в 2023 году в сумме 2 627 тыс.рублей, в 2024- 2025 годах в сумме 2 526 тыс.руб. ежегодно и их распределение согласно приложению 7 к настоящему решению.  Установить, что общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных настоящей статьёй, может быть изменен, в связи с изменением законодательства без внесения изменений в Решение о бюджете. |

Начальник Управления финансов С.К.Заглядина