**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 02 августа 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 во второй раз 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) | **Предлагаемые изменения** | **Годовые бюджетные назначения на 2023 год с учетом изменений** | **Темп роста**, % |
| НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 331 583,0 | 12 031,0 | 343 614,0 | 103,6 |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 703 626,1 | 34 509,6 | 738 135,7 | 104,9 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **1 035 209,1** | **46 540,6** | **1 081 749,7** | **104,5** |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **1 082 179,6** | **79 029,2** | **1 161 208,8** | **107,3** |
| Профицит (+)/Дефицит (-) | **- 46 970,5** | **-32 488,6** | **-79 459,1** |  |

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

в 2024 году – уменьшение безвозмездных поступлений из бюджета УР в сумме -12 706,5 тыс.рублей (в соответствии с уведомлениями отраслевых министерств);

в 2025 году - уменьшение безвозмездных поступлений из бюджета УР в сумме -33 210,5 тыс.рублей (в соответствии с уведомлениями отраслевых министерств);

**Изменения доходной части бюджета**

Доходная часть бюджета увеличивается на **(+) 46 540,6** тыс.рублей или на 3,6%. Прогнозируемый объем доходов бюджета на 2023 год корректируется следующим образом:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Сумма поправок на 2023 год  тыс.руб. | Пояснение |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **+ 12 031,0** |  |
| Акцизы | +5 358,0 | Уточненный прогноз поступлений от администратора доходов (ФНС) |
| Средства самообложения граждан | +4 182,6 | Фактическое поступление в бюджет |
| Инициативные платежи | +2 490,4 | Фактическое поступление в бюджет |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **+34 509,6** |  |
| **Дотации из бюджета Удмуртской Республики** | +7 791,5 | 6 241,5-на уплату налога на имущество 1 000 – подготовку к новому учебному году 550 – на реализацию проектов «Лучшее муниципальное образование» по итогам 2022 года (3 проекта) |
| **Субсидии из бюджета Удмуртской Республики** | **+14 941,9** |  |
| На реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей | +779,9 | Жилье молодым семьям |
| На поддержку отрасли культуры | +105,3 | Укрепление мат.базы |
| На осуществление капитального ремонта объектов муниципальной собственности | +4 798,8 | Капитальный ремонт газопроводов |
| На реализацию мероприятий в области поддержки и развития коммунального хозяйства | +7 562,0 | Капитальный ремонт тепловых сетей (Черемушки, Ст.Березняк) и водопровода (Б.Уча) |
| На выполнение передаваемых полномочий субъекта РФ | +378,6 | Ремонт дорог на школьных маршрутах |
| На реализацию мероприятий по повышению энергетической эффективности | +624,6 | Мероприятия по энергоэффективности |
| На ремонт автомобильных дорог местного значения | +341,3 | Ремонт дорог |
| На реализацию мероприятий по организации отдыха детей в каникулярное время | +351,4 | Летний отдых и оздоровление детей |
| **Субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ** | **+7 090,6** | В соответствии с Законом УР о бюджете – на реализацию переданных государственных полномочий: образование +7 083,5 освобождение от род.платы +7,1 |
| **Иные межбюджетные трансферты из бюджета Удмуртской Республики** (прочие) | **+4 573,0** | +12 137,1 -на реализацию инициативных проектов  +12 547,8 – софинансирование УР (1к 3 ) на реализацию объектов по самообложению  +630,1 – на Точку роста (з/п)  -21 570,0 – услуги охраны в школах |
| **Прочие безвозмездные поступления** | **+112,6** | Поступления от спонсоров: 108 – (от Карашурского ПХГ) на благоустройство территории памятника в сквере с.Можга 4,6- (физ.лица) современная городская среда |

Данные изменения нашли отражение в приложении 1.2 к проекту решения.

**Изменения расходной части бюджета**

Расходную часть бюджета 2023 года предлагается увеличить на **(+) 79 029,2** тыс.рублей или на 7,3%, кроме того были перераспределены зарезервированные в бюджете средства в объеме 25 003,4 тыс.руб. и направлены на первоочередные расходы по заявкам ГРБС. Расходы распределены по следующим направлениям:

**1)** на **«Дорожный фонд»** дополнительно направлено 55 096,9 тыс.руб., из них:

- 5358 тыс.руб. на ремонт и содержание дорожной сети за счет увеличения прогнозируемого поступления по акцизам;

- 719,9 тыс.руб. на ремонт и содержание дорожной сети за счет средств бюджета УР;

- 16 530,4 тыс.руб. на реализацию проектов по Самообложению (4132,6 тыс.руб. за счет самообложения граждан, 12 397,8 тыс.руб. за счет целевых средств из бюджета УР);

- 32 488,6 тыс.руб. на реконструкцию автомобильной дороги Ломеслуд- Красный Яр за счет целевых остатков, подтвержденных Миндортрансом УР и направленные на расходы в 2023 году;

**2)** по отрасли **«Благоустройство**» направлено:

- 200 тыс.руб. на реализацию проектов по Самообложению (50 тыс.руб. за счет самообложения граждан, 150 тыс.руб. за счет целевых средств из бюджета УР);

- 6 395,3 тыс.руб. на реализацию проектов инициативного бюджетирования «Наша инициатива» (4 395 тыс.руб. за счет целевых средств из бюджета УР, 659,3 тыс.руб. за счет резерва местного бюджета, 1341 тыс.руб. за счет инициативных платежей);

- 180 тыс.руб. на реализацию проекта, признанного победителем ежегодного конкурса «Лучшие муниципальные проекты в Удмуртской Республике» по итогам 2022 года "Помнить. Ценить. Сохранять" (благоустройство центрального сквера с.Можга) за счет целевых средств из бюджета УР;

- 108 тыс.руб. на ремонт памятника в с.Можга за счет спонсорских средств;

- 4,6 тыс.руб. на реализацию ФП "Формирование комфортной городской среды" за счет пожертвований граждан;

**3)** на **реализацию проектов инициативного бюджетирования** (Наша инициатива, Атмосфера, Без границ, Наше село) направлено (кроме благоустройства) 11 564 тыс.руб. (7 742,1 тыс.руб. за счет целевых средств из бюджета УР, 2 672,5 тыс.руб. за счет местного бюджета, 1 149,4 тыс.руб. за счет инициативных платежей);

**4)** по отрасли **Жилищно- коммунального хозяйства** направлено:

- 14 205,1 тыс.руб. на ремонт объектов жилищно- коммунального хозяйства (7562 тыс.руб. за счет целевых средств из бюджета УР, 6 643,1 тыс.руб. за счет резерва местного бюджета);

- 1 800 тыс.руб. на выполнение проектно-изыскательских работ по объекту "Реконструкция водопроводной сети в д.Малая Сюга Можгинского района Удмуртской Республики" в целях включения объекта в Адресную инвестиционную программу УР в 2024 году за счет резерва местного бюджета;

- 4 847,3 тыс.руб. на погашение кредиторской задолженности по капитальному ремонту газопроводов (4 798,8 тыс.руб. за счет целевых средств из бюджета УР, 48,5 тыс.руб. за счет перераспределения);

**5)** по отрасли **Образование** направлено:

- 7 083,5 тыс.руб. на выполнение переданных государственных полномочий в сфере образования;

- 807 тыс.руб. на компенсацию педагогическим работникам образовательных организаций за работу по подготовке и проведению государственной итоговой аттестации по образовательным программам основного общего и среднего общего образования в пунктах проведения экзамена на территории Удмуртской Республики за счет целевых средств из бюджета УР;

- 630,1 тыс.руб. расходы на функционирование центров образования цифрового и гуманитарного профилей "Точка роста" и центров образования естественно-научной и технологической направленностей "Точка роста" в рамках реализации регионального проекта "Современная школа" национального проекта "Образование" за счет целевых средств из бюджета УР;

- 13 470 тыс.руб. расходы на мероприятия по обеспечению безопасности образовательных организаций в Удмуртской Республике на оснащение объектов (территорий) муниципальных образовательных организаций инженерно-техническими средствами и системами охраны за счет целевых средств из бюджета УР (установка системы оповещения);

- 35 040 тыс.руб. сняли целевые средства (услуги ЧОП);

- 9 831,9 тыс.руб. направлено дополнительно на подготовку к новому учебному году и отопительному сезону, на комплексную безопасность, укрепление материально- технической базы (1 000 тыс.руб. за счет дотации из бюджета УР, 8 831,9 тыс.руб. из резерва местного бюджета);

**6)** на **летний отдых** и оздоровление детей направлено дополнительно 351,4 тыс.руб. за счет целевых средств из бюджета УР;

**7)** по отрасли **Культура** направлено:

- 105,3 тыс.руб. на реализацию ФП «Творческие люди» за счет целевых средств из бюджета УР;

- 4 402,6 тыс.руб. на ремонт объектов культуры, комплексную безопасность, укрепление материально- технической базы за счет резерва местного бюджета;

- 200 тыс.руб. на реализацию проекта, признанного победителем ежегодного конкурса «Лучшие муниципальные проекты в Удмуртской Республике» по итогам 2022 года Туристический навигатор "Большеучинский делижанс" (создание единой культурно- исторической концепции села Б.Уча) за счет целевых средств из бюджета УР;

- 170 тыс.руб. на реализацию проекта, признанного победителем ежегодного конкурса «Лучшие муниципальные проекты в Удмуртской Республике» по итогам 2022 года Культурный код "Куатьси" (создание арт- пространства) за счет целевых средств из бюджета УР;

**8) прочие направления:**

- 779,9 тыс.руб. на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей за счет средств бюджета УР;

- 624,6 тыс.руб. на реализацию мероприятий по повышению энергетической эффективности за счет средств бюджета УР;

- 7,1 тыс.руб. на осуществление отдельных государственных полномочий Удмуртской Республики по предоставлению мер социальной поддержки по освобождению родителей (законных представителей), если один или оба из которых являются инвалидами первой или второй групп за счет средств бюджета УР;

- 6 241,5 тыс.руб. на уплату налога на имущество за счет средств бюджета УР.

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 (-)79 459,1 тыс.рублей. Источниками финансирования дефицита являются остатки на счете бюджета на начало года (целевые УР 32 488,6 тыс.руб. и собственные 46 970,5 тыс.руб.)

Данные изменения нашли отражение в приложениях 2, 4.2, 5.2, 6.2, 8 к проекту решения.

**Изменения в текстовую часть**

Предлагается внести изменения в текстовую часть решения о бюджете в связи с изменениями в бюджетном законодательстве, которые приведены в таблице сравнения действующей и предлагаемой редакций:

|  |  |
| --- | --- |
| **Действующая редакция** | **Предлагаемая редакция** |
| **пункт 2 статьи 2**  2. В соответствии с пунктом 2 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации утвердить нормативы распределения по отдельным видам доходов, зачисляемых в бюджет муниципального образования Можгинский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов согласно приложению 3 к настоящему решению. | **пункт 2 статьи 2**  Утратил силу |
| **подпункт 1 пункта 4.1 статьи 12**  1) средства, получаемые на основании муниципальных контрактов, договоров (соглашений), контрактов (договоров), источником финансового обеспечения исполнения которых являются предоставляемые из бюджета муниципального образования Можгинский район средства, к которым не могут быть отнесены авансы и расчеты:  по муниципальным контрактам, заключаемым на сумму менее 50 миллионов рублей;  по контрактам (договорам), заключаемым на сумму менее 50 миллионов рублей бюджетными или автономными учреждениями, лицевые счета которым открыты в Управления финансов Можгинского района, за счет средств, указанным учреждениям в соответствии с законодательством; | **подпункт 1 пункта 4.1 статьи 12**  1) средства, получаемые на основании муниципальных контрактов, договоров (соглашений), контрактов (договоров), источником финансового обеспечения исполнения которых являются предоставляемые из бюджета муниципального образования Можгинский район средства  по муниципальным контрактам о поставке товаров (выполнению работ, оказанию услуг), заключаемым на сумму 50 миллионов рублей и более;  по контрактам (договорам) о поставке товаров (выполнению работ, оказанию услуг), заключаемым на сумму 50 миллионов рублей и более муниципальными бюджетными учреждениями и муниципальными унитарными предприятиями, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, предоставленные в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 и статьей 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в целях приобретения товаров, работ, услуг; |
| **подпункт 5 пункта 5 статьи 12**  5) муниципальные контракты (контракты, договоры, соглашения), финансируемые за счет средств экологического фонда муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики». | **подпункт 5 пункта 5 статьи 12**  Утратил силу |
| **подпункт 4 пункта 5 статьи 14** | **подпункт 4 пункта 5 статьи 14**  4) в размере от 30 до 50 процентов цены муниципального контракта, средства которого подлежат казначейскому сопровождению, но не более лимитов бюджетных обязательств, доведенных на указанные цели на соответствующий финансовый год, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации и законодательством Удмуртской Республики.  В случае если исполнение вышеуказанного муниципального контракта осуществляется в 2023 году и последующих годах и соответствующих лимитов бюджетных обязательств, доведенных по получателей средств бюджета муниципального образования, недостаточно для выплаты авансового платежа в текущем финансовом году, в муниципальном контракте предусматривается условие о выплате части такого авансового платежа в оставшемся размере не позднее 1 февраля очередного финансового года без подтверждения поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг в объеме ранее выплаченного авансового платежа.  Допускается по соглашению сторон внесение изменений в заключенные до дня вступления в силу настоящего решения муниципальные контракты на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг в части установления условия о выплате авансовых платежей или увеличения размеров авансовых платежей до размеров, не превышающих вышеуказанные размеры. |

В связи с вносимыми изменениями в п.2 статьи 2 - приложение 3 к решению о бюджете считать утратившим силу.

Начальник Управления финансов С.К.Заглядина