**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к проекту Решения Думы Мамско-Чуйского района «О внесении изменений в решение Думы Мамско-Чуйского района от 22.12.2022 года №119 «О бюджете муниципального образования Мамско-Чуйского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы»»**

 1.Субъект правотворческой инициативы:

Проект Решения Думы Мамско-Чуйского района «О внесении изменений в решение Думы Мамско-Чуйского района от 22.12.2022 года №119 «О бюджете муниципального образования Мамско-Чуйского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы**»»** (далее - проект решения) разработан финансовым управлением администрации Мамско-Чуйского района и вносится в Думу Мамско-Чуйского района мэром района.

2.Правовое основание принятия проекта Решения:

Статья 11 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статья 48 Устава Муниципального образования Мамско-Чуйского района, статьи 11, 17 и 18 Решения Думы Мамско-Чуйского района от 20.12.2019 г. № 35 «О положении о бюджетном процессе в МО Мамско-Чуйского района».

3.Состояние правового регулирования в данной сфере: обоснование целесообразности принятия:

Проект Решения Думы Мамско-Чуйского района «О внесении изменений в решение Думы Мамско-Чуйского района от 22.12.2022 года №119 «О бюджете муниципального образования Мамско-Чуйского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы**»»** подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и Решения Думы Мамско-Чуйского района от 20.12.2019 г. № 35 «О положении о бюджетном процессе в МО Мамско-Чуйского района».

4. Предмет правового регулирования и основные правовые предписания:

Предметом правового регулирования проекта Решения является уточнение параметров районного бюджета на 2023 год.

5. Перечень правовых актов района, принятия, отмены, изменения либо
признания утратившими силу которых, потребует принятие данного правового
акта.

Принятие данного правового акта не повлечет необходимость принятия, отмены, изменения либо признания утратившими силу других правовых актов.

6. Иные сведения:

Проект Решения подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также с учетом положений Решения Думы Мамско-Чуйского района от 20.12.2019 г. № 35 «О положении «О бюджетном процессе в МО Мамско-Чуйского района», муниципальных программ Мамско-Чуйского района, основных направлений бюджетной и налоговой политики Мамско-Чуйского района на 2023-2025 годы. Параметры районного бюджета на плановый период 2024-2025 годы остаются без изменений.

Основные параметры районного бюджета на 2023 год сформированы в следующих объемах:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Основные параметры бюджета | Бюджет № 132 от 19.06.2023г | Проект изменений в бюджет 2023 г.  | Разница  |
| Доходы, в том числе: | 577492,9 | 665723,0 | +88230,1 |
| налоговые и неналоговые доходы | 68944,4 | 72138,0 | +3193,6 |
| безвозмездные перечисления | 520466,5 | 605503,1 | +85036,6 |
| прочие безвозмездные поступления | 0 | 0 | 0 |
| суммы к возврату | -11918,0 | -11918,1 | -0,1 |
| Расходы, в том числе: | 593396,7 | 681746,4 | +88349,7 |
| Изменение остатков на счетах | 13318,4 | 13318,4 | 0 |
| Дефицит(+), профицит (-) | 2585,4 | 2705,0 | +119,6 |
| Процент дефицита к доходам без учета безвозмездных поступлений | 3,75 | 3,75 | 0 |
| Верхний предел муниципального долга | 2585,4 | 2705,0 | +119,6 |
| Резервный фонд Мамско-Чуйского района | 50 | 50 | 0 |

**ДОХОДЫ РАЙОННОГО БЮДЖЕТА**

При подготовке проекта Решения доходная часть бюджета изменилась на основании:

**по налоговым доходам:**

 - увеличение налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов в сумме 55 тыс. рублей (фактические поступления выше первоначального плана);

 - уменьшение единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в сумме 106 тыс. рублей (в связи со снятием начисления в январе 2023 года (перерасчет деклараций сданных в 2022 году);

 - увеличение налога, взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (в том числе минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации) в сумме 900 тыс. рублей (фактические поступления выше первоначального плана);

 - увеличение налога, взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы в сумме 2685 тыс. рублей (фактические поступления выше первоначального плана);

 **по неналоговым доходам:**

 **-** увеличение прочих доходов от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов в учреждениях культуры в сумме 114,0 тыс. рублей (МКУК «ЦБС Мамско-Чуйского района - ЦРБ» на основании письма от 28.08.23 №59 в связи с изготовлением бюллетеней и на проведение мероприятия);

 **-** увеличение прочих доходов от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов в учреждениях управления образования в сумме 120,2 тыс. рублей (на основании письма от 21.07.23 №1115 в связи с увеличением родительской платы);

 **-** уменьшение доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в сумме 620,6 тыс. рублей на основании письма от 07.08.23 №197, в связи с расторжением договора аренды муниципального недвижимого имущества с ООО «ТеплоРесурс» с 22.08.2023 года, а так же расторжением договора аренды нежилого помещения с ООО «Агентство по доставке пенсии» с 01.05.2023 года;

 **-** увеличение платы за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты в сумме 1,0 тыс. рублей (по фактическим поступлениям);

 **-** увеличение штрафов, санкций, возмещение ущерба в сумме 45 тыс. рублей (по фактическим поступлениям).

**увеличения межбюджетных трансфертов:**

- субвенции на осуществление областных государственных полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области в сумме 996,8 тыс. рублей (Закон Иркутской области от 05.07.2023г. №81-ОЗ "О внесении изменений в Закон Иркутской области на 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годов" далее «Закон»);

- субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере труда в сумме 403,7 тыс. рублей («Закон»);

- субвенции на осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности районных (городских), районных в городах комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в сумме 346,8 тыс. рублей («Закон»);

- субвенции на осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий в сумме 351,6 тыс. рублей («Закон»);

- субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с собаками и кошками без владельцев в границах населенных пунктов Иркутской области в сумме 127,2 тыс. рублей («Закон»);

- субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных и общеобразовательных организациях в сумме 2234,6 тыс. рублей («Закон»);

- субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 10759,3 тыс. рублей («Закон»);

- субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, входящих в состав муниципального района Иркутской области, бюджетам поселений в сумме 13669,0 тыс. рублей («Закон»);

- субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по составлению (изменению, дополнению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в сумме 5,1 тыс. рублей (уведомление министерства финансов ИО от 19 июля 2023 года №11881 о предоставлении субсидии)

- субсидии на осуществление мероприятий по капитальному ремонту образовательных организаций в сумме 5087,7 тыс. рублей («Закон»);

- дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 51194,7 тыс. рублей (постановление Правительства Иркутской области от 28.09.2023 №845-пп «О внесении изменений в постановление Правительства Иркутской области от 27 декабря 2022 года № 1069-пп»)

**уменьшения** **межбюджетных трансфертов:**

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в сумме 139,9 тыс. рублей, в связи с расторжением с 01.06.2023г. соглашений о передаче полномочий.

**РАСХОДЫ РАЙОННОГО БЮДЖЕТА**

При формировании изменений в расходной части районного бюджета учитывались все вышеуказанные изменения в доходной части районного бюджета. Основанием для внесения изменений в бюджет района явилось:

- уточнение утвержденных бюджетных обязательств, распределение дополнительных поступлений в бюджет на 2023 год;

 В результате расходная часть бюджета сложилась следующим образом:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Функциональная статья** | Бюджет №132 от 19.06.2023г | Проект изменений в бюджет 2023 года  | **Разница** |
| **I. Общегосударственные вопросы** | **148555,1** | **153542,4** | **+4987,3** |
| Функционирование высшего должностного лица органа МСУ | 3113,4 | 3156,7 | 43,3 |
| Функционирование представительного органа муниципального образования | 33,9 | 96,9 | 63 |
| Функционирование Правительства РФ, высших органов исполнитель­ной вла­сти субъектов РФ, местных администраций  | 37150 | 35760,2 | -1389,8 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных ор­ганов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 25300,8 | 25620,8 | 320 |
| Судебная система | 0,7 | 5,8 | 5,1 |
| Проведение выборов и референдумов | 1389,3 | 1389,3 | 0 |
| Резервные фонды | 50 | 50 | 0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 81517 | 87462,7 | 5945,7 |
| **II. Национальная безопасность и правоохранительная деятель­ность** | **10615,9** | **10809,4** | **+193,5** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 10584,4 | 10634,4 | 50 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 31,5 | 175 | 143,5 |
| **III. Национальная экономика** | **466,5** | **5330** | **+4863,5** |
| Общеэкономические вопросы | 0 | 0 | 0 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 124 | 4978,4 | 4854,4 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 342,5 | 351,6 | 9,1 |
| **IV. Жилищно-коммунальное хозяйство** | **161,4** | **489,8** | **+328,4** |
| Коммунальное хозяйство | 0 | 0 | 0 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 161,4 | 489,8 | 328,4 |
| **V. Охрана окружающей среды** | **740,7** | **867,9** | **+127,2** |
| Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 740,7 | 867,9 | 127,2 |
| **VI. Образование** | **330365** | **383976** | **+53611** |
| Дошкольное образование | 98345,6 | 111877,1 | 13531,5 |
| Общее образование | 161354,5 | 188760,1 | 27405,6 |
| Дополнительное образование детей | 44261,4 | 53687,4 | 9426 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 718,4 | 873,5 | 155,1 |
| Другие вопросы в области образования | 25685,1 | 28777,9 | 3092,8 |
| **VII. Культура, кинематография**  | **45635,3** | **53601,2** | **+7965,9** |
| Культура | 40372,1 | 48001 | 7628,9 |
| Другие вопросы в области культуры | 5263,2 | 5600,2 | 337 |
| **VIII. Здравоохранение** | **30** | **30** | **0** |
| Другие вопросы в области здравоохранения | 30 | 30 | 0 |
| **IX. Социальная политика** | **4486,4** | **7061,1** | **+2574,7** |
| Пенсионное обеспечение | 2242,2 | 4529,4 | 2287,2 |
| Охрана семьи и детства | 984,9 | 984,9 | 0 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 1259,3 | 1546,8 | 287,5 |
| **X. Физическая культура и спорт** | **950,4** | **979,6** | **+29,2** |
| Физическая культура | 950,4 | 979,6 | 29,2 |
| **XI. Обслуживание государственного и муниципального долга** | **10** | **10** | **0** |
| Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 10 | 10 | 0 |
| **XII. Межбюджетные трансферты** | **51380** | **65049** | **+13669** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 51380 | 65049 | 13669 |
| **Всего расходов** | **593396,7** | **681746,4** | **88349,7** |

Раздел «Общегосударственные вопросы»

Объем расходов по данному разделу в проекте Решения планируется в сумме 153542,4 тыс. рублей против 148555,1 тыс. рублей в прежнем бюджете, увеличение по разделу произошло в сумме 4987,3 тыс. рублей за счет увеличения расходов по заработной плате, налогам, коммунальным услугам, оплате проезда в отпуск.

Раздел «**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

Объем расходов по данному разделу в проекте Решения планируется в сумме 10809,4 тыс. рублей против 10615,9 тыс. рублей в прежнем бюджете, увеличение по разделу произошло в сумме 193,5 тыс. рублей за счет увеличения ассигнований по мероприятию «Обеспечение мобилизационной готовности органов управления и организаций к переводу на работу в условиях военного времени», расходов по налогам.

Раздел «Национальная экономика»

Объем расходов по данному разделу в проекте Решения планируется в сумме 5330,0 тыс. рублей против 466,5 тыс. рублей в прежнем бюджете, увеличение по разделу произошло в сумме 4863,5 тыс. рублей за счет восстановления средств дорожного фонда.

Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Объем расходов по данному разделу в проекте Решения планируется в сумме 489,8 тыс. рублей против 161,4 тыс. рублей в прежнем бюджете, увеличение по разделу произошло в сумме 328,4 тыс. рублей за счет увеличения ассигнований на расходы по содержанию казны.

Раздел **«Охрана окружающей среды»**

Объем расходов по данному разделу в проекте Решения планируется в сумме 867,9 тыс. рублей против 740,7 тыс. рублей в прежнем бюджете, увеличение по разделу произошло в сумме 127,2 тыс. рублей за счет увеличения сумм на осуществление отдельных областных государственных полномочий по обращению с собаками и кошками.

Раздел **«Образование»**

Объем расходов по данному разделу в проекте Решения планируется в сумме 383976,0 тыс. рублей против 330365,0 тыс. рублей в прежнем бюджете, увеличение по разделу произошло в сумме 53611,0 тыс. рублей за счет увеличения бюджетных ассигнований по субвенциям, увеличения ассигнований по заработной плате, налогам, коммунальным услугам, продуктам питания в учреждениях, расходов по пожарной безопасности, по оплате проезда в отпуск.

Раздел **«Культура, кинематография»**

Объем расходов по данному разделу в проекте Решения планируется в сумме 53601,2 тыс. рублей против 45635,3 тыс. рублей в прежнем бюджете, увеличение по разделу произошло в сумме 7965,9 тыс. рублей за счет увеличения бюджетных ассигнований по заработной плате, налогам, коммунальным услугам, по оплате проезда в отпуск.

Раздел **«Социальная политика»**

Объем расходов по данному разделу в проекте Решения планируется в сумме 7061,1 тыс. рублей против 4486,4 тыс. рублей в прежнем бюджете, увеличение по разделу произошло в сумме 2574,7 тыс. рублей за счет увеличения ассигнований по расходам на пенсионное обеспечение, другим вопросам в области социальной политики, в части осуществления отдельных областных государственных полномочий.

Раздел **«Физическая культура и спорт»**

Объем расходов по данному разделу в проекте Решения планируется в сумме 979,6 тыс. рублей против 950,4 тыс. рублей в прежнем бюджете, увеличение по разделу произошло в сумме 29,2 тыс. рублей за счет увеличения ассигнований по софинансированию целевых средств на приобретение спортивного оборудования и инвентаря для оснащения муниципальных организаций, осуществляющих деятельность в сфере физической культуры и спорта, на спортивные мероприятия.

Раздел **«Межбюджетные трансферты»**

Объем расходов по данному разделу в проекте Решения планируется в сумме 65049,0 тыс. рублей против 51380,0 тыс. рублей в прежнем бюджете, увеличение по разделу произошло в сумме 13669,0 тыс. рублей за счет увеличения дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений.

Разделы **«Здравоохранение»,** «**Обслуживание государственного и муниципального долга**»остаются без изменений.

**ДЕФИЦИТ РАЙОННОГО БЮДЖЕТА.**

Исходя из запланированных доходов и расходов районного бюджета, дефицит районного бюджета составит в 2023 году – 2705,0 тыс. рублей. Отношение объема дефицита к доходам без учета объема безвозмездных поступлений составит 3,75%.

Начальник финансового управления М.В.Захарова