**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к проекту решения Совета депутатов Пудожского муниципального района «О внесении изменений в Решение XXХXV заседания Совета Пудожского муниципального района IV созыва от 16 декабря 2022 года № 331 «О бюджете Пудожского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».**

Проект «О внесении изменений в Решение XXХXV заседания Совета Пудожского муниципального района IV созыва от 16 декабря 2022 года № 331 «О бюджете Пудожского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» сформирован с учетом бюджетного эффекта в сумме 11990 тыс. рублей, предусмотренного Программой оздоровления муниципальных финансов Пудожского муниципального района на период до 2024 года.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и «Положением о бюджетном процессе» в муниципальном образовании Пудожский муниципальный район, предлагаем внести изменения в Решение XXХXV заседания Совета Пудожского муниципального района IV созыва от 16 декабря 2022 года № 331 «О бюджете Пудожского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Корректировка бюджета Пудожского муниципального района производится в связи с необходимостью уточнения доходной части бюджета, бюджетных ассигнований, уточнением показателей привлечения и погашения кредитов, предельного и верхнего объема муниципального долга.

1. **Предлагаются к изменению основные характеристики бюджета Пудожского муниципального района на 2023 год.**

Характеристики бюджета Пудожского муниципального района на 2023 год составят:

1. общий объем доходов бюджета Пудожского муниципального района в сумме 999861,35 тыс. рублей, в том числе объем получаемых безвозмездных поступлений в сумме 858980,83 тыс. рублей, из них объем получаемых межбюджетных трансфертов в сумме 680112,71 тыс.рублей;
2. общий объем расходов бюджета Пудожского муниципального района в сумме 1012254,00 тыс.рублей;
3. дефицит бюджета Пудожского муниципального района в сумме 12392,65тыс.рублей (8,8%) (ст.92 БК РФ).

**Доходная часть увеличена на 16744,81 тыс.рублей и составляет 999861,35 тыс. руб.**

Анализируя собственные доходы местного бюджета, по состоянию на 01 июня, фиксируем снижение поступлений на 2944 тыс.рублей или 2,09%, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

**Предлагаются следующие изменения в доходную часть бюджета:**

**1. Собственные доходы увеличить на 8935,0 тыс. рублей, в том числе:**

- доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу – 935,0 тыс. рублей, в том числе 331,0 тыс. рублей от продажи автогидроподъемника, 604,0 тыс. рублей от продажи встроенных нежилых помещений;

- Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) - 8000,0 тыс. рублей (доходы от платы за наем жилых помещений).

**2. Межбюджетные трансферты увеличены на 8447,41 тыс. руб.:**

1.Министерство культуры РК:

1.1. Иной межбюджетный трансферт на мероприятия по ремонту муниципальных учреждений в сфере культуры (в части разработки проектной документации)

-уведомление 12.04.2023г № 128– 760,0 тыс.руб.

1.2. Иной межбюджетный трансферт на мероприятия по ремонту муниципальных учреждений в сфере культуры (в части разработки проектной документации)

-уведомление 12.04.2023г № 119– 1299,7 тыс.руб.

2.Министерство национальной и региональной политики РК.

2.1. Субсидия местным бюджетам на поддержку местных инициатив граждан, проживающих в муниципальных образованиях.

-уведомление 27.04.2023г № 15–5779,9 тыс.руб.

3.Министерство социальной защиты РК.

3.1.Субвенция бюджетам муниципальных районов и городских округов на осуществление гос.полномочий РК, предусмотренных Законом РК от 28.11.2005г № 921-ЗРК «О государственном обеспечении и соц.поддержке детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц, потерявших в период обучения обоих родителей или единственного родителя», по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей. Лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей-607,8 тыс.руб .

- уведомление 01.06.2023г № 208-6,0 тыс.руб.

- уведомление 01.06.2023г № 228-6,0 тыс.руб.

- уведомление 01.06.2023г № 197-297,9 тыс.руб.

- уведомление 01.06.2023г № 219-297,9 тыс.руб.

4. Министерство образования и спорта РК:

4.1.Субсидия на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования (федеральный бюджет).

**Общая сумма по уведомлениям 263842,13 тыс. рублей, по соглашению 263842,11 тыс. рублей (модернизация + две копейки для уточнения).**

**3. Межбюджетные трансферты уменьшены на 608,0 тыс.руб. :**

1. 1. Министерство образования и спорта РК:

1.1.Субсидия местным бюджетам на реализацию мероприятий государственной программы РК «Совершенствование социальной защиты граждан»

-уведомление № 801-2023-315/15-608,0 тыс.руб.

**Возврат остатков прошлых лет – 29,6 тыс.руб.**

**Объем расходов бюджета Пудожского муниципального района на 2023 год увеличен на 34744,81 тыс. рублей и составляет 1012254,00 тыс.рублей.**

Анализируя расходы за счет средств местного бюджета, по состоянию на 01 июня, фиксируем увеличение бюджетных расходов на 8591 тыс.рублей или 7%, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Получателями средств бюджета Пудожского муниципального района на 01.06.2023 года являются 22 действующих учреждения, из них 14 казенных и 8 бюджетных, также одно бюджетное учреждение, находящееся в стадии ликвидации. Также получателями средств бюджета Пудожского муниципального района являются сельские поселения, входящие в состав Пудожского муниципального района, путем предоставления дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетов поселений Пудожского муниципального района и иных мбт.

Штатная численность на 01.01.2023г. составила 838,96 ед., по сравнению с 01.01.2022 г. (907,08) штатная численность уменьшилась на 68,12 ед.

По сравнению с прошлым годом минимальный размер оплаты труда вырос на 6,3 %, в связи с чем в 2023 году сохраняются обязательства по увеличению фонда оплаты труда, которое, в свою очередь, связано с повышением МРОТ, повышением прогнозного значения средней заработной платы и, соответственно, целевого уровня заработной платы работников. Также с 01 декабря 2022 года произошло увеличение тарифов на услуги теплоснабжения, увеличение стоимости товаров, работ и услуг, потребляемых учреждениями.

В связи с ростом расходов в текущих условиях предлагаем заложить дефицитный бюджет, с его покрытием за счет кредитов.

**Предлагаются следующие изменения в расходную часть бюджета:**

**Структура бюджета Пудожского муниципального района на 2023 год**

(тыс. рублей)

| Код раздела | Наименование | Решение  на 2023 год | Планируемые изменения на 2023 год | Решение  на 2023 год,  с учетом планируемых изменений |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 62619,0 | - | 62619,0 |
| 0200 | Национальная оборона | 1639,10 | - | 1639,1 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0,0 | - | 0,00 |
| 0400 | Национальная экономика | 1936,70 | - | 1936,7 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 56097,41 | +3000 | 59097,41 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 0,00 | - | 0,00 |
| 0700 | Образование | 761865,93 | +21797,41 | 783663,34 |
| 0800 | Культура, кинематография | 27662,95 | +2059,7 | 29722,65 |
| 1000 | Социальная политика | 42710,10 | +607,8 | 43317,9 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 280,00 | - | 280,0 |
| 1200 | СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ | 1644,40 | - | 1644,4 |
| 1300 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 62,00 | +1500 | 1562,0 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 20991,60 | +5779,9 | 26771,5 |
|  | **ИТОГО РАСХОДОВ** | **977509,19** | **34744,81** | **1012254,00** |

По разделу **0500** «Жилищно-коммунальное хозяйство» увеличение ассигнований на 3000 тыс. рублей:

Увеличение за счет налоговых и неналоговых доходов в размере 3000 тыс. рублей (на выполнение муниципального задания МБУ ЖКХ Пудожское)

Увеличение по разделу **0700** «Образование» - увеличение ассигнований на 21797,41 тыс. рублей:

Уменьшение ассигнований по уведомлению Министерства образования и спорта РК: Субсидия местным бюджетам на реализацию мероприятий государственной программы РК «Совершенствование социальной защиты граждан» -уведомление № 801-2023-315/15-608,0 тыс.руб.

Увеличение за счет налоговых и неналоговых доходов в размере 4435 тыс. рублей (на оплату труда и коммунальных услуг).

Увеличение ассигнований на 18000 тыс. рублей за счет источников финансирования дефицита бюджета.

Возврат остатков целевых средств прошлых лет – 29,6 тыс.руб.

Увеличение по разделу **0800** «Культура, кинематография» в сумме 2059,7 тыс. рублей по уведомлениям:

1.Министерство культуры РК:

1.1. Иной межбюджетный трансферт на мероприятия по ремонту муниципальных учреждений в сфере культуры (в части разработки проектной документации)

-уведомление 12.04.2023г № 128– 760,0 тыс.руб.

1.2. Иной межбюджетный трансферт на мероприятия по ремонту муниципальных учреждений в сфере культуры (в части разработки проектной документации)

-уведомление 12.04.2023г № 119– 1299,7 тыс.руб.

Увеличение по разделу **1000** «Социальная политика» - увеличение ассигнований на 607,8 тыс. рублей по уведомлениям:

Министерство социальной защиты РК.

1.1.Субвенция бюджетам муниципальных районов и городских округов на осуществление гос.полномочий РК, предусмотренных Законом РК от 28.11.2005г № 921-ЗРК «О государственном обеспечении и соц.поддержке детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц, потерявших в период обучения обоих родителей или единственного родителя», по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей. Лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей-607,8 тыс.руб .

- уведомление 01.06.2023г № 208-6,0 тыс.руб.,- уведомление 01.06.2023г № 228-6,0 тыс.руб.,- уведомление 01.06.2023г № 197-297,9 тыс.руб.,- уведомление 01.06.2023г № 219-297,9 тыс.руб.

Увеличение по разделу **1300** «Обслуживание государственного (муниципального) долга» - увеличение ассигнований на 1500 тыс. рублей за счет налоговых и неналоговых доходов в размере 1500 тыс. рублей (на оплату коммерческого кредита).

Увеличение по разделу **1400** «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - увеличение ассигнований на 5779,9 тыс. рублей по уведомлениям:

Министерство национальной и региональной политики РК.

1.1. Субсидия местным бюджетам на поддержку местных инициатив граждан, проживающих в муниципальных образованиях.

-уведомление 27.04.2023г № 15–5779,9 тыс.руб.

**Программная структура расходов бюджета Пудожского муниципального района на 2023 год**

Распределение бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности на 2023 год представлены в таблице:

(тыс. рублей)

| Наименование | Решение  на 2023 год | Планируемые изменения  на 2023 год | Решение  на 2023 год,  с учетом планируемых изменений |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 4 | 3 | 4 |
| **Расходы на реализацию муниципальных программ, всего** | **977509,19** | **34744,81** | **1012254,00** |
| «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства на территории Пудожского муниципального района» | 250,00 |  | 250,0 |
| «Транспорт и городская среда на территории Пудожского муниципального района» | 1626,70 |  | 1626,7 |
| «Развитие образования в Пудожском муниципальном районе» | 791203,43 | +21797,41 | 813000,84 |
| «Комплексная социально-профилактическая программа Пудожского муниципального района» | 350,00 |  | 350,0 |
| «Развитие культуры» | 27662,95 |  | 27662,95 |
| «Доплата к страховой пенсии по старости (инвалидности) муниципальным служащим, вышедшим на страховую пенсию по старости (инвалидности) в установленном уставом муниципального образования порядке» | 6332,20 |  | 6332,20 |
| «Совершенствование качества муниципального управления в муниципальном образовании «Пудожский муниципальный район» | 66639,82 |  | 66639,82 |
| «Обеспечение доступным и комфортным жильем, жилищно - коммунальными услугами на территории Пудожского муниципального района» | 60695,11 | +3607,81 | 64302,92 |
| «Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании «Пудожский муниципальный район» | 18446,00 | +1500 | 19946,0 |
| **Непрограммные направления деятельности** | 4302,98 | +7839,6 | 12142,58 |

Проект решения сохраняет свою социальную направленность, более 90% от общего объема расходов бюджета Пудожского муниципального района составляет финансовое обеспечение муниципальных программ Пудожского муниципального района в сферах образования, культуры, ЖКХ.

1. **Предлагаются к изменению основные характеристики планового периода, за счет перераспределения бюджетных ассигнований. Объем расходов планового периода не меняется.**

**РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ПУДОЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2024 и 2025 ГОДОВ**

Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам на 2024-2025 годы представлены в таблице:

(тыс. рублей)

| Код раз-дела | Наименование | 2023 год проект | 2024 год  проект |
| --- | --- | --- | --- |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 61 430,61 | 61 236,31 |
| 0200 | Национальная оборона | 1 701,80 | 1 766,40 |
| 0400 | Национальная экономика | 1 240,10 | 1 404,30 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 39 869,83 | 38 978,40 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 0 | 0 |
| 0700 | Образование | 376 242,36 | 412 956,38 |
| 0800 | Культура, кинематография | 6 270,80 | 6 270,80 |
| 1000 | Социальная политика | 43 308,12 | 44 919,42 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 280,00 | 0,00 |
| 1200 | Средства массовой информации | 1 644,40 | 1 644,40 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 5052,00 | 5044,00 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 20 991,60 | 20 991,60 |
| **Итого расходов** | | 558031,62 | 595212,01 |
| Условно утверждаемые расходы | | 10000,00 | 15000,00 |
| **Всего расходов** | | **568031,62** | **610212,01** |

Общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) (в ред. Федерального закона от 07.05.2013 №104-ФЗ). В соответствии с требованиями статьи 1841 Бюджетного кодекса, статьи 16 решения о бюджетном процессе в расходной части бюджета Пудожского муниципального района на плановый период 2024 и 2025 годов установлены общие объемы условно утверждаемых расходов, не распределенные по кодам классификации расходов бюджетов.

1. Предлагаются к изменению источники финансирования дефицита бюджета Пудожского муниципального района на 2023 год. На плановый период 2024-2025 годов не предлагаются к изменению.

Внесение изменений в источники финансирования дефицита бюджета Пудожского муниципального района обусловлено:

- изменением объемов привлечения коммерческих кредитов. Объем привлечения кредитов от кредитных организаций в 2023 году планируется в сумме 18 000 тыс.рублей.

**Внесены изменения в следующие приложения:**

**-** Приложение №1 «Нормативы распределения доходов между бюджетом Пудожского муниципального района и бюджетами поселений на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;

- приложение №2 «Прогнозируемые поступления доходов бюджета Пудожского муниципального района в соответствии с классификацией доходов бюджетов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

- приложение № 5 «Ведомственная структура расходов бюджета Пудожского муниципального района на 2023 год;

- приложение № 6 «Ведомственная структура расходов бюджета Пудожского муниципального района на 2024-2025 год;

- приложение № 7 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на плановый период 2023 год»;

- приложение № 8 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на плановый период 2024-2025 годов»;

- приложение № 11 «Распределение межбюджетных трансфертов бюджетам поселений на 2023 год»;

- приложение № 13 «Межбюджетные трансферты, получаемые из бюджета Республики Карелия, на 2023 год»;

- Приложение №16 «Программа муниципальных внутренних заимствований Пудожского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

- приложение № 17 «Источники финансирования дефицита бюджета Пудожского муниципального района на 2023 год»;

- Приложение № 18 «Источники финансирования дефицита бюджета Пудожского муниципального района на 2024-2025 годов».

Начальник отдела финансов

и бухгалтерского учета Н.В. Минина