**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.

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 1098334,3 тыс. рублей, в том числе объем получаемых безвозмездных поступлений в сумме 944905,56 тыс. рублей, из них объем получаемых межбюджетных трансфертов в сумме 758698,41 тыс.рублей;
2. общий объем расходов бюджета Пудожского муниципального района в сумме 1110726,95 тыс.рублей;
3. дефицит бюджета Пудожского муниципального района в сумме 12392,65тыс.рублей (8,08%) (ст.92 БК РФ).

**Доходная часть увеличена на 57410,80 тыс. рублей и составляет 1098334,30 тыс. руб.**

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

1. **Собственные доходы увеличить на 4295,76 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-604,0 тыс.руб,

-платежи по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, а также платежи, уплачиваемые при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде (за исключением вреда, причиненного окружающей среде на особо охраняемых природных территориях, а также вреда, причиненного водным объектам), подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования- 2852,0 тыс.рублей.

-иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, (муниципальным казенным учреждением) муниципального района-192,0 тыс.руб.

-доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов-260,0 тыс.руб.

-доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков-46,0 тыс.руб,

-доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)-9,0 тыс.руб,

-плата за негативное воздействие на окружающую среду-2,5 тыс.руб.

-прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов-3,0 тыс.руб.

-административные штрафы, установленные главой 5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на права граждан, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав-2,2 тыс.руб,

-административные штрафы, установленные главой 6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях за административные правонарушения, посягающие на здоровье, санитарно-эпидемиологическое благополучие населения и общественную нравственность, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав-11,6 тыс.руб,

- административные штрафы, установленные главой 12 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области дорожного движения, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав (штрафы за незаконное ограничение прав на управление транспортным средством и его эксплуатацию)-77,0 тыс.руб,

- административные штрафы, установленные главой 20 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на общественный порядок и общественную безопасность, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав-8,6 тыс.руб,

- административные штрафы, установленные главой 20 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на общественный порядок и общественную безопасность, выявленные должностными лицами органов муниципального контроля-3,8 тыс.руб,

-доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования по нормативам, действовавшим в 2019 году (доходы бюджетов муниципальных районов за исключением доходов, направляемых на формирование муниципального дорожного фонда, а также иных платежей в случае принятия решения финансовым органом муниципального образования о раздельном учете задолженности)-3,0 тыс.руб,

-прочее возмещение ущерба, причиненного муниципальному имуществу муниципального района (за исключением имущества, закрепленного за муниципальными бюджетными (автономными) учреждениями, унитарными предприятиями)-11,8 тыс.руб,

- административные штрафы, установленные главой 8 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав-2,5 тыс.руб,

- административные штрафы, установленные главой 11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения на транспорте, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав-2,5 тыс.руб,

- административные штрафы, установленные главой 17 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на институты государственной власти, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав-7,0 тыс.руб.

- доходы бюджетов муниципальных районов от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений-187,26 тыс.руб.

-прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов-10,0 тыс.руб.

**3. Межбюджетные трансферты увеличены на 54772,34 тыс. руб.:**

1. Министерство образования и спорта РК:

1.1.Субсидия на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования (средства сверх объемов, установленных соглашением о предоставлении субсидии из федерального бюджета).

-уведомление 27.09.2023г № 93-017/4-2023-53894,94 тыс.руб.

2. Министерство социальной защиты Республики Карелия.

2.1. Субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов на осуществление государственных полномочий РК, предусмотренных Законом РК от 28.11.2005г № 921-ЗРК «О государственном обеспечении и социальной поддержке детей-сирот, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также, потерявших в период обучения обоих родителей или единственного родителя, по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц их числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (код цели 2342К082000220).

- уведомления Министерства социальной защиты РК № 239 от 27.10.2023г-860,2 тыс.руб.

2.2. Субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов на осуществление государственных полномочий РК, предусмотренных Законом РК от 28.11.2005г № 921-ЗРК «О государственном обеспечении и социальной поддержке детей-сирот, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также, потерявших в период обучения обоих родителей или единственного родителя, по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц их числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (код цели 2342К08202К082).

- уведомления Министерства социальной защиты РК № 250 от 27.10.2023г-17,2 тыс.руб.

**Межбюджетные трансферты уменьшены на 1657,3 тыс. руб.:**

1. Министерство образования и спорта РК:

1.1.Субвенция на осуществление государственных полномочий РК по выплате компенсации платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность, за исключением государственных образовательных организаций РК.

-уведомление 14.09.2023г № 32-017/4-2023-829,3 тыс.руб.

1.2.Субсидия местным бюджетам на реализацию мероприятий гос.программы РК «Совершенствование социальной защиты граждан»

-уведомление 08.11.2023г № 801-2023-461/15-828,0 тыс.руб.

**2. Межбюджетные трансферты увеличены на 2024 год в размере 8400,52 тыс. руб.:**

1. Министерство образования и спорта РК:

1.1.Субсидия на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования (средства сверх объемов, установленных соглашением о предоставлении субсидии из федерального бюджета).

-уведомление 27.09.2023г № 93-017/4-2023-8400,52 тыс.руб.

**Объем расходов бюджета Пудожского муниципального района на 2023 год увеличен на 57410,8 тыс. рублей и составляет 1110726,95 тыс. рублей.**

Получателями средств бюджета Пудожского муниципального района на 01.11.2023 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 16,93 % (по сравнению с 01.01.2022 года) и на 6,3 % (по сравнению с 01.06.2022 года), в связи с чем в 2023 году сохраняются обязательства по увеличению фонда оплаты труда, которое, в свою очередь, связано с повышением МРОТ (с 01.01.2021 года МРОТ составлял 23025,6 рублей, с 01.01.2022 года – 25002 рублей, с 01.06.2022г. – 27502,2 рублей, с 01.01.2023 года – 29235,6 рублей), повышением прогнозного значения средней заработной платы и, соответственно, целевого уровня заработной платы работников (Целевой показатель на 01.10.2023г.: педагогические работники дошкольных образовательных учреждений - 51173 рублей, педагогические работники образовательных учреждений общего образования – 46170 рублей, педагогические работники учреждений дополнительного образования детей – 47320 рублей, работники учреждений культуры – 39211 рублей). Также с 01 декабря 2022 года произошло увеличение тарифов на услуги электроснабжения (с 6,9 рублей до 8 рублей за 1 кВт), теплоснабжения (с 6154 рублей до 8602 рублей за 1 гкал), увеличение стоимости продуктов питания, прочих товаров, работ и услуг, потребляемых учреждениями.

**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 | 66624,13 | 2622,34 | 69246,47 |
| 0200 | Национальная оборона | 1639,1 | - | 1639,1 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0,00 | - | 0,00 |
| 0400 | Национальная экономика | 3036,7 | - | 3036,7 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 70283,29 | 3000,00 | 73283,29 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 1502,8 | - | 1502,8 |
| 0700 | Образование | 796425,69 | 55618,35 | 852044,04 |
| 0800 | Культура, кинематография | 30020,71 | -3000,00 | 27020,71 |
| 1000 | Социальная политика | 43399,01 | -779,90 | 42619,11 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 280,0 | - | 280,00 |
| 1200 | СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ | 1644,4 | - | 1644,4 |
| 1300 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 800 | -50 | 750 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 37660,32 | - | 37660,32 |
|  | **ИТОГО РАСХОДОВ** | **1053316,15** | **57410,8** | **1110726,95** |

По разделу **0100** «Общегосударственные вопросы» увеличение ассигнований на 2622,34 тыс. рублей за счет налоговых и неналоговых доходов, передвижка с 13 раздела.

По разделу **0500** «Жилищно-коммунальное хозяйство» увеличение ассигнований на 3000,00тыс. рублей: увеличение ассигнований за счет внутренней передвижки с 08 раздела (на выполнение муниципального задания МБУ ЖКХ Пудожское, в части расходов по оплате труда работников (с начислениями), на оплату коммунальных услуг и погашение кредиторской задолженности).

По разделу **0700** «Образование» - увеличение ассигнований на 55618,35 тыс. рублей:

Увеличение ассигнований за счет субсидии на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования по уведомлению 27.09.2023г № 93-017/4-2023-53894,94 тыс.руб.,

Увеличение ассигнований за счет налоговых и неналоговых доходов в размере 1500 тыс. рублей (на оплату труда работников).

Увеличение ассигнований за счет налоговых и неналоговых доходов в размере 223,41 тыс. рублей (на ремонт кровли и вентиляционных шахт МКОУ ЦПМСС).

Уменьшение по разделу **0800** «Культура, кинематография» в сумме 3000,00 тыс. рублей, внутренняя передвижка на 05 раздел.

Уменьшение по разделу **1000** «Социальная политика» - уменьшение ассигнований на 779,9 тыс. рублей:

Уменьшение ассигнований в части субвенции на осуществление государственных полномочий РК по выплате компенсации платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность, за исключением государственных образовательных организаций РК по уведомлению 14.09.2023г № 32-017/4-2023-829,3 тыс.руб.

Увеличение ассигнований за счет субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов на осуществление государственных полномочий РК, предусмотренных Законом РК от 28.11.2005г № 921-ЗРК «О государственном обеспечении и социальной поддержке детей-сирот, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также, потерявших в период обучения обоих родителей или единственного родителя, по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц их числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (код цели 2342К082000220) по уведомлению Министерства социальной защиты РК № 239 от 27.10.2023г-860,2 тыс.руб.

Увеличение ассигнований за счет субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов на осуществление государственных полномочий РК, предусмотренных Законом РК от 28.11.2005г № 921-ЗРК «О государственном обеспечении и социальной поддержке детей-сирот, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также, потерявших в период обучения обоих родителей или единственного родителя, по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц их числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (код цели 2342К08202К082) по уведомлению Министерства социальной защиты РК № 250 от 27.10.2023г-17,2 тыс.руб.

Уменьшение ассигнований в части субсидии местным бюджетам на реализацию мероприятий гос.программы РК «Совершенствование социальной защиты граждан» по уведомлению 08.11.2023г № 801-2023-461/15-828,0 тыс.руб.

Увеличение по разделу **1300** «Обслуживание государственного (муниципального) долга» - уменьшение ассигнований на 50 тыс. рублей. Уменьшены расходы на обслуживание муниципального долга. Передвижка на 01 раздел.

**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** | **1053316,15** | **57410,80** | **1110726,95** |
| «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства на территории Пудожского муниципального района» | 0,00 | - | 0,00 |
| «Транспорт и городская среда на территории Пудожского муниципального района» | 1626,7 | - | 1626,7 |
| «Развитие образования в Пудожском муниципальном районе» | 825485,28 | 53961,06 | 879446,33 |
| «Комплексная социально-профилактическая программа Пудожского муниципального района» | 350,0 | - | 350 |
| «Развитие культуры» | 27961,05 | -3000,00 | 24961,05 |
| «Доплата к страховой пенсии по старости (инвалидности) муниципальным служащим, вышедшим на страховую пенсию по старости (инвалидности) в установленном уставом муниципального образования порядке» | 6413,31 |  | 6413,31 |
| «Совершенствование качества муниципального управления в муниципальном образовании «Пудожский муниципальный район» | 69663,82 | 2622,35 | 72286,166 |
| «Обеспечение доступным и комфортным жильем, жилищно - коммунальными услугами на территории Пудожского муниципального района» | 75488,79 | 3877,41 | 79366,19 |
| «Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании «Пудожский муниципальный район» | 19184 | -50 | 19134 |
| **Непрограммные направления деятельности** | 27143,2 | - | 27134,20 |

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 уточнения и перераспределения бюджетных ассигнований. Объем расходов планового периода меняется только на 2024 год, за счет межбюджетных трансфертов.**

**Расходы на 2024 год увеличены за счет межбюджетного трансферта (**Субсидия на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования (средства сверх объемов, установленных соглашением о предоставлении субсидии из федерального бюджета)) **в размере 8400,52 тыс. руб.**

**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 № 14 «Межбюджетные трансферты, получаемые из бюджета Республики Карелия, на 2024-2025 годы» изложить в новой редакции согласно Приложению 9 к настоящему решению;

- 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