**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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

(к сессии 18 декабря 2024 года)

Данным проектом решения предлагается внесение изменений в решение «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» от 20 декабря 2023 года № 18.3 (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 2024 год в части увеличения безвозмездных поступлений из бюджета Удмуртской Республики и расходов.

**Анализ изменений основных параметров бюджета**

В соответствии с предоставленным проектом Решения основные показатели бюджета Можгинского района на 2024 год прогнозируются в следующих размерах:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Действующая редакция (решение от 07.02.2024 № 19.9) | Предлагаемые изменения | Годовые бюджетные назначения на 2024 год с учетом изменений | Темп роста, % |
| НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 414 701 | 0 | 414 701 | 100 |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 751 844,2 | +196 999,1 | 948 843,3 | 126,2 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **1 166 545,2** | **+196 999,1** | **1 363 544,3** | **116,9** |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **1 273 074,5** | **+187 571,7** | **1 460 646,2** | **114,7** |
| Профицит (+) /Дефицит (-) | **-106 529,3** | **+ 9 427,4** | **-97 101,9** |  |

Параметры бюджета в плановом периоде 2025 и 2026 годов:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | **2025 год** | | | **2026 год** | | |
| Действующая редакция (решение от 07.02.2024 № 19.9) | Предлагаемые изменения | Годовые бюджетные назначения на 2025 год с учетом изменений | Действующая редакция (решение от 07.02.2024 № 19.9) | Предлагаемые изменения | Годовые бюджетные назначения на 2026 год с учетом изменений |
| НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 442 403,0 | 0 | 442 403,0 | 485 642,0 | 0 | 485 642,0 |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 721 738,7 | +18 314,1 | 740 052,8 | 713 782,1 | +42 901,6 | 756 683,7 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **1 164 141,7** | **+18 314,1** | **1 182 455,8** | **1 199 424,1** | **+42 901,6** | **1 242 325,7** |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **1 164 141,7** | **+18 314,1** | **1 182 455,8** | **1 199 424,1** | **+42 901,6** | **1 242 325,7** |
| Профицит (+) /Дефицит (-) | **0** | **0** | **0** | 0 | 0 | 0 |

**Изменения доходной части бюджета**

Доходная часть бюджета увеличивается в 2024 году на **(+) 196 999,1** тыс.рублей, в 2025 году на (+) **18 314,1** тыс.руб., в 2026 году на (+) **42 901,6** тыс.руб.. Прогнозируемый объем доходов бюджета на 2024 год корректируется следующим образом:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Сумма поправок на 2024 год  тыс.руб. | Сумма поправок на 2025 год  тыс.руб. | Сумма поправок на 2026 год  тыс.руб. | Пояснение |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |  |
| Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 2271 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации | -3 572,6 |  |  | В связи с неисполнением прогнозируемого плана |
| Средства самообложения граждан, зачисляемые в бюджеты муниципальных округов | + 1 303,7 |  |  | Под фактически поступившие суммы |
| Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты муниципальных округов | + 2 268,9 |  |  | Под фактически поступившие суммы |
| **Безвозмездные поступления** | **+ 196 999,1** | **+18 314,1** | **+42 901,6** |  |
| Дотации бюджетам муниципальных округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | +28 217,3 |  |  | 20 723 тыс.руб.- на выплату заработной платы  1 000 тыс.руб.- на подготовку учреждений соц.сферы к новому учебному году  6 494,3 тыс.руб.- на уплату налога на имущество организаций |
| Прочие дотации бюджетам муниципальных округов | +2 603,9 |  |  | По итогам проведения мониторингов |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | +48 063,4 | +18 179,2 | +42 244,3 | По уведомлениям главных администраторов доходов (приложение 1.2) |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | +48 422,7 |  |  | По уведомлениям главных администраторов доходов (приложение 1.2) |
| Иные межбюджетные трансферты | +69 459,1 | +134,9 | +657,3 | По уведомлениям главных администраторов доходов (приложение 1.2) |
| Прочие безвозмездные поступления | +232,7 |  |  | Спонсорские поступления от юридических и физических лиц |
| **ИТОГО сумма поправок** | **+ 196 999,1** | **+18 314,1** | **+42 901,6** |  |

**Изменения расходной части бюджета**

Расходную часть бюджета 2024 года предлагается увеличить на **(+) 187 571,7** тыс.рублей, 2025 года на **(+) 18 314,1** тыс.руб., 2026 года на **(+) 42 901,6** тыс.руб.. Расходы в 2024 году распределены по следующим направлениям:

1) 1 303,7 тыс.руб. направлены на реализацию проектов, осуществляемых с участием средств самообложения граждан;

2) 2 268,9 тыс.руб. направлены на реализацию проектов инициативного бюджетирования;

3) 196 766,4 тыс.руб. направлены на увеличение бюджетных ассигнований, осуществляемых за счет межбюджетных трансфертов имеющих целевой назначение в соответствии с нормативно- правовыми документами Удмуртской Республики;

4) 232,7 тыс.руб. направлены на расходы, осуществляемые за счет безвозмездных поступлений от юридических и физических лиц имеющие целевой назначение;

5) – 13 000 тыс.руб.- уменьшение бюджетных ассигнований резервного фонда Управления финансов, в связи с неисполнением доходов бюджета.

В течение 2024 года зарезервированные бюджетные ассигнования были распределены постановлениями Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики» следующим образом:

- 22 021,8 тыс.руб. направлены на выплату заработной платы (в т.ч. исполнение дорожной карты);

- 2 830,5 тыс.руб. на 223 КОСГУ (в связи со списанием ассенизаторской машины вывоз ЖБУ осуществляется с 2024 года по договору с организацией);

- 898,5 тыс.руб. на индексацию с 01.06.2024г. пенсий;

- 99,6 тыс.руб. на индексацию выплат Почетным гражданам с 01.10.2024г.;

-18 772,5 тыс.руб. на реализацию проектов инициативного бюджетирования и проектов самообложения;

- 2 990 тыс.руб. направлены на приобретение светильников и электрооборудования в целях ремонта уличного освещения, на работы по ремонту стел на границах района, на оплату услуг за предоставление электроэнергии для уличного освещения;

- 5105,2 тыс.руб. направлены на подготовку ЖКХ к зимнему периоду, подготовку социальной сферы к новому учебному году (ремонт полов в школах, приобретение учебной мебели), устранение предписаний надзорных органов (установка системы оповещения в клубных учреждениях), ремонт муниципального жилья;

- 1 017,1 тыс.руб. дополнительно направлено на реализацию наказов избирателей;

- 12 620,4 тыс.руб. предоставлены субсидий МУП ВКХ на подготовку сетей водоснабжения и водоотведения к зимнему периоду.

В процессе исполнения бюджета вносились изменения в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных Главным распорядителям средств бюджета на 2024 год, в целях обеспечения исполнения условий Соглашений о предоставлении субсидий из бюджета Удмуртской Республики предоставляемых в целях софинансирования расходных обязательств в 2024 году.

В результате предлагаемых изменений дефицит бюджета в 2024 году составит (-) 97 101,9 тыс.рублей. Источниками финансирования дефицита являются остатки на счете бюджета на начало года.

Данные изменения нашли отражение в приложениях 1.2, 2, 3.2, 4.2, 5.2, 6, 7 к проекту решения.

Начальник Управления финансов С.К.Заглядина