ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к решению Думы Зиминского муниципального района 20.12.2023 г. № 316 «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Зиминского муниципального района от 21 декабря 2022 года № 244 «О бюджете Зиминского районного муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

1.Субъект правотворческой инициативы:

Проект решения Думы Зиминского муниципального района «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Зиминского муниципального района от 21 декабря 2022 года № 244 «О бюджете Зиминского районного муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект решения) разработан Финансовым управлением Зиминского районного муниципального образования и вносится в Думу Зиминского муниципального района.

2.Правовое основание принятия проекта решения:

Статья 30 Устава Зиминского районного муниципального образования, статья 22 Положения «О бюджетном процессе в Зиминском районном муниципальном образовании», утвержденного решением Думы Зиминского муниципального района от 23 марта 2011 № 99, с изменениями и дополнениями.

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

Бюджет Зиминского районного муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утвержден решением Думы Зиминского муниципального района от 21 декабря 2022 г. № 244 «О бюджете Зиминского районного муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – решение о бюджете).

Целесообразность принятия проекта решения обусловлена необходимостью:

- уточнением плановых показателей доходной и расходной частей районного бюджета;

- уточнением плановых показателей источников внутреннего финансирования дефицита районного бюджета.

- уточнением текстовой части решения.

4.Предмет правового регулирования и основные правовые предписания:

Предметом правового регулирования проекта решения является утверждение уточненных основных характеристик районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов и изменение приложений к нему.

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

Принятие данного правового акта повлечет необходимость внесение изменений в отдельные муниципальные программы, утвержденные администрацией Зиминского районного муниципального образования. Необходимость в принятии или в отмене муниципальных правовых актов, в случае принятия данного правого акта, отсутствует.

6. Перечень органов и организаций, с которыми проект правового акта согласован:

Проект решения прошел все необходимые согласования.

7. Иные сведения:

Иные сведения представляют собой описание предлагаемых изменений решения о бюджете, доходов, расходов районного бюджета и источников внутреннего финансирования дефицита районного бюджета.

**Изменение доходной части районного бюджета**

Решением Думы предлагается увеличить общий объем прогнозируемых доходов районного бюджета:

- в 2023 году на **23 779,0**  тыс. рублей и утвердить в сумме **988 070,3** тыс. рублей;

Налоговые и неналоговые доходы

Налоговые и неналоговые доходы планируются:

- в 2023 году в объеме **155 592,3** тыс. рублей, что на **5 936,8** тыс. рублей больше принятого бюджета, в связи с уточнением плановых показателей по:

- налогу на доходы физических лиц на сумму +5 000,0 тыс. рублей;

- доходам от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации на сумму +787,5 тыс. рублей;

- единому сельскохозяйственному налогу на сумму -3,0 тыс. рублей;

- государственной пошлине по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями на сумму +3,0 тыс. рублей;

-платежам при пользовании природными ресурсами на сумму +10,3 тыс. рублей;

- прочим доходам от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов на сумму +33,0 тыс. рублей;

-штрафам, санкциям, возмещению ущерба на сумму +59,6 тыс. рублей;

- прочим неналоговым доходам бюджетов муниципальных районов на сумму +46,4 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в районный бюджет планируются в 2023 году в объеме **832 478,0** тыс. рублей, что на **17 842,2** тыс. рублей больше принятого бюджета, в связи с уточнением плановых показателей по межбюджетным трансфертам в форме:

-субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях на сумму -663,1 тыс. рублей;

*-* субсидия на приобретение средств обучения и воспитания, необходимых для оснащения учебных кабинетов муниципальных общеобразовательных организаций в Иркутской области на сумму -23,5 тыс. рублей;

-субсидии местным бюджетам на приобретение средств обучения и воспитания, необходимых для оснащения муниципальных образовательных организаций в Иркутской области, в целях создания в них условий для развития агробизнес-образования на сумму 282,0 тыс. рублей;

*-* субсидии по обеспечению бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в муниципальных общеобразовательных организациях в Иркутской области на сумму 1 334,8 тыс. рублей;

*-* субсидии на обеспечение бесплатным питьевым молоком обучающихся 1 - 4 классов муниципальных общеобразовательных организаций в Иркутской области на сумму 150,0 тыс. рублей;

*-* субсидия местным бюджетам на осуществление мероприятий по капитальному ремонту образовательных организаций на сумму -1518,7 тыс. рублей;

*-* субвенции бюджетам муниципальных районов 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 на сумму 39,7 тыс. рублей;

*-* субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях на сумму 4 928,3 тыс. рублей;

- субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях на сумму 13 312,7 тыс. рублей.

**Изменение расходной части районного бюджета**

Решением Думы предлагается увеличить расходную часть районного бюджета на 2023 год на сумму **23 779,0** тыс. рублей и утвердить в объеме **1 022 162,2** тыс. рублей.

Информация об основных изменениях объемов ресурсного обеспечения муниципальных программ Зиминского районного муниципального образования и непрограммных направлений деятельности представлена в таблице 1:

Таблица 1. Изменение муниципальных программ Зиминского муниципального района и непрограммных расходов на 2023 год

(тыс. рублей)

| Наименование муниципальной программы (подпрограммы, основного мероприятия) | Утверждено на 2023 год | Сумма увеличения (уменьшения) расходов | Всего утверждено на 2023 год с изменениями |
| --- | --- | --- | --- |
| «Развитие образования» | 615 441,9 | 20 998,1 | 636 440,0 |
| «Развитие культуры в Зиминском районе» | 29 398,2 | 33,0 | 29 431,2 |
| «Развитие инженерной инфраструктуры и дорожного хозяйства на территории Зиминского района» | 13 893,4 | 787,5 | 14 680,9 |
| «Охрана окружающей среды в Зиминском районе» | 2 248,5 | 10,3 | 2 258,8 |
| «Охрана труда» | 518,6 | 7,4 | 526,0 |
| «Управление муниципальными финансами Зиминского районного муниципального образования» | 223 410,1 | 1 742,8 | 225 152,9 |
| **Итого по муниципальным программам** | **909 586,2** | **23 579,1** | **933 165,3** |
| Непрограммные расходы | 88 797,0 | 199,9 | 88 996,9 |
| **ИТОГО:** | **998 383,2** | **23 779,0** | **1 022 162,2** |

Информация об основных изменениях объемов в разрезе разделов, подразделов функциональной классификации расходов представлена в таблице 2.

Таблица 2. Изменение бюджетных ассигнований местного бюджета в разрезе разделов, подразделов функциональной классификации расходов

(тыс. рублей)

| Наименование показателя | РЗ | Сумма увеличения (уменьшения) расходов на 2023 год |
| --- | --- | --- |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 01 | 180,1 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 04 | 787,5 |
| ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ | 06 | 10,3 |
| ОБРАЗОВАНИЕ, из них: | 07 | 20 873,6 |
| *Дошкольное образование* |  | *3 351,9* |
| *Общее образование* |  | *17 521,7* |
| КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ | 08 | 2,0 |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 10 | 39,7 |
| ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 11 | -20,0 |
| СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ | 12 | 31,0 |
| МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 14 | 1 874,8 |
| **Всего** |  | **23 779,0** |

Информация об объемах основных направлений расходов муниципальных программ района представлена в соответствующих разделах настоящей пояснительной записки.

**Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Развитие образования»**

Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы Зиминского районного муниципального образования «Развитие образования» увеличен на 2023 год в сумме 20 998,1 тыс. рублей.

Ресурсное обеспечение с учетом изменений на реализацию мероприятий муниципальной программы представлено в разрезе подпрограмм и основных мероприятий в таблице 3:

Таблица 3. Ресурсное обеспечение муниципальной программы Зиминского районного муниципального образования «Развитие образования» на 2023 год

(тыс. рублей)

| № п/п | Наименование муниципальной программы (подпрограммы, основного мероприятия) | Утверждено на 2023 год | Сумма изменения расходов | Всего утверждено на 2023 год с изменениями |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Развитие образования»** | **615 441,9** | **20 998,1** | **636 440,0** |
| 1.1 | Подпрограмма «Дошкольное образование» | 102 047,0 | 3 444,4 | 105 491,4 |
|  | *Основное мероприятие «Реализация образовательной программы дошкольного образования»* | *83 481,1* | *5 060,0* | *88 541,1* |
|  | *Основное мероприятие «Ремонт объектов образования муниципальной собственности»* | *12 818,1* | *-1 615,6* | *11 202,5* |
| 1.2 | Подпрограмма «Общее образование» | 492 638,7 | 17 377,9 | 510 016,6 |
|  | *Основное мероприятие «Реализация образовательной программы начального общего образования, основного общего образования, среднего общего образования»* | *438 702,5* | *16 211,1* | *454 913,6* |
|  | *Основное мероприятие «Укрепление материально-технической базы»* | *7 101,9* | *257,0* | *7 358,9* |
|  | *Основное мероприятие «Организация питания учащихся»* | *23 785,2* | *909,8* | *24 695,0* |
| 1.3 | Подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения» | 500,0 | 43,8 | 543,8 |
|  | *Основное мероприятие «Организация мероприятий по повышению безопасности дорожного движения»* | 500,0 | 43,8 | 543,8 |
| 1.4 | Подпрограмма «Обеспечение функций управления системы образования» | 17 443,0 | 132,0 | 17 575,0 |
|  | *Основное мероприятие «Обеспечение руководства и управления в сфере образования»* | *16 378,0* | *132,0* | *16 510,0* |

За счет средств местного бюджета предусмотрено увеличение расходов на 2023 год на:

- коммунальные услуги в размере 2 971,7 тыс. рублей;

- софинансирование в размере 91,9 тыс. рублей;

- оплату труда и начисления на оплату труда в размере 132,0 тыс. рублей;

За счет средств областного бюджета предусмотрено увеличение расходов на 2023 год:

-на приобретение средств обучения и воспитания, необходимых для оснащения муниципальных образовательных организаций в Иркутской области, в целях создания в них условий для развития агробизнес-образования на сумму 282,0 тыс. рублей;

*-* на обеспечение бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в муниципальных общеобразовательных организациях в Иркутской области на сумму 1 334,8 тыс. рублей;

*-* на обеспечение бесплатным питьевым молоком обучающихся 1 - 4 классов муниципальных общеобразовательных организаций в Иркутской области на сумму 150,0 тыс. рублей;

*-* на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях на сумму 4 928,3 тыс. рублей;

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях на сумму 13 312,7 тыс. рублей.

За счет средств областного бюджета предусмотрено уменьшение расходов на 2023 год:

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях на сумму -663,1 тыс. рублей;

*-* на приобретение средств обучения и воспитания, необходимых для оснащения учебных кабинетов муниципальных общеобразовательных организаций в Иркутской области на сумму -23,5 тыс. рублей;

*-* на осуществление мероприятий по капитальному ремонту образовательных организаций на сумму -1518,7 тыс. рублей.

**Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Развитие культуры в Зиминском районе»**

Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы Зиминского районного муниципального образования «Развитие культуры в Зиминском районе» увеличен на 2023 год в сумме 33,0 тыс. рублей.

Ресурсное обеспечение с учетом изменений на реализацию мероприятий муниципальной программы представлено в разрезе подпрограмм и основных мероприятий в таблице 4:

Таблица 4. Ресурсное обеспечение муниципальной программы Зиминского районного муниципального образования «Развитие культуры в Зиминском районе»

на 2023 год

(тыс. рублей)

| № п/п | Наименование муниципальной программы (подпрограммы, основного мероприятия) | Утверждено на 2023 год | Сумма изменения расходов | Всего утверждено на 2023 год с изменениями |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Развитие культуры в Зиминском районе»** | **29 398,2** | **33,0** | **29 431,2** |
| 1.1 | Подпрограмма «Музейное дело» | 4 676,8 | 2,0 | 4 678,8 |
|  | *Основное мероприятие «Сохранение культурного и исторического наследия»* | *4 676,8* | *2,0* | *4 678,8* |
| 1.2 | Подпрограмма «Библиотечное дело» | 10 371,9 | 31,0 | 10 402,9 |
|  | *Основное мероприятие «Организация библиотечного обслуживания населения»* | *10 214,6* | *31,0* | *10 245,6* |

За счет платных услуг предусмотрено увеличение расходов на:

-типографские работы, услуги в размере 31,0 тыс. рублей;

- хозяйственные товары в размере 2,0 тыс. рублей.

**Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Развитие инженерной инфраструктуры и дорожного хозяйства на территории Зиминского района»**

Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы Зиминского районного муниципального образования «Развитие инженерной инфраструктуры и дорожного хозяйства на территории Зиминского района» увеличен на 2023 год в сумме 787,5 тыс. рублей.

Ресурсное обеспечение с учетом изменений на реализацию мероприятий муниципальной программы представлено в разрезе подпрограмм и основных мероприятий в таблице 5:

Таблица 5. Ресурсное обеспечение муниципальной программы Зиминского районного муниципального образования «Развитие инженерной инфраструктуры и дорожного хозяйства на территории Зиминского района»

(тыс. рублей)

| № п/п | Наименование муниципальной программы (подпрограммы, основного мероприятия) | Утверждено на 2023 год | Сумма увеличения расходов | Всего утверждено с изменениями |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Развитие инженерной инфраструктуры и дорожного хозяйства на территории Зиминского района»** | **13 893,4** | **787,5** | **14 680,9** |
|  | *Подпрограмма «Развитие автомобильных дорог Зиминского района»* | *12 623,4* | *787,5* | *13 410,9* |

За счет средств местного бюджета предусмотрено увеличение расходов на развитие автомобильных дорог в размере 787,5 тыс. рублей.

**Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Охрана окружающей среды в Зиминском районе»**

Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы Зиминского районного муниципального образования «Охрана окружающей среды в Зиминском районе» увеличен на 2023 год в сумме 10,3 тыс. рублей.

Ресурсное обеспечение с учетом изменений на реализацию мероприятий муниципальной программы представлено в разрезе подпрограмм и основных мероприятий в таблице 6:

Таблица 6. Ресурсное обеспечение муниципальной программы Зиминского районного муниципального образования «Охрана окружающей среды в Зиминском районе» на 2023 год

(тыс. рублей)

| № п/п | Наименование муниципальной программы (подпрограммы, основного мероприятия) | Утверждено на 2023 год | Сумма изменения расходов | Всего утверждено с изменениями |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Охрана окружающей среды в Зиминском районе»** | **2 248,5** | **10,3** | **2 258,8** |
|  | Основное мероприятие «Организация мероприятий в области обращения с твердыми коммунальными отходами» | 1 788,5 | 10,3 | 1 798,8 |

За счет средств экологических платежей предусмотрено увеличение расходов на организацию мероприятий в области обращения с твердыми коммунальными отходами - в размере 10,3 тыс. рублей.

**Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Охрана труда»**

Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы Зиминского районного муниципального образования «Охрана труда» увеличен на 2023 год в сумме 7,4 тыс. рублей.

Ресурсное обеспечение с учетом изменений на реализацию мероприятий муниципальной программы представлено в разрезе подпрограмм и основных мероприятий в таблице 7:

Таблица 7. Ресурсное обеспечение муниципальной программы Зиминского районного муниципального образования «Охрана труда» на 2023 год

(тыс. рублей)

| № п/п | Наименование муниципальной программы (подпрограммы, основного мероприятия) | Утверждено на 2023 год | Сумма изменения расходов | Всего утверждено с изменениями |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Охрана труда»** | 518,6 | 7,4 | 526,0 |
|  | *Основное мероприятие «Проведение специальной оценки условий труда, оценки профессиональных рисков в соответствии с планом и графиком проведения специальной оценки условий труда, оценки профессиональных рисков в муниципальных учреждениях Зиминского районного муниципального образования»* | *488,4* | *7,4* | *496,0* |

За счет средств местного бюджета предусмотрено увеличение расходов на проведение специальной оценки условий труда, оценки профессиональных рисков в соответствии с планом и графиком проведения специальной оценки условий труда, оценки профессиональных рисков в муниципальных учреждениях Зиминского районного муниципального образования в размере 7,4 тыс. рублей.

**Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Управление муниципальными финансами Зиминского районного муниципального образования»**

Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы Зиминского районного муниципального образования «Управление муниципальными финансами Зиминского районного муниципального образования» увеличен на 2023 год в сумме 11 511,9 тыс. рублей.

Ресурсное обеспечение с учетом изменений на реализацию мероприятий муниципальной программы представлено в разрезе подпрограмм и основных мероприятий в таблице 8:

Таблица 8. Ресурсное обеспечение муниципальной программы Зиминского районного муниципального образования «Управление муниципальными финансами Зиминского районного муниципального образования» на 2023 год

(тыс. рублей)

| № п/п | Наименование муниципальной программы (подпрограммы, основного мероприятия) | Утверждено на 2023 год | Сумма изменения расходов | Всего утверждено с изменениями |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | **Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Управление муниципальными финансами Зиминского районного муниципального образования»** | **223 410,1** | **1 742,8** | **225 152,9** |
| 1.1 | Подпрограмма «Централизация бюджетного учета и отчетности» | 33 170,6 | -132,0 | 33 038,6 |
|  | Основное мероприятие «Централизация полномочий по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности» | 33 170,6 | -132,0 | 33 038,6 |
| 1.2 | Подпрограмма «Повышение финансовой устойчивости бюджетов сельских поселений Зиминского района, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами» | 169 020,6 | 1 874,8 | 170 895,4 |
|  | *Основное мероприятие «Выравнивание бюджетной обеспеченности и повышение финансовой устойчивости бюджетов сельских поселений Зиминского района»* | *165 693,4* | *1 874,8* | *167 568,2* |

Предусмотрено увеличение расходов за счет средств местного бюджета:

- на предоставление дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений в размере 374,8 тыс. рублей;

- на предоставление иных межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального района на обеспечение сбалансированности бюджетов в размере 1 500,0 тыс. рублей.

Предусмотрено уменьшение расходов за счет средств местного бюджета:

- оплату труда и начисления на оплату труда в размере 132,0 тыс. рублей.

**Непрограммные направления деятельности**

Объем бюджетных ассигнований на реализацию непрограммных направлений деятельности увеличен на 2023 год в сумме 199,9 тыс. рублей.

Ресурсное обеспечение непрограммных направлений деятельности с учетом изменений представлено в таблицах 9:

Таблица 9. Ресурсное обеспечение непрограммных направлений деятельности

(тыс. рублей)

| № п/п | Наименование муниципальной программы (подпрограммы, основного мероприятия) | 2023 год | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Утверждено | Сумма изменения расходов | Всего утверждено с изменениями |
| **1** | Непрограммные расходы | 88 797,0 | 199,9 | 88 996,9 |

Предусмотрено увеличение расходов за счет средств местного бюджета на 2023 год на:

- представительские расходы в размере 50,0 тыс. рублей;

- аренда помещения в размере 60,2 тыс. рублей;

- НДС в размере 50,0 тыс. рублей.

Предусмотрено увеличение расходов за счет областного бюджета на 2023 год:

*-* 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 на сумму 39,7 тыс. рублей;

**Изменение дефицита районного бюджета и источников финансирования дефицита районного бюджета**

Учитывая произведенные изменения доходной и расходной частей районного бюджета дефицит районного бюджета на 2023 год составил 34 091,8 тыс. рублей, или 22,8% утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В качестве источника финансирования дефицита районного бюджета на 2023 год планируется использовать остатки средств районного бюджета, сформированные на 01.01.2023 год, в сумме 34 091,8 тыс. рублей.

Дефицит районного бюджета с учетом суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств районного бюджета составит 0,0 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального долга района составит:

на 1 января 2024 года в размере 0,0 тыс. рублей;

на 1 января 2025 года в размере 0,0 тыс. рублей;

на 1 января 2026 года в размере 0,0 тыс. рублей.

Предоставление муниципальных гарантий в 2023 году и плановом периоде до 2025 года не планируется.

Начальник финансового управления Н.В. Максимова