ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К Решения Думы от 29.08.2024 года №73

О внесении изменений в решение Думы Таргизского муниципального образования от 28.12.2023 года №52 «О местном бюджете Таргизского муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

Проектом решения предусматриваются следующие изменения и дополнения:

1. Корректировка бюджетных назначений налоговых доходов бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

2. Уменьшение расходов бюджета на 2024 год и увеличение расходов на 2025 и 2026г. Корректировка расходов бюджета. Перенос бюджетных ассигнований между целевыми статьями и видами расходов бюджета без изменений общей суммы расходов бюджета.

**1. Корректировка бюджетных назначений налоговых доходов бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.**

Проектом предлагается произвести изменения бюджетных назначений по налоговым доходам в сторону уменьшения на 2024 год в сумме 2184,58 руб., в сторону увеличения в 2025 году на сумму 932 589,18 руб., в 2026 году на сумму 996 387,23 на основании письма от 16.08.2024 года № 19-09/10017@ (Межрайонная ИНФС России №6 по Иркутской области)

**Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации.**

Предлагается уменьшить акцизы по подакцизным товарам на 2024 год, на основании письма от 16.08.2024 года № 19-09/10017@ (Межрайонная ИНФС России №6 по Иркутской области) в сумме 2184,58 руб., с учетом изменений акцизы составят 1 686 226,33 руб. (в пред. ред. 1 688 410,91руб.).

Предлагается увеличить акцизы по подакцизным товарам на 2025 год, на основании письма от 16.08.2024 года № 19-09/10017@ (Межрайонная ИНФС России №6 по Иркутской области) в сумме 932 589,18 руб., с учетом изменений акцизы составят 1 689 784,26 руб. (в пред. ред. 757 195,08 руб.).

Предлагается увеличить акцизы по подакцизным товарам на 2026 год, на основании письма от 16.08.2024 года № 19-09/10017@ (Межрайонная ИНФС России №6 по Иркутской области) в сумме 996 387,23 руб., с учетом изменений акцизы составят 1 778 431,86 руб. (в пред. ред. 782 044,63 руб.).

Соответствующая корректировка по доходам производится по группе «Налоговые и неналоговые доходы» и по расходам в разрезе ведомственной структуры.

Таким образом, НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ составят на 2024 год 3 531 726,33 руб. (в пред. ред. 3 533 910,91 руб.), на 2025 год составят 3 159 284,26 руб. (в пред. ред. 2 226 695,08 руб.), а на 2026 год составят 3 302 931,86 руб. (в пред. ред. 2 306 544,63 руб.).

**2. Уменьшение расходов бюджета на 2024 год и увеличение расходов на 2025 и 2026г. Корректировка расходов бюджета. Перенос бюджетных ассигнований между целевыми статьями и видами расходов бюджета без изменений общей суммы расходов бюджета.**

Проектом решения предусмотрено уменьшение расходной части местного бюджета:

*-* в 2024 году на 2 184,58 рублей, из них за счет:

Уменьшения акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации в объеме 2 184,58 руб.

Проектом решения предусмотрено увеличение расходной части местного бюджета:

*-* в 2025 году на 932 589,18 рублей, из них за счет:

Увеличения акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации в объеме 932 589,18 руб.;

*-* в 2026 году на 996 387,23 рублей, из них за счет:

Увеличения акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации в объеме 996 387,23 руб.;

Проектом предлагается произвести перераспределения ранее утвержденных решением о бюджете бюджетных ассигнований без дополнительного увеличения первоочередных значимых расходов.

Информация об основных изменениях объемов ресурсного обеспечения муниципальных программ Таргизского муниципального образования.

В связи с недостаточностью средств осуществить изменения бюджетных ассигнований по:

**Муниципальная программа**

**"Эффективное муниципальное управление"**

Проектом предлагается произвести уменьшение расходов в сумме 517 000,00 рублей, по разделам и подразделам классификации расходов бюджета на 2024 год, а также перенос бюджетных ассигнований между целевыми статьями и видами расходов бюджета:

**Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»**

***По подразделу 04 «Функционирование местной администрации»*** проектом предлагается объем расходов на обеспечение деятельности администрации уменьшить на сумму 432 000,00 рублей, в том числе:

- уменьшить расходы на заработную плату в сумме – 356 000,00 рублей;

- уменьшить расходы на прочие работы, услуги в сумме – 100 000,00рублей.

***По подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы»*** проектом предлагается объем расходов уменьшить на сумму 64 000,00 рублей, в том числе:

- уменьшить расходы на прочие работы, услуги в сумме – 64 000,00 рублей.

**Раздел 07 «Образование»**

***По подразделу 05 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»*** проектом предлагается объем расходов уменьшить на сумму 2 000,00 рублей, в том числе:

- уменьшить расходы на прочие работы, услуги в сумме – 2 000,00рублей.

**Раздел 10 «Социальная политика»**

***По подразделу 01 «Пенсионное обеспечение»*** проектом предлагается объем расходов увеличить на сумму 5 000,00 рублей, в том числе:

- увеличить расходы на пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в сумме –5 000,00рублей.

Проектом предлагается объем расходов на функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов субъектов РФ, местных администрации уменьшить в 2025 году на сумму 23 314,73рублей, а в 2026году на сумму 49 819,36 руб. в том числе:

- Уменьшение расходов на заработную плату в 2025 году в сумме – 23 314,73 рублей;

- Уменьшение расходов на заработную плату в 2026 году в сумме – 49 819,36 рублей;

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ГРБС** | **КБК** | **Сумма 2024год руб.** | **Сумма 2025год**  **Руб.** | **Сумма 2026 год**  **Руб.** |
| **Муниципальное казенное учреждение "Администрация Таргизского муниципального образования"** | 0104 4110280110 121 211  0104 4110280190 244 226  0113 4120189999 244 226  0705 4110189999 244 226  1001 4130188060 312 264  Всего: | **-356000,00**  **-100000,00**  **-64000,00**  **-2000,00**  **5000,00**  **-517000,00** | **-23314,73**  **-23314,73** | **-49819,36**  **-49819,36** |
|  |  |  |  |  |

**Муниципальная программа**

**"Безопасное муниципальное образование»**

Проектом предлагается произвести увеличение расходов в сумме 375 000,00 рублей, в связи увеличением бюджетных ассигнований в рамках муниципальных программ и по разделам и подразделам классификации расходов бюджета на 2024 год, а также перенос бюджетных ассигнований между целевыми статьями и видами расходов бюджета:

**Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

***По подразделу 10 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»***

- увеличить расходы на заработную плату в сумме 340 000,00 рублей;

- уменьшение расходов на социальное пособие и компенсации персоналу в денежной форме в сумме – 10 000,00 рублей;

- увеличение расходов начисления на выплаты по оплате труда в сумме – 85 000,00 рублей;

- уменьшение расходов на закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд в сумме – 40 000,00 рублей.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование ГРБС** | **КБК** | **Сумма, руб.** |
| **Муниципальное казенное учреждение "Администрация Таргизского муниципального образования"** | 0310 4250181110 111 211  0310 4250181110 111 266  0310 4250181110 119 213  0310 4250181190 244 226  Всего: | **340000,00**  **-10000,00**  **85000,00**  **-40000,00**  **375 000,00** |

**Муниципальная программа**

**"Дороги местного значения"**

Проектом предлагается произвести уменьшение расходов в сумме 2 184,58 рублей, на основании письма от 16.08.2024 года № 19-09/10017@ (Межрайонная ИНФС России №6 по Иркутской области) бюджетных ассигнований в рамках муниципальных программ и по разделам и подразделам классификации расходов бюджета на 2024 год:

**Раздел 04 «Национальная экономика»**

***По подразделу 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»*** проектом предлагается объем расходов на ремонт и содержание дорог местного значения уменьшить в сумме 2 184,58 рублей, в том числе:

- Уменьшение расходов на закупки работ и услуг по содержанию имущества в сумме – 141 306,24рублей;

- увеличение расходов на прочие работы, услуги в сумме – 139 121,66 рублей.

Проектом предлагается объем расходов увеличить в 2025 году на сумму 932 589,18 рублей, а в 2026 году на сумму 996 387,20 руб. в том числе:

- Увеличение расходов на прочие работы, услуги в 2025 году в сумме – 932 589,18 рублей;

- Увеличение расходов на прочие работы, услуги в 2026 году в сумме – 996 387,20 рублей;

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ГРБС** | **КБК** | **Сумма 2024год руб.** | **Сумма 2025год**  **Руб.** | **Сумма 2026 год**  **Руб.** |
| **Муниципальное казенное учреждение "Администрация Таргизского муниципального образования"** | 0409 4310189999 244 225  0409 4310289999 244 226  Всего: | **-141306,24**  **139121,66**  **-2184,58** | **932589,18**  **+932589,18** | **996387,20**  **996387,20** |
|  |  |  |  |  |

**Муниципальная программа**

**"Развитие жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергоэффективности"**

Проектом предлагается произвести уменьшение расходов в сумме 57000,00 рублей, в связи уменьшением бюджетных ассигнований в рамках муниципальных программ и по разделам и подразделам классификации расходов бюджета на 2024 год, а также перенос бюджетных ассигнований между целевыми статьями и видами расходов бюджета:

**Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

***По подразделу 02 «Коммунальное хозяйство»*** проектом предлагаются уменьшить объем расходов на прочие работы, услуги – 50000,00 руб.

***По подразделу 03 «Благоустройство»***:

- Увеличение расходов на работы, услуги по содержанию имущества в сумме – 18 000,00 рублей;

- Уменьшение расходов на прочие работы, услуги в сумме – 25000,00 рублей.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование ГРБС** | **КБК** | **Сумма. руб.** |
| **Муниципальное казенное учреждение "Администрация Таргизского муниципального образования"** | 0502 4520189999 244 226  0503 4540189999 244 225  0503 4540189999 244 226  0503 4540489999 244 226  Всего: | **-50000,00**  **+18000,00**  **-10000,00**  **-15000,00**  **-57000,00** |

**Муниципальная программа**

**"Развитие культуры, спорта, молодежной политики "**

Проектом предлагается произвести увеличение расходов в сумме 199000,00 рублей за счет увеличения бюджетных ассигнований между целевыми статьями и видами расходов бюджета на 2024 год:

**Раздел 07 «Образование»**

***По подразделу 05 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»*** проектом предлагается объем расходов уменьшить на сумму 10 000,00 рублей, в том числе:

- уменьшить расходы на прочие работы, услуги в сумме – 10 000,00рублей.

**Раздел 08 «Культура, кинематография»**

***По подразделу 01 «Культура»*** в том числе:

- увеличить расходы на заработную плату в сумме 229000,00 рублей;

- уменьшить расходы на социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме в сумме -15000,00 рублей;

- увеличить расходы на начисления на выплаты по оплате труда в сумме – 119000,00 рублей;

- уменьшить расходы на работы, услуги по содержанию имущества в сумме – 30000,00 рублей;

- уменьшить расходы на прочие работы, услуги в сумме – 44000,00 рублей;

- уменьшить расходы на стоимость основных средств в сумме - 15 000,00 рублей;

- уменьшить расходы на увеличение стоимости ГМС (дрова) в сумме - 25 000,00 руб.;

- уменьшить расходы на увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения в сумме – 10000,00 рублей

***По подразделу 04«Другие вопросы в области культуры, кинематографии»***

- уменьшить расходы на заработную плату в сумме 40000,00 рублей;

- увеличить расходы на начисления на выплаты по оплате труда в сумме – 40000,00 рублей;

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование ГРБС** | **КБК** | **Сумма. руб.** |
| **Муниципальное казенное учреждение "Администрация Таргизского муниципального образования"** | 0705 4670189999 244 226  0801 4620182110 111 211  0801 4620182110 111 266  0801 4620182110 119 213 0801 4620182190 244 225 0801 4620182190 244 226  0801 4620182190 244 310  0801 4620182190 244 343  0801 4620182190 244 349  0801 4630182110 111 266  0801 4630182110 119 213  0804 4650181110 111 211  0804 4650181110 119 213  Всего: | **-10000,00**  **+229000,00**  **-10000,00**  **84000,00 -30000,00 -44000,00**  **-15000,00**  **-25000,00**  **-10000,00**  **-5000,00**  **35000,00**  **-40000,00**  **40000,00**  **199 000,00** |

Исходя из доходов бюджета в сумме 27 491 926,33 рублей и расходов бюджета в сумме 28 406 966,17 рублей дефицит бюджета составляет:

на 2024 год – 915 039,84 руб.

Консультант И.В. Хвостенок