ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к проекту решения Ачинского районного Совета депутатов «О внесении изменений в решение Ачинского районного Совета депутатов

от 25 декабря 2023 года № 30-238Р «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов»»

Проект решения Ачинского районного Совета депутатов «О внесении изменений в решение Ачинского районного Совета депутатов от 25 декабря 2023 года № 30-238Р «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» подготовлен в связи с необходимостью отражения в решении о бюджете:

- межбюджетных трансфертов, выделенных дополнительно Ачинскому району в 2024 году из краевого бюджета и бюджетов сельских поселений района;

- изменения источников покрытия дефицита районного бюджета;

-перераспределения средств районного бюджета между главными распорядителями и получателями бюджетных средств.

***Доходная часть***

1. Общая сумма доходов районного бюджета на 2024 год увеличивается на сумму **133 803 863,37 рубля**.

Изменение параметров доходной части районного бюджета приведены в приложении 1 к пояснительной записке.

**Налоговые и неналоговые доходы** увеличиваются на сумму фактического поступления доходов сверх утверждённых плановых назначений за 2024 год, в том числе:

**-** налог на прибыль организаций, кроме налога, уплаченного налогоплательщиками, осуществляющими деятельность по производству сжиженного природного газа и до 31 декабря 2022 года включительно осуществившими экспорт хотя бы одной партии сжиженного природного газа на основании лицензии на осуществление исключительного права на экспорт газа (за исключением налога, уплаченного налогоплательщиками, которые до 1 января 2023 года являлись участниками консолидированной группы налогоплательщиков), зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации на 56 600,00 рублей;

- налог на прибыль организаций, уплаченный налогоплательщиками, которые до 1 января 2023 года являлись участниками консолидированной группы налогоплательщиков, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации в соответствии с нормативом, установленным абзацем вторым пункта 2 статьи 56 Бюджетного кодекса Российской Федерации, распределяемый уполномоченным органом Федерального казначейства между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами на 10 700,00 рублей;

**-** налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации на 239 500,00 рублей;

**-** налог на доходы физических лиц части суммы налога, превышающей 650 000,00 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000,00 рублей на 157 500,00 рублей;

**-** налог на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов (в части суммы налога, не превышающей 650 000,00 рублей на 192 000,00 рублей;

**-** налог на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов (в части суммы налога, превышающей 650 000,00 рублей) на 16 800,00 рублей;

**-** налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы на 618 000,00 рублей.

**Уменьшены плановые назначения по следующим источникам доходов:**

**-** налог на доходы физических лиц с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса Российской Федерации на 154 500,00 рублей, в связи со снижением суммы доплаты по налогу по итогам декларирования доходов за 2023 год по сравнению с запланированной;

**-** налог на доходы физических лиц в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму на основании патента в соответствии со статьей 227.1 Налогового кодекса Российской Федерации на 7 600,00 рублей, приобретено патентов на ведение трудовой деятельности по найму в меньшем количестве, чем было запланировано;

**-** налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов на 618 000,00 рублей. На выполнение плановых назначений повлиял переход налогоплательщиков в 2024 году на систему налогообложения в качестве объекта налогообложения выбравших доходы;

**-** единый сельскохозяйственный налог на 50 100,00 рублей, в течении года налогоплательщику возвращена сумма переплаты по налогу по итогам декларирования доходов за 2023 год;

- доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в части реализации основных средств по указанному имуществу на 167 600,00 рублей. Отсутствие поступлений связано с получением экспертного заключения для списания оборудования в конце 2024 года, проведение работ по сдаче металлолома необходимо проводить в летний период.

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов на 293 300,00 рублей количество заявлений на выкуп земельных участков меньше запланированного.

**Безвозмездные поступления** увеличиваются **на** **133 803 863,37 рубля** и составят **1 104 223 823,66 рубля.**

Б**езвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы** на основании уведомлений отраслевых министерств Красноярского края увеличиваются на **139 567 171,96** **рубль** в том числе:

- дотации бюджетам муниципальных образований края на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований края на сумму 70 800 000,00 рублей;

- прочие дотации бюджетам муниципальных районов (на частичную компенсацию расходов на повышение оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы) на 21 674 900,00 рублей;

- прочие субсидии бюджетам муниципальных районов (на софинансирование организации и обеспечения бесплатным питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в муниципальных образовательных организациях) на 498 800,00 рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, находящихся на территории края, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, находящихся на территории края, в части обеспечения деятельности административно-хозяйственного, учебно-вспомогательного персонала и иных категорий работников образовательных организаций на 239 200,00 рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, за исключением обеспечения деятельности административного и учебно-вспомогательного персонала муниципальных общеобразовательных организаций) на 4 466 900,00 рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (на реализацию отдельных мер по обеспечению ограничения платы граждан за коммунальные услуги) 1 327 400,00 рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, находящихся на территории края, общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных общеобразовательных организациях, находящихся на территории края, за исключением обеспечения деятельности административно-хозяйственного, учебно-вспомогательного персонала и иных категорий работников образовательных организаций, участвующих в реализации общеобразовательных программ ) на 342 740,00 рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (для осуществления государственных полномочий по организации регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом по межмуниципальным маршрутам регулярных перевозок в пригородном и междугородном сообщении, соединяющим поселения, расположенные в границах муниципального района, с его административным центром) на 2 599 200,00 рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (по обеспечению предоставления меры социальной поддержки гражданам, достигшим возраста 23 лет и старше, имевшим в соответствии с федеральным законодательством статус детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей) 7 100,00 рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты на 5 600,00 рублей;

- прочие межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований (на финансовое обеспечение (возмещение) расходов, связанных с предоставлением мер социальной поддержки в сфере дошкольного и общего образования детям из семей лиц, принимающих участие в специальной военной операции) на 5 400,00 рублей;

- прочие межбюджетные трансферты за счет средств резервного фонда Правительства Красноярского края 37 599 931,96 рубль.

Б**езвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы** на основании уведомлений отраслевых министерств Красноярского края уменьшаются на **6 017 058 ,59** **рублей** в том числе:

- субсидии бюджетам муниципальных образований на оснащение (обновление материально-технической базы) оборудованием, средствами обучения и воспитания общеобразовательных организаций, в том числе осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам на 33 658,59 рублей;

- субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях на 1 500 000,00 рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, находящихся на территории края, общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных общеобразовательных организациях, находящихся на территории края, в части обеспечения деятельности административно-хозяйственного, учебно-вспомогательного персонала и иных категорий работников образовательных организаций) на 259 800,00 рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации ( на исполнение государственных полномочий по осуществлению присмотра и ухода за детьми-инвалидами, детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, а также за детьми с туберкулёзной интоксикацией, обучающимися в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, без взимания родительской платы) на 32 900,00 рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (на обеспечение бесплатным питанием обучающихся в муниципальных и частных общеобразовательных организациях по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам) на 2 479 000,00 рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (на осуществление государственных полномочий по организации и обеспечению отдыха и оздоровления детей) на 516 900,00 рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных районов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования на 1 194 800,00 рублей.

**Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществлении части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключёнными соглашениями (**на осуществление руководства и управления в сфере установленных функций органов местного самоуправления поселений, переданных на уровень муниципального района) увеличиваются на 253 750,00 рублей.

С учётом вышеперечисленных изменений уточнённый план по доходам районного бюджета на 2024 год составляет **1 248 625 123,66** **рубля.**

Изменения параметров доходной части районного бюджета **2025 и 2026** годов проектом решения не предусмотрено.

***Расходная часть***

2. Плановые назначения по расходам районного бюджета с учётом внесённых изменений на 2024 год увеличиваются **на сумму 63 003 863,37 рубля**, в том числе по источникам финансирования:

2.1 целевые средства краевого бюджета в виде субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов увеличиваются в 2024 году **на сумму** **62 750 113,37 рубля** на основании уведомлений краевых министерств и ведомств;

2.2. средства сельских поселений на увеличение фонда оплаты труда численности, переданной на уровень муниципального района **в сумме 253 750,00 рублей**;

2.3. размер бюджетного кредита уменьшается на сумму, дополнительно выделенной из краевого бюджета, дотации на сбалансированность бюджетов муниципальных образований **в сумме** **70 800 000,00 рублей**.

Расходы за счет средств местного бюджета и бюджетов поселений в 2024 году распределяются и перераспределяются по главным распорядителя и получателям бюджетных средств районного бюджета следующим образом.

**Распределение и перераспределение средств**:

| Расшифровка направления средств, в разрезе Главных распорядителей средств районного бюджета | Сумма, рублей |
| --- | --- |
| **ВСЕГО** | **253 750,00** |
| в том числе по ГРБС: |  |
| ***Ачинский районный Совет депутатов, всего*** | ***54 800,00*** |
| в том числе: |  |
| Фонд оплаты труда и начислений на выплаты по оплате труда | 54 800,00 |
| ***Ревизионная комиссии Ачинского района, всего*** | ***-129 000,00*** |
| в том числе: |  |
| Экономия фонда оплаты труда | -129 000,00 |
| ***Администрация Ачинского района, всего*** | ***1 928 918,54*** |
| в том числе: |  |
| **Администрация Ачинского района** | ***-1 574 881,46*** |
| в том числе: |  |
| Фонд оплаты труда и начислений на выплаты по оплате труда работникам по переданным полномочиям от сельских поселений | 129 855,08 |
| Перераспределение расходов по программным и непрограммным мероприятиям | -1 704 736,54 |
| **МБУК «Централизованная клубная система» Ачинского района** | **1 263 600,00** |
| в том числе: |  |
| Расходы на начисления на выплаты по оплате труда и коммунальные услуги | 1 263 600,00 |
| **МБУК «Центральная районная библиотека»** | **567 200,00** |
| в том числе: |  |
| Расходы на начисления на выплаты по оплате труда и коммунальные услуги | 567 200,00 |
| **МБУ ДО «Детская школа искусств»** | **80 000,00** |
| в том числе: |  |
| Расходы на начисления на выплаты по оплате труда | 80 000,00 |
| **МБУ МЦ «Навигатор»** | **33 000,00** |
| в том числе: |  |
| Расходы на начисления на выплаты по оплате труда | 33 000,00 |
| **МКУ «Центр обслуживания учреждений»** | **846 100,00** |
| в том числе: |  |
| Расходы на начисления на выплаты по оплате труда | 846 100,00 |
| **МКУ «Центр закупок»** | **27 600,00** |
| в том числе: |  |
| Расходы на начисления на выплаты по оплате труда | 27 600,00 |
| **МКУ «Централизованная бухгалтерия»** | **686 300,00** |
| в том числе: |  |
| Фонд оплаты труда и начислений на выплаты по оплате труда | 686 300,00 |
| ***Управление образования администрации Ачинского района, всего*** | ***-1 363 030,00*** |
| в том числе: |  |
| Перераспределение расходов на текущее содержание, оплату коммунальных услуг, фонда оплаты труда и начислений на выплаты по оплате труда | -1 363 030,00 |
| ***МКУ «Управление строительства и ЖКХ» Ачинского района*** | ***562 570,00*** |
| в том числе: |  |
| Фонд оплаты труда и начислений на выплаты по оплате труда | 562 570,00 |
| ***Финансовое управление, всего*** | ***-800 508,54*** |
| в том числе: |  |
| Фонд оплаты труда и начислений на выплаты по оплате труда работникам по переданным полномочиям от сельских поселений | 139 491,46 |
| Перераспределение расходов на текущее содержание, фонда оплаты труда и начислений на выплаты по оплате труда | -940 000,00 |

С учётом вышеперечисленных изменений уточнённый план по расходам районного бюджета на 2024 год составляет **1 258 653 676,97** **рублей.**

Внесены изменения в статью 13 решения о бюджете в связи с изменениями объемов межбюджетных трансфертов, выделяемых в бюджеты муниципальных образований Ачинского района.

В статье 18 уточнен верхний предел муниципального внутреннего долга, в связи с уменьшением размера планируемого бюджетного кредита в 2024 году.

Параметры расходов районного бюджета на плановый период 2025-2026 годов не меняются.

3. Изменения по муниципальным программам (приложение 2 к Пояснительной записке).

**Руководитель финансового управления**

**Администрации Ачинского района Л.Н. Артемьева**