**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к проекту изменений и дополнений к бюджету Хасанского**

**муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Нормативным правовым актом от 13.10.2022 №4-НПА «О Положении о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Хасанском муниципальном округе» глава Хасанского муниципального округа представил на рассмотрение Думы Хасанского муниципального округа Приморского края, разработанный администрацией Хасанского муниципального округа, проект нормативного правового акта «О внесении изменений в Нормативный правовой акт «О бюджете Хасанского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» со всеми необходимыми документами и материалами.

С учетом вносимых изменений основные параметры бюджета Хасанского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов составят:

рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| наименование показателя | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| **ДОХОДЫ, всего** | **1 538 957 632,99** | **1 186 252 246,11** | **1 201 859 256,81** |
| **налоговые и неналоговые доходы** | **760 353 000,00** | **670 774 000,00** | **674 157 000,00** |
| **безвозмездные поступления** | **778 604 632,99** | **515 478 246,11** | **527 702 256,81** |
| **РАСХОДЫ, всего** | **1 732 435 445,17** | **1 186 252 246,11** | **1 201 859 256,81** |
| **ДЕФИЦИТ, всего** | **-193 477 812,18** | **0,00** | **0,00** |

Внесение изменений в нормативный правовой акт от 08.12.2022 №17-НПА «О бюджете Хасанского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» обусловлено необходимостью уточнения налоговых и неналоговых, безвозмездных поступлений из краевого бюджета по доходам и расходам на 2023 год.

**ДОХОДЫ**

С учетом вносимых изменений на 2023 год сумма доходов бюджета Хасанского муниципального округа увеличится на 22 568 042,78 рублей (утверждено 1 516 389 590,21 рублей, предлагается на уточнение 1 538 957 632,99 рублей), из них безвозмездные поступления из краевого бюджета в сумме 20 668 042,78 рублей, в том числе:

+ 13 857 340,97 рублей – дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, в соответствии с постановлением Правительства Приморского края «О внесении изменений в постановление Правительства Приморского края от 15 мая 2023 года № 316-пп «Об утверждении распределения дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов на 2023 год»;

- 51 686 675,44 рублей – субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в соответствии с Законом Приморского края от 29.11.2023 № 468-КЗ «О внесении изменений в Закон Приморского края "О краевом бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;

- 119 020,61 рублей – прочие субсидии на капитальный ремонт зданий и благоустройство территорий муниципальных образовательных организаций, оказывающих услуги дошкольного образования, в соответствии с Законом Приморского края от 29.11.2023 № 468-КЗ «О внесении изменений в Закон Приморского края "О краевом бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;

- 97 129,31 рублей – прочие субсидии на капитальный ремонт зданий муниципальных образовательных учреждений, в соответствии с Законом Приморского края от 29.11.2023 № 468-КЗ «О внесении изменений в Закон Приморского края "О краевом бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;

+ 32 083117,60 рублей – ликвидация ЧС, в соответствии с распоряжением Правительства Приморского края от 29.11.2023 № 916-рп «О выделении бюджетных ассигнований из резервного фонда Правительства Приморского края по ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории Приморского края»;

+ 3 799 286,66 рублей – ликвидация ЧС, в соответствии с распоряжением Правительства Приморского края от 27.11.2023 № 894-рп «О выделении бюджетных ассигнований из резервного фонда Правительства Приморского края по ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории Приморского края»;

– 3 386 082,17 рублей – ликвидация ЧС, в соответствии с распоряжением Правительства Приморского края от 24.11.2023 № 887-рп «О выделении бюджетных ассигнований из резервного фонда Правительства Приморского края по ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории Приморского края»;

+ 14 114 185,00 рублей – субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего, дополнительного образования детей, в соответствии с Законом Приморского края от 25.10.2023 № 448-КЗ «О краевом бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;

- 2 395 860,00 рублей – субвенции на обеспечение бесплатным питанием школьников, в соответствии с Законом Приморского края от 29.11.2023 № 468-КЗ «О внесении изменений в Закон Приморского края «О краевом бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;

+ 14 392 337,00 рублей – субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования, в соответствии с Законом Приморского края от 25.10.2023 № 448-КЗ «О краевом бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;

+ 200 434,08 рублей – субвенции на социальную поддержку детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц, принявших на воспитание в семью детей, оставшихся без попечения родителей, в соответствии с Законом Приморского края от 29.11.2023 № 468-КЗ «О внесении изменений в Закон Приморского края «О краевом бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;

+ 47 216,00 рублей – субвенции на осуществление государственных полномочий органов опеки и попечительства в отношении несовершеннолетних, в соответствии с Законом Приморского края от 25.10.2023 № 448-КЗ «О краевом бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;

+ 14 835,00 рублей – субвенции по осуществлению органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий по государственному управлению охраной труда, в соответствии с Законом Приморского края от 25.10.2023 № 448-КЗ «О краевом бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;

+ 35 946,00 рублей – единая субвенция из краевого бюджета, в соответствии с Законом Приморского края от 25.10.2023 № 448-КЗ «О краевом бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;

+ 8 112,00 рублей – прочие субвенции на осуществление полномочий государственной регистрации актов гражданского состояния за счет средств краевого бюджета, в соответствии с Законом Приморского края от 25.10.2023 № 448-КЗ «О краевом бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;

- 200 000,00 рублей – возврат в ППК «Фонд развития территорий» средств финансовой поддержки, предоставленной Посьетскому городскому поселению на переселение граждан из аварийного жилищного фонда за нарушения, связанные с устранением строительных дефектов (недостатков) многоквартирных домов.

Сумма налоговых и неналоговых доходов увеличится на 1 900 000,00 рублей, в том числе:

+ 6 610 000,00 рублей – НДФЛ, за счет увеличения заработной платы;

+ 1 700 000,00 рублей за счет увеличения объемов реализации подакцизных нефтепродуктов;

+ 300 000,00 рублей – увеличение налогоплательщиков по УСН;

- 1 000 000,00 рублей - за счет возврата переплаты на ЕНП по патенту;

+ 2 050 000,00 рублей – оплата задолженности по налогу на имущество физических лиц;

- 4 760 000,00 рублей – возврат земельного налога Министерству обороны;

+ 200 000,00 рублей – госпошлина, за счет увеличения обращений граждан в суды общей юрисдикции и к мировым судьям;

- 700 000,00 рублей – снижение арендных платежей за счет передачи имущества в безвозмездное пользование КГКУ «ЦСПН»;

- 2 000 000,00 рублей – по реализации имущества не состоялись торги;

- 500 000,00 рублей - возврат штрафов, поступающих в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года.

**РАСХОДЫ**

Общий объем расходов на 2023 год в целом увеличился на 22 568 042,78 рублей и составляет 1 732 435 445,17 рублей, в 2024 и 2025 годах объем расходов остался без изменений.

Из них в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности:

**Муниципальная программа «Развитие образования Хасанского муниципального округа»** в 2023 году в целом увеличена на 24 387 211,51 рублей.

За счет средств **краевого** бюджета бюджетные ассигнования в целом увеличены на 25 894 512,08 рублей, в том числе:

на 14 392 337,00 рублей по бюджетным учреждениям на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях Приморского края (заработная плата);

на 14 114 185,00 рублей по бюджетным учреждениям на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего, дополнительного образования детей в муниципальных образовательных организациях Приморского края;

при этом уменьшены:

на 216 149,92 рублей по бюджетным учреждениям на проведение капитального ремонта и благоустройство территорий образовательных учреждений (экономия по результатам конкурсных процедур), в том числе по общеобразовательным учреждениям в сумме 119 020,61 рублей, по дошкольным учреждениям в сумме 97 129,31 рублей;

на 2 395 860,00 рублей на обеспечение бесплатным питанием детей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях.

В связи с экономией по результатам конкурсных процедур бюджетные ассигнования, предусмотренные за счет средств **местного** бюджета, уменьшены на сумму 1 507 300,57 рублей и перераспределены на прочие расходы непрограммных направлений деятельности.

**Муниципальная программа «Развитие культуры на территории Хасанского муниципального округа»** в 2023 году увеличена за счет средств местного бюджета на 1 148 974,00 рубля на обеспечение достижения работниками, поименованными в указах Президента Российской Федерации, целевого показателя среднемесячного дохода от трудовой деятельности в связи с его увеличением с 1 декабря 2023 года до 62015,36 рублей.

**Муниципальная программа «Развитие транспортного комплекса Хасанского муниципального округа»** в 2023 году увеличена на 1 700 000,00 рублей на содержание автомобильных дорог округа.

**Муниципальная программа «Переселение граждан из аварийного жилого фонда Хасанского муниципального округа»** в 2023 году уменьшена на 51 686 675,44 рублей за счет уменьшения субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств краевого бюджета.

**Непрограммные направления деятельности** в 2023 году в целомувеличены на 47 018 532,71 рубля, из них:

на 3 386 082,17 рубля уменьшены субсидии субъектам малого и среднего предпринимательства, а также физическим лиц, применяющим специальный налоговый режим "Налог на профессиональный доход", пострадавших в результате чрезвычайной ситуации» на возобновление предпринимательской деятельности за счет средств резервного фонда Правительства Приморского края по ликвидации чрезвычайной ситуации природного и техногенного характера на территории Приморского края (распоряжение Правительства Приморского края от 23.11.2023 №887-рп);

в сумме 35 882 404,26 рубля предусмотрены ассигнования на проведение неотложных аварийно-восстановительных работ на объектах жилищно-коммунального хозяйства за счет средств резервного фонда Правительства Приморского края по ликвидации чрезвычайной ситуации природного и техногенного характера на территории Приморского края (распоряжения Правительства Приморского края от 24.11.2023 №894-рп и от 29.11.2023 №916-рп) (кровля в многоквартирных домах в с. Барабаш, Безверхово, пгт. Славянка и Зарубино; объекты коммунального хозяйства в пгт. Зарубино и Славянка; вывоз мусора; линия электропередач в долине р. Цукановка к крестьянскому хозяйству «Сивак К.А.»);

на 12 627 366,97 рублей увеличены ассигнования на прочие расходы непрограммных направлений деятельности (за счет средств дотации на сбалансированность);

на 200 434,08 рубля увеличены ассигнования на социальную поддержку детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц, принявших на воспитание в семью детей, оставшихся без попечения родителей за счет увеличения субвенций из краевого бюджета;

на 47 216,00 рублей увеличены ассигнования на осуществление государственных полномочий органов опеки и попечительства в отношении несовершеннолетних за счет средств краевого бюджета;

на 8 112,00 рублей увеличены ассигнования на осуществление органами местного самоуправления полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния за счет средств краевого бюджета;

на 14 835,00 рублей увеличены ассигнования на осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий по государственному управлению охраной труда за счет средств краевого бюджета;

на 35 946,00 рублей увеличены ассигнования на создание и обеспечение деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав, а также на реализацию отдельных государственных полномочий по созданию административных комиссий, источником финансового обеспечения которых является единая субвенция местным бюджетам из краевого бюджета;

в сумме 81 000,00 рублей предусмотрены ассигнования на создание и обеспечение деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав за счет средств дотации на сбалансированность.

В соответствии с ходатайствами главных распорядителей средств бюджета предусмотрено перераспределение бюджетных ассигнований с содержания органов местного самоуправления (наличие вакантных должностей, экономия по результатам конкурсных процедур) в сумме 2 548 779,71 рублей на прочие расходы непрограммных направлений деятельности.

Выделено из резервных фондов администрации Хасанского муниципального округа (в соответствии с утвержденным Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда) 10 983 010,00 рублей на следующие мероприятия:

800 000,00 рублей на оказание содействия в исполнении волеизъявления умершего о погребении семьям военнослужащих, лиц, проходящих службу в войсках национальной гвардии Российской Федерации и имеющих специальное звание полиции, погибших (умерших) при проведении мероприятия боевой готовности;

10 183 010,00 на проведение аварийно-восстановительных работ на гравийных дорогах, пострадавших в результате чрезвычайной ситуации, вызванной интенсивными дождями 29-30 августа 2023 года.

Восстановлены неиспользованные средства резервных фондов в сумме 657 641,32 рубль, в том числе выделенные: на оказание разовой материальной помощи гражданам, пострадавшим в результате чрезвычайной ситуации, вызванной интенсивными дождями 29-30 августа 2023 года (утрата урожая) в сумме 356 000,00 рублей и на проведение дополнительных мер по обеспечению пожарной и антитеррористической безопасности военного комиссариата Хасанского района в сумме 301 641,32 рубль (по результатам конкурсных процедур).

Начальник финансового управления А.Б. Слепцова