**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к проекту решения Совета депутатов муниципального образования «Можгинский район» «О внесении изменений и дополнений в решение о бюджете муниципального образования «Можгинский район»**

**на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»**

(к сессии 23 мая 2018 года)

Изменения в решение «О бюджете муниципального образования «Можгинский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – решение о бюджете) вносятся в соответствии со статьей 83 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 22 решения о бюджете.

**I. Изменения доходной части бюджета**

Прогнозируемый объем доходов бюджета предлагается увеличить в 2018 году на 30 308,9 тыс.рублей, в том числе объем налоговых и неналоговых доходов предлагается увеличить на 47,7тыс.рублей (за счет прогнозируемых поступлений из бюджета Удмуртской Республики от оказания платных услуг казенным учреждением по осуществлению тестирования ГТО), объем безвозмездных поступлений на основании уведомлений администраторов доходов увеличить на 30 261,2 тыс.рублей (в том числе поступивших из других бюджетов бюджетной системы РФ 30 221,2 тыс.рублей):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Код** | **Наименование** | **Сумма на 2015 год** | **Пояснения** |
| **100 00000 00 0000 000** | **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **+ 47,7** |  |
| **113 00000 00 0000 000** | **ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА** | **+47,7** |  |
| 113 01995 05 0000 130 | Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов | + 47,7 | Прогнозируемые к поступлению доходы от оказания платных услуг казенным учреждением (услуги по осуществлению тестирования ГТО за апрель-июнь из бюджета УР) |
| **200 00000 00 0000 000** | **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **+ 30 261,2** |  |
| **202 00000 00 0000 000** | **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **+ 30 221,2** |  |
| **202 15002 05 0000 0151** | **Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов** | **+ 750** | **Распоряжение правительства УР от 25.04.2018г. № 486-р «О распределении дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований в Удмуртской Республике»** |
| **202 200000 00 0000 151** | **Субсидии бюджетам бюджетной системы** | **+ 2 591,8** |  |
| 202 29999 05 0106 151 | На расходы по присмотру и уходу за детьми-инвалидами, детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, а также за детьми с туберкулезной интоксикацией, обучающимися в муниципальных образовательных организациях, находящихся на территории Удмуртской Республики, реализующих образовательную программу дошкольного образования | +170,1 | Постановление Правительства УР от 19.04.2018г. № 139 «О распределении субсидий из бюджета УР бюджетам муниципальных образований в УР на расходы по присмотру и уходу за детьми-инвалидами, детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, а также за детьми с туберкулезной интоксикацией, обучающимися в муниципальных образовательных организациях, находящихся на территории Удмуртской Республики, реализующих образовательную программу дошкольного образования, на 2018 год» (уведомление по расчетам между бюджетами от 04.05.2018 № 1586) |
| 202 29999 05 0117 151 | На реализацию мероприятий по организации отдыха детей в каникулярное время | +2 421,7 | Постановление Правительства УР от 18.04.2018г. № 135 «О распределении субсидий из бюджета УР бюджетам муниципальных образований в УР на реализацию мероприятий по организации отдыха детей в каникулярное время» (уведомление по расчетам между бюджетами от 08.05.2018 № 1622) |
| **202 30000 05 0000 151** | **Субвенции бюджетам муниципальных образований** | **+ 26 538,6** |  |
| 202 30024 05 0202 151 | 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 | +15 920,9 | В соответствии с Законом УР от 28.04.2018г. №15-РЗ «О внесении изменений в Закон Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2018 год и на плановый период 2019- 2020 годов» (уведомление по расчетам между бюджетами от 14.05.2018 № 1682) |
| 202 30024 05 0205 151 | На обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях | +8 938,4 | В соответствии с Законом УР от 28.04.2018г. №15-РЗ «О внесении изменений в Закон Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2018 год и на плановый период 2019- 2020 годов» (уведомление по расчетам между бюджетами от 14.05.2018 № 1652) |
| 202 30024 05 0206 151 | На организацию предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования по адаптированным основным общеобразовательным программам для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в общеобразовательных организациях | +1 410,7 | В соответствии с Законом УР от 28.04.2018г. №15-РЗ «О внесении изменений в Закон Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2018 год и на плановый период 2019- 2020 годов» (уведомление по расчетам между бюджетами от 14.05.2018 № 1702) |
| 202 30024 05 0208 151 | На создание и организацию деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав | +27,7 | В соответствии с Законом УР от 28.04.2018г. №15-РЗ «О внесении изменений в Закон Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2018 год и на плановый период 2019- 2020 годов» (уведомление по расчетам между бюджетами от 04.05.2018 № 137) |
| 202 30024 05 0209 151 | На осуществление отдельных государственных полномочий в области архивного дела | +35,1 | В соответствии с Законом УР от 28.04.2018г. №15-РЗ «О внесении изменений в Закон Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2018 год и на плановый период 2019- 2020 годов» |
| 202 30024 05 0213 151 | На организацию социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей | +4 | В соответствии с Законом УР от 28.04.2018г. №15-РЗ «О внесении изменений в Закон Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2018 год и на плановый период 2019- 2020 годов» (уведомление по расчетам между бюджетами от 14.05.2018 № 1741) |
| 202 30024 05 0214 151 | На организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних | +62,7 | В соответствии с Законом УР от 28.04.2018г. №15-РЗ «О внесении изменений в Закон Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2018 год и на плановый период 2019- 2020 годов» (уведомление по расчетам между бюджетами от 14.05.2018 № 1771) |
| 202 30024 05 0215 151 | Расходы по государственному жилищному надзору и лицензионному контролю в соответствии с Законом Удмуртской Республики от 30 июня 2014 года № 40-РЗ "О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями Удмуртской Республики по государственному жилищному надзору и лицензионному контролю и внесении изменения в статью 35 Закона Удмуртской Республики "Об установлении административной ответственности за отдельные виды правонарушений" | +7,6 | В соответствии с Законом УР от 28.04.2018г. №15-РЗ «О внесении изменений в Закон Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2018 год и на плановый период 2019- 2020 годов» |
| 202 30024 05 0216 151 | На создание и организацию деятельности административных комиссий | +7 | В соответствии с Законом УР от 28.04.2018г. №15-РЗ «О внесении изменений в Закон Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2018 год и на плановый период 2019- 2020 годов» |
| 202 30024 05 0218 151 | Субвенции бюджетам муниципальных образований в Удмуртской Республике на обеспечение осуществления передаваемых в соответствии с Законом Удмуртской Республики от 14 марта 2013 года № 8-РЗ «Об обеспечении жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» отдельных государственных полномочий, за исключением расходов на осуществление деятельности специалистов | +11,2 | В соответствии с Законом УР от 28.04.2018г. №15-РЗ «О внесении изменений в Закон Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2018 год и на плановый период 2019- 2020 годов» (уведомление по расчетам между бюджетами от 14.05.2018 № 1842) |
| 202 30024 05 0223 151 | На осуществление деятельности специалистов, осуществляющих государственные полномочия, передаваемые в соответствии с Законом Удмуртской Республики от 14 марта 2013 года № 8-РЗ «Об обеспечении жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» | +81,2 | В соответствии с Законом УР от 28.04.2018г. №15-РЗ «О внесении изменений в Закон Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2018 год и на плановый период 2019- 2020 годов» (уведомление по расчетам между бюджетами от 14.05.2018 № 1801) |
| 202 30024 05 0224 151 | На организацию учёта (регистрации) многодетных семей | +27,8 | В соответствии с Законом УР от 28.04.2018г. №15-РЗ «О внесении изменений в Закон Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2018 год и на плановый период 2019- 2020 годов» (уведомление по расчетам между бюджетами от 04.05.2018 № 167) |
| 202 30029 05 0000 151 | На компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, находящихся на территории Удмуртской Республики, реализующих образовательную программу дошкольного образования | +4,3 | Уведомление Министерства образования от 24.04.2018г. № 1174 |
| **202 400000 05 0000 151** | **Иные межбюджетные трансферты** | **+ 340,8** |  |
| 202 45144 05 0000 151 | На комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований | +51,1 | Приказ Министерства культуры и туризма УР от 27.02.2018г. № 01/01-05/47/1 «О распределении в 2018 году иных межбюджетных трансфертов на проведение мероприятий по комплектованию книжных фондов библиотек муниципальных образований в УР (уведомление по расчетам между бюджетами от 06.04.2018 № 460/17) |
| 202 45146 05 0000 151 | На подключение общедоступных библиотек Российской Федерации к сети "Интернет" и развитие системы библиотечного дела с учетом задачи расширения информационных технологий и оцифровки | +57,5 | Приказ Министерства культуры и туризма УР от 06.03.2018г. № 01/01-05/55 «О распределении иных межбюджетных трансфертов на проведение в 2018 году мероприятий по подключению общедоступных библиотек к информационно- телекоммуникационной сети «Интернет» и развитие системы библиотечного дела с учетом задачи расширения информационных технологий и оцифровки» (уведомление по расчетам между бюджетами от 06.04.2018 № 465/17) |
| 202 49999 05 0000 151 | Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов | +226,1 | Распоряжение Правительства УР от 29.03.2018г. № 328-2 «О распределении в 2018 году иных межбюджетных трансфертов из бюджета УР бюджетам муниципальных образований в УР на дополнительное профессиональное образование педагогических работников по профилю педагогической деятельности» (уведомление по расчетам между бюджетами от 17.04.2018 № 1145) |
| 202 40014 05 0000 151 | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | +6,1 | В соответствии с дополнительными Соглашениями о передаче полномочий по утверждению генеральных планов, заключенными с муниципальными образованиями «Большеучинское» на сумму 3050 руб., и «Кватчинское» на сумму 3050 руб. |
| **207 05030 05 0000 151** | **Прочие безвозмездные поступления** | **+ 40** | В связи с фактическим поступлением в бюджет района безвозмездных перечислений от физических и юридических лиц (на проведение районного праздника Гырон Быдтон) |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** |  | **+ 30 308,9** |  |

Данные изменения нашли отражение в приложении 1.2 к проекту решения.

**II. Изменения расходной части бюджета**

Расходную часть бюджета предлагается увеличить на 30 308,9 тыс.рублей и внести следующие изменения:

**1**. Предлагается учесть в объеме бюджетных ассигнований, расходы бюджета за счет доходов, прогнозируемых к поступлению из бюджета Удмуртской Республики от оказания платных услуг МКУ "Детско-юношеская спортивная школа Можгинского района" (услуги по осуществлению тестирования ГТО за апрель-июнь 2018 года) в сумме 47,7 тыс.рублей.

**2.** Предлагается учесть в объеме бюджетных ассигнований, расходы бюджета, осуществляемые за счет **безвозмездных поступлений из бюджета Удмуртской Республики,** имеющих целевое назначение, полученных сверх объемов, утвержденных решением о бюджете и направленных на расходы в ходе исполнения бюджета без внесения изменений в решение о бюджете в соответствии с п.3 статьи 217 БК РФ в общей сумме тыс.рублей, в сумме 30 215,1 из них:

за счет межбюджетных трансфертов поступающих в бюджет муниципального образования из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в соответствии с нормативными правовыми актами Удмуртской Республики (в виде субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов) в сумме 29 465,1 тыс.рублей увеличить объем расходов в соответствии с их целевым назначением;

за счет дотации на сбалансированность бюджета увеличить бюджетные ассигнования в сумме 750 тыс.рублейв соответствии с Распоряжением правительства УР от 25.04.2018г. № 486-р «О распределении дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований в Удмуртской Республике», в целях содействия повышения уровня бюджетной обеспеченности муниципальных образований. Из них:

- 250 тыс.рублей, в соответствии с распоряжением, предлагается направить в виде дотации на сбалансированность муниципальному образования «Нышинское» на реализацию в 2018 году проекта «Культурно - образовательный туристический маршрут «Тур - Поршур», на уменьшение дефицита бюджета района в связи с прогнозируемым невыполнением плановых назначений по налоговым и неналоговым поступлениям в 2017 году;

- 500 тыс.рублей, предлагается направить в виде иного межбюджетного трансферта муниципальному образованию «Большеучинское» на реализацию социального проекта «Если не мы, то кто?». В связи с чем, Администрации муниципального образования «Можгинский район» разработать Порядок предоставления иного межбюджетного трансферта на указанные цели. Условиями предоставления иного межбюджетного трансферта предусмотреть заключение Соглашения о предоставлении иного межбюджетного трансферта между Администрацией муниципального образования «Можгинский район» и муниципальным образованием «Большеучинское», наличие в бюджете поселения бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение расходного обязательства, наличие заключенных Администрацией муниципального образования договоров на выполнение работ;

**3**. Предлагается учесть в объеме бюджетных ассигнований, расходы бюджета, осуществляемые за счет **прочих безвозмездных поступлений от юридических и физических лиц**, поступивших от ООО Газпром ПХГ по договору № 264/33/18/19 от 10.04.2018 года «О пожертвовании денежных средств», в сумме 40 тыс.рублей увеличить объем расходов на организацию районного праздника по окончанию весенне- полевых работ «Гырон Быдтон» в 2018 году.

**4.** Предлагается учесть в объеме бюджетных ассигнований, расходы бюджета, осуществляемые за счет поступлений из бюджетов муниципальных образований сельских поселений на исполнение передаваемых бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений полномочий по утверждению генеральных планов в соответствии с заключенными дополнительными соглашениями, в сумме 6,1 тыс.рублей (привлечение софинансирования из бюджета УР в виде целевой субсидии в сумме 600 тыс.рублей):

- из бюджета муниципального образования «Большеучинское» в сумме 3,050 тыс.рублей, в соответствии с решением от 27.04.2018 года № 13.8 «О передаче осуществления отдельных полномочий по решению вопросов местного значения»;

- из бюджета муниципального образования «Кватчинское» в сумме 3,050 тыс.рублей, в соответствии с решением от 13.04.2018 года № 11.9 «О передаче осуществления отдельных полномочий по решению вопросов местного значения».

Уточнить объем Иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджету муниципального образования «Можгинский район» из бюджетов муниципальных образований поселений, на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на 2018 год.

Вносимые изменения нашли отражение в приложениях 6.2, 8.2, 10.2 и 20 к проекту решения.

**5.** В проекте решения учтены **перераспределения** бюджетных ассигнований ведомственной и функциональной классификации расходов в соответствии с нормативными актами Администрации муниципального образования «Можгинский район»:

1) В соответствии с постановлением Администрации муниципального образования «Можгинский район» от 10 апреля 2018 года № 222 «О перераспределении бюджетных ассигнований» предлагается учесть перераспределение бюджетных ассигнований в сумме 98,2 тыс.рублей на проведение строительно - технической экспертизы многоквартирного дома расположенного по адресу ст.Керамик ул.Лесная,9;

2) В соответствии с постановлением Администрации муниципального образования «Можгинский район» от 13 апреля 2018 года № 226 «О выделении бюджетных ассигнований из резервного фонда Администрации муниципального образования «Можгинский район» предлагается учесть распределение резервного фонда Администрации муниципального образования «Можгинский район» в сумме 200 тыс.рублей для частичного покрытия расходов связанных с предупреждением чрезвычайной ситуации и проведением неотложных восстановительных работ расположенного по адресу ст.Керамик ул.Лесная,9;

3) В соответствии с постановлением Администрации муниципального образования «Можгинский район» от 16.05.2018г. № 329 «О перераспределении бюджетных ассигнований» предлагается учесть перераспределение бюджетных ассигнований в сумме 5 тыс.рублей на проведение дератизационной и аккарицидной обработки площадки проведения районного праздника «Гырон Быдтон».

**6.** Данным решением предлагаем перераспределить бюджетные ассигнования между главными распорядителями бюджетных средств исходя из ожидаемой оценки исполнения за 2018 год и приоритетности расходов:

*1) Администрация Можгинского района:*

а) уменьшить ассигнования по подразделу 0104 «Функционирование местных администраций» целевой статье 1010160030 «Центральный аппарат» в сумме 24,4 тыс.рублей;

направить их на увеличение бюджетных ассигнований по подразделу 0104 «Функционирование местных администраций» целевой статье 1030162710 «Формирование и содержание муниципального архива, включая хранение архивных фондов поселений» в сумме 24,4 тыс.рублей (расходы на обеспечение 41% на содержание муниципального архива);

*2) Управление образования Можгинского района:*

а) уменьшить бюджетные ассигнования по подразделу 0703 «Дополнительное образование» целевой статье 0120160200 «Оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг, выполнение работ, финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений за счет средств местного бюджета» в сумме 110 тыс.рублей (экономия бюджетных средств в связи со списанием автомобиля);

направить их на увеличение бюджетных ассигнований по подразделу 0702 «Общее образование» целевой статье 0120160200 «Оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг, выполнение работ, финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений за счет средств местного бюджета» в сумме 105,620 тыс.рублей (на прохождение медосмотра работниками лагерей в школах) и по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» целевой статье 0140260170 «Мероприятия по профессиональной подготовке, переподготовке и повышению квалификации муниципальных служащих, работников муниципальных учреждений» в сумме 4,380 тыс.рублей;

б) уменьшить бюджетные ассигнования по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» целевой статье 01103S7120 «Расходы по уходу и присмотру за детьми – инвалидами…» в сумме 139,282 тыс.рублей (экономия бюджетных средств образовалась в связи с установленным в Соглашении о предоставлении субсидий заключенным с Министерством образования УР уровня софинансирования расходного обязательства (в сумме 1 718 рублей) менее прогнозируемого, чем при составлении проекта бюджета;

направить их на увеличение бюджетных ассигнований по подразделу 0701 «Дошкольное образование» целевой статье 0110160200 «Оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг, выполнение работ, финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений за счет средств местного бюджета» в сумме 139,282 тыс.рублей (на текущие расходы по функционированию учреждений образования).

С учетом вносимых изменений предлагаем утвердить уточненные основные характеристики бюджета в следующих объемах:

* Общий объем доходов в сумме 750 266 тыс.рублей;
* Общий объем расходов в сумме 754 276,7 тыс.рублей;
* Размер дефицита бюджета в сумме – 4 010,7 тыс.рублей (без изменения).