****

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ШАРЫПОВСКОГО РАЙОНА**

**Красноярского края**

**Заключение**

на проект Решения Шушенского сельского Совета депутатов «О внесении изменений и дополнений в Решение Шушенского сельского Совета депутатов от 13.12.2013 № 98 «О внесении изменений в Решение сельского Совета депутатов

«О бюджете поселения на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов»

04 сентября 2014 год № 67

Настоящее экспертное заключение подготовлено Контрольно – счетным органом Шарыповского района на основании ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно – счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст. 5 Решения Шарыповского районного Совета депутатов от 20.09.2012 № 31/289р «О внесении изменений и дополнений в Решение Шарыповского районного Совета депутатов от 21.06.2012 № 28/272р «О создании Контрольно – счетного органа Шарыповского района» (в ред. от 20.03.2014 № 46/536р) и в соответствии со стандартом организации деятельности Контрольно – счетного органа Шарыповского района СОД 2 «Организация, проведение и оформление результатов финансово – экономической экспертизы проектов Решений Шарыповского районного Совета депутатов и нормативно – правовых актов по бюджетно – финансовым вопросам и вопросам использования муниципального имущества и проектов муниципальных программ» утвержденного приказом Контрольно – счетного органа Шарыповского района от 16.12.2013 № 29, Соглашение от 26.05.2014 о передаче Контрольно – счетному органу Шарыповского района полномочий Контрольно – счетного органа Шушенского сельсовета по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Представленный на экспертизу проект Решения Шушенского сельского Совета депутатов «О внесении изменений и дополнений в Решение Шушенского сельского Совета депутатов от 13.12.2013 № 98 «О внесении изменений в Решение сельского Совета депутатов «О бюджете поселения на 2014 год и плановый период 2015-2016 годы направлен в Контрольно-счетный орган Шарыповского района 03 сентября 2014 года. Разработчиком данного проекта Программы является администрация Шушенского сельсовета.

Мероприятие проведено 04 сентября 2014 года.

В ходе подготовки заключения Контрольно – счетным органом Шарыповского района были проанализированы следующие материалы:

- проект Решения Шушенского сельского Совета депутатов «О внесении изменений в Решение Шушенского сельского Совета депутатов от 13.12.2013 № 98 «О внесении изменений и дополнений в Решение сельского Совета депутатов «О бюджете поселения на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов»;

- решение от 13.12.2013 № 98 «О бюджете поселения на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов».

В соответствии с проектом Решения предлагается внести изменения в следующие статьи:

В статью 1 внести следующей изменения:

1. Утвердить основные характеристики бюджета поселения на 2014 год:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Предыдущая редакция от 13.12.2013 № 98 | Предлагаемая редакция |
| 1) прогнозируемый общий объем доходов бюджета поселения в сумме | 6 385 356,90 руб. | 6 441 224,90 руб. |
| 2) общий объем расходов бюджета поселения в сумме | 6 385 356,90 руб. | 6 708 696,30 руб. |
| 3) дефицит бюджета поселения в сумме | 0,00 руб. | 267 471,40 руб. |
| 4) источники финансирования дефицита бюджета поселения в сумме | 0,00 руб. | 267 471,40 руб. |

Прогнозируемый общий объем доходов бюджета поселения увеличился в сумме 55 868,00 рублей или на 0,88%.

Общий объем расходов бюджета поселения увеличился в сумме 323 339,40 рублей или на 5,07%.

Увеличился также и дефицит бюджета поселения в сумме 267 471,40 рублей.

**Анализ изменения доходов бюджета поселения**

(рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование групп, подгрупп, статей, подстатей, элементов, подвидов доходов, кодов классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджетов | предыдущая редакция Решение от 13.12.2013 № 98 | предлагаемая редакция проекта Решение  | увеличение |
| Налоговые и неналоговые доходы | 1 000 936,90 | 1 000 936,90 | 0,00 |
| Налоги на прибыль, доходы | 286 000,00 | 286 000,00 | 0,00 |
| Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации | 275 000,00 | 275 000,00 | 0,00 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 130 100,00 | 130 100,00 | 0,00 |
| Налоги на имущество | 420 000,00 | 420 000,00 | 0,00 |
| Государственная пошлина | 2 000,00 | 2 000,00 | 0,00 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 161 836,90 | 161 836,90 | 0,00 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1 000,00 | 1 000,00 | 0,00 |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 5 384 420,00 | 5 440 288,00 | 55 868,00 |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 5 384 420,00 | 5 440 420,00 | 56 000,00 |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 3 336 000,00 | 3 336 000,00 | 0,00 |
| *Иные межбюджетные трансферты* | 1 984 420,00 | 2 040 288,00 | 55 868,00 |
| Межбюджетные трансферты на исполнение переданных полномочий в области организации утилизации и переработки бытовых и промышленных отходов | 53 820,00 | 53 700,00 | 120,00 |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам | 1 930 600,00 | 1 930 600,00 | 0,00 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам поселений из районного бюджета | 0,00 | 16 418,00 | 16 418,00 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам поселений из краевого бюджета | 0,00 | 39 570,00 | 39 570,00 |
| **Всего доходов** | **6 385 356,90** | **6 441 224,90** | **55 868,00** |

Безвозмездные поступления в соответствии с краевыми законами, нормативно – правовыми актами Правительства Красноярского края и Шарыповского района, соглашениями заключенными с главными распорядителями средств краевого бюджета, уведомлениями главных распорядителей средств краевого и районного бюджетов увеличиваются на 55 988,00 рублей, из них:

- на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 21 834,00 руб.;

- на региональные выплаты, обеспечивающие уровень заработной платы работникам бюджетной сферы не ниже размера минимальной заработной платы (минимального размера оплаты труда) (далее по тексту МРОТ) в сумме 17 736,00 руб.;

- на решение неотложных мероприятий в сфере ЖКХ в сумме 16 418,00 руб.

Уменьшение по межбюджетным трансфертам на исполнение переданных полномочий в области организации утилизации и переработки бытовых и промышленных отходов на основании уведомления администрации Шарыповского района от 09.12.2013 № 32 объем финансирования уменьшился в сумме 120,00 рублей.

**Анализ изменения расходной части бюджета поселения**

(рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование показателя бюджетной классификации | раздел | первоначальная редакция | предлагаемая редакция | отклонение | удел. вес, % |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **2 762 079,90** | **2 803 569,30** | **41 489,40** | **41,79** |
| функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и органа местного самоуправления | 0102 | 470 201,12 | 470 201,12 | 0,00 | 7,01 |
| функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций | 0104 | 2 279 448,78 | 2 228 926,78 | -50 522,00 | 33,22 |
| обеспечение проведения выборов и референдумов | 0107 | 0,00 | 92 001,40 | 92 001,40 | 1,37 |
| резервные фонды | 0111 | 10 000,00 | 10 000,00 | 0,00 | 0,15 |
| другие общегосударственные вопросы | 0113 | 2 430,00 | 2 430,00 | 0,00 | 0,04 |
| **Национальная оборона** | **0200** | **62 200,00** | **62 200,00** | **0,00** | **0,93** |
| мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0203 | 62 200,00 | 62 200,00 | 0,00 | 0,93 |
| **Национальная экономика** | **0400** | **130 100,00** | **151 934,00** | **21 834,00** | **2,26** |
| дорожное хозяйство | 0409 | 130 100,00 | 151 934,00 | 21 834,00 | 2,26 |
| **Жилищно - коммунальное хозяйство** | **0500** | **248 420,00** | **381 528,00** | **133 108,00** | **5,69** |
| коммунальное хозяйство | 0502 | 0,00 | 73 688,00 | 73 688,00 | 1,10 |
| благоустройство | 0503 | 248 420,00 | 307 840,00 | 59 420,00 | 4,59 |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **3 170 557,00** | **3 297 475,00** | **126 918,00** | **49,15** |
| культура | 0801 | 3 170 557,00 | 3 297 475,00 | 126 918,00 | 49,15 |
| **Социальная политика** | **1000** | **12 000,00** | **12 000,00** | **0,00** | **0,18** |
| пенсионное обеспечение | 1001 | 12 000,00 | 12 000,00 | 0,00 | 0,18 |
| **ВСЕГО РАСХОДЫ** |  | **6 385 356,90** | **6 708 696,30** | **323 339,40** | **100,00** |

Увеличение бюджетных ассигнований в сумме 323 339,40 руб. или на 5,07:%, по следующим разделам:

* **«Общегосударственные вопросы» (раздел 0100)** в сумме 41 489,40 руб. или на 1,51%, удельный вес составляет 41,79%:

*- по разделу 0104 уменьшение в сумме 50 512,00 руб. или на 2,22%, в том числе:*

* по разделу 0104 КЦСР 0211521 КВР увеличение в сумме 9 018,00 руб. на МРОТ;
* в связи с изменением направления расходования денежных средств мероприятие руководство и управление в сфере установленных функций и полномочий уменьшается на 59 540,00 руб.

- по разделу 0107 увеличение в сумме 92 001,40 руб. или 100,00% на проведение выборов депутатов Шушенского сельсовета в органы местного самоуправления (за счет остатков на начало года);

* **«Национальная экономика» (раздел 0400)** на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств краевого бюджета увеличение в сумме 21 834,00 руб. или на 16,79%, удельный вес составляет 2,26%;
* **«Жилищно - коммунальное хозяйство» (раздел 0500)** увеличение в сумме 133 108,00 руб. или 53,59%, удельный вес 5,69%:

- по разделу 0502 увеличение в сумме 73 688,00 руб. или 100%, в том числе: на решение неотложных нужд ЖКХ за счет средств районного бюджета в сумме 16 418,00 руб., на аварийный ремонт замены глубинного насоса в д.Можары в сумме 57 270,00 руб.;

- по разделу 0502 увеличение в сумме 59 420,00 руб. или на 23,92%, в том числе: на обработку кладбищ в сумме 9 540,00 руб., на оплату приобретения ламп уличного освещения в сумме 50 000,00 руб.; уменьшение расходной части по межбюджетным трансфертам на исполнение переданных полномочий в области организации утилизации и переработки бытовых и промышленных отходов в сумме 120,00 руб.

* **«Культура, кинематография» (раздел 0800)** увеличение в сумме 126 918,00 руб. или на 4,01%, удельный вес 49,15%.

- по разделу 0801 КЦСР 0211021 КВР 611 увеличение в сумме 8 718,00 руб. на МРОТ;

- по разделу 0801 КЦСР 0219211 КВР 612 в филиале Можарском СК на замену дверей в сумме 40 000,00 руб., на приобретение музыкальной аппаратуры в сумме 56 000,00 руб., на приобретение беговой дорожки в сумме 12 000,00 руб., на приобретение теннисного стола в сумме 10 200,00 руб.

**Анализ внесения изменений в муниципальные программы на 2014 год**

(рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование программы и подпрограмм | раздел, подраздел | сумма по Решению от 13.12.2013 № 98 | предлагаемая редакция | отклонение |
| **муниципальная программа "Муниципальное управление"** |  | **2 344 078,78** | **2 293 556,78** | **-50 522,00** |
| подпрограмма "Обеспечение документами территориального планирования" | 0104 | 15 960,00 | 15 960,00 | 0,00 |
| подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы" | 0104 | 2 263 488,78 | 2 212 966,78 | -50 522,00 |
| подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы" | 0113 | 1 800,00 | 1 800,00 | 0,00 |
| подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы" | 0203 | 62 200,00 | 62 200,00 | 0,00 |
| подпрограмма "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами" | 0113 | 630,00 | 630 | 0,00 |
| **муниципальная программа "Защита населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и обеспечение пожарной безопасности"** |  | **10 000,00** | **10 000,00** | **0,00** |
| подпрограмма "Предупреждение, спасение, помощь" | 0111 | 10 000,00 | 10 000,00 | 0,00 |
| **муниципальная программа "Обеспечение транспортной доступности и коммунальными услугами граждан"** |  | **378 520,00** | **459 774,00** | **81 254,00** |
| подпрограмма "Проведение мероприятий, направленных на сохранение и улучшение транспортно - эксплуатационного состояния улично - дорожной сети сельского поселения" | 0409 | 130 100,00 | 151 934,00 | 21 834,00 |
| подпрограмма "Модернизация, реконструкция и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры, жилья и благоустройства территории" | 0502 | 0,00 | 73 688,00 | 73 688,00 |
| подпрограмма "Модернизация, реконструкция и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры, жилья и благоустройства территории" | 0503 | 194 600,00 | 254 140,00 | 59 540,00 |
| подпрограмма "Обращение с твердыми бытовыми, промышленными и биологическими отходами на территории поселения"  | 0503 | 53 820,00 | 53 700,00 | -120,00 |
| **муниципальная программа "Развитие культуры"** |  | **3 170 557,00** | **3 297 475,00** | **126 918,00** |
| подпрограмма "Народное творчество и культурно - досуговая деятельность" | 0801 | 3 170 557,00 | 3 297 475,00 | 126 918,00 |
| **итого** |  | **5 903 155,78** | **6 060 805,78** | **157 650,00** |

Удельный вес муниципальных программ от расходной части бюджета поселения составляет 90,34%. После внесения изменений в муниципальные программы бюджетные ассигнования увеличились в общем объеме в сумме 157 650,00 руб. или на 2,67%.

Разработчиками данного проекта Решения соблюдены все нормы и правила по юридически – техническому оформлению нормативно – правовых актов Шушенского сельсовета.

На основании выше изложенного Контрольно – счетный орган Шарыповского района предлагает депутатам сельского Совета принять проект Решения Шушенского сельского Совета депутатов «О внесении изменений и дополнений в Решение Шушенского сельского Совета депутатов от 13.12.2013 № 52 «О бюджете поселения на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов».

И.о. председателя

Контрольно – счетного органа И.В. Шмидт