**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ШАРЫПОВСКОГО РАЙОНА**

**Красноярского края**

**Заключение**

на проект Решения Холмогорского сельского Совета депутатов Шарыповского района Красноярского края «О внесении изменений и дополнений в решение сельского Совета депутатов «О бюджете поселения на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов»» от 17.12.2013 № 167-Р (в ред. от 18.02.2014 № 173-Р, от 23.07.2014 № 179-Р)

07 октября 2014 год № 72

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. 15 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 № 41/536р), п.1.2. Соглашения от 20.01.2014 «О передаче Контрольно-счетному органу Шарыповского района полномочий Контрольно-счетного органа Холмогорского сельсовета по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля».

Представленный на экспертизу проект Решения Холмогорского сельского Совета депутатов Шарыповского района Красноярского края «О внесении изменений и дополнений в решение сельского Совета депутатов от 17.12.2013 г. № 167-Р «О бюджете поселения на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов»» направлен в Контрольно – счетный орган Шарыповского района 07 октября 2014 года, разработчиком данного проекта Решения является администрация Холмогорского сельсовета.

Мероприятие проведено 07 октября 2014 года.

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

- проект Решения Холмогорского сельского Совета депутатов Шарыповского района Красноярского края «О внесении изменений и дополнений в решение сельского Совета депутатов от 17.12.2013 г. № 167-Р «О бюджете поселения на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов»» (в ред. от 18.02.2014 № 173-Р, от 23.07.2014 № 179-Р);

- Решение Холмогорского сельского Совета депутатов от 23.07.2014 № 179-Р «О бюджете поселения на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов».

Согласно статье 5 Решения Холмогорского сельского Совета депутатов от 23.07.2014 № 179-Р «О бюджете поселения на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов» администрация Холмогорского сельсовета вправе в ходе исполнения бюджета поселения вносить изменения в сводную бюджетную роспись бюджета поселения на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов.

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

Статью 1. «Основные характеристики бюджета поселения на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов» изложить в следующей редакции:

1.1.Утвердить основные характеристики бюджета поселения на 2014 год.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Основные характеристики бюджета поселения на 2014 год | Предыдущая редакция (Решение от 17.12.2013 № 167-Р) | Предлагаемая редакция (проект Решения) |
| 1.1. прогнозируемый общий объем доходов бюджета поселения в сумме | 43 041 460,41 рублей | 48 443 849,39 рублей |
| 1.2. общий объем расходов бюджета поселения в сумме | 46 526 303,41 рублей | 51 928 692,39 рублей |
| 3) дефицит бюджета поселения в сумме | 3 484 843,00 рублей | 3 484 843,00 рублей |

Прогнозируемый общий объем доходов бюджета поселения увеличился в сумме 5 402 388,98 рублей или на 13,00%.

В 2014 году налоговые и неналоговые доходы увеличиваются на 4 602 532,98 рублей, из них:

 - налог на доходы физических лиц увеличивается на 4 602 532,98 рублей и составит 34 258 512,98 рублей. Учтены суммы фактических поступлений, сложившихся в результате увеличения оценки показателя «оплата труда наемных работников», что видно из ниже приведённой таблицы:

*Оценка показателя «Оплата труда наемных работников» за 2013-2014 года*

(руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| показатель | Факт 2013 года | План на 2014 год | Оценка 2014 года | Отклонение оценка/ план |
| Относительное, % | Абсолютное, руб.  |
| Фонд оплаты труда наемных работников | 2 524 446,00 | 2 281 229,23 | 2 635 270,00 | 115,52 | 354 040,77 |

Безвозмездные поступления 2014 года в соответствии с краевыми законами, нормативными 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 800 000,00 рублей (обеспечение беспрепятственного доступа к муниципальным учреждениям социальной инфраструктуры) и уменьшаются на 144,00 рубля (осуществление государственных полномочий по созданию и обеспечению деятельности административных комиссий) и составят 2 059 731,00 рублей.

**Анализ изменения объема расходов на 2014 год**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя бюджетной классификации | Раздел, подраздел | Сумма по Решению от 23.07.2014 № 179-Р | Сумма по проекту Решения | Отклонение |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 0100 | 5 556 247,00 | 5 971 743,00 | 415 496,00 |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 0102 | 558 042,00 | 558 042,00 | 0,00 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0104 | 4 826 375,00 | 5 242 015,00 | 415 640,00 |
| Резервные фонды | 0111 | 57 000,00 | 57 000,00 | 0,00 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 114 830,00 | 114 686,00 | -144,00 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | 0200 | 497 100,00 | 497 100,00 | 0,00 |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0203 | 497 100,00 | 497 100,00 | 0,00 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 0400 | 725 261,41 | 825 261,41 | 100 000,00 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 725 261,41 | 825 261,41 | 100 000,00 |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 0500 | 4 051 178,00 | 7 933 448,98 | 3 882 270,98 |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 200 508,00 | 215 508,00 | 15 000,00 |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 711 569,00 | 2 404 342,98 | 1 692 773,98 |
| Благоустройство | 0503 | 3 139 101,00 | 5 313 598,00 | 2 174 497,00 |
| КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ | 0800 | 12 428 317,00 | 13 432 939,00 | 1 004 622,00 |
| Культура | 0801 | 12 428 317,00 | 13 432 939,00 | 1 004 622,00 |
| МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ | 1400 | 23 268 200,00 | 23 268 200,00 | 0,00 |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 1403 | 23 268 200,00 | 23 268 200,00 | 0,00 |
| Условно утвержденные расходы |   | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **ИТОГО** |  | **46 526 303,41** | **51 928 692,39** | **5 402 388,98** |

Общий объем расходов бюджета поселения увеличился в сумме 5 402 388,98 рублей или на 11,61%.

Уменьшение бюджетных ассигнований на основании уведомлений от главных распорядителей бюджетных средств за счет краевого и районного бюджетов уменьшаются в 2014 году на 144,00 рубля - осуществление государственных полномочий по созданию и обеспечению деятельности административных комиссий (по разделу подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»).

Увеличение бюджетных ассигнований на основании уведомлений от главных распорядителей бюджетных средств за счет краевого и районного бюджетов увеличиваются в 2014 году на 800 000,00 рублей - на обеспечение беспрепятственного доступа к муниципальным учреждениям социальной инфраструктуры (по разделу 0801 «Культура»).

Увеличение бюджетных ассигнований за счет перевыполнения доходной части бюджета 2014 года в сумме 4 602 532,98 рублей, в том числе:

*По* ***разделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»*** *– 415 640,00 рублей, в том числе:*

- 60 000,00 рублей на изготовление и устройство металлических ворот гаража администрации Холмогорского сельсовета;

- 100 000,00 рублей настройка и обслуживание локально-вычислительной сети;

- 50 640,00 рублей на обслуживание пожарной сигнализации административного здания;

- 25 000,00 рублей на приобретение 2-х комплектов автошин для автомобилей администрации;

- 100 000,00 рублей на оплату за ГСМ;

- 20 000,00 рублей на проведение медицинского осмотра работников администрации;

- 60 000,00 рублей на оплату коммунальных услуг по теплоэнергии в связи с аварийной ситуацией.

*По* ***разделу 0409 «Дорожное хозяйство*** *(дорожные фонды)»– 100 000,00 рублей, в том числе:*

- 50 000,00 рублей на нанесение дорожной разметки в с.Ажинское ул.Шоссейная, за счет средств бюджета поселения;

- 50 000,00 рублей на установку дорожных знаков в с.Ажинское, с.Холмогорское, за счет средств бюджета поселения.

По ***разделу 0501 «Жилищное хозяйство»*** – 15 000,00 рублей, в том числе:

- 15 000,00 рублей на корректировку проектной документации на реконструкцию незавершенного строительства жилого дома в с.Холмогорское, ул.Центральная д.51.

По ***разделу 0502 «Коммунальное хозяйство»*** – 1 692 773,98 рублей, в том числе:

- 100 000,00 рублей на изготовление схем водоснабжения и водоотведения Холмогорского сельсовета;

- 35 000,00 рублей на обслуживание повысительной насосной станции в с.Холмогорское;

- 32 005,00 рублей на ограждение водонапорной башни в с.Темра;

- 114 540,00 рублей на замену 2-х насосов на водопроводной башне д.Темра;

- 39 037,09 рублей на аварийно-восстановительный ремонт сетей теплоснабжения с.Гляден ул.Новая;

- 24 983,89 рублей на аварийно-восстановительный ремонт сетей водоснабжения с.Темра.

- 500 000,00 рублей на капитальный ремонт сетей холодного водоснабжения (с.Холмогорское, ул.Автодорожников, ул.Подгорная, пер.Широкий, пер.Северный);

- 517 126,00 рублей на прокладку наружных сетей водоснабжения ул. Светлая, с.Холмогорское;

- 280 097,00 рублей на капитальный ремонт сетей канализации с.Холмогорское, ул.Кадатская, ул.Первомайская, пер.Радужный;

- 49 985,00 рублей на аварийно-восстановительный ремонт сетей канализации с.Холмогорское, ул. Кадатская, КНС-4.

По **разделу 0503 «Благоустройство»** – 2 174 497,00 рублей, в том числе:

- 471 675,00 рублей на строительство новой электролинии ул. Светлая, с.Холмогорское;

- 494 586,00 рублей благоустройство территории ул. Светлая, с. Холмогорское;

- 200 000,00 рублей на устройство детской площадки в с.Холмогорское ул.Октябрьская;

- 488 926,00 рублей на благоустройство территории в с.Холмогорское, ул.Центральная, д.16;

- 35 010,00 рублей на ограждение детской площадки в д.Темра;

- 40 000,00 рублей на устройство беседки с.Холмогорское, ул.Декабристов д.10 и д. 14;

- 200 000,00 рублей на отсыпку территории вокруг автобусных остановок в с.Холмогорское;

- 210 000,00 рублей на планировку территории в с.Холмогорское**;**

- 18 000,00 рублей на замену трехфазных приборов учета электроэнергии в с.Холмогорское, ул.Центральная, д. 43-а;

-16 300,00 рублей на приобретение электротоваров для ремонта уличного освещения.

По **разделу 0801»Культура»** – 204 622,00 рублей, в том числе:

- 64 200,00 рублей на создание и обслуживание информационного сайта в МБУК «Холмогорская ЦКС»;

- 22 270,00 рублей на предоставление субсидии МБУК "Холмогорская ЦКС" на иные цели на восстановительный ремонт автоматической установки пожарной сигнализации в здании филиала "Ажинского СК";

- 45 685,00 рублей на предоставление субсидии МБУК "Холмогорская ЦКС" на иные цели на ограждение территории клуба в д.Усть-Парная;

- 72 467,00 рублей на предоставление субсидии МБУК "Холмогорская ЦКС" на иные цели на замену окон в здании филиала «Берешенского СК».

Перераспределение суммы бюджетных ассигнований 108 123,00 рублей – в связи с экономией денежных средств из местного бюджета на финансирование региональных выплат с КБК 820 0801 021 1021 611 241 на КБК 820 0801 021 9299 611 241.

Дефицит бюджета поселения остался без изменений в сумме 3 484 843,00 рублей.

При проверке правильности планирования и составления проекта Решения нарушений не установлено.

На основании выше изложенного Контрольно – счетный орган Шарыповского района предлагает Холмогорскому сельскому Совету депутатов принять проект Решения Холмогорского сельского Совета депутатов Шарыповского района «О внесении изменений и дополнений в решение сельского Совета депутатов «О бюджете поселения на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов»» от 17.12.2013 г. № 167-Р (в ред. от 18.02.2014 № 173-Р, от 23.07.2014 № 179-Р).

Аудитор

Контрольно – счетного органа И.В. Шмидт