

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ШАРЫПОВСКОГО РАЙОНА**

**Красноярского края**

**Заключение**

на проект Решения Холмогорского сельского Совета депутатов «О внесении изменений и дополнений в решение сельского Совета депутатов от 09.12.2016 № 10-40 Р «О бюджете поселения на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов»

(в ред. от 21.08.2017 № 11-55Р, от 21.09.2017 № 11-60Р)

08 ноября 2017 год № 113

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, от 25.09.2014 № 51/573р, 26.02.2015 № 56/671р) 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, Соглашения от 20.01.2015 «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 «О внесении изменений и дополнений в решение сельского Совета депутатов от 09.12.2016 № 10-40 Р «О бюджете поселения на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов»» (в ред. от 21.08.2017 № 11-55Р, от 21.09.2017 № 11-60Р) направлен в Контрольно – счетный орган Шарыповского района 07 ноября 2017 года, разработчиком данного проекта Решения является администрация Холмогорского сельсовета.

Мероприятие проведено 07-08 ноября 2017 года.

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

- проект Решения Холмогорского сельского Совета депутатов «О внесении изменений и дополнений в решение сельского Совета депутатов от 09.12.2016 № 10-40 Р «О бюджете поселения на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов»;

- Решение Холмогорского сельского Совета депутатов от 09.12.2016 № 10-40Р «О бюджете поселения на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» (в ред. от 21.08.2017 № 11-55Р, от 21.09.2017 № 10-60Р).

Согласно статье 5 Решения Холмогорского сельского Совета депутатов от 09.12.2016 № 10-40Р «О бюджете поселения на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» администрация Холмогорского сельсовета вправе в ходе исполнения бюджета поселения вносить изменения в сводную бюджетную роспись бюджета поселения на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов.

При проведении экспертизы проекта Решения проведены:

- оценка соответствия внесенного проекта Решения сведениям и документам, явившимся основанием его составления;

- оценка соответствия текстовой части и структуры проекта Решения требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации;

- анализ предлагаемых изменений бюджетных ассигнований по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, оценка обоснованности таких изменений.

В результате экспертизы проекта Решения и финансово – экономических обоснований предлагаемых к утверждению увеличений бюджетных ассигнований по расходам бюджета поселения, подтверждающих потребность выделения дополнительных ассигнований в указанных в проекте Решения суммах по средствам местного и краевого бюджетов установлено:

1. Представленным проектом Решения предлагается изменить основные характеристики бюджета Холмогорского сельсовета Шарыповского района на 2017 год, внести изменения в текстовую часть и приложения к Решению о бюджете, изложив их в новой редакции в соответствии с представленным проектом Решения.
2. Предлагаемые к утверждению изменения текстовой части Решения о бюджете соответствуют бюджетному законодательству и законодательно установленным полномочиям органов местного самоуправления.
3. Предлагаемые в проекте Решения изменения основных характеристик бюджета Холмогорского сельсовета Шарыповского района представлены в таблице 1.

Изменение основных характеристик бюджета Холмогорского сельсовета Шарыповского района на 2017 год

Таблица 1

(руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование показателя | основные характеристики бюджета на 2017 год | | | |
| действующее Решение о бюджете | Решение о бюджете с учетом предлагаемых изменений | изменение | % изменения |
| прогнозируемый общий объем доходов бюджета поселения | 44 118 390,33 | 46 593 60133 | + 2 475 211,00 | 105,61 |
| общий объем расходов бюджета поселения | 45 678 013,99 | 48 153 224,99 | + 2 475 211,00 | 105,42 |
| дефицит бюджета поселения | 1 559 623,66 | 1 559 623,66 | 0,00 | 0,00 |
| источники финансирования дефицита бюджета поселения | 1 559 623,66 | 1 559 623,66 | 0,00 | 0,00 |

Согласно проекту Решения прогнозируемый общий объем доходов бюджета поселения увеличивается в сумме 2 475 211,00 рублей (5,61%).

**Анализ изменения объема доход бюджета поселения на 2017 год**

Таблица 2

(руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование групп, подгрупп, статей, подстатей, элементов, подвидов доходов, кодов классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджетов | предыдущая редакция Решения | предлагаемая редакция проекта Решения | увеличение | % изменения |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в том числе** | **38 987 022,00** | **41 462 233,00** | **2 475 211,00** | **106,35** |
| *Налог на доходы физических лиц* | 26 360 022,00 | 29 455 233,00 | 3 095 211,00 | 111,74 |
| *НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ* | 711 900,00 | 711 900,00 | 0,00 | 100,00 |
| *НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД* | 41 000,00 | 41 000,00 | 0,00 | 100,00 |
| *НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО* | 10 490 600,00 | 10 490 600,00 | 0,00 | 100,00 |
| *ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА* | 21 200,00 | 21 200,00 | 0,00 | 100,00 |
| *ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ* | 292 300,00 | 292 300,00 | 0,00 | 100,00 |
| *ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ* | 1 070 000,00 | 450 000,00 | - 620 000,00 | 42,06 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **5 131 368,33** | **5 131 368,33** | **0,00** | **100,00** |
| субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 278 390,00 | 278 390,00 | 0,00 | 100,00 |
| Иные межбюджетные трансферты | 59 100,00 | 59 100,00 | 0,00 | 100,00 |
| прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из краевого бюджета | 4 793 878,33 | 4 793 878,33 | 0,00 | 100,00 |
| **Всего доходов** | **44 118 390,33** | **46 593 601,33** | **2 475 211,00** | **105,61** |

Увеличение бюджетных ассигнований доходов бюджета поселения в сумме 2 475 211,00 руб., за счет налоговых и неналоговых доходов, из них:

- увеличение налога на доходы физических лиц в сумме 3 095 211,00 руб. (11,74%) на основании поступлений от организаций, участвующих в ремонтно – восстановительных работах 3-го энергоблока;

- уменьшение по доходу от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 620 000,00 руб. (57,94%) за счет изменения спроса на реализуемое имущество.

1. Общий объем расходов бюджета поселения проектом Решения предлагается уменьшить на 2 475 211,00 руб. (5,42%).

Анализ предлагаемых к утверждению и перераспределению показателей плановых значений по расходам бюджета поселения в разрезе функциональной классификации расходов представлены в таблице 3.

**Изменения показателей плановых значений по расходам в разрезе функциональной классификации расходов бюджета на 2017 год**

Таблица 3

(руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование показателя бюджетной классификации | Раздел, подраздел | предыдущая редакция | предлагаемая редакция | отклонение | % отклонения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 (4-3) | 6 |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **4 907 412,00** | **4 989 413,00** | **82 001,00** | **101,67** |
| функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и органа местного самоуправления | 0102 | 584 300,00 | 584 300,00 | 0,00 | 100,00 |
| функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций | 0104 | 4 224 877,48 | 4 256 877,48 | 32 000,00 | 100,76 |
| резервные фонды | 0111 | 29 000,00 | 29 000,00 | 0,00 | 100,00 |
| другие общегосударственные вопросы | 0113 | 69 234,52 | 119 235,52 | 50 001,00 | 172,22 |
| **Национальная оборона** | **0200** | **264 190,00** | **264 190,00** | **0,00** | **100,00** |
| мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0203 | 264 190,00 | 264 190,00 | 0,00 | 100,00 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **307 145,00** | **307 145,00** | **0,00** | **100,00** |
| защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 0309 | 200 000,00 | 200 000,00 | 0,00 | 100,00 |
| обеспечение пожарной безопасности | 0310 | 107 145,00 | 107 145,00 | 0,00 | 100,00 |
| **Национальная экономика** | **0400** | **4 872 930,00** | **4 872 930,00** | **0,00** | **100,00** |
| дорожное хозяйство | 0409 | 4 872 930,00 | 4 872 930,00 | 0,00 | 100,00 |
| **Жилищно - коммунальное хозяйство** | **0500** | **3 263 720,00** | **3 856 931,00** | **593 211,00** | **118,18** |
| жилищное хозяйство | 0501 | 30 120,00 | 130 120,00 | 100 000,00 | 432,01 |
| коммунальное хозяйство | 0502 | 1 322 500,00 | 1 615 711,00 | 293 211,00 | 122,17 |
| благоустройство | 5003 | 1 911 100,00 | 2 111 100,00 | 200 000,00 | 110,47 |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **8 955 966,99** | **8 955 965,99** | **- 1,00** | **100,00** |
| культура | 0801 | 8 955 966,99 | 8 955 965,99 | - 1,00 | 100,00 |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований** | **1400** | **23 106 650,00** | **24 906 650,00** | **1 800 000,00** | **107,79** |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 1403 | 23 106 650,00 | 24 906 650,00 | 1 800 000,00 | 107,79 |
| **ВСЕГО РАСХОДЫ** |  | **45 678 013,99** | **48 153 224,99** | **2 475 211,00** | **105,42** |

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 32 000,00 руб. (0,76%), в том числе:

- увеличение в сумме 10 000,00 руб. на оплату штрафа «Роспотребнадзор»;

- увеличение в сумме 22 000,00 руб. на ремонт автомобилей ВАЗ - 21074, ГАЗ - 31105 для администрации Холмогорского сельсовета в рамках программы "Муниципальное управление Холмогорского сельсовета" подпрограммы "Обеспечение реализации муниципальной программы".

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» увеличение в сумме 50 001,00 руб. (72,22%) на проведение работ по межеванию кладбищ, в с.Холмогорское, д.Гляден, с.Темра, д.Линево, д.Усть-Парная, с.Береш, в рамках подпрограммы "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами" муниципальной программы "Муниципальное управление".

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» увеличение в сумме 100 000,00 руб. (332,01%) на текущий ремонт общежития в с.Холмогорское, м-он Энергетик 1, помещение 4 в рамках подпрограммы "Модернизация, реконструкция и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры, жилья и благоустройства территории" муниципальной программы «Обеспечение транспортной доступности и коммунальными услугами граждан».

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 293 211,00 руб. (22,17%), в том числе:

- увеличение в сумме 114 660,00 руб. на приобретение насосов на КНС-1, КНС-3 в с.Холмогорское, в рамках подпрограммы "Модернизация, реконструкция и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры, жилья и благоустройства территории" муниципальной программы «Обеспечение транспортной доступности и коммунальными услугами граждан»;

- увеличение в сумме 78 559,00 руб. на замену фикального насоса на КНС-2 в с.Холмогорское, в рамках подпрограммы "Модернизация, реконструкция и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры, жилья и благоустройства территории" муниципальной программы «Обеспечение транспортной доступности и коммунальными услугами граждан»;

- увеличение в сумме 99 992,00 руб. на аварийный ремонт сетей водоснабжения от ВК 12 до ТК по ул. Центральная в с.Холмогорское в рамках подпрограммы "Модернизация, реконструкция и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры, жилья и благоустройства территории" муниципальной программы «Обеспечение транспортной доступности и коммунальными услугами граждан».

По подразделу 0503 «Благоустройство» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 200 000,00 руб. (10,47%) на устройство новогоднего городка в рамках подпрограммы "Модернизация, реконструкция и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры, жилья и благоустройства территории" муниципальной программы «Обеспечение транспортной доступности и коммунальными услугами граждан».

По подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 1 800 000,00 руб. (7,79%) на предоставление межбюджетных трансфертов бюджету муниципального района на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета из бюджета Холмогорского сельсовета в рамках подпрограммы "Управление муниципальными финансами" муниципальной программы «Муниципальное управление».

1. Дефицит бюджета поселения и источники финансирования дефицита не изменились и составляют в сумме 1 559 623,66 руб.

Ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ к отдельным видам расходов, источников финансирования дефицита бюджета в проекте Решения соблюдены.

**Перераспределение бюджетных ассигнований в 2017 году в сумме 1,00 руб.** с мероприятия «Софинансирование на реализацию социокультурных проектов муниципальными учреждениями культуры и образовательными организациями в области культуры за счет средств местного бюджета» в рамках подпрограммы «Народное творчество и культурно-досуговая деятельность» муниципальной программы «Развитие культуры» на мероприятие «Проведение работ по межеванию кладбищ, в с.Холмогорское, д.Гляден, с.Темра, д.Линево» в рамках подпрограммы «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами» муниципальной программы "Муниципальное управление».

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 «О внесении изменений и дополнений в решение сельского Совета депутатов от 09.12.2016 № 10-40 Р «О бюджете поселения на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» (в ред. от 21.08.2017 № 11-55Р, от 21.09.2017 № 11-60Р).

Председатель

Контрольно – счетный орган Г.В. Савчук

Аудитор

Контрольно – счетного органа И.В. Шмидт