**1**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ШАРЫПОВСКОГО РАЙОНА**

**Красноярского края**

**Заключение**

на проект Решения Ивановского сельского Совета депутатов «О внесении изменений и дополнений в Решение Ивановского сельского Совета депутатов от 14.12.2017 № 43 «О бюджете поселения на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов»

(в ред. от 28.03.2018 № 8, от 25.07.2018 № 23)

05 декабря 2018 год № 171

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, от 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 01.01.2015 «О передаче Контрольно-счетному органу Шарыповского района полномочий Контрольно-счетного органа Ивановского сельсовета по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля».

Представленный на экспертизу проект Решения Ивановского сельского Совета депутатов «О внесении изменений и дополнений в Решение Ивановского сельского Совета депутатов от 14.12.2017 № 43 «О бюджете поселения на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» (в ред. от 28.03.2018 № 8) направлен в Контрольно-счетный орган Шарыповского района 04 декабря 2018 года. Разработчиком данного проекта Решения является администрация Ивановского сельсовета.

Мероприятие проведено 05 декабря 2018 года.

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

- проект Решения Ивановского сельского Совета депутатов «О внесении изменений и дополнений в Решение Ивановского сельского Совета депутатов от 14.12.2017 № 43 «О бюджете поселения на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов»;

- решение Ивановского сельского Совета депутатов от 14.12.2017 № 43 «О бюджете поселения на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» (в ред. от 28.03.2018 № 8, от 25.07.2018 № 23).

В соответствии с проектом Решения Ивановского сельского Совета депутатов «О внесении изменений и дополнений в Решение Ивановского сельского Совета депутатов от 14.12.2017 № 43 «О бюджете поселения на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» предлагается внести изменения в следующие статьи:

В статью 1 внести следующей изменения:

1. Утвердить основные характеристики бюджета поселения на 2018 год:

Таблица 1

(руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Предыдущая редакция | Предлагаемая редакция | Отклонение | % отклонения |
| 1) прогнозируемый общий объем доходов бюджета поселения в сумме | 12 656 747,00 | 12 915 509,70 | + 258 762,70 | 102,04 |
| 2) общий объем расходов бюджета поселения в сумме | 12 786 470,40 | 13 046 629,34 | + 260 158,94 | 102,03 |
| 3) дефицит бюджета поселения в сумме | 129 723,40 | 131 119,64 | + 1 396,24 | 101,08 |
| 4) источники финансирования дефицита бюджета поселения в сумме | 129 723,40 | 131 119,64 | + 1 396,24 | 101,08 |

Общий объем доходов бюджета поселения увеличился в сумме 258 762,70 руб. (2,04%).

**Анализ изменения доходов бюджета поселения за 2018 год**

Таблица 2

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование доходов | предыдущая редакция Решения | предлагаемая редакция проекта Решения | изменение | % изменения |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **1 368 900,00** | **1 257 100,00** | **-111 800,00** | **91,83** |
| Налог на прибыль | 285 800,00 | 343 000,00 | 57 200,00 | 120,01 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 248 500,00 | 265 100,00 | 16 600,00 | 106,68 |
| Налоги на имущество | 596 700,00 | 556 500,00 | -40 200,00 | 93,26 |
| Налог на совокупный доход | 216 600,00 | 79 000,00 | -137 600,00 | 36,47 |
| Государственная пошлина | 10 000,00 | 5 800,00 | -4 200,00 | 58,00 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 6 300,00 | 6 300,00 | 0,00 | 100,00 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 5 000,00 | 1 400,00 | -3 600,00 | 28,00 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **11 287 847,00** | **11 658 409,70** | **370 562,70** | **103,28** |
| дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 5 462 300,00 | 5 462 300,00 | 0,00 | 100,00 |
| субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 122 680,00 | 133 323,70 | 10 643,70 | 108,68 |
| Иные межбюджетные трансферты | 5 702 867,00 | 6 062 786,00 | 359 919,00 | 106,31 |
| **ВСЕГО** | **12 656 747,00** | **12 915 509,70** | **258 762,70** | **102,04** |

Сумма налоговых и неналоговых доходов в 2018 году уменьшается на 111 800,00 руб. или на 8,17%, в том числе:

- налог на прибыль увеличивается на 57 200,00 руб. (20,01%) за счет увеличения заработной платы;

- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ увеличиваются на 16 600,00 руб. (6,68%) с учетом фактических поступлений и уточненного прогноза УФК по Красноярскому краю;

- налог на имущество уменьшается на 40 200,00 руб. (6,74%) с учетом фактических поступлений, а также информацией УФНС по Красноярскому краю о недоимке;

- налог на совокупный доход уменьшается на 137 600,00 руб. (63,53%) с учетом фактических поступлений, а также информацией УФНС по Красноярскому краю о недоимке;

- государственная пошлина уменьшается на 4 200,00 руб. (42,00%) с учетом фактических поступлений за 11 месяцев 2018 года;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба уменьшаются на 3 600,00 руб. (72,00%) с учетом фактических поступлений за 11 месяцев 2018 года.

Безвозмездные поступления увеличиваются на 370 562,70 руб. или на 3,28% за счет:

- субвенций бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований на 10 643,70 руб. или на 8,68%;

- иные межбюджетные трансферты увеличиваются на 359 919,00 руб. или на 6,31%.

Общий объем расходов бюджета поселения увеличился в сумме 260 158,94 руб. (2,03%).

**Анализ изменения расходов бюджета поселения на 2018 год**

Таблица 3

(руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование показателя бюджетной классификации | Раздел, подраздел | предыдущая редакция | предлагаемая редакция | отклонение | % отк. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 (4-3) | 6 |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **3 379 696,00** | **3 600 146,24** | **220 450,24** | **106,52** |
| функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и органа местного самоуправления | 0102 | 607 674,00 | 648 185,00 | 40 511,00 | 106,67 |
| функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций | 0104 | 2 761 442,00 | 2 941 098,24 | 179 656,24 | 106,51 |
| резервные фонды | 0111 | 5 000,00 | 5 000,00 | 0,00 | 100,00 |
| другие общегосударственные вопросы | 0113 | 5 580,00 | 5 863,00 | 283,00 | 105,07 |
| **Национальная оборона** | **0200** | **117 100,00** | **127 460,70** | **10 360,70** | **108,85** |
| мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0203 | 117 100,00 | 127 460,70 | 10 360,70 | 108,85 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **75 984,40** | **75 984,40** | **0,00** | **100,00** |
| защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 0309 | 35 000,00 | 35 000,00 | 0,00 | 100,00 |
| обеспечение пожарной безопасности | 0310 | 40 484,40 | 40 484,40 | 0,00 | 100,00 |
| другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 0314 | 500,00 | 500,00 | 0,00 | 100,00 |
| **Национальная экономика** | **0400** | **1 790 287,00** | **1 806 887,00** | **16 600,00** | **100,93** |
| водное хозяйство | 0406 | 14 400,00 | 14 400,00 | 0,00 | 100,00 |
| дорожное хозяйство | 0409 | 1 775 887,00 | 1 792 487,00 | 16 600,00 | 100,93 |
| **Жилищно - коммунальное хозяйство** | **0500** | **3 726 233,00** | **3 738 981,00** | **12 748,00** | **100,34** |
| жилищное хозяйство | 0501 | 26 600,00 | 26 600,00 | 0,00 | 100,00 |
| коммунальное хозяйство | 0502 | 1 430 399,00 | 1 559 344,00 | 128 945,00 | 109,01 |
| благоустройство | 0503 | 2 269 234,00 | 2 153 037,00 | -116 197,00 | 94,88 |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **3 685 170,00** | **3 685 170,00** | **0,00** | **100,00** |
| культура | 0801 | 3 685 170,00 | 3 685 170,00 | 0,00 | 100,00 |
| **Социальная политика** | **1000** | **12 000,00** | **12 000,00** | 0,00 | 100,00 |
| пенсионное обеспечение | 1001 | 12 000,00 | 12 000,00 | 0,00 | 100,00 |
| **ВСЕГО РАСХОДЫ** |  | **12 786 470,40** | **13 046 629,34** | **260 158,94** | **102,03** |

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и органа местного самоуправления» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 40 511,00 руб. (6,67%) на частичное финансирование (возмещение) расходов на повышение размеров оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы за счет средств краевого бюджета.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 179 656,24 руб. 6,51%), в том числе:

- увеличение в сумме 71 974,00 руб. увеличены бюджетные средства на региональные выплаты и выплаты, обеспечивающие уровень заработной платы работников бюджетной сферы не ниже размера минимальной заработной платы (минимального размера оплаты труда);

- увеличение в сумме 118 489,00 руб. на частичное финансирование (возмещение) расходов на повышение размеров оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы за счет средств краевого бюджета;

- увеличение в сумме 1 396,24 руб. на ежемесячное пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет;

- уменьшение в сумме 1 567,79 руб. в связи с экономией по командировочным расходам;

- уменьшение в сумме 7 800,00 руб. в связи с экономией по услугам связи;

- уменьшение в сумме 2 835,21 руб. по оплате коммунальных услуг за холодную воду.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 283,00 руб. (5,07%) на выполнение государственных полномочий по созданию и обеспечению деятельности административных комиссий.

По подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 10 360,70 руб. (8,85%) на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 16 600,00 руб. (0,93%) на содержание улично – дорожной сети сельского поселения и искусственных сооружений на них.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 128 945,00 руб. (9,01%) в рамках подпрограммы "Модернизация, реконструкция, текущий и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры, жилья и благоустройства" муниципальной программы «Обеспечение транспортной доступности и коммунальными услугами граждан, а также создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Ивановского сельсовета", в том числе:

- увеличение в сумме 95 050,00 руб. на устройство посадочной площадки и установки автобусной остановки в пос.Инголь;

- увеличение в сумме 36 573,00 руб. на замену троса на углеподаче в котельной по адресу: пос.Инголь, квартал Путейский-41;

- увеличение в сумме 27 322,00 руб. на текущий ремонт двигателя в котельной по ул. Труда стр. ТБ в с.Ивановка;

- уменьшение в сумме 30 000,00 руб. в связи с перераспределением бюджетных ассигнований с текущего ремонта оборудования и инженерных сетей на подраздел 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций».

По подразделу 0503 «Благоустройство» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 116 197,00 руб. (5,12%) в рамках подпрограммы "Модернизация, реконструкция, текущий и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры, жилья и благоустройства территории" муниципальной программы «Обеспечение транспортной доступности и коммунальными услугами граждан, а также создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Ивановского сельсовета" в связи с экономией по уличному освещению.

1. В статью 1 внести следующей изменения:

«2. Утвердить основные характеристики бюджета поселения на 2019 и 2020 годы:

Таблица 3

(рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Предыдущая редакция | Предлагаемая редакция | Отклонение | % изменения |
| 1) прогнозируемый общий объем доходов бюджета поселения в сумме  2019 год  2020 год | 8 603 928,00  8 595 128,00 | 9 025 484,00  9 033 124,00 | + 421 556,00  + 437 996,00 | 104,90  105,10 |
| 2) общий объем расходов бюджета поселения в сумме  2019 год  2020 год | 8 603 928,00  8 595 128,00 | 9 025 484,00  9 033 124,00 | + 421 556,00  + 437 996,00 | 104,90  105,10 |

Увеличение бюджетных ассигнований в 2019 году в сумме 421 556,00 руб. (4,90%) и в 2020 году в сумме 437 996,00 руб. (5,10%) на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда Красноярского края.

1. Статья 10 «Дорожный фонд Ивановского сельсовета» излагается в новой редакции:

«Утвердить объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Ивановского сельсовета:

- на 2018 год в сумме 1 792 487,00 руб., в том числе за счет акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – 265 100,00 руб., за счет межбюджетных трансфертов из краевого бюджета – 1 527 387,00 руб.;

- на 2019 год в сумме 698 556,00 руб., в том числе за счет акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – 277 000,00 руб., за счет межбюджетных трансфертов из краевого бюджета – 421 556,00 руб.;

- на 2020 год в сумме 721 796,00 руб., в том числе за счет акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – 283 800,00 руб., за счет межбюджетных трансфертов из краевого бюджета – 437 996,00 руб.

1. Дефицит бюджета и источники финансирования дефицита бюджета поселения увеличиваются в сумме 1 396,24 или на 1,08% руб.

4. Приложения 1, 4, 5, 6, 7, 9 к Решению излагаются в новой редакции согласно приложений 1-6 к проекту Решения.

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

На основании выше изложенного Контрольно – счетный орган Шарыповского района предлагает Ивановскому сельскому Совету депутатов принять проект Решения Ивановского сельского Совета депутатов Шарыповского района «О внесении изменений в решение сельского Совета депутатов от 14.12.2017 № 43 «О бюджете поселения на 2018 год и плановый период 2019-2020» (в ред. от 28.03.2018 № 8, от 25.07.2018 № 23).

Председатель

Контрольно – счетного органа Г.В. Савчук

Аудитор

Контрольно – счетного органа И.В. Шмидт