****

**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 05.12.2017 № 11-74Р «О бюджете поселения на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов»

(в ред. от 22.03.2018 № 12-87Р, от 22.05.2018 № 13-90Р, от 21.06.2018 № 16-99Р, от 14.08.2018 № 17-100Р)

17 декабря 2018 год № 184

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 05.12.2017 № 11-74 Р «О бюджете поселения на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» (в ред. от 22.03.2018 № 12-87Р, от 22.05.2018 № 13-90Р, от 21.06.2018 № 16-99Р, от 14.08.2018 № 17-100Р) направлен в Контрольно – счетный орган Шарыповского района 13 декабря 2018 года, разработчиком данного проекта Решения является администрация Холмогорского сельсовета.

Мероприятие проведено 13-17 декабря 2018 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 05.12.2017 № 11-74Р «О бюджете поселения на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов»;

- Решение Холмогорского сельского Совета депутатов от 05.12.2017 № 11-74Р «О бюджете поселения на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» (в ред. от 22.03.2018 № 12-87Р, от 22.05.2018 № 13-90Р, от 21.06.2018 № 16-99Р, от 14.08.2018 № 17-100Р).

Согласно статье 5 Решения Холмогорского сельского Совета депутатов от 05.12.2017 № 11-74Р «О бюджете поселения на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» администрация Холмогорского сельсовета вправе в ходе исполнения бюджета поселения вносить изменения в сводную бюджетную роспись бюджета поселения на 2018 год и плановый период 2019-2020 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 основные характеристики бюджета Холмогорского сельсовета Шарыповского района на 2018 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 основных характеристик бюджета Холмогорского сельсовета Шарыповского района представлены в таблице 1.

**Основные характеристики бюджета Холмогорского сельсовета на 2018 год**

Таблица 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование показателя | основные характеристики бюджета на 2018 год (руб.) | | | |
| действующее Решение о бюджете | Решение о бюджете с учетом предлагаемых изменений | изменение | % изменения |
| прогнозируемый общий объем доходов бюджета поселения | 26 913 088,85 | 28 717 677,25 | + 1 804 588,40 | 106,70 |
| общий объем расходов бюджета поселения | 30 049 705,53 | 31 854 293,93 | + 1 804 588,40 | 106,01 |
| дефицит бюджета поселения | 3 136 616,68 | 3 136 616,68 | 0,00 | 0,00 |
| источники финансирования дефицита бюджета поселения | 3 136 616,68 | 3 136 616,68 | 0,00 | 0,00 |

Согласно проекту Решения прогнозируемый общий объем доходов бюджета поселения на 2018 увеличился в сумме 1 804 588,40 руб. (6,70%).

**Анализ изменения доходной части бюджета поселения за 2018 год**

Таблица 2

(руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование доходов | предыдущая редакция Решения | предлагаемая редакция проекта Решения | изменение | % изменения |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **19 530 376,19** | **19 918 000,00** | **386 729,87** | **101,98** |
| Налог на прибыль | 7 714 176,19 | 8 054 606,06 | 340 429,87 | 104,41 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 637 700,00 | 680 930,00 | 43 230,00 | 106,78 |
| Налоги на имущество | 10 949 000,00 | 11 122 850,00 | 173 850,00 | 101,59 |
| Налог на совокупный доход | 55 800,00 | 22 500,00 | -33 300,00 | 40,32 |
| Государственная пошлина | 21 200,00 | 10 020,00 | -11 180,00 | 47,26 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 152 500,00 | 176 200,00 | 23 700,00 | 115,54 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 0,00 | -150 000,00 | -150 000,00 | 100,00 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **7 382 712,66** | **8 800 571,19** | **1 417 858,53** | **119,21** |
| дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 1 084 000,00 | 1 084 000,00 | 0,00 | 100,00 |
| субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 333 439,66 | 334 224,70 | 785,04 | 100,24 |
| Иные межбюджетные трансферты | 5 965 273,00 | 7 382 346,49 | 1 417 073,49 | 123,76 |
| **ВСЕГО** | **26 913 088,85** | **28 717 677,25** | **1 804 588,40** | **106,71** |

Налоговые и неналоговые доходы увеличиваются на 386 729,87 руб. (1,98%), из них:

- налог на прибыль увеличился на 340 429,87 руб. (4,41%) согласно уточненного прогноза поступлений доходов;

- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ увеличиваются на 43 230,00 руб. (6,78%) согласно уточненного прогноза поступлений доходов;

- налог на имущество увеличился в сумме 173 850,00 руб. (1,59%) согласно уточненного прогноза поступлений доходов;

- налог на совокупный доход уменьшился в сумме 33 300,00 руб. (59,68%) согласно уточненного прогноза поступлений доходов;

- государственная пошлина уменьшилась на 11 180,00 руб. (52,74%) согласно уточненного прогноза поступлений доходов;

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности увеличивается на 23 700,00 руб. (15,54%);

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов уменьшаются на 150 000,00 руб. в связи с возвратом денежных средств физическому лицу, уплаченных за покупку объекта незавершенного строительства, находящегося по адресу: с.Холмогорское, ул.Центральная – 49 на основании Решения суда от 07.06.2018 № 2-38/2018.

Безвозмездные поступления увеличились в сумме 1 417 858,53 руб. (19,21%) за счет иных межбюджетных трансфертов.

1. Согласно проекту Решения общий объем расходов бюджета поселения на 2018 год увеличился в сумме 1 804 588,40 руб. (6,01%).

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 2018 год**

Таблица 3

(руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование показателя бюджетной классификации | Раздел, подраздел | предыдущая редакция | предлагаемая редакция | отклонение | % откл. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 (4-3) | 6 |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **5 059 582,28** | **5 466 640,39** | **407 058,11** | **108,05** |
| функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и органа местного самоуправления | 0102 | 607 662,00 | 648 172,42 | 40 510,42 | 106,67 |
| функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций | 0104 | 4 334 834,20 | 4 674 596,89 | 339 762,69 | 107,84 |
| резервные фонды | 0111 | 29 000,00 | 29 000,00 | 0,00 | 100,00 |
| другие общегосударственные вопросы | 0113 | 88 086,08 | 114 871,08 | 26 785,00 | 130,41 |
| **Национальная оборона** | **0200** | **318 701,70** | **318 701,70** | **0,00** | **100,00** |
| мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0203 | 318 701,70 | 318 701,70 | 0,00 | 100,00 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **297 141,75** | **297 141,75** | **0,00** | **100,00** |
| защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 0309 | 192 000,00 | 192 000,00 | 0,00 | 100,00 |
| обеспечение пожарной безопасности | 0310 | 105 141,75 | 105 141,75 | 0,00 | 100,00 |
| **Национальная экономика** | **0400** | **4 788 546,00** | **5 048 284,49** | **259 738,49** | **105,42** |
| дорожное хозяйство | 0409 | 4 788 546,00 | 5 048 284,49 | 259 738,49 | 105,42 |
| **Жилищно - коммунальное хозяйство** | **0500** | **4 768 086,80** | **5 905 878,60** | **1 137 791,80** | **123,86** |
| жилищное хозяйство | 0501 | 108 063,80 | 108 063,80 | 0,00 | 100,00 |
| коммунальное хозяйство | 0502 | 1 357 747,00 | 2 232 321,00 | 874 574,00 | 164,41 |
| благоустройство | 0503 | 3 302 276,00 | 3 565 493,80 | 263 217,80 | 107,97 |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **8 892 057,00** | **9 142 247,00** | **250 190,00** | **102,81** |
| культура | 0801 | 8 892 057,00 | 9 142 247,00 | 250 190,00 | 102,81 |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований** | **1400** | **5 925 590,00** | **5 675 400,00** | **-250 190,00** | **95,78** |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 1403 | 5 925 590,00 | 5 675 400,00 | -250 190,00 | 95,78 |
| **ВСЕГО РАСХОДЫ** |  | **30 049 705,53** | **31 854 293,93** | **1 804 588,40** | **106,01** |

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и органа местного самоуправления» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 40 510,42 руб. (6,67%) на частичное финансирование (возмещение) расходов на повышение размеров оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы в рамках непрограммных расходов.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 339 762,69 руб. (7,84%), в том числе:

- увеличение в сумме 142 489,58 руб. на частичное финансирование (возмещение) расходов на повышение размеров оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы в рамках непрограммных расходов;

- увеличение в сумме 61 568,00 руб. 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 55 999,91 руб. на заправку картриджей и техническое обслуживание здания;

- увеличение в сумме 10 000,00 руб. на оплата услуг связи;

- увеличение в сумме 14 300,00 руб. на оплату командировочных расходов;

- увеличение в сумме 22 519,00 руб. на оплату услуг в области технической поддержки сервисного оборудования;

- увеличение в сумме 32 886,20 руб. на мероприятие «Руководство и управление в сфере установленных функций и полномочий органов местного самоуправления».

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 26 785,00 руб. (30,41%), из них:

- в сумме 785,00 руб. на региональные выплаты и выплаты, обеспечивающие уровень заработной платы работников бюджетной сферы не ниже размера минимальной заработной платы (минимального размера оплаты труда);

- в сумме 26 000,00 руб. на выполнение кадастровых работ по оформлению земельных участков под учреждениями культуры.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 259 738,49 руб. (5,42%), из них:

- увеличение в сумме 38 012,49 руб. на текущий ремонт дорожного полотна в с.Холмогорское по ул. Западной;

- увеличение в сумме 99 803,00 руб. на текущий ремонт дорожного полотна в с.Ажинское по ул. Дружбы;

- увеличение в сумме 99 693,00 руб. на текущий ремонт дорожного полотна в с.Холмогорское по ул. Светлой;

- увеличение в сумме 43 230,00 руб. на содержание улично – дорожной сети сельского поселения и искусственных сооружений;

- уменьшение в сумме 21 000,00 руб. по мероприятию «Проект организации дорожного движения муниципального образования Холмогорского сельсовета».

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 874 574,00 руб. (64,41%), в том числе:

- увеличение в сумме 81 077,00 руб. на ремонт сетей водоснабжения от ВК-1 до лотков по ул. Спортивная в с.Холмогорское;

- увеличение в сумме 28 969,00 руб. на ремонт сетей водоснабжения от ВК-нов. До ТК-97 по пер.Лесному в с.Холмогорское;

- увеличение в сумме 99 998,00 руб. на текущий ремонт сетей водоснабжения в с.Холмогорское по ул. Подгорной до ТК-1;

- увеличение в сумме 99 962,00 руб. на текущий ремонт сетей водоснабжения в с.Холмогорское по ул.Центральной от ТК-3 до ТК-4;

- увеличение в сумме 99 942,00 руб. на текущий ремонт сетей водоснабжения в с.Холмогорское по ул.Автодорожников от ТК-16 до ТК-13;

- увеличение в сумме 99 971,00 руб. на текущий на текущий ремонт сетей водоснабжения в с.Холмогорское по ул.Автодорожников от ТК-5 до ТК-13;

- увеличение в сумме 99 991,00 руб. на текущий ремонт сетей водоснабжения в с.Холмогорское по ул.Автодорожников от ТК-19 до ТК-16;

- увеличение в сумме 100 000,00 руб. на текущий ремонт сетей водоснабжения в с.Холмогорское по ул. Подгорной от ТК-1 до ТК-3;

- увеличение в сумме 99 912,00 руб. на текущий ремонт сетей водоснабжения в с.Холмогорское по ул.Центральной от ТК-без номера до ТК-4;

- уменьшение в сумме 773,00 руб. по мероприятию «Текущий ремонт сетей холодного водоснабжения в с.Холмогорское»;

- уменьшение в сумме 25 156,00 руб. по мероприятию «Аварийный ремонт сетей водоснабжения от ВК-13 до ТК по ул. Центральной в с.Холмогорское;

- увеличение в сумме 90 681,00 руб. на текущий ремонт сетей водоснабжения по ул. Пограничников в с.Холмогорское.

По подразделу 0503 «Благоустройство» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 263 217,80 руб. (7,97%), в том числе:

- увеличение в сумме 99 175,00 руб. на ремонт мусорных контейнеров для сбора ТБО на территории Холмогорского сельсовета;

- увеличение в сумме 150 000,00 руб. на оплату уличного освещения;

- уменьшение в сумме 592,76 руб. по мероприятию «Предоставление межбюджетных трансфертов на реализацию проектов по благоустройству территории поселения»;

- увеличение в сумме 14 635,56 руб. по содержанию и ремонту уличного освещения.

По подразделу 0801 «Культура» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 250 190,00 руб. (2,81%) для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организации культуры на территории Холмогорского сельсовета.

По подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 250 190,00 руб. (4,22%) в связи с перераспределением бюджетных ассигнований на подраздел 0801 «Культура».

1. Дефицит бюджета поселения и источники финансирования дефицита остаются без изменения и составляют в сумме 3 136 616,68 руб.

В нарушение статьи 913 Бюджетного кодекса РФ дефицит местного бюджета Холмогорского сельсовета превышает 10% от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Создаются финансовые риски, связанные с возникновением бюджетного дефицита Холмогорского сельсовета.

1. В статью 1 внести следующей изменения:

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

Таблица 3

(руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Предыдущая редакция | Предлагаемая редакция | Отклонение | % изменения |
| 1) прогнозируемый общий объем доходов бюджета поселения в сумме  2019 год  2020 год | 19 815 535,00  19 931 235,00 | 20 901 794,00  21 059 857,00 | + 1 086 259,00  + 1 128 622,00 | 105,48  105,66 |
| 2) общий объем расходов бюджета поселения в сумме  2019 год  2020 год | 19 815 535,00  19 931 235,00 | 20 901 794,00  21 059 857,00 | + 1 086 259,00  + 1 128 622,00 | 105,48  105,66 |
| Условно утвержденные расходы  2019 год  2020 год | 5 771 093,50  5 857 493,50 | 5 776 100,00  5 862 500,00 | + 5 006,50  + 5 006,50 | 100,09  100,09 |

Увеличение бюджетных ассигнований по доходам и расходам бюджета поселения в 2019 году в сумме 1 086 259,00 руб. (5,48%) и в 2020 году в сумме 1 128 622,00 руб. (5,66%) на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда Красноярского края.

1. В статью 11 «Дорожный фонд Холмогорского сельсовета» вносятся следующие изменения:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Предыдущая редакция | Предлагаемая редакция | Отклонение |
| утвердить объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Холмогорского сельсовета  2018 год  2019 год  2020 год | 637 700,00  711 500,00  728 800,00 | 5 048 284,40  1 797 759,00  1 857 422,00 | + 4 410 584,40  + 1 086 259,00  + + 128 622,00 |

1. В подпункт 1 пункта 2 статьи 14 «Муниципальный долг Холмогорского сельсовета» вносятся следующие изменения:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Предыдущая редакция | Предлагаемая редакция | Отклонение |
| Установить предельный объем муниципального долга Холмогорского сельсовета  2018 год | 18 194 200,00 | 19 917 106,06 | + 1 722 906,06 |

1. Приложения 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 13 к Решению излагаются в новой редакции, согласно приложений 1-8 к проекту Решения.

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 05.12.2017 № 11-74 Р «О бюджете поселения на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» (в ред. от 22.03.2018 № 12-87 Р, от 22.05.2018 № 13-90 Р, от 21.06.2018 № 16-99Р, от 14.08.2018 № 17-100Р).

Председатель

Контрольно – счетного органа Г.В. Савчук

Аудитор

Контрольно – счетного органа И.В. Шмидт