ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам экспертизы проекта решения о внесении изменений в бюджет**

**муниципального образования «Колпашевский район» на 2014 год**

г. Колпашево 11 августа 2014 г.

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 2 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пункт 2 части 1 статьи 4 Положения о Счетной палате Колпашевского района, утвержденного решением Думы Колпашевского района от 23.04.2012 № 43, пункт 4.1 раздела IV Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Колпашевский район», утвержденного решением Думы Колпашевского района от 24.03.2008 № 446 (в редакции решений от 18.06.2009 № 666, от 28.01.2010 № 781, от 17.06.2010 № 848, от 30.09.2011 № 110, от 16.07.2012 № 92, от 19.11.2012 № 139, от 28.10.2013 № 86, от 28.04.2014 № 33) (далее - Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Колпашевский район»), пункт 1 раздела «Экспертно-аналитические мероприятия» плана работы Счетной палаты Колпашевского района на 2014 год, утвержденного приказом Счетной палаты Колпашевского района от 30.12.2013 № 77 (в редакции приказов от 07.03.2014 № 10, от 30.06.2014 № 26).

Источники информации:

- Проект решения Думы Колпашевского района «О внесении изменений в решение Думы Колпашевского района от 25.11.2013 № 97 «О бюджете муниципального образования «Колпашевский район» на 2014 год».

- Пояснительная записка к изменениям в бюджет МО «Колпашевский район» на 2014 год.

- Решение Думы Колпашевского района от 25.11.2013 № 97 «О бюджете муниципального образования «Колпашевский район» на 2014 год» (далее – решение о бюджете на 2014 год, первоначальный бюджет на 2014 год).

- Решение Думы Колпашевского района от 30.01.2014 № 1 «О внесении изменений в решение Думы Колпашевского района от 25.11.2013 № 97 «О бюджете муниципального образования «Колпашевский район» на 2014 год».

- Решение Думы Колпашевского района от 17.03.2014 № 16 «О внесении изменений в решение Думы Колпашевского района от 25.11.2013 № 97 «О бюджете муниципального образования «Колпашевский район» на 2014 год».

- Решение Думы Колпашевского района от 28.04.2014 № 32 «О внесении изменений в решение Думы Колпашевского района от 25.11.2013 № 97 «О бюджете муниципального образования «Колпашевский район» на 2014 год.

- Решение Думы Колпашевского района от 27.06.2014 № 55 «О внесении изменений в решение Думы Колпашевского района от 25.11.2013 № 97 «О бюджете муниципального образования «Колпашевский район» на 2014 год (далее – изменения бюджета от 27.06.2014).

Иная информация (документы, материалы).

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия установлено:

**1. Общие положения**

Проект решения Думы Колпашевского района «О внесении изменений в решение Думы Колпашевского района от 25.11.2013 № 97 «О бюджете муниципального образования «Колпашевский район» на 2014 год» (в редакции решений Думы от 30.01.2014 № 1, от 17.03.2014 № 16, от 28.04.2014 № 32, от 27.06.2014 № 55) (далее – проект изменений бюджета, проект решения о внесении изменений в бюджет), а также Пояснительная записка к изменениям в бюджет МО «Колпашевский район» на 2014 год без приложений (далее – Пояснительная записка к изменениям в бюджет) внесены Главой Колпашевского района на рассмотрение Думы Колпашевского района 06 августа 2014 года.

Председателем Думы Колпашевского района проект решения о внесении изменений в бюджет направлен в Счетную палату Колпашевского района для подготовки заключения 07 августа 2014 года.

Счетной палатой Колпашевского района подготовлено настоящее Заключение в установленные сроки (в соответствии с пунктом 4.1 раздела 4 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Колпашевский район» Счетная палата Колпашевского района предоставляет председателю Думы Колпашевского района заключение на проект решения Думы Колпашевского района в течение 3 рабочих дней со дня получения проекта решения Думы Колпашевского района о внесении изменений в бюджет).

Одновременно с проектом изменений бюджета в Думу Колпашевского района представлена пояснительная записка.

Проектом изменений бюджета предусматриваются изменения следующих приложений к решению о бюджете на 2014 год (всего 7 приложений):

- приложение 6 «Источники финансирования дефицита бюджета МО «Колпашевский район» на 2014 год»;

- приложение 8 «Ведомственная структура расходов бюджета МО «Колпашевского района» на 2014 год»;

- приложение 9 «Объем межбюджетных трансфертов бюджетам поселений Колпашевского района из бюджета МО «Колпашевский район» на 2014 год»;

## - приложение 10 «Случаи предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг;

- приложение 13 «Перечень и объемы финансирования муниципальных программ, реализуемых на территории МО «Колпашевский район» и финансируемых из бюджета МО «Колпашевский район» на 2014 год»;

- приложение 14 «Перечень объектов капитального строительства муниципальной собственности, финансируемых из бюджета МО «Колпашевский район» на 2014 год»;

- приложение 15 «Уровень софинансирования расходов бюджета МО «Колпашевский район» на 2014 год.

Вносимые изменения в решение о бюджете на 2014 год связаны с предоставлением субсидии, направленной на поддержку садоводческого некоммерческого товарищества «Мичуринец» в сумме 60,0 тыс. рублей, сокращением ассигнований на строительство физкультурно-оздоровительного комплекса с универсальным игровым залом на сумму 4 574,0 тыс. рублей и перераспределением иных межбюджетных трансфертов.

Всего с начала 2014 года бюджет муниципального образования «Колпашевский район» подвергался изменениям 4 раза.

**В приложении 8 «Ведомственная структура расходов бюджета МО «Колпашевский район» на 2014 год» отражены нулевые суммы расходов - по главному распорядителю бюджетных средств - Администрации Колпашевского района по коду ведомства 902 (подраздел 1102, целевая статья 795 23 01), по главному распорядителю бюджетных средств - Управлению финансов и экономической политики Администрации Колпашевского района по коду ведомства 992 (подраздел 0502, целевая статья 102 01 13). Рекомендуется исключить данные строки.**

**Также, по приложению 8, в целях приведения наименования главного распорядителя средств местного бюджета в соответствии с постановлением Администрации Колпашевского района от 30.04.2014 № 394 «Об изменении наименования и внесении изменений в устав муниципального казённого учреждения «Агентство по управлению муниципальным имуществом и размещению муниципального заказа» рекомендуется слова МКУ «Агентство по управлению муниципальным имуществом и размещению муниципального заказа» заменить словами МКУ «Агентство по управлению муниципальным имуществом».**

**Проектом решения о внесении изменений в бюджет предусмотрено перераспределение бюджетных ассигнований по главному распорядителю бюджетных средств Управлению финансов и экономической политики Администрации Колпашевского района в сумме 3 000,0 тыс. рублей, а именно с бюджетной классификации: подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство», целевая статья 102 01 13 «Разработка проектно - сметной документации в целях организации газоснабжения населения», вид расходов 540 «Иные межбюджетные трансферты» на бюджетную классификацию: подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство», целевая статья 391 05 00 «Мероприятия в области коммунального хозяйства» и вид расходов 540 «Иные межбюджетные трансферты». Данные ассигнования направлены на компенсацию расходов по устройству коллективных дымоходов многоквартирных жилых домов г. Колпашево. При этом в пояснительной записке к изменениям в бюджет МО «Колпашевский район» на 2014 год отсутствуют причины перераспределения бюджетных ассигнований.**

**Также Счетная палата Колпашевского района рекомендует в пункте 3 проекта решения о внесении изменений в бюджет слова «на официальном сайте Администрации Колпашевского района» заменить словами «на официальном Интернет - сайте муниципального образования «Колпашевский район».**

**2. Основные характеристики местного бюджета на 2014 год**

Согласно проекту изменений бюджета на 2014 год, представленному в Счетную палату Колпашевского района, расходы составят 1 242 348,7 тыс. рублей и доходы в сумме 1 188 529,8 тыс. рублей, дефицит бюджета составит 53 818,9 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы составят 221 305,8 тыс. рублей, безвозмездные поступления составят 967 224,0 тыс. рублей.

Изменения основных характеристик местного бюджета на 2014 год прослеживаются в таблице № 1.

Таблица № 1

**Анализ изменений основных характеристик местного бюджета на 2014 год**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Первоначальный бюджет 2014 года** | **Изменения бюджета от 27.06.2014** | **Проект** | **Изменения ("+" - увеличение, "-" - уменьшение)** |
|
| **к первоначальному бюджету**  | **к изменениям бюджета от 27.06.2014** |
| **Доходы, тыс. руб.** | 1 034 595,8 | 1 188 529,8 | 1 188 529,8 | 153 934,0 | 0,0 |
| темп роста, %  |   | 114,9 | 100,0 |
| **Расходы, тыс. руб.** | 1 034 595,8 | 1 242 362,7 | 1 242 348,7 | 207 752,9 | -14,0 |
| темп роста, % |   | 120,1 | 100,0 |
| **Дефицит «-» ,**  | 0,0 | -53 832,9 | -53 818,9 | -53 818,9 | 14,0 |
| **Профицит «+», тыс. руб.** |

Из таблицы № 1 видно, что расходы бюджета на 2014 год согласно проекту изменений бюджета увеличились по сравнению с первоначальным бюджетом на 207 752,9 тыс. руб. (или на 20,1 %), а по сравнению с изменениями бюджета от 27.06.2014 расходы уменьшились на 14,0 тыс. рублей.

Проектом решения о внесении изменений в бюджет предусматривается установление дефицита местного бюджета в размере 53 818,9 тыс. рублей (по сравнению с изменениями бюджета от 27.06.2014 дефицит уменьшился на 14,0 тыс. рублей). Дефицит местного бюджета установлен в пределах остатка средств на счете по учету средств местного бюджета по состоянию на 01.01.2014 года, что соответствует пункту 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Источники финансирования дефицита местного бюджета установлены приложением 6 к решению о бюджете на 2014 год.

**3. Доходы местного бюджета на 2014 год**

В соответствии с проектом изменений бюджета доходы на 2014 год остаются неизменными и составят 1 188 529,8 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы составят 221 305,8 тыс. рублей (в том числе налоговые доходы в сумме 208 844,6 тыс. рублей и неналоговые доходы в сумме 12 461,2 тыс. рублей), безвозмездные поступления составят в сумме 967 224,0 тыс. рублей.

**4. Расходы местного бюджета на 2014 год**

Расходы на 2014 год, согласно проекту изменений бюджета, представленному в Счетную палату Колпашевского района для подготовки Заключения, составили 1 242 348,7 тыс. рублей.

Анализ изменений бюджетных расходов в ведомственной структуре расходов бюджета 2014 года приведен в приложении № 1 к настоящему Заключению.

Из приложения № 1 видно, что увеличение бюджетных ассигнований на 2014 год по сравнению с первоначальным бюджетом произошло по главным распорядителям бюджетных средств – Думе Колпашевского района на 15,0 тыс. рублей (или на 0,6%), Администрации Колпашевского района на 12 407,6 тыс. рублей (или на 7,3 %), МКУ «Агентство по управлению муниципальным имуществом и размещению муниципального заказа» на 17 499,3 тыс. рублей (или на 130,7%), Управлению образования Администрации Колпашевского района на 148 404,2 тыс. рублей (или на 24,7 %), Счетной палате Колпашевского района на 226,4 тыс. рублей (или на 6,9%), Управлению финансов и экономической политики Администрации Колпашевского района на 24 194,7 тыс. рублей (или на 12,2%).

По сравнению с изменениями бюджета от 27.06.2014 г. увеличение бюджетных ассигнований на 2014 год произошло по главному распорядителю бюджетных средств:

– Управление финансов и экономической политики Администрации Колпашевского района - на 4 500,0 тыс. рублей (или на 1,7%).

Уменьшение бюджетных ассигнований на 2014 год произошло по главному распорядителю бюджетных средств:

- Администрации Колпашевского района – на 4 514,0 тыс. руб. (или на 2,4%).

По главным распорядителям бюджетных средств - Думе Колпашевского района, МКУ «Архив», Счетной палате Колпашевского района, МКУ «Агентствопо управлению муниципальным имуществом и размещению муниципального заказа», Управлению образования Администрации Колпашевского района изменения бюджетных ассигнований отсутствуют.

Более детальная информация по изменениям расходной части бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств отражена в Пояснительной записке к изменениям в бюджет.

Наибольшую долю в общем объеме расходов занимают бюджетные ассигнования по главному распорядителю бюджетных средств – Управлению образования Администрации Колпашевского района – 60,4%, доля по сравнению с первоначальным бюджетом на 2014 год увеличилась на 2,2 процентных пункта.

Наименьшую долю в общем объеме расходов занимают бюджетные ассигнования по главному распорядителю бюджетных средств – Думе Колпашевского района – 0,2%, что в абсолютном выражении составляет 2 394,9 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений структура расходов местного бюджета на 2014 год в разрезе главных распорядителей бюджетных средств будет выглядеть следующим образом (рисунок № 1):

Анализ изменений расходов местного бюджета на 2014 год в разрезе разделов бюджетной классификации приведен в приложении № 2 к настоящему Заключению.

Из приложения № 2 видно, что увеличение бюджетных ассигнований на 2014 год по сравнению с первоначальным бюджетом произошло по разделам «Образование» - на 148 467,5 тыс. рублей (или на 24,7 %), «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 25 771,3 тыс. рублей (или на 43,1 %), «Общегосударственные вопросы» на 16 172,9 тыс. рублей (или на 15,3%), «Социальная политика» - на 11 245,6 тыс. рублей (или на 18,1%), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 2 461,2 тыс. рублей (или на 458,8%), «Национальная экономика» - на 4 514,4 тыс. рублей (или на 17,7%), «Национальная оборона» на - 1 117,8 тыс. рублей, «Здравоохранение» - на 2 200 тыс. рублей.

Уменьшение бюджетных ассигнований на 2014 год по сравнению с первоначальным бюджетом наблюдается по разделам: «Культура, кинематография» на 1 008,4 тыс. рублей (или на 2,3%),«Физическая культура и спорт» - на 3 189,4 тыс. рублей (или на 9,8 %),

С учетом внесенных изменений структура расходов местного бюджета на 2014 год в разрезе разделов бюджетной классификации будет выглядеть следующим образом (рисунок № 2):

Проектом изменения в бюджет приложением 13 «Перечень и объемы финансирования муниципальных программ, реализуемых на территории МО «Колпашевский район» и финансируемых из бюджета МО «Колпашевский район» на 2014 год» предусмотрено расходов на сумму 21 225,1 тыс. рублей.

Следует отметить, что произошло уменьшение расходов по муниципальным программам, как по сравнению с первоначальным бюджетом на сумму 8 908,3 тыс. рублей (или на 29,6%), так и по сравнению с изменением бюджета от 27.06.2014 на сумму 4 574,0 тыс. рублей (или на 17,7%).

Доля расходов на финансирования из бюджета района муниципальных программ на 2014 год с учетом проекта бюджета составила 1,7% от общей суммы расходов.

**На момент формирования настоящего Заключения** **Муниципальная программа «Подготовка спортивных сооружений на территории муниципального образования «Колпашевский район» на 2014 - 2018 г.г.» не утверждена, что привело к включению не установленных расходных обязательств в сумме 660,0 тыс. рублей, что не обеспечивает соблюдение требований статей 65 и 86 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также пункта 5.1 Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации в муниципальном образовании «Колпашевский район», утвержденного постановлением Администрации Колпашевского района от 04.12.2009 № 1286 (в редакции постановлений Администрации Колпашевского района от 04.05.2010 № 646, от 03.02.2011 № 54, от 08.10.2012 № 991, от 16.07.2013 № 707, от 23.06.2014 № 586). Данное нарушение уже отмечалось Счетной палатой Колпашевского района в заключениях по результатам экспертизы проекта бюджета на 2014 год от 22.11.2013г. и по результатам экспертизы проекта решения о внесении изменений в бюджет на 2014 год от 28.04.2014г., от 26.06.2014г., при этом на сегодняшний день данная программа остается не утвержденной.**

Расходы местного бюджета отражены в проекте бюджета по кодам бюджетной классификации (в части разделов и подразделов, видов расходов) в соответствии с действующими на момент проведения экспертизы Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н с изменениями и дополнениями.

По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта решения о внесении изменений в бюджет муниципального образования «Колпашевский район» на 2014 год» Счетная палата Колпашевского района отмечает, что **Проект решения о внесении изменений в бюджет на 2014 год в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства и может быть направлен на рассмотрение Думой Колпашевского района в объединенном (первом и втором) чтении с учетом устранения отмеченных замечаний и выполнения данных по результатам мероприятия рекомендаций.**

Председатель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.В.Муратов

Приложение № 1

**Анализ изменений расходов в ведомственной структуре расходов бюджета 2014 года**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Главный распорядитель средств местного бюджета** | **Первоначальный бюджет на 2014 год** | **Изменения бюджета от 27.06.2014** | **Проект** | **Изменения ("+" - увеличение, "-" - уменьшение)** |
| **к первоначальному бюджету на 2014 год**  | **к изменениям бюджета от 27.06.2014** |
| **Дума Колпашевского района, тыс. руб.** | **2 379,9** | **2 394,9** | **2 394,9** | **15,0** | **0,0** |
| удельный вес, % | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,0 | 0,0 |
| темп роста, % |   | 100,6 | 100,0 |
| **Администрация Колпашевского района, тыс. руб.** | **170 738,4** | **187 660,0** | **183 146,0** | **12 407,6** | **-4 514,0** |
| удельный вес, % | 16,5 | 15,1 | 14,7 | -1,8 | -0,4 |
| темп роста, % |   | 107,3 | 97,6 |
| **МКУ "Агентство по управлению муниципальным имуществом",** **тыс. руб.** | **13 391,8** | **30 891,1** | **30 891,1** | **17 499,3** | **0,0** |
| удельный вес, % | 1,3 | 2,5 | 2,5 | 1,2 | 0,0 |
| темп роста, % |   | 230,7 | 100,0 |
| **МКУ "Архив",** **тыс. руб.** | **3 546,1** | **3 551,8** | **3 551,8** | **5,7** | **0,0** |
| удельный вес, % | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,0 | 0,0 |
| темп роста, % |   | 100,2 | 100,0 |
| **Управление образования Администрации Колпашевского района, тыс. руб.** | **601 372,8** | **749 777,0** | **749 777,0** | **148 404,2** | **0,0** |
| удельный вес, % | 58,1 | 60,4 | 60,4 | 2,2 | 0,0 |
| темп роста, % |   | 124,7 | 100,0 |
| **Счетная палата Колпашевского района, тыс. руб.** | **3 272,9** | **3 499,3** | **3 499,3** | **226,4** | **0,0** |
| удельный вес, % | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,0 | 0,0 |
| темп роста, % |   | 106,9 | 100,0 |
| **Управление финансов и экономической политики Администрации Колпашевского района, тыс. руб.** | **239 893,9** | **264 588,6** | **269 088,6** | **29 194,7** | **4 500,0** |
| удельный вес, % | 23,2 | 21,3 | 21,7 | -1,5 | 0,4 |
| темп роста, % |   | 112,2 | 101,7 |
| **Всего** | **1 034 595,8** | **1 242 362,7** | **1 242 348,7** | **207 752,9** | **-14,0** |

Приложение № 2 тыс. руб.

**Анализ изменений расходов местного бюджета на 2014 год в разрезе разделов бюджетной классификации**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Первоначальный бюджет на 2014 год** | **Изменения бюджета от 27.06.2014** | **Проект** | **Изменения** **("+" - увеличение,** **"-" - уменьшение)** |
| **к первоначальному бюджету на 2014 год**  | **к изменениям бюджета от 27.06.2014** |
| **Общегосударственные вопросы** | **105 803,2** | **121 976,1** | **121 976,1** | **16 172,9** | **0,0** |
| удельный вес, % | 10,2 | 9,8 | 9,8 | -0,4 | 0,0 |
| темп роста, % |   | 115,3 | 100,0 |
| **Национальная оборона** | **0,0** | **1 117,8** | **1 117,8** | **1 117,8** | **0,0** |
| удельный вес, % |   | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,0 |
| темп роста, % |   | 0,0 | 100,0 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **536,4** | **2 997,6** | **2 997,6** | **2 461,2** | **0,0** |
| удельный вес, % | 0,1 | 0,2 | 0,2 | 0,1 | 0,0 |
| темп роста, % |   | 558,8 | 100,0 |
| **Национальная экономика** | **25 481,1** | **29 935,5** | **29 995,5** | **4 514,4** | **60,0** |
| удельный вес, % | 2,5 | 2,4 | 2,4 | -0,1 | 0,0 |
| темп роста, % |   | 117,7 | 100,2 |
| **Жилищно - коммунальное хозяйство** | **59 820,4** | **81 091,7** | **85 591,7** | **25 771,3** | **4 500,0** |
| удельный вес, % | 5,8 | 6,5 | 6,9 | 1,1 | 0,4 |
| темп роста, % |   | 143,1 | 105,5 |
| **Образование** | **600 161,6** | **748 629,1** | **748 629,1** | **148 467,5** | **0,0** |
| удельный вес, % | 58,0 | 60,3 | 60,3 | 2,3 | 0,0 |
| темп роста, % |   | 124,7 | 100,0 |
| **Культура и кинематография** | **44 040,2** | **43 031,8** | **43 031,8** | **-1 008,4** | **0,0** |
| удельный вес, % | 4,3 | 3,5 | 3,5 | -0,8 | 0,0 |
| темп роста, % |   | 97,7 | 100,0 |
| **Здравоохранение** | **0,0** | **2 200,0** | **2 200,0** | **2 200,0** | **0,0** |
| удельный вес, % | 0,0 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,0 |
| темп роста, % |   | 0,0 | 100,0 |
| **Социальная политика** | **62 002,0** | **73 247,6** | **73 247,6** | **11 245,6** | **0,0** |
| удельный вес, % | 6,0 | 5,9 | 5,9 | -0,1 | 0,0 |
| темп роста, % |   | 118,1 | 100,0 |
| **Физическая культура и спорт** | **32 573,3** | **33 957,9** | **29 383,9** | **-3 189,4** | **-4 574,0** |
| удельный вес, % | 3,1 | 2,7 | 2,4 | -0,7 | -0,3 |
| темп роста, % |   | 90,2 | 86,5 |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований** | **104 177,6** | **104 177,6** | **104 177,6** | **0,0** | **0,0** |
| удельный вес, % | 10,1 | 8,4 | 8,4 | -1,7 | 0,0 |
| темп роста, % |   | 100,0 | 100,0 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ:** | **1 034 595,8** | **1 242 362,7** | **1 242 348,7** | **207 752,9** | **-14,0** |