ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

**муниципального образования «Колпашевский район» на 2013 год**

г. Колпашево 22 февраля 2013 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 4 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) (далее - Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Колпашевский район»), пункт 1 плана работы Счетной палаты Колпашевского района на 2013 год, утвержденного приказом Счетной палаты Колпашевского района от 29.12.2012 № 57 (в редакции приказа от 07.02.2013 № 4), приказ Счетной палаты Колпашевского района от 20.02.2013 № 5 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта решения о внесении изменений в бюджет муниципального образования «Колпашевский район» на 2013 год».

Источники информации:

- Проект решения Думы Колпашевского района «О внесении изменений в решение Думы Колпашевского района от 19.11.2012 № 137 «О бюджете муниципального образования «Колпашевский район» на 2013 год».

- Пояснительная записка к изменениям в бюджет МО «Колпашевский район» на 2013 год с двумя приложениями.

- Решение Думы Колпашевского района от 19.11.2012 № 137 «О бюджете муниципального образования «Колпашевский район» на 2013 год» (далее – решение о бюджете на 2013 год, первоначальный бюджет на 2013 год).

- Решение Думы Колпашевского района от 28.01.2013 № 1 «О внесении изменений в решение Думы Колпашевского района от 19.11.2012 № 137 «О бюджете муниципального образования «Колпашевский район» на 2013 год» (далее – изменения бюджета от 28.01.2013).

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 19.11.2012 № 137 «О бюджете муниципального образования «Колпашевский район» на 2013 год» (в редакции решения Думы от 28.01.2013 № 1)» (далее – проект изменений бюджета, проект решения о внесении изменений в бюджет), а также Пояснительная записка к изменениям в бюджет МО «Колпашевский район» на 2013 год с приложениями (далее – Пояснительная записка к изменениям в бюджет) внесены Главой Колпашевского района на рассмотрение Думы Колпашевского района 19 февраля 2013.

Председателем Думы Колпашевского района проект решения о внесении изменений в бюджет направлен в Счетную палату Колпашевского района для подготовки заключения 20 февраля 2013 года.

**Следует отметить, что Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Колпашевский район» не оговорены предельные сроки предоставления председателем Думы Колпашевского района проекта изменений бюджета Счетной палате Колпашевского района для составления Заключения (Счетная палата Колпашевского района рекомендует отразить в разделе IV Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Колпашевский район» срок предоставления проекта изменений бюджета аналогично сроку, определенному подпунктом 2 пункта 3.2 раздела III Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Колпашевский район»).**

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 с двумя приложениями.

**Следует отметить, что в разделе IV Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Колпашевский район» не отражены документы и материалы, предоставляемые в Думу Колпашевского района одновременно с проектом изменений бюджета. Таким образом, Счетная палата Колпашевского района рекомендует внести изменения в Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Колпашевский район» в отношении предоставляемых одновременно с проектом изменений бюджета документов и материалов.**

**Кроме того, Администрации Колпашевского района рекомендуется представлять в Думу Колпашевского района одновременно с проектом изменений бюджета методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов поселениям (по вновь возникающим межбюджетным трансфертам, планируемым к распределению между бюджетами поселений Колпашевского района).**

Необходимость предоставления одновременно с проектом бюджета методик (проектов методик) и расчетов распределения межбюджетных трансфертов определена статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Следует отметить, что в нарушение статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации при предоставлении в Думу Колпашевского района в октябре 2012 года проекта бюджета на 2013 год не представлены методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов поселениям (за исключением расчета дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений).**

Проектом изменений бюджета предусматриваются изменения следующих приложений к решению о бюджете на 2013 год (всего 8 приложений):

- приложение 3 «Перечень и коды главных администраторов доходов бюджета МО «Колпашевский район» - органов местного самоуправления, органов местной администрации МО «Колпашевский район», учреждений, созданных ими, и закрепляемые за ними виды доходов на 2013 год»;

- приложение 5 «Объём межбюджетных трансфертов бюджету МО «Колпашевский район» из областного бюджета на 2013 год»;

- приложение 8 «Источники финансирования дефицита бюджета МО «Колпашевский район» на 2013 год»;

- приложение 10 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета МО «Колпашевский район» в ведомственной структуре расходов на 2013 год»;

- приложение 11 «Объем межбюджетных трансфертов бюджетам поселений Колпашевского района из бюджета МО «Колпашевский район» на 2013 год»;

- приложение 16 «Перечень и объемы финансирования долгосрочных целевых программ, реализуемых на территории МО «Колпашевский район» и финансируемых из бюджета МО «Колпашевский район» на 2013 год»;

- приложение 13 «Программа муниципальных внутренних заимствований МО «Колпашевский район» на 2013 год»;

- приложение 17 «Перечень объектов капитального строительства муниципальной собственности, финансируемых из бюджета МО «Колпашевский район» на 2013 год»;

- приложение 18 «Уровень софинансирования расходов бюджета МО «Колпашевский район» на 2013 год».

Кроме этого, проектом изменений бюджета предусмотрено приложение 5.1 «Объем межбюджетных трансфертов бюджету МО «Колпашевский район» из бюджетов поселений на осуществление части переданных полномочий по решению вопросов местного значения на 2013 год».

Указанные выше показатели проекта бюджета установлены пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и подпунктом 3 пункта 2.2 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Колпашевский район».

Вносимые изменения в решение о бюджете на 2013 год связаны с изменением объема безвозмездных поступлений, увеличением объема расходной части местного бюджета.

**Счетная палата Колпашевского района отмечает следующие замечания по приложению 10 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета МО «Колпашевский район» в ведомственной структуре расходов на 2013 год» к решению о бюджете на 2013 год:**

**- по главному распорядителю бюджетных средств «Управление финансов и экономической политике Администрации Колпашевского района» не отражен код вида расходов «Иные межбюджетные трансферты» по подразделу 0113, целевой статье 092 03 09 на сумму 550,0 тыс. руб.;**

**- отражена нулевая сумма расходов по коду ведомства 902 (подраздел 1100, целевая статья 795 40 01, вид расходов 622). Рекомендуется исключить данную строку;**

**- по расходам «Разработка проектно-сметной документации на новое строительство и присоединение к сетям газоснабжения котельной «Техучасток» по ул. Горького 6, г. Колпашево, Колпашевского района. Производство строительно-монтажных работ по присоединению котельной «Техучасток» по ул. Горького 6, г. Колпашево, Колпашевского района» на сумму 2 154,0 тыс. руб. отсутствует бюджетная классификация данных расходов (коды подраздела, целевой статьи).**

**Кроме того, в приложение 10 к решению о бюджете рекомендуется скорректировать ошибочно отраженные слова: «некомерческим» (по ведомству 901, подразделу 0113, целевым статье 660 20 10), «Ведомственнаяцелевая»» (по ведомству 901, подразделам 0707, целевой статье 660 37 00), «нормаьтвных» (по ведомству 901, подразделу 1003, целевой статье 520 58 00), «учроеждений» (по ведомству 904, подразделу 0113, целевой статье 660 10 01), «*Предоставлениедотаций*» (по ведомству 992, по подразделу 1403, целевой статье 660 50 11).**

**2. Основные характеристики местного бюджета на 2013 год**

Согласно проекту изменений бюджета, представленного в Счетную палату Колпашевского района доходы и расходы на 2013 год составят 973 млн. 346,8 тыс. рублей и 1 млрд. 014 млн. 870,0 тыс. рублей, соответственно, дефицит бюджета составит 41 млн. 523,2 тыс. рублей.

**Фактически расходы бюджета на 2013 года составят 1 млрд. 018 млн. 444,7 тыс. рублей. Данное несоответствие сложилось в результате арифметической ошибки в приложении 10 к проекту изменений бюджета по главным распорядителям бюджетных средств «Управления финансов и экономической политики Администрации Колпашевского района», по подразделу 0309, целевой статье 218 01 00, виду расходов 540 на сумму 3 млн. 551,5 тыс. руб. и «Администрации Колпашевского района» по подразделу 1003, целевой статье 505 86 00 на 23,2 тыс. рублей, что привело к недостоверности отражения объема дефицита бюджета.**

Таким образом, дефицит бюджета составит 45 млн. 097,9 тыс. рублей.

**В период проведения экспертизы проекта изменения бюджета Управлением финансов и экономической политики Администрации Колпашевского района произведено исправление приложений 8 и 10 в части допущенной ошибки.**

Налоговые и неналоговые доходы составят сумму 261 млн. 071,9 тыс. рублей, безвозмездные поступления составят сумму 712 млн. 274,9 тыс. рублей.

Изменения основных характеристик местного бюджета на 2013 год прослеживаются в таблице № 1.

Таблица № 1

**Анализ изменений основных характеристик местного бюджета на 2013 год**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Первоначальный бюджет** **на 2013 год** | **Изменения бюджета от 28.01.2013** | **Проект** | **Изменения** **(«+» - увеличение,** **«-» - уменьшение)**  |
| **к первоначальному бюджету на 2013 год** | **к изменениям бюджета от 28.01.2013** |
| **Доходы, тыс. руб.** | 976 088,9 | 941 531,6 | 973 346,8 | - 2 742,1 | 31 815,2 |
| темп роста, % |  | 99,7 | 103,4 |
| **Расходы, тыс. руб.** | 976 088,9 | 978 439,8 | 1 018 444,7 | 42 355,8 | 40 004,9 |
| темп роста, % |  | 104,3 | 104,1 |
| **Дефицит «-» ,** **Профицит «+», тыс. руб.** | 0,0 | -36 908,2 | -45 097,9 | -45 097,9 | -8 189,7 |

Из таблицы № 1 видно, что доходы бюджета на 2013 год согласно проекту изменений бюджета уменьшились по сравнению с первоначальным бюджетом на 2 млн. 742,1 тыс. рублей (или на 0,3 %) и увеличились по сравнению с изменениями от 28.01.2013 на 31 млн. 815,2 тыс. руб. (или на 3,4 %).

Расходы бюджета на 2013 год согласно проекту изменений бюджета увеличились по сравнению с первоначальным бюджетом на 42 млн. 355,8 тыс. руб. (или на 4,3 %) и по сравнению с изменениями от 28.01.2013 года на 40 млн. 004,9 тыс. рублей (или на 4,1 %).

Уменьшение общего объема доходов по проекту изменений бюджета по сравнению с первоначальным бюджетом на 2013 год связано с уменьшением безвозмездных поступлений на соответствующую сумму (таблица № 2).

Проектом решения о внесении изменений в бюджет предусматривается установление дефицита местного бюджета в размере 45 млн. 097,9 тыс. рублей. Дефицит местного бюджета установлен в пределах остатка средств на счете по учету средств местного бюджета по состоянию на 01.01.2013 года, что соответствует пункту 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Источники финансирования дефицита местного бюджета установлены приложением 8 к решению о бюджете на 2013 год.

**3. Доходы местного бюджета на 2013 год**

В соответствии с проектом изменений бюджета доходы на 2013 год составят 973 млн. 346,8 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы составят 261 млн. 071,9 тыс. рублей (в том числе налоговые доходы в сумме 247 млн. 078,9 тыс. рублей и неналоговые доходы в сумме 13 млн. 993,0 тыс. рублей), безвозмездные поступления составят в сумме 712 млн. 274,9 тыс. рублей.

В соответствии с проектом решения о внесении изменений в бюджет в неизменном размере остаются налоговые и неналоговые доходы, изменениям подлежат только безвозмездные поступления.

Изменения безвозмездных поступлений происходят в связи с приведением в соответствие с объемами межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета согласно доведенным уведомлениям по расчетам между бюджетами.

Изменения объемов доходов местного бюджета на 2013 год прослеживаются в таблице № 2.

Таблица № 2

**Анализ изменений доходов местного бюджета на 2013 год**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Первоначальный бюджет на 2013 год** | **Изменения бюджета от 28.01.2013** | **Проект** | **Изменения** **(«+» - увеличение,** **«-» - уменьшение)** |
| **к первоначальному бюджету на 2013 год** | **к изменениям бюджета от 28.01.2013** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, тыс. руб.** | **261 071,9** | **261 071,9** | **261 071,9** | **0,0** | **0,0** |
| Удельный вес в общем объеме доходов, % | 26,7 | 27,7 | 26,8 | 0,1 | -0,9 |
| Темп роста, % |  | 100,0 | 100,0 |
| **Безвозмездные поступления, тыс. руб.** | **715 017,0** | **680 459,7** | **712 274,9** | **-2 742,1** | **31 815,2** |
| Удельный вес в общем объеме доходов, % | 73,3 | 72,3 | 73,2 | -0,1 | 0,9 |
| Темп роста, % |  | 99,6 | 104,7 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **976 088,9** | **941 531,6** | **973 346,8** | **-2 742,1** | **31 815,2** |

Из таблицы № 2 видно, что безвозмездные поступления по сравнению с первоначальным бюджетом уменьшились на 2 млн. 742,1 тыс. рублей и увеличились по сравнению с изменениями от 28.01.2013 года на 31 млн. 815,2 тыс. рублей.

В муниципальном образовании «Колпашевский район» сохраняется высокий уровень дотационности местного бюджета.

В соответствии с проектом изменений бюджета структура доходов выглядит следующим образом: наибольшую долю составляют безвозмездные поступления – 73,2%, на налоговые и неналоговые доходы приходится 26,8% от общего объема доходов на 2013 год. По сравнению с первоначальным бюджетом на 2013 год доля безвозмездных поступлений уменьшилась всего на 0,1 процентный пункт (с 73,3% до 73,2%), за счет чего доля собственных доходов (налоговые и неналоговые доходы) увеличилась на 0,1 процентный пункт. По сравнению с изменениями от 28.01.2013 года доля безвозмездных поступлений увеличилась на 0,9 процентных пункта (с 72,3% до 73,2%), а доля собственных доходов (налоговые и неналоговые доходы) уменьшилась на 0,9 процентных пункта.

Структура доходов бюджета представлена на рисунке 1.

Рисунок 1. **Структура доходов бюджета муниципального образования «Колпашевский район»**

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  |

Анализ изменений безвозмездных поступлений в 2013 году приведен в приложении № 1 к настоящему Заключению.

Из приложения № 1 видно, что безвозмездные поступления в соответствии с проектом изменений бюджета меньше безвозмездных поступлений первоначального бюджета на 2013 год на 2 млн. 742,1 тыс. рублей (или на 0,4%). Уменьшение безвозмездных поступлений произошло по субвенциям на сумму 2 млн. 424,4 тыс. рублей (или на 0,5%).Объем иных межбюджетных трансфертов, а также субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации увеличился на сумму 18 млн. 298,9 тыс. рублей (или на 220,8%) и на сумму 11 млн. 699,4 тыс. руб. (или на 18,5 %), соответственно. Кроме того, предусмотрен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на сумму 30 млн. 316,0 тыс. рублей.

По сравнению с изменениями бюджета от 28.01.2013 года объем субвенции и иных межбюджетных трансфертов увеличен на сумму 989,3 тыс. рублей (или на 0,2 %) и на сумму 21 млн. 642,9 тыс. рублей (или на 437,6 %), соответственно. Объем субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации остается неизменным и составляет 74 млн. 984,5.

Более детальная информация по изменениям безвозмездных поступлений отражена в Пояснительной записке к изменениям в бюджет.

Наибольшую долю в безвозмездных поступлениях занимают субвенции – 62,8%.

С учетом внесенных изменений структура безвозмездных поступлений будет выглядеть следующим образом (рисунок № 2):

Рисунок 2. **Структура безвозмездных поступлений**

**4. Расходы местного бюджета на 2013 год**

Расходы на 2013 год, согласно проекту изменений бюджета представленному в Счетную палату Колпашевского района для составления Заключения составили 1 млрд. 014 млн. 870,0 тыс. рублей.

Как уже отмечалось, фактически расходы бюджета на 2013 года составили 1 млрд. 018 млн. 444,7 тыс. рублей Данное несоответствие сложилось в результате арифметической (технической) ошибки в приложении 10 к проекту изменений бюджета по главным распорядителям бюджетных средств «Управления финансов и экономической политики Администрации Колпашевского района», по подразделу 0309, целевой статье 218 01 00, виду расходов 540 на сумму 3 млн. 551,5 тыс. руб. и «Администрации Колпашевского района» по подразделу 1003, целевой статье 505 86 00 на сумму 23,2 тыс. рублей.

В период проведения экспертизы проекта изменения бюджета Управлением финансов и экономической политики Администрации Колпашевского района произведено исправление приложения 10 в части допущенной ошибки.

Анализ изменений в ведомственной структуре расходов бюджета 2013 года приведен в приложении № 2 к настоящему Заключению.

Из приложения № 2 видно, что увеличение бюджетных ассигнований на 2013 год по сравнению с первоначальным бюджетом произошло по главным распорядителям бюджетных средств – Администрации Колпашевского района на 14 млн. 258,4 тыс. рублей (или на 7,3 %), Управлению образования Администрации Колпашевского района на 15 млн. 094,0 тыс. рублей (или на 2,6 %) и Управлению финансов и экономической политики Администрации Колпашевского района на 13 млн. 003,4 тыс. рублей или на 6,9%. Увеличение бюджетных ассигнований по Управлению финансов и экономической политики Администрации Колпашевского района произошло за счет увеличения иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам поселений.

По сравнению с изменениями бюджета от 28.01.2013 года увеличение бюджетных ассигнований на 2013 год произошло по главным распорядителям бюджетных средств – Управлению образования Администрации Колпашевского района на 24 млн. 180,0 тыс. рублей (или на 4,3 %), Администрации Колпашевского района на 9 млн. 821,6 тыс. руб. (или на 4,9 %) и Управлению финансов и экономической политики Администрации Колпашевского района на 6 млн. 003,3 тыс. рублей (или на 3,1 %).

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

**При этом, следует отметить, что в пояснительной записке не содержится достаточной информации по перераспределению бюджетных средств по главному распорядителю бюджетных средств – Управлению финансов и экономической политики Администрации Колпашевского района.**

Наибольшую долю в общем объеме расходов занимают бюджетные ассигнования по главному распорядителю бюджетных средств – Управлению образования Администрации Колпашевского района – 57,8%, доля по сравнению с первоначальным бюджетом на 2013 год уменьшилась на 1,0 процентный пункт.

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 млн. 450,0 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений структура расходов местного бюджета на 2013 год в разрезе главных распорядителей бюджетных средств будет выглядеть следующим образом (рисунок № 3):

Рисунок 3. **Структура расходов местного бюджета на 2013 год в разрезе главных распорядителей бюджетных средств**

Анализ изменений расходов местного бюджета на 2013 год в разрезе разделов бюджетной классификации приведен в приложении № 3 к настоящему Заключению.

Из приложения № 3 видно, что наибольшее увеличение бюджетных ассигнований на 2013 год по сравнению с первоначальным бюджетом произошло по разделу «Образование» - на 14 млн. 993,9 тыс. руб. (или на 2,7 %), значительное увеличение произошло по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 11 млн. 602,4 тыс. руб. (или на 42,5 %). Увеличение бюджетных ассигнований на 2013 год также произошло по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на сумму 3 млн. 551,5 тыс. руб., «Национальная экономика» - на сумму 6 млн. 254,7 тыс. руб., «Культура и кинематография» - на сумму 3 млн. 382,6 тыс. руб. «Здравоохранение» - на сумму 5 млн. 553,3 тыс. руб., «Социальная политика» - на сумму 3 млн. 711,6 тыс. руб., «Физическая культура и спорт» - на сумму 300,1 тыс. руб.

По разделу «Общегосударственные вопросы» произошло уменьшение бюджетных ассигнований на 2013 год по сравнению с первоначальным бюджетом на 6 млн. 939,8 тыс. руб.

По сравнению с изменениями бюджета от 28.01.2013 года увеличение бюджетных ассигнований на 2013 год выглядит следующим образом: наибольшее увеличение в абсолютном выражении произошло по разделу «Образование» - на 24 млн. 168,9 тыс. руб. (или на 4,4 %), значительное увеличение произошло по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 10 млн. 963,0 тыс. руб. (или на 39,2 %). Увеличение бюджетных ассигнований на 2013 год также произошло по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на сумму 3 млн. 551,5 тыс. руб., «Культура и кинематография» - на сумму 3 млн. 382,6 тыс. руб. «Здравоохранение» - на сумму 3 млн. 110,0 тыс. руб., «Социальная политика» - на сумму 3 млн. 711,6 тыс. руб., «Физическая культура и спорт» - на сумму 211,1 тыс. руб.

Уменьшение бюджетных ассигнований на 2013 год по сравнению с изменениями бюджета от 28.01.2013 года произошло по разделу «Общегосударственные вопросы» на сумму 9 млн. 093,8 тыс. руб.

Приоритетными расходами бюджета муниципального образования 2013 года остаются расходы социальной направленности. Так, расходы муниципального образования на образование, здравоохранение, культуру, физическую культуру и спорт, а также социальную политику на 2013 год запланированы в сумме 729 млн. 718,7 тыс. рублей, что составляет 71,7% от общего объема расходов бюджета. По сравнению с первоначальным бюджетом на 2013 год бюджетные ассигнования на социальную сферу увеличены на 27 млн. 941,5 тыс. рублей или на 4,0%. По сравнению с изменениями бюджета от 28.01.2013 года бюджетные ассигнования на социальную сферу увеличены на 34 млн. 584,2 тыс. руб. или на 5,0 %.

С учетом внесенных изменений структура расходов местного бюджета на 2013 год в разрезе разделов бюджетной классификации будет выглядеть следующим образом (рисунок № 4):

Расходы местного бюджета отражены в проекте бюджета по кодам бюджетной классификации (в части разделов и подразделов) в соответствии с действующими на момент проведения экспертизы Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов, утвержденными приказом Минфина РФ от 21.12.2012 № 171н.

По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта решения о внесении изменений в бюджет муниципального образования «Колпашевский район» на 2013 год» Счетная палата Колпашевского района отмечает, что **Проект решения о внесении изменений в бюджет на 2013 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 безвозмездных поступлений на 2013 год**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходного источника** | **Первоначальный бюджет на 2013 год** | **Изменения бюджета от 28.01.2013** | **Проект** | **Изменения****(«+» - увеличение,****«-» - уменьшение)** |
| **к изменениям бюджета от 28.01.2013** | **к первоначальному бюджету на 2013 год** |
| **Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, тыс. руб.** | **193 737,0** | **193 737,0** | **193 737,0** | **0,0** | **0,0** |
| удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений, % | 27,1 | 28,5 | 27,2 | -1,3 | 0,1 |
| темп роста, % |  |  |  | 100,0 | 100,0 |
| **Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии), тыс. руб.** | **63 285,1** | **74 984,5** | **74 984,5** | **0,0** | **11 699,4** |
| удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений, % | 8,9 | 11,0 | 10,5 | -0,5 | 1,7 |
| темп роста, % |  |  |  | 100,0 | 118,5 |
| **Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, тыс. руб.** | **449 694,0** | **446 280,3** | **447 269,6** | **989,3** | **-2 424,4** |
| удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений, % | 62,9 | 65,6 | 62,8 | -2,8 | -0,1 |
| темп роста, % |  |  |  | 100,2 | 99,5 |
| **Иные межбюджетные трансферты, тыс. руб.** | **8 289,3** | **4 945,3** | **26 588,2** | **21 642,9** | **18 298,9** |
| удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений, % | 1,2 | 0,7 | 3,7 | 3,0 | 2,6 |
| темп роста, % |  |  |  | 537,6 | 320,8 |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, тыс. руб.** | **0,0** | **-39 499,0** | **-30 316,0** | **9 183,0** | **-30 316,0** |
| **Прочие безвозмездные поступления, тыс. руб.** | **11,6** | **11,6** | **11,6** | **0,0** | **0,0** |
| удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений, % | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| темп роста, % |  |  |  | 100,0 | 100,0 |
| **Итого** | **715 017,0** | **680 459,7** | **712 274,9** | **31 815,2** | **-2 742,1** |

Приложение № 2

**Анализ изменений в ведомственной структуре расходов бюджета 2013 года**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Главный распорядитель средств местного бюджета** | **Первоначальный бюджет на 2013 год** | **Изменения бюджета от 28.01.2013** | **Проект** | **Изменения****(«+» - увеличение,****«-» - уменьшение)** |
| **к изменениям бюджета от 28.01.2013** | **к первоначальному бюджету на 2013 год** |
| **Дума Колпашевского района, тыс. руб.** | **2 450,0** | **2 450,0** | **2 450,0** | **0,0** | 0,0 |
| удельный вес, % | 0,3 | 0,3 | 0,2 | 0,0 | 0,0 |
| темп роста, % |   | 100,0 | 100 |
| **Администрация Колпашевского района, тыс. руб.** | **195 411,4** | **199 848,2** | **209 669,8** | **9 821,6** | 14 258,4 |
| удельный вес, % | 20,0 | 20,4 | 20,6 | 0,2 | 0,6 |
| темп роста, % |   | 104,9 | 107,3 |
| **МКУ «Агентство по управлению муниципальным имуществом и размещению муниципального заказа», тыс. руб.** | **9 729,0** | **9 729,0** | **9 729,0** | **0,0** | 0,0 |
| удельный вес, % | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 0,0 | 0,0 |
| темп роста, % |   | 100,0 | 100,0 |
| **МКУ «Архив», тыс. руб.** | **2 778,0** | **2 778,0** | **2 778,0** | **0,0** | 0,0 |
| удельный вес, % | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,0 | 0,0 |
| темп роста, % |   | 100,0 | 100,0 |
| **Управление образования Администрации Колпашевского района, тыс. руб.** | **573 702,8** | **564 616,8** | **588 796,8** | **24 180,0** | 15 094,0 |
| удельный вес, % | 58,8 | 57,7 | 57,8 | 0,1 | -1,0 |
| темп роста, % |   | 104,3 | 102,6 |
| **Счетная палата Колпашевского района, тыс. руб.** | **3 420,8** | **3 420,8** | **3 420,8** | **0,0** | 0,0 |
| удельный вес, % | 0,4 | 0,3 | 0,3 | 0,0 | 0,0 |
| темп роста, % |   | 100,0 | 100,0 |
| **Управление финансов и экономической политики Администрации Колпашевского района, тыс. руб.** | **188 596,9** | **195 597,0** | **201 600,3** | **6 003,3** | 13 003,4 |
| удельный вес, % | 19,3 | 20,0 | 19,8 | -0,2 | 0,5 |
| темп роста, % |   | 103,1 | 106,9 |
| **Всего** | **976 088,9** | **978 439,8** | **1 018 444,7** | **40 004,9** | **42 355,8** |

Приложение № 3

**Анализ изменений расходов местного бюджета на 2013 год в разрезе разделов бюджетной классификации**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Первоначальный бюджет на 2013 г.** | **Изменения бюджета от 28.01.2013г.** | **Проект** | **Изменения****(«+» - увеличение,****(«-» - уменьшение)** |
| **к изменениям бюджета от 28.01.2013г** | **к первоначальному бюджету на 2013г.** |
| **Общегосударственные вопросы, тыс. руб.** | **120 494,7** | **122 648,7** | **113 554,9** | **-9 093,8** | **-6 939,8** |
| удельный вес, % | 12,3 | 12,5 | 11,1 | -1,4 | -1,2 |
| темп роста, % |   | 92,6 | 94,2 |
| **Национальная оборона, тыс. руб.** | **1 155,8** | **1 101,3** | **1 101,3** | **0,0** | **-54,5** |
| удельный вес, % | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,0 | 0,0 |
| темп роста, % |   | 100,0 | 95,3 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность, тыс. руб.** | **236,4** | **236,4** | **3 787,9** | **3 551,5** | **3 551,5** |
| удельный вес, % | 0,0 | 0,0 | 0,4 | 0,3 | 0,3 |
| темп роста, % |   | 1 602,3 | 1 602,3 |
| **Национальная экономика, тыс. руб.** | **28 608,1** | **34 862,8** | **34 862,8** | **0,0** | **6 254,7** |
| удельный вес, % | 2,9 | 3,6 | 3,4 | -0,1 | 0,5 |
| темп роста, % |   | 100,0 | 121,9 |
| **Жилищно - коммунальное хозяйство, тыс. руб.** | **27 307,5** | **27 946,9** | **38 909,9** | **10 963,0** | **11 602,4** |
| удельный вес, % | 2,8 | 2,9 | 3,8 | 1,0 | 1,0 |
| темп роста, % |   |  |  | 139,2 | 142,5 |
| **Образование, тыс. руб.** | **558 085,8** | **548 910,8** | **573 079,7** | **24 168,9** | **14 993,9** |
| удельный вес, % | 57,2 | 56,1 | 56,3 | 0,2 | -0,9 |
| темп роста, % |   | 104,4 | 102,7 |
| **Культура и кинематография, тыс. руб.** | **2 292,8** | **2 292,8** | **5 675,4** | **3 382,6** | **3 382,6** |
| удельный вес, % | 0,2 | 0,2 | 0,6 | 0,3 | 0,3 |
| темп роста, % |   | 247,5 | 247,5 |
| **Здравоохранение, тыс. руб.** | **63 629,2** | **66 072,5** | **69 182,5** | **3 110,0** | **5 553,3** |
| удельный вес, % | 6,5 | 6,8 | 6,8 | 0,0 | 0,3 |
| темп роста, % |   | 104,7 | 108,7 |
| **Социальная политика, тыс. руб.** | **55 183,0** | **55 183,0** | **58 894,6** | **3 711,6** | **3 711,6** |
| удельный вес, % | 5,7 | 5,6 | 5,8 | 0,1 | 0,1 |
| темп роста, % |   | 106,7 | 106,7 |
| **Физическая культура и спорт, тыс. руб.** | **22 586,4** | **22 675,4** | **22 886,5** | **211,1** | **300,1** |
| удельный вес, % | 2,3 | 2,3 | 2,2 | -0,1 | -0,1 |
| темп роста, % |   | 100,9 | 101,3 |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований, тыс. руб.** | **96 509,2** | **96 509,2** | **96 509,2** | **0,0** | **0,0** |
| удельный вес, % | 9,9 | 9,9 | 9,5 | -0,4 | -0,4 |
| темп роста, % |   | 100,0 | 100,0 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ:** | **976 088,9** | **978 439,8** | **1 018 444,7** | **40 004,9** | **42 355,8** |