ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

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

г. Колпашево 19 сентября 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.

- Решение Думы Колпашевского района от 13.08.2014 № 73 «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 13.08.2014).

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, от 13.08.2014 № 73) (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 16 сентября 2014 года.

Председателем Думы Колпашевского района проект решения о внесении изменений в бюджет направлен в Счетную палату Колпашевского района для подготовки заключения 17 сентября 2014 года.

Счетной палатой Колпашевского района подготовлено настоящее Заключение в установленные сроки (в соответствии с пунктом 4.1 раздела IV 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 9 приложений):

- приложение 3 «Объём межбюджетных трансфертов бюджету МО «Колпашевский район» из областного бюджета на 2014 год»;

- 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;

- приложение 11 «Программа муниципальных внутренних заимствований МО «Колпашевский район»;

- приложение 12 «Объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, 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 выделением безвозмездных поступлений из областного бюджета бюджету МО «Колпашевский район», имеющих целевое назначение и увеличением налоговых и неналоговых доходов местного бюджета.

Всего с начала 2014 года бюджет муниципального образования «Колпашевский район» подвергался изменениям 5 раз.

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

Согласно проекту изменений бюджета на 2014 год, представленному в Счетную палату Колпашевского района, расходы и доходы местного бюджета составят в сумме 1 415 008,9 тыс. рублей и в сумме 1 358 176,7 тыс. рублей, соответственно, дефицит бюджета составит 56 832,2 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы составят 229 868,1 тыс. рублей, безвозмездные поступления составят 1 128 308,6 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 13.08.2014** | **Проект** | **Изменения** **("+" - увеличение,** **"-" - уменьшение)** |
|
| **к первоначальному бюджету** | **к изменениям бюджета от 13.08.2014** |
| **Доходы, тыс. руб.** | 1 034 595,8 | 1 188 529,8 | 1 358 176,7 | 323 580,9 | 169 646,9 |
| темп роста, % |  | 131,3 | 114,3 |
| **Расходы, тыс. руб.** | 1 034 595,8 | 1 242 348,7 | 1 415 008,9 | 380 413,1 | 172 660,2 |
| темп роста, % |  | 136,8 | 113,9 |
| **Дефицит «-», тыс. руб.**  | 0,0 | -53 818,9 | -56 832,2 | 56 832,2 | 3 013,3 |
|  |

Из таблицы № 1 видно, что расходы бюджета на 2014 год согласно проекту изменений бюджета увеличились по сравнению с первоначальным бюджетом на 380 413,1 тыс. рублей (или на 36,8 %), а по сравнению с изменениями бюджета от 13.08.2014 расходы увеличились на 172 660,2 тыс. рублей (или на 13,9%).

Проектом решения о внесении изменений в бюджет предусматривается установление дефицита местного бюджета в размере 56 832,2 тыс. рублей (по сравнению с изменениями бюджета от 13.08.2014 дефицит увеличился на 3 013,3 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.

Приложением 6 «Источники финансирования дефицита бюджета МО «Колпашевский район» на 2014 год» к проекту решения о внесении изменений в бюджет предусматривается дополнительный источник «Привлечение прочих источников внутреннего финансирования дефицитов бюджетов муниципальных районов» в размере 8 000,00 тыс. руб. Согласно приложению 11 «Программа муниципальных внутренних заимствований МО «Колпашевский район» в 2014 году муниципальным образованием планируется осуществить внутренние заимствования по виду «Бюджетные кредиты, полученные от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в размере 8 000,00 тыс. руб. Согласно данным проекта решения о внесении изменений в бюджет бюджетный кредит в сумме 8 000,00 тыс. руб. планируется направить на предоставление иных межбюджетных трансфертов Колпашевскому городскому поселению на компенсацию убытков теплоснабжающих организаций от эксплуатации муниципальных котельных.

Следует отметить, что на момент подготовки настоящего заключения муниципальным образованием «Колпашевский район» не заключен договор о предоставлении бюджетного кредита в размере 8 000,00 тыс. руб., определяющий условия его предоставления. **Таким образом, в случае утверждения проекта решения о внесении изменений в бюджет при отсутствии заключенного договора о предоставлении бюджетного кредита будет нарушен принцип достоверности бюджета, установленный статьей 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации.**

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

В соответствии с проектом изменений бюджета доходы на 2014 год составят 1 358 176,7 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы составят 229 868,1 тыс. рублей (в том числе налоговые доходы в сумме 212 237,8 тыс. рублей и неналоговые доходы в сумме 17 630,3 тыс. рублей), безвозмездные поступления составят в сумме 1 128 308,6 тыс. рублей.

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

Изменения объемов доходов местного бюджета на 2014 год прослеживаются в таблице № 2.

Таблица № 2

**Анализ изменений доходов местного бюджета на 2014 год**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Первоначальный бюджет на 2014 год** | **Изменения бюджета от 13.08.2014** | **Проект** | **Изменения ("+" - увеличение, "-" - уменьшение)** |
| **к первоначальному бюджету на 2013 год** | **к изменениям бюджета от 13.08.2014** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, тыс. руб.** | **212 002,8** | **221 305,8** | **229 868,1** | **17 865,3** | **8 562,3** |
| Удельный вес в общем объеме доходов, % | 20,5 | 18,6 | 16,9 | -3,6 | -1,7 |
| Темп роста, % |   |   | 108,4 | 103,9 |
| **Безвозмездные поступления, тыс. руб.** | **822 593,0** | **967 224,0** | **1 128 308,6** | **305 715,6** | **161 084,6** |
| Удельный вес в общем объеме доходов, % | 79,5 | 81,4 | 83,1 | 3,6 | 1,7 |
| Темп роста, % |   |   | 137,2 | 116,7 |
| **Всего доходов** | **1 034 595,8** | **1 188 529,8** | **1 358 176,7** | **323 580,9** | **169 646,9** |

Из таблицы № 2 видно, что безвозмездные поступления по сравнению с первоначальным бюджетом увеличились на 305 715,6 тыс. рублей и их доля в общем объеме доходов местного бюджета составит 83,1%.

По сравнению с изменениями бюджета от 13.08.2014 безвозмездные поступления увеличились на 161 084,6 тыс. рублей. Более детальная информация по выделению местному бюджету межбюджетных трансфертов по их видам и назначению представлена в пункте 3 раздела 1 «Доходы» Пояснительной записки к изменениям в бюджет.

Увеличение налоговых и неналоговых доходов местного бюджета по сравнению с первоначальным бюджетом составило 17 865,3 тыс. рублей (или 8,4%), по сравнению с изменениями бюджета от 13.08.2014года налоговые и неналоговые доходы увеличились на 8 562,3 тыс. рублей (или на 3,9%).

**В текстовой части пояснительной записки к изменениям в бюджет данные по изменениям доходов бюджета не соответствуют данным, отраженным в приложениях 1 «Поступления доходов по основным источникам в бюджет МО «Колпашевский район» на 2014 год» к пояснительным запискам, сформированным и представленным в Думу и Счетную палату Колпашевского района в течение 2014 года:**

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходного источника** | **Сумма изменений, отраженная в текстовой части пояснительной записке к текущим изменениям в бюджет** **(«+» увеличение,** **«-» уменьшение)** | **Сумма изменений согласно данным, отраженным в приложениях 1 к пояснительным запискам (сравнение значений приложений 1, представленных в Думу в апреле 2014 года и в сентябре 2014 года) («+» увеличение, «-» уменьшение)** | **Отклонение**  |
| НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 2 302,5 | 3 393,2 | + 1 090,7 |
| в т.ч. Налог на доходы физических лиц | 2 615,0 | 3 705,7 | + 1 090,7 |
| НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 6 259,8 | 5 169,1 | -1 090,7 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду  | -283,7 | -496,0 | -212,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 3 772,4 | 2894,0 | - 878,4 |

Следует отметить, что о недостоверности данных приложения 1 к пояснительной записке уже указывалось Счетной палатой Колпашевского района в заключении по результатам экспертизы проекта решения о внесении изменений в бюджет муниципального образования «Колпашевский район» на 2013 год от 02.09.2013г.

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 – 83,1%, на налоговые и неналоговые доходы приходится 16,9% от общего объема доходов на 2014 год. По сравнению с первоначальным бюджетом на 2014 год доля безвозмездных поступлений увеличились на 3,6 процентных пункта (с 79,5% до 83,1%), доля собственных доходов (налоговые и неналоговые доходы) уменьшилась соответственно на 3,6 процентных пункта.

Структура доходов бюджета представлена на рисунке 1.

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

Анализ изменений безвозмездных поступлений в 2014 году приведен в приложении № 1 к настоящему Заключению.

Из приложения № 1 видно, что безвозмездные поступления в соответствии с проектом изменений бюджета больше безвозмездных поступлений первоначального бюджета на 2014 год на 305 715,6 тыс. рублей (или на 37,2%). Увеличение безвозмездных поступлений произошло за счет увеличения:

- дотаций бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 1 560,0 тыс. рублей;

- субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 121 214,9 тыс. рублей;

- субвенций бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в сумме 137 257,0 тыс. рублей;

- иных межбюджетных трансфертов в сумме 60 249,7 тыс. рублей;

- доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов**,** имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 3,9 тыс. рублей.

Кроме того, предусмотрено плановое назначение по возврату остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов на сумму минус 14 569,9 тыс. рублей.

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

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

Наибольшую долю в безвозмездных поступлениях занимают субвенции, предоставляемые бюджету муниципального образования из областного бюджета – 52,5%, что в абсолютном выражении составляет 600 499,7 тыс. рублей.

Наименьшую долю в безвозмездных поступлениях занимают доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – что в абсолютном выражении составляет 3,9 тыс. рублей.

В представленном проекте решения о внесении изменений в бюджет подвергаются изменениям налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального образования «Колпашевский район».

В целом налоговые и неналоговые доходы местного бюджета по сравнению с изменениями от 13.08.2014г. увеличиваются на 8 562,3 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы увеличиваются на 3 393,2 тыс. рублей и неналоговые доходы увеличиваются на 5 169,1 тыс. рублей.

Анализ изменений налоговых доходов местного бюджета 2014 года приведен в таблице № 3 (*исходя из данных приложений 1 к пояснительным запискам к изменениям бюджета в 2014 году*).

|  |
| --- |
| Таблица № 3**Анализ изменений налоговых доходов местного бюджета на 2014 год** |
|  | тыс. руб. |
| **№ п/п** | **Наименование доходного источника** | **Первоначальный бюджет на 2014 год** | **Изменения бюджета от 13.08.2014** | **Проект** | **Изменения**  **("+" - увеличение,** **"-" - уменьшение)** |
| **к первоначальному бюджету на 2014 год** | **к изменениям бюджета от 13.08.2014** |
| **1.** | **Налоги на прибыль, доходы** | **170 322,0** | **179 140,0** | **182 845,7** | **12 523,7** | **3 705,7** |
| 1.1. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) | 170 322,0 | 179 140,0 | 182 845,7 | 12 523,7 | 3 705,7 |
| удельный вес, % | 85,1 | 85,8 | 86,2 | 1,1 | 0,4 |
| темп роста, % |   |  |  | 107,4 | 102,1 |
| **2.**  | **Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации** | **1 174,0** | **1 174,0** | **858,9** | **-315,1** | **-315,1** |
| 2.1. Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, зачисляемые в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации | 499,0 | 499,0 | 374,3 | -124,7 | -124,7 |
| удельный вес, % | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,0 | 0,0 |
| темп роста, % |   |   |   | 75,0 | 75,0 |
| 2.2. Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, зачисляемые в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации  | 13,0 | 13,0 | 9,8 | -3,2 | -3,2 |
| удельный вес, % | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| темп роста, % |   |   |   | 75,4 | 75,4 |
| 2.3. Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, производимый на территории Российской Федерации, зачисляемые в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации | 633,0 | 633,0 | 474,8 | -158,2 | -158,2 |
| удельный вес, % | 0,3 | 0,3 | 0,2 | -0,1 | -0,1 |
| темп роста, % |   |   |   | 75,0 | 75,0 |
| 2.4. Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, производимый на территории Российской Федерации, зачисляемые в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации | 29,0 | 29,0 | 0,0 | -29,0 | -29,0 |
| удельный вес, % | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| темп роста, % |   |   |   | 0,0 | 0,0 |
| **3.** | **Налоги на совокупный доход** | **25 888,5** | **25 888,5** | **24 803,2** | **-1 085,3** | **-1 085,3** |
| удельный вес, % | 12,9 | 12,4 | 11,7 | -1,2 | -0,7 |
| темп роста, % |   |   |   | 95,8 | 95,8 |
| 3.1. Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 6 335,0 | 6 335,0 | 6 148,0 | -187,0 | -187,0 |
| удельный вес, % | 3,2 | 3,0 | 2,9 | -0,3 | -0,1 |
| темп роста, % |   |   |   | 97,0 | 97,0 |
| 3.2. Единый налог на вмененный доход  | 19 504,0 | 19 504,0 | 18 608,0 | -896,0 | -896,0 |
| удельный вес, % | 9,8 | 9,3 | 8,8 | -1,0 | -0,5 |
| темп роста, % |   |   |   | 95,4 | 95,4 |
| 3.3. Единый сельскохозяйственный налог | 49,5 | 49,5 | 44,4 | -5,1 | -5,1 |
| удельный вес, % | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| темп роста, % |   |   |   | 89,7 | 89,7 |
|  | 3.4. Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов | 0,0 | 0,0 | 2,8 | 2,8 | 2,8 |
|  | удельный вес, % | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
|  | темп роста, % |   |   |   | 0,0 | 0,0 |
| **4.** | **Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами** | **37,1** | **37,1** | **0,0** | **-37,1** | **-37,1** |
| удельный вес, % | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| темп роста, % |   |   |   | 0,0 | 0,0 |
| **5.** | **Государственная пошлина, сборы** | **2 605,0** | **2 605,0** | **3 730,0** | **1 125,0** | **1 125,0** |
| удельный вес, % | 1,3 | 1,2 | 1,8 | 0,5 | 0,6 |
| темп роста, % |   |   |   | 143,2 | 143,2 |
|  | **Итого** | **200 026,6** | **208 844,6** | **212 237,8** | **12 211,2** | **3 393,2** |

Увеличение налоговых доходов по сравнению с изменениями бюджета от 13.08.2014г. произошло в основном за счет увеличения бюджетных назначений по налогу на доходы физических лиц на 3 705,7 тыс. рублей, также увеличение произошло по виду доходов - государственная пошлина, сборы на сумме 1 125,0 тыс. рублей.

Уменьшение доходов произошло по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации на 315,1 тыс. рублей, налоги на совокупный доход на 1 085,3 тыс. рублей и налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами на 37,1 тыс. рублей.

Причины изменений налоговых доходов отражены в пункте 1 Пояснительной записки к изменениям в бюджет.

Анализ изменений неналоговых доходов местного бюджета 2014 года приведен в таблице № 4 (*исходя из данных приложений 1 к пояснительным запискам к изменениям бюджета в 2014 году*).

Таблица № 4

**Анализ изменений неналоговых доходов местного бюджета на 2014 год**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | тыс. руб. |
| **Наименование доходного источника** | **Первоначальный бюджет на 2014 год** | **Изменения бюджета от 13.08.2014** | **Проект** | **Изменения** **("+" - увеличение,** **"-" - уменьшение)** |
| **к первоначальному бюджету на 2014 год** | **к изменениям бюджета от 13.08.2014** |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** | **6 452,9** | **6 452,9** | **8 720,8** | **2 267,9** | **2 267,9** |
| удельный вес в общем объеме неналоговых доходов, % | 53,9 | 51,8 | 49,5 | -4,4 | -2,3 |
| темп роста, % |   | 135,1 | 135,1 |
| **Платежи при пользовании природными ресурсами** | **1 041,0** | **1 041,0** | **545,0** | **-496,0** | **-496,0** |
| удельный вес в общем объеме неналоговых доходов, % | 8,7 | 8,4 | 3,1 | -5,6 | -5,3 |
| темп роста, % |   | 52,4 | 52,4 |
| **Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** | **772,3** | **772,3** | **1 233,5** | **461,2** | **461,2** |
| удельный вес в общем объеме неналоговых доходов, % | 6,4 | 6,2 | 7,0 | 0,6 | 0,8 |
| темп роста, % |   | 159,7 | 159,7 |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **500,0** | **985,0** | **1 027,0** | **527,0** | **42,0** |
| удельный вес в общем объеме неналоговых доходов, % | 4,2 | 7,9 | 5,8 | 1,6 | -2,1 |
| темп роста, % |   | 205,4 | 104,3 |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **3 210,0** | **3 210,0** | **6 104,0** | **2 894,0** | **2 894,0** |
| удельный вес в общем объеме неналоговых доходов, % | 26,8 | 25,8 | 34,6 | 7,8 | 8,8 |
| темп роста, % |   | 190,2 | 190,2 |
| **Итого:** | **11 976,2** | **12 461,2** | **17 630,3** | **5 654,1** | **5 169,1** |

Увеличение неналоговых доходов по сравнению с изменениями бюджета от 13.08.2014г. на 5 169,1 тыс. рублей произошло за счет увеличения:

- доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на сумму 2 267,9 тыс. рублей;

- доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 461,2 тыс. рублей;

- доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 42,0 тыс. рублей;

- поступлений от штрафов, санкций, возмещения ущерба на сумму 2 894,0 тыс. рублей.

Уменьшение неналоговых доходов произошло по поступлениям платежей при пользовании природными ресурсами на сумму 496,0 тыс. рублей, снижение обусловлено данными главного администратора доходов «Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Томской области».

Причины изменений неналоговых доходов отражены в пункте 2 Пояснительной записки к изменениям в бюджет.

**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 1 415 008,9 тыс. рублей.

Анализ изменений бюджетных расходов в ведомственной структуре расходов бюджета 2014 года 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 главным распорядителям бюджетных средств – Думе Колпашевского района на 24,4 тыс. рублей (или на 1%), Администрации Колпашевского района на 14 657,6 тыс. рублей (или на 8,6 %), МКУ «Агентство по управлению муниципальным имуществом» на 27 680,1 тыс. рублей (или на 206,7%), Управлению образования Администрации Колпашевского района на 173 250,9 тыс. рублей (или на 28,8 %), Счетной палате Колпашевского района на 155,6 тыс. рублей (или на 4,8%), Управлению финансов и экономической политики Администрации Колпашевского района на 164 693,5 тыс. рублей (или на 68,7%).

По сравнению с изменениями бюджета от 13.08.2014 г. увеличение бюджетных ассигнований на 2014 год произошло по главным распорядителям бюджетных средств:

- Управление финансов и экономической политики Администрации Колпашевского района - на 135 498,8 тыс. рублей (или на 50,4%);

- Управление образования Администрации Колпашевского района – на сумму 24 846,7 тыс. рублей (или на 3,3%);

- МКУ «Агентство по управлению муниципальным имуществом» - на сумму 10 180,8 тыс. рублей; (или на 33%);

- Администрация Колпашевского района – на 2 250,0 тыс. рублей (или на 1,2%);

- Дума Колпашевского района – на 9,4 тыс. рублей (или на 0,4%).

Уменьшение бюджетных ассигнований на 2014 год произошло по главным распорядителям бюджетных средств:

- МКУ «Архив» на сумму 54,7 тыс. рублей;

- Счетная палата Колпашевского района на 70,8 тыс. рублей.

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 – 54,7%, доля по сравнению с первоначальным бюджетом на 2014 год уменьшилась на 3,4 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 2 404,3 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений структура расходов местного бюджета на 2014 год в разрезе главных распорядителей бюджетных средств будет выглядеть следующим образом (рисунок № 3):

Анализ изменений расходов местного бюджета на 2014 год в разрезе разделов бюджетной классификации (направлений деятельности органов местного самоуправления) приведен в приложении № 3 к настоящему Заключению.

Из приложения № 3 видно, что увеличение бюджетных ассигнований на 2014 год по сравнению с первоначальным бюджетом произошло по разделам:

- «Общегосударственные вопросы» на 17 581,7 тыс. рублей (или на 16,6%);

- «Национальная оборона» на - 1 117,8 тыс. рублей;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 3 461,2 тыс. рублей (или на 645,3%);

- «Национальная экономика» - на 7 342,2 тыс. рублей (или на 28,8%);

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 162 684,4 тыс. рублей (или на 272,0%);

- «Образование» - на 179 423,2 тыс. рублей (или на 29,9 %);

- «Здравоохранение» - на 2 200 тыс. рублей;

- «Социальная политика» - на 11 288,6 тыс. рублей (или на 18,2%).

- «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» - на 545,8 тыс. рублей (или на 0,5%).

Уменьшение бюджетных ассигнований на 2014 год по сравнению с первоначальным бюджетом наблюдается по разделам:

- «Культура, кинематография» на 2 042,4 тыс. рублей (или на 4,6%);

- «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 № 4):

**В приложении 8 «Ведомственная структура расходов бюджета МО «Колпашевский район» на 2014 год» по главному распорядителю бюджетных средств - Администрации Колпашевского района по строке с разделом 0100 «Общегосударственные вопросы» допущена арифметическая ошибка, в связи с тем, что неучтены расходы на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в сумме 10,6 тыс. руб. (отражены по бюджетной классификации: подраздел 0105, целевая статья 909 51 20).**

Сумма расходов по главному распорядителю бюджетных средств - Администрации Колпашевского района по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» должна составлять 63 398,3 тыс. руб., вместо отраженной суммы в размере 63 387,7 тыс. руб.

**Постановлением администрации Колпашевского района от 10.09.2014 № 927 утверждена муниципальная программа «Развитие физической культуры и массового спорта на территории муниципального образования «Колпашевский район» на 2014-2018 годы».**

**В соответствии с приложением 8 «Ведомственная структура расходов бюджета МО «Колпашевского района» на 2014 год» отражена Муниципальная программа «Подготовка спортивных сооружений на территории муниципального образования «Колпашевский район» на 2014 - 2018 г.г.» в сумме 660,0 тыс. рублей, что не соответствует наименованию согласно утвержденной муниципальной программе.**

**Также, не внесены изменения в приложение 13 «Перечень и объемы финансирования муниципальных программ, реализуемых на территории МО «Колпашевский район» и финансируемых из бюджета МО «Колпашевский район» на 2014 год» в части изменения наименования муниципальной программы «Подготовка спортивных сооружений на территории муниципального образования «Колпашевский район» на 2014 - 2018 г.г.» на наименование «Развитие физической культуры и массового спорта на территории муниципального образования «Колпашевский район» на 2014-2018 годы».**

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 безвозмездных поступлений на 2014 год**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  тыс. руб. |
| **Наименование доходного источника** | **Первоначальный бюджет на 2014 год** | **Изменения бюджета от 13.08.2014** | **Проект** | **Изменения**  **("+" - увеличение,**  **"-" - уменьшение)** |
| **к первоначальному бюджету на 2014 год** | **к изменениям бюджета от 13.08.2014** |
| **Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований** | **213 675,3** | **215 235,3** | **215 235,3** | **1 560,0** | **0,0** |
| удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений, % | 26,0 | 22,3 | 19,1 | -6,9 | -3,2 |
| темп роста, % |   | 100,7 | 100,0 |
| **Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)**  | **140 244,8** | **134 612,2** | **261 459,7** | **121 214,9** | **126 847,5** |
| удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений, % | 17,0 | 13,9 | 23,2 | 6,2 | 9,3 |
| темп роста, % |   | 186,4 | 194,2 |
| **Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований** | **463 242,7** | **601 123,1** | **600 499,7** | **137 257,0** | **-623,4** |
| удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений, % | 56,3 | 62,1 | 53,2 | -3,1 | -8,9 |
| темп роста, % |   | 129,6 | 99,9 |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **5 418,0** | **34 398,3** | **65 667,7** | **60 249,7** | **31 269,4** |
| удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений, % | 0,7 | 3,6 | 5,8 | 5,1 | 2,2 |
| темп роста, % |   | 1212,0 | 190,9 |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | **0,0** | **-18 157,1** | **-14 569,9** | **-14 569,9** | **3 587,2** |
| **Прочие безвозмездные поступления** | **12,2** | **12,2** | **12,2** | **0,0** | **0,0** |
| удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений, % | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| темп роста, % |   | 0,0 | 0,0 |
| **Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | **0,0** | **0,0** | **3,9** | **3,9** | **3,9** |
| **Итого** | **822 593,0** | **967 224,0** | **1 128 308,6** | **305 715,6** | **161 084,6** |

Приложение № 2

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

 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Главный распорядитель средств местного бюджета** | **Первоначальный бюджет на 2014 год** | **Изменения бюджета от 13.08.2014** | **Проект** | **Изменения** **("+" - увеличение,** **"-" - уменьшение)** |
| **к первоначальному бюджету на 2014 год**  | **к изменениям бюджета от 13.08.2014** |
| **Дума Колпашевского района** | **2 379,9** | **2 394,9** | **2 404,3** | **24,4** | **9,4** |
| удельный вес, % | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,0 | 0,0 |
| темп роста, % |   | 101,0 | 100,4 |
| **Администрация Колпашевского района** | **170 738,4** | **183 146,0** | **185 396,0** | **14 657,6** | **2 250,0** |
| удельный вес, % | 16,5 | 14,7 | 13,1 | -3,4 | -1,6 |
| темп роста, % |   | 108,6 | 101,2 |
| **МКУ "Агентство по управлению муниципальным имуществом»**  | **13 391,8** | **30 891,1** | **41 071,9** | **27 680,1** | **10 180,8** |
| удельный вес, % | 1,3 | 2,5 | 2,9 | 1,6 | 0,4 |
| темп роста, % |   | 306,7 | 133,0 |
| **МКУ "Архив"** | **3 546,1** | **3 551,8** | **3 497,1** | **-49,0** | **-54,7** |
| удельный вес, % | 0,3 | 0,3 | 0,2 | -0,1 | -0,1 |
| темп роста, % |   | 98,6 | 98,5 |
| **Управление образования Администрации Колпашевского района** | **601 372,8** | **749 777,0** | **774 623,7** | **173 250,9** | **24 846,7** |
| удельный вес, % | 58,1 | 60,4 | 54,7 | -3,4 | -5,7 |
| темп роста, % |   | 128,8 | 103,3 |
| **Счётная палата Колпашевского района** | **3 272,9** | **3 499,3** | **3 428,5** | **155,6** | **-70,8** |
| удельный вес, % | 0,3 | 0,3 | 0,2 | -0,1 | -0,1 |
| темп роста, % |   | 104,8 | 98,0 |
| **Управление финансов и экономической политики Администрации Колпашевского района** | **239 893,9** | **269 088,6** | **404 587,4** | **164 693,5** | **135 498,8** |
| удельный вес, % | 23,2 | 21,7 | 28,6 | 5,4 | 6,9 |
| темп роста, % |   | 168,7 | 150,4 |
| **Всего** | **1 034 595,8** | **1 242 348,7** | **1 415 008,9** | **380 413,1** | **172 660,2** |

Приложение № 3

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

 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Первоначальный бюджет на 2014 год** | **Изменения бюджета от 13.08.2014** | **Проект** | **Изменения** **("+" - увеличение,** **"-" - уменьшение)** |
| **к первоначальному бюджету на 2014 год**  | **к изменениям бюджета от 13.08.2014** |
| **Общегосударственные вопросы** | **105 803,2** | **121 976,1** | **123 384,9** | **17 581,7** | **1 408,8** |
| удельный вес, % | 10,2 | 9,8 | 8,7 | -1,5 | -1,1 |
| темп роста, % |   | 116,6 | 101,2 |
| **Национальная оборона** | **0,0** | **1 117,8** | **1 117,8** | **1 117,8** | **0,0** |
| удельный вес, % | 0,0  | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,0 |
| темп роста, % |   | 0,0 | 100,0 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **536,4** | **2 997,6** | **3 997,6** | **3 461,2** | **1 000,0** |
| удельный вес, % | 0,1 | 0,2 | 0,3 | 0,2 | 0,1 |
| темп роста, % |   | 745,3 | 133,4 |
| **Национальная экономика** | **25 481,1** | **29 995,5** | **32 823,3** | **7 342,2** | **2 827,8** |
| удельный вес, % | 2,5 | 2,4 | 2,3 | -0,2 | -0,1 |
| темп роста, % |   | 128,8 | 109,4 |
| **Жилищно - коммунальное хозяйство** | **59 820,4** | **85 591,7** | **222 504,8** | **162 684,4** | **136 913,1** |
| удельный вес, % | 5,8 | 6,9 | 15,7 | 9,9 | 8,8 |
| темп роста, % |   | 372,0 | 260,0 |
| **Образование** | **600 161,6** | **748 629,1** | **779 584,8** | **179 423,2** | **30 955,7** |
| удельный вес, % | 58,0 | 60,3 | 55,1 | -2,9 | -5,2 |
| темп роста, % |   | 129,9 | 104,1 |
| **Культура, кинематография** | **44 040,2** | **43 031,8** | **41 997,8** | **-2 042,4** | **-1 034,0** |
| удельный вес, % | 4,3 | 3,5 | 3,0 | -1,3 | -0,5 |
| темп роста, % |   | 95,4 | 97,6 |
| **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** | **73 290,6** | **11 288,6** | **43,0** |
| удельный вес, % | 6,0 | 5,9 | 5,2 | -0,8 | -0,7 |
| темп роста, % |   | 118,2 | 100,1 |
| **Физическая культура и спорт** | **32 573,3** | **29 383,9** | **29 383,9** | **-3 189,4** | **0,0** |
| удельный вес, % | 3,1 | 2,4 | 2,1 | -1,0 | -0,3 |
| темп роста, % |   | 90,2 | 100,0 |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований** | **104 177,6** | **104 177,6** | **104 723,4** | **545,8** | **545,8** |
| удельный вес, % | 10,1 | 8,4 | 7,4 | -2,7 | -1,0 |
| темп роста, % |   | 100,5 | 100,5 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ:** | **1 034 595,8** | **1 242 348,7** | **1 415 008,9** | **380 413,1** | **172 660,2** |