ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

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

г. Колпашево 25 апреля 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) (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 приказа от 07.03.2014 № 10).

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 с двумя приложениями.

- 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» (далее – изменения бюджета от 30.01.2014).  - 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» (далее – изменения бюджета от 17.03.2014). |

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) (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 с приложениями (далее – Пояснительная записка к изменениям в бюджет) внесены Главой Колпашевского района на рассмотрение Думы Колпашевского района 22 апреля 2014 года.

Председателем Думы Колпашевского района проект решения о внесении изменений в бюджет направлен в Счетную палату Колпашевского района для подготовки заключения 22 апреля 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 с двумя приложениями.

Проектом изменений бюджета предусматриваются изменения следующих приложений к решению о бюджете на 2014 год (всего 8 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 12 «Объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, на 2014 год»;

- 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.

Решение о бюджете на 2014 год, также дополнено приложение 3.1 «Объем межбюджетных трансфертов бюджету МО «Колпашевский район» из бюджетов поселений на осуществление части переданных полномочий по решению вопросов местного значения 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, а также с предоставлением межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений на осуществление части переданных полномочий контрольно-счетных органов Счетной палате Колпашевского района.

Всего с начала 2014 года бюджет муниципального образования «Колпашевский район» подвергался изменениям 2 раз.

**В приложении 8 «Ведомственная структура расходов бюджета МО «Колпашевского района» на 2014 год» - по главному распорядителю бюджетных средств «Администрация Колпашевского района» не отражены целевые статьи по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства»: 033 52 00 в сумме 1 708,8 тыс. рублей, и целевая статья 505 36 00 в сумме 598,7 тыс. рублей. В целях более полной детализации расходов бюджета рекомендуется в приложении № 8 отразить данные строки.**

**Также, по приложению 8 рекомендуется, в целях приведения наименование кода вида расходов 242 в соответствие с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н, после слов «товаров,» добавить слова «работ,».**

**Кроме того, в приложении 8 рекомендуется исключить дважды отраженную строку: по коду ведомства 901, подразделу 1102, целевой статье 522 08 05.**

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

Согласно проекту изменений бюджета на 2014 год, представленного в Счетную палату Колпашевского района, расходы составят 1 148 587,1 тыс. рублей и доходы в сумме 1 110 234,1 тыс. рублей, дефицит бюджета составит 38 353,0 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы составят сумму 221 305,8 тыс. рублей, безвозмездные поступления составят сумму 888 928,3 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 в бюджет от 17.03.2014** | **Проект** | **Изменения ("+" - увеличение, "-" - уменьшение)** | |
|
| **к первоначальному бюджету** | **к изменениям бюджета от 17.03.2014** |
| **Доходы, тыс. руб.** | 1 034 595,8 | 1 095 785,6 | 1 110 234,1 | 75 638,3 | 14 448,5 |
| темп роста, % | | |  | 107,3 | 101,3 |
| **Расходы, тыс. руб.** | 1 034 595,8 | 1 133 634,3 | 1 148 587,1 | 113 991,3 | 14 952,8 |
| темп роста, % | | |  | 111,0 | 101,3 |
| **Дефицит «-» ,** | 0,0 | -37 848,7 | -38 353,0 | -38 353,0 | -504,3 |
| **Профицит «+», тыс. руб.** |

Из таблицы № 1 видно, что доходы бюджета на 2014 год согласно проекту изменений бюджета увеличились по сравнению с первоначальным бюджетом на 75 638,3 тыс. рублей (или на 7,3 %).

Расходы бюджета на 2014 год согласно проекту изменений бюджета увеличились по сравнению с первоначальным бюджетом на 113 991,3 тыс. руб. (или на 11,0 %).

Увеличение общего объема доходов по проекту изменений бюджета по сравнению с первоначальным бюджетом на 2014 год связано с увеличением безвозмездных поступлений на 66 335,3 тыс. рублей, а также с увеличением объема налоговых и неналоговых доходов на 9 303,0 тыс. рублей (таблица № 2).

Проектом решения о внесении изменений в бюджет предусматривается установление дефицита местного бюджета в размере 38 353,0 тыс. рублей (по сравнению с изменением в бюджет от 17.03.2014 дефицит увеличился на 504,3 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.

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 составят 1 110 234,1 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 888 928,3 тыс. рублей.

В соответствии с проектом решения о внесении изменений в бюджет изменениям подлежат 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 17.03.2014** | **Проект** | **Изменения ("+" - увеличение, "-" - уменьшение)** | |
| **к первоначальному бюджету** | **к изменениям бюджета от 17.03.2014** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, тыс. руб.** | **212 002,8** | **221 305,8** | **221 305,8** | **9 303,0** | **0,0** |
| Удельный вес в общем объеме доходов, % | 20,5 | 20,2 | 19,9 | -0,6 | -0,3 |
| Темп роста, % |  | |  | 104,4 | 100,0 |
| **Безвозмездные поступления, тыс. руб.** | **822 593,0** | **874 479,8** | **888 928,3** | **66 335,3** | **14 448,5** |
| Удельный вес в общем объеме доходов, % | 79,5 | 79,8 | 80,1 | 0,6 | 0,3 |
| Темп роста, % |  | |  | 108,1 | 101,7 |
| **Всего доходов** | **1 034 595,8** | **1 095 785,6** | **1 110 234,1** | **75 638,3** | **14 448,5** |

Из таблицы № 2 видно, что безвозмездные поступления по сравнению с первоначальным бюджетом увеличились на 66 335,3 тыс. рублей.

По сравнению с изменениями бюджета от 17.03.2014 безвозмездные поступления увеличились на 14 448,5 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.

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 – 80,1%, на налоговые и неналоговые доходы приходится 19,9% от общего объема доходов на 2014 год. По сравнению с первоначальным бюджетом на 2014 год доля безвозмездных поступлений увеличились всего на 0,6 процентных пункта (с 79,5% до 80,1%), доля собственных доходов (налоговые и неналоговые доходы) уменьшилась соответственно на 0,6 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 66 335,3 тыс. рублей (или на 8,1%). Увеличение безвозмездных поступлений произошло за счет выделения:

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

- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в сумме 84 942,2 тыс. рублей;

- иных межбюджетных трансфертов в сумме 10 702,8 тыс. рублей.

Одновременно уменьшены безвозмездные поступления (субсидии) всего на сумму 8 430,5 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 22 439,2 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):

Рисунок 2. **Структура безвозмездных поступлений**

Наибольшую долю в безвозмездных поступлениях занимают субвенции, предоставляемые бюджету муниципального образования из областного бюджета – 60,1%, что в абсолютном выражении составляет 548 184,9 тыс. рублей.

Наименьшую долю в безвозмездных поступлениях занимают прочие безвозмездные поступления – что в абсолютном выражении составляет 12,2 тыс. рублей.

В представленном проекте решения о внесении изменений в бюджет на 2014 год не подвергаются изменениям налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального образования «Колпашевский район».

**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 1 148 587,1 тыс. рублей.

Анализ изменений 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 сумму 15,0 тыс. рублей, Администрации Колпашевского района на 11 305,5 тыс. рублей (или на 6,6 %), МКУ «Агентство по управлению муниципальным имуществом и размещению муниципального заказа» на 11 325 тыс. рублей (или на 84,6%), Управлению образования Администрации Колпашевского района на 82 989,0 тыс. рублей (или на 13,8 %), Счетная палата Колпашевского района на 246,8 тыс. рублей (или на 7,5%), Управлению финансов и экономической политики Администрации Колпашевского района на 7 979,3 тыс. рублей (или на 3,3%).

По сравнению с изменениями бюджета от 17.03.2014 г. увеличение бюджетных ассигнований на 2014 год произошло по главным распорядителям бюджетных средств (за исключением Думы, по которой изменения отсутствуют):

- МКУ «Агентствопо управлению муниципальным имуществом и размещению муниципального заказа» - на 5 190,0 тыс. рублей (или на 26,6%);

– Управление образования Администрации Колпашевского района - на 4 171,6 тыс. рублей (или 0,6%);

– Управление финансов и экономической политики Администрации Колпашевского района - на 5 737,4 тыс. рублей (или на 2,4%);

- Счетная палата Колпашевского района – на 246,8 тыс. рублей (или на 7,5%);

- МКУ «Архив» - на 130,7 тыс. рублей (или на 3,7%).

Уменьшение бюджетных ассигнований на 2014 год произошло по главному распорядителю бюджетных средств - Администрация Колпашевского района на 523,7 тыс. рублей (или на 0,3%).

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 – 59,6%, доля по сравнению с первоначальным бюджетом на 2014 год увеличилась на 1,5 процентных пунктов.

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 № 3):

Рисунок 3. **Структура расходов местного бюджета на 2014 год в разрезе главных распорядителей бюджетных средств**

Анализ изменений расходов местного бюджета на 2014 год в разрезе разделов бюджетной классификации 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 разделу «Образование» - на 83 013,1 тыс. руб. (или на 13,8 %), значительное увеличение произошло по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 12 204,4 тыс. руб. (или на 20,4 %), «Общегосударственные вопросы» на 10 890,4 тыс. рублей (или на 10,3%), «Социальная политика» - на 8 383,1 тыс. рублей (или на 13,5%), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 2 461,2 тыс. рублей (или на 458,8%), «Физическая культура и спорт» - на 1 384,6 тыс. рублей (или на 4,3 %), «Национальная оборона» на - 1 117,8 тыс. рублей.

Уменьшение бюджетных ассигнований на 2014 год по сравнению с первоначальным бюджетом наблюдается по следующим направлениям расходов: «Национальная экономика» на 2 798,1 тыс. рублей (или на 11,0%), «Культура, кинематография» на 2 665,2 тыс. рублей (или на 6,1%).

С учетом внесенных изменений структура расходов местного бюджета на 2014 год в разрезе разделов бюджетной классификации будет выглядеть следующим образом (рисунок № 4):

Следует отметить, что произошло значительное увеличение бюджетных ассигнований по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)». По сравнению с первоначальным бюджетом увеличение составило в сумме 8 821,9 тыс. рублей (или на 317,2%). По сравнению с изменениями от 17.03.2014 года увеличение составило в сумме 6821,9 тыс. рублей (или на 142,7%), что связано с принятием решения о выделении иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений в сумме 4 535,8 тыс. рублей на изготовление технической документации и проведение землеустроительных работ по межеванию земельных участков и постановки их на кадастровый учет в целях регистрации права собственности на автомобильные дороги и увеличением бюджетных ассигнований в сумме 860,0 тыс. рублей на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и улично - дорожной сети для непрерывного движения транспортных средств, планирование бюджетных ассигнований в сумме 1 426,1 тыс. рублей на проектирование реконструкции автомобильной дороги "Подъезд к с. Старокороткино" в Колпашевском районе Томской области.

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 35 643,4 тыс. рублей.

Увеличение расходов по муниципальным программам по сравнению с первоначальным бюджетом составило в сумме 5 510,0 тыс. рублей (или на 18,3%). По сравнению с изменением бюджета от 17.03.2014 увеличение расходов на муниципальные программы составило 3 100,0 тыс. рублей (или на 9,5%).

Доля расходов на финансирования из бюджета района муниципальных программ на 2014 год с учетом проекта бюджета составила 3,1% от общей суммы расходов (доля расходов на реализацию муниципальных программ увеличилась по сравнению с первоначальным бюджетом на 0,2% с 2,9%).

**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 5 234,0 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). 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 решение о внесении изменений в бюджет на 2014 год от 14.03.2014г., 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 безвозмездных поступлений на 2014 год**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходного источника** | **Первоначальный бюджет на 2014 год** | **Изменения бюджета от 17.03.2014** | **Проект** | **Изменения ("+" - увеличение, "-" - уменьшение)** | |
| **к первоначальному бюджету на 2013 год** | **к изменениям бюджета от 17.03.2014** |
| **Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, тыс. руб.** | **213 675,3** | **215 235,3** | **215 235,3** | **1 560,0** | 0,0 |
| удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений, % | 26,0 | 24,6 | 24,2 | -1,8 | -0,4 |
| темп роста, % | | |  | 100,7 | 100,0 |
| **Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии), тыс. руб.** | **140 244,8** | **129 231,3** | **131 814,3** | **-8 430,5** | 2 583,0 |
| удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений, % | 17,0 | 14,8 | 14,8 | -2,2 | 0,0 |
| темп роста, % | | |  | 94,0 | 102,0 |
| **Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, тыс. руб.** | **463 242,7** | **551 159,4** | **548 184,9** | **84 942,2** | -2 974,5 |
| удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений, % | 56,3 | 63,0 | 61,7 | 5,4 | -1,3 |
| темп роста, % | | |  | 118,3 | 99,5 |
| **Иные межбюджетные трансферты, тыс. руб.** | **5 418,0** | **13 433,5** | **16 120,8** | **10 702,8** | 2 687,3 |
| удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений, % | 0,7 | 1,5 | 1,8 | 1,1 | 0,3 |
| темп роста, % | | |  | 297,5 | 120,0 |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, тыс. руб.** | **0,0** | **-34 591,9** | **-22 439,2** | **-22 439,2** | 12 152,7 |
| **Прочие безвозмездные поступления, тыс. руб.** | **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 |
| **Итого** | **822 593,0** | **874 479,8** | **888 928,3** | **66 335,3** | **14 448,5** |

Приложение № 2

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Главный распорядитель средств местного бюджета** | **Первоначальный бюджет на 2014 год** | **Изменения бюджета от 17.03.2014** | **Проект** | **Изменения ("+" - увеличение, "-" - уменьшение)** | |
| **к первоначальному бюджету на 2014 год** | **к изменениям бюджета от 17.03.2014** |
| **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** | **182 567,6** | **182 043,9** | **11 305,5** | **-523,7** |
| удельный вес, % | 16,5 | 16,1 | 15,8 | -0,7 | -0,3 |
| темп роста, % | | |  | 106,6 | 99,7 |
| **МКУ "Агентство по управлению муниципальным имуществом и размещению муниципального заказа", тыс. руб.** | **13 391,8** | **19 526,8** | **24 716,8** | **11 325,0** | **5 190,0** |
| удельный вес, % | 1,3 | 1,7 | 2,2 | 0,9 | 0,5 |
| темп роста, % | | |  | 184,6 | 126,6 |
| **МКУ "Архив", тыс. руб.** | **3 546,1** | **3 546,1** | **3 676,8** | **130,7** | **130,7** |
| удельный вес, % | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,0 | 0,0 |
| темп роста, % | | |  | 103,7 | 103,7 |
| **Управление образования Администрации Колпашевского района, тыс. руб.** | **601 372,8** | **680 190,2** | **684 361,8** | **82 989,0** | **4 171,6** |
| удельный вес, % | 58,1 | 60,0 | 59,6 | 1,5 | -0,4 |
| темп роста, % | | |  | 113,8 | 100,6 |
| **Счетная палата Колпашевского района, тыс. руб.** | **3 272,9** | **3 272,9** | **3 519,7** | **246,8** | **246,8** |
| удельный вес, % | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,0 | 0,0 |
| темп роста, % | | |  | 107,5 | 107,5 |
| **Управление финансов и экономической политики Администрации Колпашевского района, тыс. руб.** | **239 893,9** | **242 135,8** | **247 873,2** | **7 979,3** | **5 737,4** |
| удельный вес, % | 23,2 | 21,4 | 21,6 | -1,6 | 0,2 |
| темп роста, % | | |  | 103,3 | 102,4 |
| **Всего** | **1 034 595,8** | **1 133 634,3** | **1 148 587,1** | **113 991,3** | **14 952,8** |

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 17.03.2014** | **Проект** | **Изменения ("+" - увеличение, "-" - уменьшение)** | |
| **к первоначальному бюджету** | **к изменениям бюджета от 17.03.2014** |
| **Общегосударственные вопросы** | **105 803,2** | **112 711,5** | **116 693,6** | **10 890,4** | **3 982,1** |
| удельный вес, % | 10,2 | 9,9 | 10,1 | -0,1 | 0,2 |
| темп роста, % | | |  | 110,3 | 103,5 |
| **Национальная оборона** | **0,0** | **1 138,5** | **1 117,8** | **1 117,8** | **-20,7** |
| удельный вес, % |  | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,0 |
| темп роста, % | | |  | 0,0 | 98,2 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **536,4** | **536,4** | **2 997,6** | **2 461,2** | **2 461,2** |
| удельный вес, % | 0,1 | 0,0 | 0,3 | 0,2 | 0,3 |
| темп роста, % | | |  | 558,8 | 558,8 |
| **Национальная экономика** | **25 481,1** | **27 481,1** | **22 683,0** | **-2 798,1** | **-4 798,1** |
| удельный вес, % | 2,5 | 2,4 | 2,0 | -0,5 | -0,4 |
| темп роста, % | | |  | 89,0 | 82,5 |
| **Жилищно - коммунальное хозяйство** | **59 820,4** | **61 003,0** | **72 024,8** | **12 204,4** | **11 021,8** |
| удельный вес, % | 5,8 | 5,4 | 6,3 | 0,5 | 0,9 |
| темп роста, % | | |  | 120,4 | 118,1 |
| **Образование** | **600 161,6** | **678 979,0** | **683 174,7** | **83 013,1** | **4 195,7** |
| удельный вес, % | 58,0 | 59,9 | 59,5 | 1,5 | -0,4 |
| темп роста, % | | |  | 113,8 | 100,6 |
| **Культур, кинематография** | **44 040,2** | **41 465,0** | **41 375,0** | **-2 665,2** | **-90,0** |
| удельный вес, % | 4,3 | 3,7 | 3,6 | -0,7 | -0,1 |
| темп роста, % | | |  | 93,9 | 99,8 |
| **Социальная политика** | **62 002,0** | **72 194,9** | **70 385,1** | **8 383,1** | **-1 809,8** |
| удельный вес, % | 6,0 | 6,4 | 6,1 | 0,1 | -0,3 |
| темп роста, % | | |  | 113,5 | 97,5 |
| **Физическая культура и спорт** | **32 573,3** | **33 947,3** | **33 957,9** | **1 384,6** | **10,6** |
| удельный вес, % | 3,1 | 3,0 | 2,9 | -0,2 | -0,1 |
| темп роста, % | | |  | 104,3 | 100,0 |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований, тыс. руб.** | **104 177,6** | **104 177,6** | **104 177,6** | **0,0** | **0,0** |
| удельный вес, % | 10,1 | 9,2 | 9,1 | -1,0 | -0,1 |
| темп роста, % | | |  | 100,0 | 100,0 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ:** | **1 034 595,8** | **1 133 634,3** | **1 148 587,1** | **113 991,3** | **14 952,8** |