ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

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

г. Колпашево 25 июня 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 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» (далее – изменения бюджета от 28.04.2014).

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) (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 20 июня 2014 года.

Председателем Думы Колпашевского района проект решения о внесении изменений в бюджет направлен в Счетную палату Колпашевского района для подготовки заключения 23 июня 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 1 «Перечень главных администраторов доходов бюджета МО «Колпашевский район» - органов местного самоуправления, органов местной администрации МО «Колпашевский район», учреждений, созданных ими, и закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов бюджета МО «Колпашевский район» на 2014 год»;

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

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

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

Вносимые изменения в решение о бюджете на 2014 год связаны с выделением безвозмездных поступлений из областного бюджета бюджету МО «Колпашевский район», имеющих целевое назначение.

Всего с начала 2014 года бюджет муниципального образования «Колпашевский район» подвергался изменениям 3 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.**

**Кроме того, в приложении 8 рекомендуется исключить дважды отраженную строку: по коду ведомства 901, подразделу 1102, целевой статье 522 08 05 в сумме 20 516,0 тыс. рублей.**

**Данные замечания отражались Счетной палатой Колпашевского района в заключениях по результатам экспертизы проекта решение о внесении изменений в бюджет на 2014 год от 28.04.2014г.**

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

Согласно проекту изменений бюджета на 2014 год, представленного в Счетную палату Колпашевского района, расходы составят 1 242 362,7 тыс. рублей и доходы в сумме 1 188 529,8 тыс. рублей, дефицит бюджета составит 53 832,9 тыс. рублей.

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

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

Таблица № 1

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Первоначальный бюджет 2014 года** | **Изменения в бюджет от 28.04.2014** | **Проект** | **Изменения ("+" - увеличение, "-" - уменьшение)** |
|
| **к первоначальному бюджету**  | **к изменениям бюджета от 17.03.2014** |
| **Доходы, тыс. руб.** | 1 034 595,8 | 1 110 234,1 | 1 188 529,8 | 153 934,0 | 78 295,7 |
| темп роста, %  |   | 114,9 | 107,1 |
| **Расходы, тыс. руб.** | 1 034 595,8 | 1 148 587,1 | 1 242 362,7 | 207 766,9 | 93 775,6 |
| темп роста, % |   | 120,1 | 108,2 |
| **Дефицит «-» ,**  | 0,0 | -38 353,0 | -53 832,9 | -53 832,9 | -15 479,9 |
| **Профицит «+», тыс. руб.** |

Из таблицы № 1 видно, что доходы бюджета на 2014 год согласно проекту изменений бюджета увеличились по сравнению с первоначальным бюджетом на 153 934,0 тыс. рублей (или на 14,9 %).

Расходы бюджета на 2014 год согласно проекту изменений бюджета увеличились по сравнению с первоначальным бюджетом на 207 766,9 тыс. руб. (или на 20,1 %).

Увеличение общего объема доходов по проекту изменений бюджета по сравнению с первоначальным бюджетом на 2014 год связано с увеличением безвозмездных поступлений на 144 631,0 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 53 832,9 тыс. рублей (по сравнению с изменением в бюджет от 28.04.2014 дефицит увеличился на 15 479,9 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 1 188 529,8 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы составят 221 305,8 тыс. рублей (в том числе налоговые доходы в сумме 208 844,6 тыс. рублей и неналоговые доходы в сумме 12 461,2 тыс. рублей), безвозмездные поступления составят в сумме 967 224,0 тыс. рублей.

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 28.04.2014** | **Проект** | **Изменения ("+" - увеличение, "-" - уменьшение)** |
| **к первоначальному бюджету**  | **к изменениям бюджета от 28.04.2014** |
| **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 | 19,9 | 18,6 | -1,9 | -1,3 |
| Темп роста, % |   |   | 104,4 | 100,0 |
| **Безвозмездные поступления, тыс. руб.** | **822 593,0** | **888 928,3** | **967 224,0** | **144 631,0** | **78 295,7** |
| Удельный вес в общем объеме доходов, % | 79,5 | 80,1 | 81,4 | 1,9 | 1,3 |
| Темп роста, % |   |   | 117,6 | 108,8 |
| **Всего доходов** | **1 034 595,8** | **1 110 234,1** | **1 188 529,8** | **153 934,0** | **78 295,7** |

Из таблицы № 2 видно, что безвозмездные поступления по сравнению с первоначальным бюджетом увеличились на 144 631,0 тыс. рублей.

По сравнению с изменениями бюджета от 28.04.2014 безвозмездные поступления увеличились на 78 295,7 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 – 81,4%, на налоговые и неналоговые доходы приходится 18,6% от общего объема доходов на 2014 год. По сравнению с первоначальным бюджетом на 2014 год доля безвозмездных поступлений увеличилась всего на 1,9 процентных пункта (с 79,5% до 81,4%), доля собственных доходов (налоговые и неналоговые доходы) уменьшилась соответственно на 1,9 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 144 631 тыс. рублей (или на 17,6%). 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 137 880,4 тыс. рублей;

- иных межбюджетных трансфертов в сумме 28 980,3 тыс. рублей.

Одновременно уменьшены безвозмездные поступления (субсидии) всего на сумму 5 632,6 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 18 157,1 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 – 62,1%, что в абсолютном выражении составляет 601 123,1 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 1 242 362,7 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 – Думы Колпашевского района на 15,0 тыс. рублей (или на 0,6%), Администрации Колпашевского района на 16 921,6 тыс. рублей (или на 9,9 %), МКУ «Агентство по управлению муниципальным имуществом и размещению муниципального заказа» на 17 499,3 тыс. рублей (или на 130,7%), Управлению образования Администрации Колпашевского района на 148 404,2 тыс. рублей (или на 24,7 %), Счетная палата Колпашевского района на 226,4 тыс. рублей (или на 6,9%), Управлению финансов и экономической политики Администрации Колпашевского района на 24 694,7 тыс. рублей (или на 10,3%).

По сравнению с изменениями бюджета от 28.04.2014 г. увеличение бюджетных ассигнований на 2014 год произошло по главным распорядителям бюджетных средств:

- Администрации Колпашевского района – на 5 616,1 тыс. руб. (или на 3,1%);

- МКУ «Агентствопо управлению муниципальным имуществом и размещению муниципального заказа» - на 6 174,3 тыс. рублей (или на 25,0%);

– Управление образования Администрации Колпашевского района - на 65 415,2 тыс. рублей (или 9,6%);

– Управление финансов и экономической политики Администрации Колпашевского района - на 16 715,4 тыс. рублей (или на 6,7%).

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

- МКУ «Архив» - на 125,0 тыс. руб. (или на 3,4%);

- Счетная палата Колпашевского района – на 20,4 тыс. руб. (или на 0,6%)

По главному распорядителю бюджетных средств - Думе Колпашевского района изменения бюджетных ассигнований отсутствуют.

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

Наибольшую долю в общем объеме расходов занимают бюджетные ассигнования по главному распорядителю бюджетных средств – Управлению образования Администрации Колпашевского района – 60,3%, доля по сравнению с первоначальным бюджетом на 2014 год увеличилась на 2,2 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 разделам «Образование» - на 148 467,5 тыс. рублей (или на 24,7 %), «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 21 271,3 тыс. рублей. (или на 35,6 %), «Общегосударственные вопросы» на 16 172,9 тыс. рублей (или на 5,3%), «Социальная политика» - на 11 245,6 тыс. рублей (или на 18,1%), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 2 461,2 тыс. рублей (или на 458,8%), «Физическая культура и спорт» - на 1 384,6 тыс. рублей (или на 4,3 %), «Национальная экономика» - на 4 454,4 тыс. рублей (или на 17,5%), «Национальная оборона» на - 1 117,8 тыс. рублей, «Здравоохранение» - на 2 200 тыс. рублей.

Уменьшение бюджетных ассигнований на 2014 год по сравнению с первоначальным бюджетом наблюдается по разделу: «Культура, кинематография» на 1 008,4 тыс. рублей (или на 2,3%).

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

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 25 799,1 тыс. рублей.

Следует отметить, что произошло уменьшение расходов по муниципальным программам, как по сравнению с первоначальным бюджетом на сумму 4 334,3 тыс. рублей (или на 14,4%), так и по сравнению с изменением бюджета от 28.04.2014 на сумму 9 844,3 тыс. рублей (или на 27,6%).

Доля расходов на финансирования из бюджета района муниципальных программ на 2014 год с учетом проекта бюджета составила 2,1% от общей суммы расходов (доля расходов на реализацию муниципальных программ уменьшилась по сравнению с первоначальным бюджетом на 0,8% 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 28.04.2014г., 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 28.04.2014** | **Проект** | **Изменения** **("+" - увеличение,**  **"-" - уменьшение)** |
| **к первоначальному бюджету на 2013 год** | **к изменениям бюджета от 28.04.2014** |
| **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 | 24,2 | 22,3 | - 3,7 | - 1,9 |
| темп роста, % |   | 100,7 | 100,0 |
| **Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии), тыс. руб.**  | **140 244,8** | **131 814,3** | **134 612,2** | **- 5 632,6** | **2 797,9** |
| удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений, % | 17,0 | 14,8 | 13,9 | - 3,1 | - 0,9 |
| темп роста, % |   | 96,0 | 102,1 |
| **Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, тыс. руб.**  | **463 242,7** | **548 184,9** | **601 123,1** | **137 880,4** | **52 938,2** |
| удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений, % | 56,3 | 61,7 | 62,1 | 5,8 | 0,4 |
| темп роста, % |   | 129,8 | 109,7 |
| **Иные межбюджетные трансферты, тыс. руб.**  | **5 418,0** | **16 120,8** | **34 398,3** | **28 980,3** | **18 277,5** |
| удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений, % | 0,7 | 1,8 | 3,6 | 2,9 | 1,8 |
| темп роста, % |   | 634,9 | 213,4 |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, тыс. руб.**  | **0,0** | **-22 439,2** | **- 18 157,1** | **- 18 157,1** | **4 282,1** |
| **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, % |   | 100,0 | 100,0 |
| **Итого** | **822 593,0** | **888 928,3** | **967 224,0** | **144 631,0** | **78 295,7** |

Приложение № 2

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Главный распорядитель средств местного бюджета** | **Первоначальный бюджет на 2014 год** | **Изменения бюджета от 28.04.2014** | **Проект** | **Изменения** **("+" - увеличение, "-" - уменьшение)** |
| **к первоначальному бюджету на 2014 год** | **к изменениям бюджета от 28.04.2014** |
| **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** | **182 043,9** | **187 660,0** | **16 921,6** | **5 616,1** |
| удельный вес, % | 16,5 | 15,8 | 15,1 | - 1,4 | - 0,7 |
| темп роста, % |  | 109,9 | 103,1 |
| **МКУ "Агентство по управлению муниципальным имуществом и размещению муниципального заказа", тыс. руб.** | **13 391,8** | **24 716,8** | **30 891,1** | **17 499,3** | **6 174,3** |
| удельный вес, % | 1,3 | 2,2 | 2,5 | 1,2 | 0,3 |
| темп роста, % |  | 230,7 | 125,0  |
| **МКУ "Архив", тыс. руб.** | **3 546,1** | **3 676,8** | **3 551,8** | **5,7** | **- 125,0** |
| удельный вес, % | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,0 | 0,0 |
| темп роста, % |  | 100,2 | 96,6 |
| **Управление образования Администрации Колпашевского района, тыс. руб.** | **601 372,8** | **684 361,8** | **749 777,0** | **148 404,2** | **65 415,2** |
| удельный вес, % | 58,1 | 59,6 | 60,3 | 2,2 | 0,7 |
| темп роста, % |  | 124,7 | 109,6 |
| **Счетная палата Колпашевского района, тыс. руб.** | **3 272,9** | **3 519,7** | **3 499,3** | **226,4** | **- 20,4** |
| удельный вес, % | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,0 | 0,0 |
| темп роста, % |  | 106,9 | 99,4  |
| **Управление финансов и экономической политики Администрации Колпашевского района, тыс. руб.** | **239 893,9** | **247 873,2** | **264 588,6** | **24 694,7** | **16 715,4** |
| удельный вес, % | 23,2 | 21,6 | 21,3 | - 1,9 | - 0,3 |
| темп роста, % |  | 110,3 | 106,7 |
| **Всего** | **1 034 595,8** | **1 148 587,1** | **1 242 362,7** | **207 766,9** | **93 775,6**  |

Приложение № 3 тыс. руб.

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Первоначальный бюджет на 2014 год** | **Изменения бюджета от 28.04.2014** | **Проект** | **Изменения**  **("+" - увеличение, "-" - уменьшение)** |
| **к первоначальному бюджету**  | **к изменениям бюджета от 28.04.2014** |
| **Общегосударственные вопросы** | **105 803,2** | **116 693,6** | **121 976,1** | **16 172,9** | **5 282,5** |
| удельный вес, % | 10,2 | 10,1 | 9,8 | -0,4 | -0,3 |
| темп роста, % |  | 115,3 | 104,5 |
| **Национальная оборона** | **0,0** | **1 117,8** | **1 117,8** | **1 117,8** | **0,0** |
| удельный вес, % |   | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,0 |
| темп роста, % |  | 0,0 | 100,0 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **536,4** | **2 997,6** | **2 997,6** | **2 461,2** | **0,0** |
| удельный вес, % | 0,1 | 0,3 | 0,2 | 0,1 | -0,1 |
| темп роста, % |  | 558,8 | 100,0 |
| **Национальная экономика** | **25 481,1** | **22 683,0** | **29 935,5** | **4 454,4** | **7 252,5** |
| Удельный вес, % | 2,5 | 2,0 | 2,4 | -0,1 | 0,4 |
| темп роста, % |  | 117,5 | 132,0 |
| **Жилищно - коммунальное хозяйство** | **59 820,4** | **72 024,8** | **81 091,7** | **21 271,3** | **9 066,9** |
| удельный вес, % | 5,8 | 6,3 | 6,5 | 0,7 | 0,2 |
| темп роста, % |  | 135,6 | 112,6 |
| **Образование** | **600 161,6** | **683 174,7** | **748 629,1** | **148 467,5** | **65 454,4** |
| удельный вес, % | 58,0 | 59,5 | 60,3 | 2,3 | 0,8 |
| темп роста, % |  | 124,7 | 109,6 |
| **Культур, кинематография** | **44 040,2** | **41 375,0** | **43 031,8** | **-1 008,4** | **1 656,8** |
| удельный вес, % | 4,3 | 3,6 | 3,5 | -0,8 | -0,1 |
| темп роста, % |  | 97,7 | 104,0 |
| **Социальная политика** | **62 002,0** | **70 385,1** | **73 247,6** | **11 245,6** | **2 862,5** |
| удельный вес, % | 6,0 | 6,1 | 5,9 | -0,1 | -0,2 |
| темп роста, % |  | 118,1 | 104,1 |
| **Физическая культура и спорт** | **32 573,3** | **33 957,9** | **33 957,9** | **1 384,6** | **0,0** |
| удельный вес, % | 3,1 | 2,9 | 2,7 | -0,4 | -0,2 |
| темп роста, % |   | 104,3 | 100,0 |
| **Здравоохранение** | **0,0** | **0,0** | **2 200,0** | **2 200,0** | **2 200,0** |
| удельный вес, % | 0,0 | 0,0 | 0,2 | 0,2 | 0,2 |
| темп роста, % |   | 0,0 | 00 |
| **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 | 9,1 | 8,4 | -1,7 | -0,7 |
| темп роста, % |   | 100,0 | 100,0 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ:** | **1 034 595,8** | **1 148 587,1** | **1 242 362,7** | **207 766,9** | **93 775,6** |