

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МО «БАЯНДАЕВСКИЙ РАЙОН»**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ №4-з**

**ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ЭКСПЕРТИЗЫ ПРОЕКТА РЕШЕНИЯ ДУМЫ**

**МО «БАЯНДАЕВСКИЙ РАЙОН» «О БЮДЖЕТЕ НА 2013 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2014 И 2015 ГОДОВ»**

**с. Баяндай «26» ноября 2012 года**

Заключение по экспертизе проекта решения Думы МО «Баяндаевский район» «О бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» составлено Контрольно – счетной палатой МО «Баяндаевский район» в соответствии со статьей 27 Положения о бюджетном процессе в МО «Баяндаевский район», утвержденного постановлением мэра района от 14.11.2012г. №226 и на основании письменного обращения начальника юридического отдела администрации МО «Баяндаевский район» от 16.11.2012г. №59.

1. **Общие положения**

Заключение на проект Решения Думы МО «Баяндаевский район» «О бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Баяндаевский район», утвержденным постановлением мэра района от 14.11.2012г. №226, Решением Думы муниципального образования «Баяндаевский район» от 03.02.2006г. №14-5 «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Баяндаевский район», и иными актами действующего федерального и областного законодательства, с учетом норм и положений проекта федерального закона «О федеральном бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» и проекта закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов». **При этом Положение о бюджетном процессе в МО «Баяндаевский район» согласно ст.152 БК РФ должно быть утверждено решением представительного органа муниципального образования, а не постановлением мэра района.**

При составлении Заключения учтены и использованы результаты осуществленных Контрольно-счетной палатой района контрольных и экспертно–аналитических мероприятий, проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования консолидированного бюджета района, параметров его основных показателей.

1. **Соблюдение законодательства при составлении проекта решения и представлении его в Думу муниципального образования района**

Проект решения о районном бюджете на очередной финансовый год и плановый период 2014-2015 годов поступил в Думу района 15 ноября 2012 года и соответственно в Контрольно-счетную палату района 16 ноября 2012 года для проведения экспертизы, что соответствует ст.185 БК РФ и ст.26 Положения о бюджетном процессе в Баяндаевском районе. Также с проектом в соответствии со ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ поступили в контрольно-счетную палату следующие материалы:

* Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов;
* Итоги социально-экономического развития МО «Баяндаевский район» за 9 месяцев 2012 года;
* Прогноз социально-экономического развития МО «Баяндаевский район» на 2013-2015 годы;
* Проект решения Думы МО «Баяндаевский район» «О бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов»;
* Пояснительная записка к проекту решения Думы МО «Баяндаевский район» «О бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов»
* Проект решения Думы МО «Баяндаевский район» «Об утверждении порядка определения объема районного фонда и распределения дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета района на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов»;
* Оценка ожидаемого исполнения бюджета МО «Баяндаевский район» за 2012 год.

Перечень, содержание документов и материалов, которые в соответствии со ст. 184.2 БК РФ, ст. 20, 23 Положения о бюджетном процессе в МО «Баяндаевский район» должны представляться одновременно с проектом бюджета района, соответствуют требованиям бюджетного законодательства.

Основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Баяндаевский район» утверждены Постановлением мэра района 19.10.2012 года №193, что соответствует требованиям ст. 172 БК РФ.

Предварительные итоги социально-экономического развития Баяндаевского района представлены в одноименном документе за 9 месяцев 2012 года, что соответствует требованиям ст.184.2 БК РФ и ст.23 Положения о бюджетном процессе в Баяндаевском районе.

Прогноз социально-экономического развития Баяндаевского района на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов одобрен постановлением мэра района от 14.11.2012г. №224а.

**3. Изменения законодательства, учтенные при формировании**

**доходов и расходов районного бюджета**

При подготовке проекта районного бюджета на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов были учтены:

- положения Федерального закона от 25.06.2012г. №94-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации»;

- положения Федерального закона от 28.07.2012г. №145 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»;

- проект федерального закона «О федеральном бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов»;

- проект закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2013 год плановый период 2014-2015гг.»;

- «Положение о бюджетном процессе в Баяндаевском районе», утвержденное постановлением мэра района от 14.11.2012г. №226;

- «Прогноз социально-экономического развития Баяндаевского района на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов», одобренный постановлением мэра района от 14.11.2012г. №224а;

- «Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Баяндаевский район», утвержденные постановлением мэра района от 19.10.2012г. №193.

**4. Анализ основных направлений**

**бюджетной и налоговой политики**

Представленные в составе документов к проекту решения основные направления бюджетной и налоговой политики Баяндаевского района на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов, утвержденные постановлением мэра МО «Баяндаевский район» №193 от 19.10.2012г., соответствуют Бюджетному посланию Президента РФ Федеральному Собранию РФ от 28.06.2012г. «О бюджетной политике в 2013-2015 годах» (далее Послание) и включают в себя как поставленные ранее задачи, так и новые направления, в том числе:

Бюджетная политика должна стать более эффективным инструментом реализации государственной социально-экономической политики.

Повышение качества предоставляемых населению государственных и муниципальных услуг.

Обеспечение сбалансированности бюджетной системы на долгосрочной основе, ограничение бюджетных расходов из-за низкого уровня доходов.

Повышение эффективности расходов бюджета. Обеспечение высокого качества муниципальных услуг в условиях ограниченности финансовых ресурсов.

Совершенствование использования программно-целевого метода в бюджетном процессе.

Сохранение и развитие налогового потенциала на территории района.

Увеличение доходов бюджета за счет повышения эффективности использования муниципального имущества.

Обеспечение выполнения основных приоритетов государственной политики.

**5. Анализ основных характеристик бюджета**

В представленном проекте решения содержатся основные характеристики бюджета в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

Статьей 1 проекта решения Думы района «О бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» утверждаются основные характеристики бюджета Баяндаевского района на 2013 год, а именно:

- общий объем доходов в сумме 234057,3 тыс. руб., в том числе межбюджетные трансферты в сумме 211613,9 тыс. руб.;

- общий объем расходов – 235179,5 тыс. руб.;

- размер дефицита бюджета – 1122,2 тыс. руб.

На плановый период 2014 и 2015 годов:

- общий объем доходов районного бюджета на 2014 год – 228892,6 тыс.руб., на 2015 год – 232165,1 тыс.руб.

- общий объем расходов на 2014 год – 230034,8 тыс.руб., на 2015 год – 233327,2 тыс.руб.

- размер дефицита бюджета 2014 года – 1142,2 тыс. руб., 2015 года – 1162,1 тыс.руб.

Статьей 11 проекта решения устанавливается, что в расходной части бюджета района на 2013 год создается резервный фонд администрации МО «Баяндаевский район» в размере 500,0 тыс. руб. или 0,2% от утвержденного общего объема расходов бюджета района, на плановый период 2014 и 2015 годов – по 500,00 тыс.руб. ежегодно, что соответствует ст.81 БК РФ.

Статьей 12 проекта решения Думы района «О бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» утвержден объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений: на 2013 год – 5620,0 тыс.руб., 2014 год – 4193,0 тыс.руб., 2015 год – 4391,0 тыс.руб.

Если анализировать расходы в целом, произведенные за счет местного бюджета на территории Баяндаевского района, то расходы складывались следующим образом: Таблица 1. (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2008** | **2009** | **2010** | **2011** | **2012**  (ожид.исп.) | **2013**  **(прогноз)** | **Плановый период** | |
| **2014** | **2015** |
| Всего доходов | 212633,7 | 196708,6 | 239505,7 | 308734,4 | 352729,1 | 234057,3 | 228892,6 | 232165,1 |
| Рост (+; -) в % | Х | -7,5 | 21,8 | 28,9 | 14,3 | -33,6 | -2,2 | 1,4 |
| Всего расходов | 212123,0 | 196693,6 | 239185,9 | 309432,5 | 357501,6 | 235179,5 | 230034,8 | 233327,2 |
| Рост (+; -) в % | Х | -7,3 | 21,6 | 29,4 | 15,5 | -34,2 | -2,2 | 1,4 |

В 2012 году увеличение расходов по сравнению с предшествующим 2011 годом на 15,5% произошло в связи с увеличением поступления собственных доходов и финансовой помощи из областного бюджета. Прогнозируемые показатели на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов значительно уменьшились в связи с тем, что в проекте Закона Иркутской области «О бюджете Иркутской области на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» объем межбюджетных трансфертов распределен между бюджетами не полностью.

По сравнению с ожидаемым исполнением доходной части бюджета района за 2012 год прогнозные показатели доходной части уменьшаются на 118671,8 тыс. руб., или на 33,6%, расходы уменьшаются на 122322,1 тыс. руб., или на 34,2%.

Анализ динамики основных параметров бюджета Баяндаевского района, сложившейся за период 2010 – 2012гг., показывает их существенное отклонение от прогнозируемых значений.

Как видно из таблицы 2 фактические показатели в 2010 и 2011 годах, как по доходам, так и по расходам существенно отличаются от первоначально утвержденных назначений.

таблица 2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **2010 год** | **2011 год** | **2012 год оценка** | **2013 год прогноз** | **отклонение прогноза 2013 года от оценки 2012 года** |
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Доходы**  **Доходы** | Первоначальные назначения | 208764,0 | 237010,9 | 274953,6 | 234057,3 | -40896,3 |
| Уточненные назначения | 240984,0 | 309926,1 | 352729,1 | Х | -118671,8 |
| Исполнено | 239505,7 | 308734,4 | 352729,1 | Х | -118671,8 |
| **Отклонение**  **(факт-прогноз)** | **30741,7**  **14,7%** | **71723,5**  **30,3%** | **77775,5**  **28,3%** | Х | Х |
| **Расходы**  **Расходы** | Первоначальные назначения | 209513,65 | 237966,6 | 276044,3 | 235179,5 | -40864,8 |
| Уточненные назначения | 241969,0 | 315902,7 | 357702,3 | Х | -122522,8 |
| Исполнено | 239185,9 | 309432,5 | 357501,6 | Х | -122322,1 |
| **Отклонение**  **(факт-прогноз)** | **29672,3**  **14,2%** | **71465,9**  **30,0%** | **81457,3**  **29,5%** | Х | Х |
| **Дефицит**  **(-)**  **Дефицит (-), профицит** | Первоначальные назначения | -749,65 | -955,7 | -1090,7 | -1122,2 | Х |
| Уточненные назначения | -985,0 | -493,6 | -4973,2 | Х | Х |
| Исполнено | 319,8 | -698,1 | -4772,5 | Х | Х |
| **Отклонение**  **(факт-прогноз)** | **-1069,5** | **-257,6** | **3681,8** | Х | Х |

Так в 2010 году превышение исполнения бюджета по доходам над прогнозируемыми доходами составило 14,7%, в 2011 году превышение составило 30,3%, по итогам 2012 года ожидаемое исполнение по доходам больше на 77775,5 тыс. руб. или на 28,3% от прогнозируемых доходов. Такое существенное отклонение исполнения бюджета по доходам от первоначально планируемых объясняется в основном увеличением в течение года безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней, что так же оказывает влияние и на изменение расходной части.

По расходам превышение исполнения бюджета над прогнозируемыми параметрами в 2010 году составило 14,2%, в 2011 году превышение составило 30,0%, по итогам 2012 года ожидаемое исполнение по расходам больше первоначального прогноза 2012 года на 81457,3 тыс. руб. или на 29,5%.

Прогнозируемые показатели 2013 года меньше первоначально утвержденных показателей 2012 года как по доходам (на 40896,3 тыс. руб. или на 14,9%), так и по расходам (на 40864,8 тыс. руб. или на 14,8%).

**6. Доходы бюджета МО «Баяндаевский район»**

В целом доходы бюджета МО «Баяндаевский район» прогнозируются на 2013 год в сумме 234057,3 тыс. руб., что к ожидаемому поступлению доходов в 2012 году составляет 66,4 процента. Данные по доходам бюджета района за 2012-2013 годы представлены в таблице 3.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица 3 (тыс. руб.) | | | | | | |
| Наименование | Оценка ожидаемого исполнения бюджета в 2012 году | Прогноз бюджета на 2013 год | Отклонение прогноза 2013г. от оценки 2012 | Отношение прогноза к оценке (%) | Плановый период | |
| 2014 | 2015 |
| НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в том числе | 22813,6 | 22443,4 | -370,2 | 98,4 | 22844,9 | 23242,1 |
| *налоговые доходы* | *18540,0* | *18372* | *-168,0* | *99,1* | *18561,8* | *18737,0* |
| *неналоговые доходы* | *4273,6* | *4071,4* | *-202,2* | *95,3* | *4283,1* | *4505,1* |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 329915,5 | 211613,9 | -118301,6 | 64,1 | 206047,7 | 208923,0 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **352729,1** | **234057,3** | **-118671,8** | **66,4** | **228892,6** | **232165,1** |

Доходы (налоговые и неналоговые) по сравнению с ожидаемым исполнением 2012 года уменьшаются на 370,2 тыс. руб., или на 1,6%. Уменьшение связано в основном с уменьшением прогноза поступлений по неналоговым доходам.

Объем безвозмездных поступлений в 2013 году планируется в сумме 211613,9 тыс.руб., что ниже ожидаемых показателей 2012 года на 118301,6 тыс.руб. или на 35,9%. Данное снижение связано со значительным сокращением субсидий, поступающих из бюджетов других уровней.

Динамика роста налоговых доходов бюджета района в плановом периоде в целом согласуется с динамикой макроэкономических показателей, представленных в Прогнозе социально-экономического развития Баяндаевского района (выручка от реализации продукции, работ, услуг – в 2015 году увеличивается на 871,0 тыс.руб. или на 2,3%).

Анализ сумм прогнозируемых доходов в бюджет Баяндаевского района произведен Контрольно-счетной палатой с учетом сложившейся динамики поступления доходов за предыдущие периоды и с учетом изменений законодательства.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица 4 (тыс.руб.) | | | | | | | |
| Наименование показателей | Факт 2010 | Факт 2011 | 2012 год (ожид. поступ-е) | Прогноз на 2013 | Откл. (гр.5-гр.4) | Плановый период | |
| 2014 | 2015 |
| **1** | **2** | **3** | 4 | 5 | 6 |  |  |
| **Всего доходов** | **239505,7** | **308734,4** | **352729,1** | **234057,3** | **-118671,8** | **228892,6** | **232165,1** |
| ***Налоговые доходы*** | ***15215,4*** | ***16143,2*** | ***18540,0*** | ***18372,0*** | ***-168,0*** | ***18561,8*** | ***18737,0*** |
| **НДФЛ** | **12101,4** | **12250,8** | **14538,3** | **14812,1** | **273,8** | **14812,2** | **14812,4** |
| **Налоги на совокупный доход** | **1909,3** | **2271,2** | **3449,6** | **3093,7** | **-355,9** | **3261,5** | **3410,2** |
| **Государственная пошлина** | **1197,4** | **1621,2** | **550,7** | **466,2** | **-84,5** | **488,1** | **514,4** |
| **Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам** | **7,3** | **0** | **1,4** | **0** | **-1,4** | **0** | **0** |
| ***Неналоговые доходы*** | ***4497,1*** | ***4049,0*** | ***4273,6*** | ***4071,4*** | ***-202,2*** | ***4283,1*** | ***4505,1*** |
| **Доходы от использования имущества** | **1397,8** | **1218,0** | **963,7** | **849,0** | -114,7 | **803,1** | **756,9** |
| **Платежи при пользовании природными ресурсами** | **5,3** | **12,9** | **15,7** | **36,0** | 20,3 | **37,9** | **40,6** |
| **Доходы от оказания платных услуг** | **453,5** | **634,8** | **167,0** | **0** | **-167,0** | **0** | **0** |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **636,0** | **241,0** | **1927,7** | **1922,8** | **-4,9** | **2112,8** | **2301,9** |
| доходы от реализации муниципального имущества | 313,7 | 0 | 3,7 | 0 | -3,7 | 0 | 0 |
| доходы от продажи зем.участков, | 322,3 | 241,0 | 1924,0 | 1922,8 | -1,2 | 2112,8 | 2301,9 |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **1663,9** | **1571,6** | **1008,3** | **1072,2** | **63,9** | **1127,9** | **1194,5** |
| **Прочие неналоговые доходы** | **340,6** | **370,7** | **191,2** | **191,4** | **0,2** | **201,4** | **211,2** |
| **Безвозмездные поступления от др. бюджетов** | **219793,2** | **288542,2** | **329915,5** | **211613,9** | **-118301,6** | **206047,7** | **208923,0** |

***Налог на доходы физических лиц.*** Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц на 2013 год составляет 14812,1 тыс.руб., что на 237,8 тыс.руб. или на 1,6% больше ожидаемого поступления текущего года. На плановый период 2014-2015гг. прогнозируется незначительное увеличение поступлений по данной статье доходов.

***Налоги на совокупный доход.*** Прогноз поступлений налога на совокупный доход на 2013 год составляет 3093,7 тыс.руб., что на 355,9 тыс.руб. или на 10,3% меньше ожидаемого поступления текущего года такое снижение не увязывается с прогнозом социально-экономического развития района, где прогнозируется повышение показателей в 2013 году. На плановый период 2014-2015гг. прогнозируется увеличение поступлений по данной статье доходов.

***Государственная пошлина.*** Прогноз поступлений государственной пошлины на 2013 год составляет 466,2 тыс.руб., что на 84,5 тыс.руб. или на 15,3% меньше ожидаемого поступления текущего года. На плановый период 2014-2015гг. прогнозируется увеличение поступлений государственной пошлины.

В целом по группе налоговых доходов на 2013 год прогнозируется снижение поступлений на 168,0 тыс.руб. или на 0,9% меньше ожидаемого исполнения текущего года. На плановый период 2014-2015 годов прогнозируется увеличение поступлений налоговых доходов.

***Доходы от использования имущества.***Прогноз доходов от использования имущества на 2013 год составил в общей сумме 849,0 тыс.руб., что на 114,7 тыс.руб. меньше ожидаемого исполнения 2012 года. В дальнейшем на плановый период также ожидается снижение поступлений по данной статье расходов: на 2014 год – 803,0 тыс.руб., на 2015 год – 756,9 тыс.руб., что в общем за два года планового периода ниже показателей текущего года на 206,8 тыс.руб. или на 21,5%.

***Платежи при пользовании природными ресурсами.*** Прогноз поступлений данных платежей на 2013 год составляет 36,0 тыс.руб., что на 20,3 тыс.руб. или в 2,29 раз больше ожидаемого поступления текущего года. На плановый период 2014-2015гг. также прогнозируется увеличение поступлений данного вида доходов.

***Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства.*** В 2013 году и плановом периоде 2014-2015 годов поступления не ожидаются. В текущем году ожидаемое поступление составляет 167,0 тыс.руб.

***Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.*** Прогноз по данной группе доходов на 2013 год составляет 1922,8 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения 2012 года на 4,9 тыс.руб. На плановый период 2014-2015 годов прогнозируется повышение показателей: в 2014 году на 185,1 тыс.руб., в 2015 году – на 374,2 тыс.руб. по сравнению с ожидаемым исполнением текущего года. Повышение показателей по данной статье доходов планируется за счет продажи земельных участков.

В целом по группе неналоговых доходов на 2013 год прогнозируется снижение поступлений по сравнению с ожидаемым исполнением 2012 года на 202,2 тыс.руб. или на 4,7%. В плановом периоде 2014-2015 годов планируется повышение поступлений по данной группе доходов.

**7. Расходы бюджета МО «Баяндаевский район»**

Расходы бюджета района на 2013 год предлагается утвердить в сумме **235179,5** **тыс. руб**., что ниже ожидаемого исполнения бюджета района 2012 года на 122322,1 тыс.руб. или на 34,2%. На плановый период 2014 года объем расходов прогнозируется в сумме 230034,8 тыс.руб., на 2015 год – 233327,2 тыс.руб.

Удельный вес по разделам в общей сумме расходов приведен в таблице 5:

Таблица 5

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов | Ожидаемое исполнение за 2012 год | | Прогноз на 2013 год | | Плановый период | | | |
| 2014 год | | 2015 год | |
| тыс. руб. | уд. вес  % | тыс. руб. | уд. вес  % | тыс. руб. | уд. вес  % | тыс. руб. | уд. вес  % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Общегосударственные вопросы | 36043,7 | 10,08 | 25054,1 | 10,65 | 23130,5 | 10,06 | 21065,2 | 9,03 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 151,0 | 0,04 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Национальная экономика | 537,0 | 0,15 | 133,7 | 0,06 | 133,7 | 0,06 | 133,7 | 0,06 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 739,3 | 0,21 | 800,0 | 0,34 | 800,0 | 0,35 | 800,0 | 0,34 |
| Образование | 226915,1 | 63,47 | 185862,7 | 79,03 | 178925,7 | 77,78 | 178648,1 | 76,57 |
| Культура | 26810,7 | 7,5 | 7413,5 | 3,15 | 6783,6 | 2,95 | 6151,7 | 2,64 |
| Здравоохранение | 41497,7 | 11,61 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Социальная политика | 11423,2 | 3,2 | 7932,7 | 3,37 | 8087,7 | 3,51 | 8241,4 | 3,53 |
| Физическая культура и спорт | 1150,0 | 0,03 | 750,0 | 0,32 | 750,0 | 0,33 | 750,0 | 0,32 |
| Средства массовой информации | 2036,1 | 0,57 | 1612,8 | 0,69 | 1479,7 | 0,64 | 1479,7 | 0,63 |
| Межбюджетные трансферты | 10197,8 | 2,85 | 5620,0 | 2,39 | 4193,0 | 1,82 | 4391,0 | 1,88 |
| Нераспределенные расходы | 0 | 0 | 0 | 0 | 5750,9 | 2,5 | 11666,4 | 5,0 |
| **Итого:** | **357501,6** | **100** | **235179,5** | **100** | **230034,8** | **100** | **233327,2** | **100** |

В 2012 году наибольший удельный вес в общей сумме расходов бюджета Баяндаевского района занимают расходы на образование – 63,47%, расходы на здравоохранение – 11,61%, расходы на общегосударственные вопросы – 10,65%. В 2013 году структура расходов в целом не изменилась, за исключением расходов на здравоохранение – эти расходы с 2013 года переданы на уровень субъекта федерации, наибольший удельный вес в общей сумме расходов бюджета района занимают расходы на образование – 79,03%, общегосударственные вопросы – 10,65%. В структуре расходов на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов отсутствуют расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - из-за отсутствия финансирования.

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета 2012 года удельный вес расходов в 2013 году уменьшается по разделам:

- «Национальная экономика» - на 0,09%;

- «Культура» - на 4,35%.

В то же время, увеличился удельный вес расходов по разделам:

- «Общегосударственные вопросы» - на 0,57%;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 0,13%;

- «Образование» - на 15,56%;

- «Социальная политика» - на 0,17%;

- «Физическая культура и спорт» - 0,29 %;

- «Средства массовой информации» - на 0,11%.

**8. Расходы бюджета МО «Баяндаевский район» в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации РФ.**

Таблица 6

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов | Ожидаемое исполнение за 2012 год | Прогноз на 2013 год | Рост (снижение) расходов 2013года к 2012 году | | Плановый период | | | |
| 2014г. | | 2015г. | |
| тыс.руб. | 2014/ 2012, % | тыс.руб. | 2015/ 2012, % |
| тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| Общегосударственные вопросы | 36043,7 | 25054,1 | -10989,6 | -30,5 | 23130,5 | 64,2 | 21065,2 | 58,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 151,0 | 0 | - | - | 0 | - | 0 | - |
| Национальная экономика | 537,0 | 133,7 | -403,3 | -75,1 | 133,7 | 24,9 | 133,7 | 24,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 739,3 | 800,0 | 60,7 | 8,2 | 800,0 | 108,2 | 800,0 | 108,2 |
| Образование | 226915,1 | 185862,7 | -41052,4 | -18,1 | 178925,7 | 78,9 | 178648,1 | 78,7 |
| Культура | 26810,7 | 7413,5 | -19397,2 | -72,3 | 6783,6 | 25,3 | 6151,7 | 22,9 |
| Здравоохранение | 41497,7 | 0 | - | - | 0 | - | 0 | - |
| Социальная политика | 11423,2 | 7932,7 | -3490,5 | -30,6 | 8087,7 | 70,8 | 8241,4 | 72,1 |
| Физическая культура и спорт | 1150,0 | 750,0 | -400,0 | -34,8 | 750,0 | 65,2 | 750,0 | 65,2 |
| Средства массовой информации | 2036,1 | 1612,8 | -423,3 | -20,8 | 1479,7 | 72,7 | 1479,7 | 72,7 |
| Межбюджетные трансферты | 10197,8 | 5620,0 | -4577,8 | -44,9 | 4193,0 | 41,1 | 4391,0 | 43,1 |
| Нераспределенные расходы | 0 | 0 | - | - | 5750,9 | - | 11666,4 | - |
| **Итого:** | **357501,6** | **235179,5** | **-122322,1** | **-34,2** | **230034,8** | **64,3** | **233327,2** | **65,3** |

Как видно из таблицы 6 в целом расходная часть бюджета 2013 года ниже ожидаемого исполнения 2012 года на 34,2% снижение расходов наблюдается практически по всем разделам расходов, по одному разделу расходы бюджета выросли 8,2%, а именно по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство». В плановом периоде 2014-2015 годов показатели в целом по сравнению с прогнозом на 2013 год не меняются.

Основное снижение расходов связано с уменьшением расходов за счет средств областного бюджета (на 118301,6 тыс. руб.).

Структура расходов в ведомственной структуре расходов представлена в таблице 7

Таблица 7

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Главный распорядитель | Бюджетные назначения на 2013 год  (тыс. руб.) | Уд.вес (%) | Плановый период | | | |
| 2014 год | | 2015 год | |
| тыс. руб. | уд.вес (%) | тыс. руб. | уд.вес (%) |
| Администрация МО «Баяндаевский район» | 28179,6 | 11,98 | 26850,3 | 11,67 | 25512,8 | 10,93 |
| Финансовое управление администрации МО «Баяндаевский район» | 8841,7 | 3,76 | 7104,8 | 3,09 | 6991,9 | 2,99 |
| Дума МО «Баяндаевский район» | 856,7 | 0,36 | 763,6 | 0,33 | 670,2 | 0,29 |
| КСП МО «Баяндаевский район» | 1434,5 | 0,61 | 1265,1 | 0,55 | 1095,3 | 0,47 |
| Управление образования Баяндаевского района | 186587,7 | 79,3 | 179826,6 | 78,17 | 179724,9 | 77,03 |
| Баяндаевский отдел культуры | 9279,3 | 3,95 | 8473,5 | 3,68 | 7665,7 | 3,29 |
| Нераспределенные расходы | - | - | 5750,9 | 2,5 | 11666,4 | 5,0 |
| **Всего** | **235179,5** | **100** | **230034,8** | **100** | **233327,2** | **100** |

Как видно из представленной таблицы, наибольший удельный вес по расходам 2013 года приходится на Управление образования района – 79,3% от общей суммы расходов бюджета или 186587,7 тыс.руб., наименьший удельный вес в общей структуре расходов приходится на Думу МО «Баяндаевский район» – 0,36% или 856,7 тыс.руб.

**9. Выводы и рекомендации:**

1. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом бюджета соответствуют требованиям федерального бюджетного законодательства.
2. Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Баяндаевский район» необходимо вынести на рассмотрение Думы района.
3. При составлении проекта бюджета района не предусмотрены доходы от оказания платных услуг учреждениями образования, культуры, а также редакцией газеты «Заря».
4. Принять проект бюджета Баяндаевского района на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов при условии устранения замечаний, отраженных в настоящем заключении.

Председатель Дамбуев Ю.Ф.