

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
муниципального образования
«Кингисеппский муниципальный район»
Ленинградской области

Аналитическая записка по результатам исполнения бюджета
МО «Кингисеппский муниципальный район»
за первое полугодие 2018 года

10 августа 2018 года

г.Кингисепп

В соответствии с положениями ст.157, 268.1 Бюджетного кодекса РФ, ст.9 Федерального закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности Контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», п.4 ст.4, ст.6 Положения о бюджетном процессе в МО «Кингисеппский муниципальный район», утвержденного решением Совета депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район» от 31.05.2012г. №567/2-с, ст.3 Положения о контрольно-счетной палате МО «Кингисеппский муниципальный район», утвержденного решением Совета депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район» от 08.12.2016г. №339/3-с, п.1.14 Плана работы Контрольно-счетной палаты МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2018 год, в рамках контроля по исполнению бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» Контрольно-счетной палатой МО «Кингисеппский муниципальный район» проведен анализ и подготовлена настоящая аналитическая записка по результатам исполнения бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» за первое полугодие 2018 года.

В ходе анализа отчета об исполнении бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» за первое полугодие 2018 года, представленного администрацией МО «Кингисеппский муниципальный район», установлено:

Отчет об исполнении бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» за первое полугодие 2018 года (далее - Отчет) сформирован комитетом финансов администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» (далее - комитет финансов) на основании бюджетной отчетности главных администраторов доходов, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, 6 (шести) главных распорядителей средств бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район».

В целях обеспечения реализации вопросов местного значения на территории МО «Кингисеппский муниципальный район» по состоянию на 01.07.2018 года действует 60 муниципальных учреждений, в том числе 7 казенных, 49 бюджетных, 4 автономных, что соответствует количеству на начало 2018 года.

Основные характеристики бюджета за 1 полугодие 2018 года.

Первоначальный бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, утвержден решением Совета депутатов от 13.12.2017 года № 480/3-с. Бюджет района за 1 полугодие 2018 года уточнялся один раз путем внесения изменений в решение о бюджете.

Согласно представленному Отчету, основные характеристики бюджета района за 1 полугодие 2018 года составили:

1) **доходная часть бюджета** исполнена на 51,1% или в сумме 1 213 951,9тыс.руб. при уточненном годовом плане - 2 375 136,3тыс.руб. *Исполнена с превышением* утвержденных годовых назначений единого сельхозналога (+2,5тыс.руб.), налога, в связи с применением патентной системы налогообложения (+161,1тыс.руб.), дохода от компенсации затрат государства (+38 287,8тыс.руб.), в связи с чем, *доходы в общей сумме 38 451,4тыс.руб. можно рассматривать как фактический резерв для увеличения прогноза доходов бюджета.*

2) **расходная часть** исполнена на 45,1% или в сумме 1 136 694,2тыс.руб. при плане -2 520 106,2тыс.руб.

Бюджет социально направленный, наибольший удельный вес в расходах бюджета занимают расходы по разделам «Образование» (62,1%) и «Социальная политика» (10,4%). В основном средства бюджета района направлены на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям-67,2% всех расходов отчетного периода. В целом исполнение бюджета по расходам в разрезе разделов характеризуется низким процентом исполнения - менее 48% от плана. По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение составило всего 20,2% или 17375,тыс.руб. при утвержденном плане 85 984,4тыс.руб.

Муниципальные программы исполнены за отчетный период в целом на 45,5%. Низкий процент исполнения по муниципальным программам: «Развитие сельского хозяйства Кингисеппского муниципального района» (2%), «Стимулирование экономической активности в Кингисеппском районе» (29,9% от плана), «Развитие автомобильных дорог в Кингисеппском муниципальном районе» (34% от плана), «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Кингисеппского муниципального района» (35%), «Развитие культуры, спорта и молодежной политики в Кингисеппском муниципальном районе» (37%), «Обеспечение качественным жильем граждан на территории Кингисеппского муниципального района» (39,3%).

Нераспределенным остаток средств **резервного фонда** по состоянию на 01.07.2018г. составил 4 879,8тыс.руб. при утвержденном плане 5 000,0тыс.руб.

3) Бюджет исполнен с **профицитом** (превышение доходов над расходами) в сумме 77 257,7тыс.руб. , при плановом дефиците – 144 969,9тыс.руб.

- на начало 2018 года объем долговых обязательств муниципального образования составлял 33 000,0тыс.руб. и по состоянию на 01.07.2018года остался неизменным (кредит в рамках кредитной линии, открытой в ПАО «Сбербанк», дата

погашения задолженности -25.02.2019года). Проценты по обслуживанию долговых обязательств по состоянию на 01.07.2018 год составили 1 615,5тыс.руб. или 12,6% от плана в сумме 12 790,7 тыс.руб.

4) **Дебиторская задолженность** составила 225 580,5тыс.руб., в том числе просроченная в сумме 58 209,7тыс.руб. И сложилась, в основном, из расчетов по доходам -150 295,7тыс.руб., авансовым платежам -39 596,4тыс.руб., штрафных санкции за нарушение условий контрактов -34 296,8тыс.руб.

5) **Кредиторская задолженность** составила 60 234,9тыс.руб., просроченной задолженности нет.

6) **Недоимка** по платежам в бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район» по состоянию на 01.07.2018 года составила 67 548,9тыс.руб., в том числе по налоговым доходам -11 291,3тыс.руб., по неналоговым доходам – 56 257,6тыс.руб.

7) **Дотация** на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, входящих в состав Кингисеппского района, перечислена в сумме 33 834,9тыс.руб. или на 55,5% от плана.

Иные межбюджетные трансферты предоставлены в бюджеты поселений из бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» всего на 18,3% или в сумме 8 076,2тыс.руб. при плане в сумме 44 148,0тыс.руб. Анализ перечисления в первом полугодии 2018 года представлен в приложении №5. По условиям заключенных Соглашений перечисление трансфертов носит заявительный характер с предоставлением копий подтверждающих документов от поселений.

В ходе анализа исполнения доходной части бюджета района за 1полугодие 2018 года установлено:

Основную долю поступлений составили **безвозмездные поступления - 63,7% в общей сумме доходов.** Исполнение за 1 полугодие составило **47,8%** или 773 077,7тыс.руб. при годовом плане 1 617 862,0 тыс.руб., в том числе поступило:

- *субсидий* в сумме 68 188,0тыс.руб., что составило всего 19,3% от плановых назначений 353 265,5тыс.руб.;

- *субвенций* – 643 652,0 тыс.руб. или 56,8% от плана 1 133 414,8 тыс.руб.;

- *иных межбюджетных трансфертов* - 65 308,0тыс.руб. или 49,8% от плана 131 181,6тыс.руб.

Исполнение доходной части бюджета в доле **собственных доходов** (налоговых и неналоговых) составило **58,2%** или 440 874,2тыс.руб. при годовом плане 757 274,3тыс.руб.

**Динамика поступления доходов бюджета района
за 1 полугодие 2016-2018 годов:**

(тыс.руб.)

Наименование	1 пол. 2016г.	1 пол. 2017г.	1 пол.2018г.
Налоговые доходы	401 826,9	358 981,4	317 285,9
Неналоговые доходы	62 368,6	63 006,0	123 588,3
ИТОГО собственные доходы	464 195,5	421 987,4	440 874,2
Безвозмездные поступления	704 561,0	807 219,4	773 077,7
ВСЕГО доходов	1 168 756,5	1 229 206,8	1 213 951,9

Согласно динамике поступления доходов в отчетном периоде 2018 года в бюджет района в целом поступило доходов меньше на 1,3% или на 15 254,9тыс.руб. по сравнению с аналогичным периодом 2017 года, но больше на 3,9% или на 45 195,4 тыс.руб. по сравнению с аналогичным периодом 2016 года.

Поступление собственных доходов в целом составило больше на 4,5% или на 18 886,8тыс.руб. по сравнению с поступлениями 2017 года, но меньше на 5,3% или на 23 321,3 тыс.руб. по сравнению с поступлениями 2016 года.

Уменьшение налоговых поступлений в отчетном периоде 2018 года по сравнению с аналогичным периодом 2017 года связано с уменьшением поступлений по налогу на доходы физических лиц (далее-НДФЛ), в связи с отсутствием разовых поступлений дивидендов от одного из крупных налогоплательщиков.

Увеличение неналоговых поступлений в отчетном периоде 2018 года по сравнению с аналогичным периодом 2016-2017 годов связано с возвратом крупной суммы банковской гарантии (52 844,3тыс.руб.) в бюджет района по муниципальному контракту на строительство школы в дер.Большая Пустомержа, в связи с неисполнением подрядчиком своих обязательств, а именно срывом сроков строительства школы.

Динамика и структура исполнения доходной части бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» в течение 3х последних лет приведена в приложении №1.

Поступление налоговых доходов в бюджет района за первое полугодие 2018 года характеризуется следующими показателями:

Основными собственными доходными источниками бюджета района являются поступления по налоговым доходам (72% в общей сумме собственных налогов). Поступление *налоговых доходов* составило 51,7% или 317 285,9тыс.руб. при плане 614 249,0 тыс.руб., с превышением утвержденных годовых назначений в общей сумме 163,6тыс.руб. единого сельхозналога, налога, в связи с применением патентной системы налогообложения.

В целом, в разрезе налоговых поступлений, исполнение в пределах плановых назначений: НДФЛ - 50,5% или 226 947,6тыс.руб. при годовом плане 449 324,2тыс.руб.;

- Акцизы на нефтепродукты - 48,1% или 1 347,9тыс.руб. при плане 2802,8тыс.руб.;
- Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения - 57,0% или 69 359,2тыс.руб. при плане 121 700,0тыс.руб.;
- Единый налог на вмененный доход – 49,1% или 15 478,8тыс.руб. при плане 31 500тыс.руб.;
- Единый сельхозналог - 101,6% или 152,0тыс.руб. при плане 149,5тыс.руб., согласно пояснительной записке к отчету, высокий процент исполнения связан с ростом налоговой базы у ряда налогоплательщиков;
- Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения исполнен с превышением в 2,3 раза. При утвержденном плане в сумме 120,0тыс.руб. поступило 281,1тыс.руб., в связи с увеличением количества налогоплательщиков;
- План поступления госпошлины исполнен на 43,0% или 3 719,3тыс.руб. от плана 8 652,5тыс.руб. Согласно пояснительной записке к отчету, отставание в исполнении плана связано с уменьшением юридически значимых действий.

Исполнение по неналоговым доходам бюджета района за первое полугодие 2018 года характеризуется следующими показателями:

Поступление неналоговых доходов составило 86,4% или 125 588,3тыс.руб. при годовом плане 143 025,3тыс.руб. В целом, в разрезе неналоговых поступлений, исполнение в пределах плановых назначений:

- *Поступление доходов от использования имущества* составило 50,7% или в сумме 42 692,9тыс.руб. от плана 84 157,3тыс.руб., в том числе:

✓ доходов от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена – 40 802,4тыс.руб. (51,2% от плана);

✓ доходов от арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности муниципальных районов – исполнение составило 336,2тыс.руб. (перевыполнение плана в 7,9 раза), согласно пояснительной записке к отчету, значительное превышение плановых показателей связано с заключением новых долгосрочных договоров аренды;

✓ доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении поступило 30,8тыс.руб. (81,5% от плана), согласно пояснительной записке к отчету, высокий процент исполнения связан с поступлением средств от сдачи в аренду помещений МКУ «Центр развития малого бизнеса и потребительского рынка»;

✓ доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну поступило 1 272,7тыс.руб. (28,7% от плана), согласно пояснительной записке к отчету, низкий процент исполнения связан с неисполнением арендаторами своих обязательств по уплате арендной платы.

- *Поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов* составило 60,3% или 5 380,5тыс.руб. при плане 8 929,1тыс.руб. Высокий

процент исполнения связан в основном с многочисленными обращениями граждан на увеличение площади земельных участков.

- *Доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства* поступило в сумме 63 562,2тыс.руб. или с перевыполнением плана в 2,5 раза или в сумме 38 287,8тыс.руб. Перевыполнение связано в основном с поступлением средств банковской гарантии в сумме 52 844,3тыс.руб. по муниципальному контракту на строительство школы в д.Большая Пустомержа, в связи с неисполнением подрядчиком своих обязательств, а именно срывом сроков строительства школы.

- *По прочим неналоговым доходам* – исполнение составило 47,5% или 2 209,4тыс.руб. при плане 3 220,0тыс.руб.

Контрольно-счетная палата МО «Кингисеппский муниципальный район» обращает внимание на наличие по состоянию на 01.07.2018 года недоимки на налоговые доходы в общей сумме 11 291,3тыс.руб., которая по сравнению с началом 2018 года уменьшилась на 561,2тыс.руб.

Согласно динамике задолженности в бюджет района по налоговым доходам, в связи с неисполнением налогоплательщиками обязательств по уплате налогов, с 01.01.2016 года наблюдается ежегодный рост недоимки:

- по состоянию на 01.01.2016 год недоимка составляла 4 906,8тыс.руб. ;
- по состоянию на 01.01.2017 год - 7 485,0тыс.руб.;
- по состоянию на 01.01.2018 года - 11 852,5тыс.руб.

Недоимка по неналоговым доходам по состоянию на 01.07.2018 года составила 56 257,6тыс.руб., что больше на 2 281,6тыс.руб. по сравнению с началом 2018 года.

Согласно динамике задолженности в бюджет района по неналоговым доходам, в связи с неисполнением арендаторами обязательств по уплате арендной платы, с 01.01.2015 года наблюдается ежегодный рост недоимки:

- по состоянию на 01.01.2015 год недоимка составляла в сумме 16 357,2тыс.руб.;
- по состоянию на 01.01.2016 год - 28 090,1 тыс.руб.;
- по состоянию на 01.01.2017 год - 31 523,5тыс.руб.;
- по состоянию на 01.01.2018 год – 53 976,0тыс.руб.

В целях снижения недоимки по неналоговым доходам ведется претензионная работа, в результате которой в бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район» поступило по аренде 698,2тыс.руб., по пени 112,2тыс.руб.

В целом недоимка по платежам в бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район» по состоянию на 01.07.2018 года **составила 67 548,9тыс.руб.** и по сравнению с началом 2018 года увеличилась на 1 720,4тыс.руб.

Анализ недоимки в бюджет района в разрезе налоговых платежей отражен в приложении №2.

В ходе анализа исполнения расходной части бюджета района за 1 полугодие 2018 года установлено:

Бюджет муниципального района за первое полугодие 2018 года по расходам в целом **исполнен на 45,1%** или в сумме 1 136 694,2тыс.руб. при утвержденным годовом плане 2 520 106,2тыс.руб. Исполнение по расходам бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» осуществлялось путем реализации *9(девяти) муниципальных программ и непрограммных расходов* муниципального образования. Бюджет социально направленный, наибольший удельный вес в расходах бюджета за первое полугодие 2018 года занимают расходы по разделам «Образование» (62,1%) и «Социальная политика» (10,4%). В отчетном периоде в общей сумме расходов «Общегосударственные расходы» составили 10,2%, «Физическая культура и спорт» - 6,6%, «Национальная экономика» - 5,2%, «Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований» -3%, «ЖКХ» -1,5%, «Культура»-0,8%. Анализ исполнения бюджета по расходам в разрезе разделов (подразделов) классификации расходов бюджета за период 2016-2018 годов представлен в приложении №3.

В основном средства бюджета района были направлены:

- на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям -67,2% всех расходов отчетного периода;
- на выплаты персоналу органов местного самоуправления, казенным учреждениям -11,1%;
- на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд -6,7%.

В целом исполнение бюджета по расходам в разрезе разделов характеризуется низким процентом исполнения (менее 48% от плана). Причинами такого низкого исполнения, согласно Пояснительной записке к отчёту, указаны длительность проведения конкурсных процедур, сбора конкурсной документации и сезонностью отдельных видов расходов.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение составило всего 20,2% или 17375,тыс.руб. при утвержденном плане 85 984,4тыс.руб.

Исполнение программных расходов бюджета за отчетный период в целом составило **45,5%** или в сумме 1 001 452,7тыс.руб. от плановых назначений в сумме 2 200 653,7тыс.руб. Анализ исполнения муниципальных программ отражен в приложении №4.

Согласно пояснительной записке к годовому отчету об исполнении бюджета» (ф.0503160), причинами низкого исполнения программных расходов в отчетном периоде являлись:

1) по муниципальной программе «**Развитие автомобильных дорог в Кингисеппском муниципальном районе**» исполнение составило **34%** или в сумме 1 612,9тыс.руб. при плане 4 738,6тыс.руб. Низкий процент исполнения по

причине **не освоения** средств на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 1 824,0 тыс.руб., исполнения нет. Заключение муниципального контракта запланировано на 3 квартал 2018 года.

2) по муниципальной программе **«Стимулирование экономической активности в Кингисеппском муниципальном районе»** исполнение составило **29,9%** или 3 501,9тыс.руб. от плана 11 692,6тыс.руб.

Исполнение отсутствует по следующим мероприятиям:

- по поддержке субъектов малого предпринимательства, действующих менее года, на организацию предпринимательской деятельности и поддержке организаций потребительской кооперации утверждены бюджетные ассигнования в сумме 2 672,8тыс.руб. Расходы запланированы на будущие периоды 2018 года. В настоящее время проводится подготовка нормативных правовых актов для проведения конкурсного отбора в соответствии с Порядком предоставления и расходования субсидий;

-на мероприятие «Поддержка некоммерческих организаций» при плане 1 052,7тыс.руб., исполнения нет. Произведена регистрация Устава муниципального фонда «Кингисеппский фонд поддержки предпринимательства» 20.06.2018 года. Проводится подготовка нормативных правовых актов.

3) по муниципальной программе **«Развитие культуры, спорта и молодежной политики в Кингисеппском муниципальном районе»** исполнение составило **37%** или в сумме 76 188,1тыс.руб. при плане 205 745,9тыс.руб.

Средства бюджета в сумме 125 116,3тыс.руб., выделенные на строительство плавательного бассейна г.Кингисепп, будут выплачены по факту выполненных работ, на основании подтверждающих документов.

4) по муниципальной программе **«Обеспечение качественным жильем граждан на территории «Кингисеппского муниципального района»** исполнение составило **39,3%** или в сумме 10 917,4тыс.руб. при плане 27 791,8тыс.руб. Низкое исполнение связано с подготовкой документов на предоставление гражданам единовременной денежной выплаты на проведение капитального ремонта индивидуальных жилых домов в сумме 1 483,0тыс.руб. Предоставление свидетельств на выплату запланировано на 3 квартал 2018 года.

5) по муниципальной программе **«Развитие сельского хозяйства Кингисеппского муниципального района»** исполнение составило **всего 2%** или в сумме 675,6тыс.руб. при плане 33 308,4тыс.руб., по следующим причинам:

- согласно порядку, субсидирование сельскохозяйственных предприятий, фермерских хозяйств, индивидуальных предприятий, занятых молочным животноводством будет проводиться в 4 квартале 2018 года;

- мероприятия по организации ярмарок, смотров-конкурсов запланированы на летне-осенний период (3,4 квартал);

- проведение основных работ по объекту «Строительство распределительного газопровода в п.ст.Веймарн Кингисеппского района», запланировано на 4 квартал 2018 года;

- бюджетные инвестиции в объект «Строительство распределительного газопровода в дер. Новопятницкое Кингисеппского района, не освоены. Работы по муниципальному контракту на проектно-изыскательские работы были приостановлены по причине уточнения протяженности газопровода и внесением изменений в документацию, в Газпром газораспределение направлено дополнительное соглашение для согласования.

б) по муниципальной программе «**Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Кингисеппского муниципального района**» исполнение составило **35%** или в сумме 57 426,8тыс.руб. при плане 164 169,3тыс.руб. Отставание исполнения обусловлено следующим:

- перечисление межбюджетных трансфертов бюджетам поселений на доведение оплаты труда работникам культуры до уровня не ниже среднего по региону осуществляется по фактической потребности муниципальных образований и в случае недостаточности собственных средств поселений;

-перечисление трансфертов на осуществление закрепленных за муниципальным образованием законодательством полномочий носит заявительный характер от поселений с предоставлением копий подтверждающих документов;

-перечисление процентных платежей по муниципальному долгу осуществляется в соответствии с графиком его погашения;

-на обеспечение деятельности МКУ «Кингисеппский межведомственный центр учета» расходы произведены из фактической потребности отчетного периода.

По непрограммным расходам исполнение составило 135 241,4тыс.руб. или **42,3%** от плана 319 452,5тыс.руб. Низкое исполнение по отдельным мероприятиям обусловлено следующими причинами:

- обеспечение деятельности органов местного самоуправления, расходы по осуществлению части полномочий поселений, по осуществлению отдельных государственных полномочий Российской Федерации и полномочий Ленинградской области производились по фактической потребности отчетного периода;

- в результате длительности прохождения государственной экспертизы проектной документации, сроками выполнения работ в течение 2018 года.

Нераспределенным остаток средств **резервного фонда** по состоянию на 01.07.2018г. составил 4 879,8тыс.руб. (резервный фонд администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2018год утвержден в сумме 5 000,0тыс.руб.). Выделено из резервного фонда по состоянию на 01.07.2018 года – 120,2тыс.руб, из них:

-на оказание финансовой поддержки бюджетным учреждениям МО «Кингисеппский муниципальный район» в связи с возникновением непредвиденных расходов по проведению аварийно-восстановительных работ – 30,6 тыс.руб.;

-на оказание разовой материальной помощи гражданам, попавшим в трудную жизненную ситуацию, а также пострадавшим от стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций на общую сумму 74,6тыс.руб.;

-выплаты разовых премий гражданам за заслуги перед муниципальным сообществом, а также в связи с юбилейными и памятными датами – 15,0тыс.руб.

Кредиторская задолженность (текущая) по состоянию на 01.07.2018 года составила 60 234,9тыс.руб. Просроченной задолженности нет и образовалась в основном:

- в сумме 39 116,1тыс.руб.-неиспользованный остаток по межбюджетным трансфертам из бюджета Ленинградской области и бюджетов поселений, имеющих целевое значение;

- в сумме 9 572,0тыс.руб. задолженность по заработной плате за вторую половину июня 2018 года, текущая задолженность за оказание коммунальных услуг, связи, прочим работам и услугам,

- в сумме 7 614,0тыс.руб.- текущая задолженность по страховым взносам,

- в сумме 2 866,0тыс.руб.- переплаты по доходам,

-в сумме 1 000,0тыс.руб.- остаток целевых средств, перечисленных ООО «Транснефть-Балтика».

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.07.2018г. составила 225 580,5тыс.руб., в том числе просроченная 58 209,7тыс.руб. Образовалась в основном:

-в сумме 150 295,7тыс.руб. по расчетам по доходам (недоимка по налоговым и неналоговым доходам, от прочих сумм принудительного изъятия),

- в сумме 39 596,4тыс.руб. –в связи с перечислением авансовых платежей,

- в сумме 34 296,8тыс.руб. –расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов,

- в сумме 1 325,5тыс.руб.-задолженность ФСС по расчетам в связи с временной нетрудоспособностью.

Исполняющий обязанности председателя
Контрольно-счетной палаты
МО «Кингисеппский муниципальный район»

О.Г. Ефименко

Главный инспектор
Контрольно-счетной палаты
МО «Кингисеппский муниципальный район»

Ю.С. Хитрова

**Динамика и структура исполнения доходной части бюджета
МО «Кингисеппский муниципальный район»
в течение 3-х последних лет**

Таблица № 1 (тыс.руб.)

Источники доходов	2016 год			2017 год			2018 год		
	Уточненный план на 2016г.	Исполнено за 1 полугодие	% исполнения	Уточненный план на 2017г.	Исполнено за 1 полугодие	% исп..	Уточненный план на 2018г.	Исполнено за 1 полугодие	% исп.
Налоговые доходы, в том числе:	594 603,3	401 827,0	67,6	524 909,3	358 981,4	68,4	614 249,0	317 285,9	51,7
Налог на доходы физ. лиц	482 554,4	334 158,2	69,2	390 425,8	269 897,7	69,2	449 324,2	226 947,6	50,5
Акцизы	3 787,2	1 693,2	44,7	2 945,8	1 276,8	43,3	2 802,8	1 347,9	48,1
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	64 809,7	46 460,3	71,7	91 785,1	68 316,3	74,5	121 700,0	69 359,2	57,0
Единый налог на вменен. доход	34 824,8	15 639,9	44,9	31 001,9	15 603,6	50,4	31 500,0	15 478,8	49,1
Единый сельхозналог	78,5	130,9	166,8	146,5	109,7	74,9	149,5	152,0	101,6
Налог, в связи с применением патентной системы налогообложения	59,4	12,6	21,2	30,0	83,2	увел. в 2,8раза	120,0	281,1	увел. в 2,3 раза
Госпошлина	8 489,3	3 699,5	43,6	8 574,2	3 694,1	43,1	8 652,5	3 719,3	43,0
Задолжен. и перерасчеты по отменен. налогам и сборам	-	32,4	-	0,0	0,0	-	0,0	0,0	-
<i>Удельный вес налоговых доходов (%): - в собственных доходах</i>	<i>80,3%</i>	<i>86,6%</i>	<i>-</i>	<i>80,8%</i>	<i>85,1%</i>	<i>-</i>	<i>81,1%</i>	<i>71,9%</i>	<i>-</i>
<i>- в общей сумме доходов</i>	<i>30,3%</i>	<i>34,4%</i>	<i>-</i>	<i>22,8%</i>	<i>29,2%</i>	<i>-</i>	<i>25,8%</i>	<i>26,1%</i>	<i>-</i>
Неналоговые доходы, в том числе:	145 914,5	62 368,5	42,7	125 366,0	63 006,0	50,3	143 025,3	123 588,3	86,4
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	81 329,8	37 681,0	46,3	83 818,1	38 946,5	46,5	84 157,3	42 693,0	50,7
Платежи за негативное воздействие на окружающую среду	10 243,8	5 517,5	53,9	10 520,4	5 579,5	53,1	10 581,7	4 130,9	39,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	200,0	2 339,7	увел. в 11,7 раз.	86,6	287,9	увел. в 3,3 раза	25 274,4	63 562,2	увел. в 2,5 раза
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	42 050,0	7 721,1	18,4	15 997,9	9 216,1	57,6	8 929,1	5 380,5	60,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	8 244,9	5 957,6	72,3	11 611,0	4 334,1	37,4	9 436,0	5 612,3	59,5
Прочие неналоговые доходы	3 846,0	3 151,6	81,9	3 332,0	4 641,9	139,3	4 646,8	2 209,4	47,5
<i>Удельный вес неналоговых доходов (%):</i>									
<i>- в собственных доходах</i>	<i>19,7%</i>	<i>13,4%</i>	<i>-</i>	<i>19,3%</i>	<i>15,0%</i>	<i>-</i>	<i>18,9%</i>	<i>28,0%</i>	<i>-</i>
<i>- в общей сумме доходов</i>	<i>7,4%</i>	<i>5,3%</i>	<i>-</i>	<i>5,5%</i>	<i>5,2%</i>	<i>-</i>	<i>6,0%</i>	<i>10,2%</i>	<i>-</i>
Собственные доходы бюджета – ИТОГО	740 517,8	464 195,5	62,7	650 275,3	421 987,4	64,9	757 274,3	440 874,2	58,2
<i>Удельный вес собственных доходов в общей сумме доходов</i>	<i>37,7%</i>	<i>39,7%</i>	<i>-</i>	<i>28,2%</i>	<i>34,4%</i>	<i>-</i>	<i>31,9%</i>	<i>36,3%</i>	<i>-</i>
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюдж. системы:	1 222 247,7	704 561,0	57,6	1 660 315,6	807 219,4	48,7	1 617 862,0	773 077,7	47,8
<i>Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов</i>	<i>62,3%</i>	<i>60,3%</i>	<i>-</i>	<i>71,9%</i>	<i>65,7%</i>	<i>-</i>	<i>68,1%</i>	<i>63,7%</i>	<i>-</i>
ВСЕГО ДОХОДОВ:	1 962 765,5	1 168 756,5	59,5	2 310 590,9	1 229 206,8	53,2	2 375 136,3	1 213 951,9	51,1

**Анализ недоимки по платежам в бюджет
МО «Кингисеппский муниципальный район»**

Таблица № 2 (тыс.руб.)

Наименование доходов	по состоянию на 01.01.2018г.	по состоянию на 01.07.2018 г.	отклонение к началу года (+;-) гр.3-гр.2
1	2	3	4
Единый налог на вмененный доход	2 829,0	2 502,5	-326,5
Единый сельхозналог	19,5	0,1	-19,4
Упрощенная система налогообложения	6 374,0	7 906,9	+ 1 532,9
Патентная система налогообложения	243,0	65,9	-177,1
Налог на доходы физ.лиц	2 387,0	815,9	- 1 571,1
ИТОГО по налоговым доходам	11 852,5	11 291,3	-561,2
Арендная плата за землю	50 860,7	52 157,9	+1 297,2
Арендная плата за имущество	3 115,3	4 076,9	+961,6
Доходы от продажи земельных участков	0,0	22,8	+22,8
ИТОГО по неналоговым доходам	53 976,0	56 257,6	+2 281,6
В С Е Г О	65 828,5	67 548,9	+1 720,4

**Динамика и структура расходной части бюджета
МО «Кингисеппский муниципальный район»**

(тыс.руб.)

Наименование	Уточненный план на 2017г.	Исполнено за 1 полугодие 2017г.	Уточненный план на 2018г.	Исполнено за 1 полугодие 2018г.	Отклонение (гр.5-гр.4)	% исп.	Удельный вес в общей сумме расх. (%)
1	2	3	4	5	6	7	8
0100 «Общегосударственные расходы»	223 361,4	88 533,9	278 475,6	114 907,6	-163 568,0	41,3	10,2
0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	3 923,0	1 173,1	3 172,6	1 253,0	-1 919,6	39,5	0,1
0400 «Национальная экономика»	194 860,2	28 718,5	129 031,7	59 250,0	-69 781,7	45,9	5,2
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	128 541,4	6 337,6	85 984,4	17 375,0	-68 609,4	20,2	1,5
0700 «Образование»	1 448 977,1	724 592,5	1 479 392,1	706 097,6	-773 294,5	47,7	62,1
0800 «Культура, кинематография»	10 981,2	208,0	22 361,3	9 329,2	-13 032,1	41,7	0,8
0900 «Здравоохранение»	277,0	70,8	-	-	-	-	-
1000 «Социальная политика»	282 740,1	148 733,9	242 566,6	118 216,4	-124 350,2	48,7	10,4
1100 «Физическая культура и спорт»	110 068,1	61 359,5	205 338,4	74 815,1	-130 523,3	36,4	6,6
1300 «Обслуживание гос. внутреннего и муницип. долга»	23 015,2	2 374,2	12 790,7	1 615,5	-11 175,2	12,6	0,1
1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муницип. образований»	98 565,5	56 723,9	60 992,8	33 834,8	-27 158,0	55,5	3,0
ВСЕГО расходов	2 525 310,2	1 118 825,9	2 520 106,2	1 136 694,2	-1 383 412,0	45,1	100

**Анализ исполнения муниципальных программ МО «Кингисеппский муниципальный район»
за 1 полугодие 2018 года**

(в тыс.руб.)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Уточненный план на 2018 год	Исполнение за 1 полугодие 2018 года	Отклонение от плана	% исполнения
1	«Социальная поддержка отдельных категорий граждан в Кингисеппском муниципальном районе»	212 822,2	114 860,5	-97 961,7	54%
2	«Развитие автомобильных дорог в Кингисеппском муниципальном районе»	4 738,6	1 612,9	-3 125,7	34%
3	«Организация транспортного обслуживания населения Кингисеппского муниципального района»	43 069,7	23 080,4	-19 898,3	53,6%
4	«Стимулирование экономической активности в Кингисеппском районе»	11 692,6	3 501,9	-8 190,7	29,9%
5	«Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Кингисеппского муниципального района»	164 169,3	57 426,8	-106 742,5	35%
6	«Развитие образование Кингисеппского муниципального района»	1 497 315,2	713 189,1	-784 126,1	47,6%
7	«Развитие культуры, спорта и молодежной политики в Кингисеппском муниципальном районе»	205 745,9	76 188,1	-129 557,8	37%
8	«Обеспечение качественным жильем граждан на территории Кингисеппского муниципального района»	27 791,8	10 917,4	-16 874,4	39,3%
9	«Развитие сельского хозяйства Кингисеппского муниципального района»	33 308,4	675,6	-32 632,8	2%
	Итого:	2 200 653,7	1 001 452,7	1 001 452,7	45,5%

**Анализ иных межбюджетных трансфертов, перечисленных из бюджета
МО «Кингисеппский муниципальный район» в бюджеты поселений
в первом полугодии 2018 года (тыс.руб.)**

наименование поселения	Средства областного бюджета			Средства районного бюджета			
	план	факт	% исполн.	план	факт	откло- нение	% исполн.
МО «Кингисеппское городское поселение»	751,5	342,8	45,6%	4 110,5	1 664,9	-2 445,6	40,5%
МО «Ивангородское городское поселение»	3 975, 0	395,0	9,9%	11 382,8	23,3	-11 359,5	0,2%
МО «Опольевское сельское поселение»	535,0	535,0	100%	333,4	0	-333,4	0%
МО «Усть-Лужское сельское поселение»	0	0	0	2 151,1	56,6	-2 094,5	2,6%
МО «Куземкинское сельское поселение»	362,5	362,5	100%	2 388,5	1 664,9	-723,6	69,7%
МО «Фалилеевское сельское поселение»	432,3	399,2	92,4%	2 869,6	1 003,4	-1 866,2	35%
МО «Пустомержское сельское поселение»	80,0	0	0%	7 379,0	196,3	-7 182,7	2,7%
МО «Нежновское сельское поселение»	1 258, 3	508,3	40,4%	4 272,9	424,0	-3 848,9	9,9%
МО «Котельское сельское поселение»	500,0	500,0	100%	911,6	0	-911,6	0%
МО «Вистинское сельское поселение»	454,0	0	0%	0	0	0	0
ИТОГО:	8 348, 6	3 042,8	36,5%	35 799,4	5 033,4	-30 766,0	14,1%