



**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ  
«КИНГИСЕППСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН»  
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ  
КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

о внешней проверке отчета об исполнении бюджета  
МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2011 год

«27» апреля 2012 года

г. Кингисепп

Основание для проверки: пункт 4 Плана работы Контрольно-счетной палаты МО «Кингисеппский муниципальный район», утвержденного решением Совета депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район» от 08.02.2012г. № 511/2-с.

Цель проверки: внешняя проверка (камеральная) годового отчета об исполнении бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2011 год.

Срок проведения: с 02.04. по 27.04.2012 года.

Исполнители: председатель Контрольно-счетной палаты Григорьева С.М., главный специалист Ефименко О.Г., ведущий специалист Хитрова Ю.С.

Настоящее заключение подготовлено в соответствии со ст.264.4. Бюджетного кодекса РФ, методикой проведения внешней проверки отчета об исполнении местного бюджета, утвержденной главой МО «Кингисеппский муниципальный район» 29.02.2012 года. Согласно п.1 ст.264.4. Бюджетного кодекса РФ, внешняя проверка отчета об исполнении бюджета включает в себя внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств. В ходе внешней проверки проанализированы нормативные правовые акты, регулирующие бюджетный процесс в муниципальном образовании, в том числе по формированию и исполнению местного бюджета в анализируемом периоде.

В целях реализации положений Федерального закона от 08.05.2010г. №83-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» решением Совета депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район» от 28.12.2010г. № 268/2-с утвержден перечень муниципальных учреждений, тип которых

подлежит изменению в целях создания муниципальных казенных учреждений, а также постановлением администрации установлен переходный период для перевода учреждений в казенные, бюджетные, автономные учреждения с 1 января по 31 декабря 2011 года.

Для исполнения вопросов местного значения на территории Кингисеппского муниципального района на начало 2011 года действовало 69 муниципальных учреждений. На конец года, в результате реорганизации, изменения типа бюджетных учреждений, исключения из количества бюджетных учреждений частного образовательного учреждения «Школа Православной культуры», на территории МО «Кингисеппский муниципальный район» действует 64 муниципальных учреждения.

В нарушение п.1 ст. 34 Федерального закона от 06.10.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», ст.30 Устава МО «Кингисеппский муниципальный район», утвержденного решением от 06.04.2009г. № 763-с, зарегистрированного Управлением Министерства юстиции РФ по Санкт-Петербургу и Ленинградской области от 20.05.2009г. № RV 475070002009001 (с учетом изменений и дополнений), в разделе 1 пояснительной записки формы 0503160 к отчету об исполнении бюджета указано, что в составе действующих муниципальных учреждений – 6 органов местного самоуправления. Это: Совет депутатов, Администрация, комитет финансов, КУМИ, комитет по образованию, комитет социальной защиты населения. Тогда как в соответствии с вышеуказанными нормативно правовыми актами, структуру органов местного самоуправления составляют: Совет депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район», глава МО «Кингисеппский муниципальный район», администрация МО «Кингисеппский муниципальный район», Контрольно-счетная палата МО «Кингисеппский муниципальный район».

### **1. Соответствие отчета об исполнении бюджета Бюджетному кодексу РФ, Положению о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Кингисеппский муниципальный район».**

В соответствии со статьей 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ), статьей 57 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Кингисеппский муниципальный район», утвержденного решением Совета депутатов от 31.10.2007г. № 414-с (с учетом изменений), администрацией МО «Кингисеппский муниципальный район» отчет об исполнении бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2011 год представлен в адрес Контрольно-счетной палаты сопроводительным письмом от 29.03.2012г. №01-555/33 для внешней проверки и составления заключения на него в установленный срок – не позднее 1апреля текущего года - 29.03.2011года.

Формы годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2011 год представлены в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и

представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной систем в Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010г. №191н (с учетом изменений, внесенных Приказом Минфина РФ от 28.12.2011г. № 191н).

В ходе проведения анализа проекта решения Совета депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район» об утверждении отчета об исполнении бюджета за 2011 год и приложений к нему на соответствие требованиям ст.264.6 Бюджетного кодекса РФ, следует отметить, что администрацией муниципального района:

- приложение № 1 сформировано по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицита бюджета классификации операций сектора государственного управления, тогда как требованиями указанной статьи БК РФ определено формирование отдельным приложением источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета и отдельным приложением источников финансирования дефицита бюджета классификации по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицита бюджета классификации операций сектора государственного управления;
- приложение № 2 сформировано по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, тогда как требованиями указанной статьи БК РФ определено формирование отдельным приложением доходов бюджета по кодам классификации доходов бюджета и отдельным приложением доходов бюджета по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета.

## **2. Внесение изменений и дополнений в решение Совета депутатов о бюджете на 2011 год.**

Первоначальный бюджет на 2011 год утвержден решением Совета депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район» от 08.12.2010г. № 235/2-с по доходам в сумме 1 208 158,8 тыс. руб. и расходам – 1 244 053,6 тыс. руб., с дефицитом бюджета в сумме 35 894,8 тыс. руб. (в размере 5,8% от суммы собственных доходов).

В течение года в решение о бюджете 8 раз вносились изменения. Последняя корректировка параметров бюджета утверждена решением Совета депутатов от 08.02.2012г. № 507/2-с. В результате внесения изменений и дополнений доходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 561 818,4 тыс.руб. (или на 46,5%) и составила 1 769 977,2 тыс.руб., расходная часть была увеличена на 575 832,6 тыс.руб. (или на 46,3%) и составила 1 819 886,2 тыс.руб., размер дефицита составил 49 909,0 тыс.руб. (7,3% от суммы собственных доходов), т.е. увеличился на 14014,2 руб. (или на 39,0%).

Первоначальным решением о бюджете на 2011 год от 08.12.2010г. №235/2-с утверждено 5 Главных распорядителей бюджетных средств, 5

главных администраторов доходов бюджета, 2 главных администратора источников финансирования внутреннего финансирования дефицита бюджета. В течение 2011 года полномочия главного распорядителя бюджетных средств предоставлены Комитету по управлению муниципальным имуществом МО «Кингисеппский муниципальный район» в сфере управления и распоряжения муниципальным имуществом, а также в сфере земельных отношений, полномочия главного администратора доходов бюджета предоставлены Совету депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район» на администрирование межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету муниципального района из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю.

В соответствии с требованиями ст.215.1 Бюджетного кодекса РФ исполнение бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» в 2011 году осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана, в порядке, установленном комитетом финансов администрации муниципального района. В ходе проверки установлено, что утвержденные показатели сводной бюджетной росписи соответствуют решению Совета депутатов от 08.02.2012г. № 507/2-с «О внесении изменений в решение Совета депутатов от 08.12.2010г. № 235/2-с «О бюджете МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2011год».

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2011 год, доходная часть бюджета исполнена в сумме 1 790 846,5 тыс.руб. при плановых назначениях в сумме 1 769 977,2 тыс.руб., или на 101,2%.

Расходные обязательства бюджета исполнены в сумме 1 647 720,9 тыс.руб. при плановых годовых назначениях в сумме 1 819 886,2 тыс.руб. или на 90,5%.

Бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2011 год исполнен с профицитом в сумме 143125,6 тыс.руб. при планируемом дефиците бюджета – 49909,0 тыс.руб. (анализ источников финансирования дефицита приведен ниже).

### **3. Анализ исполнения бюджета по доходам: оценка исполнения налоговых доходов; оценка исполнения неналоговых доходов; оценка исполнения поступлений доходов от других уровней бюджетной системы.**

Первоначальный бюджет по доходам на 2011 год утвержден решением районного Совета депутатов от 08.12.2010г. № 235/2-с в общей сумме 1208158,8 тыс. руб., в том числе:

- собственные доходы	730284,9 тыс. руб.
- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	477873,9 тыс. руб.

Уточненный бюджет по доходам утвержден (в последней редакции) решением районного Совета депутатов от 08.02.2012г. № 507/2-с в общей сумме 1769977,2 тыс. руб., в том числе:

- собственные доходы	813903,0 тыс. руб.
- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	956074,2 тыс. руб.

По сравнению с первоначально утвержденным бюджетом исполнение плана по **собственным доходам** характеризуется следующими показателями таблицы № 1:

Таблица № 1  
(тыс.руб.)

Наименование доходов	Первоначально утверждено бюджетом	Утвержд. с учетом изменен. на 2011г.	Фактически исполнено за 2011 г.	Отклонение		% исполнения (гр.4/гр.3)
				от первонач. утвержд. (гр.4-гр.2)	от плановой суммы с учетом измененен. (гр.4-гр.3)	
1	2	3	4	5	6	7
Собственные доходы-всего: в т.ч.:	<b>730284,9</b>	<b>813903,0</b>	<b>841814,1</b>	<b>+111529,2</b>	<b>+27911,1</b>	<b>103,4</b>
- налоговые и неналоговые	572511,4	640129,5	668040,6	+95529,2	+27911,1	104,4
- дотация	157773,5	173773,5	173773,5	+16000,0	-	100

Как следует из данных, приведенных в таблице, план поступлений собственных доходов в бюджет муниципального района в целом исполнен на 103,4 %, дополнительно в доход бюджета поступило 27911,1 тыс.руб. В результате корректировок, план поступлений собственных доходов по сравнению с первоначальным планом, увеличен на 15,3%, что в основном связано с увеличением поступлений по налогу на доходы физических лиц, а также доходов, полученных от использования муниципального имущества. В структуре собственных доходов налоговые доходы составляют 64%, неналоговые доходы – 36%.

**Динамика и структура исполнения доходной части бюджета  
МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2009-2011 годы**

Таблица №2  
тыс.руб.

Источники доходов	Исполнено в 2009 г.	Исполнено в 2010 г.	Уточнен. план на 2011 г.	Исполнено в 2011 г.	% исполнения
<b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>306 949,9</b>	<b>331 000,1</b>	<b>405 651,0</b>	<b>427 605,5</b>	<b>105,4 %</b>
в том числе:					
налог на доходы физ. лиц	274 231,2	281 063,1	347 689,1	368 690,9	106,0

единый налог на вменен.доход	24 683,6	25 754,2	31 900,0	32 783,9	102,8
единый сельхозналог	107,7	89,0	2 064,9	2 057,7	99,7
госпошлина	8 017,4	24 094,1	23 997,0	23 999,4	100
задолжен. и перерасчеты по отменен. налогам и сборам	-90,0	-0,3	-	73,6	-
<i>Удельный вес налоговых доходов (%):</i>					
- в собственных доходах	61,4 %	62,1 %	63,4 %	64 %	101,0%
- в общей сумме доходов	22,1 %	22,6 %	22,9 %	23,9 %	104,2%
<b>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>					
	<b>193 364,8</b>	<b>201 737,6</b>	<b>234 478,5</b>	<b>240 435,1</b>	<b>102,5</b>
<i>в том числе:</i>					
Доходы в виде прибыли, приход-ся на доли в уставных капиталах хоз-х товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадл. муницип.районам	64,4	-8,0	-	-	-
доходы от переч-я части прибыли, ост-ся после упл. налогов и ин. обязат. плат. МУПов	230,9	147,9	5,0	5,0	100
доходы, получаемые в виде арендной за зем. участки, госуд. собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указан. земельных участков	43 912,4	48 720,8	57 706,6	58 010,1	100,5
прочие поступления от использования имущества (аренда помещений)	6226,8	6 693,5	5 830,0	6 563,7	112,6
плата за негативное воздействие на окружающую среду	50 190,0	9 611,5	10 448,8	11 821,9	113,1
доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в т.ч.: от продажи земельных участков от продажи имущества	18 730,2	24 681,7	28 672,2 21972,2 6700,0	32 803,8 25383,3 7420,5	114,4 115,5 110,8
штрафы, санкции и возмещение ущерба	13 166,3	13 766,8	13 535,0	14 368,1	106,2
прочие неналоговые доходы	8 652,3	47 625,7	47 669,4	46 301,6	97,1
административные платежи и сборы	259,7	6,0	-	-0,4	-
доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	51 931,8	50 257,5	70 611,5	70 561,3	99,9
доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, из бюджетов поселений	-	342,3	-	-	-
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межб. трансф., имеющих целевое назначение, прошлых лет, из бюджетов муницип.районов	-	-108,2	-	-	-
<i>Удельный вес неналоговых доходов (%):</i>					
- в собственных доходах	38,6 %	37,9 %	36,6 %	36,0 %	98,3%
- в общей сумме доходов	13,9 %	13,8 %	13,2 %	13,4 %	101,3%
<b>СОБСТВЕННЫЕ ДОХОДЫ – итог:</b>	<b>500 314,7</b>	<b>532 737,7</b>	<b>640 129,5</b>	<b>668 040,6</b>	<b>104,4</b>
<i>Удельный вес собственных доходов в общей сумме доходов, (%)</i>	36,0 %	36,4 %	36,2 %	37,3 %	103,1%
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ:</b>	<b>889 209,1</b>	<b>930 517,6</b>	<b>1 129 847,7</b>	<b>1 122 805,9</b>	<b>99,4</b>

<i>в том числе:</i>					
Из вышестоящих уровней бюджета – всего,	870 621,9	926 259,3	1 127 036,6	1 120 647,5	99,4
<i>из них: дотация</i>	248 218,3	231 089,3	173 773,5	173 773,5	100
<i>в том числе: -на выравнивание бюджетной обеспеченности районов</i>			157773,5	157773,5	100
<i>-на обеспечение сбалансированности бюджетов</i>			16000,0	16000,0	100
Из бюджетов поселений	1 464,9	4 258,3	2 811,1	2 811,0	100
Безвозмездные поступления от ФСС	17 122,3	-	-	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межб. трансф., имеющих целевое назначение, прошлых лет, из бюджетов муницип.районов	-	-	-	- 652,6	-
<i>Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов, %</i>	64,0%	63,6%	63,8%	62,7%	98,2%
<i>из них: дотация</i>	17,9%	15,8%	9,8%	9,7%	98,8%
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ:</b>	<b>1 389 523,8</b>	<b>1 463 255,3</b>	<b>1 769 977,2</b>	<b>1 790 846,5</b>	<b>101,2</b>

Динамика поступления доходов за последние три года характеризуется следующими показателями:

По сравнению с 2009 годом доходы бюджета за 2011 год в целом увеличились на 28,9%, в т.ч. собственные доходы (без учета дотации) увеличились на 33,5% или на 167 725,9 тыс.руб.; по сравнению же с 2010 годом поступление доходов в целом увеличилось на 22,3%, в т.ч по собственным доходам (без учета дотации) – на 25,4% или на 135 302,9 тыс.руб.

Фактическое исполнение доходной части бюджета в целом за 2011 год составило 1 790 846,5 тыс.руб. или 101,2% к уточненному плану, дополнительно поступило в бюджет в целом 20 869,3 тыс. руб.

В бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2011 год поступило налоговых и неналоговых доходов в сумме 668 040,6 тыс. руб. или 104,4% к уточненному плану, в том числе план по налоговым доходам исполнен на 105,4% и по неналоговым доходам - на 102,5%.

Исполнение плана по безвозмездным поступлениям от других уровней бюджетной системы за 2010 год составило 99,4%.

Наибольшую часть в группе «Налоговые доходы» составляет налог на доходы физических лиц (НДФЛ) - это основной налоговый источник доходов бюджета, и на его долю в собственных доходах приходится 55,2% и 20,6% в общей сумме доходов бюджета. Следует отметить положительную динамику исполнения по данному доходному источнику на протяжении трех последних лет: поступления за 2010 год по сравнению с 2009 годом увеличились на 6831,9 тыс.руб., исполнение за 2011 год по сравнению с 2010 годом увеличилось на 66626,0 тыс.руб. План поступлений НДФЛ за 2011 год исполнен на 106%, в бюджет дополнительно поступило доходов в сумме 21001,8 тыс.руб. в результате следующих причин: роста средней заработной платы, стабильной работы предприятий в районе (ООО «Олтон плюс», ООО

«Йура Корпорейшен РУС», ЗАО «Стройфинанс», ЗАО «Энергострой», ОАО «РОСТЕРМИНАЛУГОЛЬ», ООО «Европейский серный терминал»); появления на территории района новых предприятий (Автомобильно-железнодорожный комплекс Усть-Лужского управления СПб филиала ФГУП «Росморпорт»); в результате поступлений НДС с доходов, полученных в виде дивидендов; существенную роль на поступления в бюджет оказали поступления от физических лиц по декларациям за 2010 год. Положительное влияние оказало и снижение недоимки по налогу на доходы физических лиц по сравнению с 2010 годом - сумма недоимки снизилась на 820,7 тыс.руб.

В составе налоговых доходов план поступлений по Единому налогу на вмененный доход исполнен на 102,8%, дополнительно поступило 883,9 тыс.руб., при плановых назначениях 32783,9 тыс.руб. исполнение составило 31900,0 тыс.руб.

Поступления по Единому сельскохозяйственному налогу составили 2057,7 тыс.руб. при плановых назначениях 2064,9 тыс.руб.

Положительное влияние на выполнение плана налоговых поступлений оказало снижение недоимки за последние три года, в том числе по сравнению с прошлым годом сумма недоимки по указанным налогам снизилась на 241,7 тыс.руб.; увеличение корректирующего коэффициента К2, а также увеличение числа плательщиков налога.

По госпошлине план поступлений исполнен на 100%, при плановых назначениях 23997,0 тыс.руб. исполнение составило 23999,4 тыс.руб.

В структуре доходов группа «Неналоговые доходы» в составе собственных доходов занимает 36% и 13,4% в общих доходах бюджета. Наибольшую часть в неналоговых доходах занимают:

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 10,6% от собственных доходов;
- арендная плата за земельные участки – 8,7%;
- прочие неналоговые доходы – 8,7%;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов (продажа земли и нежилых помещений) – 3,8%;

Пунктом 3 статьи 4 решения Совета депутатов о бюджете на 2011 год предусмотрено перечисление в бюджет *25% прибыли* муниципальных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей. Первоначальным решением о бюджете на 2011 год доходы от перечисления части прибыли были предусмотрены в сумме 18,3 тыс.руб. В связи с тем, что двумя муниципальными унитарными предприятиями (МУП «Кингисеппское радио» и МУП «Аптека № 186») по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2010 год получены убытки, план поступлений по данному доходному источнику уменьшен на 13,3 тыс.руб. и составил 5,0 тыс.руб. Указанная сумма плановых назначений полностью поступила в районный бюджет.

План поступлений *по арендной плате за землю* выполнен на 100,5%, дополнительно поступило в бюджет 303,5 тыс.руб. Здесь следует отметить, что по данному доходному источнику допущен рост недоимки как по



сравнению с 2009 годом, так и по сравнению с 2010 годом. По сравнению с прошлым годом недоимка по арендной плате за землю увеличилась на 4286,8 тыс.руб. и составила по состоянию на 01.01.2012 года 26981,2 тыс.руб., что отрицательно сказывается на финансовом состоянии муниципального образования в целом (анализ недоимки по платежам в бюджет приведен ниже в Таблице № 3).

План 2011 года *по прочим поступлениям от использования имущества* (аренда помещений) исполнен на 112,6%, дополнительно в доход бюджета поступило 733,7 тыс.руб. Сумма недоимки по данному доходному источнику за 2011 год по сравнению с 2010 годом снизилась в 2 раза и по состоянию на 01.01.2012 года составила 141,4 тыс.руб. против 281,9 тыс.руб. на начало 2011 года, что положительно повлияло на исполнение плана.

План поступлений *по доходам от продажи материальных и нематериальных активов* исполнен на 114,4%, дополнительно в бюджет поступило доходов в сумме 4131,6 тыс. руб. в результате дополнительных поступлений по доходам от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности на 3411,1 тыс.руб. и по доходам от продажи имущества, находившегося в собственности района на 720,5 тыс.руб.

Поступление доходов *от штрафов, санкций и возмещения ущерба в бюджет* за 2011 год составляет 14368,1 тыс.руб. при плановых назначениях 13535,0 тыс.руб. или 106,2%. Дополнительно в бюджет поступило доходов в сумме 833,1 тыс.руб. в результате поступлений от Федеральной службы по экологическому контролю штрафов сверх утвержденных в бюджете сумм, а также в результате поступления неустойки за просроченный муниципальный контракт в декабре 2011 года.

План поступлений по такому доходному источнику как *плата за негативное воздействие на окружающую среду* исполнен на 113,1%, дополнительно в бюджет поступило 1373,1 тыс.руб. Основным плательщиком по данному доходному источнику в 2011 году являлся Усть-Лужский филиал «Росморпорт», кроме того, в бюджет района в декабре поступил крупный платеж от ООО «Северная дноуглубительная компания» в сумме 3003,4 тыс.руб. (платеж за третий квартал 2011г.)

План отчетного года *по прочим неналоговым доходам* исполнен на 97,1%: при плане 47669,4 тыс.руб. поступления составили 446301,6 тыс.руб., бюджет не получил доходов в сумме 1367,8 тыс.руб. в результате поступлений средств в меньшем объеме, чем планировалось по соглашениям о социально-экономическом сотрудничестве, благотворительных пожертвований по учреждениям образования и здравоохранения.

Из общей суммы прочих неналоговых доходов, поступивших в течение 2011 года:

- 30000,0 тыс.руб. - поступило от ОАО «Ростерминалуголь» в качестве возврата денежных средств для дальнейшего реинвестирования в экономику МО «Кингисеппский муниципальный район»;
- 13923,3 тыс.руб. - поступление целевых средств по соглашениям о социально-экономическом сотрудничестве;

- 2266,6 тыс.руб. - поступление благотворительных пожертвований по учреждениям образования (школы и детсады – поступления благотворительных пожертвований от родителей);
- 113,2 тыс.руб. – остатки средств ликвидированного ООО «Медицинская клиника «Кингисеппская».

Поступления доходов *от оказания платных услуг* составляют 10,6% в составе собственных доходов. Сумма поступлений по данному виду доходов в 2011 году составила 70561,3тыс.руб. при плановых назначениях 70611,5тыс.руб. или 99,9% от плана.

Безвозмездные поступления в районный бюджет в 2011 году составили 930 517,6 тыс.руб., в т.ч. из вышестоящих уровней бюджета бюджетной системы РФ – 926 259,3 тыс.руб. Доля межбюджетных трансфертов из вышестоящих уровней бюджета в общей сумме доходов по годам составляет:

2009 год	50,2%
2010 год	52,3%
2011 год	52,3%

(см.приложение № 1к заключению)

Приведенные цифры (в динамике за три последних года) свидетельствуют о том, что межбюджетные трансферты в доходах местного бюджета занимают все еще значительное место, но за 2011 год уровень их остался на показателе 2010 года. В тоже время, поступление дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из регионального фонда финансовой поддержки, по обеспечению сбалансированности бюджетов, входящей в состав межбюджетных трансфертов, по сравнению с 2010 годом уменьшилось на 57 316,4 тыс.руб. а по сравнению с 2009 годом - на 74 444,8 тыс.руб. Так, удельный вес дотаций из областного бюджета в общей сумме доходов 2011 года составил 9,8% (в 2010 году – 15,8%), от объема собственных средств – 26,0% (в 2010 году – 43,4%).

Как следует из анализа безвозмездных поступлений в бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район», приведенного в приложении №1, ни в одном из 3-х последних отчетных лет (2009-2011г.) превышения доли межбюджетных трансфертов свыше 70% объема собственных доходов не наблюдалось, поэтому дополнительные меры, установленные п.4 ст. 136 Бюджетного кодекса РФ не применялись. Однако доля межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 30% собственных доходов бюджета, в связи с чем, действуют ограничения п.3 ст.136 Бюджетного кодекса РФ.

## Анализ недоимки по платежам в местный бюджет

Таблица №3

(тыс. руб.)

Наименование доходов	по состоянию на 01.01.2010г.	по состоянию на 01.01.2011г.	по состоянию на 01.01.2012 г.	Отклонение (+;-) гр.4-гр.3
1	2	3	4	5
Налог на прибыль (до 2005г.)	202,0	11,0	6,0	- 5,0
Транспортный налог	х	х	х	х
Единый налог на вмененный доход и единый сельхозналог	1 656,0	1 897,7	1 198,0	- 699,7
Налог на содержание жилфонда (прошлых лет)	х	х	х	х
Арендная плата за землю	26 240,3	22 694,4	26 981,2	+4 286,8
Арендная плата за помещения	491,9	281,9	141,4	-140,5
Сбор на содержание милиции (прошлых лет)	24,0	10,0	5,0	-5,0
Налог на доходы физическ лиц	2 445,2	3 689,2	2 868,5	-820,7
Прочие налоги (прошл.лет – отмененные)	х	х	8,0	+8,0
Налог на рекламу (прошл лет)	4,8	4,8	х	-4,8
<b>И Т О Г О</b>	<b>31 064,2</b>	<b>28 589,0</b>	<b>31 208,1</b>	<b>2 619,1</b>

Согласно данным, приведенным в таблице, недоимка по платежам в местный бюджет по состоянию на 01.01.2012года по сравнению с началом года в целом увеличилась на 2619,1 тыс.руб. или на 9,2%. И по размеру недоимки муниципальное образование вернулось к уровню 2009 года. Увеличение недоимки по сравнению с началом года произошло в результате роста недоимки по арендной плате за землю на 4286,8 тыс.руб. или на 18,9%. Из общей суммы недоимки на 01.01.2012 года 86,9% приходится на платежи, администрируемые комитетом по управлению имуществом МО «Кингисеппский муниципальный район».

Недоимка по арендной плате за землю во все уровни бюджетов по состоянию на 01.01.2012 года составила 54 318,7 тыс.руб., в том числе в бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район» - 26 981,2 тыс.руб. (в том числе пени, начисленные в соответствии с решением суда – 3 264,1тыс.руб.).

Недоимка по арендной плате за земельные участки в разрезе поселений приведена в приложении № 2 к заключению.

Наиболее крупными недоимщиками по арендной плате за землю являются:

- ОАО «Спецстрой 314» - 2 470,5тыс.руб. (на 01.01.2011г. – 2 663,2 тыс.руб.)- имеется решение Арбитражного суда;
- ТОО «Раскат Северо-Запад сервис» - 1 499,0 тыс.руб. (на 01.01.2011г. – 1 433,05 тыс.руб.)- имеется решение Арбитражного суда;
- Белозерова И.А. – 650,7 тыс.руб. (на 01.01.2011г. – 650,7 тыс.руб.)- имеется решение Арбитражного суда;
- Попова С.И. – 564,6 тыс.руб.- имеется решение Арбитражного суда;

- ООО «ЕТ Девелопмент» - 647,9 тыс.руб.- имеется решение Арбитражного суда;
- ООО «Северо-Западный Альянс» - 604,0 тыс.руб.- имеется решение Арбитражного суда;
- ООО «Промтрак» - 838,75 тыс.руб.- имеется решение Арбитражного суда;
- ООО «РЭК» - 524,9 тыс.руб. (на 01.01.2011г. – 566,6 тыс.руб.)- имеется решение Арбитражного суда;
- ООО «Торгком» - 500,9 тыс.руб.

Наиболее крупные недоимщики в разрезе поселений приведены в приложении № 3 к заключению.

В течение 2011 года комитетом по управлению имуществом проводились следующие мероприятия по взысканию задолженности по арендной плате за земельные участки:

- оформлено и выставлено 774 претензии на сумму 36 988,32 тыс.руб., направлено в Арбитражный суд 121 исковое заявление на сумму 21 618,2 тыс.руб.;
- проводились сверки расчетов с арендаторами по начисленным и уплаченным суммам арендной платы (проведено в течение года 320 сверок расчетов), в том числе и для дальнейшей передачи исковых заявлений в суд на взыскание задолженности;
- ежеквартально главам администрации поселений передавались сведения по недоимщикам для организации работы с арендаторами в поселениях;
- ежемесячно Комитет принимал участие в комиссиях, проводимых Межрайонной инспекцией ФНС России № 3 по Ленинградской области, с целью вручения претензий и расчетов недоимщикам для погашения сумм задолженности по арендной плате за землю.

В результате проведенной претензионно-исковой работы в 2011 году, удовлетворено претензий в количестве 607 – на сумму 5 428,5 тыс.руб., удовлетворено исков в количестве 75 – на сумму 19 112,1 тыс.руб. Из них поступило в бюджет района - 16 008,0 тыс.руб., в том числе арендной платы за землю – 13 403,3 тыс.руб., пени за несвоевременную уплату– 2 604,7 тыс.руб.

В течение 2011 года решениями Совета депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район» на основании решений Арбитражного суда произведено списание недоимки по арендной плате за землю в сумме 33037,0 тыс.руб., в том числе арендной платы - 6 453,1тыс.руб. и пени за несвоевременную уплату - 26 583,9тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2012 года действуют 35 договоров аренды объектов нежилого фонда (по состоянию на 01.01.2011 года действовало 39 договоров). Недоимка по арендной плате за нежилые помещения на 01.01.2012 года составляет 141,4 тыс.руб., в том числе просроченная - 21,8тыс.руб. По сравнению с началом на конец 2011 года в целом произошло снижение задолженности по арендной плате за нежилые помещения на 140,5 тыс.руб.

Наиболее крупными недоимщиками являлись:

- ООО Альянс Евразия – 108,5 тыс.руб.;

- Парамонова С.Н. – 15,6 тыс.руб. (на 01.01.11г.- 37,1 тыс.руб.);
- НОУСПО Ивангородский ГТК – 11,1 тыс.руб.

#### 4. Исполнение бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» по расходным обязательствам. Оценка предоставления межбюджетных трансфертов бюджетам поселений. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

Расходная часть бюджета за 2011 год исполнена в сумме 1 647 720,9 тыс.руб.или на 90,5%. Уточненный годовой план составил 1 819 886,2тыс.руб. и превысил первоначально утвержденные показатели (1244053,6тыс.руб.) на 46,3%. Финансирование расходов в 2011 году по сравнению с предыдущим периодом возросло на 8,9%.

Динамика и структура расходной части бюджета характеризуется показателями таблицы № 4.

#### Динамика и структура расходной части бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2009-2011 годы

Таблица № 4

(тыс.руб.)

Наименование	Исполнение 2009г.	Исполнение 2010 г.	Уточнен. бюджетн. назначен. 2011г.	Исполнение 2011г.	Отклонение (гр.5-гр.4)	% исполн.	Структура (%) (в общих расходах бюджета)
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>0100 «Общегосударственные расходы»</b>	<b>95741,8</b>	<b>112289,5</b>	<b>115729,4</b>	<b>114 050,9</b>	<b>-1678,5</b>	<b>98,5</b>	<b>6,9</b>
<b>0102</b> -функционирование высшего должностного лица муницип.образования	942,0	1 065,3	1 233,9	1 233,9	0	100	0,07
<b>0103</b> -функционирование законодательных органов муницип. образования	5 766,3	6 632,0	6 751,6	6 750,3	- 1,3	99,9	0,4
<b>0104</b> - функционирование исполнительных органов местных администраций	59 668,0	66 922,5	70 849,2	70 592,3	-256,9	99,6	4,3
<b>0105</b> - судебная система	5,8	-	-	-	-	-	-
<b>0111</b> - резервные фонды	0	0	557,9	0	-557,9	-	-
<b>0113</b> - другие общегосударственные вопросы	29 359,7	37 669,6	36 336,8	35 474,5	-862,3	97,6	2,1
<b>0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»</b>	<b>1357,2</b>	<b>227,9</b>	<b>501,5</b>	<b>475,1</b>	<b>-26,4</b>	<b>94,7</b>	<b>0,03</b>
<b>0302</b> -органы внутренних дел	809,8	-	-	-	-	-	-
<b>0309</b> –защита населения и территории от чрезвычай-х ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	547,4	227,9	501,5	475,1	-26,4	94,7	0,03
<b>0400 «Национальная экономика»</b>	<b>62997,2</b>	<b>59612,3</b>	<b>69749,0</b>	<b>56 908,4</b>	<b>-12840,6</b>	<b>81,6</b>	<b>3,5</b>

0405- сельское хозяйство и рыболовство	105,4	172,9	-	-	-	-	-
0408-транспорт	34 007,6	47 594,4	46 938,8	46 936,6	-2,2	99,9	2,8
0409 – дорожное хозяйство (дорожные фонды)	13 384,4	1 463,1	16 628,1	5 644,6	-10 983,5	33,9	0,3
0410 – связь и информатика	1 198,0	2 001,0	2 284,2	2 051,3	-232,9	89,8	0,2
0412 – другие вопросы в области национальной экономики	14 301,8	8 380,9	3 897,9	2 276,0	-1 621,9	58,4	0,2
<b>0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»</b>	<b>11281,1</b>	<b>7798,1</b>	<b>91399,4</b>	<b>66 719,7</b>	<b>-24679,7</b>	<b>73,0</b>	<b>4,1</b>
0501- жилищное хозяйство	1 302,7	300,4	32 224,8	13 098,7	-19 126,1	40,6	0,8
0502-коммунальное хозяйство	8 167,7	877,8	51 244,7	48 690,2	-2 554,5	95	3,0
0503-благоустройство	1 564,9	2 078,1	3 844,3	2 190,9	-1 653,4	57	0,1
0505 – другие вопросы в области ЖКК	245,8	4 541,8	4 085,6	2 739,9	-1 345,7	67,1	0,2
<b>0700 «Образование»</b>	<b>628968,3</b>	<b>629994,6</b>	<b>803292,5</b>	<b>754 311,2</b>	<b>-48981,3</b>	<b>93,9</b>	<b>45,8</b>
0701- дошкольное образование	208 528,5	236 470,2	277 700,8	276 038,2	- 1 662,6	99,4	16,8
0702- общее образование	388 013,6	363 956,2	489 225,2	447 862,1	- 41 363,1	91,5	27,2
0707-молодежная политика и оздоровление детей	10 548,6	6 538,0	7 256,5	7 238,3	-18,2	99,7	0,4
0709- другие вопросы в области образования	21 877,6	23 030,2	29 110,0	23 172,6	-5 937,4	79,6	1,4
<b>0800 «Культура, кинематография, средства массовой информации»</b>	<b>5176,8</b>	<b>2594,0</b>	<b>4037,9</b>	<b>4 027,8</b>	<b>-10,1</b>	<b>99,7</b>	<b>0,24</b>
0801-культура	-	-	726,8	726,6	-0,2	99,9	0,04
0804-другие вопросы в области культуры, кинематографии	5 176,8	2 594,0	3 311,1	3 301,2	-9,9	99,7	0,2
<b>0900 «Здравоохранение»</b>	<b>47851,3</b>	<b>66234,2</b>	<b>150021,0</b>	<b>109 339,7</b>	<b>-40681,3</b>	<b>72,9</b>	<b>6,61</b>
0901- стационарная медицинская помощь	7 313,2	9 861,4	55 632,3	48 471,6	-7 160,7	87,1	2,9
0902- амбулаторная помощь	18 979,6	31 984,8	70 507,1	40 539,5	-29 967,6	57,5	2,5
0903-медицинская помощь в дневных стационарах всех типов	28,8	151,1	193,0	193,0	0	100	0,01
0904- скорая медицинская помощь	4 527,0	7 777,2	3 641,7	3 191,9	-449,8	87,6	0,2
0908-физическая культура и спорт	236,5	490,5	-	-	-	-	-
0909- другие вопросы в области здравоохранения	17 002,7	15 969,1	20 047,0	16 943,7	-3 103,3	84,5	1,0
<b>1000 «Социальная политика»</b>	<b>379398,6</b>	<b>430425,2</b>	<b>519634,9</b>	<b>476 876,9</b>	<b>-42758,0</b>	<b>91,8</b>	<b>28,9</b>
1001-пенсионное обеспечение	5 303,7	5 256,3	7 246,9	7 191,4	-55,5	99,2	0,4
1002-социальное обслуживание населения	25 076,1	43 133,5	45 657,6	45 570,3	-87,3	99,8	2,8
1003-социальное обеспечение населения	291 792,6	338 307,6	400 028,7	368 581,9	-31 446,8	92,1	22,4

1004- охрана семьи и детства	23 006,5	23 613,9	48 068,5	36 900,1	-11 168,4	76,8	2,2
1006-другие вопросы в области социальной политики	34 219,7	20 113,9	18 633,2	18 633,1	0	100	1,1
1100 «Физическая культура и спорт»	-	-	10935,2	10 877,0	-58,2	99,5	0,62
1101-физическая культура	-	-	310,0	310,0	0	100	0,02
1102- массовый спорт	-	-	10 625,2	10 567,0	-58,2	99,5	0,6
1104- иные межбюджетные трансферты	25 814,5	91 934,1	-	-	-	-	-
1105-межбюджетные трансферты бюджетам гос.внебюджетных фондов	83 760,3	78 545,4	-	-	-	-	-
1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга»	12 650,8	12 615,3	11 956,6	11 505,5	-451,1	96,2	0,7
1401-дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований	77 345,7	20 127,9	42 628,6	42 628,6	-	100	2,6
<b>ВСЕГО :</b>	<b>1 433 364,9</b>	<b>1 512 398,4</b>	<b>1 819 886,2</b>	<b>1 647 720,9</b>	<b>-172 165,3</b>	<b>90,5</b>	<b>100</b>

Структура расходов 2011 года по разделам в представленном отчете приведена в соответствии с приказом Минфина РФ от 28.12.2010г. № 190н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ», применяемых с 2011 года, бюджетные ассигнования по межбюджетным трансфертам проставлены по подразделам, соответствующим дальнейшему направлению расходования передаваемых межбюджетных трансфертов.

Расходы на содержание органов местного самоуправления МО «Кингисеппский муниципальный район» исполнены в пределах утвержденного постановлением Правительства Ленобласти от 27.12.2010г. № 362 норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления на 2011 год. Утвержденный норматив – 6,03% от собственных доходов бюджета муниципального района, фактически норматив за отчетный период составил 5,73% от собственных доходов. Фактическая численность муниципальных служащих по состоянию на 01.01.2012 года составила 142 человека. Фактические затраты на их денежное содержание составили 83149,0 тыс.руб.

В соответствии со ст.87 Бюджетного кодекса РФ в муниципальном образовании ведется реестр расходных обязательств. Порядок ведения реестра утвержден постановлением администрации МО «Кингисеппский муниципальный район».

Расходы, произведенные в 2011 году в разрезе подразделов классификации расходов, характеризуются следующими показателями:

**По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования»** произведены выплаты денежного

содержания Главы МО «Кингисеппский муниципальный район». Исполнение составило 100% к уточненному плану.

**По подразделу 0103 «Функционирование представительных органов муниципального образования»** произведены расходы на содержание Совета депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район» и Контрольно-счетной палаты МО «Кингисеппский муниципальный район». Исполнение составило 99,9% к уточненному плану. По сравнению с прошлым годом размер бюджетных назначений увеличился на 118,3 тыс.руб. или на 1,8%.

**По подразделу 0104 «Функционирование исполнительных органов местных администраций»** произведены расходы на содержание администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» в сумме 70592,3 тыс.руб. или на 99,6%, в том числе:

-за счет средств местного бюджета в сумме 64 865,6 тыс.руб. (99,6% к уточненному годовому плану);

-за счет бюджетов поселений в сумме 1 513,8 тыс.руб. (100% к уточненному годовому плану);

-за счет средств областного бюджета в сумме 4 212,9 тыс.руб. (100% к уточненному годовому плану).

Не освоенными остались ассигнования в сумме 256,9 тыс.руб.

По сравнению с 2010 годом расходы на содержание увеличились на 3 669,8 тыс.руб. или на 5,5%.

**По подразделу 0111 «Резервные фонды»** утвержден резервный фонд МО «Кингисеппский муниципальный район». По состоянию на 01.01.2012 года нераспределенный остаток средств резервного фонда составил 557,9 тыс.руб.

**По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»** по сравнению с 2010 годом расходы сократились на 2 195,1 тыс.руб. или на 5,6%. В течение 2011 года произведены расходы на общую сумму 35 474,5 тыс.руб. или 97,6% от плана, в том числе:

-за счет средств местного бюджета в сумме 30 523,1 тыс.руб. произведены расходы на признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности Кингисеппского района (оценка недвижимости, формирование земельных участков, техническую инвентаризацию и т.д.) в сумме 1 981,9 тыс.руб. (89,1% к уточненному годовому плану); на оказание информационных услуг (радио, газеты) в сумме 1867,0 тыс.руб. (69,3% к уточненному годовому плану); на исполнение распоряжений главы администрации М «Кингисеппский муниципальный район» за счет средств резервного фонда в сумме 162,6 тыс.руб.; на взнос в Ассоциацию «Совет муниципальных образований Лен.области» в сумме 180,0 тыс.руб. (100% к уточненному годовому плану); на обеспечение деятельности МБУ «АХК» в сумме 26 158,2 тыс.руб. (99,3% к уточненному годовому плану).

-за счет бюджетов поселений в сумме 1 195,9 тыс.руб. - на исполнение полномочий поселений по исполнению бюджетов в сумме 947,7 тыс.руб., а также на исполнение полномочий поселений по градостроительной деятельности в сумме 248,2 тыс.руб. Исполнение составило 100%;



-за счет средств областного бюджета в сумме 142,9тыс.руб. - на проведение консультативных работ в целях укрепления института семьи (семейные пары) в рамках ЦП «Демографическое развитие в Ленинградской области на 2010-2011г. в сумме 100,0 тыс.руб., а также на мероприятия по повышению информированности населения по вопросам защиты прав потребителей в рамках ЦП «Развитие системы защиты прав потребителей в Ленинградской области на 2009-2011годы». Исполнение составило 100%;

- за счет федерального бюджета в сумме 3 612,6 тыс.руб. на гос.регистрацию актов гражданского состояния (100% к уточненному годовому плану).

Не освоенными остались ассигнования в общей сумме 862,3 тыс.руб.

**По подразделу 0309 «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»** по сравнению с 2010 годом произошло увеличение расходов на 247,2 тыс.руб. или в 2 раза. Расходы произведены за счет средств местного бюджета в сумме 475,1 тыс.руб. или 94,7% от плана. Расходы были направлены на выплату вознаграждения по договору ГПХ внештатному сотруднику в сумме 200,6 тыс.руб., на обеспечение мероприятий в области ГО и ЧС в сумме 2,4 тыс.руб., приобретение имущества на пункт управления ГО – 50,6 тыс.руб. и расходных материалов – 15,0 тыс.руб., и за счет средств резервного фонда в сумме 206,5 тыс.руб. - на организацию транспортировки грунта, замазученного нефтепродуктами с берега Финского залива, остров Хангелада, для дальнейшего обезвреживания отходов.

**По подразделу 0408 «Транспорт»** из бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» выделена субсидия на покрытие убытков, связанных с применением фиксированного тарифа и предоставлением льготного тарифа в области автомобильного транспорта в общей сумме 46 936,6 тыс.руб., в том числе: ОАО «Кингисеппское автопредприятие» - в сумме 46 120,0тыс.руб., МУП «Ивангородское АТП» - в сумме 816,6 тыс.руб. Исполнение составило 99,9% от уточненного плана.

**По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство»** бюджетные назначения на 2011 год, по сравнению с прошлым годом, увеличились на 15 165,0 тыс.руб., в связи с выделением из областного бюджета денежных средств на мероприятия по совершенствованию и развитию автомобильных дорог местного значения в сумме 16 300,0 тыс.руб. За счет средств бюджета муниципального района на эти цели в рамках софинансирования предусмотрено 328,1тыс.руб. Расходы за счет средств областного бюджета были направлены на исполнение ДЦП «Совершенствование и развитие автомобильных дорог Ленинградской области на 2009-2020 годы», в том числе на ремонт покрытия автодороги «Котлы - Котлы городок (ДОС) в сумме 5316,7 тыс.руб. (33,0% от плана) Остаток не освоенных бюджетных ассигнований в сумме 10 983,3 тыс.руб., согласно пояснительной записке по исполнению бюджета за 2011 год, образовался в результате длительного уточнения целевого направления денежных средств, пересмотром выбора трассы (подъезда) к полигону твердых бытовых отходов, длительным согласованием документов, что привело к объявлению аукциона на

выполнение проектно-изыскательных работ для строительства автомобильной дороги к полигону по утилизации ТБО только на 19.12.2011 года. В соответствии с п.5 ст.242 Бюджетного кодекса РФ, приказа комитета финансов Ленинградской области от 30.12.2011г. № 18-02/01-19-315 «О внесении изменений в порядок возврата и взыскания неиспользованных бюджетных средств», администрацией района в январе 2012 года произведен возврат указанного неиспользованного остатка денежных средств, поступивших из областного бюджета (справка органа Федерального казначейства о возврате денежных средств от 23.01.2012г. № ПСК18609, №ПСК18597).

Расходы за счет средств местного бюджета произведены в сумме 327,8 тыс.руб. или на 99,9% от плана.

**По подразделу 0410 «Связь и информатика»** расходы произведены:

-за счет средств областного бюджета в сумме 1 994,1 тыс.руб. или 94,5% к уточненному плану. Расходы были направлены на развитие и поддержку информационных технологий, обеспечивающих планирование и казначейское исполнение бюджета – 1937,0 тыс.руб., а также на мероприятия в рамках ДЦП «Развитие информационного общества Ленинградской области на 2011-2013 годы» в сумме 57,1 тыс.руб.;

-за счет средств местного бюджета в рамках софинансирования в сумме 57,1 тыс.руб. при плановых назначениях 173,6 тыс.руб. или 32,9% от плана.

Средства по ДЦП «Развитие информационного общества Ленинградской области на 2011-2013 годы» освоены не в полном объеме в связи с приобретением клиентского программного обеспечения в системе записи к врачу в рамках мероприятий по оснащению поликлиник оборудованием приобретено на безвозмездной основе.

**По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»** исполнение за счет средств местного бюджета составило 58,4% или в сумме 2 276,0 тыс.руб. при плановых назначениях 3897,9 тыс.руб. По сравнению с 2010 год расходы уменьшились на 6 104,9 тыс.руб. в связи с завершением в 2010 году проекта «Схема территориального планирования Кингисеппского района». Бюджетные назначения 2011 года не освоены в сумме 1 621,9 тыс.руб. по причине длительной корректировки документации по градостроительной деятельности – освоение составило 2,7% от плана, межбюджетные трансферты из бюджета района в бюджет поселений профинансированы согласно поданным заявкам поселений: Куземкинское сельское поселение – 100,0 тыс.руб. ( 95,2% от плана) – на разработку генплана муниципального образования, Кингисеппское городское поселение – 1145,3 тыс.руб. (99,6% от плана) – на исполнение полномочий в области поддержки малого предпринимательства.

**По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство»** бюджетные назначения исполнены в сумме 13 098,7 тыс.руб. или 40,6% от плановых назначений. Расходы за счет средств областного бюджета, направленные на обеспечение жильем педагогического работника (по договору найма) в рамках ДЦП «Приоритетные направления развития образования Ленинградской области на 2011-2015 годы» произведены в полном объеме. Остаток неосвоенных

бюджетных ассигнований за счет средств местного бюджета по состоянию на 01.01.2012г. составил - 19 126,1 тыс.руб., в том числе:

- в сумме 315,7 тыс.руб. –в связи со списанием кредиторской задолженности с истекшими сроками исковой давности;

- в сумме 18 801,7 тыс.руб. по долгосрочной целевой инвестиционной программе «Обеспечение специалистов бюджетной сферы Кингисеппского муниципального района жилыми помещениями специализированного жилищного фонда и жилищного фонда коммерческого использования на 2010-2013 годы», в том числе:

- окончательный расчет по заключенным муниципальным контрактам от 27.09.2011г. № 15-к, 16-к, 17-к с ООО «Восток» о долевом участии в строительстве дома (г.Кингисепп Крикковское шоссе д.20) в сумме 18 588,3 тыс.руб. будет произведен после регистрации прав собственности на объект долевого строительства в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ленинградской области. По состоянию на 01.01.2012года дом по адресу: г.Кингисепп Крикковское шоссе д.20 не введен в эксплуатацию;

- в сумме 213,4 тыс.руб. - в связи с образовавшейся экономией по торгам при заключении муниципальных контрактов.

**По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»** исполнение составило 95% от плановых назначений. Неисполнение составило 2 554,5 тыс.руб.- средства областного бюджета, направленные на строительство газопровода к жилой застройке д.Б.Луцк и М.Луцк в рамках ЦП «Социальное развитие села на 2009-2012годы (исполнение составило 60,8% к уточненному годовому плану). В соответствии с п.5 ст.242 Бюджетного кодекса РФ, приказа комитета финансов Ленинградской области от 30.12.2011г. № 18-02/01-19-315 «О внесении изменений в порядок возврата и взыскания неиспользованных бюджетных средств», администрацией района в январе 2012 года произведен возврат указанного неиспользованного остатка денежных средств (справка органа Федерального казначейства о возврате денежных средств от 23.01.2012г. № ПСК18610).

Расходы за счет средств местного бюджета в сумме 44 646,6тыс.руб. направлены на предоставление межбюджетных трансфертов из районного бюджета в бюджеты поселений (44136,4 тыс.руб.), а также на погашение кредиторской задолженности прошлых лет по ЦП «Коммунальное хозяйство 2010 года» (510,2 тыс.руб.- очистные сооружения ДОС Котлы). Исполнение составило 100% от плановых назначений.

**По подразделу 0503 «Благоустройство»** исполнение составило 57,0% от утвержденных плановых назначений на 2011 год. Расходы за счет средств местного бюджета направлены:

- в сумме 500,0тыс.руб. на предоставление межбюджетных трансфертов из районного бюджета в бюджеты поселений на проведение реставрационных и восстановительных работ по восстановлению воинских захоронений и мемориальных объектов времен ВОВ. Исполнение составило 100%;

- на строительство подъездной дороги к полигону по утилизации ТБО запланированы бюджетные назначения в сумме 500,0 тыс.руб. Исполнения

нет в связи с длительным уточнением целевого направления денежных средств, пересмотром выбора трассы (подъезда) к полигону твердых бытовых отходов, длительным согласованием документов, что привело к объявлению аукциона на выполнение проектно-изыскательных работ для строительства автомобильной дороги к полигону по утилизации ТБО только на 19.12.2011 года;

- расходы на содержание дорог местного значения в зимний период произведены в сумме 590,0 тыс.руб. или 39,3% к уточненному годовому плану) – в связи с отсутствием снежного покрова в ноябре-декабре 2011 года;

- в сумме 1 085,7 тыс.руб. - субсидия ООО «Бюро ритуальных услуг» на сбор и доставку в морг тел граждан во внебольничных условиях» (81,7% к уточненному плану). Расходы произведены согласно заключенным муниципальным контрактам;

- в сумме 15,2 тыс.руб. - из средств резервного фонда администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» на оплату экспертизы проектно-сметной документации покрытия автодороги «Котлы-Котлы городок (ДОС)». Исполнение 100% от плана.

**По подразделу 0505 «Другие вопросы в области ЖКХ»** исполнение составило 67,1% от утвержденных бюджетных назначений. Неисполнение составило 1 345,7 тыс.руб., в связи с тем, что проект на строительство газопровода к жилой застройке д.Котлы направлен на доработку, аукцион на строительство газопровода к жилой застройке д.Б.Луцк, М.Луцк проведен в начале октября, муниципальные контракты заключены в конце октября 2011 года, срок выполнения работ перенесен на 2012 год.

**По подразделу 0701 «Дошкольное образование»** расходы направлены на организацию общедоступного бесплатного дошкольного образования и составили 276 038,2 тыс.руб. или 99,4% от плана. Не освоенными остались ассигнования в сумме 1 662,6 тыс.руб. в связи с уменьшением поступлением доходов от платных услуг в результате снижения посещаемости детей за счет закрытия детских дошкольных образовательных учреждений в летний период, поступлением добровольных пожертвований в меньшем объеме.

**По подразделу 0702 «Общее образование»** расходы направлены на организацию 13 общеобразовательных учреждений и составили 447 862,1 тыс.руб. или 91,5% от плана. Не освоенными остались ассигнования в сумме 41 363,1 тыс.руб., в том числе: в сумме 37 500,0 тыс.руб. - в результате проведения аукциона на строительство школы в п.Усть-Луга в конце года - 30.12.2011г.; в сумме 3 072,0 тыс.руб. - в связи с образовавшейся переплатой в ФСС; в связи с реорганизацией двух детских домов в один; недостаточным поступлением доходов по прочим неналоговым доходам; поступлением доходов от платных услуг.

**По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»** исполнение составило 99,7% от утвержденных бюджетных назначений. Расходы были направлены на проведение мероприятий по ЦП «Лето» в рамках ЦП «Приоритетные направления развития образования», на проведение районных мероприятий в области молодежной политики, на

содержание муниципальных загородных стационарных детских оздоровительных лагерей в рамках ЦП «Дети Ленинградской области» на 2011-2013г.

**По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования»** исполнение составило 79,6% от утвержденных бюджетных назначений. Не освоенными остались ассигнования в сумме 5 937,4 тыс.руб. – это, в основном - 5898,2 тыс.руб., выделенные на реализацию ЦП «Строительство стадиона-площадки для МОУ «КСОШ №2», согласно пояснительной записке по исполнению бюджета за 2011 год, работы по устройству искусственного покрытия, монтажу спортивного оборудования, озеленению не выполнены в связи с неблагоприятными погодными условиями.

**По подразделу 0801 «Культура»** исполнение составило 99,9% от утвержденных бюджетных назначений. Расходы за счет средств областного бюджета были направлены на предоставление межбюджетных трансфертов в поселения на ремонт учреждений культуры, за счет средств местного бюджета - на оплату кредиторской задолженности за отопление Фалилеевского ДК.

**По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»** исполнение составило 99,7% от утвержденных бюджетных назначений. Расходы за счет средств областного бюджета направлены на текущий ремонт МБУ «Культурно-досуговый центр» г.Ивангород (100% исполнение от плана), за счет средств местного бюджета - на предоставление межбюджетных трансфертов в МО «Кингисеппское городское поселение». Согласно пояснительной записке по исполнению бюджета 2011 года финансирование произведено согласно поданной заявке поселения;

**По подразделу 0901 «Стационарная медицинская помощь»** бюджетные назначения на 2011 год, по сравнению с прошлым годом, увеличились на 38 610,2 тыс.руб., в связи с предоставлением из бюджета Ленинградской области субсидии на реализацию мероприятий ЦП «Модернизация здравоохранения на 2011-2012 годы». Исполнение составило в сумме 48 471,6тыс.руб. или 87,1 % от плана. Расходы за счет средств областного бюджета исполнены в сумме 33 111,2тыс.руб. или 82,3% от плана. Не освоенными остались ассигнования в сумме 7 160,7 тыс.руб. по следующим причинам: в сумме 6 344,5тыс.руб. по ДЦП «Модернизация учреждений здравоохранения ЛО на 2011-2012 годы», в связи с проведением аукциона в декабре 2011 года на ремонт учреждений здравоохранения, а также в связи с экономией по муниципальному контракту по подпрограмме «Сахарный диабет» ДЦП «Демографическое развитие Ленинградской области на 2010-2011 годы». Расходы за счет средств местного бюджета освоены в сумме 15 360,4 тыс.руб. или 98,2% от плана и направлены на доплаты работникам аппарата управления учреждений здравоохранения – 1209,0 тыс.руб., доплаты нештатным районным специалистам – 211,1 тыс.руб., на оказание экстренной медицинской помощи (в рамках муниципального задания) - 4715,0 тыс.руб., погашение кредиторской задолженности – 5543,7 тыс.руб., на текущие расходы в сумме 3481,6 тыс.руб. за счет платных услуг.

**По подразделу 0902 «Амбулаторная помощь»** бюджетные назначения на 2011 год, по сравнению с прошлым годом, увеличились на 8 554,7 тыс.руб., в связи с предоставлением из бюджета Ленинградской области субсидии на реализацию мероприятий ЦП «Модернизация здравоохранения на 2011-2012 годы». Исполнение составило в сумме 40 539,7 тыс.руб. или 57,5 % от плана. Расходы за счет средств федерального бюджета направлены на денежные выплаты мед. персоналу ФАП, врачам и фельдшерам в сумме 567,4 тыс.руб. или 90,3% к утвержденному плану. Экономия по данным выплатам образовалась в связи с наличием вакантных должностей.

Расходы за счет средств областного бюджета полностью были направлены на реализацию программных мероприятий и исполнены в сумме 15 900,9 тыс.руб. или 35,6% от плана. Согласно пояснительной записке по исполнению бюджета 2011 года бюджетные ассигнования не освоены:

- по ДЦП «Модернизация учреждений здравоохранения ЛО на 2011-2012 годы» в сумме 8 095,3 тыс.руб. - в связи с необходимостью внесения изменений в проектно-сметную документацию по заключенному муниципальному контракту на ремонт детской поликлиники Ивангородской муниципальной городской больницы, а также в результате экономии средств по проведенным аукционам на проведение ремонтных работ учреждений здравоохранения в сумме 6 466,0 тыс.руб.;

- по подпрограмме «Сахарный диабет» - в связи с экономией по муниципальному контракту;

- по ДЦП «Социальное развитие села» неисполнение составило в сумме 14 205,4 тыс.руб. по причине форс-мажорных обстоятельств, а именно, появление в начале производственных работ в большом объеме грунтовых вод, что привело к внесению изменений в проектно-сметную документацию.

Расходы за счет средств местного бюджета освоены в сумме 24 071,2 тыс.руб. или 95,4% к утвержденному плану и направлены на оплату медицинской помощи детям в дошкольных учреждениях – 3459,0 тыс.руб., оказание амбулаторно-поликлинической помощи (врач-инфекционист) – 313,4 тыс.руб., на погашение кредиторской задолженности – 1403,0 тыс.руб., на текущие расходы – 18732,6 тыс.руб.

**По подразделу 0903 «Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов»** расходы произведены в сумме 193,0 тыс.руб. или 100 % к утвержденному плану. Расходы были направлены за счет средств местного бюджета на погашение кредиторской задолженности прошлых лет за предоставленные коммунальные услуги.

**По подразделу 0904 «Скорая медицинская помощь»** расходы произведены в сумме 3 191,9 тыс.руб. или 87,6% от плана. Расходы за счет средств федерального бюджета направлены на денежные выплаты мед. работникам скорой медицинской помощи в сумме 2 952,9 тыс.руб. или 87% к утвержденному плану. Экономия по данным выплатам образовалась в связи с наличием вакантных должностей. Расходы за счет средств местного бюджета освоены в сумме 239,0 тыс.руб. или 98,1% от плана, на погашение кредиторской задолженности прошлых лет за коммунальные услуги в сумме

85,7 тыс.руб. (100% от плана) и приобретение компьютерного оборудования в сумме 153,4 тыс.руб. (97,1% от плана).

**По подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения»** расходы произведены в сумме 16 943,7 тыс.руб. или 84,5% к утвержденному плану. Расходы за счет средств *областного бюджета* полностью направлены на реализацию программных мероприятий и освоены в сумме 1262,7 тыс.руб. (99,9 % от плана). Расходы за счет средств *местного бюджета* освоены в сумме 15 681 тыс.руб. или 83,5% от плана. Неисполнение составило в сумме 1 346,2 тыс.руб. по ВЦП «Обеспечение пожарной безопасности учреждений здравоохранения», в связи с проведением конкурса на монтаж пожарной сигнализации в конце декабря 2011 года.

**По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение»** отражены расходы на выплату ежемесячных доплат к пенсиям муниципальных служащих. Исполнение составило 7 191,4 тыс.руб. или 99,2%.

**По подразделу 1002 «Социальное обслуживание населения»** бюджетные назначения 2011 года, по сравнению с прошлым годом, увеличились на 2 436,8 тыс.руб., в связи с увеличением поступлений федеральных и областных трансфертов на предоставление социального обслуживания населения – субвенция на обеспечение деятельности МБУ «Кингисеппский СРЦ» и МАУ «Кингисеппский ЦСО населения». Бюджетные назначения освоены в сумме 45 570,3 тыс.руб. или 99,8% от плана.

**По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения»** бюджетные назначения 2011 года, по сравнению с прошлым годом, увеличились на 30 274,3тыс.руб., в связи с увеличением суммы областных трансфертов, направленных на социальное обеспечение населения. Исполнение составило 92,1% от утвержденного плана. Расходы за счет средств *федерального бюджета* исполнены в сумме 123 260,1 тыс.руб. или 89,3% от плана. Расходы за счет средств *областного бюджета* исполнены в сумме 243 696,0 тыс.руб. или 93,7% от плана. Не освоены средства резервного фонда Правительства Ленинградской области в сумме 4 650,0тыс.руб., выделенные на выплату единовременной материальной помощи погибшим (умершим) и пострадавшим в ДТП, поступили 30.12.2011 года. В соответствии со ст.242 Бюджетного кодекса РФ, приказом комитета финансов Ленинградской области от 30.12.11г. №18-02/01-19-315, не использованные по состоянию на 01 января очередного финансового года суммы бюджетных средств, переданные бюджетам МО за счет средств резервного фонда Правительства Ленинградской области, не подлежат возврату в областной бюджет и подлежат использованию в очередном финансовом году на те же цели. Средства областного бюджета на меры социальной поддержки сельских специалистов по оплате жилья и коммунальных услуг освоены исходя из фактических потребностей, задолженности по вышеуказанным выплатам нет. Неиспользованные средства в сумме 320,8 тыс.руб., в соответствии со ст.242 Бюджетного кодекса РФ, согласно выше указанного приказа комитета финансов Ленинградской области, уведомления по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам Комитета по социальной защите населения Ленинградской области от 13.01.2012г. № 4/7, не подлежат

возврату в областной бюджет и должны быть направлены в 2012 году на выплату доплат по перерасчету ежемесячных денежных компенсаций.

Также не освоены средства, выделенные на мероприятия в рамках целевых программ ФЦП «Жилище на 2011-2015годы», ДЦП «Жилье для молодежи» в связи с не предоставлением пакета документов для перечисления денежных средств участниками социальных выплат.

Расходы за счет средств *местного бюджета* исполнены в сумме 1625,8 тыс.руб. или 93,7% от плана, это в основном на выплату стипендий 2-м стипендиатам – 29,3тыс.руб., оказание материальной помощи нуждающимся гражданам за счет средств резервного фонда– 545,5 тыс.руб., на доплату к пенсиям почетным гражданам Кингисеппского района – 689,5тыс.руб.

**По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства»** бюджетные назначения освоены в сумме 36 900,1тыс.руб. или 76,8% от плана. Не освоены ассигнования в сумме 11 168,4 тыс.руб. в связи с признанием трех аукционов по приобретению квартир для детей-сирот несостоявшимися, по причине отсутствия поданных заявок на участие.

**По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики»** расходы направлены на организацию социальной помощи и социальной защиты населения, а также другие вопросы в области социальной политики. Бюджетные назначения освоены в сумме 18 633,1 тыс.руб. или 100% от плана.

**По подразделу 1101 «Физическая культура и спорт»** расходы за счет средств областного бюджета направлены в виде межбюджетных трансфертов в МО «Кингисеппское городское поселение» в сумме 310,0 тыс.руб. или 100% от плана.

**По подразделу 1102 «Массовый спорт»** расходы за счет средств *федерального бюджета* направлены на строительство стадиона площадки для МОУ «КСОШ №2» в рамках ФЦП «Развитие физкультуры и спорта в РФ на 2006-2015 годы» в сумме 10 000,0 тыс.руб. или 100% от плану. Расходы за счет средств *местного бюджета* направлены в виде межбюджетных трансфертов в МО «Кингисеппское городское поселение» в сумме 567,0 тыс.руб. или 90,7% от плана. Согласно пояснительной записке по исполнению бюджета 2011 года финансирование произведено согласно поданной заявке поселения.

**По подразделу 1301 «Обслуживание муниципального долга»** бюджетные назначения за счет средств местного бюджета направлены на погашение процентных платежей по долговым обязательствам в сумме 11 505,5 тыс.руб. или 96,2% от плана. Согласно пояснительной записке по исполнению бюджета 2011 года расходы произведены согласно муниципальному контракту.

**По подразделу 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований»** - из районного фонда финансовой поддержки в бюджеты поселений исполнены в сумме 42 628,6 тыс.руб. или 10%% от плана. По сравнению с 2010 годом сумма увеличена на 22 500,7 тыс.руб.



В составе прочих расходов бюджетополучателей (статья 290 КОСГУ), согласно представленных муниципальными учреждениями расшифровок, произведены неэффективные расходы на общую сумму 991,6 тыс.руб., которые по сравнению с прошлым годом уменьшились на 69,9 тыс.руб. (2010г.– 1061,5тыс.руб.).  
(см. приложение № 4 к заключению)

Анализ исполнения целевых программ приведен в приложении № 5 к заключению.

**Анализ  
перечислений средств из районного фонда  
финансовой поддержки в бюджеты поселений в 2011 году**

Таблица № 5  
(тыс.руб.)

Наименование поселения	Утверждено на 2011г.	Исполнено за 2011 год	% исполн.
1	2	3	5
Большелуцкое с/п	0	0	-
Вистинское с/п	6 591,5	6 591,5	100
Котельское с/п	10 382,8	10 382,8	100
Куземкинское с/п	4 322,0	4 322,0	100
Нежновское с/п	0	0	-
Опольевское с/п	3 327,3	3 327,3	100
Пустомержское с/п	6 165,9	6 165,9	100
Усть-Лужское с/п	6 038,0	6 038,0	100
Фалилеевское с/п	1 949,9	1 949,9	100
Кингисеппское гор/п	1 165,9	1 165,9	100
Ивангородское гор/п	2 685,3	2 685,3	100
<b>В С Е Г О :</b>	<b>42 628,6</b>	<b>42 628,6</b>	<b>100</b>

Запланированные расходы из районного фонда финансовой поддержки поселений на предоставление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений МО «Кингисеппский муниципальный район» исполнены на 100%.

**Иные межбюджетные трансферты, перечисленные из бюджета МО  
«Кингисеппский муниципальный район» в бюджеты поселений**

Таблица № 6  
(тыс.руб.)

Наименование	План 2011 г.	Исполнено за 2011г.	Отклонение (+;-)	% исполн.
1	2	3	4	5
Иные межбюджетные трансферты на компенсацию выпадающих доходов организациям, предоставляющим населению услуги теплоснабжения по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек на 2011 год	24 570,0	24 570,0	-	100
Иные межбюджетные трансферты на погашение кредиторской	16 000,0	16 000,0	-	100

задолженности прошлых лет по компенсационным выплатам доходов, в связи с применением регулируемых цен по обеспечению услугами теплоснабжения и горячего водоснабжения населения (Ивангородскому городскому поселению)				
Иные межбюджетные трансферты на проведение реставрационных и восстановительных работ по восстановлению воинских захоронений и мемориальных объектов времен Великой Отечественной войны на 2011 год	500,0	500,0	-	100
Иные межбюджетные трансферты на исполнение полномочий по содержанию учреждений дополнительного образования, культуры и спорта (Кингисеппскому городскому поселению)	48 179,2	47 895,5	-283,7	99,4
Иные межбюджетные трансферты на проведение районных мероприятий в области культуры (Кингисеппскому городскому поселению)	1 717,4	1 707,5	-9,9	99,4
Иные межбюджетные трансферты на проведение районных мероприятий в области молодежной политике (Кингисеппскому городскому поселению)	144,1	136,1	-8,0	94,4
Иные межбюджетные трансферты на проведение районных мероприятий в области физической культуры (Кингисеппскому городскому поселению)	625,2	567,0	-58,2	90,7
Иные межбюджетные трансферты на исполнение полномочий в области поддержки малого предпринимательства (Кингисеппскому городскому поселению)	1 150,5	1 145,3	-5,2	99,5
Иные межбюджетные трансферты на проведение мероприятий в области земельного кадастра (Кингисеппскому городскому поселению)	173,3	173,2	-0,1	99,9
Иные межбюджетные трансферты на восстановительный ремонт муниципального жилья (Вистинскому сельскому поселению)	50,0	50,0	-	100
Иные межбюджетные трансферты на ремонт водозабора (Вистинскому сельскому поселению)	3 500,0	3 500,0	-	100
Иные межбюджетные трансферты на разработку генерального плана (Куземкинское сельскому поселению)	1 050,0	1 000,0	-50,0	95,2
Иные межбюджетные трансферты на оплату кредиторской задолженности по отоплению Фалилеевского ДК	540,0	539,8	-0,2	99,8
Иные межбюджетные трансферты на аварийный ремонт кровли здания ДЮСШ «Юность» (Кингисеппскому городскому поселению)	6 993,0	6 993,0	-	100
Иные межбюджетные трансферты на развитие общественной инфраструктуры муниципального значения на 2011 год	1 071,8	1 071,8	-	100

на приобретение глубинного насоса на скважину д.Фалилеево (средства резервного фонда администрации МО "КМР")	33,6	33,6	-	100
на приобретение электронасоса и преобразователя частоты в администрацию (средства резервного фонда администрации МО "КМР")	32,9	32,9	-	100
<b>ИТОГО ИНЫЕ МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ:</b>	<b>106 331,0</b>	<b>105 915,7</b>	<b>-415,3</b>	<b>99,6</b>

Как следует из данных приведенных в таблице, иные межбюджетные трансферты по перечислениям из бюджета района в бюджеты поселений за 2011 год исполнены в целом на 99,6 %, неисполнение составило в сумме 415,3 тыс.руб. – финансирование поселений произведено согласно поданным поселениями заявкам на расход.

Анализ межбюджетных трансфертов, предоставленных из районного бюджета в бюджеты поселений представлен в приложении № 6 к заключению о внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета.

### Динамика дебиторской и кредиторской задолженности муниципальных бюджетных учреждений

Таблица № 7  
(тыс. руб.)

Наименование учреждения	Кредиторская задолженность			Дебиторская задолженность		
	по состоян. на 01.01.10	по состоян. на 01.01.11	по состоян. на 01.01.12	по состоян. на 01.01.10	по состоян. на 01.01.11	по состоян. на 01.01.12
1	3	4	5	6	7	8
Комитет по образованию	30 103,5	28 414,2	3 638,8	-738,5	-1 543,0	- 1 354,7
Администрация МО	30478,7	25216,6	- 80,5	-8 364,5	-2 576,9	-107 086,4
КСЗН	18,6	- 9,6	-10,2	2 327,1	375,1	-1 194,6
Совет депутатов	432,8	320,5	-79,2	33,1	37,5	27,8
Комитет по культуре	512,8	-	-	3,2	-	-
МОУ ДОД ДЮСШ «Юность»	597,6	-	-	2,7	-	-
МОУ ДОД ДЮСШ «Ямбург»	282,7	-	-	-	-	-
МОУ ДОД ДХШ г. Кингисепп	174,8	-	-	2,7	-	-
МОУ ДОД ДМШ Г. Кингисепп	1152,6	-	-	4,6	-	-
МОУ ДОД ДМШ г. Ивангород	400,6	-	-	0,6	-	-
МОУ ДОД ДХШ г. Ивангород	180,4	-	-	6,0	-	-

МОУ ДОД ДЮСШ г. Ивангород	547,7	-	-	4,3	-	-
Комитет финансов	-	-	-	342,3	-	3 854,5
КУМ И	-	-	-	26 908,6	22 851,4	47 034,0
<b>ИТОГО</b> <b>по бюджетн. учрежд.</b>	<b>64 882,9</b>	<b>53 896,3</b>	<b>3 504,0</b>	<b>20690,3</b>	<b>19 296,0</b>	<b>-58 719,4</b>

Как следует из данных, приведенных в таблице, кредиторская задолженность бюджетных учреждений по сравнению с прошлыми годами значительно снизилась и сведена к минимуму. По сравнению с 2009 годом задолженность снизилась на 61 378,9 тыс.руб., по сравнению же с 2010 годом - снизилась на 50 392,3 тыс.руб. и составила 3 504,0 тыс.руб., в том числе просроченная 35,1 тыс.руб. (в 2009год - 1 372,6 тыс.руб.; 2010 год - 4 967,8тыс.руб.).

Кредиторская задолженность по главным распределителям бюджетных средств:

- по администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» кредиторская задолженность снижена на 25216,6 тыс.руб. и на конец года составила 45,4 тыс.руб. со знаком «минус», в том числе которая сложилась из кредиторской задолженности МБУЗ «Кингисеппская ЦРБ» перед ОАО «Кингисепптеплоэнерго» за оказанные услуги в сумме 35,1 тыс.руб. и переплаты во внебюджетные фонды в сумме 80,5 тыс.руб., по сути являющейся дебиторской задолженностью;

- по комитету образования администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» кредиторская задолженность снизилась по сравнению с прошлым годом на 24 775,4 тыс.руб., и на конец 2011 года составила 3638,8 тыс.руб. Из общей суммы кредиторской задолженности основную сумму составляет задолженность по страховым взносам за счет средств областного бюджета в сумме 3 592,0 тыс. руб. Также имеется задолженность по компенсации части родительской платы за декабрь 2011 года в сумме 888,1тыс.руб. В составе кредиторской задолженности имеется задолженность со знаком «минус» в сумме 801,6 тыс.руб., образовавшаяся в результате переплаты в ФСС, за счет выплат по листкам временной нетрудоспособности, и подлежащая восстановлению, что является отвлечением бюджетных средств до момента ее восстановления фондом.

- по комитету социальной защиты населения кредиторская задолженность на 01.01.2012 год составила 10,2 тыс.руб. со знаком «минус», в том числе:

- в сумме 8,2 тыс.руб. со знаком «минус», образовавшаяся в результате задолженности ФСС в результате превышения произведенных расходов над начисленными страховыми взносами (в связи с выплатой по больничным листам);

- в сумме 2,0 тыс.руб. со знаком «минус», образовалась в результате переплаты 0,2% по расчетам по обязательному социальному страхованию

от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в ЛРО ФСС РФ.

- по Совету депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район» кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2012 года составила «минус» 79,2 тыс. руб. Задолженность образовалась в результате переплаты в ФСС, за счет выплат по листкам временной нетрудоспособности и выплат ежемесячного пособия по уходу за ребенком, и подлежит восстановлению.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2012 год составила 58 719,4 тыс.руб. со знаком “минус“, нереальной к взысканию задолженности нет.

Дебиторская задолженность по главным распределителям бюджетных средств:

- по администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» дебиторская задолженность составила 107086,4 тыс.руб. со знаком «минус», которая сложилась из остатков неиспользованных межбюджетных трансфертов из федерального и областного бюджетов, имеющих целевое назначение, в сумме 118385,3 тыс.руб. со знаком «минус»; из авансовых платежей за услуги связи, работам, услугам по содержанию имущества, приобретению основных средств, материальных запасов (продукты питания и ГСМ) в соответствии с условиями договоров, муниципальных контрактов в сумме 701,2 тыс.руб., авансовых перечислений на покрытие убытков, связанных с применением фиксированного тарифа и предоставлением льгот в сумме 7379,7 тыс.руб.; дебиторской задолженности по лизинговым платежам ОАО «КАП» в сумме 3215,0 тыс.руб.;

- по комитету образования администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2012г. составила 1 354,7 тыс.руб. со знаком “минус“. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года дебиторская задолженность снизилась на 188,3 тыс.руб. Дебиторская задолженность образовалась в результате:

- авансовых платежей за содержание детей в ДООУ за текущий месяц без учета отсутствия детей по причине болезни на сумму -845,2 тыс.руб. (начисление родительской платы производится ежемесячно за фактическое посещение детей);

- остатка средств субвенции в сумме -11,6тыс.руб., поступивших в 2011году на выплату ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство в сумме (осуществлен возврат по заявке №186 от 1301.2012г.);

- остатка средств субсидии в сумме -80,1 тыс.руб., поступивших в 2011 году на совершенствование организации питания учащихся в общеобразовательных учреждениях (осуществлен возврат по заявке №178 от 13.01.2012г.);

- остатка средств по ДЦП «Приоритетные направления развития образования на 2011-2015 годы» (возврат осуществлен по заявке №187 от 13.01.2012г.);

- остатка средств субсидии в сумме - 403,6тыс.руб., поступивших в 2011году на стимулирующие выплаты воспитателям и помощникам воспитателей в дошкольных образовательных учреждениях (возврат осуществлен по заявке №189 от 13.01.2012г.);

- остатка средств по компенсации части родительской платы за содержание детей в дошкольных образовательных учреждениях в сумме 5,8 тыс.руб. (возврат осуществлен по заявке №190 от 13.01.2012г.);

- авансовых платежей за подписку в сумме 21,7 тыс.руб.

- по комитету социальной защиты населения дебиторская задолженность на 01.01.2012г. составила 1 194,6 тыс.руб. со знаком “минус“, в том числе:

- по расчетам по доходам составила в сумме 4 922,6 тыс.руб. со знаком «минус», из них в сумме 48,2 тыс.руб. образовалась в результате задолженности по родительской плате (частичная оплата) за содержание детей в МБУ «КСРЦ», а также, в сумме 4 970,8 тыс.руб. - остатки неиспользованных межбюджетных трансфертов по состоянию на 01.01.2012 года, выделенные на выплату единовременной материальной помощи погибшим (умершим) и пострадавшим в ДТП (поступившие 30.12.2011 года);

- по расчетам по выданным авансам по состоянию на 01.01.2012 года составила в сумме 3 728,0тыс.руб., образовавшаяся в результате авансовых перечислений Комитетом:

- Кингисеппскому почтамту ФГУП «Почта России» за услуги почтовой связи по упреждающим социальным выплатам за декабрь 2011г. и январь 2012г., согласно установленного регламента в сумме 3 647,6 тыс.руб. и за подписку на первое полугодие 2012 года сумму 51,3 тыс.руб.;

- ОАО «Гатчинский хлебокомбинат» в сумме 15,4 тыс.руб. за поставку хлебобулочной продукции на первую декаду 2012 года в МБУ «КСРЦ» для питания детей находящихся на стационаре;

- ОАО «Ростелеком» в сумме 13,7 тыс.руб. за услуги связи, оказанные в декабре 2011г.

- по Совету депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район» дебиторская задолженность по сравнению с прошлым годом уменьшилась на 9,7 тыс. руб. и по состоянию на 01.01.2012 года составила 27,8тыс.руб. и сложилась из следующего:

- оформление подписки на газеты и журналы на 2012 год – 24,2 тыс.руб.;

- авансовые платежи за услуги связи (в соответствии с условиями договора) – 3,6 тыс.руб. за январь 2012 года.

- по комитету по управлению имуществом МО «Кингисеппский муниципальный район» дебиторская задолженность по сравнению с 2010

годом возросла на 24182,6 тыс.руб. и по состоянию на 01.01.2012года составила 47034,0 тыс.руб., которая сложилась из недоимки по арендной плате за землю в сумме 26892,6 тыс.руб. и по расчетам по выданным авансам в сумме 20141,4 тыс.руб. в результате отсутствия свидетельств о государственной регистрации приобретенных в 2011 году квартир.

**Анализ кредиторской задолженности  
по главным распорядителям бюджетных средств в разрезе статей  
расходов по состоянию на 01.01.2012 года**

Таблица № 8  
(тыс.руб.)

Наименование ГРБС	Кредиторская задолж. по состоянию на 01.01.2012г.	в том числе по статьям													
		заработная плата	прочие выплаты	начисления на оплату труда	услуги связи	транспортные услуги	коммунальные услуги	арендная плата за имущество	услуги по сод. имущества	прочие услуги	безвозм. перечисления гос. мун. уч.	пособ. по соц. по м.населен.	прочие расходы	увеличение стоимости осн. ср-в	увеличение стоимости мат. запасов
Комитет по образцам	3 638,7	0	0	2 750,6	0	0	0	0	0	0	0	888,1	0	0	0
Администрация МО	-45,4	0	0	-80,5	0	0	35,1	0	0	0	0	0	0	0	0
КСЗН	-10,2	0	0	-10,2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Совет депутатов	-79,1	0	0	-79,1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>ИТОГО:</b>	<b>3 504,0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 580,8</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>35,1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>888,1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Как следует из данных, приведенных в таблице, основную долю в кредиторской задолженности главных распорядителей бюджетных средств составили:

- начисления на оплату труда (73,7%), которые сложились из налогов за декабрь 2011 года по сроку уплаты 15.01.2012 года и задолженность по ним является текущей;
- пособия по социальной помощи населению (25,3%) - в сумме 888,1 тыс.руб.- компенсация части родительской платы за декабрь 2011 года.;
- коммунальные услуги (1,0%) - в сумме 35,1тыс.руб. – просроченная кредиторская задолженность 2010 года МУЗ «Кингисеппская ЦРБ» за отопление и горячее водоотведение перед ОАО «Кингисепптеплоэнерго».

**5. Анализ муниципального долга и дефицита бюджета**

## Анализ структуры муниципального долга за 2011 год

Таблица № 9

(тыс.руб.)

Виды долговых обязательств	Долг на 01.01.2011 года	Привлечено в течение года	Погашено в течение года	Муницип. долг на 01.01.2012 года	Отклонен. (+;-) (гр.5-гр.2)	Обслуживание муниципального долга		
						Проценты	штрафные санкции	Всего обслуживание долга
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Кредитные соглашения и договоры - всего,</b>	<b>148 000,0</b>	<b>199 894,0</b>	<b>204 000,0</b>	<b>143 894,0</b>	<b>-4 106,0</b>	<b>11 505,4</b>	<b>0,1</b>	<b>11 505,5</b>
в том числе:								
-кредиты, полученные от кредитных организаций	122 000,0	183 894,0	162 000,0	143 894,0	+21 894,0	10 627,8	0,0	10 627,8
-бюджетные кредиты, полученные из бюджетов других уровней (областной бюджет)	26 000,0	16 000,0	42 000,0	0,0	-26 000,0	877,7	0,05	877,7
<b>Муниципальные гарантии</b>	<b>8 816,9</b>	<b>0,0</b>	<b>8 816,9</b>	<b>0,0</b>	<b>-8 816,9</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>ИТОГО:</b>	<b>156 816,9</b>	<b>199 894,0</b>	<b>212 816,9</b>	<b>143 894,0</b>	<b>-12 922,9</b>	<b>11 505,4</b>	<b>0,1</b>	<b>11 505,5</b>

На начало 2011 года объем долговых обязательств муниципального образования составлял 156 816,9 тыс.руб. (на начало 2010г.-88 675,7 тыс.руб.). На конец 2011 года муниципальный долг по сравнению с началом года уменьшился на 12 922,9 тыс.руб. и составил 143 894,0 тыс.руб.

Снижение муниципального долга произошло в результате того, что были полностью погашены бюджетные кредиты, полученные из областного бюджета, в сумме 26000,0 тыс.руб. и исполнены долговые обязательства по муниципальной гарантии в сумме 8 816,9 тыс.руб. Однако, по кредитам, полученным от кредитных организаций, муниципальный долг увеличился на 21 894,0 тыс.руб. и составил 143 894,0 тыс.руб.

В течение 2011 года произведено погашение долговых обязательств по кредитам, полученным от кредитных организаций в сумме 162 000,0 тыс.руб., в том числе по следующим муниципальным контрактам:

- ОАО «Акционерный банк» «Россия», муниципальный контракт от 14.04.2010г. № КРО 003/10 на сумму 82 000,0 тыс.руб. под 8,54% годовых, срок погашения 13.04.2011 года, привлечен с целью покрытия дефицита бюджета, а также для финансирования текущих расходов местного бюджета в пределах расходов на погашение муниципальных долговых обязательств. Произведено полное погашение суммы задолженности – 82 000,0 тыс.руб.;

- ЗАО «Райффайзенбанк» Филиал «Северная Столица», муниципальный контракт от 03.12.2010г. № 9091/1-spb на сумму 40 000,0 тыс.руб. под 7,7% годовых, срок погашения 03.12.2011 года – на цели, аналогичные указанным выше. Произведено полное погашение суммы задолженности – 40 000,0 тыс.руб.;

- ОАО Банк «Северный морской путь», муниципальный контракт от 21.03.2011г. № 0145300010311000001-0245424-01 на сумму 82000,0 тыс.руб. под 10% годовых, срок погашения 22.03.2012 года – на цели, аналогичные указанным выше. По состоянию на 01.01.2012 года произведено частичное



погашение суммы задолженности в сумме 40 000,0 тыс.руб. На момент составления заключения произведено полное погашение оставшейся задолженности по данному муниципальному контракту в сумме 42000,0 тыс.руб.

В 2011 году администрацией в соответствии с решением Совета депутатов, был заключен муниципальный контракт на привлечение кредитных ресурсов от 18.10.2011г. № 0145300010311000275-0245424-02 с ОАО «Сбербанк России», Северо-Западный банк «Сбербанк России» на

сумму 101 894,0 тыс.руб. под 7,85% годовых в форме возобновляемой кредитной линии, срок погашения 17.04.2013 года, с целью покрытия дефицита бюджета, а также для финансирования текущих расходов местного бюджета в пределах расходов на погашение муниципальных долговых обязательств. Долг по данному муниципальному контракту по состоянию на 01.01.2012 года составил 101 894,0 тыс.руб.

Заимствование денежных средств в течение отчетного года произведено в пределах установленного верхнего предела муниципального долга - в сумме 183 694,8 тыс.руб., предельной величины муниципального долга на 01.01.2012 года, что соответствует ст.107 БК РФ, решению Совета депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район» от 08.12.2010г. №235/2 о бюджете на 2011 год, с учетом изменений и дополнений.

Расходы по обслуживанию долговых обязательств за 2011 год составили 11 505,5 тыс. руб. (при плановых назначениях 11 956,6 тыс.руб.), в том числе, проценты – 11 505,4 тыс.руб., штрафные санкции – 0,1 тыс.руб., что не превышает 15% объема расходов бюджета муниципального района (ст. 111 БК РФ). По состоянию на 01.01.2011 года комитетом финансов произведены все предусмотренные кредитными договорами платежи.

Долговые обязательства, принятые и погашенные в течение 2011 года, а также расходы, связанные с обслуживанием муниципального долга, отражены в муниципальной долговой книге за 2011 год в разделах «Кредиты», «Муниципальные гарантии». Муниципальная долговая книга ведется в соответствии со ст.121 БК РФ, Положением о муниципальной долговой книге МО «Кингисеппский район», утвержденным постановлением главы администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» от 11.01.2008г. № 3.

### **Дефицит (профицит) бюджета**

В соответствии с приложением № 6 к решению Совета депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район» от 08.12.2010г. № 235/2-с о бюджете на 2011 год, главными администраторами источников внутреннего финансирования дефицита бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» были утверждены: Комитет финансов администрации МО «Кингисеппский муниципальный район», Комитет по управлению имуществом МО «Кингисеппский муниципальный район». Источники финансирования дефицита бюджета закреплены за главными

администраторами источников внутреннего финансирования дефицита бюджета указанным решением в соответствии со ст.96 БК РФ.

### Анализ источников финансирования дефицита бюджета

Таблица №10  
(тыс.руб.)

Наименование показателя	Первоначальный бюджет 2011г.	Уточненный бюджет 2011г.	Фактически исполнено
1	2	3	4
<b>Дефицит бюджета</b>	<b>35 894,8</b>	<b>49 909,0</b>	<b>- 143 125,6</b>
в % от суммы собственных доходов	4,9 %	6,1%	
<b>Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета - всего,</b> в том числе:	<b>35 894,8</b>	<b>49 909,0</b>	<b>-143 125,6</b>
1. Разница между полученными и погашенными муниципальным образованием кредитами кредитных организаций	61 894,8	61 694,8	21 894,0
2.Разница между полученными и погашенными муниципальным образованием кредитами от других бюджетов бюджетной системы РФ	-26 000,0	-26 000,0	-26 000,0
3. Изменение остатков на счетах по учету средств бюджета	-	14 214,2	-139 019,6

В первоначально принятом бюджете на 2011 год дефицит бюджета был утвержден в сумме 35 894,8 тыс.руб. или 5,8% от собственных доходов бюджета. Источником внутреннего финансирования дефицита бюджета предусматривалась разница между полученными и погашенными кредитами кредитных организаций в сумме 35894,8 тыс.руб. В уточненном бюджете (решение Совета депутатов от 28.12.2011 года № 481/2-с) дефицит был предусмотрен в сумме 49 909,0тыс.руб. (6,1% от суммы собственных доходов бюджета). Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета предусмотрены разница между полученными и погашенными кредитами кредитных организаций, разница между полученными и погашенными бюджетными кредитами, предоставленными другими бюджетами бюджетной системы РФ и изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета, что соответствует статье 96 Бюджетного кодекса РФ.

Фактически, согласно отчету об исполнении бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2011 год, бюджет муниципального района исполнен с профицитом, т.е. с превышением доходов над расходами, в сумме 143 125,6 тыс.руб. Исполнение бюджета МО

«Кингисеппский муниципальный район» за 2011 год с профицитом произведено в результате остатка денежных средств на счетах по учету средств бюджета, т.е. в результате неиспользованных межбюджетных трансфертов из федерального и областного бюджетов, имеющих целевое назначение, в связи с поздним поступлением на единый счет бюджета.

Анализ исполнения по источникам финансирования дефицита бюджета представлен в таблице № 11.

Таблица № 11  
(тыс.руб.)

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения
1	2	3	4
<b>Результат исполнения бюджета (дефицит/профицит)</b>	-49 908,9	143 125,6	х
<b>Источники финансирования дефицита бюджета – всего</b> в том числе :	49 908,9	-143 125,7	39 800,8
<b>Источники внутреннего финансирования бюджета</b> из них:	35 694,8	-4 106,0	39 800,8
Получение кредитов от кредитных организаций	223 694,8	183 894,0	39 800,8
Погашение кредитов от кредитных организаций	-162 000,0	-162 000,0	-
Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ	16 000,0	16 000,0	-
Погашение кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ	-42 000,0	-42 000,0	-
<b>Источники внешнего финансирования бюджета</b> из них:			
Изменение остатков средств	12 214,2	-139 019,6	х
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	-2 014 672,0	-2 011 302,4	х
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	2 028 886,1	1 872 282,8	х

## 6. Анализ отчета о расходовании средств резервного фонда

Решением Совета депутатов от 08.12.2010г. №235/2-с «О бюджете МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2011 год» резервный фонд утвержден в сумме 2500 тыс.руб. С учетом последующих изменений, в соответствии с решениями Совета депутатов, уточненная сумма резервного фонда составила 3169,4 тыс. руб.

Отчет о расходовании денежных средств из резервного фонда администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2011 год представлен комитетом финансов одновременно с отчетом об исполнении бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2011 год.

Расходование средств резервного фонда в 2011 году производилось в соответствии с Порядком использования средств резервного фонда

администрации МО «Кингисеппский муниципальный район», утвержденным постановлением главы администрации от 25.03.2010г. №1145.

На основании распоряжений главы администрации МО «Кингисеппский муниципальный район», из резервного фонда на различные цели выделено 2611,5 тыс.руб. Бюджетные ассигнования в сумме 557,9 тыс.руб. остались нераспределенными (3169,4-2611,5).

Согласно отчету о расходовании денежных средств из резервного фонда, фактически за счет средств резервного фонда, в соответствии с распоряжениями главы администрации, произведено расходов в сумме 2574,0 тыс.руб. Из общей суммы выделенных бюджетных ассигнований - 2611,5 тыс.руб., ассигнования в сумме 37,5 тыс.руб. остались неосвоенными - в результате возврата не полностью израсходованных средств, выделенных из резервного фонда.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты МО  
«Кингисеппский муниципальный район»:

С.М.Григорьева

Главный специалист  
Контрольно-счетной палаты:

О.Г.Ефименко

Ведущий специалист  
Контрольно-счетной палаты:

Ю.С.Хитрова

**Анализ безвозмездных поступлений в бюджет  
МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2009-2011 годы  
в тыс.руб.**

Наименование	2009 год	2010 год	2011 год
Налоговые доходы	306 949,9	331 000,1	427 605,5
Неналоговые доходы	141 433,0	151 480,1	169 873,8
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	51 931,8	50 257,5	70 561,3
<b>Итого собственные доходы</b>	<b>500 314,7</b>	<b>532 737,7</b>	<b>668 040,6</b>
<i>из них по доп. нормативу</i>	<i>91 714,6</i>	<i>126 602,5</i>	<i>127 283,9</i>
Дотации	248 218,3	231 089,3	173 773,5
Субсидии	89 055,9	63 344,7	178 147,9
Прочие безвозмездные поступления	20 284,3	32 328,7	120 126,8
<i>Субвенции</i>	<i>531 650,6</i>	<i>603 754,9</i>	<i>651 410,3</i>
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межб. трансф., имеющих целевое назначение прошлых лет из бюджетов муниц. районов.	-	-	-652,6
<b>Итого межбюджетные трансферты, из них:</b>	<b>889 209,1</b>	<b>930 517,6</b>	<b>1 122 805,9</b>
<i>-из вышестоящих уровней бюджета:</i>	<i>870 621,9</i>	<i>926 259,3</i>	<i>1 119 994,9</i>
<i>-из бюджетов поселений:</i>	<i>1 464,9</i>	<i>4 258,3</i>	<i>2 811,0</i>
<i>-от гос. (муниц.) организаций:</i>	<i>17 122,3</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<b>Доля межбюджетных трансфертов от объема собственных средств</b>	<b>50,2%</b>	<b>52,3%</b>	<b>52,3%</b>

Расчет доли межбюджетных трансфертов из бюджетов субъектов РФ от объема собственных средств:

**2009 год**

$$((870621,9-531650,6)+ 91714,6)/((500314,7+889209,1)-531650,6)=(430685,9/857873,2)\times 100=50,2\%$$

**2010 год**

$$((926259,3-603754,9)+ 126602,5)/((532737,7+930517,6)-603754,9)=(449106,9/859500,4)\times 100=52,3\%$$

**2011 год**

$((1119994,9-651410,3)+127283,9)/((668040,6+1122805,9)-651410,3)=(595868,5/1139436,2) \times 100=52,3\%$

Как следует из проведенного анализа, ни в одном из 3-х последних отчетных лет (2009-2011г.) превышения доли межбюджетных трансфертов свыше 70% объема собственных доходов не наблюдалось (п.4 ст. 136 БК РФ). Однако доля межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 30% собственных доходов бюджета, в связи с чем, действуют ограничения п.3 ст. 136 БК РФ.

Приложение № 2

**Недоимка по арендной плате и пени за земельные участки  
по состоянию на 01.01.2012 г. в разрезе поселений  
МО «Кингисеппский муниципальный район»**

<b>Наименование поселения</b>		<b>Сумма недоимки, руб.</b>
Кингисеппское ГП	арендная плата	15 671 749,67
	пени	1 929 443,75
Ивангородское ГП	арендная плата	4 054 947,21
	пени	1 254 998,65
Большелуцкое СП	арендная плата	1 978 869,79
Вистинское СП	арендная плата	1 535 771,52
	пени	2 537,96
Куземкинское СП	арендная плата	102 819,12
	пени	15 838,42
Котельское СП	арендная плата	434 431,89
Нежновское СП	арендная плата	53 229,40
Опольевское СП	арендная плата	172 835,00
	пени	13 528,57
Пустомержское СП	арендная плата	30 591,01
Усть-Лужское СП	арендная плата	62 654,89
Фалилеевское СП	арендная плата	22 217,78
	пени	1 034,01
Кингисеппский район	арендная плата	23 717 073,82
	пени	3 264 122,42
<b>ИТОГО</b>		<b>54 318 694,88</b>
	<b>арендная плата</b>	<b>47 837 191,10</b>
	<b>пени</b>	<b>6 481 503,78</b>

Указанные пени начислены в соответствии с решением суда.

Неэффективные расходы,  
произведенные бюджетополучателями в течение 2011 года  
(статья 290 «Прочие расходы»)

В составе прочих расходов бюджетополучателей (статья 290) согласно представленных бюджетными учреждениями расшифровок, произведены неэффективные расходы на общую сумму **991,6 тыс.руб.**, в том числе:

**1. Администрация МО «Кингисеппский муниципальный район» - неэффективные расходы составили 502,9 тыс.руб., в т.ч. по подведомственным учреждениям:**

*\*Администрация МО «Кингисеппский муниципальный район» в сумме 130,9тыс.руб., в т.ч.:*

- компенсации морального вреда, судебные издержки в сумме 6,2 тыс.руб.;
- штрафы за нарушение правил пожарной безопасности, штраф по транспортному налогу за 2010г., согласно акту камеральной проверки от 24.06.2011г. № 3747/1804, неустойка за превышение допустимой величины эл.потребления («Петербургская сбытовая компания») - 121,7тыс.руб.;
- пени за несвоевременную уплату ЕСН - 1,0 тыс.руб.;
- госпошлины по постановлению о возбуждении исполнительного производства – 2,0 тыс.руб.

*\*МБУЗ «Кингисеппская ЦРБ им П.Н.Прохорова» в сумме 326,1тыс.руб., в т.ч.:*

- пени за несвоевременную уплату ЕСН – 88,5 тыс.руб.;
- штрафы службы судебных приставов по постановлениям о возбуждении исполнительного производства, Ростехрегулирования и Росздравнадзора по С-Петербургу и Ленинградской области за административные правонарушения – 190,2 тыс.руб.;
- госпошлины по постановлению о возбуждении исполнительного производства, за рассмотрение иска в Арбитражном суде – 28,7 тыс.руб.;
- взыскание задолженности за оказанные услуги по постановлению Арбитражного суда – 18,7 тыс.руб.

*\*МБУЗ «Ивангородская городская больница» в сумме 25,7 тыс.руб., в т.ч.:*  
-судебные издержки на услуги представителя, согласно решению Арбитражного суда – 15,0 тыс.руб.;  
-судебные расходы по оплате госпошлины, за рассмотрение иска в Арбитражном суде – 10,5 тыс.руб.;  
-судебные расходы, связанные с получением выписки из Единого государственного реестра юридических лиц – 0,2 тыс.руб.  
Указанные расходы произведены согласно решению Арбитражного суда г. С-Петербурга и Ленинградской области от 20.04.2011г. по делу № А56-11095/20011 о взыскании задолженности Ивангородской муниципальной городской больницы перед ООО «Ивангородский водоканал» за оказанные услуги по водоснабжению и водоотведению в 2010 году (согласно акту сверки взаимных расчетов по состоянию на 01.01.2011г. задолженность составляла 359,2тыс.руб.).

*\*МУСО «Кингисеппский дом – интернат для престарелых граждан и инвалидов» - 20,2 тыс.руб., в т.ч.:*  
- пени за несвоевременную уплату ЕСН – 0,2 тыс.руб.;  
- штраф ГУ МЧС за административное правонарушение - 20,0 тыс.руб.  
Указанные расходы произведены согласно постановлению по делу об административном правонарушении от 13.01.2011г. № 5-693, от 08.07.2011г. № 5-263 за нарушение обязательных требований пожарной безопасности.

**2. Комитет по образованию администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» - неэффективные расходы составили 488,7тыс.руб., в т.ч.:**

-пени за несвоевременную уплату ЕСН – 99,2 тыс.руб.;  
-судебные расходы по решению суда – 32,7 тыс.руб.;  
-административные штрафы ГУ МЧС за нарушение правил пожарной безопасности, штрафы ФСС по результатам проверки, штраф в ФС защиты прав потребителей за нарушение санитарных требований к эксплуатации помещений -356,8тыс.руб.



Анализ  
исполнения долгосрочных целевых программ  
(федеральных, региональных, местных) и ведомственных  
программ в 2011 году

в тыс.руб.

Наименование программы, подпрограммы	Утверждено бюджетной росписью	Исполнено	Отклонения	% исполнения
МИЦП «Жилищное строительство на 2010 год»	100,4	100,3	-0,1	99,9
МЦП «Газификация населенных пунктов» на 2010 год	2 196,0	2 196,0	-	100
ВЦП «Обеспечение пожарной безопасности учреждений здравоохранения»	2 664,0	1 317,9	-1 346,1	49,5
ЦП «Строительство стадиона-площадки для МОУ «Кингисеппская средняя общеобразовательная школа №2»	6 400,0	502,3	-5 897,7	7,9
ВЦП «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов на 2011 год»	100,0	100,0	-	100
МЦП «Проектные и ремонтные работы учреждений образования на 2010 год	1 328,6	1 328,3	-	100
МЦП «Ремонт учреждений здравоохранения»	140,0	140,0	-	100
ВЦП «Предупреждение и борьба с заболеваниями социального характера, развитие материально-технической базы учреждений здравоохранения на 2011 год, подпрограмма «Вакцинопрофилактика»	300,0	300,0	-	100
ВЦП «Социальная поддержка граждан пожилого возраста и инвалидов на 2011 год»	17,0	17,0	-	100
МЦП «Газификация населённых пунктов на 2011 год»	389,6	389,6	-	100
ДЦП «Создание и сохранение рабочих мест для инвалидов на 2011-2013 годы»	47,7	47,7	-	100
ЦП «Строительство площадки для стритбола на территории МОУ «Кингисеппская средняя общеобразовательная школа №3»	0,5	0,5	-	100
ЦП «Развитие информационных технологий»	173,6	57,1	-116,5	32,9
ЦП «Совершенствование и развитие автомобильных дорог МО «Кингисеппский муниципальный район»	828,1	327,8	-500,3	39,6

ВЦП «Семья и дети» на 2011 год» МО «Кингисеппский муниципальный район»	50,0	50,0	-	100
ВЦП «Приоритетные направления развития образования» , в том числе:	7 734,4	7 722,5	-11,9	99,9
-подпрограмма «Развитие системы дошкольного образования»	250,0	250,0	-	100
-ЦП «Юные дарования»	189,9	189,8	-0,1	99,9
-ЦП «Информатизация»	205,4	205,4	-	100
-ЦП «Электробезопасность» в общеобразовательных учреждениях	364,5	364,5	-	100
-ЦП «Внедрение инноваций в образование»	75,4	75,1	0,3	99,6
-ЦП «Безопасность учреждений образования»	6132,5	6129,7	-2,8	99,9
АИП «Строительство и проектирование ФАПа в п. Котельский и Б. Кузёмкино»	1 000,0	731,6	-268,4	73,2
АИП «Проведение экспертизы проекта и строительства газопровода к жилой застройке д. Большой Луцк, д. Котлы»	1500,0	154,3	-1 345,7	10,3
МЦП «Коммунальное хозяйство на 2010 год»	510,2	510,2	-	100
ЦП «Обеспечение специалистов бюджетной сферы Кингисеппского района жилыми помещениями специального жилого фонда коммерческого использования на 2010-2013 годы»	30 250,0	11 448,3	-18801,7	37,9
ДЦП «Поддержка граждан, нуждающихся в улучшении жилищных условий, в том числе молодежи на 2009-2015 годы»	451,5	344,5	-107,0	76,3
МЦП «Ремонт учреждений Комитета по культуре, спорту и молодежной политике»	687,0	687,0	-	100
ЦП «Ремонт учреждений здравоохранения»	300,0	132,0	-168,0	44
ЦП «Предупреждение и борьба с социально-значимыми заболеваниями, обеспечение безопасного материнства и детства в ЛО на 2009-2011 годы», по подпрограмме «развитие материально-технической базы учреждений здравоохранения»	60,0	60,0	-	100
Комплексная программа поддержки развития образовательных учреждений, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования	522,1	522,1	-	100
ВЦ «Лето 2011»	5 463,1	5 453,8	-9,3	99,9
Субсидии бюджетам муниципальных образований на реализацию мероприятий ДЦП «Модернизация здравоохранения ЛО на 2011-2012годы»	65 069,5	44 083,6	-20 985,9	67,8
ФЦП «Развитие физической культуры и спорта» в РФ на 2006-2015 годы»	10 000,0	10 000,0	-	100
ФЦП «Жилище» на приобретение жилья гражданам, уволенным с военной службы	2 404,8	0,0	-2 404,8	-
ЦП «Обеспечение жильем молодых семей»	34 466,8	21 921,7	-12545,1	63,6
ФЦП «Жилище на 2002-2010 годы»	1 816,4	1 816,4	-	100
ДЦП «Развитие информационного общества Лен. обл. на 2011-2012годы»	173,6	57,1	-116,5	32,9

ДЦП «Жилье для молодежи на 2009-2011 годы»	4 839,7	4 068,1	-771,6	84,1
РЦП «О поддержки граждан, нуждающихся в улучшении жилищных условий, на основе принципов ипотечного кредитования в Лен. обл. на 2003-2012 гг.»	2 570,6	2 568,1	-2,5	99,9
«Мероприятия по приведению в нормативное состояние автомобильных дорог местного значения»	16 300,0	5 316,7	-10983,3	32,7
РЦП «Социальное развитие села»	20 958,6	4 198,7	-16 759,9	20,1
РЦП «Предупреждение и борьба с социально-значимыми заболеваниями, обеспечение безопасного материнства и детства в Ленинградской области» подпрограмма «Здоровое поколение»	3 730,0	3 465,0	-265,0	92,9
РЦП «Предупреждение и борьба с социально-значимыми заболеваниями, обеспечение безопасного материнства и детства в Ленинградской области» Подпрограмма «Вакцинопрофилактика»	464,0	463,0	-1,0	99,8
РЦП «Предупреждение и борьба с социально-значимыми заболеваниями, обеспечение безопасного материнства и детства в Ленинградской области» Подпрограмма «Развитие материально-технической базы учреждений здравоохранения»	799,7	799,7	-	100
РЦП «Предупреждение и борьба с социально-значимыми заболеваниями, обеспечение безопасного материнства и детства в Ленинградской области» подпрограмма «Болезни системы кровоснабжения»	87,3	87,1	-0,2	99,8
РЦП «Предупреждение и борьба с социально-значимыми заболеваниями, обеспечение безопасного материнства и детства в Ленинградской области» подпрограмма «Сахарный диабет»	580,3	462,1	-118,2	79,7
ДЦП «Демографическое развитие в Ленинградской области на 2010-2011 годы»	450,0	301,4	-148,6	67
ДЦП «Развитие системы защиты прав потребителей в Лен. обл.» на 2009-2011 годы»	42,9	42,9	-	100
ДЦП «Дети Ленинградской области на 2011-2013 годы»	1 964,7	1 964,7	-	100
ДЦП «Социальная поддержка граждан пожилого возраста и инвалидов в Лен. обл. на 2011-2013годы»	93,4	93,4	-	100
ДЦП «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов в Лен. обл.»	150,0	150,0	-	100
ДЦП «Приоритетные направления развития образования Лен. обл. на 2011-2015 годы»	38 522,0	992,0	-37 530,0	2,6
ДЦП «Развитие дошкольного образования в Ленинградской области на 2011-2013 годы»	122,0	122,0	-	100
<b>ВСЕГО:</b>	<b>268 820,2</b>	<b>137 614,4</b>	<b>-131 205,8</b>	<b>51,2</b>

Согласно данным приведенным в таблице, целевые программы в 2011 году исполнены на 51,2%, не освоенными остались ассигнования в сумме 131 205,8 тыс.руб.

\*В рамках муниципальной инвестиционной целевой программы «Жилищное строительство на 2010 год» средства в сумме 100,4 тыс.руб. были направлены на погашение кредиторской задолженности перед ЗАО «Спецстройпроект» 2007 года за разработку проектно-сметной документации по реконструкции здания бывшей школы в микрорайоне Касколовка.

\*В рамках программы «Газификация населенных пунктов» на 2010 год» - погашена кредиторская задолженность перед ЗАО «Спецстройпроект» 2008-2009г. за инженерно-геодезические изыскания и за разработку проектно-сметной документации для строительства газопровода к жилой застройке д.Большой Луцк и д.Малый Луцк в сумме 2 195,9 тыс.руб.

\*В рамках ведомственной целевой программы «Обеспечение пожарной безопасности учреждений здравоохранения» проведены проектные и монтажные работы системы пожарной сигнализации в отделениях МБУЗ «Кингисеппская ЦРБ им. П.Н.Прохорова» и МБУЗ «Ивангородская городская больница» в сумме 1 317,8 тыс.руб., остаток неосвоенных лимитов бюджетных обязательств в сумме 1 346,2 тыс.руб. образовался в результате того, что конкурс на монтаж пожарной сигнализации был объявлен в конце декабря 2011 года после капитального ремонта учреждений здравоохранения.

\*В рамках целевой программы «Строительство стадиона-площадки для МОУ «Кингисеппская средняя общеобразовательная школа №2» из общей суммы утвержденных бюджетных ассигнований 6400,0 тыс.руб., исполнено 0,5 тыс.руб., или 7,9% от плана. Неисполнение в сумме 5 897,7 тыс.руб. связано с тем, что не выполнены работы по устройству искусственного покрытия, монтажу спортивного оборудования, озеленению в связи с плохими погодными условиями.

\*В рамках ведомственной целевой программы «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов на 2011 год» установлен пандус в МБУ «Кингисеппский ЦСО». Выделенные средства в сумме 100,0 тыс.руб. освоены в полном объеме.

\*В рамках муниципальной целевой программы «Проектные и ремонтные работы учреждений образования на 2010 год» погашена кредиторская задолженность перед ООО «Сатурн» за 2010 год за ремонт кровли столовой МБОУ «Куземкинская основная общеобразовательная школа» в сумме 189,5 тыс.руб., перед ООО «РемСтройКомплект» за ремонт системы отопления и замену оконных и дверных блоков в МБДОУ «Детский сад» д. Пустомержа в сумме 1 138,5 тыс.руб.

\*В рамках муниципальной целевой программы «Ремонт учреждений здравоохранения» погашена кредиторская задолженность 2010 года перед ООО «Перспектива» за инженерно-геологические изыскания для проектирования ФАПов в д. Большое Куземкино и п. Котельский в сумме 139,9 тыс.руб.

\*В рамках ведомственной целевой программы «Предупреждение и борьба с заболеваниями социального характера, развитие материально-технической базы учреждений здравоохранения на 2011 год, подпрограмма «Вакцинопрофилактика» средства были направлены на приобретение вакцины (профилактика гепатита, дифтерии, коклюша, клещевого энцефалита). Выделенные средства освоены полностью.

\*В рамках ведомственной целевой программы «Социальная поддержка граждан пожилого возраста и инвалидов на 2011 год» проводились мероприятия, в рамках декады милосердия, посвященной Международному дню пожилого человека в сумме 9,0 тыс.руб.; мероприятие, посвященное Международному дню инвалидов в сумме 8,0тыс.руб. Выделенные средства освоены полностью.

\*В рамках программы «Газификация населенных пунктов» на 2011год» произведены расходы на выполнение работ по повторному испытанию газопровода д.Кайболово в сумме 151,0 тыс.руб. и техническое обслуживание газораспределительной сети д. Кайболово в сумме 238,6 тыс.руб. Выделенные средства освоены в полном объеме.

\*В рамках долгосрочной целевой программы «Создание и сохранение рабочих мест для инвалидов на 2011-2013 годы» средства были направлены на содействие трудовой занятости инвалидов, в т.ч. стимулирование создания специальных рабочих мест для их трудоустройства, привлечение инвалидов к труду и их профессиональной реабилитации и социальной интеграции в общество. Выделенные средства освоены в полном объеме.

\*В рамках программы «Строительство площадки для стритбола на территории МБОУ «Кингисеппская средняя общеобразовательная школа №3» за счет средств резервного фонда администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» было выделено на получение технических условий по присоединению электрооборудования площадки для стритбола (уличный баскетбол) с ограждением на территории МБОУ «Кингисеппская средняя общеобразовательная школа №3» в сумме 0,5 тыс.руб. Выделенные средства освоены полностью.

\*В рамках программы «Развитие информационных технологий» средства были направлены на оснащение поликлиник оборудованием и клиентским программным обеспечением для использования в системе записи к врачам; на оснащение архива пользовательским оборудованием. Бюджетные ассигнования районного бюджета в сумме 116,5 тыс.руб. остались не освоены в связи с отсутствием документов на оплату.

\*В рамках целевой программы «Совершенствование и развитие автомобильных дорог МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2011 год» произведены расходы по ремонту дорожного покрытия автомобильной дороги общего пользования «Котлы-Котлы городок» в сумме 228,1 тыс.руб.; за выполнение услуг по проведению технического надзора за выполнением подрядных работ по ремонту покрытия автодороги «Котлы-Котлы городок» в сумме 100,0 тыс.руб.. Остаток не освоенных бюджетных ассигнований в сумме 500,3 тыс.руб. образовался в результате того, что аукцион на выполнение проектно-изыскательные работы для строительства

автомобильной дороги к полигону по утилизации ТБО был объявлен на 19.12.2011 года. Расходы будут произведены в 2012 году.

\*В рамках ведомственной целевой программы «Семья и дети на 2011 год» были организованы поездки для детей в загородные оздоровительные лагеря Ленинградской области. Выделенные средства освоены полностью.

\*В рамках долгосрочной целевой программы «Приоритетные направления развития образования» приобретена одна квартира для обеспечения педагогического работника по договору найма, в рамках софинансирования, на общую сумму 1 500,0 тыс.руб., в том числе: за счет средств бюджета Ленинградской области в сумме 992,0 тыс. руб., за счет средств бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» в сумме 508,0 тыс.руб. Не освоены бюджетные ассигнования, выделенные из бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» на сумму 8,7 тыс.руб., в связи с образовавшейся экономией по торгам при заключении муниципального контракта;

\*В рамках подпрограммы «Развитие системы дошкольного образования» приобретена мебель в МБДОУ г. Ивангород, МБДОУ №13 г. Кингисеппа, МБДОУ п. Котельский; изготовлен стенд в МБДОУ №6 г. Кингисеппа. Выделенные средства освоены полностью.

\*В рамках целевой программы «Юные дарования» проведены предметные олимпиады, в т.ч.: региональные (основы предпринимательской деятельности и потребительских знаний, черчение, музыка, краеведение); всероссийские (английский язык, биология, литература, обществознание, астрономия, история и др.); на награждение победителей и призеров Всероссийской олимпиады школьников; на проведение районного августовского педсовета. Выделенные средства освоены полностью.

\*В рамках целевой программы «Информатизация» средства были направлены на подключение к сети интернет и информационным ресурсам. Выделенные средства освоены полностью.

\*В рамках целевой программы «Электробезопасность в образовательных учреждениях» разработаны схемы уравнивания потенциалов здания и осуществлен монтаж системы уравнивания потенциалов здания в подведомственных учреждениях: МБДОУ «Детский сад №1 г. Ивангород», МБДОУ №13, МБДОУ д. Вистино, МБОУ «Вистинская СОШ», МБОУ «КСОШ №5», МБОУ «Куземкинская ООШ». Выделенные средства освоены полностью.

\*В рамках целевой программы «Внедрение инноваций в образование» средства были направлены на проведение церемонии чествования золотых и серебряных медалистов; победителей и лауреатов конкурсов профессионального мастерства; проведен праздник «Учитель года», на подведение итогов 46-й Спартакиады школьников Ленинградской области, в которой приняли участие 1085 учащихся. Выделенные средства освоены полностью.

\*В рамках целевой программы «Безопасность учреждений образования» осуществлено проектирование и монтаж системы автоматической пожарной сигнализации с речевым оповещением,

техническое обслуживание сигнализации в образовательных учреждениях; монтаж системы видеонаблюдения в МБОУ «Кингисеппская гимназия». Выделенные средства освоены полностью.

\*В рамках адресной инвестиционной программы «Строительство и проектирование ФАПа в п. Котельский и д. Большое Кузёмкино» средства были направлены на разработку предпроектной документации в сумме 198,0 тыс.руб., на подготовку и выдачу ТУ на присоединение к телефонной сети в сумме 26,7 тыс.руб., на санитарно-эпидемиологическую экспертизу почвы – 49,3 тыс.руб., на инженерно-геодезические изыскания – 40,0 тыс.руб., на технологическое присоединение к электросетям – 389,7 тыс.руб., на обследование территории – 28,0 тыс.руб.

\*В рамках адресной инвестиционной программы «Проведение экспертизы проекта и строительства газопровода к жилой застройке д. Большой Луцк, д. Котлы» средства были направлены на повторную государственную экспертизу проектно-сметной документации и ведение строительного контроля газопровода д. Большой Луцк и д. Малый Луцк, на техническую установку на пересечение и параллельное следование газопровода линии связи, на инженерно-экологические работы газопровода высокого давления д. Котлы в сумме 154,3 тыс.руб. Остаток не освоенных бюджетных ассигнований составил в сумме 1 345,7 тыс.руб. образовался в результате того, что проект на строительство газопровода к жилой застройке д. Котлы был направлен на доработку, и аукцион на строительство газопровода был проведен в конце 2011 года. Сроки выполнения работ перенесены на 2012 года.

\*В рамках муниципальной программы «Коммунальное хозяйство на 2010 год» погашена кредиторская задолженность за 2007,2008 годы за топографическо-геодезические изыскательные работы по очистным сооружениям ДОС Котлы в сумме 510,2 тыс.руб.

\*В рамках долгосрочной целевой инвестиционной программы «Обеспечение специалистов бюджетной сферы Кингисеппского муниципального района жилыми помещениями специализированного жилищного фонда и жилищного фонда коммерческого использования на 2010-2013 годы» за счет средств бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» приобретена 1 квартира на сумму 850,0тыс.руб., а также заключены муниципальные контракты от 27.09.2011г. № 15-к, 16-к, 17-к с ООО «Восток» на общую сумму 26 554,7 тыс.руб. об участие в долевом строительстве на 14 квартир по адресу: г.Кингисепп Крикковское шоссе д.20. По условиям контрактов в 2011 году был выплачен аванс 30% в сумме 7 966,4 тыс.руб. Остаток не освоенных бюджетных ассигнований составил в сумме 18 801,7 тыс.руб., в том числе:

- окончательный расчет в соответствии п.3.7 по указанным контрактам в сумме 18 588,3 тыс.руб., будет произведен, после регистрации прав собственности на объект долевого строительства в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ленинградской области. По состоянию на 01.01.2012г. дом по адресу: г.Кингисепп Крикковское шоссе д.20, не введен в эксплуатацию;

- в сумме 213,4 тыс.руб., в связи с образовавшейся экономией по торгам при заключении муниципальных контрактов.

\*В рамках долгосрочной целевой программы «Поддержка граждан, нуждающихся в улучшении жилищных условий, в т.ч. молодежи на 2009-2015 годы» средства были направлены на оплату первоначального взноса при получении ипотечного кредита на приобретение (строительство) жилья. Не освоенными остались бюджетные обязательства в сумме 107,0 тыс.руб. в результате несвоевременного представления документов получателями субсидии.

\*В рамках муниципальной целевой программы «Ремонт учреждений Комитета по культуре, спорту и молодежной политике» погашена кредиторская задолженность перед ООО «Альфа Стройсервис» за капитальный ремонт кровли здания МОУ ДОД «Кингисеппская ДХШ» в сумме 687,0 тыс.руб.

\*В рамках целевой программы «Ремонт учреждений здравоохранения» средства были направлены на проверку сметной документации в рамках реализации мероприятий региональной программы модернизации здравоохранения в сумме 132,0 тыс.руб.

\*В рамках целевой программы «Предупреждение и борьба с социально-значимыми заболеваниями, обеспечение безопасного материнства и детства в Ленинградской области на 2009-2011 годы», по подпрограмме «Развитие материально-технической базы учреждений здравоохранения» приобретен санитарный автотранспорт (автомобиль УАЗ-3962) в сумме 60,0 тыс.руб.

\*В рамках ведомственной целевой программы «Лето 2011г.» за счет средств местного бюджета в сумме 1899,3тыс.руб. средства были направлены на организацию питания детей в оздоровительных лагерях с дневным пребыванием; на аккарицидную обработку и укрепление материально технической базы оздоровительного лагеря «Бригантина»; на культрасходы, медикаменты, проведение соревнований, эстафет, на приобретение грамот для награждения участников конкурсов и соревнований; обучение начальников лагерей, площадок оздоровительных лагерях с дневным пребыванием детей; за счет средств местного бюджета в сумме 299,2 тыс.руб. были приобретены 25 путевок в загородные оздоровительные лагеря для детей из семей, оказавшихся в трудной жизненной ситуации. Бюджетные назначения в сумме 0,8 тыс.руб. остались не использованными в результате недостаточности оставшейся суммы ассигнований на приобретение путевок в загородные оздоровительные лагеря для детей из семей, оказавшихся в трудных жизненных условиях.

\*В рамках долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ленинградской области на 2011-2012 годы» средства бюджета Ленинградской области были направлены на ремонт детского, травматологического, терапевтического, неврологического отделений МБУЗ «Кингисеппская ЦРБ им. П.Н. Прохорова» в сумме 28 579,0 тыс.руб., а также на ремонт детской поликлиники МБУЗ «Ивангородская городская больница» в сумме 15304,7 тыс.руб. По согласованию с Комитетом по здравоохранению



Ленинградской области остаток неосвоенных бюджетных ассигнований в сумме 20 985,8 тыс.руб., в бюджет Ленинградской области возвращен не был, в виду заключенных контрактов на выполнение работ, которые запланированы на 1 квартал 2012 года.

\*В рамках федеральной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта» в РФ на 2006-2015 годы» расходы за счет средств федерального бюджета были направлены на строительство стадиона-площадки для МБОУ «Кингисеппская СОШ№2» в сумме 10 000,0 тыс.руб. Выделенные средства освоены полностью.

\*В рамках федеральной целевой программы «Жилище» бюджетные ассигнования в сумме 2404,8 тыс.руб., предусмотренные в бюджете на 2011 год для приобретения жилья гражданам, уволенным с военной службы и приравненным к ним лицам, остались неосвоенными и подлежат использованию в очередном финансовом году на те же цели.

\*В федеральной целевой программы «Жилище» на 2011-2015годы» подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» за счет средств федерального (в сумме 4 398,8 тыс.руб.) и областного (в сумме 17 522,9 тыс.руб.) бюджетов в 2011 году приобретены жилые помещения для 16 семей Кингисеппского района. Неосвоенными остались ассигнования в сумме 12 545,2 тыс.руб. в связи не своевременным предоставлением документов получателями социальных выплат, для перечисления денежных средств.

\*В федеральной целевой программы «Жилище» на 2002-2010годы» подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» за счет остатков средств 2010 года в сумме 1 816,4 тыс.руб. (в т.ч. федеральный бюджет – 614,4 тыс.руб., областной бюджет – 1202,0 тыс.руб.) в 2011 году приобретены жилые помещения для 2 семей. Выделенные средства освоены в полном объеме.

\*В рамках долгосрочной программы «Развитие информационного общества Ленинградской области на 2011-2012 годы» средства были направлены на оснащение поликлиник оборудованием и клиентским программным обеспечением для использования в системе записи к врачам; на оснащение архива пользовательским оборудованием. Бюджетные ассигнования районного бюджета в сумме 116,5 тыс.руб. остались не освоены в связи с тем, что клиентское программное обеспечение по выполнению мероприятий «Оснащение поликлиник оборудованием и клиентским программным обеспечением для использования в системе записи к врачу», приобретено на безвозмездной основе.

\*В федеральной целевой программы «Жилье для молодежи» на 2009-2011годы» средства областного бюджета в сумме 4068,1 тыс.руб. были направлены на обеспечение жильем молодых семей, нуждающихся в улучшении жилищных условий. Неосвоенными остались ассигнования в сумме 771,5 тыс.руб. в связи не своевременным предоставлением документов получателями социальных выплат, для перечисления денежных средств. Неиспользованные суммы бюджетных средств, подлежат использованию в очередном финансовом году на те же цели.

\*В рамках региональной целевой программы «О поддержке граждан, нуждающихся в улучшении жилищных условий, на основе принципов ипотечного кредитования в Лен. обл. на 2003-2012 гг.» средства областного бюджета в сумме 2 568,1 тыс.руб. были направлены на обеспечение граждан, являющимися муниципальными служащими или состоящими в трудовых отношениях с муниципальными учреждениями, расположенными на территории Лен. обл. Выделенные средства освоены в полном объеме.

\*В рамках мероприятий по приведению в нормативное состояние автомобильных дорог местного значения, средства областного бюджета были направлены на ремонт покрытия автодороги «Котлы-Котлы городок». Не освоены бюджетные назначения в сумме 10983,5 тыс.руб. муниципальный контракт на выполнение работ по приведению в нормативное состояние автодорог местного значения заключен, исполнение по данному контракту составило 5 316,7 тыс.руб. В соответствии с допсоглашением по данному контракту, работы будут выполнены в 1 квартале 2012 года.

\*В рамках региональной целевой программы «Социальное развитие села до 2009-2012 годы» средства областного бюджета были направлены на строительство газопровода к жилой застройке д. большой Луцк и М.Луцк в сумме 3968,8 тыс.руб., в связи с поздним поступлением средств в бюджет муниципального бюджета (декабрь 2011г.) остались неосвоенными бюджетные ассигнования на сумму 2 554,5 тыс.руб. и по согласованию с комитетом по энергетическому комплексу и ЖКХ ЛО, исполнение контракта перенесено на 1 квартал 2012 года; также средства областного бюджета были направлены на строительство фельдшерско-акушерского пункта в д. Большое Куземкино в сумме 230,2 тыс.руб., не освоенными остались ассигнования в сумме 14205,4 тыс.руб., т.к. не были представлены соответствующие документы на оплату;

\*В рамках региональной целевой программы «Предупреждение и борьба с социально-значимыми заболеваниями, обеспечение безопасного материнства и детства в Ленинградской области» подпрограмма «Здоровое поколение» за счет средств областного бюджета приобретено современное медицинское оборудование для родильного дома и родильного стационара в сумме 3 465,0 тыс.руб. Остаток средств в сумме 264,8 тыс.руб. возвращен в бюджет Ленинградской области.

\*В рамках региональной целевой программы «Предупреждение и борьба с социально-значимыми заболеваниями, обеспечение безопасного материнства и детства в Ленинградской области» подпрограмма «Развитие материально-технической базы учреждений здравоохранения» средства областного бюджета были направлены на приобретение медицинского оборудования в сумме 799,7 тыс.руб. Выделенные средства освоены в полном объеме.

\*В рамках региональной целевой программы «Предупреждение и борьба с социально-значимыми заболеваниями, обеспечение безопасного материнства и детства в Ленинградской области» подпрограмма «Болезни системы кровоснабжения» за счет средств областного бюджета приобретено

программное обеспечение, прибор Аккутренд, тест-полоски и др. на сумму 87,1 тыс.руб. Выделенные средства освоены в полном объеме.

\*В рамках долгосрочной целевой программы «Демографическое развитие в Ленинградской области на 2010-2011 годы» средства областного бюджета были направлены на приобретение лекарственных препаратов для профилактики дыхательной недостаточности у недоношенных и глубоко недоношенных детей. Остаток неиспользованных средств в сумме 148,6 тыс.руб. образовался в связи с экономией по контракту и был возвращен в бюджет Ленинградской области.

\*В рамках долгосрочной целевой программы «Развитие системы защиты прав потребителей в Ленинградской области на 2009-2011 годы» средства областного бюджета были направлены на мероприятия по повышению информированности населения по вопросам защиты прав потребителей, создание равных и реальных условий для реализации гражданами-потребителями своих законных интересов и прав в сумме 42,9 тыс.руб. Выделенные средства освоены в полном объеме.

\*В рамках долгосрочной целевой программы «Дети» Ленинградской области на 2011-2013 годы» за счет средств областного бюджета оказана материальная помощь семьям с детьми-инвалидами, находящимися в трудной жизненной ситуации; приобретены путевки для детей-сирот; приобретены аварийные дизель-генераторы для муниципальных загородных детских лагерей на общую сумму 1 964,7 тыс.руб. Выделенные средства освоены в полном объеме.

\*В рамках долгосрочной целевой программы «Социальная поддержка граждан пожилого возраста и инвалидов в Ленинградской области» на 2011-2013 годы» за счет средств областного бюджета проведены мероприятия, посвященные Международному дню пожилого человека; проведена акция «Забота», приуроченная к Дню Победы ВОВ на общую сумму 93,4 тыс.руб. Выделенные средства освоены в полном объеме.

\*В рамках долгосрочной целевой программы «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов в Лен. обл.» за счет средств областного бюджета установлено устройство пандуса в МАУ «Кингисеппский центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» в сумме 150,0 тыс.руб. Выделенные средства освоены в полном объеме.

\*В рамках долгосрочной целевой программы «Приоритетные направления развития образования Лен. обл. на 2011-2015 годы» были предусмотрены средства областного бюджета в сумме 37500,0 тыс.руб. на строительство школы в п.Усть-Луга, но в связи с тем, что средства поступили в районный бюджет 30.12.2011 года, соответственно остались неосвоенными в полном объеме;

\*В рамках долгосрочной целевой программы «Развитие дошкольного образования в Ленинградской области на 2011-2013 годы» за счет средств областного бюджета приобретено оборудование для дошкольных образовательных учреждений на сумму 122,0 тыс.руб. Выделенные средства освоены в полном объеме.

## **Выводы и предложения по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2011 год.**

### **Выводы:**

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2011 год следует отметить:

1. За 2011 год доходы бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» исполнены в сумме 1 790 846,5 тыс.руб., в том числе собственные доходы в сумме 841 181,4 тыс.руб. По сравнению с 2010 годом доходная часть бюджета в целом увеличилась на 327 591,2 тыс.руб. или на 22,3%. При этом собственные доходы возросли 77 354,4 тыс.руб. или на 10,1% (с учетом дотации из областного бюджета) и на 135 302,9 тыс.руб. или на 25,4% - без учета дотации из областного бюджета (т.к. по сравнению с прошлым годом сумма дотации уменьшилась). Между тем, наибольший удельный вес (62,7%) в общей сумме фактически полученных по итогам 2011 года доходов составляют безвозмездные поступления от других уровней бюджетной системы Российской Федерации. Таким образом, можно сделать вывод, что муниципальный район не располагал реальными возможностями за счет собственных средств сформировать местный бюджет.

Кроме того, доля межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ в бюджете МО «Кингисеппский муниципальный район» в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет (за 2009-2011 годы) превышала 30% собственных доходов бюджета, в связи с чем, действуют ограничения п.3 ст.136 Бюджетного кодекса РФ, т.е. начиная с очередного финансового года муниципальное образование не имеет права устанавливать и исполнять расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных к полномочиям муниципального района.

2. В разрезе доходных источников план поступлений исполнен, практически, по всем доходам доходной части бюджета 2011 года, как в целом, так и по группам доходов бюджета (за исключением единого сельхозналога (99,7%) и прочих неналоговых доходов (97,1%).

➤ План поступлений НДФЛ за 2011 год исполнен на 106%, в бюджет дополнительно поступило доходов в сумме 21001,8 тыс.руб. - это основной налоговый источник доходов бюджета, и на его долю в собственных доходах приходится 55,2% и 20,6% в общей сумме доходов бюджета.

➤ План поступлений по Единому налогу на вмененный доход исполнен на 102,8%, дополнительно поступило 883,9 тыс.руб.

Положительное влияние на выполнение плана налоговых поступлений оказало снижение недоимки за последние три года, в том числе по сравнению с прошлым годом, увеличение корректирующего коэффициента К2, а также увеличение числа плательщиков налога.

➤ По госпошлине план поступлений исполнен на 100%, при плановых назначениях – 23 997,0 тыс.руб. исполнение составило 23 999,4 тыс.руб.

➤ План поступлений по арендной плате за землю выполнен на 100,5%, дополнительно в бюджет поступило 303,5 тыс.руб.

Однако, здесь следует отметить, что по данному доходному источнику допущен рост недоимки как по сравнению с 2009 годом, так и по сравнению с 2010 годом. По сравнению с прошлым годом недоимка по арендной плате за землю увеличилась на 4286,8 тыс.руб. и составила по состоянию на 01.01.2012 года 26981,2 тыс.руб., что, соответственно, отрицательно сказывается на финансовом состоянии муниципального образования в целом.

➤ План 2011 года *по прочим поступлениям от использования имущества* (аренда помещений) исполнен на 112,6%, дополнительно в доход бюджета поступило 733,7 тыс.руб. Сумма недоимки по данному доходному источнику за 2011 год по сравнению с 2010 годом снизилась в 2 раза и по состоянию на 01.01.2012 года составила 141,4 тыс.руб. против 281,9 тыс.руб. на начало 2011 года, что положительно повлияло на исполнение плана.

➤ План поступлений по доходам от продажи материальных и нематериальных активов исполнен на 114,4%, дополнительно в бюджет поступило доходов в сумме 4131,6 тыс. руб. в результате поступлений по доходам от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности на 3411,1 тыс.руб. и по доходам от продажи имущества, находившегося в собственности района на 720,5 тыс.руб.

➤ Поступление доходов от штрафов, санкций и возмещения ущерба в бюджет за 2011 год составляет 14 368,1 тыс.руб. или 106,2% от плановых назначений, дополнительно поступило доходов в сумме 833,1 тыс.руб.

➤ План поступлений по такому доходному источнику как *плата за негативное воздействие на окружающую среду* исполнен на 113,1%, дополнительно в бюджет поступило 1373,1 тыс.руб.

План отчетного года *по прочим неналоговым доходам* исполнен на 97,1%: при плане 47 669,4 тыс.руб. поступления составили 46 301,6 тыс.руб., бюджет не дополучил доходов в сумме 1 367,8 тыс.руб. в результате поступлений средств в меньшем объеме, чем планировалось по соглашениям о социально-экономическом сотрудничестве, благотворительных пожертвований по учреждениям образования и здравоохранения.

**3.** В течение 2011 года решениями Совета депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район» на основании решений Арбитражного суда произведено списание недоимки по арендной плате за землю в сумме 33 037,0 тыс.руб., в том числе арендной платы - 6 453,1 тыс.руб. и пени за несвоевременную уплату - 26 583,9 тыс.руб.

**4.** Бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2011 год по расходам исполнен на 90,5%. При уточненных плановых назначениях в сумме 1 819 886,2 тыс.руб. исполнение составило 1 647 720,9 тыс.руб., не исполнено – 172 165,3 тыс.руб.

Расходная часть бюджета 2011 года не исполнена, в основном, в связи с поздним поступлением на единый счет бюджета межбюджетных трансфертов из федерального и областного бюджетов, имеющих целевое назначение, и в соответствии с п.5 ст.242 Бюджетного кодекса РФ подлежат использованию в очередном финансовом году на те же цели.

5. В составе прочих расходов, в течение 2011 года бюджетополучателями произведено неэффективных расходов на общую сумму 991,6 тыс.руб., которые по сравнению с прошлым годом уменьшились на 69,9 тыс.руб. (2010г.– 1061,5тыс.руб.).

6. Анализируя кредиторскую задолженность, как в разрезе главных распорядителей бюджетных средств, так и в разрезе муниципальных учреждений, следует отметить значительное снижение кредиторской задолженности, которая по состоянию на 01.01.2012 года составила 3 504,0 тыс.руб., в том числе просроченная 35,1 тыс.руб., против задолженности 2010 года в сумме 53 896,3 тыс.руб., т.е. снижение произошло на 50 392,3 тыс.руб., что является положительным фактором исполнения бюджета 2011 года, и делает более финансово устойчивым муниципальное образование при исполнении бюджета 2012 года.

7. Муниципальный долг на конец 2011 года по сравнению с началом года (156 816,9т.р.) уменьшился на 12 922,9 тыс.руб. и составил 143 894 тыс.руб. или 78,3% от верхнего предела (183 694,8тыс.руб.), установленного решением Совета депутатов о бюджете на 2011 год (с учетом изменений).

Расходы по обслуживанию долговых обязательств за 2011 год составили 11 505,5тыс. руб. (проценты за пользование заемными средствами).

8. В соответствии с внесенными изменениями в решение о бюджете на 2011 год, плановый размер дефицита утвержден в сумме 49 909,0 тыс.руб. Фактически по результатам исполнения бюджет исполнен с профицитом, т.е. с превышением доходов над расходами, в сумме 143 125,6тыс.руб. в результате остатка денежных средств на счетах по учету средств бюджета - неиспользованных межбюджетных трансфертов из федерального и областного бюджетов, имеющих целевое назначение, в связи с поздним поступлением на единый счет бюджета.

## **Предложения**

1. По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2011 год:

**1.1. Администрации МО «Кингисеппский муниципальный район»:**

1.1.1. В целях исполнения утвержденного плана доходов, а также обеспечения поступления дополнительных доходов в бюджет района, продолжить работу по контролю за его исполнением главными администраторами доходов бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район».

1.1.2. Не допускать неэффективного расходования бюджетных средств.

1.1.3. Принять все необходимые меры не только к снижению муниципального долга, но и к полному погашению по такому виду муниципального долгового обязательства, как по кредитам, полученным муниципальным образованием от кредитных организаций.

1.1.4. Привести в соответствие с нормами ст.264.6. Бюджетного кодекса РФ приложения № 1 и № 2 к проекту решения Совета депутатов «Об утверждении отчета об исполнении бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2011 год».

1.1.5. Привести в соответствие с нормами Федерального закона от 06.10.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Устава МО «Кингисеппский муниципальный район», утвержденного решением от 06.04.2009г. № 763-с (с учетом изменений и дополнений) раздел 1 пояснительной записки формы 0503160 в части перечня органов местного самоуправления.

**1.2. Комитету по управлению муниципальным имуществом МО «Кингисеппский муниципальный район»:**

1.2.1. Обеспечить более действенный контроль за поступлением доходов от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды.

1.2.2. Обеспечить погашение имеющейся суммы задолженности по арендной плате за землю и муниципальное имущество в бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район». Не допускать случаев пропуска сроков исковой давности.

1.2.3. Обеспечить погашение имеющейся суммы задолженности по арендной плате за землю в бюджеты поселений Кингисеппского муниципального района.

1.2.4. В целях уменьшения недоимки по арендной плате за землю, а также получения администрациями поселений более полной и оперативной информации о состоянии недоимки по каждому конкретному недоимщику, находящегося на территории поселения, осуществлять более оперативную и постоянную работу с администрациями поселений в решении данного вопроса.

1.3. О реализации предложений Контрольно-счетной палаты МО «Кингисеппский муниципальный район» представить в Совет депутатов в письменном виде в срок до 15 июня 2012 года.