



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

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам внешней проверки
отчета об исполнении бюджета муниципального образования
«Кингисеппский муниципальный район»
за 2014 год**

«30» апреля 2015 года

г.Кингисепп

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Кингисеппский муниципальный район» Ленинградской области (далее по тексту – Контрольно-счетная палата) по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2014 год подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту - Бюджетный кодекс РФ), статьи 33 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Кингисеппский муниципальный район» Ленинградской области, утвержденного решением Совета депутатов от 31.05.2012г. №567/2-с, Методикой осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета, утвержденной постановлением главы МО «Кингисеппский муниципальный район» от 27.02.2013г. № 4.

Отчет об исполнении бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2014 год, для подготовки заключения на него, администрацией МО «Кингисеппский муниципальный район» представлен в Контрольно-счетную палату 24.03.2015 года, входящий №23 – в соответствии с абзацем 2 части 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ (не позднее 1 апреля текущего года). Подготовка заключения на годовой отчет проведена в срок, не превышающий один месяц.

Настоящее заключение подготовлено, с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств. Согласно части 1 статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ и главными администраторами бюджетных средств признаются главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета. В соответствии с решением Совета депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район» от 04.12.2013г. № 31/2-с «О бюджете МО

«Кингисеппский муниципальный район» на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» это:

- Совет депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район»;
- Администрация МО «Кингисеппский муниципальный район»;
- Комитет финансов администрации МО «Кингисеппский муниципальный район»;
- Комитет социальной защиты населения администрации МО «Кингисеппский муниципальный район»;
- Комитет по управлению имуществом МО «Кингисеппский муниципальный район»;
- Комитет по образованию администрации МО «Кингисеппский муниципальный район».

Главными администраторами бюджетных средств бюджетная отчетность за 2014 год представлена в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления отчетности, утвержденной приказом МФ РФ от 23.12.2010г. № 191н (с учетом изменений и дополнений) в установленный срок – до 1 марта 2014 года. Также в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности муниципальными бюджетными и автономными учреждениями, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011г. №33н, главными администраторами бюджетных средств представлена сводная годовая отчетность подведомственных бюджетных и автономных учреждений.

Проведенная внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств бюджета района показала, что состав отчетности за 2014 год соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ и Приказам Министерства финансов РФ от 23.12.2010г. № 191н, 25.03.2011г. №33н, контрольные соотношения между показателями форм отчетности соблюдены.

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств составлены соответствующие заключения.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета представляет собой систему действий по проверке состава, полноты годовой отчетности, ее соответствия установленным формам, достоверности отражения показателей в бюджетной отчетности, анализа эффективности и результативности использования бюджетных средств.

Отчет об исполнении бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2014 год представлен в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления отчетности, утвержденной приказом МФ РФ от 23.12.2010г. № 191н (с учетом изменений и дополнений) в установленный срок, в полном объеме. Контрольные соотношения между показателями форм отчетности соблюдены.

Для исполнения вопросов местного значения на территории Кингисеппского муниципального района в 2014 году действовало **62 муниципальных учреждения**, количество и состав их в течение 2014 года менялся следующим образом:

- на начало года количество учреждений уменьшилось на два:

1) Передано муниципальное казенное образовательное учреждение для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей «Кингисеппский детский дом» в государственную собственность Ленинградской области на основании решения Совета депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район» от 24.07.2013г. № 765/2-с, распоряжения Правительства Ленинградской области от 09.12.2013г. № 574-р.

2) Передано муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Кингисеппская центральная районная больница им.П.Н.Прохорова» в государственную собственность Ленинградской области на основании решения Совета депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район» от 24.07.2013г. № 766/2-с, распоряжения Правительства Ленинградской области от 18.12.2013г. № 619-р.

- общее количество учреждений за 2014 год увеличилась на три:

1) Принято в собственность муниципальное бюджетное учреждение «Кингисеппское рекламное агентство» от МО «Кингисеппское городское поселение» на основании решения Совета депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район» от 04.12.2013г. № 836/2-с о согласовании принятия в собственность указанного учреждения, решения Совета депутатов МО «Кингисеппское городское поселение» от 13.12.2013г. № 696 о безвозмездной передаче МБУ «Кингисеппское рекламное агентство».

2) Принято в собственность муниципальное бюджетное учреждение «Центр поддержки малого предпринимательства» от МО «Кингисеппское городское поселение» на основании решения Совета депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район» от 04.12.2013г. № 835/2-с о согласовании принятия в собственность указанного учреждения, решения Совета депутатов МО «Кингисеппское городское поселение» от 13.01.2014г. №5 о безвозмездной передаче МБУ «Центр поддержки малого предпринимательства». Постановлением администрации от 23.01.2014г. № 93 изменен тип муниципального бюджетного учреждения «Центр поддержки малого предпринимательства» на муниципальное казенное учреждение Центр развития малого бизнеса и потребительского рынка» муниципального образования «Кингисеппский муниципальный район».

3) Создано муниципальное автономное учреждение «Кингисеппский военно-исторический музей» на основании постановления администрации от 23.04.2014г. № 880 «О создании муниципального автономного учреждения» «Кингисеппский военно-исторический музей».

Из общего числа муниципальных учреждений в количестве 62 (2013г.- 64 учреждения), расположенных на территории МО «Кингисеппский муниципальный район»:

- получателями бюджетных средств являются 3 заказанных учреждения, 6 учреждений - органы власти;
- получателями субсидий - 52 бюджетных и 4 автономных учреждения.

1. Анализ исполнения основных характеристик бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» в отчетном финансовом году

Первоначальный бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2014 год утвержден решением Совета депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район» от 04.12.2013г. №833/2-с «О бюджете муниципального образования «Кингисеппский муниципальный район» Ленинградской области на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов», которым утверждены основные характеристики бюджета на 2014 год:

- общий объем доходов - 1 913 167,5 тыс.руб.;
- общий объем расходов – 2 006 137,0 тыс.руб.;
- дефицит бюджета – 92 969,5 тыс.руб.

На основании решений, принятых органами государственной власти Ленинградской области, а также в связи с уточнением ожидаемого поступления доходов в бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район», расходованием остатков средств межбюджетных трансфертов из бюджета Ленинградской области, находящихся по состоянию на 01.01.2014 года на едином счете бюджета Кингисеппского муниципального района, и имеющих целевое назначение (ст. 92.1 БК РФ), в отчетном периоде 8 раз вносились изменения в решение о бюджете МО «Кингисеппский муниципальный район». Последняя корректировка параметров бюджета утверждена решением Совета депутатов от 29.12.2014г. № 86/3-с.

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2014 год, доходная часть бюджета исполнена в сумме 2 151 234,7 тыс.руб. или на 96,6% при уточненном годовом плане – 2 226 748,2 тыс.руб.

Расходные обязательства бюджета исполнены в сумме 2 256 584,5 тыс.руб. или на 94,6%, при плановых годовых назначениях – 2 386 310,2 тыс.руб.

По итогам исполнения бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2014 год, дефицит бюджета составил 105 349,8 тыс.руб. при прогнозируемом – 159 562,0 тыс.руб.

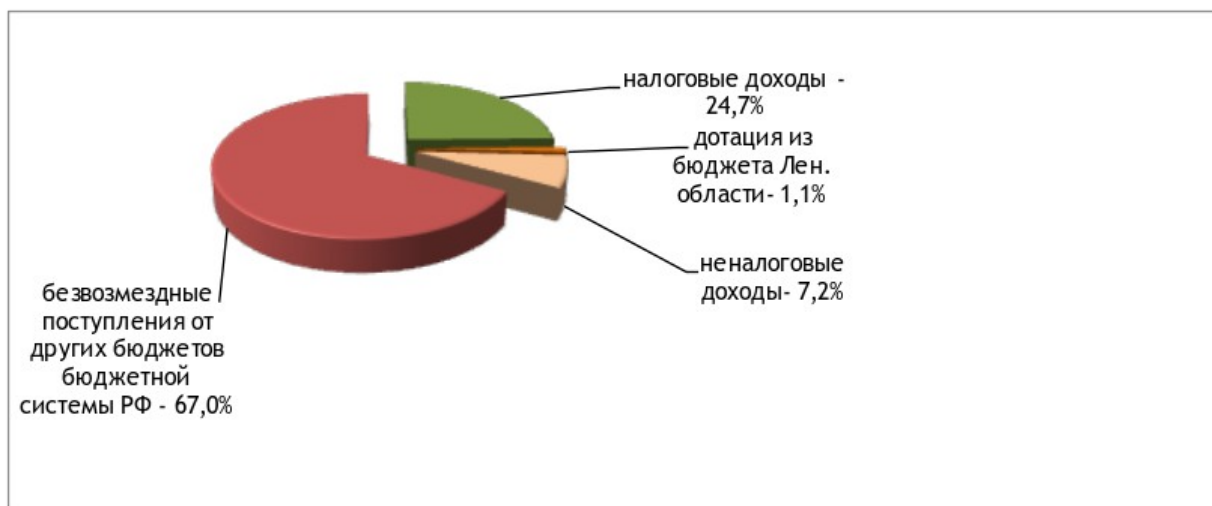
2. Анализ исполнения доходной части бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район».

Бюджет по доходам утвержден в общей сумме 2 226 748,2 тыс. руб., в том числе:

- собственные доходы 685 084,1 тыс. руб.
- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ 1 541 664,1 тыс. руб.

Структура общего объема доходной части бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2014 год приведена в диаграмме №1.

Диаграмма № 1. Структура доходной части бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2014 год



Как следует из приведенной диаграммы, структура доходной части бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2014 год, в общем объеме поступивших доходов в сумме 2 151 234,7тыс.руб., безвозмездные поступления составляют наибольшую часть – 67,0% или 1 443 486,7тыс.руб., налоговые доходы – 24,7% или 529 429,9тыс.руб., неналоговые доходы – 7,2% или 153 440,4тыс.руб., дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 1,1% или 24 877,7тыс.руб.

Доля дотации из других бюджетов бюджетной системы РФ и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в бюджете МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2014 год составила 9,5% от объема собственных средств (за 2013г. – 24,3%, 2012г. – 21,3%) (с учетом изменений, внесенных в Бюджетный кодекс РФ от 24.11.2014г. № 375-ФЗ). То есть, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 20% собственных доходов местного бюджета и, в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ, начиная с очередного финансового года, муниципальное образование не имеет права превышать установленные областью нормативы формирования расходов на оплату труда и содержание органов местного самоуправления, а также устанавливать и исполнять расходные обязательства, не связанные с решением вопросов местного значения муниципального района.

При формировании доходной базы в бюджете 2014 года были учтены следующие изменения, внесенные Областным законом от 03.10.2013года №64-оз «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Ленинградской

области в сфере бюджетных правоотношений», и вступающие в силу с 01.01.2014 года:

- дополнительный норматив отчислений от налога на доходы физических лиц муниципальным районам предусмотрен в размере 15% (до 01.01.2014г. - по нормативу 10%);
- норматив отчислений от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в муниципальный район предусмотрен в размере 100% (до 01.01.2014г.- по нормативу 20%).

По остальным доходным источникам сохранился действующий в 2013 году порядок их исчисления и уплаты.

При формировании бюджета на 2014 год, дотация из фонда финансовой поддержки Ленинградской области на выравнивание бюджетной обеспеченности району не предусматривалась (в 2013 году в бюджет района поступило 92 742,2 тыс.руб.). Кроме того, уменьшился и дополнительный норматив отчислений от налога на доходы физических лиц, заменяющие дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов с 10,05% в 2013 году до 4,96% в 2014 году. Общая сумма потерь доходов при формировании бюджета района составила 167 008,0 тыс.руб.

Расчет доли дотации из других бюджетов РФ и налоговых доходов по дополнительным нормативам в бюджете МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2012-2014 годы представлен в Приложении № 1.

**Динамика и структура исполнения доходной части бюджета
МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2012-2014 годы**
Таблица №1 (тыс.руб.)

Источники доходов	Исполнено в 2012 г.	Исполнено в 2013 г.	Уточнен. план на 2014 г.	Исполнено в 2014 г.	Отклонение (гр.5-гр.4)	% испол нения
1	2	3	4	5	6	7
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	473 324,6	500 230,9	522 515,2	529 429,9	+6 914,7	101,4
в том числе:						
Налог на доходы физ. лиц	429 833,0	446 216,4	405 696,4	408 916,1	+3 219,7	100,8
Акцизы на автомобильный бензин, акцизы на дизельное топливо	-	-	641,7	490,3	-151,4	76,4
Налог, взимаемый в связи с применен. упрощ. системы налогообл.	-	14 480,3	75 996,0	80 211,7	+4 215,7	105,6
Единый налог на вмененный доход	39 273,8	35 110,6	34 848,4	34 366,3	-482,1	98,7
Единый сельхозналог	-344,4	285,8	195,7	70,6	-125,1	36,1
Налог, в связи с применением патентной системы налогообл-я, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов	-	48,0	62,0	59,0	-3,0	95,2
Госпошлина	4 489,6	4 009,0	5 000,0	5 239,6	+239,6	104,8
Задолжен. и перерасчеты по отмен. налогам и сборам	72,6	80,8	75,0	76,3	+1,3	101,8
<i>Удельный вес налоговых доходов (%):</i>						
- в собственных доходах	70,1%	78,8%	76,2%	77,5%		
- в общей сумме доходов	23,2%	26,2%	23,5%	24,6%		
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	202 352,6	134 454,0	162 568,9	153 440,4	-9 128,5	94,4
в том числе:						

Доходы в виде прибыли, приход-ся на доли в уставных капиталах хоз-х товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадл. муницип.районам	204,0	-	-	-	-	-
Доходы от переч-я части прибыли, ост-ся после упл. налогов и ин. обязат. плат. МУПов	4,8	31,5	26,7	26,7	0	100
Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов муниципальных районов	-	-	500,0	236,0	-264,0	47,2
Доходы, получаемые в виде арендной платы за зем.участки, госуд. собствен. на которые не разграничена, в т.ч. от продажи права на заключение договоров аренды указанных зем. участков	<u>69 616,7</u> 23 556,3	<u>57 017,6</u> 4 830,6	<u>69 760,5</u> 20 506,7	<u>64 213,4</u> 12 863,1	<u>-5 547,1</u> -7 643,6	<u>92,1</u> 62,7
Доходы, получаемые в виде арендной за земли после разграничения гос.собственности на землю	123,2	48,3	83,5	85,1	+1,6	102,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, наход. в оперативном управлении органов управления мун. районов и созданных ими учр.	-	-	-	12,4	+12,4	-
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков)	-	5 309,3	5 971,4	6 124,0	+152,6	102,6
Прочие поступления от использования имущества (аренда помещений)	6 688,6	3 792,1	3 432,4	3 492,0	+59,6	101,8
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	14 656,3	7 672,9	8 717,2	9 152,7	+435,5	105,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в т.ч.: от продажи имущества от продажи земельных участков	<u>40 862,9</u> 17 087,3 23 775,6	<u>21 280,3</u> 2 235,3 19 031,2	<u>42 180,2</u> 5 825,0 36 355,2	<u>41 453,5</u> 3 895,8 37 557,7	<u>-726,7</u> -1 929,2 +1 202,5	<u>98,3</u> 66,9 103,3
Штрафы, санкции и возмещение ущерба	13 874,1	14 411,9	9 613,2	8 328,1	-1 285,1	86,7
Прочие неналоговые доходы	51 570,8	22 310,5	21 486,8	19 594,9	-1 891,9	91,2
Административные платежи и сборы	-	0,6	-	-	-	-
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	4 751,2	2 579,0	797,0	721,6	-75,4	90,5
Удельный вес неналоговых доходов (%):						
- в собственных доходах	29,9 %	21,2%	23,8%	22,5%		
- в общей сумме доходов	9,9 %	7,1%	7,3%	7,2%		
СОБСТВЕННЫЕ ДОХОДЫ – итог:	675 677,2	634 684,9	685 084,1	682 870,3	-2 213,8	99,7
Удельный вес собственных доходов в общей сумме доходов (%)	33,1 %	33,3%	30,8%	31,8%		
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ:	1 368 304,5	1 270 963,6	1 541 664,1	1 468 364,4	-73 299,7	95,3
в том числе:				1 479 084,0		
Из других уровней бюджета –						

всего,	1 387 646,2	1 315 742,4	1 541 664,1		-62 580,1	96,0
из них: дотация	143 081,4	113 929,2	24 877,7	24 877,7	0	100
в том числе:						
- на выравнивание бюджетной обеспеченности районов	135 714,6	92 742,2	-	-	0	100
- на обеспечение сбалансированности бюджетов	7 366,8	21 187,0	24 877,7	24 877,7	0	100
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межб. трансф., имеющих целевое назначение, прошлых лет, из бюджетов муниципальных районов	- 19 341,7	-44 778,8	-	-10 719,6	-10 719,6	-
Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов, %	66,9 %	66,7%	69,2%	68,2%		
из них: дотация	7 %	6%	1,2%	1,2%		
ВСЕГО ДОХОДОВ:	2 043 981,7	1 905 648,5	2 226 748,2	2 151 234,7	-75 513,5	96,6

Динамика поступления доходов за последние три года характеризуется следующими показателями:

В 2014 году в бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район» при уточненном плане 2 226 748,2 тыс.руб. поступило доходов в сумме 2 151 234,7тыс.руб. или 96,6% от годового плана, т.е. план по доходам не исполнен на 75 513,5тыс.руб. (в основном по поступлениям средств межбюджетных трансфертов). При этом, план поступлений собственных доходов исполнен на 99,7%, неисполнение составило 2213,8тыс.руб.: при уточненном плане 685 084,1тыс.руб. поступления составили 682 870,3тыс.руб., в том числе план по налоговым доходам исполнен на 101,4%, по неналоговым доходам - на 94,4%.

По сравнению с 2013 годом доходы бюджета за 2014 год в целом увеличились на 12,9% или на 245 586,2тыс.руб., по сравнению с 2012 годом – на 5,3% или на 107 253,0тыс.руб. Поступление собственных доходов (без учета дотации) в 2014 году по сравнению с 2013 годом увеличилось на 48 185,4тыс.руб., с 2012 годом – всего на 7 163,1тыс.руб.

Исполнение плана по безвозмездным поступлениям от других уровней бюджетной системы за 2014 год составило 95,3%.

В структуре доходов удельный вес **«Налоговых доходов»** в составе собственных доходов занимает 77,5% и 24,6% в общей сумме доходов бюджета. Наибольшую часть в группе **«Налоговые доходы»** составляет налог на доходы физических лиц (НДФЛ) - это основной налоговый источник доходов бюджета, и на его долю в общей сумме собственных доходов приходится 59,9 %.

Как следует из данных представленной таблицы, план поступлений по данному доходному источнику исполнен на 100,8%, дополнительно к плану поступило 3219,7 тыс.руб., но в сравнении с предыдущими отчетными периодами произошло снижение поступлений по НДФЛ, в том числе в сравнении с 2013 годом – на 37 300,3тыс.руб. Это, в основном, связано с исключением из плана 2014 года разовых поступлений по данному доходному источнику в 2013 году, а также в результате уменьшения областью дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц, заменяющего дотации на

выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов с 10,05% в 2013 году до 4,96% в 2014 году.

Поступления по доходам, от уплаты акцизов на дизельное топливо, на моторные масла, автомобильный бензин исполнены на 76,4%, бюджет не дополучил доходов в сумме 151,4тыс.руб. в результате снижения реализации указанной продукции.

По налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения план поступлений исполнен на 105,6%, при плановых назначениях 75 996,0тыс.руб. исполнение составило 80211,7тыс.руб. (дополнительно в бюджет поступило 4 215,7тыс.руб.). По данному налогу наблюдается рост налогооблагаемой базы и увеличение числа плательщиков.

План поступлений по Единому налогу на вмененный доход исполнен на 98,7%, при плановых назначениях 34 848,4тыс.руб. поступления составили 34 366,3тыс.руб., неисполнение по налогу составило в сумме 482,1тыс.руб.

Поступления по Единому сельскохозяйственному налогу составили 70,6тыс.руб. (36,1%) при плановых назначениях 195,7тыс.руб. На неисполнение плана в сумме 125,1тыс.руб. повлиял произведенный возврат излишне (ошибочно) перечисленных средств.

По налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения план поступлений исполнен на 95,2%, при плановых назначениях 62,0 тыс.руб. исполнение составило 59,0 тыс.руб.

Здесь следует указать на рост недоимки в местный бюджет по налогам со специальным налоговым режимом по сравнению с прошлым годом (по единому налогу на вмененный доход, налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, по патентной системе налогообложения, единому сельхозналогу) на 3827,3 тыс.руб., которая по состоянию на 01.01.2015года составила 5 295,0тыс.руб. (по состоянию на 01.01.2014г. – 1 467,7 тыс.руб.). Анализ недоимки приведен ниже.

По Госпошлине план поступлений исполнен на 104,8%, при плановых назначениях 5000,0 тыс.руб. исполнение составило 5239,6 тыс.руб. Дополнительно в доход бюджета поступило 239,6 тыс.руб.

Однако здесь следует отметить, что исполнение плана поступлений госпошлины за выдачу разрешений на право установки и эксплуатации рекламных конструкций в 2014 году составило всего 42%: при утвержденном плане в сумме 300,0 тыс.руб. исполнение составило 126,0тыс.руб. - в результате приостановки выдачи разрешений, установки рекламных конструкций и проведение торгов на право заключения договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций, в связи с изменениями законодательства в сфере распространения наружной рекламы - выдано всего 40 разрешений вместо 141 планируемых.

По задолженности и перерасчетам по отмененным налогам и сборам в 2014 года поступила задолженность по прочим местным налогам и сборам, мобилизуемым на территории Кингисеппского района, в сумме 76,3тыс.руб.

В структуре доходов удельный вес **«Неналоговых доходов»** в составе собственных доходов занимает 22,5 % и 7,2 % в общей сумме доходов бюджета.

Поступление неналоговых доходов в бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2014 год по сравнению с 2013 годом увеличилось на 18 986,4тыс.руб. и это, в основном, по доходам от продажи земельных участков, а также по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена. В тоже время план поступлений 2014 года по группе «Неналоговые доходы» исполнен на 94,4%, бюджет не дополучил доходов в сумме 9 128,5тыс.руб.: при плане 162 568,9тыс.руб. поступления составили 153 440,4тыс.руб.

Основную часть доходов от использования имущества составляют доходы, полученные от арендной платы за земельные участки, гос.собственность на которые не разграничена, план поступлений исполнен на 92,1% и составил 64 213,4тыс.руб. (при плановых назначениях 69 760,5тыс.руб.), в том числе от поступлений: арендной платы за земельные участки - 49 804,6тыс.руб.; пени за несвоевременную уплату арендных платежей за земельные участки - 1 545,7тыс.руб.; от продажи права аренды на заключение договоров аренды земельных участков - 12 863,1тыс.руб.

На исполнении плана поступлений по данному доходному источнику отрицательно сказалось наличие недоимки, которая по состоянию на 01.01.2015года составляла 16 509,0тыс.руб. что на 2 633,2 тыс.руб. меньше по сравнению с 2013 годом (19 172,2тыс.руб.) и на 11 295,4тыс.руб. меньше с 2012 годом (28124,5тыс.руб.)

По сравнению с прошлым годом поступления 2014 года в целом увеличились на 7 195,8тыс.руб. или на 12,6% и это в основном в результате увеличения поступлений средств от арендной платы за земельные участки. В течение 2014 года Комитетом по управлению имуществом МО «Кингисеппский муниципальный район» заключено 535 договоров аренды земельных участков, гос.собственность на которые не разграничена.

На исполнении плана поступлений 2014 года по данному доходному источнику отрицательно сказалось наличие недоимки, которая по состоянию на 01.01.2015года составляла 16 509,0тыс.руб., в том числе пени – 698,8тыс.руб. Анализ недоимки приведен ниже.

Процент исполнения плана по продаже права на заключение договоров аренды земельных участков составил 62,7% (план не исполнен на 7643,6тыс.руб.) и связан с отсутствием заявок на участие в аукционе по продаже права на заключение договора аренды земельного участка в 7-ом микрорайоне г.Кингисеппа (аукцион не состоялся). Всего за 2014 год проведено 57 аукционов по продаже права на заключение договоров аренды земельных участков.

План поступлений по арендной плате за землю после разграничения гос.собственности, выполнен на 102,0% и составил 85,1тыс.руб. и это при том, что по состоянию на 01.01.2015 года в казне муниципального образования, на основании свидетельств о государственной регистрации, находится 110 земельных участков балансовой стоимостью 159 457,3 тыс.руб.

Недоимка по арендной плате за земельные участки, находящиеся в собственности района на 01.01.2015года составила 320,1тыс.руб., по причине невыполнения договорных обязательств арендаторами. Из них крупным

неплательщиком является НП «Кингисеппский аэроклуб «ВЗЛЕТ» (320,0тыс.руб.).

План 2014 года по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну МО «Кингисеппский муниципальный район» (за исключением земельных участков), исполнен на 102,6%, при плане 5 971,4тыс.руб. поступления составили 6 124,0 тыс.руб., дополнительно в доход бюджета поступило 152,6тыс.руб. - в результате погашения задолженности прошлых лет МУП «Оптика». По состоянию на 01.01.2015года в казне муниципального образования находится 137 объектов имущества, балансовой стоимостью 136 754,8 тыс.руб.

Недоимка по данному доходному источнику, по состоянию на 01.01.2015года, составляет 106,8тыс.руб., в результате невыполнения договорных обязательств арендаторами.

Пунктом 11 решения Совета депутатов о бюджете на 2014год предусмотрено перечисление в бюджет района 25% прибыли муниципальных унитарных предприятий МО «Кингисеппский муниципальный район», остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей. Первоначальным решением о бюджете на 2014год доходы от перечисления части прибыли были предусмотрены в сумме 38,5тыс.руб. В результате того, что МУП «Кингисеппское радио» по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2013 год получен убыток, план поступлений по данному доходному источнику уменьшен на 11,7тыс.руб. и составил 26,8тыс.руб. Указанная сумма в полном объеме поступила в районный бюджет. Недоимка по состоянию на 01.01.2015г. отсутствует.

План 2014 года по прочим поступлениям от использования имущества (аренда помещений) исполнен на 101,8%: при плане 3432,4тыс.руб. поступления составили 3 492,0тыс.руб., дополнительно поступило доходов в сумме 59,6тыс.руб. - в результате перечисления авансовых платежей за январь 2015 года.

Недоимка в местный бюджет по данному доходному источнику по состоянию на 01.01.2015года составила 34,7тыс.руб. (по состоянию на 01.01.2014г. – 255,4тыс.руб.).

План поступлений по такому доходному источнику как плата за негативное воздействие на окружающую среду исполнен на 105,0%: при плановых назначениях 8717,2тыс.руб. поступления составили 9152,7тыс.руб., дополнительные поступления составили 435,5тыс.руб.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат бюджетов муниципальных районов - при плановых назначениях 797,0тыс.руб. исполнение составило 721,6тыс.руб. или 90,5% - не поступили средства по возмещению расходов, связанных с проведением кадастровых работ, - в результате несостоявшегося аукциона по продаже земельного участка из-за отсутствия заявок.

Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципального района, в соответствии с Прогнозным планом (программы) приватизации на 2014год, утвержденным решением Совета депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район» от 04.12.2013г. №825/2-с, при

утвержденном плане в сумме 5 824,9тыс.руб. поступления составили 3 895,8тыс.руб. или 66,9%, т.е. меньше плановых на 1 929,1тыс.руб. - в результате отсутствия заявок на участие в аукционе по продаже объектов недвижимости (здания ОАО «КАП» г.Кингисепп пл.Николаева д.8, здания Ивангородской больницы г.Ивангород ул.Пасторова д.8).

Доходы от продажи земельных участков поступили в сумме 37 557,7тыс.руб. при плане – 36 355,2тыс.руб., что составляет 103,3% от плана. Дополнительно от продажи земельных участков, собственность на которые не разграничена, в районный бюджет поступило доходов в сумме 1202,5 тыс.руб. – в результате проведения незапланированных аукционов. В течение 2014 года проведено 33 аукциона по продаже земельных участков.

Поступления доходов от штрафов, санкций и возмещения ущерба в бюджет за 2014 год составили 8 328,1 тыс.руб. при плановых назначениях 9 613,2тыс.руб. или 86,7%, неисполнение составило 1 285,1тыс.руб. Неисполнение по данному доходному источнику связано со снижением поступлений по администратору Федеральная миграционная служба, а также в результате того, что Областным законом от 17.03.2014 года № 9-оз отменен норматив отчислений в бюджет муниципального района за нарушение Федерального закона от 21.12.1994г. №69-ФЗ «О пожарной безопасности».

В бюджет в течение 2014 года поступили следующие основные суммы от применения штрафных санкций, в возмещение ущерба: за нарушение законодательства о недрах, земельного законодательства – 1 306,8тыс.руб., за нарушения в области окружающей среды – 1 042,9тыс.руб., за нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей – 1 088,3тыс.руб., за нарушение законодательства о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд муниципальных районов – 683,0тыс.руб., поступление штрафов, администрируемых миграционной службой – 541,9тыс.руб., прочие поступления в возмещение ущерба – 3 785,7тыс.руб. (это, в основном, поступления от Комитета по госстройнадзору и госэкспертизе -1192,0т.р., штрафные санкции, предъявленные администрацией муниципального района за неисполнение условий муниципальных контрактов – 350,0т.р.), прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба - 1 817,0тыс.руб. – в основном поступления от Министерства внутренних дел (1263,9т.р.).

План отчетного финансового года по прочим неналоговым доходам исполнен на 91,2%: при плане 21 486,8 тыс.руб. поступления составили 19 594,9тыс.руб. По данному виду доходного источника в бюджет района поступили средства по договорам социально-экономического партнерства в сумме 17 998,7тыс.руб., а также доходы в виде платы за право на установку и эксплуатацию рекламной конструкции в сумме 1 595,0тыс.руб. при плане 1500,0тыс.руб. (106,3% к плану) (МБУ «Кингисеппское рекламное агентство»). В составе прочих неналоговых доходов отражены невыясненные поступления текущего года в сумме 1,2тыс.руб.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы в 2014 году составили 1 479 084,0 тыс.руб. при утвержденных – 1 541 664,1 тыс.руб., план исполнен на 95,9%, в том числе:

- дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, предоставленная в целях стимулирования муниципальных образований, принимающих меры по увеличению налогового потенциала - 24 877,7тыс.руб. (100%),

- субсидии при плане 186 681,6тыс.руб. поступили в бюджет района в сумме 186 583,1тыс.руб. (99,95%),

- субвенции при плане 1 059 214,7тыс.руб. поступили в сумме 1 033 731,5тыс.руб. (97,6%),

- иные межбюджетные трансферты при плане 270 890,1тыс.руб., поступили в сумме 233 891,6тыс.руб. (86,3%).

Остатки не использованных денежных средств по субсидиям, субвенциям и иным межбюджетным трансфертам и имеющих целевое назначение, возвращены в бюджет Ленинградской области в сумме (-)10 719,6тыс.руб.

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

Таблица № 2 (тыс.руб.)

Наименование доходов	по состоянию на 01.01.2013г.	по состоянию на 01.01.2014 г.	по состоянию на 01.01.2015 г.	Отклонение (+;-) гр.4-гр.3
1	2	3	4	5
Налог на доходы физ.лиц	2 991,8	3 209,9	6 057,8	+2 847,9
Налоги со специальным налоговым режимом (единый налог на вмененный доход, единый сельхозналог, УСН, патентная система налогообложения)	1 332,3	1 467,7	5 295,0	+3 827,3
Арендная плата за землю	28 124,5	19 200,7	16 829,1	-2 371,6
Арендная плата за имущество	325,1	468,0	141,5	-326,5
Прочие налоги (прошлых лет – отмененные)	10,0	14,0	40,0	+26,0
ИТОГО	32 788,7	24 360,3	28 363,4	+4 003,1

Общая сумма недоимки по платежам в бюджет муниципального района по состоянию на 01.01.2015 года составила 28 363,4тыс.руб. и по сравнению с началом года увеличилась на 4 003,1тыс.руб. или на 16,5%. В общей сумме недоимки основная доля приходится на недоимку по арендной плате за землю – 16 829,1тыс.руб., что составляет 59,4%.

В разрезе платежей в бюджет муниципального района *допущен значительный рост* недоимки по сравнению с началом года:

➤ по налогу на доходы физических лиц – на 2 847,9тыс.руб. или на 88,7%, и по состоянию на 01.01.2015года составила 6 057,8 тыс.руб.;

➤ по налогам со специальным налоговым режимом – в 3,6 раза или на 3 827,3тыс.руб. и по состоянию на 01.01.2015года составила 5 295,0тыс.руб., из них:

- по единому налогу на вмененный доход, по сравнению с началом года, допущен рост недоимки на 2132,0тыс.руб. (на нач.года – 1213,0т.р., на кон.года – 3345,0т.р.),
 - по упрощенной системе налогообложения допущен рост недоимки на 1684,8тыс.руб. (на нач.года – 254,2т.р., на кон.года – 1939,0т.р.),
 - по единому сельхозналогу – на 0,5тыс.руб. (на нач.года –0,5т.р., на кон.года – 1,0т.р.),
 - патентная система налогообложения – 10,0тыс.руб.
- по прочим налогам (отмененные) – на 26,0 тыс.руб. и по состоянию на 01.01.2015года составила 26,0 тыс.руб.

Как следует из пояснительной записки к годовому отчету, основной причиной увеличения недоимки по налоговым доходам являются доначисления по актам выездных проверок.

Недоимка по арендной плате за земельные участки, гос.собственность на которые не разграничена во все уровни бюджетов по состоянию на 01.01.2015года составила **33 075,4тыс.руб.**, в том числе пени – 1 455,1тыс.руб., и по сравнению с началом года уменьшилась на 5 326,0тыс.руб.

Наиболее крупными недоимщиками по арендной плате за землю во все уровни бюджета являются:

- ОАО «Спецстрой-314» - 8 059,3 тыс.руб.;
- ООО «ЕТ Девелопмент» -2 799,6 тыс.руб.;
- ООО «Промтрак» - 2 712,2 тыс.руб.;
- ООО «СИРИУС» (ООО «АИН») – 2 136,5 тыс.руб.;
- ООО «Кингисеппский НХК» - 1 788,2 тыс.руб.;
- ООО «Северо-Западный Альянс» - 1 143,7 тыс.руб.;
- ЗАО «Поликомплекс» - 1 782,5 тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2015 года действует 18 договоров аренды объектов нежилого фонда. По сравнению с 2013 годом недоимка по арендной плате за помещения за 2014 год уменьшилась за счет поступления недоимки прошлых лет на 326,5 тыс.руб. и по состоянию на 01.01.2015 года составила 141,5 тыс.руб.

Наиболее крупными недоимщиками являлись:

- ЗАО «Энергострой» - 100,5тыс.руб.,
- АюповД.Р. – 30,5тыс.руб.
- Черкашина Ю.В. – 3,3тыс.руб.

В целях снижения недоимки по арендной плате за земельные участки в 2014 году комитетом по управлению муниципальным имуществом МО «Кингисеппский муниципальный район» были проведены следующие мероприятия:

1) оформлено и выставлено 1130 претензий на сумму 26 458,8тыс.руб., направлено в Арбитражный суд 352 исковых заявлений на сумму 16 644,7тыс.руб.

Решениями Арбитражного суда в течение 2014 года отказано в удовлетворении 44-х исковых требований на общую сумму 4 892,3 тыс.руб., их

них арендные платежи – 2847,5 тыс.руб., пени – 2 044,8 тыс.руб.), в основном по следующим причинам:

- применение сроков исковой давности – по 16 искам на сумму 1 449,6 тыс.руб. (в т.ч. ар.плата -708,9т.р., пени -740,7т.р.);
- уменьшение размера пени, т.к. сумма неустойки несоразмерна последствиям нарушений по обязательствам – по 7 искам на сумму 652,3 тыс.руб.;
- неправомерное применение ставок, утвержденных Постановлением Правительства ЛО от 12.12.12г. №395 (документ признан недействующим Решением Арбитражного суда г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 11.09.2013г.) - по 7 искам на сумму 1 807,7 тыс.руб. (в т.ч. ар.плата -1305,2т.р., пени – 502,5т.р.);
- начисление арендной платы ненадлежащему лицу, в связи с отсутствием достоверных сведений – по 1 иску на сумму 723,6тыс.руб. (в т.ч. ар.плата – 590,7т.р., пени – 132,9т.р.)

2) проведено 645 сверок с арендаторами, для дальнейшей передачи исковых заявлений в суд на взыскание задолженности;

3) ежеквартально сведения по недоимщикам направлялись главам администраций для организации работы с арендаторами в поселениях;

4) ежемесячно Комитетом проводились заседания комиссии по работе с недоимщиками в целях погашения задолженности по арендной плате за земельные участки, в 2014 году проведено 11 заседаний, в результате чего в бюджет поступило 5 102,3 тыс.руб.

По результатам проведенной претензионно-исковой работы за 2014год, в бюджет муниципального района поступило 11 652,1тыс.руб., в том числе: арендной платы за землю – 8 636,7тыс.руб., пени за несвоевременную уплату – 3 015,4тыс.руб.

На основании решений Арбитражного суда, постановлений Федеральной Службы судебных приставов об окончании исполнительного производства, выписок об исключении в связи с ликвидацией из Единого государственного реестра юридических лиц, а также в связи со смертью физических лиц, в течение 2014 года решениями Совета депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район» произведено списание безнадежной к взысканию недоимки по арендной плате за землю и задолженности по пени за несвоевременную уплату в общей сумме 10 385,8тыс.руб., в том числе по арендным платежам - в сумме 5 346,6тыс.руб. (пропуск сроков исковой давности, не осуществлена регистрация договоров) и пени - 5 039,2тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2015 года действует 18 договоров аренды объектов нежилого фонда. По сравнению с 2013 годом недоимка по арендной плате за помещения за 2014 год уменьшилась за счет поступления недоимки прошлых лет на 326,5 тыс.руб. и по состоянию на 01.01.2015 года составила 141,5 тыс.руб. Наиболее крупными недоимщиками являлись:

- ЗАО «Энергострой» - 100,5тыс.руб.,
- АюповД.Р. – 30,5тыс.руб.

- Черкашина Ю.В. – 3,3тыс.руб.

4. Анализ исполнения расходной части бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» в динамике за последние три отчетных года в разрезе подразделов функциональной классификации расходов

Бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2014 год сформирован программно-целевым методом. Исполнение бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» по расходам осуществлялось путем реализации 11-ти муниципальных программ, которые были сформированы в целях реализации полномочий, установленных Федеральным законом от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», и непрограммных расходов муниципального образования.

За 2014 год бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район» по расходам исполнен на 94,6%. При уточненном плане в сумме 2 386 310,2тыс.руб. расходы составили 2 256 584,5тыс.руб. и по сравнению с 2013 годом возросли на 3,4%.

Программные расходы составили 1 932 659,4тыс.руб. или 86% общего объема расходов бюджета, непрограммные расходы – 323 925,1тыс.руб. или 14,4% общего объема расходов.

Динамика и структура исполнения расходной части бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» характеризуется показателями таблицы № 3.

Динамика и структура расходной части бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2012-2014 годы

Таблица № 3 (тыс.руб.)

Наименование	Исполнение 2012 г.	Исполнение 2013г.	Уточненный план 2014г.	Исполнение 2014г.	Отклонение (гр.5-гр.4)	% исполн	%роста, снижения к 2013 году
1	2	3	4	5	6	7	8
0100 «Общегосударственные расходы»	114 066,5	181 857,6	211 330,9	197 367,4	-13 963,5	93,4	108,5
0102 -функционирование высшего должностного лица муниц.образования	1 353,5	1551,5	2 121,7	2 086,8	-34,9	98,4	134,5
0103- функционирование законодательных органов муниц. образований.	8 831,2	10 394,7	10 929,4	10 693,7	-235,7	97,9	102,9
0104- функционирование исполнительных органов местных администраций	77 204,1	109 525,6	124 426,0	119 195,2	-5 230,8	95,8	108,8
0105- судебная система	120,2	-	187,6	108,4	-79,2	57,8	
0111- резервные фонды	-	-	2 593,3	-	-2 593,3	-	
0113- другие общегосударственные вопросы	26 557,5	60 385,8	71 072,9	65 283,3	-5 789,6	91,9	108,1
0300 «Национальная	16 982,2	4 515,2	1 406,5	1 276,0	-130,5	90,8	28,3

безопасность и правоохранительная деятельность								
0304-органы юстиции	3 357,3	3 437,7	-	-	-	-	-	-
0309 –защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	294,9	415,4	606,5	476,9	-129,6	78,7	114,8	
0314- другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	13 330,0	662,1	800,0	799,1	-0,9	99,9	120,7	
0400 «Национальная экономика»	77 941,2	79 338,1	285 093,4	264 228,1	-20 865,3	92,7	333,0	
0405- сельское хозяйство и рыболовство	228,0	1 123,3	3 822,0	3 779,3	-42,7	98,9	336,5	
0407 – лесное хозяйство	-	-	273,8	273,8	-	100		
0408- транспорт	57 899,5	60 323,8	120 664,5	119 128,0	-1 536,5	98,8	197,5	
0409 – дорожное хозяйство (дорожные фонды)	15 105,6	14 706,1	152 004,1	132 768,6	-19 235,5	87,4	902,8	
0410 – связь и информатика	2 700,0	1 879,0	1 716,6	1 710,8	-5,8	99,7	91,1	
0412 – другие вопросы в области национальной экономики	2 008,1	1 305,8	6 612,4	6 567,6	-44,8	99,4	503,0	
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	76 548,5	22 976,8	132 969,4	89 146,0	-43 823,4	67,1	388,0	
0501- жилищное хозяйство	18 567,9	7 226,5	53 475,0	37 579,6	-15 895,4	70,3	520,0	
0502- коммунальное хозяйство	46 287,8	1 322,7	51 841,1	29 073,8	-22 767,3	56,1	2198,1	
0503- благоустройство	10 186,6	9 948,6	24 814,0	19 848,4	-4 965,6	80,0	199,5	
0505 – другие вопросы в области ЖКК	1 506,2	4 479,1	2 839,3	2 644,2	-195,1	93,2	59,0	
0700 «Образование»	872 655,1	1 162 185,8	978 798,9	962 737,9	-16 061,0	98,4	82,8	
0701- дошкольное образование	263 052,4	340 256,7	389 245,4	378 639,7	-10 605,7	97,3	111,3	
0702- общее образование	564 332,3	763 903,3	560 621,5	556 143,0	-4 478,5	99,2	72,8	
0707- молодежная политика и оздоровление детей	4 779,7	5 094,7	9 327,4	9 174,2	-153,2	98,4	180,1	
0709- другие вопросы в области образования	40 490,7	52 931,1	19 604,6	18 781,0	-823,6	95,8	35,5	
0800 «Культура, кинематография, средства массовой информации»	4 594,9	4 401,6	8 463,3	7 499,3	-964,0	88,6	170,4	
0801- культура	2 337,9	2 894,3	8 095,5	7 134,6	-960,9	88,2	246,5	
0804- другие вопросы в области культуры, кинематографии	2 257,0	1 507,3	367,8	364,7	-3,1	99,2	24,2	
0900 «Здравоохранение»	89 110,2	45 555,8	543,9	543,9	-	100	1,2	
0901- стационарная медицинская помощь	44 100,3	28 037,2	199,9	199,9	-	100	0,71	
0902- амбулаторная помощь	38 365,2	9 171,3	344,0	344,0	-	100	3,75	
0904- скорая медицинская помощь	-	2 021,2	-	-	-	-	-	

0909- другие вопросы в области здравоохранения	6 644,7	6 326,1	-	-	-	-	-
1000 «Социальная политика»	513 421,4	579 942,6	587 647,3	555 227,1	-32 420,2	94,5	95,7
1001-пенсионное обеспечение	10 906,5	14 483,7	16 875,9	16 862,8	-13,1	99,9	116,4
1002-социальное обслуживание населения	45 836,1	53 324,6	64 022,4	61 722,4	-2 300,0	96,4	115,75
1003-социальное обеспечение населения	393 821,4	429 464,6	404 485,3	380 473,2	-24 012,1	94,1	88,6
1004- охрана семьи и детства	42 871,6	57 437,3	75 659,8	69 575,5	-6 084,3	92,0	121,1
1006-другие вопросы в области социальной политики	19 985,8	25 232,4	26 603,9	26 593,2	-10,7	99,9	105,4
1100 «Физическая культура и спорт»	1 082,7	17 965,3	85 753,5	85 268,9	-484,6	99,5	474,6
1101-физическая культура	49,2	275,2	371,5	371,5	-	100	134,99
1102- массовый спорт	992,9	9 341,5	48 522,4	48 462,8	-59,6	99,9	518,8
1105-другие вопросы в области физической культуры и спорта	40,6	8 348,6	36 859,6	36 434,6	-425,0	98,9	436,4
1200- «Средства массовой информации»	-	-	230,0	230,0	-	100	
1301«Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга»	5 998,9	4 217,2	9 015,9	8 292,7	-723,2	92,0	196,5
1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований»	33 088,7	79 488,6	85 057,2	84 767,2	-290,0	99,2	106,6
1401-дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований	30 338,8	79 488,6	80 557,2	80 557,2	-	100	101,3
1403-прочие межбюджетные трансферты	2 749,9	-	4 500,0	4 210,0	-290,0	100	
ВСЕГО расходов	1 805 490,3	2 182 444,6	2 386 310,2	2 256 584,5	-129 725,7	94,6	103,4

Структура расходов по разделам, подразделам функциональной классификации в представленном Отчете об исполнении бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2014 год приведена в соответствии с приказом Минфина РФ от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», бюджетные ассигнования по межбюджетным трансфертам отражены по подразделам, соответствующим дальнейшему направлению расходования передаваемых межбюджетных трансфертов.

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

Расходы, произведенные в 2014 году в разрезе подразделов классификации расходов, характеризуются следующими показателями:

Расходы на содержание высшего должностного лица представительного органа, на функционирование представительного органа муниципального образования произведены в пределах утвержденных ассигнований, с экономией в расходах в сумме 270,6тыс.руб.

Расходы, связанные с функционированием администрации муниципального района произведены в пределах утвержденных ассигнований, с экономией в расходах в сумме 5230,8тыс.руб.

Как следует из данных таблицы №4, расходы по таким направлениям как сельское хозяйство и рыболовство (3779,3тыс.руб.); лесное хозяйство (273,8тыс.руб.); расходы, связанные с предоставлением субсидий на организацию пассажирского автотранспортного обслуживания населения, на возмещение недополученных доходов, связанных с предоставлением льгот на проезд в общественном транспорте (119128,0 тыс.руб.); связь и информатика (1710,8тыс.руб.); образование (962737,9тыс.руб.); здравоохранение (543,9тыс.руб.); пенсионное обеспечение (16 862,8тыс.руб.); социальное обслуживание населения (61722,4тыс.руб.); физическая культура и спорт (85 268,9 тыс.руб.) исполнены более чем на 95,0%.

По остальным направлениям расходов исполнение расходной части бюджета менее 95% получено по следующим причинам:

По подразделу 0105 «Судебная система» ассигнования на осуществление отдельных полномочий РФ по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции не исполнены в сумме 79,2 тыс.руб., расходы произведены исходя из фактических потребностей.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» утвержден резервный фонд администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» в сумме 5000,0тыс.руб. По состоянию на 01.01.2015 года нераспределенный остаток средств резервного фонда составил 2 593,3тыс.руб. что обусловлено отсутствием чрезвычайных ситуаций в течение отчетного года.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в течение 2014 года произведены расходы на общую сумму 65 283,3 тыс.руб. или 91,9% от плана (71 072,9тыс.руб.), невыполнение составило в сумме 5 789,6 тыс.руб., в основном:

- расходы на реализацию мероприятий МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Кингисеппского района» при плане 4494,1тыс.руб. исполнены в сумме 873,8тыс.руб. или на 19,4%, невыполнение составило 3620,3тыс.руб. Мероприятия по энергосбережению (работы по разработке ПСД на узлы учета тепловой энергии, на диспетчерскую систему контроля теплоснабжения, на автоматизированные индивидуальные тепловые пункты, на установку приборов учета тепловой энергии и автоматизированных тепловых пунктов в муниципальных учреждениях и зданиях органов местного самоуправления) не исполнены в полном объеме;

- по разработке информационной системы обеспечения градостроительной деятельности (ИСОГД) плановые назначения в сумме 5000,0тыс.руб. исполнены в сумме 3960,0тыс.руб. или 79,2% от плана. Неисполнение составило 1 040,0 тыс.руб. — расходы проведены в объеме фактически выполненных работ, окончательный расчет в 2015 году.

По подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, гражданская оборона» - расходы по мероприятиям в области ГО И ЧС при плане 606,5тыс.руб. составили 476,8тыс.руб. или 78,6%, невыполнение составило 129,6тыс.руб.: по мероприятиям по подготовке населения и организаций к действиям в чрезвычайных ситуациях в мирное и военное время (полномочие МО «Кингисеппское городское поселение») при плане 169,5тыс.руб. исполнено 41,0тыс.руб. (24,2%) невыполнение в сумме 128,5тыс.руб. связано с отсутствием возникновения ЧС в отчетном году.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» – расходы при плане 152 004,1тыс.руб. составили 132 768,6 тыс.руб. (87,4% от плана). Невыполнение в сумме 19 235,5 тыс.руб. допущено в результате:

- расходы на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения при общем плане 29 746,9тыс.руб. освоены в сумме 15 417,9тыс.руб. или 51,8% в том числе в разрезе источников:

- средства бюджета Ленинградской области при плане 24 169,6 тыс.руб. исполнены в сумме 12 500,0тыс.руб. (51,7%), так как средства на ремонт автомобильных дорог в сумме 11 669,6тыс.руб. выделены из областного бюджета в ноябре 2014 года, муниципальный контракт заключен в декабре 2014 года;

- средства бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» при плане 2 564,3тыс.руб. исполнены на 1 471,6тыс.руб. (57,4%), неисполнение в сумме 1 092,7тыс.руб. допущено в связи с сезонностью отдельных видов работ, а также в результате полученной экономии по итогам конкурсных процедур;

- средства местного бюджета, предусмотренные на зимнее содержание дорог в сумме 3 315,5тыс.руб. (в том числе средства дорожного фонда района в сумме 641,7тыс.руб.) освоены на 47,8% или в сумме 1 583,2тыс.руб. Невыполнение составило 1 732,3 тыс.руб. - средства освоены исходя из фактической потребности (отсутствие снежного покрова);

- расходы, предусмотренные на строительство дороги к полигону ТБО, исполнены в сумме 4012,9 тыс.руб. при плане 4 659,9тыс.руб. или на 86,1%, в связи с полученной экономией по расходам (647,0тыс.руб.) за услуги по техническому надзору.

- по ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе населенных пунктах, за счет межбюджетных трансфертов из бюджета МО «Кингисеппское городское поселение» на исполнение полномочий, неосвоенными остались 1566,7тыс.руб. – при плане 3013,0тыс.руб., исполнено 1 446,3тыс.руб. - расходы произведены за фактически выполненные работы (контракт переходящий на 2015 год);

- средства межбюджетного трансферта на ремонт дворовых территорий и проездов к дворовым территориям многоквартирных домов (исполнение полномочий МО «Кингисеппское городское поселение») в сумме 871,5 тыс.руб.

остались неосвоенными в связи с некачественным исполнением работ подрядчиком объект в 2014 году не принят.

По подразделу **0501 «Жилищное хозяйство»** бюджетные назначения исполнены в сумме 37 579,6тыс.руб. или 70,3% от плановых назначений – 53 475,0тыс.руб. не исполнены бюджетные назначения в сумме 15 895,4 тыс.руб., в том числе:

- средства областного бюджета в сумме 2 714,2тыс.руб., предусмотренные на приобретение (строительство) жилья для педагогических работников муниципальных образовательных учреждений не освоены в полном объеме. В связи с предоставлением межбюджетного трансферта из бюджета Ленинградской области в декабре 2014г. (уведомление по расчетам между бюджетами от 04.12.2014г. №9699), муниципальные контракты на приобретение двух двухкомнатных квартир заключены 27.12.2014 года. На отчетную дату контракты находились на государственной регистрации.

В соответствии с п.5 ст.242 Бюджетного кодекса РФ, произведен возврат средств неиспользованной субсидии в сумме 2 714,2 тыс.руб. в бюджет Ленинградской области;

- по подпрограмме «Обеспечение специалистов бюджетной сферы Кингисеппского муниципального района жилыми помещениями специализированного жилищного фонда и жилищного фонда коммерческого использования на 2014-2016 годы» запланированы бюджетные ассигнования в сумме 41 674,9тыс.руб., исполнение составило 35 044,7тыс.руб. (84,1%). Недовыполнение в сумме 6 630,2тыс.руб. Окончательный расчет будет произведен в 2015году после регистрации права собственности на объекты долевого строительства;

- средства межбюджетного трансферта для МО «Опольевское сельское поселение» на софинансирование расходов по региональной адресной программе «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории ЛО в 2013-2015 годах» в сумме 2 563,2тыс.руб. остались неосвоенными (при плане 4 328,6тыс.руб. исполнено 1 765,4тыс.руб. или 40,8% от плана - перечисление средств в поселение осуществлялось поэтапно, исходя из фактических потребностей, прием-передача квартир в муниципальную собственность в установленные сроки 2014 года не состоялась;

- иные межбюджетные трансферты, запланированные на софинансирование расходов по муниципальной программе «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории МО «Город Ивангород» на 2014 год» в сумме 3 146,3тыс.руб. расходов нет, т.к. работы по строительству жилья в установленные сроки не завершены;

- расходы, предусмотренные на проведение ремонтных работ, конструктивных элементов кв.36 по адресу пр.К.Маркса, д.21 в сумме 579,2тыс.руб., в 2014 году не произведены, т.к. не представлены акты выполненных работ. Оплата будет произведена в 2015 году после их предъявления;

- в связи с поздним поступлением средств межбюджетного трансферта и заключением муниципального контракта на выполнение работ по отлову безнадзорных животных 15.12.2014г., остались не освоены ассигнования в сумме

223,4 тыс.руб. (при плановых назначениях 324,3тыс.руб. освоено 100,9тыс.руб. или 31,1%);

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» исполнение плановых назначений за 2014 год составило 29 073,8 тыс.руб. или 56,1% от плановых назначений – 51 841,1тыс.руб., не исполнены бюджетные назначения в сумме 22 767,3 тыс.руб. в том числе:

- по проектированию и строительству газопровода к жилой застройке д. Котлы исполнение составило 1 656,4 тыс.руб. (или 66,2%) при плане 2 502,5тыс.руб. Неисполнение 846,0тыс.руб. Окончательный расчет по контракту будет произведен после положительного заключения экспертизы проекта;

- расходы на строительство объекта «Газопровод низкого и среднего давления в мкр. «Южный» г.Кингисепп» (полномочие МО «Кингисеппское городское поселение») запланированы в сумме 12 109,0тыс.руб. (в том числе за счет средств бюджета Ленинградской области – 9 500,0 тыс.руб.), исполнение составило 1 800,9тыс.руб. (из них средства области 1 700,0тыс.руб.) или 14,9% от общего плана. Недовыполнение 10 308,7тыс.руб. (из них за счет средств области 7 800,0тыс.руб.). Средства областного бюджета поступили в бюджет города 31.12.2014г.;

- расходы на реконструкцию водовода от ВОС г.Кингисепп до точки врезки в существующий водовод на пр.К.Маркса при плане 22 000,0тыс.руб. (из них 18 000,0т.р. - средства областного бюджета, 4 000,0т.р. - софинансирование за счет средств бюджета МО «Кингисеппское городское поселение») исполнены на сумму 17 983,6тыс.руб. (за счет средств области) или 81,7%. Межбюджетный трансферт из бюджета МО «Кингисеппское городское поселение» в сумме 4 000,0тыс.руб. в бюджет муниципального района не поступил в результате неисполнения доходной части бюджета города;

-за счет средств резервного фонда Ленобласти по расходам, предусмотренным на проведение неотложных и непредвиденных работ по капремонту водопровода общей протяженностью 381м для подачи воды к жилым домам №28,32 по улице Воровского, при плановых назначениях 5 500,0 тыс.руб. исполнения нет, по причине выделения ассигнований в 4 квартале 2014 года (муниципальный контракт заключен 15.01.2015г.);

- по иным межбюджетным трансферты бюджету МО «Опольевское сельское поселение» на софинансирование расходов по государственной программе «Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной и инженерной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в Ленинградской области» в сумме 1 013,0 тыс.руб. исполнения нет. Работы по замене участков трубопроводов отопления и горячего водоснабжения на территории поселения не выполнены в срок до 31.12.2014 года;

- расходы по проектированию и строительству газопровода к жилой застройке ст.Веймарн запланированы в сумме 1 530,0тыс.руб., исполнено 909,0тыс.руб. или 59,4%. Недовыполнение в сумме 621,0тыс.руб. Окончательный расчет будет произведен после положительного заключения экспертизы проекта;

- на содержание и ремонт ливневой канализации за счет средств межбюджетного трансферта МО «Кингисеппское городское поселение» остались не освоены

211,1тыс.руб., в основном в связи с экономией, полученной при проведении аукциона в сумме 188,4 тыс.руб.;

- иные межбюджетные трансферты бюджету МО «Куземкинское сельское поселение» на софинансирование расходов по ремонту канализационного коллектора в деревне Б. Куземкино освоены в сумме 251,9 тыс. руб. или 91,3% от плана, неосвоенными остались – 24,1 тыс.руб. в результате экономии, полученной по результатам проведения конкурсных процедур;

- иные межбюджетные трансферты бюджету МО «Котельское сельское поселение» в сумме 700,0 тыс.руб., выделенные на работы по выносу тепловых сетей и сетей бытовой канализации, за пределы территории застройки детского сада в п. Котельский, исполнены в сумме 614,2тыс.руб. или 87,8% от плана – в связи с тем, что расходы произведены за фактически выполненные работы;

По подразделу 0503 «Благоустройство» при плане 24 814,0тыс.руб. исполнение составило 19 848,4тыс.руб. или 80,0%, бюджетные назначения в сумме 4 965,6 тыс.руб. остались неосвоенными, в том числе:

- по ремонту и благоустройству городской инфраструктуры, включая внутридворовые территории (полномочия МО «Кингисеппское городское поселение»), при плане 2 200,0тыс.руб. исполнения нет. Межбюджетный трансферт в бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район» не поступил;

- на оформление города Кингисеппа к праздничным мероприятиям за счет межбюджетных трансфертов (полномочия МО «Кингисеппское городское поселение»), исполнение составило 479,9 тыс.руб. при плане 578,6тыс.руб. или 83,0%, в связи с экономией, полученной при проведении аукциона в сумме 98,7тыс.руб.;

-на проектные работы по рекультивации свалочного поля расходы произведены на сумму 4 304,8тыс.руб. при плановых назначениях 6 150,1тыс.руб. или 70,0%. Окончательный расчет будет произведен после получения положительной экспертизы выполненного проекта.

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области ЖКХ» при плане 2 839,3тыс.руб. расходы составили 2 644,2тыс.руб. или 93,2% от плана. Не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 195,1 тыс.руб., т.к. оплата муниципального контракта на организацию транспортировки в морг тел граждан, умерших во внебольничных условиях, произведены по фактически выполненным работам.

По подразделу 0801 «Культура» - при плане 8 095,5тыс.руб. расходы составили 7 134,6 тыс.руб. или 88,2% от плана, в связи с тем, что:

- расходы, предусмотренные на повышение заработной платы работникам культуры муниципальных образований поселений до уровня не ниже среднего по региону в соответствии с Указом Президента РФ в сумме 3 624,8тыс.руб. исполнены в сумме 3 213,8 тыс.руб. или 88,7% от плана, в соответствии с фактической потребностью поселений для достижения показателей «дорожной карты» по выплате заработной платы работникам культуры. Остаток ассигнований в сумме 411,0тыс.руб. Поселениями не востребован;

- расходы по иным межбюджетным трансфертам на организацию и проведение районных культурно-массовых мероприятий при плане 637,8тыс.руб.,

исполнены в сумме 228,4 тыс.руб. или 35,8% от плана, в связи с тем, что не все запланированные мероприятия проведены.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» при плане 404 485,3тыс.руб. исполнение составило 380 473,2 тыс.руб. или 94,1%. Не освоены бюджетные ассигнования в сумме 24 012,1тыс.руб. по следующей причине:

Остаток субвенции на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан за 2014 год в сумме 21 861,6 тыс.руб. связан с завышенным планом по субвенции. КСЗН в адрес Комитета по социальной защите населения Ленинградской области направлено письмо от 30.10.2014г. исх.№3296 на уменьшение бюджетных ассигнований, уменьшение бюджетных ассигнований не произведено.

Расходы по выплате различных мер социальной поддержки отдельным категориям граждан производились в соответствии с потребностью, обращениями граждан и регламентами выплат.

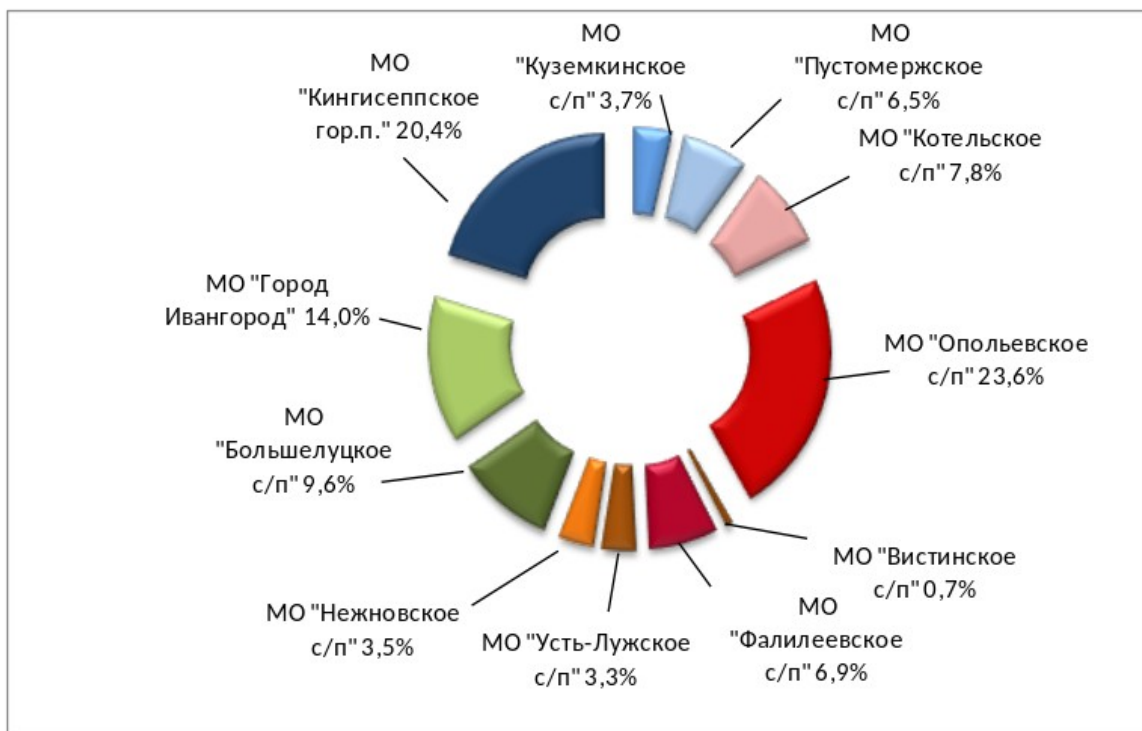
По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» бюджетные назначения утверждены в сумме 75 659,8тыс.руб., исполнение составило 69 575,5тыс.руб. или 92,0% от плана, не освоены бюджетные ассигнования в сумме 4967,1 тыс.руб., выделенные из бюджета Ленинградской области в декабре 2014 года на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений. Проведена подготовка документов для проведения аукционов на приобретение трех квартир. Дата проведения электронного аукциона 02.02.2015года.

По подразделу 1301 «Обслуживание муниципального долга» бюджетные назначения за счет средств местного бюджета направлены на погашение процентных платежей по долговым обязательствам в сумме 8 292,7тыс.руб. при плановых назначениях 9 015,9тыс.руб. или 92,0% от плана. Платежи по обслуживанию муниципальных долговых обязательств производились согласно муниципальным контрактам по мере привлечения заемных средств.

По подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты» при плане 4500,0тыс.руб., исполнение составило 4210,0тыс.руб. или 93,6%. Межбюджетные трансферты поселениям на развитие общественной инфраструктуры муниципального значения поселений перечислены по факту выполненных работ, по результатам проведения конкурсных процедур сложилась экономия бюджетных средств в сумме 289,9 тыс.руб.

Анализ иных межбюджетных трансфертов, перечисленных из бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» в бюджеты поселений представлен в приложении №3 к заключению.

Объемы перечислений иных межбюджетных трансфертов из бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» в бюджеты поселений в течение 2014 года приведена в диаграмме №2.



**Анализ
перечисления дотации на выравнивание бюджетной
обеспеченности поселений из фонда финансовой поддержки
МО «Кингисеппский муниципальный район» в 2014 году**

Таблица № 4 (тыс.руб.)

Наименование поселения	Исполнено за 2013 год	Утверждено на 2014г.	Исполнено за 2014 год	% исполнения
1	2	3	4	5
Большелуцкое с/п	0	0	0	-
Вистинское с/п	0	0	0	-
Котельское с/п	10 869,8	4 004,5	4 004,5	100
Куземкинское с/п	3 829,6	3 307,7	3 307,0	100
Нежновское с/п	440,8	0	0	-
Опольевское с/п	3 382,4	3 669,5	3 669,5	100
Пустомержское с/п	3 852,6	3 122,0	3 122,0	100
Усть-Лужское с/п	0	0	0	-
Фалилеевское с/п	3 135,4	2 295,1	2 295,1	100
Кингисеппское гор/п	778,2	8 626,7	8 626,7	100
Ивангородское гор/п	6 011,7	7 275,0	7 275,0	100
ВСЕГО :	32 300,5	32 300,5	32 300,5	100

**перечисления дотации на выравнивание бюджетной
обеспеченности поселений из фонда финансовой поддержки
поселений за счет субвенции из бюджета Ленинградской области
в 2014 году**

Таблица № 5 (тыс.руб.)

Наименование поселения	Исполнено за 2013 год	Утверждено на 2014 год	Исполнено за 2014 год	% исполнен ия
1	2	3	4	5
Большелуцкое с/п	0	0	0	-
Вистинское с/п	0	0	0	-
Котельское с/п	1 728,3	2 000,9	2 000,9	100
Куземкинское с/п	1 802,1	1 747,5	1 747,5	100
Нежновское с/п	0	0	0	-
Опольевское с/п	2 538,4	1 746,4	1 746,4	100
Пустомержское с/п	13 908,0	1 521,4	1 521,4	100
Усть-Лужское с/п	0	0	0	-
Фалилеевское с/п	1 040,2	995,3	995,3	100
Кингисеппское гор/п	34 439,1	31 762,1	31 762,1	100
Ивангородское гор/п	7 249,2	8 483,1	8 483,1	100
В С Е Г О :	47 188,0	48 256,7	48 256,7	100

5. Исполнение муниципальных программ МО «Кингисеппский муниципальный район»

Как указано выше, исполнение бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» по расходам в 2014 году, в том числе, осуществлялось путем реализации 11-ти муниципальных программ. Согласно представленному отчету об исполнении бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2014год, муниципальные программы исполнены в сумме 1 932 659,4 тыс.руб. при уточненных плановых назначениях – 2 009 529,9 тыс.руб. или на 96,2%.

Анализ исполнения муниципальных программ, предусмотренных в бюджете МО «Кингисеппский муниципальный район» в 2014году, приведен в приложении № 3 к заключению.

6. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности муниципальных учреждений в динамике за период 2012-2014 годов

Таблица № 6 (тыс. руб.)

Наименование учреждения	Кредиторская задолженность			Дебиторская задолженность		
	по состоян. на 01.01.13	по состоян. на 01.01.14	по состоян. на 01.01.15	по состоян. на 01.01.12	по состоян. на 01.01.14	по состоян. на 01.01.15
1	2	3	4	5	6	7
Комитет по образованию	180,9	-6,9	-20,3	-478,8	-389,8	- 4 314,0
Администрация МО	-105,7	310,4	9 032,8	-215 804,6	-65 692,4	9 813,3

КСЗН	-44,3	-247,6	-42,3	78,1	4 728,1	4 689,4
Совет депутатов	-171,5	-102,3	-34,0	28,3	44,9	43,7
Комитет финансов	-	-	-	-266,9	169,0	128,1
КУМИ	-	-	-	33 467,0	19 516,2	49 841,3
ИТОГО	-140,6	-46,4	8 936,2	-182 976,9	-41 624,0	60 201,8

Согласно данным, приведенным в таблице, кредиторская задолженность муниципальных учреждений по сравнению с прошлыми годами увеличилась на 8 982,6 тыс.руб. и на конец года составила 8 936,2тыс.руб. Просроченной задолженности нет.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2015 года составила 60 201,8тыс.руб., нереальной к взысканию задолженности нет.

Кредиторская задолженность по главным распределителям бюджетных средств:

- комитет по образованию администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» - кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2015 года составила 20,3 тыс.руб. со знаком «минус», сложившаяся из задолженности ГУ ЛРОФСС РФ, которая образовалась в результате превышения произведенных расходов над начисленными страховыми взносами (по листкам временной нетрудоспособности), и подлежащая восстановлению;

- администрация МО «Кингисеппский муниципальный район» - кредиторская задолженность составила 9 032,8 тыс.руб., просроченной кредиторской задолженности нет. В составе кредиторской задолженности значится текущая задолженность за декабрь 2014 года за работы, услуги по содержанию имущества – 67,8 тыс.руб., прочие услуги – 757,0 тыс.руб., по приобретению основных средств – 8 287,0 тыс.руб. (задолженность перед ООО МСК «Масштаб», ООО «СтройСтандарт», ООО «ТехноТерра» по строительству газопровода в мкр. «Южный»), страховым взносам на обязательное пенсионное страхование – 73,8 тыс.руб., по перечислениям земельного налога – 35,7 тыс.руб. Так же в составе кредиторской задолженности имеется задолженность в сумме 188,5 тыс.руб. со знаком “минус“, сложившаяся из задолженности ФСС, образовавшейся в результате превышения произведенных кассовых расходов над фактически начисленными страховыми взносами (выплаты по больничным листам);

- комитет социальной защиты населения администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» - кредиторская задолженность на 01.01.2015 год составила 42,3тыс.руб. со знаком “минус“, сложившаяся из задолженности ФСС, которая образовалась в результате превышения произведенных расходов над начисленными страховыми взносами (в связи с выплатой по больничным листам);

- Совет депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район» - кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2015 года составила 34,0тыс.руб. со знаком «минус», сложившаяся в основном из задолженности ГУ ЛРОФСС РФ, которая образовалась в результате превышения произведенных

расходов над начисленными страховыми взносами (за счет выплат ежемесячного пособия по уходу за ребенком).

Дебиторская задолженность по главным распределителям бюджетных средств:

- комитет по образованию администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» - дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2015г. в сумме 4 314,0 тыс.руб. со знаком «минус», которая образовалась в результате:

-остатка средств субсидии за 2014 год в сумме «минус» 4 317,5тыс.руб., подлежащего возврату в бюджет Ленинградской области;

-предоплата за электроэнергию за январь, согласно условиям контракта в сумме 3,5 тыс.руб.

- администрация МО «Кингисеппский муниципальный район» - дебиторская задолженность составила 9 813,3 тыс.руб., которая сложилась в результате:

- остатков средств неиспользованных межбюджетных трансфертов из федерального и областного бюджетов, имеющих целевое назначение, в сумме 11 547,8тыс.руб. со знаком «минус»;

- авансовых платежей за услуги связи – 128,1тыс.руб., за коммунальные услуги – 14,5 тыс.руб.;

- авансовых платежи, в соответствии с условиями контрактов за работы по присоединению к электрическим сетям Ледовой арены ОАО «ЛОЭСК» в сумме 3 000,0 тыс.руб., ОАО «Ленэнерго» за выдачу технических условий по присоединению к сетям здания детского сада в п.Усть-Луга – 2 216,7 тыс.руб., ООО «БИП» за проектные работы по зданию школы в д. Пустомержа – 983,8тыс.руб., ГАУ «Леноблэкспертиза» за экспертизу проектно-сметной документации здания школы в д. Пустомержа – 880,4 тыс.руб. Муниципальные контракты являются переходящими с 2014 года и работы будут выполнены в 2015-2016 годах;

- дебиторская задолженность ОАО «КАП» образовалась в результате рефинансирования по авансовым платежам субсидии на возмещение убытков, связанных с применением фиксированного тарифа и предоставлению льгот в сумме 10 373,6 тыс.руб.

- комитет социальной защиты населения администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» – дебиторская задолженность на 01.01.2015г. составила 4 689,4тыс.руб., в том числе:

- за услуги почтовой связи по упреждающим социальным выплатам за январь 2015г., согласно установленного регламента - в сумме 4 625,9тыс.руб., и за подписку на первое полугодие 2014 года - в сумме 33,9тыс.руб.;

- ОАО «Петербургская сбытовая компания» - в сумме 11,8 тыс.руб. авансовый платеж за январь 2014г.;

- страховой компании «Либерти» за страховой полюс ОСАГО (с 22.05.14г. по 21.05.15г.) – 3,1тыс.руб.;

- ОАО «ЛОТЭК» в сумме 14,7тыс.руб. - авансовый платеж за январь 2014года.

- Совет депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район» - дебиторская задолженность по сравнению с прошлым годом уменьшилась на

1,2тыс. руб. и по состоянию на 01.01.2015 года составила 43,7тыс.руб., которая сложилась из следующего:

- оформление подписки на газеты и журналы на 2015 год – 32,9тыс.руб.;
- авансовые платежи за услуги связи – 10,9тыс.руб. – за январь 2015 года.

- комитет финансов администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» - дебиторская задолженность составила 128,2 тыс.руб., сложившаяся из задолженности по возмещению материального ущерба физическим лицам, согласно Решения суда о возмещении материального ущерба;

- комитет по управлению имуществом МО «Кингисеппский муниципальный район» - дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2015г. составила 49 841,3тыс.руб., в том числе:

**по расчетам по доходам* составила в сумме 14 796,6тыс.руб.:

- недоимка по арендной плате за землю – 16 829,1 тыс.руб.;
- арендная плата за имущество, составляющего казну в сумме 75,3тыс.руб. со знаком «минус», образовавшаяся в результате погашения задолженности прошлых лет МУП «Оптика»;
- арендная плата за нежилые помещения – 10,2тыс.руб. со знаком «минус» - авансовые платежи за январь 2015 года;
- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов – 7,0 тыс.руб. со знаком «минус» - невыясненные поступления;

**по расчетам по выданным авансам* по состоянию на 01.01.2015 года дебиторская задолженность составила – 35 044,7тыс.руб., за квартиры для специалистов бюджетной сферы, перевод 18 квартир в казну муниципального района будет произведен в 2015 году после регистрации права собственности в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ленинградской области.

7. Дефицит бюджета источники его покрытия, состояние муниципального долга.

В соответствии с приложением № 9 к решению Совета депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район» от 04.12.2013г. № 833/2-с о бюджете на 2014 год и плановый период на 2015 и 2016 годы, главными администраторами источников внутреннего финансирования дефицита бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» утверждены: Комитет финансов администрации МО «Кингисеппский муниципальный район», Комитет по управлению имуществом МО «Кингисеппский муниципальный район». Указанным выше решением, источники финансирования дефицита бюджета закреплены за главными администраторами источников внутреннего финансирования дефицита бюджета в соответствии со статьей 96 Бюджетного кодекса РФ.

В первоначально принятом бюджете на 2014 год дефицит бюджета утвержден в сумме 92 969,5 тыс.руб. В уточненном бюджете (решение Совета депутатов от 29.12.2014 года № 86/3-с) дефицит утвержден в сумме 159 562,0 тыс.руб. или 25,4% от суммы утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и

поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам, что не нарушает положений пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Анализ источников финансирования дефицита бюджета.

Таблица № 7 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения
1	2	3	4
Результат исполнения бюджета (дефицит/профицит)	-159 562,0	-105 349,8	х
Источники финансирования дефицита бюджета – всего	159 562,0	105 349,8	-54 212,2
в том числе :			
Источники внутреннего финансирования бюджета	22 585,6	-5 750,6	-28 336,2
из них:			
<i>Разница между полученными и погашенными муниципальным образованием кредитами кредитных организаций в валюте РФ</i>	<i>-23 252,4</i>	<i>-15 538,6</i>	<i>7 713,8</i>
Получение кредитов от кредитных организаций	190 209,0	127 461,4	-62 747,6
Погашение кредитов от кредитных организаций	-213 461,4	-143 000,0	70 461,4
<i>Разница между полученными и погашенными муниципальным образованием в валюте РФ бюджетными кредитами от других бюджетов бюджетной системы РФ</i>	<i>43 688,0</i>	<i>13 688,0</i>	<i>-30 000,0</i>
Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ	78 000,0	48 000,0	-30 000,0
Погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ	-34 312,0	-34 312,0	-
<i>Разница между средствами, полученными от возврата предоставл. из местного б-та другим бюджетам бюджетной системы РФ бюджетных кредитов, и суммой предоставл-х из местного б-та другим бюджетам бюджетной системы РФ бюджетных кредитов в валюте РФ</i>	<i>0,0</i>	<i>-3 900,0</i>	<i>-3 900,0</i>
Предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы РФ из бюджетов муниципальных районов	-12 000,0	-12 000,0	-
Возврат бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы РФ из бюджетов муниципальных районов	12 000,0	8 100,0	-3 900,0
Средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в муниципальной собственности	2 150,0	-	-2 150,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета	136 976,4	111 100,5	-25 875,9
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	-2 509 107,2	-2 429 532,7	+79 574,5
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	2 646 083,6	2 540 633,2	-105 450,4

По итогам исполнения бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2014 год фактически сложился дефицит бюджета в сумме (-)105 349,8тыс.руб.

Источниками покрытия дефицита бюджета являлись:

- разница между полученными и погашенными муниципальным образованием кредитами кредитных организаций – (-)15538,6тыс.руб.: получено кредитов 2014 году от кредитных организаций в сумме 127461,4тыс.руб., погашено – 143 000,0тыс.руб.,
- разница между полученными и погашенными муниципальным образованием бюджетными кредитами от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 13688,0тыс.руб.: получено бюджетных кредитов в сумме 48 000,0тыс.руб., погашено – 34 312,0тыс.руб.,
- разница между средствами, полученными от возврата предоставленного из местного бюджета другим бюджетам бюджетной системы РФ бюджетных кредитов, и суммой предоставленных из местного бюджета другим бюджетам бюджетной системы РФ – (-)3900,0тыс.руб.: предоставлен бюджетный кредит МО «Город Ивангород» в сумме 12 000,0тыс.руб., бюджетный кредит в отчетном периоде возвращен поселением не в полном объеме – 8 100,0тыс.руб. Общая сумма начисленных процентов за пользование бюджетном кредитом и оплаченных МО «Город Ивангород» в 2014 году составила 249,4тыс.руб.
- средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципальнбого района при плане 2150,0тыс.руб. исполнения нет. Средства в бюджет района в отчетном периоде не поступили.
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета по состоянию на 01.01.2015года составило 111 100,5 тыс.руб.

Анализ структуры муниципального долга за 2014 год.

Таблица № 10 (тыс.руб.)

Виды долговых обязательств	Долг на 01.01.14 года	Привлечено в течение года	Погашено в течение года	Муницип. долг на 01.01.2015 года	Отклонение (+;-) (гр.5-гр.2)	Обслуживание муниципального долга		
						Проценты	штраф. санкции	Всего обслуж. д олга
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Кредитные соглашения и договоры - всего,	193 910,0	175 461,4	177 312,0	192 059,4	-1 850,6	8 292,6	-	8 292,6
в том числе:								
-кредиты, полученные от кредитных организаций	127 000,0	127 461,4	143 000,0	111 461,4	-15 538,6	5 440,6	-	5 440,6
-бюджетные кредиты, получен. из бюджетов др. уровней (областной бюджет)	66 910,0	48 000,0	34 312,0	80 598,0	+13 688,0	2 852,0	-	2 852,0
Муниципальные гарантии	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
ИТОГО:	193 910,0	175 461,4	177 312,0	192 059,4	-1 850,6	8 292,6	-	8 292,6

На начало 2014 года объем долговых обязательств муниципального образования составлял 193 910,0 тыс.руб. (на начало 2013 года – 88 000,0тыс.руб.). Муниципальный долг МО «Кингисеппский муниципальный район» по состоянию на 01.01.2015 года составил 192 059,4 тыс.руб. и,

практически, остался на уровне 2013 года, т.к. снижение его произошло всего на 1 850,6 тыс.руб.

В течение 2014 года *привлечено кредитов* на сумму 175 461,4тыс.руб., в том числе:

- привлечение кредитных ресурсов по возобновляемой кредитной линии, оформленный в Северо-Западном банке ОАО «Сбербанк России» в мае 2013 года, за 2014 год составило 127 461,4тыс.руб. - в связи с возникновением кассовых разрывов бюджета района. Дата погашения, согласно муниципальному контракту – 12.05.2016 года;
- бюджетный кредит из областного бюджета для погашения долговых обязательств муниципального образования в виде обязательств по кредитам на сумму 36 000,0тыс.руб. - получен 24.12.2014г. со сроком погашения по договору – 25.12.2017 года;
- бюджетный кредит из областного бюджета на сумму 12 000,0тыс.руб. - получен в апреле 2014 года для МО «Город Ивангород» на покрытие временного кассового разрыва, возникшего при исполнении бюджета, со сроком погашения по договору – 16.10.2014 года – бюджетный кредит погашен.

В течение 2014 года *произведено погашение долговых обязательств* по кредитам, полученным от кредитных организаций в сумме 143 000,0тыс.руб., по бюджетным кредитам – 34 312,0тыс.руб.

Расходы по обслуживанию долговых обязательств произведены в меньшей сумме, чем планировалось и составили за 2014 год в сумме 8 292,6 тыс. руб. (при плановых назначениях 9 015,9 тыс.руб.), что не превышает 15% объема расходов бюджета муниципального района (ст. 111 БК РФ).

Долговые обязательства, принятые и погашенные в течение 2014 года, а также расходы, связанные с обслуживанием муниципального долга, отражены в муниципальной долговой книге за 2014 год. Муниципальная долговая книга ведется в соответствии со ст.121 Бюджетного кодекса РФ, Положением о муниципальной долговой книге МО «Кингисеппский муниципальный район», утвержденным постановлением администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» от 14.02.2012г. № 222.

8. Анализ отчета о расходовании средств резервного фонда администрации МО «Кингисеппский муниципальный район».

Решением Совета депутатов от 04.12.2013г. № 833/2-с «О бюджете МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» утвержден резервный фонд администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» в сумме 5 000,0 тыс.руб., что составляет 0,3% от общего объема расходов и не нарушает положений пункта 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ .

В соответствии с пунктом 6 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ, постановлением администрации от 25.03.2010г. №1145 утвержден Порядок использования средств резервного фонда администрации МО «Кингисеппский муниципальный район».

На основании распоряжений главы администрации МО «Кингисеппский муниципальный район», из резервного фонда на различные цели выделено 2 406,7тыс.руб. Нераспределенные бюджетные ассигнования резервного фонда по состоянию на 01.01.2015 года составили 2 593,3 тыс.руб.

Фактически за счет средств резервного фонда, в соответствии с распоряжениями главы администрации, произведено расходов в сумме 2 405,2тыс.руб. Ассигнования в сумме 1,5 тыс.руб. (2406,7-2405,2) остались неосвоенными, в связи с не предоставлением реквизитов для перечисления материальной помощи гражданам, оказавшимся в тяжелом материальном положении.

В течение 2014 года из резервного фонда администрации были выделены средства на поддержку общественных организаций в общей сумме 102,2тыс.руб., из них:

- Общественной организации «Совет ветеранов Кингисеппского района» в сумме 86,2тыс.руб. – на оплату автобуса для поездки на экскурсии в г.Санкт-Петербург, организацию поездок делегации ветеранов;

- Общественной организации «Жители блокадного Ленинграда» - 16,0тыс.руб. – на поездку в г.Санкт-Петербург на праздничные мероприятия.

По результатам камеральной проверки отчета о расходовании средств резервного фонда за 2014 год нецелевого использования не установлено.

9. Анализ исполнения текстовых статей решения о бюджете МО «Кингисеппский муниципальный район»

В текстовые статьи решения о бюджете МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2014 год все соответствующие изменения и дополнения внесены своевременно и в полном объеме. Сведения об исполнении текстовых решений представлены в таблице №3 пояснительной записки к годовому отчету формы 0503160. Замечаний нет.

Приложение № 1

Расчет доли дотации из других бюджетов РФ и налоговых доходов по дополнительным нормативам в бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2012-2014 годы

в тыс.руб.

	2012 год	2013 год	2014 год
Налоговые доходы	473 324,6	500 230,9	529 429,9
Неналоговые доходы	197 601,4	131 875,0	152 718,8
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	4 751,2	2 579,0	721,6
Итого собственные доходы	675 677,2	634 684,9	682 870,3
из них по доп. нормативу	143 754,5	149 233,8	81 258,9
Дотации	143 081,4	113 929,2	24 877,7
Субсидии	453 956,2	273 217,3	186 583,1
Прочие безвозмездные поступления	93 019,7	104 477,1	233 891,6
Субвенции	697 588,9	824 118,8	1 033 731,5
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межб. трансф., имеющих целевое назначение прошлых лет из бюджетов муниц. районов.	-19 341,7	-44 778,8	-10 719,6
Итого межбюджетные трансферты, из них:	1 368 304,5	1 270 963,6	1 468 364,3
-из других уровней бюджета:	1 368 304,5	1 270 963,6	1 468 364,3
-от гос. (муниц.) организаций:	-	-	-
Доля дотации от объема собственных средств	21,3%	24,3%	9,5%

Расчет доли дотации и налоговых доходов по дополнительным нормативам из других бюджетов РФ от объема собственных средств:

2012 год

$(143081,4+143754,5)/((675677,2+1368304,5)-697588,9)=(286835,8/1346392,8)\times 100=21,3\%$

2013год

$(113929,2+ 149233,8)/((634684,9+1270963,6)-824118,8)=(263 163,0/1081529,7)\times 100=24,3\%$

2014год

$((24877,7+ 81258,9)/((682870,3+1468364,3)-1033731,5)=(106136,6/1117503,1)\times 100=9,5\%$

Как следует из проведенного анализа, что из 3-х последних отчетных лет (2012-2014г) превышение доли дотации и налоговых доходов по дополнительным нормативам свыше 50% не наблюдается ни в одном из 3-х последних отчетных финансовых лет (п.4 ст. 136 БК РФ). Однако доля дотации и налоговых доходов по дополнительным нормативам из других бюджетов бюджетной системы РФ в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 20% собственных доходов бюджета, в связи с чем, действуют ограничения п.2 и п.3 ст.136 Бюджетного кодекса РФ.

Приложение № 2

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

Таблица № 7 (тыс.руб.)

Наименование	План 2014 г. (тыс.руб.)	Исполнено за 2014г. (тыс.руб.)	Отклонение (+;-) (тыс.руб.)	% исполнения
1	2	3	4	5
Иные межбюджетные трансферты на развитие общественной инфраструктуры муниципального значения (бюджет района)	4 500,0	4 210,0	-290,0	93,6
Иные межбюджетные трансферты на развитие общественной инфраструктуры муниципального значения (бюджет ЛО)	5 069,5	5 069,5	-	100
Иные межбюджетные трансферты на софинансирование расходов по адресной региональной программе «Переселение граждан из аварийного жил. Фонда на территории Лен. Обл. в 2013-2015 гг»	7 474,9	1 765,4	-5 709,5	23,6
Иные межбюджетные трансферты на повышение заработной платы работникам культуры в соответствии с Указом Президента РФ	3 624,8	3 213,8	-411,0	88,7
Иные межбюджетные трансферты на софинансирование расходов по проектированию и строительству инженерных сетей водоснабжения, водоотведения, газоснабжения, электроснабжения к строящему дому в п. Алексеевка	1 948,8	1 947,0	-1,8	99,9
Иные межбюджетные трансферты на софинансирование расходов по ремонту канализационного коллектора в д. Б.Куземкино	276,0	251,9	-24,1	91,3
Иные межбюджетные трансферты на расходы по выносу тепловых сетей и сетей бытовой канализации, имеющиеся на пятне застройки, за пределы застройки детского сада в п. Котельский	700,0	614,2	-85,8	87,7
Иные межбюджетные трансферты на софинансирование расходов по государственной программе «Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной и инженерной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в Лен. обл.	1 013,0	0,0	-1 013,0	-
Иные межбюджетные трансферты на мероприятия по обеспечению доступности приоритетных объектов и услуг в рамках подпрограммы «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов»	67,5	0,0	-67,5	-
Иные межбюджетные трансферты на мероприятия по обеспечению доступности приоритетных объектов и услуг в рамках подпрограммы «Социальная поддержка граждан пожилого возраста и инвалидов»	33,8	23,8	-10,0	70,4
Иные межбюджетные трансферты на организацию и проведение спортивно-массовых мероприятий, участие спортсменов в соревнованиях различного уровня в рамках подпрограммы «Развитие физической культуры и спорта в Кингисеппском районе»	959,6	640,8	-318,8	66,8
Иные межбюджетные трансферты в рамках подпрограммы «Развитие культуры в Кингисеппском районе» на: -организацию и проведение районных культурно-массовых мероприятий, -участие творческих коллективов в разл.	906,8	434,4	-472,4	47,9

мероприятиях, -поддержка декоративно-прикладного искусства худ. промыслов, -поддержка доп. образования в сфере культуры, - поддержка творческих проектов в области культуры и искусства.				
Иные межбюджетные трансферты на организацию, проведение и участие в мероприятиях в рамках подпрограммы «Развитие молодежной политики в Кингисеппском районе»	287,1	136,1	-151,0	47,4
ИТОГО ИНЫЕ МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ:	26 861,8	18 306,9	-8 554,9	68,2

Согласно данным приведенным в таблице, иные межбюджетные трансферты в 2014 году исполнены на 68,2%, не освоенными остались ассигнования в сумме 8 554,9 тыс.руб., из них низкий процент исполнения составил:

- на развитие общественной инфраструктуры муниципального значения поселений исполнены в сумме 4 210,0 тыс.руб. или 93,6% от плана, т.к. перечисление средств в поселения осуществлялось по факту выполненных работ, по результатам проведения конкурсных процедур сложилась экономия бюджетных средств в сумме 289,9 тыс.руб.;
- для МО «Опольевское сельское поселение» на софинансирование расходов по региональной адресной программе «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории ЛО в 2013-2015 годах» в сумме 2 563,2 тыс.руб. остались неосвоенными (при плане 4 328,6 тыс.руб. исполнено 1 765,4 тыс.руб. или 40,8% от плана - перечисление средств в поселения осуществлялось поэтапно, исходя из фактических потребностей, прием-передача квартир в муниципальную собственность в установленные сроки 2014 года не состоялась;
- на софинансирование расходов по муниципальной программе «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории МО «Город Ивангород» на 2014 год» в сумме 3 146,3 тыс.руб. расходов нет, т.к. работы по строительству жилья в установленные сроки не завершены;
- предусмотренные на повышение заработной платы работникам культуры муниципальных образований поселений до уровня не ниже среднего по региону в соответствии с Указом Президента РФ в сумме 3 624,8 тыс.руб. исполнены в сумме 3 213,8 тыс.руб. или 88,7% от плана, в соответствии с фактической потребностью поселений для достижения показателей «дорожной карты» по выплата заработной платы работникам культуры. Остаток ассигнований в сумме 411,0 тыс.руб. поселениями не востребован;
- для МО «Куземкинское сельское поселение» на софинансирование расходов по ремонту канализационного коллектора в деревне Б. Куземкино освоены в сумме 251,9 тыс. руб. или 91,3% от плана, неосвоенными остались – 24,1 тыс.руб. по причине образовавшейся экономии, по результатам проведения конкурсных процедур;
- для МО «Котельское сельское поселение» в сумме 700,0 тыс.руб., выделенные на работы по выносу тепловых сетей и сетей бытовой канализации, за пределы территории застройки детского сада в п. Котельский, исполнены в сумме 614,2 тыс.руб. или 87,8% от плана – в связи с тем, что расходы произведены за фактически выполненные работы;
- для МО «Опольевское сельское поселение» на софинансирование расходов по государственной программе «Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной и инженерной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в Ленинградской области» в сумме 1 013,0 тыс.руб. исполнения нет. Работы по замене участков трубопроводов отопления и горячего водоснабжения на территории поселения не выполнены в срок до 31.12.2014 года;
- на организацию и проведение спортивно-массовых мероприятий, участие спортсменов в соревнованиях различного уровня в рамках подпрограммы «Развитие физической культуры и

спорта в Кингисеппском районе» при плане 959,6 тыс.руб., исполнение составило 640,8 тыс.руб. (или 66,8% от плана), в связи отменой проведения первенства Ленинградской области по рукопашному бою, а также по причине образовавшейся экономии по транспортным расходам;

- в рамках подпрограммы «Развитие культуры в Кингисеппском районе» на организацию и проведение районных культурно-массовых мероприятий, участие творческих коллективов в различных мероприятиях при плане 906,8тыс.руб., исполнены в сумме 434,4 тыс.руб. или 47,0% от плана, в связи с тем, что не все запланированные мероприятия проведены.

- в рамках подпрограммы «Развитие молодежной политики в Кингисеппском районе» на организацию и проведение молодежных мероприятий, при плане 287,1 тыс.руб., исполнено 136,1 тыс.руб. (или 47,4% от плана), в связи с отменой проведения областного конкурса «Мисс студенческая весна» Ленинградской области, а также экономии расходов на приобретение призов и подарков для проведения мероприятий.

Приложение № 3

**Анализ
исполнения муниципальных программ,
предусмотренных в бюджете МО «Кингисеппский муниципальный район»
в 2014 году**

(в тыс.руб.)

Наименование муниципальной программы	Уточненный план	Исполнено	Отклонение	% Исп- ния
--------------------------------------	-----------------	-----------	------------	------------------

«Социальная поддержка отдельных категорий граждан в Кингисеппский муниципальном районе»	525 372,8	498 092,6	-27 280,2	94,8
«Развитие автомобильных дорог в Кингисеппском муниципальном районе»	89 334,8	85 448,2	-3 886,6	95,6
«Организация транспортного обслуживания населения Кингисеппского муниципального района»	60 897,4	59 793,4	-1 104,0	98,2
«Стимулирование экономической активности в Кингисеппском муниципальном районе»	1 213,0	1 195,4	-17,6	98,6
Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Кингисеппского муниципального района»	115 896,7	107 632,6	-8 264,1	92,9
«Развитие образования муниципального района»	946 875,7	940 098,0	-6 777,7	99,3
«Развитие культуры, спорта и молодежной политики в Кингисеппском муниципальном районе»	98 953,5	97 806,6	-1 146,9	98,8
«Обеспечение качественным жильем граждан на территории Кингисеппского муниципального района»	140 736,2	124 643,3	-16 092,9	88,6
«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Кингисеппского муниципального района»	21 938,8	11 148,7	-10 790,1	50,8
Устойчивое общественное развитие в Кингисеппском муниципальном районе»	388,0	387,2	-0,8	99,8
Развитие сельского хозяйства муниципального района»	7 923,0	6 413,3	-1 509,7	80,9
ВСЕГО	2 009 529,9	1 932 659,3	-76 870,6	96,2

Согласно данным приведенным в таблице, адресные муниципальные программы в 2014 году исполнены на 96,2%, не освоенными остались ассигнования в сумме 76 870,6 тыс.руб., из них низкий процент исполнения составил по следующим программам:

Неисполнение муниципальных программ произошло в основном по следующим причинам:

- МП «Социальная поддержка отдельных категорий граждан в Кингисеппском муниципальном районе» - не освоено 27 280,2 тыс.руб. (94,8% исполнения от плана), в связи с тем, что расходы произведены исходя из фактических потребностей;

- МП «Развитие автомобильных дорог в Кингисеппском муниципальном районе» – не освоено 3 886,6 тыс.руб. (95,6% исполнения от плана) по причине образовавшейся экономии при заключении муниципальных контрактов;

- МП «Организация транспортного обслуживания населения Кингисеппского муниципального района» - не освоено 1 104,0 тыс.руб. в связи с тем, что расходы произведены за фактически выполненные работы;

- по МП «Развитие образования Кингисеппского муниципального района» - остались неосвоенными ассигнования в сумме 6 777,7 тыс.руб. (99,3% от плана), в связи с тем, что оплата за проведение проектных и строительных работ школы на 220 мест в деревне Б.Пустомержа производилась за фактически выполненные работы, а также в связи с образовавшейся экономией по проведенным аукционам на заключение муниципальных контрактов;

- МП «Развитие культуры, спорта и молодежной политики в Кингисеппском муниципальном районе» – не освоено 1 146,9 тыс.руб. (или 98,8% от плана), в связи отменой проведения первенства Ленинградской области по рукопашному бою, расходы по отдельным мероприятиям произведены за фактически выполненные работы, а также по причине образовавшейся экономии по транспортным расходам, т.к. для транспортировки участников мероприятий использовался транспорт Комитета по культуре, спорту и молодежной политики;

- МП «Обеспечение качественным жильем граждан на территории Кингисеппского муниципального района» – не освоены 16 092,9тыс.руб., в том числе:

-по подпрограмме «Обеспечение специалистов бюджетной сферы Кингисеппского муниципального района жилыми помещениями специализированного жилищного фонда и жилищного фонда коммерческого использования на 2014-2016 годы» в сумме 41 674,9тыс.руб. Исполнение подпрограммы в 2014 году составило 35 044,7тыс.руб. или 84,1% от утвержденных плановых назначений. Не освоенными остались бюджетные ассигнования местного бюджета в сумме 6 630,2тыс.руб. По условиям заключенных муниципальных контрактов, в течение 2014 года произведена предоплата, окончательный расчет будет осуществлен в 2015 году после регистрации права собственности на объект долевого строительства в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ленинградской области. В рамках подпрограммы приобретено 10 квартир для специалистов бюджетной сферы.

-по подпрограмме «Приобретение и строительство жилья для педагогических работников» за счет средств областного бюджета на сумму 2 714,2тыс.руб. Не освоены бюджетные ассигнования в полном объеме по причине предоставления межбюджетного трансферта, согласно постановления Правительства Ленинградской области от 28.11.2014г. № 554, уведомления по расчетам между бюджетами от 04.12.2014г. №9699, в декабре 2014г. Соответственно муниципальные контракты на приобретение двух двухкомнатных квартир были заключены 27.12.2014г. и сданы 29.12.2014г. на регистрацию права собственности в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ленинградской области. Согласно условиям контрактов, после окончания срока регистрации будет произведена оплата по муниципальным контрактам. В соответствии с п.5 ст.242 Бюджетного кодекса РФ, произведен возврат неиспользованной суммы субсидии в сумме 2 714,2 тыс.руб. в бюджет Ленинградской области и направлена заявка о предоставлении указанной суммы в бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район» в январе 2015г.

-по подпрограмме «Обеспечение жильем детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей» за счет средств федерального бюджета утверждены плановые назначения в сумме 1 069,0тыс.руб., освоены в полном объеме; за счет средств областного бюджета утверждены в сумме 23 969,4тыс.руб., освоено 78,6% или 18 841,0тыс.руб. Средства в сумме 5 128,4тыс.руб. не освоены по причине поступления денежных средств 05.12.2014г. п/п №804 и опубликования на сайте закупок в декабре 2014 года информации о проведении открытого аукциона в электронной форме о приобретении 3 однокомнатных квартир, дата проведение аукциона назначена на 02.02.2015 года.

В соответствии с п.5 ст.242 Бюджетного кодекса РФ, произведен возврат неиспользованной суммы субвенции в сумме 5 128,4тыс.руб. в бюджет Ленинградской области и направлена заявка о предоставлении указанной суммы в бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район» в январе 2015г.

- МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Кингисеппского муниципального района» – не освоены 10 790,1 тыс.руб., в основном в связи с тем, что расходы на мероприятия в рамках проекта приграничного сотрудничества «Проект ARIEE» по повышению энергетической эффективности здания МБДОУ №3, исполнены в сумме 9 423,7 тыс.руб. или 58,4% от плана, работы по муниципальному контракту выполнены и оплачены в полном объеме, неисполнение связано со снижением курса рубля;

- МП «Развитие сельского хозяйства» – не освоены 1 509,7 тыс.руб., на проектные работы по газопроводу к жилой застройке д.Б.Пустомержа, ст.Веймарн, не освоено 1 467,0тыс.руб., по причине не исполнения подрядчиком (ООО «СтройСтандарт») сроков выполнения работ по муниципальным контрактам от 25.08.2014г., 01.09.2014г. При

предъявлении в 2015 году актов выполненных работ и счетов на оплату, администрации необходимо рассмотреть вопрос о выставлении штрафных санкций, за неисполнение сроков выполнения работ.