



**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 2015 год**

«20» апреля 2016 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 2015 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 МО «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 2015 год, для подготовки заключения на него, администрацией МО «Кингисеппский муниципальный район» представлен в Контрольно-счетную палату 23.03.2016года (вх.№21) – 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 10.12.2014г. №44/3-с «О бюджете МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 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 2015год 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 2016 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 2015год 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.

Отчет об исполнении бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2015 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 по состоянию на 01.01.2016года действовало 57 муниципальных учреждения (в том числе 3 казенных, 50 бюджетных, 4 автономных) и 2 муниципальных унитарных предприятий. По сравнению с началом 2015года в количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений, муниципальных унитарных предприятий произошли следующие изменения:

1) **количество муниципальных бюджетных учреждений уменьшилось на два**, в связи с их реорганизацией, в соответствии с постановлениями администрации МО «Кингисеппский муниципальный район»:

- от 26.05.2015года №1212 «О реорганизации МБОУ ДОД «Кингисеппский центр внешкольной работы» в форме присоединения к МБОУ ДОД «Дом детского творчества Кингисеппского района»;

- от 26.05.2015 года №1213 «О реорганизации МБОУ «Куземкинская ООШ» путем присоединения к МБОУ «Кракольская СОШ».

2) **количество муниципальных унитарных предприятий уменьшилось на одно**, в результате ликвидации МУП «Оптика», в соответствии с решением Совета депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район» от 18.02.2015года №94/3-с.

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

Первоначальный бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2015год утвержден решением Совета депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район» от 10.12.2014г. №44/3-с «О бюджете муниципального образования «Кингисеппский муниципальный район» Ленинградской области на 2015 год и плановый период 2016-2017годов», которым утверждены основные характеристики бюджета на 2015 год:

- общий объем доходов утвержден в сумме 1 869 966,3тыс.руб., в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме 1 197 523,5тыс.руб.;
- общий объем расходов в сумме 1 926 738,6тыс.руб.;
- дефицит бюджета в сумме 56 772,3тыс.руб.

Бюджет района в течение 2015 года уточнялся 7 раз путем внесения изменения в решение о бюджете МО «Кингисеппский муниципальный район». Последняя корректировка параметров бюджета утверждена решением Совета депутатов от 09.12.2015г. № 217/3-с.

Изменения в основные параметры бюджета вносились в связи с распределением свободных остатков бюджетных средств, распределением дотаций, субвенций и иных межбюджетных трансфертов из бюджета Ленинградской области, дополнительно полученных в бюджет района в течение года, перераспределением ассигнований между получателями, уточнением бюджетной классификации, сокращением расходов, передачи осуществления части полномочий по решению вопросов местного значения от сельских поселений.

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2015год, доходная часть бюджета исполнена в сумме 2 671 030,1тыс.руб. или на 99,3% при уточненном годовом плане – 2 690 900,9 тыс.руб.

Расходные обязательства бюджета исполнены в сумме 2 689 768,5тыс.руб. или на 97,7%, при плановых годовых назначениях – 2 753 949,7тыс.руб.

По итогам исполнения бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2015год, дефицит бюджета составил 18 738,4тыс.руб. при прогнозируемом –63 048,8тыс.руб.

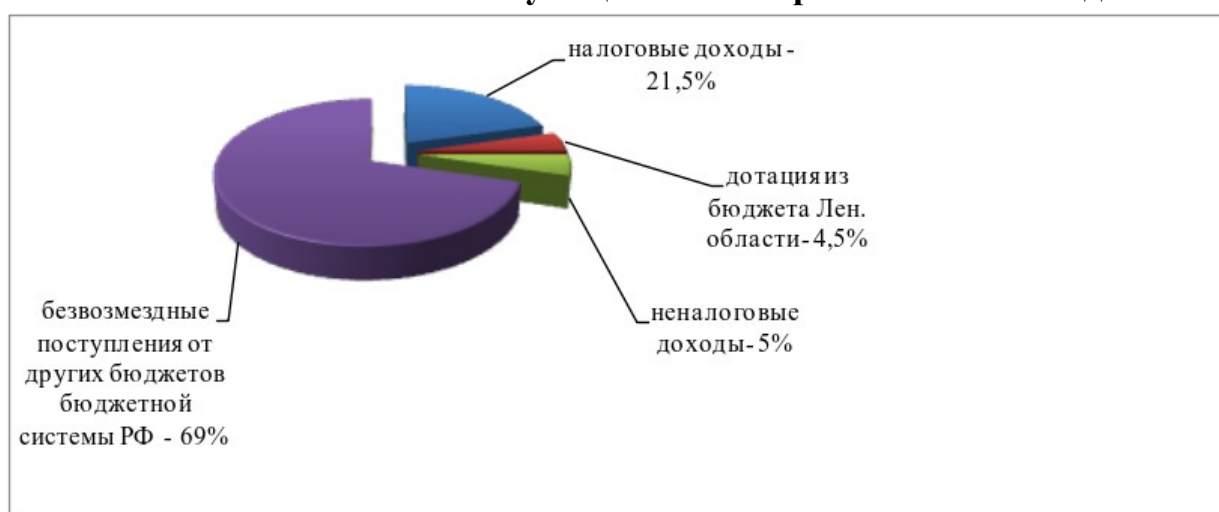
2. Анализ исполнения доходной части бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район».

Уточненный бюджет по доходам утвержден в общей сумме 2 690 900,9тыс.руб., в том числе:

- собственные доходы	696 233,9тыс.руб.
- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	1 994 667,0тыс.руб.

Структура поступления общего объема доходной части бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2015 год приведена в диаграмме №1.

Диаграмма № 1. Структура доходной части бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2015 год



Как следует из приведенной диаграммы, в общем объеме поступивших доходов в сумме 2 671 030,1тыс.руб. - безвозмездные поступления составляют наибольшую часть – 69% или 1 843 767,6тыс.руб., налоговые доходы – 21,5% или 573 878,1тыс.руб., неналоговые доходы - 5% или 133 585,6тыс.руб., дотация из бюджета Ленинградской области – 4,5% или 119 798,8тыс.руб.

Доля дотации из других бюджетов бюджетной системы РФ и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в бюджете МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2015 год составила 14,7% от объема собственных средств (за 2014г. – 9,5%, 2013г. – 24,3%) (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 5% собственных доходов местного бюджета и, в соответствии с пунктом 2 статьи

136 Бюджетного кодекса РФ, 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.

Расчет доли дотации из других бюджетов РФ и налоговых доходов по дополнительным нормативам в бюджете МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2013-2015 годы представлен в Приложении № 1.

Динамика и структура исполнения доходной части бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2013-2015 годы

Таблица №1 (тыс.руб.)

Источники доходов	Исполнено в 2013 г.	Исполнено в 2014 г.	Уточнен. план на 2015 г.	Исполнено в 2015 г.	Отклонение (гр.5-гр.4)	% испол нения
1	2	3	4	5	6	7
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	500 230,9	529 429,9	550 775,6	573 878,1	+23 102,5	104,2
<i>в том числе:</i>						
Налог на доходы физ. лиц	446 216,4	408 916,1	424 474,8	447 629,5	+23 154,7	105,4
Акцизы на автомобильный бензин, акцизы на дизельное топливо	-	490,3	2 509,2	2 097,3	-411,9	83,6
Налог, взимаемый в связи с применен. упрощ. системы налогообл.	14 480,3	80 211,7	80 475,8	80 461,5	-14,3	99,9
Единый налог на вмененный доход	35 110,6	34 366,3	34 824,8	34 401,9	-422,9	98,8
Единый сельхозналог	285,8	70,6	95,0	87,4	-7,6	92,0
Налог, в связи с применением патентной системы налогообл-я, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов	48,0	59,0	72,0	59,6	-12,4	82,8
Госпошлина	4 009,0	5 239,6	8 324,0	9 065,0	+741,0	108,9
Задолжен. и перерасчеты по отмен. налогам и сборам	80,8	76,3	0	75,9	+75,9	-
<i>Удельный вес налоговых доходов (%):</i>						
- в собственных доходах	78,8%	77,5%	79,1%	81,1%	x	x
- в общей сумме доходов	26,2%	24,6%	20,5%	21,5%		
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	134 454,0	153 440,4	145 458,3	133 585,6	-11 872,7	91,8
<i>в том числе:</i>						
Доходы от переч-я части прибыли, ост-ся после упл. налогов и ин. обязат. плат. МУПов	31,5	26,7	56,2	56,2	0	100
Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов муниципальных районов	-	236,0	22,8	22,8	0	100
Доходы, получаемые в виде арендной платы за зем.участки, госуд. собствен. на которые не разграничена	57 017,6	64 213,4	81 087,1	73 954,0	-7 133,1	91,2

Доходы, получаемые в виде арендной за земли после разграничения гос. собственности на землю	48,3	85,1	28,5	10,4	-18,1	36,5
Доходы от сдачи в аренду имущества, наход. в оперативном управлении органов управления мун. районов и созданных ими учр.	-	12,4	71,3	35,3	-36	49,5
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков)	5 309,3	6 124,0	4 327,6	4 172,5	-155,1	96,4
Прочие поступления от использования имущества (аренда помещений)	3 792,1	3 492,0	4 527,3	4 532,0	+4,7	100,1
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	7 672,9	9 152,7	9 475,0	9 683,2	+208,2	102,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в т.ч.: от продажи имущества от продажи земельных участков	<u>21 280,3</u> 2 235,3 19 031,2	<u>41 453,5</u> 3 895,8 37 557,7	<u>35 272,8</u> 17 371,3 17 901,5	<u>30 820,6</u> 12 667,7 18 152,9	<u>-4 452,2</u> -4 703,6 +251,4	<u>87,4</u> 72,9 101,4
Штрафы, санкции и возмещение ущерба	14 411,9	8 328,1	8 087,0	7 358,1	-728,9	91,0
Прочие неналоговые доходы	22 310,5	19 594,9	2 139,1	2 556,6	+417,5	119,5
Административные платежи и сборы	0,6	-	-	-	-	-
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	2 579,0	721,6	363,5	383,8	+20,3	105,6
Удельный вес неналоговых доходов (%):						
- в собственных доходах	21,2%	22,5%	20,9%	18,9%	x	x
- в общей сумме доходов	7,1%	7,2%	5,4%	5%		
СОБСТВЕННЫЕ ДОХОДЫ – ИТОГО:	634 684,9	682 870,3	696 233,9	707 463,7	+11 229,8	101,6
Удельный вес собственных доходов в общей сумме доходов (%)	33,3%	31,8%	25,9%	26,5%	x	x
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ:	1 270 963,6	1 468 364,4	1 994 667,0	1 963 566,4	-31 100,6	98,4
в том числе:						
Из других уровней бюджета – всего,	1 315 742,4	1 479 084,0	1 994 667,0	1 973 195,5	-21 471,5	98,9
из них: дотация	113 929,2	24 877,7	121 295,1	119 798,8	-1 496,3	98,8
в том числе:						
- на выравнивание бюджетной обеспеченности районов	92 742,2	-	-	-	-	-
- на обеспечение сбалансированности бюджетов	21 187,0	24 877,7	113 034,1	111 537,8	-1 496,3	98,7
- на поощрение достижения наилучших показателей деятельности органов местного самоуправления	-	-	8 261,0	8 261,0	0	100
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межб. трансф., имеющих целевое назначение, прошлых лет, из бюджетов муниципальных районов	-44 778,8	-10 719,6	-	-9 629,1	+9 629,1	-
Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов, %	66,7%	68,2%	74,1%	73,5%	x	x
из них: дотация	6%	1,2%	4,5%	4,5%	x	x

ВСЕГО ДОХОДОВ:	1 905 648,5	2 151 234,7	2 690 900,9	2 671 030,1	-19 870,8	99,3
-----------------------	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------	------------------	-------------

Динамика поступления доходов за последние три года характеризуется следующими показателями:

В 2015 году в бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район» при уточненном плане 2 690 900,9 тыс.руб. поступило доходов в сумме 2 671 030,1 тыс.руб. или 99,3% от годового плана. При этом, план поступлений собственных доходов исполнен на 101,6% или 707 463,7 тыс.руб. при уточненном плане 696 233,9 тыс.руб., в том числе план по налоговым доходам исполнен на 104,2%, по неналоговым доходам - на 91,8%.

По сравнению с 2014 годом поступления доходов в бюджет за 2015 год в целом увеличились на 24,2% или на 519 795,4 тыс.руб., по сравнению с 2013 годом – на 40,1% или на 765 381,6 тыс.руб., в основном за счет безвозмездных поступлений из других уровней бюджета. Поступление собственных доходов (без учета дотации) в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличилось на 24 593,4 тыс.руб., с 2013 годом – на 72 778,8 тыс.руб. При этом, по состоянию на 01.01.2016 года недоимка собственных доходов составляет 32 996,9 тыс.руб., в том числе недоимка по налоговым доходам – 4 906,8 тыс.руб., по неналоговым доходам – 28 090,1 тыс.руб., что является резервом увеличения поступления доходов.

Исполнение плана по безвозмездным поступлениям от других уровней бюджетной системы за 2015 год составило 98,4% или 1 963 566,4 тыс.руб., и по сравнению с 2014 годом увеличилось на 33,7% или на 495 202,0 тыс.руб., с 2013 годом - на 54,5% или на 692 602,8 тыс.руб.

В структуре доходов удельный вес *«Налоговых доходов»* в составе собственных доходов занимает 81,1% и 21,5% 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 63,3%. Как следует из данных представленной таблицы, план поступлений по данному доходному источнику исполнен на 105,4%, дополнительно к плану в бюджет района поступило 23 154,7 тыс.руб. Недоимка по НДФЛ по состоянию на 01.01.2016 года составляет 1 645,8 тыс.руб.

Поступления по доходам, от уплаты акцизов на дизельное топливо, на моторные масла, автомобильный бензин исполнены на 83,6%, бюджет не получил доходов в сумме 411,9 тыс.руб. в результате снижения объемов реализации указанной продукции. При плановых назначениях 2 509,2 тыс.руб. исполнение составило 2 097,3 тыс.руб.

По налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН) план поступлений исполнен на 99,9%, при плановых назначениях 80 475,8 тыс.руб. исполнение составило 80 461,5 тыс.руб.,

неисполнение по налогу составило 14,3тыс.руб. Недоимка по УСН по состоянию на 01.01.2016 года составляет 1 275,0тыс.руб.

План поступлений по *Единому налогу на вмененный доход (ЕНВД)* исполнен на 98,8%, при плановых назначениях 34 824,8тыс.руб. поступления составили 34 401,9тыс.руб., бюджет не дополучил доходов в сумме 422,9тыс.руб. Недоимка по ЕНВД по состоянию на 01.01.2016 года составляет 1 981,0тыс.руб.

Поступления по *Единому сельскохозяйственному налогу (ЕСХН)* составили 87,4тыс.руб. или 92% при плановых назначениях 95,0тыс.руб. Недоимка по ЕСХН по состоянию на 01.01.2016 года отсутствует.

По налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения план поступлений исполнен на 82,8%, при плановых назначениях 72,0 тыс.руб. исполнение составило 59,6 тыс.руб. Недоимка по состоянию на 01.01.2016 года отсутствует.

По Госпошлине план поступлений исполнен на 108,9%, при плановых назначениях 8 324,0тыс.руб. исполнение составило 9065,0тыс.руб., дополнительно в бюджет поступило 741,0тыс.руб.

Поступление госпошлины в 2015году по сравнению с 2014годом увеличилось на 3 825,4тыс.руб., с 2013годом – на 5 056,0тыс.руб. Это, в основном, связано с внесенными изменениями с 1 января 2015года в главу 25.3 части второй Налогового кодекса РФ (изм. от 21.07.2014г. №221-ФЗ), согласно которым произведена индексация (увеличение) размеров государственной пошлины по отдельным юридически значимым действиям на уровень накопленной с 2009 по 2015год инфляции. В бюджет района зачисляется следующая государственная пошлина:

- по делам, рассматриваемым судами общей юрисдикции (основная доля поступлений);
- за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции;
- за выдачу органом местного самоуправления муниципального района специального разрешения на движение по автомобильной дороге транспортного средства, осуществляющего перевозки опасных, тяжеловесных и крупногабаритных грузов.

По задолженности и перерасчетам по отмененным налогам и сборам в 2015году поступила задолженность по прочим местным налогам и сборам, мобилизуемым на территории Кингисеппского района в сумме 75,9тыс.руб. Поступили целевые сборы с граждан и предприятий, учреждений, организаций на содержание милиции, на благоустройство, на нужды образования и другие цели. В связи с тем, что поступления по данному доходному источнику носят нерегулярный характер и являются незначительными, плановые показатели не устанавливались. Так как основная часть средств поступила в декабре,

прогнозные показатели уточнены не были. Недоимка по отмененным налогам по состоянию на 01.01.2016 года составляет 5,0тыс.руб.

В структуре доходов удельный вес *«Неналоговых доходов»* в составе собственных доходов занимает 18,9 % и 5% в общей сумме доходов бюджета. Поступление неналоговых доходов в бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2015год по сравнению с 2014годом уменьшилось на 14,9% или на 19 854,8тыс.руб. и это, в основном, по доходам от продажи имущества, а также по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена. План поступлений 2015года по группе «Неналоговые доходы» исполнен на 91,8%, т.е. бюджет не получил доходов в сумме 11 872,7тыс.руб., при плане 145 458,3тыс.руб. поступления составили 133 585,6тыс.руб.

Недоимка по неналоговым доходам по состоянию на 01.01.2016года составляет 28 090,1тыс.руб. (анализ недоимки приведен ниже).

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 91,2% и составил 73 954,0тыс.руб. при плановых назначениях 81 087,1тыс.руб., в том числе от поступлений арендной платы за земельные участки – 72 302,6тыс.руб.; пени за несвоевременную уплату арендных платежей за земельные участки – 1 651,4тыс.руб.

По сравнению с прошлым годом фактическое поступление по данному доходному источнику увеличилось на 9 740,6тыс.руб., в связи с изменением бюджетного законодательства, а именно ст.62 Бюджетного кодекса РФ. Согласно которому доходы от передачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, поступают в бюджет муниципального района по нормативу 100 процентов (ранее было 50% в районный бюджет, 50% в бюджеты сельских поселений). В течение 2015 года Комитетом по управлению имуществом заключено 433 договора арендной платы, расторгнуто-245. Подготовлено уведомлений на изменение арендной платы на 2015 год – 2800.

В тоже время бюджет района не получил доходов в сумме 7 133,1тыс.руб. по причине не исполнения арендаторами своих обязательств по договорам аренды. Комитетом по управлению имуществом МО «Кингисеппский муниципальный район» ведется претензионно-исковая работа. Недоимка по арендной плате за земельные участки, гос.собственность на которые не разграничена, по состоянию на 01.01.2016г., составляет 27 554,3тыс.руб. (в т.ч. 6 636,5тыс.руб. недоимка сельских поселений); 899,2тыс.руб.- недоимка по пени (в т.ч. 230,2тыс.руб. сельских поселений). Анализ недоимки приведен ниже.

План поступлений *по арендной плате за землю после разграничения гос. собственности*, выполнен на 36,5% и составил 10,4тыс.руб. при плане 28,5тыс.руб. Бюджет не получил доходов в сумме 18,0тыс.руб. по причине не исполнения обязательств по договорам аренды. В первом квартале 2016 года долг в сумме 18,1тыс.руб. арендатором погашен.

По состоянию на 01.01.2016 года в казне муниципального образования, на основании свидетельств о государственной регистрации, находится 119 земельных участка балансовой стоимостью 192 024,3тыс.руб. Из них, всего 7 земельных участков предоставлены в аренду, по которым по состоянию на 01.01.2016г. начислено поступление доходов в сумме 36,5тыс.руб, фактически поступило - 10,4тыс.руб., в том числе пени в сумме 0,5тыс.руб.

План поступлений *доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков)*, выполнен на 96,4% и составил 4 172,5тыс.руб. при плане в сумме 4 327,6тыс.руб. По состоянию на 01.01.2016г. в казне муниципального образования находится 190 объектов имущества, балансовой стоимостью 319 814,7тыс.руб. Из них, 43 объекта предоставлены в аренду, по которым по состоянию на 01.01.2016г. начислено поступление доходов в сумме 4 338,5тыс.руб, фактически поступило - 4 172,5тыс.руб.

По прочим доходам от использования имущества (оперативное управление) исполнение составило 99,3% или 4 567,3тыс.руб. при плане 4 598,6тыс.руб.

План поступлений *от перечисления части прибыли, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий (МУПов)* выполнен на 100% и составил 56,2тыс.руб.

Пунктом 10 решения Совета депутатов о бюджете на 2015год предусмотрено перечисление в бюджет района 25% *прибыли* МУПов МО «Кингисеппский муниципальный район», остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей. Согласно данным формы 0503174 «Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале», приложенной к годовой бюджетной отчетности, в 2015году осуществляли свою деятельность МУП «Аптека 186» и МУП «Оптика».

В соответствии со статьей 15 Федерального закона от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», организация розничной торговли фармацевтическими и непродовольственными товарами не относится к полномочиям муниципального района. В связи с чем, в целях повышения доходности от использования муниципального имущества, в

июле 2015 года МУП «Оптика» ликвидирована. Недоимка на 01.01.2016г. отсутствует.

План поступлений по такому доходному источнику как *плата за негативное воздействие на окружающую среду* исполнен на 102,2%, при плановых назначениях 9 475,0тыс.руб. поступления составили 9 683,2тыс.руб., дополнительно в бюджет поступило 208,2тыс.руб.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат бюджетов муниципальных районов - при плановых назначениях 363,5тыс.руб. исполнение составило 383,8тыс.руб. или 105,6%. По данному доходному источнику поступили средства по возмещению расходов бюджетов по оценке земельных участков, проведению кадастровых работ, а также произведен возврат неправомерно использованных бюджетных средств бюджетными учреждениями. При этом, поступление в 2015 году данного доходного источника по сравнению с 2014 годом уменьшилось в 1,9 раза или на 337,8тыс.руб.

Доходы от реализации имущества поступили в сумме 12 667,7тыс.руб. или 72,9%, т.е. меньше на 4 703,6тыс.руб., чем планировалось (17 371,3тыс.руб.), в результате не состоявшегося аукциона по продаже имущества (здания ОАО «КАП» г.Кингисепп пл.Николаева д.8, здания Ивангородской больницы г.Ивангород ул.Пасторова д.8), в связи с отсутствием заявителя.

В 2015 году реализованы следующие объекты: помещения (269,5кв.м.), ул.Воскова д.28 - 1 093,2тыс.руб.; помещения (37,2кв.м.), здание аптеки-231,4тыс.руб.; помещение здания аптеки (502,4кв.м.), Крикковское шоссе д.9-13 283,1тыс.руб.

Доходы от продажи земельных участков поступили в сумме 18 152,9тыс.руб. при плане 17 901,5тыс.руб., что составляет 101,4% от плана. Дополнительно в районный бюджет поступило доходов в сумме 251,4тыс.руб. В течение 2015 года проведено 19 аукционов по продаже земельных участков.

Поступления доходов *от штрафов, санкций и возмещения ущерба в бюджет* за 2015 год составили 7 358,1тыс.руб. при плановых назначениях 8 087,0тыс.руб. или 91%, т.е. бюджет не получил доходов в сумме 728,9тыс.руб.

Основные платежи поступили по следующим администраторам доходов: Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека; Министерство внутренних дел Российской Федерации. В связи с тем, что на территории Кингисеппского района не выявлено административных нарушений в сфере строительства, в 2015 году отсутствуют поступления от администратора доходов - Комитета государственного строительного надзора и государственной экспертизы Ленинградской области.

План отчетного финансового года *по прочим неналоговым доходам* исполнен на 119,5%, при плане 2 139,1тыс.руб. поступления составили 2 556,6тыс.руб., т.е. в бюджет района дополнительно поступили доходы в виде платы за установку и эксплуатацию рекламной конструкции в сумме 417,5тыс.руб. При этом, по данному виду доходного источника поступление средств по сравнению с 2014годом уменьшилось в 7,6раза или на 17 038,3тыс.руб., по сравнению с 2013годом уменьшилось в 8,7раза или на 19 753,9тыс.руб., по причине отсутствия поступлений в 2015году в бюджет района средств по договорам социально-экономического сотрудничества.

План поступлений *процентов, полученных от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов муниципальных районов*, а именно проценты за пользование бюджетным кредитом, предоставленному из бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» бюджету МО «Город Ивангород» на покрытие временного кассового разрыва, возникшего при исполнении бюджета в 2014году, выполнен на 100% и исполнение составило 22,8тыс.руб.

По *безвозмездным поступлениям* при уточненном годовом плане в сумме 1 994 667,0тыс.руб. поступления составили 1 963 566,4тыс.руб. или 98,4% годового плана, из них:

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации при уточненном годовом плане в сумме 1 994 667,0тыс.руб. фактически поступило 1 973 195,5тыс.руб. или 98,9% годового плана;

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое направление, прошлых лет в бюджет Ленинградской области в сумме (-) 9 629,1тыс.руб.

Значительную долю в бюджете составляют безвозмездные поступления из бюджета Ленинградской области и федерального бюджета. В условиях недостаточности собственных доходных источников для решения вопросов местного значения приоритетными задачами для администрации являются подготовка необходимых материалов для участия в федеральных и областных программах. В результате, в 2015 году привлечено из вышестоящих бюджетов на 494 111,5тыс.руб. больше чем в 2014 году. Данные средства были направлены на строительство ледовой арены, капитальный ремонт плоскостных сооружений, укрепление материально-технической базы учреждений образования, выкуп детских садов, социальные выплаты, приобретение жилья и многое другое.

Безвозмездные поступления из других бюджетов бюджетной системы в отчетном периоде поступили в бюджет района в сумме 1 973 195,5тыс.руб., в том числе:

✓ *Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов*, поступили в бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район» в общей сумме 111 537,8тыс.руб. или 98,7% от утвержденных плановых назначений 113 034,1тыс.руб., в том числе:

- дотация на обеспечение завершения строительства Ледовой арены – при плановых показателях 18 600,0тыс.руб., исполнение составило 100%;

- дотация в целях стимулирования муниципальных образований, принимающих меры по увеличению налогового потенциала – при плановых показателях 9 280,0тыс.руб., исполнение составило 100%;

- дотация на финансовое обеспечение расходных обязательств муниципальных образований в соответствии с планами мероприятий («дорожными картами») по реализации указов Президента РФ от 07.05.2012г. (выкуп детского сада в микрорайоне №6 г.Кингисеппа и детского сада в поселке Котельский) – при плановых показателях 85 154,1тыс.руб., исполнение составило 83 657,8тыс.руб. или 98,2%. В связи с изменением выкупной стоимости детских садов уменьшилась потребность в денежных средствах.

✓ *Дотация на поощрение достижения наилучших показателей деятельности органов местного самоуправления* – при плановых показателях 8 261,0тыс.руб. исполнение составило 100%.

✓ *Субсидии* при плане 584 667,0тыс.руб. поступили в бюджет района в сумме 584 590,5тыс.руб. (99,9%).

✓ *Субвенции* при плане 1 209 403,3тыс.руб. поступили в сумме 1 189 935,9тыс.руб. (98,4%).

✓ *Иные межбюджетные трансферты* при плане 79 301,6тыс.руб., поступили в сумме 78 870,2тыс.руб. (99,5%).

Остатки неиспользованных денежных средств 2014 года по субсидиям, субвенциям и иным межбюджетным трансфертам и имеющих целевое назначение, возвращены в бюджет Ленинградской области в сумме 9 626,1тыс.руб.

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

Данные по недоимке по налоговым доходам предоставлены МИФНС России №3 по Ленинградской области, по неналоговым доходам – Комитетом по управлению имуществом МО «Кингисеппский муниципальный район».

Таблица № 2 (тыс.руб.)

Наименование доходов	по состоянию на 01.01.2014	по состоянию на 01.01.2015	по состоянию на 01.01.2016	Отклонение (+;-) (гр.4-гр.3)
1	2	3	4	5
Налог на доходы физ.лиц	3 209,9	6 057,8	1 645,8	-4 412,0
Налоги со специальным налоговым режимом (единый налог на вмененный доход, единый сельхозналог, УСН, патентная система налогообложения)	1 467,7	5 295,0	3 256,0	-2 039,0
Арендная плата за землю	19 200,7	16 130,2	27 554,3	+11 424,1
Арендная плата за имущество	468,0	227,0	535,8	+308,8
Прочие налоги	14,0	40,0	5,0	-35,0

(прошлых лет – отмененные)				
ИТОГО	24 360,3	27 750,0	32 996,9	5 246,9

Общая сумма недоимки по платежам в бюджет муниципального района по состоянию на 01.01.2016года составила 32 996,9тыс.руб. и по сравнению с началом года в целом увеличилась на 5 246,9тыс.руб. или на 18,9%, в том числе:

- по налоговым доходам уменьшилась на 6 486,0тыс.руб.;
- по неналоговым доходам увеличилась на 11 732,9тыс.руб. в связи с изменением бюджетного законодательства, а именно ст.62 Бюджетного кодекса. Согласно которой доходы от передачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, поступают в бюджет муниципального района по нормативу 100 % (ранее было 50% в районный бюджет, 50% в бюджеты сельских поселений). Кроме того, рост недоимки связан с низкой платежной дисциплиной арендаторов.

Недоимка по арендной плате за земельные участки, гос.собственность на которые не разграничена, по состоянию на 01.01.2016г., составляет 27 554,3тыс.руб. (в т.ч. 6 636,5тыс.руб. недоимка сельских поселений), 899,2тыс.руб. недоимка по пени (в т.ч. 230,2тыс.руб. сельских поселений).

- Наиболее крупными недоимщиками по арендной плате за землю являются:
- ОАО «Спецстрой-314» - 4 844,8тыс.руб.;
 - ООО «Промтрак» - 2 712,2 тыс.руб.;
 - ЗАО «Поликомплекс» - 2 644,4 тыс.руб.
 - ООО «Кингисеппский НХК» - 1 788,2 тыс.руб.;
 - ООО «ЕТ Девелопмент» -1 399,8 тыс.руб.;
 - ООО «Северо-Западный Альянс» - 1 143,7тыс.руб.

В целях снижения недоимки по арендной плате за земельные участки в 2015году приняты следующие меры:

- оформлено и выставлено 1207претензий на сумму 17 726,4тыс.руб., 362 исковых заявлений на сумму 29 657,0тыс.руб.;
- проведено 779 сверок с арендаторами, для дальнейшей передачи исковых заявлений в суд на взыскание задолженности;
- ежеквартально главам администраций поселений передаются сведения по недоимщикам для организации работы с арендаторами в поселениях;
- ежемесячно проводятся комиссии по работе с недоимщиками по погашению задолженности по арендной плате за земельные участки, в 2015году проведено 12 заседаний комиссии, в результате чего в бюджет поступило 2 117,3тыс.руб.

В результате проведенной претензионно-исковой работы за 2015год в бюджет муниципального района поступило арендных платежей - 6 857,4тыс.руб., пени - 1 023,4тыс.руб.

Недоимка по арендной плате за имущество, составляющего казну, составила 398,9тыс.руб. по причине отсутствия оплаты, в том числе крупными неплательщиками ОАО «Газпром», ООО «Энергострой», арендной платы по

договорам аренды. Принятые меры по погашению недоимки: направлено 35 претензий на сумму 300,6тыс.руб.

Недоимка по арендной плате за прочее имущество составляет 136,9тыс.руб. по причине неисполнения арендаторами обязательств по договорам аренды нежилых помещений, в том числе крупными неплательщиками Аюповым Д.Р., Пиреевой Н.В. Принятые меры по погашению недоимки: направлена 1 претензия на сумму 31,0тыс.руб.

В 2015 году решением Совета депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район» от 09.12.2015 года №198/3-с произведено списание недоимки по арендной плате за землю и нежилые помещения в общей сумме 1 253,5тыс.руб., в том числе по арендным платежам - в сумме 382,4тыс.руб. и задолженность по пеням - 871,2тыс.руб.

4. Анализ исполнения расходной части бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район».

Бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2015 год сформирован в основном программно-целевым методом. Исполнение бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» по расходам осуществлялось путем реализации 10-ти муниципальных программ, действующих в 2015 году, которые были сформированы по основным направлениям деятельности муниципального образования с целью 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 2015 год бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район» по расходам исполнен на 97,7%. При уточненном плане в сумме 2 753 949,7тыс.руб. расходы составили 2 689 768,5тыс.руб. и по сравнению с 2014 годом возросли на 19,2%.

Расходы	Исполнено в 2015 году	Удельный вес в расходах
Программные расходы	2 456 484,2	91,3%
Непрограммные расходы	233 284,3	8,7%
Всего расходы	2 689 768,5	100%

Удельный вес программных расходов, предусмотренных за счет всех доходных источников составил 91,3% от общего объема расходов бюджета, непрограммных расходов – 8,7%.

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»
в разрезе разделов (подразделов) функциональной классификации
расходов за 2013-2015 годы**

Таблица № 3 (тыс.руб.)

Наименование	Исполнение 2013 г.	Исполнение 2014г.	Уточненный план 2015г.	Исполнение 2015г.	Отклонение (гр.5-гр.4)	% исполн	%роста, снижения к 2014 году
1	2	3	4	5	6	7	8
0100 -общегосударственные расходы»	181 857,6	197 367,4	189 262,0	183 066,9	-6 195,1	96,7	92,8
0102 -функционирование высшего должностного лица муниц.образования	1551,5	2 086,8	1 792,9	1 792,9	-	100	85,9
0103- функционирование законодательных органов муниц. образ.	10 394,7	10 693,7	9 934,2	9 931,7	-2,5	99,9	92,9
0104- функционирование исполнительных органов местных администраций	109 525,6	119 195,2	115 479,3	112 132,2	-3 347,1	97,1	94,0
0105- судебная система	-	108,4	-	-	-	-	-
0111- резервные фонды	-	-	1 641,6	0,0	-1 641,6	-	-
0113- другие общегосударственные вопросы	60 385,8	65 283,3	60 414,0	59 210,1	- 1203,9	98,0	90,7
0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	4 515,2	1 276,0	520,6	449,7	-70,9	86,4	35,2
0304-органы юстиции	3 437,7	-	-	-	-	-	-
0309 –защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	415,4	476,9	520,6	449,7	-70,9	86,4	94,3
0314- другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	662,1	799,1	-	-	-	-	-
0400 «Национальная экономика»	79 338,1	264 228,1	111 243,0	108 933,8	-2 309,2	97,9	41,3
0405- сельское хозяйство и рыболовство	1 123,3	3 779,3	5 138,3	5 138,3	-	100	135,9
0407 – лесное хозяйство	-	273,8	148,4	148,4	-	100	54,2
0408-транспорт	60 323,8	119 128,0	89 256,4	87 332,9	-1 923,5	97,9	73,3
0409 – дорожное хозяйство (дорожные фонды)	14 706,1	132 768,6	11 041,9	10 659,6	-382,3	96,5	8,03
0410 – связь и информатика	1879,0	1 710,8	1 802,0	1 799,5	-2,5	99,9	105,2
0412 – другие вопросы в	1 305,8	6 567,6	3856,0	3 855,1	-0,9	99,9	58,7

области национальной экономики							
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	22 976,8	89 146,0	39 340,8	35 511,7	-3 829,0	90,3	39,5
0501- жилищное хозяйство	7 226,5	37 579,6	14 503,0	13 873,1	-629,9	95,7	36,9
0502-коммунальное хозяйство	1 322,7	29 073,8	17 584,2	16 329,2	-1 255,0	92,9	56,2
0503-благоустройство	9 948,6	19 848,4	3 902,5	2 030,5	-1 872,0	52,0	10,2
0505 – другие вопросы в области ЖКК	4 479,1	2 644,2	3 351,1	3 278,9	-72,2	97,9	124,0
0700 «Образование»	1 162 185,8	962 737,9	1 413 928,7	1 407 760,5	-6 168,2	99,6	146,2
0701- дошкольное образование	340 256,7	378 639,7	781 160,2	778 559,1	-2 601,1	99,7	205,6
0702- общее образование	763 903,3	556 143,0	600 487,1	597 448,2	-3 038,9	99,5	107,4
0705- профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	-	-	226,8	220,6	-6,2	97,3	-
0707-молодежная политика и оздоровление детей	5 094,7	9 174,2	10 998,6	10 962,9	-35,7	99,7	116,5
0709- другие вопросы в области образования	52 931,1	18 781,0	21 056,0	20 569,7	-486,3	97,7	109,5
0800 «Культура, кинематография, средства массовой информации»	4 401,6	7 499,3	16 402,9	11 486,2	-4 916,7	70,1	153,2
0801-культура	2 894,3	7 134,6	16 402,9	11 486,2	-4 916,7	70,1	161,0
0804-другие вопросы в области культуры, кинематографии	1 507,3	364,7	-	-	-	-	-
0900 «Здравоохранение»	45 555,8	543,9	277,0	277,0	-	100	50,9
0901- стационарная медицинская помощь	28 037,2	199,9	-	-	-	-	-
0902- амбулаторная помощь	9 171,3	-	-	-	-	-	-
0904- скорая медицинская помощь	2 021,2	-	-	-	-	-	-
0909- другие вопросы в области здравоохранения	6 326,1	344,0	277,0	277,0	-	100	80,5
1000 «Социальная политика»	579 942,6	555 227,1	694 596,8	662 140,9	-32 455,9	95,4	119,3
1001-пенсионное обеспечение	14 483,7	16 862,8	18 119,7	18 112,1	-7,6	99,9	107,4
1002-социальное обслуживание населения	53 324,6	61 722,4	70 482,4	70 145,4	-337,0	99,5	113,6
1003-социальное обеспечение населения	429 464,6	380 473,2	489 042,3	462 325,9	-26 716,4	94,5	121,5
1004- охрана семьи и детства	57 437,3	69 575,5	116 019,9	110 655,9	-5 364,0	95,4	159,0
1006-другие вопросы в области соц. политики	25 232,4	26 593,2	932,5	901,6	-30,9	96,7	3,4
1100 «Физическая культура и спорт»	17 965,3	85 268,9	193 533,8	193 418,9	-114,9	99,9	226,8
1101-физическая культура	275,2	371,5	1 447,4	1 447,4	-	100	389,6
1102- массовый спорт	9 341,5	48 462,8	191 056,7	190 964,5	-92,2	99,9	394,0
1105-другие вопросы в области физической	8 348,6	36 434,6	1 029,7	1 007,0	-22,7	97,8	2,76

культуры и спорта							
1200- «Средства массовой информации»	-	230,0	-	-	-	-	-
1301«Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга»	4 217,2	8 292,7	10 562,6	10 265,7	-296,9	97,2	123,8
1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований»	79 488,6	84 767,2	84 281,5	76 457,2	-7 824,3	90,7	90,2
1401-дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований	79 488,6	80 557,2	61 330,2	61 330,2	-	100	76,1
1403-прочие межбюджетные трансферты	-	4 210,0	22 951,3	15 127,0	-7 824,3	65,9	359,3
ВСЕГО расходов	2 182 444,6	2 256 584,5	2 753 949,7	2 689 768,5	-64 181,2	97,7	119,2

Фактическое исполнение расходной части бюджета за 2015год составило 2 689 768,5тыс.руб., что больше чем в 2014 году на 433 184,0тыс.руб. что связано с увеличением сумм субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов, поступивших из бюджета Ленинградской области. Увеличение произведено по следующим разделам:

- 0700 «образование» на 445 022,6тыс.руб. или в 1,8раза;
- 0800 «культура, кинематография, средства массовой информации» на 3 986,9тыс.руб. или в 1,5раза;
- 1000 «социальная политика» на 106 913,8тыс.руб. или в 19,3%;
- 1100 «физическая культура и спорт» на 108 150,0тыс.руб. или в 2,3раза;
- 1301 «обслуживание муниципального долга» на 1 973,0тыс.руб. (по сравнению с 2013 годом увеличился на 6 048,5тыс.руб.).

При этом, в разрезе разделов по сравнению с 2014годом произошло следующее снижение расходов в 2015году:

- по разделу 0100 «общегосударственные вопросы» на 14 300,5тыс.руб. или на 7,8%;
- по разделу 0300 «национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 826,3тыс.руб. или в 2,8раза;
- по разделу 0400 «национальная экономика» на 155 294,3тыс.руб. или в 2,4раза;
- по разделу 0500 «жилищно-коммунальное хозяйство» на 53 634,3тыс.руб. или в 2,5раза;
- по разделу 0900 «здравоохранение» на 266,9тыс.руб. или в 2раза;
- по разделу 1400 «межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и других муниципальных образований» на 8 310,0тыс.руб. или в 1,1раза.

При уточненных бюджетных ассигнованиях 2015 года в сумме 2 753 949,7тыс.руб. исполнение в 2015 году составило 97,7% или 2 689 768,5тыс.руб., т.е. не освоены утвержденные бюджетные ассигнования в сумме 64 181,2тыс.руб. Значительное неосвоение сумм по следующим разделам:

- 0100 «общегосударственные вопросы» в сумме 6 195,1тыс.руб.;
- 0400 «национальная экономика» - 2 309,2тыс.руб.;
- 0500 «жилищно-коммунальное хозяйство» - 3 829,0тыс.руб.;
- 0700 «образование» - 6 168,2тыс.руб.;
- 0800 «культура, кинематография, средства массовой информации» - 4 916,7тыс.руб.;
- 1000 «социальная политика» - 32 455,9тыс.руб.;
- 1400 «межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и других муниципальных образований» - 7 824,3тыс.руб.

Расходы по таким направлениям как сельское хозяйство и рыболовство (5138,3тыс.руб.); лесное хозяйство (148,4тыс.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 (87 332,9 тыс.руб.); дорожное хозяйство (дорожные фонды) (10 659,6тыс.руб.); связь и информатика (1799,5тыс.руб.); жилищное хозяйство (13 873,1тыс.руб.); образование (1407760,5тыс.руб.); здравоохранение (277,0тыс.руб.); социальная политика (662140,9тыс.руб.); физическая культура и спорт (193418,9 тыс.руб.) исполнены более чем на 95,0%.

Как видно из данных таблицы, наименьший процент исполнения расходов в 2015 году сложился по разделу 0801 «Культура и кинематография» - 70,1%, что обусловлено осуществлением расходов по фактической потребности поселений в достижении показателей «дорожных карт» по выплате заработной платы работникам культуры, что свидетельствует о доведении показателя оплаты труда работников культуры до уровня не ниже среднего по Ленинградской области.

Исполнение программных расходов за 2015 год в разрезе муниципальных программ представлено в таблице №4:

Таблица №4 (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Уточненный план на 2015 год	Исполнение за 2015 год	Отклонение (гр.4-гр.5)	% исп.
1	2	3	4	5	6
1	Муниципальная программа	1 395 483,5	1 389 145,6	-6 337,9	99,5

	«Развитие образования Кингисеппского муниципального района»				
2	Муниципальная программа «Социальная поддержка отдельных категорий граждан в Кингисеппском муниципальном районе»	585 475,6	565 783,6	-19 692,0	96,6
3	Муниципальная программа «Развитие культуры, спорта и молодежной политики в Кингисеппском муниципальном районе»	199 930,9	199 791,7	-139,2	99,9
4	Муниципальная программа «Обеспечение качественным жильём граждан на территории Кингисеппского муниципального района»	143 543,8	129 709,0	-13 834,8	90,4
5	Муниципальная программа «Развитие автомобильных дорог в Кингисеппском муниципальном районе»	4 732,2	4 408,2	-324,0	93,2
6	Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства Кингисеппского муниципального района»	9 079,9	8 347,0	-732,9	91,9
7	Муниципальная программа «Организация транспортного обслуживания населения Кингисеппского муниципального района»	48 133,4	46 209,9	-1 923,5	96,0
8	Муниципальная программа «Стимулирование экономической активности в Кингисеппском муниципальном районе»	3 856,0	3 855,1	-0,9	99,9
9	Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Кингисеппского муниципального района»	122 128,9	109 123,9	-13 005,0	89,4
10	Муниципальная программа «Устойчивое общественное развитие Кингисеппского муниципального района»	110,2	110,2	-	100
	Итого	2 512 474,4	2 456 484,2	-55 990,2	97,8

Согласно данным таблицы, исполнение расходов за счет всех источников финансирования в разрезе муниципальных программ в 2015 году составило 2 456 484,2тыс.руб., или 97,8% от плана, не освоенными остались ассигнования в сумме 55 990,2тыс.руб.

Согласно пояснительной записке к годовому отчету об исполнении бюджета «МО «Кингисеппский муниципальный район» (ф.0503160), сложившийся уровень исполнения программных расходов по отдельным мероприятиям обусловлен следующими причинами:

1. По муниципальной программе «Развитие образования «Кингисеппского муниципального района» не освоено 6 337,9тыс.руб., в том числе по следующим мероприятиям:

- перечисление иного межбюджетного трансферта бюджету МО «Котельское сельское поселение» на перенос инженерных сетей для присоединения нового детского сада на 8 групп в п.Котельский в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного образования» муниципальной программы «Развитие образования Кингисеппского муниципального района» составило в сумме 100,0тыс.руб. или 15,4% от плановых назначений 650,0тыс.руб. По условиям заключенного соглашения трансферт перечислен в бюджет поселения в соответствии с предоставленной исполнительной документацией;

- бюджетные ассигнования в сумме 2 295,5тыс.руб. предусмотренные на окончание проектных работ школы на 220 мест в деревне Б.Пустомержа остались неосвоенными: проектно-сметная документация прошла экспертизу; в результате рассмотрения заказчиком рабочей документации были выявлены многочисленные замечания, которые по состоянию на 01.01.2016 года не устранены. Оплата по данному объекту будет произведена только после проверки исправленной рабочей документации с возможным предъявлением штрафных санкций за нарушение условий контракта;

- по остальным мероприятиям муниципальной программы образовалась экономия по результатам проведения конкурсных процедур, а также в связи тем, что оплата осуществлялась за фактически выполненные работы.

2. По муниципальной программе «Социальная поддержка отдельных категорий граждан в Кингисеппском муниципальном районе» не освоение составило 19692,0тыс.руб. по следующим подпрограммам:

- «Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан» не исполненными остались ассигнования в сумме 16 965,8тыс.руб. Выплата пособий и компенсаций носят заявительный характер. Расходы произведены исходя из фактических обращений граждан.

- «Совершенствование социальной поддержки семьи и детей» не исполнение составило 934,4тыс.руб. Выплата пособий и компенсаций носят заявительный характер. Расходы произведены исходя из фактических обращений граждан. Мероприятия по оздоровлению детей произведены исходя из фактически произведенных расходов (согласно актов выполненных работ). Мероприятия по улучшению качества жизни детей-инвалидов и детей с ограниченными возможностями не проведены, согласно пояснениям КСЗН в форме 0503166 «по причине отсутствия новогодних мероприятий для детей инвалидов с выездом в Санкт-Петербург» (на указанные мероприятия утверждены ассигнования в сумме 30,0тыс.руб.).

- «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов» не исполненными остались ассигнования в сумме 305,0тыс.руб., в связи с экономией, сложившаяся в результате конкурсных процедур.

- «Обеспечение условий реализации программы и проведение прочих мероприятий в области социальной политики» не исполнено составило 30,9тыс.руб., в виду отсутствия обращений граждан не в полном объеме проведены совместные мероприятия с ЗАГСом по чествованию семейных пар проживших в браке 50, 60, 70 и 75лет.

3. По муниципальной программе «Развитие культуры, спорта и молодежной политики в Кингисеппском муниципальном районе» не освоено 139,2тыс.руб., по причине образовавшейся экономии по транспортным расходам, т.к. для транспортировки участников мероприятий использовался транспорт Комитета по культуре, спорту и молодежной политики, а также в связи с образовавшейся экономией по факту проведения мероприятий.

4. По муниципальной программе «Обеспечение качественным жильем граждан на территории «Кингисеппского муниципального района» не освоены 13 834,8тыс.руб., в том числе:

- по причине отсутствия проектной документации на строительство жилого дома на выделенном участнику подпрограммы «Жилье для молодежи» земельном участке, а также по причине подбора участниками программы жилых помещений. В соответствии с п.5 ст.242 Бюджетного кодекса РФ, администрацией МО «Кингисеппский муниципальный район», был произведен возврат денежных средств в сумме 7 004,7тыс.руб. в бюджет Ленинградской области;

- не освоены бюджетные ассигнования бюджета Ленинградской области в сумме 4 847,2тыс.руб. (89% исполнения от плана), выделенные на приобретение квартир детям-сиротам, детям, оставшихся без попечения родителей, по причине экономии, сложившейся в результате конкурсных процедур. В соответствии с п.5 ст.242 Бюджетного кодекса РФ, произведен возврат неиспользованной суммы субвенции в бюджет Ленинградской области.

5. По муниципальной программе «Развитие автомобильных дорог в Кингисеппском муниципальном районе» не освоено 324,0 тыс.руб. (93,2% исполнения от плана) по причине образовавшейся экономии при заключении муниципальных контрактов, а также в связи с поэтапной оплатой работ в соответствии с условиями заключенных муниципальных контрактов, на основании актов выполненных работ за фактически выполненные работы, услуги.

В рамках подпрограммы «Поддержание существующей сети автомобильных дорог общего пользования» в 2015 году произведены расходы на капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения на общую сумму 2 165,0тыс.руб. (в т.ч. за счет средств областного

бюджета в сумме 1 949,0тыс.руб., за счет средств местного бюджета - 216,0тыс.руб.), в том числе по объектам:

- ремонт подъездной дороги к дер. Падога протяженностью 700м, на сумму 793,0тыс.руб.;

- ремонт подъездной дороги «Непово-Крупино» протяженностью 400м, на сумму 570,0тыс.руб.;

- ремонт участка подъездной дороги «Новоселки-Коммунар» протяженностью 820м, на сумму 803,0тыс.руб.

6. По муниципальной программе «Развитие сельского хозяйства Кингисеппского муниципального района» не освоены 732,9тыс.руб., по исполнению полномочий по организации в границах поселения газоснабжения населения, в части проектирования и строительства распределительного газопровода к жилой застройке п.ст. Веймарн в рамках муниципальной программы. К работам по строительству газопровода планируется приступить в 2016 году после получения правоустанавливающих документов на земельные участки и получения разрешения на строительство.

7. По муниципальной программе «Организация транспортного обслуживания населения Кингисеппского муниципального района» не освоение 1 923,5тыс.руб. обусловлено тем, что перечисление субсидий на возмещение недополученных доходов, связанных с предоставлением льгот на проезд в пассажирском автотранспорте осуществляется по факту предоставления льготного проезда на основании отчетности о недополученных доходах.

8. По муниципальной программе «Стимулирование экономической активности в Кингисеппском муниципальном районе» бюджетные назначения на мероприятия в рамках муниципальной программы по созданию условий для обеспечения населения услугами торговли, общественного питания, бытового обслуживания, а также по предоставлению субсидий начинающим субъектам малого предпринимательства исполнены на 99,9% (при плане 3856,0тыс.руб., исполнено – 3855,1тыс.руб.).

9. По муниципальной программе «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Кингисеппского муниципального района» неосвоенными остались бюджетные ассигнования в сумме 13 002,5тыс.руб. по следующим причинам:

- по подпрограмме «Межбюджетные отношения МО «Кингисеппский муниципальный район», в рамках мероприятия - оказание муниципальным образованиям поселений дополнительной финансовой поддержки для осуществления закрепленных за ними законодательством полномочий, не освоено 12 705,6тыс.руб. (73,8% исполнения от плана), в связи с тем, что средства по условиям заключенных соглашений перечислялись из районного бюджета на основании предоставленной поселениями исполнительной документации;

- по подпрограмме «Управление муниципальным долгом МО «Кингисеппский муниципальный район» платежи по обслуживанию муниципальных долговых обязательств (уплата процентов за пользование кредитом) осуществлялись в соответствии с графиком их погашения.

10. По муниципальной программе «Устойчивое общественное развитие Кингисеппского муниципального района» произведены расходы в сумме 110,2тыс.руб. на обеспечение деятельности информационно-консультационных центров для потребителей, исполнение составило 100% от плана.

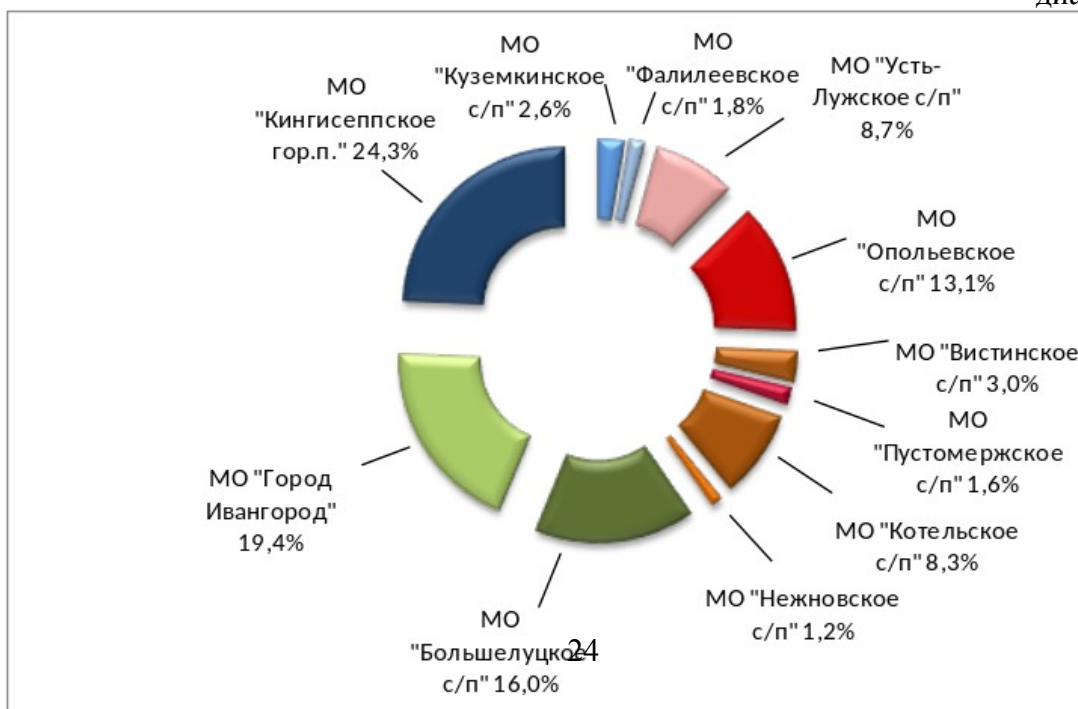
По непрограммным направлениям расходов неисполнение расходной части бюджета в сумме 8 191,1тыс.руб. обусловлено следующими причинами:

- в результате экономии бюджетных средств, т.к. оплата производилась за фактически выполненные за оказанные работы, услуги, поставку товаров;
- в результате экономии, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур;
- в результате отсутствия положительного заключения государственной экологической экспертизы;
- в результате отсутствия правоустанавливающих документов на земельные участки;
- в связи с нераспределенным остатком средств резервного фонда по состоянию на 01.01.2016г. в сумме 1641,6тыс.руб. (резервный фонд администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2015год утвержден в сумме 3 314,9тыс.руб.)

Анализ иных межбюджетных трансфертов, перечисленных из бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» в бюджеты поселений представлен в приложении №2 к заключению.

Объемы перечислений иных межбюджетных трансфертов из бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» в бюджеты поселений в течение 2015года приведены в диаграмме №2.

диаграмма №2



Перечисление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений произведено в 2015 году в полном объеме по всем поселениям муниципального района, как из районного фонда финансовой поддержки, так и за счет средств областного бюджета.

**Анализ
перечисления дотации на выравнивание бюджетной
обеспеченности поселений из фонда финансовой поддержки
МО «Кингисеппский муниципальный район» в 2015 году**

Таблица № 5 (тыс.руб.)

Наименование поселения	Исполнено за 2014 год	Утверждено на 2015г.	Исполнено за 2015 год	% исполнения
1	4	3	4	5
Большелуцкое с/п	0	0	0	-
Вистинское с/п	0	0	0	-
Котельское с/п	4 004,5	2 419,1	2 419,1	100
Куземкинское с/п	3 307,0	2 113,2	2 113,2	100
Нежновское с/п	0	0	0	-
Опольевское с/п	3 669,5	1 726,7	1 726,7	100
Пустомержское с/п	3 122,0	2 381,7	2 381,7	100
Усть-Лужское с/п	0	0	0	-
Фалилеевское с/п	2 295,1	2 058,2	2 058,2	100
Кингисеппское гор/п	8 626,7	0	0	-
Ивангородское гор/п	7 275,0	2 301,1	2 301,1	100
В С Е Г О :	32 300,5	13 000,0	13 000,0	100

**Анализ
перечисления дотации на выравнивание бюджетной
обеспеченности поселений из фонда финансовой поддержки
поселений за счет субвенции из бюджета Ленинградской области
в 2015 году**

Таблица № 6 (тыс.руб.)

Наименование поселения	Исполнено за 2014 год	Утверждено на 2015 год	Исполнено за 2015 год	% исп-ния
Большелуцкое с/п	0	0	0	-
Вистинское с/п	0	0	0	-
Котельское с/п	2 000,9	3 094,1	3 094,1	100
Куземкинское с/п	1 747,5	1 415,8	1 415,8	100
Нежновское с/п	0	0	0	-
Опольевское с/п	1 746,4	1 909,7	1 909,7	100
Пустомержское с/п	1 521,4	1 156,8	1 156,8	100
Усть-Лужское с/п	0	0	0	-
Фалилеевское с/п	995,3	926,3	926,3	100
Кингисеппское гор/п	31 762,1	26 528,9	26 528,9	100
Ивангородское гор/п	8 483,1	13 298,6	13 298,6	100
В С Е Г О :	48 256,7	48 330,2	48 330,2	100

5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности в динамике за период 2013-2015 годов.

Таблица № 7 (тыс. руб.)

Наименование учреждения	Кредиторская задолженность			Дебиторская задолженность		
	по состоян. на 01.01.14	по состоян. на 01.01.15	по состоян. на 01.01.16	по состоян. на 01.01.14	по состоян. на 01.01.15	по состоян. на 01.01.16
1	3	4	4	5	6	7
Комитет по образованию	-6,9	-20,3	160,3	-389,8	- 4 314,0	37,3
Администрация МО	310,4	9 032,8	18 821,5	-65 692,4	9 813,3	13 445,8
КСЗН	-247,6	-42,3	24,8	4 728,1	4 689,4	627,4
Совет депутатов	-102,3	-34,0	-	44,9	43,7	102,4
Комитет финансов	-	-	-	169,0	128,1	140,8
КУМИ	-	-	421,9	19 516,2	49 841,3	1 595,2
Федеральные администраторы поступлений	-	-	2,0	-	-	2 379,6
ИТОГО	-46,4	8 936,2	19 430,4	-41 624,0	60 201,8	46 418,5

Согласно данным, приведенным в таблице, кредиторская задолженность по сравнению с прошлыми годами увеличилась на 10 494,2тыс.руб. и на конец года составила 19 430,4тыс.руб. Просроченной задолженности нет.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2016года составила 46 418,5тыс.руб., в том числе просроченная в сумме 20 480,7тыс.руб.

Кредиторская задолженность по главным распределителям бюджетных средств:

✓ Комитет по образованию администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» - в составе кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2016года отражены неиспользованные остатки средств субсидий в сумме 160,3тыс.руб. В соответствии с п.5 ст.242 Бюджетного кодекса РФ произведен возврат неиспользованного остатка денежных средств в бюджет Ленинградской области;

✓ Администрация МО «Кингисеппский муниципальный район» - кредиторская задолженность составила 18 821,5тыс.руб., просроченной кредиторской задолженности нет. В составе кредиторской задолженности значится текущая задолженность за 2015год перед ООО «ТехноТерра» за выполнение проектно-изыскательных работ по рекультивации свалочного поля – 467,3тыс.руб.; по приобретению основных средств – 5 551,0тыс.руб. (зadolженность перед ООО «Строительная компания «ЭТС» строительство

школы на 350 мест в пос. Усть-Луга), по перечислениям земельного налога – 46,7 тыс.руб.;

✓ Комитет социальной защиты населения администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» - кредиторская задолженность на 01.01.2016год составила 24,7тыс.руб. - остаток на лицевом счете денежных средств из федерального бюджета на оказание мер социальной поддержки лиц, награжденных знаком «Почетный донор» образовался в связи со смертью получателя. В соответствии с п.5 ст.242 Бюджетного кодекса РФ КСЗН произведен возврат неиспользованного остатка денежных средств в сумме 24,7тыс.руб. в Комитет по социальной защите населения Ленинградской области (заявка на возврат от 12.01.2016г. №1).

✓ Комитет по управлению имуществом МО «Кингисеппский муниципальный район» - кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2016года составила 421,9тыс.руб., которая образовалась в результате:

- переплаты в сумме 12,8тыс.руб., по причине произведенного перерасчета и корректировки арендной плате за земельный участок НП «Кингисеппский аэроклуб «ВЗЛЕТ»;

- переплаты в сумме 308,2тыс.руб., по причине оплаты арендной плате за земельные участки ОАО «Газпром» по договору, срок которого истек. Корректировка произведена в январе 2016 года;

- переплаты арендной платы за имущество в сумме 49,5тыс.руб.;

- переплаты в сумме 51,3тыс.руб. от ЗАО «Домашово» по договору купли-продажи земельного участка, который аннулирован.

В составе кредиторской задолженности имеется задолженность по счету 120541000 «Расчеты с плательщиками сумм принудительного изъятия» в сумме 2,0тыс.руб. – переплата по Управлению Россельхознадзора по Санкт-Петербургу и Ленинградской области по прочим поступлениям от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемых в бюджеты муниципальных районов (согласно представленного Управлением Россельхознадзора по Санкт-Петербургу и Ленинградской области отчета на 01.01.2016 года).

Дебиторская задолженность по главным распределителям бюджетных средств:

✓ Комитет по образованию администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» - дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2016г. в сумме 37,3тыс.руб., которая образовалась в результате предоплаты за услуги связи и за электроэнергию за январь 2016 года, а также превышения произведенных расходов на выплату пособий по временной нетрудоспособности над суммой начисленных страховых взносов в Фонд социального страхования;

✓ Администрация МО «Кингисеппский муниципальный район» - дебиторская задолженность составила 13 445,7тыс.руб., в том числе просроченная 983,8тыс.руб., которая сложилась из следующего:

- за услуги связи – 77,2тыс.руб.;
- за коммунальные услуги – 238,1 тыс.руб.;
- авансовых платежей, в соответствии с условиями контрактов за работы по присоединению к системе теплоснабжения в 6-м микр. г. Кингисепп ОАО «Ленэнерго» в сумме 1 466,1тыс.руб.; за технологическое присоединение к электрическим сетям школы в д. Пустомержа ОАО «Ленэнерго» в сумме 2411,7тыс.руб.; ОАО «ЛОТЭК» за выдачу технических условий по присоединению к сетям здания детского сада в п.Усть-Луга – 2 216,7тыс.руб. Муниципальные контракты являются переходящими с 2015года и работы планируется выполнить в 2016году. В составе дебиторской задолженности имеется просроченная задолженность за проектные работы здания школы в д. Пустомержа ООО«БИП» в сумме 983,8 тыс.руб., работы по договору в установленной срок не выполнены, документы по разработке проектно-сметной документации возвращены исполнителю для устранения замечаний;
- 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 4 497,1тыс.руб.

- задолженность в сумме 188,5тыс.руб., 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» – дебиторская задолженность на 01.01.2016г. составила 627,4тыс.руб., в том числе:

- за услуги почтовой связи по упреждающим социальным выплатам за январь 2016г. в сумме 100,5тыс.руб., и за подписку на 2016г. - в сумме 18,1тыс.руб.;
- за коммунальные услуги – 93,4тыс.руб.;
- за услуги связи в сумме 26,2тыс.руб. - авансовый платеж за январь 2016г.;
- по расчетам по платежам в бюджет в сумме 389,1тыс.руб. возникла в результате превышения размера пособия по временной нетрудоспособности над размером начислений на заработную плату в фонд социального страхования.

✓ Совет депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район» - по состоянию на 01.01.2016года составила 102,4тыс.руб., которая сложилась из следующего:

- оформление подписки на газеты и журналы на 2016 год - 37,8тыс.руб.;
- авансовые платежи за услуги связи (в соответствии с условиями договора) -16,2тыс.руб.;
- задолженности ГУ ЛРОФСС РФ, которая образовалась в результате превышения произведенных расходов над начисленными страховыми взносами – 48,4 тыс.руб.

✓ Комитет финансов администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» - по состоянию на 01.01.2016 года составила 140,8тыс.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 01.01.2016г. составила 29 685,2тыс.руб., в том числе просроченная 17 898,3тыс.руб. По сравнению с началом года дебиторская задолженность в целом уменьшилась на 22 188,5тыс.руб. или в 2 раза. Тогда как дебиторская задолженность *по расчетам по доходам* по сравнению с прошлым годом увеличилась на 11 261,0тыс.руб. и на конец года составила в сумме 28 090,1тыс.руб., в том числе:

- недоимка по арендной плате за земельные участки – 26 655,0тыс.руб.;
- пени по арендной плате за земельные участки – 899,3тыс.руб.

Сумма недоимки по арендной плате за земельные участки увеличилась по сравнению с началом года на 11 045,3тыс.руб., в связи с изменением бюджетного законодательства, а именно ст.62 Бюджетного кодекса РФ. В результате, недоимка сельских поселений перешла в район в сумме 5 323,2тыс.руб. по причине неисполнения арендаторами своих обязательств по уплате аренды за землю.

Сумма просроченной задолженности увеличилась по сравнению с началом года на 3 938,6тыс.руб. по причине неисполнения арендаторами своих обязательств по уплате аренды за землю в установленный срок;

- недоимка по арендной плате за имущество, составляющего казну – 398,9тыс.руб., по причине отсутствия оплаты, в том числе крупными неплательщиками ОАО «Газпром», ООО «Энергострой», арендной платы по договорам аренды;
- недоимка по арендной плате за прочее имущество составляет 136,9тыс.руб. по причине не исполнения арендаторами обязательств по договорам аренды нежилых помещений, в том числе крупными неплательщиками Аюповым Д.Р., Пиреевой Н.В.;

Дебиторская задолженность *по расчетам по выданным авансам* по состоянию на 01.01.2016года составила – 1 595,2тыс.руб. за квартиру для специалиста бюджетной сферы, по причине регистрации права собственности в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ленинградской области в январе 2016 года.

В составе дебиторской задолженности значится задолженность по счету 120541000 «Расчеты с плательщиками сумм принудительного изъятия» в сумме 2 379,6тыс.руб., в том числе просроченная – 1 598,6тыс.руб., которая сложилась из следующего:

- задолженности по ГУ МВД России по г. Санкт-Петербургу и Ленинградской области по оплате штрафов за уголовные и административные правонарушения, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов, в том числе

просроченная 1 598,6тыс.руб. (согласно представленного ГУ МВД России по г.Санкт-Петербургу и Ленинградской области на 01.01.2016г.);

- задолженности по Управлению Россельхознадзора по Санкт-Петербургу и Ленинградской области по прочим поступлениям от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемых в бюджеты муниципальных районов (согласно представленного Управлением Россельхознадзора по Санкт-Петербургу и Ленинградской области отчета на 01.01.2016года).

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

В соответствии с приложением №8 к решению Совета депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район» от 10.12.2014г. № 44/3-с о бюджете на 2015 год и плановый период на 2016 и 2017 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 2015год дефицит бюджета утвержден в сумме 56 772,3тыс.руб. В уточненном бюджете (решение Совета депутатов от 09.12.2015года №217/3-с) дефицит утвержден в сумме 63 048,8тыс.руб. или 10,5% 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 2015 года

Таблица №8 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения
1	2	3	4
Результат исполнения бюджета (дефицит/профицит)	-63 048,8	-18 738,4	x
Источники финансирования дефицита бюджета – всего	63 048,8	18 738,4	-44 310,3
в том числе :			
Источники внутреннего финансирования бюджета	20 981,9	7 552,6	-13 459,3
из них:			
<i>Разница между полученными и погашенными муниципальным</i>	<i>41 697,9</i>	<i>28 238,6</i>	<i>-13 459,3</i>

<i>образованием кредитами кредитных организаций в валюте РФ</i>			
Получение кредитов от кредитных организаций	153 159,3	84 700,0	-68 459,3
Погашение кредитов от кредитных организаций	-111 461,4	-56 461,4	55 000,0
<i>Разница между полученными и погашенными муниципальным образованием в валюте РФ бюджетными кредитами от других бюджетов бюджетной системы РФ</i>	-26 766,0	-26 766,0	0
Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ	0	0	0
Погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ	-26 766,0	-26 766,0	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>	6 050,0	6 050,0	0
Предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы РФ из бюджетов муниципальных районов	0	0	0
Возврат бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы РФ из бюджетов муниципальных районов	3 900,0	3 900,0	0
Средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в муниципальной собственности	2 150,0	2 150,0	0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета	42 066,9	11 215,8	-30 851,1
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	- 2 850 110,2	-2 788 610,9	x
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	2 892 177,1	2 799 826,8	x

Бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2015 год исполнен с дефицитом в сумме 18 738,4 тыс.руб., при запланированном - 63 048,8 тыс.руб.

Основными источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета в течение 2015 года являлись кредиты кредитных организаций.

За отчетный период, в рамках возобновляемой кредитной линии, открытой в Северо-Западном банке ОАО «Сбербанк России», в бюджет района привлечен кредит в сумме 84 700,0 тыс.руб. или 55,3% от планируемых заимствований в сумме 153 159,3 тыс.руб. В отчетном периоде, погашение кредитов составило 56 461,4 тыс.руб. Таким образом, разница между полученными и погашенными муниципальным образованием кредитами кредитных организаций составила 28 238,6 тыс.руб.

Целевой бюджетный кредит на строительство школы в п.Усть-Луга, предоставленный бюджету района из бюджета Ленинградской области

07.06.2013г. в сумме 66 910,0тыс.руб., погашен частично, в соответствии с графиком погашения, в 2015 году – в сумме 26 766,0тыс.руб.

Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в отчетном периоде не привлекались.

В 2015 году МО «Город Ивангород» произведен в полном объеме возврат остатка бюджетного кредита, предоставленного в 2014 году бюджетом МО «Кингисеппский муниципальный район» – в сумме 3 900,0тыс.руб.

Средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в муниципальной собственности составили в сумме 2 150,0тыс.руб.: средства от продажи акций поступили от ЗАО «Информационные системы и технологии» по договору от 28.11.2014г. №03/2014.

Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета по состоянию на 01.01.2016года составило 11 215,8тыс.руб.

Анализ структуры муниципального долга за 2015 год.

Таблица № 9 (тыс.руб.)

Виды долговых обязательств муниципального образования	Долг на 01.01.15 года	Привлечено в течение года	Погашено в течение года	Муницип. долг на 01.01.2016 года	Отклонение (+;-) (г.5-гр.2)	Обслуживание муниципального долга		
						проценты	штраф. санкции	всего обслуж.до лга
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Кредитные соглашения и договоры - всего,	192 059,4	84 700,0	83 227,4	193 532,0	+1 472,6	10 265,7	0	10 265,7
в том числе:								
-кредиты, полученные от кредитных организаций	111 461,4	84 700,0	56 461,4	139 700,0	+28238,6	8 846,2		8 846,2
-бюджетные кредиты, получен. из бюджетов др. уровней (областной бюджет)	80 598,0	0	26 766,0	53 832,0	-26 766,0	1 419,5	0	1 419,5
Муниципальные гарантии	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
ИТОГО:	192 059,4	84 700,0	83 227,4	193 532,0	+1 472,6	10 265,7	0	10 265,7

На начало 2015года объем долговых обязательств муниципального образования составлял 192 059,4тыс.руб. (на начало 2014года-193 910,0тыс.руб., на начало 2013года-88 000,0тыс.руб.).

Муниципальный долг МО «Кингисеппский муниципальный район» по состоянию на 01.01.2016 года составил 193 532,0тыс.руб. и, практически, остался на уровне 2013 года (193 910,0тыс.руб.) и 2014года (192 059,4тыс.руб.), т.к. снижение муниципального долга по отношению к 2013году произошло всего на 378,0тыс.руб., по отношению к 2014 году увеличился на 1 472,6тыс.руб.

В течение 2015года привлечение кредитных ресурсов по возобновляемой кредитной линии, оформленный в Северо-Западном банке ОАО «Сбербанк России» в мае 2013 года, составило 84 700,0тыс.руб. - в связи с возникновением кассовых разрывов при исполнении бюджета района. В течение 2015 года

произведено погашение долговых обязательств в сумме 56 461,4тыс.руб. Долг по данной кредитной линии на 01.01.2016 года составляет 139 700,0тыс.руб. Дата погашения, согласно муниципальному контракту – 12.05.2016 года.

Целевой бюджетный кредит на строительство школы в п.Усть-Луга, предоставленный бюджету района из бюджета Ленинградской области 07.06.2013г. в сумме 66 910,0тыс.руб., погашен частично, в соответствии с графиком погашения, в течение 2015года погашено 26 766,0тыс.руб. Долг по данному кредиту на 01.01.2016г. составляет 17 832,0тыс.руб. Дата погашения, согласно договору – 31.05.2016года.

По бюджетному кредиту в сумме 36 000,0тыс.руб., предоставленному 24.12.2014года из областного бюджета для частичного покрытия дефицита бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район», в целях погашения долговых обязательств муниципального образования в виде обязательств по кредитам, полученным от кредитных организаций, погашение долговых обязательств в течение 2015 года не производилось. Долг по данному кредиту на 01.01.2016года составляет 36 000,0тыс.руб. Дата погашения, согласно договору – 25.12.2017 года.

Расходы по обслуживанию долговых обязательств за 2015год произведены в сумме 10 265,7тыс.руб. или 97,2% от плановых назначений 10562,6тыс.руб., что не превышает 15% объема расходов бюджета муниципального района (ст. 111 БК РФ).

Долговые обязательства, принятые и погашенные в течение 2015года, а также расходы, связанные с обслуживанием муниципального долга, отражены в муниципальной долговой книге за 2015год. 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.

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

Решением Совета депутатов от 10.12.2014г. № 44/3-с «О бюджете МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» (с изменениями) утвержден резервный фонд администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» в сумме 3 314,9тыс.руб., что составляет 0,1% 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 и освоено 1 673,2тыс.руб. Нераспределенные бюджетные ассигнования резервного фонда по состоянию на 01.01.2016 года составили 1 641,7тыс.руб.

8. Анализ результатов мероприятий финансового контроля.

Согласно данным таблицы №5 пояснительной записки к годовому отчету за 2015год, в целях *внутреннего контроля* за соблюдением требований бюджетного законодательства, соблюдением финансовой дисциплины и эффективным использованием материальных и финансовых ресурсов, а также правильным ведением бюджетного учета и составлением отчетности субъектом бюджетной отчетности, проведена 1 проверка. Территориальным управлением Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Ленинградской области была проведена проверка целевого использования средств, предоставленных бюджетам субъектам Российской Федерации в 2012-2014годах из федерального бюджета на реализацию государственной программы «Доступная среда», в части проведения мероприятий по формированию в субъектах Российской Федерации сети базовых общеобразовательных организаций, в которых созданы условия для инклюзивного образования детей-инвалидов, предусмотренные постановлением Правительства Российской Федерации от 15.04.2014 года №297 «Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011-2015 годы».

По результатам проверки установлено нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ, п.2.3.4, 3.2 Соглашения от 17.07.2014года, а именно, нарушение принципа эффективности использования средств федерального бюджета в сумме 773,6тыс.руб., в связи с неиспользованием средств субсидии, и тем самым не обеспечено достижение целевого значения показателя результативности по созданию условий доступа инвалидов в МБОУ «Кингисеппская СОШ №4».

Комитетом по образованию администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» в адрес Территориального управления Федерального службы финансово-бюджетного надзора в Ленинградской области направлено письмо от 02.04.2015г. с возражениями по акту проверки от 17.03.2015г. Также, письмом от 05.06.2015г. №812 направлена информация и копии документов о принятых мерах для реализации мероприятий по обеспечению доступа детей-инвалидов в МБОУ «КСОШ №4».

Согласно данным таблицы №7 пояснительной записки к годовому отчету за 2015 год, в целях *внешнего контроля* Контрольно-счетной палатой Ленинградской области совместно с Контрольно-счетной палатой МО «Кингисеппский муниципальный район» проведена проверка по вопросу «Анализ доходов бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район», полученных за 2013 и 2014 годы от арендной платы за земельные участки, продажи права на заключение договоров аренды земельных участков, продажи земельных участков.

По результатам проверки установлены недостатки:

- в реестре отсутствуют данные по годовому размеру арендной платы, отметки об оплате и даты отправления уведомлений;

- не проводились доначисления арендной платы физическим лицам по земельным участкам, предоставленным в собственность в 2013-2014 годах;
- установлены нарушения Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета Приказа МФ РФ от 01.12.2010г. №157н;
- учетная политика КУМИ не соответствует требованиям бюджетного законодательства.

Комитетом по управлению имуществом МО «Кингисеппский муниципальный район» письмом от 26.08.2015г. №01-33-872/15-0 в адрес Контрольно-счетной палаты Ленинградской области направлена информация об устранении недостатков. Все замечания устранены.

Кроме того, Контрольно-счетной палатой МО «Кингисеппский муниципальный район» проведена проверка исполнения сметы Совета депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район» за период 2010г.-2013г., 9 месяцев 2014г. По результатам проверки выявлены нарушения Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета Приказа Министерства Финансов РФ от 01.12.2010г. №157н, Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Министерства Финансов РФ от 06.12.2010г. №162н. Нецелевого использования средств не установлено. Выявленные нарушения устранены.

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

В текстовые статьи решения о бюджете МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2015год 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.

10. Выводы и предложения.

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2015год следует отметить:

1. В 2015году в бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район», при уточненном годовом плане 2 690 900,9тыс.руб., фактически поступило доходов в сумме 2 671 030,1тыс.руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы (собственные доходы) – при уточненном годовом плане 696 233,9тыс.руб. фактически поступило 707 463,7тыс.руб. или 101,6% от утвержденного плана, дополнительно в бюджет поступило доходов в сумме 11 229,8тыс.руб.;

- безвозмездные поступления из других бюджетов бюджетной системы – при уточненном годовом плане 1 994 667,0тыс.руб. фактически поступило 1 963 566,4тыс.руб. или 98,4% от плана, в том числе дотации при плане 121 295,1тыс.руб. фактически поступило 98,8% или 19 798,8тыс.руб.

По сравнению с 2014 годом общий объем доходов бюджета за 2015 год в целом увеличился на 24,2% или на 519 795,4тыс.руб., по сравнению с 2013годом – на 40,1% или на 765 381,6тыс.руб., в основном за счет безвозмездных поступлений из других уровней бюджета. Поступление собственных доходов (без учета дотации) в 2015 году по сравнению с 2014годом увеличилось на 24 593,4тыс.руб., с 2013годом – на 72 778,8тыс.руб. Поступление безвозмездных поступлений из других уровней бюджетов в 2015году по сравнению с 2014годом увеличилось на 33,7% или на 495 202,0тыс.руб., с 2013годом - на 54,5% или на 692 602,8тыс.руб.

Поступление в отчетном периоде дотаций из других уровней бюджета, по сравнению с 2014 годом увеличилось на 94 921,1тыс.руб., а по сравнению с 2013годом уменьшилось на 5 869,6тыс.руб. В течение 2015года в бюджет района поступили дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов (в том числе на обеспечение завершения строительства Ледовой арены, выкуп детского сада в микрорайоне №6 г.Кингисеппа и детского сада в поселке Котельский), и дотация на поощрение достижения наилучших показателей деятельности органов местного самоуправления.

В связи с тем, что доля дотации из других бюджетов бюджетной системы РФ и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в бюджете МО «Кингисеппский муниципальный район», в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 5% собственных доходов местного бюджета, то в соответствии с пунктом 2 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.

Остатки неиспользованных денежных средств 2014 года по субсидиям, субвенциям и иным межбюджетным трансфертам и имеющих целевое назначение, возвращены в бюджет Ленинградской области в сумме 9 626,1тыс.руб.

2. В разрезе доходных источников план поступления по *налоговым доходам* исполнен на 105,4%, дополнительно к плану в бюджет района поступило 23 154,7тыс.руб., в основном в результате дополнительных поступлений налога на доходы физических лиц (+23 154,7тыс.руб.) и госпошлины (+741,0тыс.руб.). Поступление госпошлины в 2015году по сравнению с 2014годом увеличилось на 3 825,4тыс.руб., с 2013годом – на 5 056,0тыс.руб. Это, в основном, связано с увеличением размеров госпошлины по отдельным юридически значимым действиям с 01.01.2015года, а также с увеличением юридически значимых действий.

Следует отметить, что по следующим доходным источникам допущены потери бюджета:

- по доходам, от уплаты акцизов на дизельное топливо, на моторные масла, автомобильный бензин исполнение составило 83,6%, бюджет не получил доходов в сумме 411,9тыс.руб. в результате снижения объемов реализации указанной продукции. При этом, по сравнению с 2014годом поступления по данному доходному источнику увеличились в 4,3раза или на 1 607,0тыс.руб.;

- по Единому налогу на вмененный доход (ЕНВД) при плановых назначениях 34 824,8тыс.руб. поступления составили 34 401,9тыс.руб., бюджет не получил доходов в сумме 422,9тыс.руб.

Кроме того, общая сумма недоимки по налоговым доходам в бюджет муниципального района по состоянию на 01.01.2016года составила 4 901,8тыс.руб. и по сравнению с началом года в целом уменьшилась на 6 486,0тыс.руб., в том числе:

- по налогу на доходы физических лиц уменьшилась на 4 412,0тыс. руб. и на 01.01.2016года составила 1 645,8тыс.руб.;

- по налогам со специальным налоговым режимом (единый налог на вмененный доход, единый сельхозналог, УСН, патентная система налогообложения) уменьшилась на 2039,0тыс.руб. и на 01.01.2016года составила 3 256,0тыс.руб.;

- по прочим отмененным налогам и сборам уменьшилась на 35,0тыс.руб. и составила 5,0тыс.руб.

3. План поступления по *неналоговым доходам* исполнен на 91,8%, то есть бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2015год не получил доходов в общей сумме 11 872,8тыс.руб.

По сравнению с 2014годом поступление неналоговых доходов в целом уменьшилось на 14,9% или на 19 854,8тыс.руб. и это, в основном, по доходам от продажи имущества, а также по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена.

Так, план поступления *арендной платы за земельные участки, гос.собственность на которые не разграничена*, исполнен на 91,2%, бюджет района не получил доходов в сумме 7 133,1тыс.руб. по причине не исполнения арендаторами своих обязательств по договорам аренды. Комитетом по управлению имуществом МО «Кингисеппский муниципальный район» ведется претензионно-исковая работа.

В то же время, по сравнению с прошлым годом, фактическое поступление по данному доходному источнику увеличилось на 9 740,6тыс.руб., в связи с изменением бюджетного законодательства, а именно ст.62 Бюджетного кодекса РФ. Согласно которому доходы от передачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, поступают в бюджет муниципального района по нормативу 100% (ранее было 50% в районный бюджет, 50% в бюджет сельских поселений).

По состоянию на 01.01.2016года в казне муниципального образования, на основании свидетельств о государственной регистрации, находится 119 земельных участка, балансовой стоимостью 192 024,3тыс.руб. Из них, всего 7 земельных участков предоставлены в аренду, по которым по состоянию на 01.01.2016г. начислено поступление доходов в сумме 36,5тыс.руб, фактически поступило - 10,4тыс.руб., в том числе пени в сумме 0,5тыс.руб.

Доходы *от продажи имущества* исполнен на 72,9%, бюджет района недополучил доходов в сумме 4 703,6тыс.руб., в результате не состоявшегося аукциона по продаже имущества (здания ОАО «КАП» г.Кингисепп пл.Николаева д.8, здания Ивангородской больницы г.Ивангород ул.Пасторова д.8), в связи с отсутствием заявителя.

План поступлений *доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков)*, выполнен на 96,4%, т.е. потери бюджета составили 155,1тыс.руб. По состоянию на 01.01.2016г. в казне муниципального образования находится 190 объектов имущества, балансовой стоимостью 319 814,7тыс.руб. Из них, 43 объекта предоставлены в аренду, по которым по состоянию на 01.01.2016г. начислено поступление доходов в сумме 4 338,5тыс.руб, фактически поступило - 4 172,5тыс.руб.

Бюджет 2015 года не дополучил доходов *от штрафов, санкций и возмещения ущерба в бюджет* в сумме 728,9тыс.руб., в связи с тем, что на территории Кингисеппского района не выявлено административных нарушений в сфере строительства, в 2015 году отсутствуют поступления от администратора доходов - Комитета государственного строительного надзора и государственной экспертизы Ленинградской области.

План отчетного финансового года *по прочим неналоговым доходам* исполнен на 119,5%, в бюджет района дополнительно поступили доходы в виде платы за установку и эксплуатацию рекламной конструкции в сумме 417,5тыс.руб. Однако, по данному виду доходного источника поступления по сравнению с 2014 годом уменьшилось в 7,6раза или на 17 038,3тыс.руб., по сравнению с 2013 годом уменьшилось в 8,7раза или на 19 753,9тыс.руб., по причине отсутствия поступлений в 2015 году в бюджет района средств по договорам социально-экономического сотрудничества.

План поступлений по такому доходному источнику как *плата за негативное воздействие на окружающую среду* исполнен на 102,2%, дополнительные поступления в бюджет составили 208,2тыс.руб.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат бюджетов муниципальных районов исполнен на 105,6%, дополнительные поступления в бюджет составили 20,3тыс.руб. При этом, поступление в 2015году данного доходного источника по сравнению с 2014годом уменьшилось в 1,9 раза или на 337,8тыс.руб.

Доходы от продажи земельных участков составили 101,4% от плана. Дополнительно от продажи земельных участков в районный бюджет поступило доходов в сумме 251,4тыс.руб. В течение 2015года проведено 19 аукционов по продаже земельных участков.

Сумма недоимки по неналоговым доходам по состоянию на 01.01.2016год в целом составила 28 090,1тыс.руб. и по сравнению с началом года в целом увеличилась на 11 732,9тыс.руб., в связи с изменением бюджетного законодательства, а именно ст.62 Бюджетного кодекса РФ. Согласно которому, доходы от передачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, поступают в бюджет муниципального района по нормативу 100 % (ранее было 50% в районный бюджет, 50% в бюджет сельских поселений). Кроме того, рост недоимки связан с низкой платежной дисциплиной арендаторов.

Таким образом, *недоимка по арендной плате за земельные участки, гос.собственность на которые не разграничена*, по состоянию на 01.01.2016г., составляет 27 554,3тыс.руб., в том числе: 6 636,5тыс.руб. недоимка сельских поселений, 899,2тыс.руб.- недоимка по пени (в т.ч. 230,2тыс.руб. сельских поселений).

Недоимка по арендной плате за имущество, составляющего казну составляет 398,9тыс.руб., *по арендной плате за прочее имущество* составляет 136,9тыс.руб. – по причине неисполнения арендаторами обязательств по договорам аренды.

4. Общая сумма недоимки по платежам в бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район» по состоянию на 01.01.2016года составила 32 996,9тыс.руб., основная доля которой приходится на арендную плату за землю – 83,5% и по сравнению с началом 2015 года увеличилась на 11 424,1тыс.руб. или на 58,5%. Недоимка по арендной плате за землю во все уровни бюджета составила 41 355,1тыс.руб.

В целях снижения уровня недоимки по неналоговым доходам Комитетом по управлению имуществом МО «Кингисеппский муниципальный район» в течение 2015года проводилась претензионно-исковая работа. В результате проведенной претензионно-исковой работы за 2015год в бюджет муниципального района поступило по аренде – 6 857,4тыс.руб., по пени – 1 023,4тыс.руб. Кроме того, в 2015году проведено 12 заседаний комиссии по работе с недоимщиками по погашению задолженности по арендной плате за земельные участки, в результате чего в бюджет поступило 2 117,3тыс.руб.

В 2015 году решением Совета депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район» от 09.12.2015 года №198/3-с произведено списание недоимки по арендной плате за землю и нежилые помещения в общей сумме 1 253,5тыс.руб., в том числе по арендным платежам - в сумме 382,4тыс.руб. и задолженность по пеням - 871,2тыс.руб.

5. Бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2015год по расходам исполнен на 97,7%. При уточненных плановых назначениях в сумме 2 753 949,7тыс.руб. исполнение составило 2 689 768,5тыс.руб., не исполнено расходов на сумму 64 181,2тыс.руб.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета за 201 год занимают расходы на образование -52,3% от всех расходов, социальную политику- 24,6%, на физическую культуру и спорт – 8,5%.

С точки зрения направлений финансового обеспечения за 2015год, наибольший объем расходов бюджета района, по отношению к расходам бюджета в целом, сложился по следующим направлениям:

- 40,8% от всех расходов за год на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), на иные цели; иным некоммерческим организациям;

- 25,5% на расходы на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной собственности);

- 17,8% на социальное обеспечение и иные выплаты населению.

Исполнение по расходам бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» осуществлялось путем реализации 10-ти муниципальных программ, действующих в 2015году, и непрограммных расходов муниципального образования. Исполнение программных расходов при уточненном плане в сумме 2 512 474,4тыс.руб. составило 97,8% или 2 456 484,3тыс.руб., невыполнение программных расходов составило 55 990,1тыс.руб.

Исполнение по непрограммным расходам на обеспечение деятельности органов местного самоуправления за 2015год при уточненном плане в сумме 233 284,3тыс.руб. составило 96,6% или 241 475,4тыс.руб., невыполнение по непрограммным расходам составило 8 191,1тыс.руб.

6. Доля расходов на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности в отчетном периоде в сравнении с итогами 2014 года увеличились на 465 341,6тыс.руб. или в 3,1 раза. В 2015 году проведены следующие основные расходы капитального характера:

- выкуп двух детских садов, подключение к системе теплоснабжения детского сада в микрорайоне 6 г.Кингисеппа, присоединение к сетям Ростелеком на общую сумму 420 241,1тыс.руб.;

- строительство ледовой арены в г.Кингисеппе на сумму 187 158,2тыс.руб.

7. Кредиторская задолженность по балансу по состоянию на 01.01.2016года составляет 19 430,4тыс.руб., просроченной кредиторской задолженности по расходным обязательствам МО«Кингисеппский муниципальный район» нет. Основную долю задолженности составляет:

- задолженность в сумме 12 938,8тыс.руб.- остатки неиспользованных межбюджетных трансфертов из бюджета Ленинградской области, имеющих целевое назначение, образовавшиеся по причине поступления областных средств и заключение муниципальных контрактов в декабре 2015 года. Согласно приказа комитета финансов Ленинградской области от 11.12.2009г. №01-09-196/09 (в ред. от 24.12.2015г.) указанные средства, в январе 2016года возвращены в бюджет Ленинградской области;

- задолженность в сумме 5 551,0тыс.руб. за строительство школы на 350 мест в пос.Усть-Луга (по исполнительному листу).

Дебиторская задолженность МО «Кингисеппский муниципальный район» на 01.01.2016 года составляет 46 418,5тыс.руб., в том числе просроченная в сумме 20 480,7тыс.руб. Основную сумму задолженности составляет арендная плата за земельные участки – 28 090,1тыс.руб., в том числе просроченная 17 898,3тыс.руб.

8. Муниципальный долг МО «Кингисеппский муниципальный район» по состоянию на 01.01.2016года составил 193 532,0тыс.руб. и, практически, остался на уровне 2013года (193 910тыс.руб.) и 2014года (192 059,4тыс.руб.), т.к. снижение муниципального долга по отношению к 2013 году произошло всего на 378,0тыс.руб., по отношению к 2014 году увеличился на 1 472,6тыс.руб.

В течение 2015года *привлечение кредитных ресурсов* по возобновляемой кредитной линии, оформленный в Северо-Западном банке ОАО «Сбербанк России», составило 84 700,0тыс.руб. - в связи с возникновением кассовых разрывов в процессе бюджета района. Долг по данной кредитной линии на 01.01.2016года составляет 139 700,0тыс.руб. Дата погашения, согласно муниципальному контракту – 12.05.2016года.

Целевой бюджетный кредит на строительство школы в п.Усть-Луга, предоставленный бюджету района из бюджета Ленинградской области 07.06.2013г. в сумме 66 910,0тыс.руб., погашен частично, в соответствии с графиком погашения в 2015 году в сумме 26 766,0тыс.руб. Долг по данному кредиту на 01.01.2016г. составляет 17 832,0тыс.руб. Дата погашения, согласно договору – 31.05.2016 года.

По бюджетному кредиту в сумме 36 000,0тыс.руб., предоставленному 24.12.2014года из областного бюджета для частичного покрытия дефицита бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район», в целях погашения долговых обязательств муниципального образования в виде обязательств по кредитам, полученных от кредитных организаций, погашение долговых обязательств в течение 2015 года не производилось. Долг по данному кредиту на 01.01.2016года составляет 36 000,0тыс.руб. Дата погашения, согласно договору – 25.12.2017года.

Расходы по обслуживанию долговых обязательств за 2015год произведены в сумме 10 265,7тыс.руб. или 97,2% от плановых назначений в сумме 10562,6тыс.руб. По сравнению с 2014годом расходы увеличились на 1 973,0тыс.руб., по сравнению с 2013годом на 6 048,5тыс.руб.

9. Бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2015год исполнен *с дефицитом* в сумме 18 738,4тыс.руб.

Источниками покрытия дефицита бюджета являлись:

- разница между полученными и погашенными муниципальным образованием кредитами кредитных организаций составила 28 238,6тыс.руб.

(получено кредитов от кредитных организаций на сумму 84 700,0тыс.руб., за отчетный период погашено на сумму 56 461,4тыс.руб.);

- разница между полученными и погашенными муниципальным образованием бюджетными кредитами от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме (-) 26 766,0тыс.руб. (в соответствии с графиком погашения в 2015году частично погашен целевой бюджетный кредит, предоставленный бюджету района из бюджета Ленинградской области на строительство школы в п.Усть-Луга. Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в отчетном периоде не привлекались;

- в течение 2015года МО «Город Ивангород» произведен в полном объеме возврат остатка бюджетного кредита в сумме 3 900,0тыс.руб., предоставленного бюджетом МО «Кингисеппский муниципальный район» в 2014 году;

- средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в муниципальной собственности поступили в бюджет района в сумме 2 150,0тыс.руб.;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета по состоянию на 01.01.2016года составило 11 215,8тыс.руб.

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2015год, Контрольно-счетная палата МО «Кингисеппский муниципальный район» предлагает продолжить работу по увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов, оптимизации, повышению эффективности бюджетных расходов, оптимизации муниципальных учреждений, повышению эффективности управления муниципальным долгом и сокращения долговой нагрузки, исключение практики привлечения новых коммерческих кредитов, снижению недоимки по платежам в бюджет.

В целом, по результатам внешней проверки Контрольно-счетная палата МО «Кингисеппский муниципальный район» рекомендует к утверждению отчет об исполнении бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2015год Советом депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район».

**Расчет доли дотации из других бюджетов РФ
и налоговых доходов по дополнительным нормативам
в бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район»
за 2013-2015 годы**

в тыс.руб.

	2013 год	2014 год	2015 год
Налоговые доходы	500 230,9	529 429,9	573 878,1
Неналоговые доходы	131 875,0	152 718,8	133 201,8
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	2 579,0	721,6	383,8
Итого собственные доходы	634 684,9	682 870,3	707 463,7
из них по доп. нормативу	149 233,8	81 258,9	98 464,52
Дотации	113 929,2	24 877,7	119 798,8
Субсидии	273 217,3	186 583,1	584 590,5
Прочие безвозмездные поступления	104 477,1	233 891,6	78 870,3
Субвенции	824 118,8	1 033 731,5	1 189 935,9
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межб. трансф., имеющих целевое назначение прошлых лет из бюджетов муниц. районов.	-44 778,8	-10 719,6	-9 629,1
Итого межбюджетные трансферты, из них:	1 270 963,6	1 468 364,3	1 963 566,4
-из других уровней бюджета:	1 270 963,6	1 468 364,3	1 963 566,4
-от гос. (муниц.) организаций:	-	-	-
Доля дотации от объема собственных средств	24,3%	9,5%	14,7%

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

2013год

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

2014год

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

2015год

$$((119798,8 + 98464,52) / ((707463,7 + 1963566,4) - 1189935,9)) = (218263,3 / 1481094,2) \times 100 = \mathbf{14,7\%}$$

Как следует из проведенного анализа, что из 3-х последних отчетных лет (2013-2015гг) 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 из других бюджетов бюджетной системы РФ и налоговых доходов по дополнительным нормативам в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет

превышала 5% собственных доходов местного бюджета, в связи с чем, действуют ограничения п.2 ст.136 Бюджетного кодекса РФ.

Приложение № 2

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

(тыс.руб.)

Наименование	План 2015 г.	Исполнено за 2015г.	Отклонение (+;-)	% исполне ния
1	2	3	4	5
Иные межбюджетные трансферты на развитие общественной инфраструктуры муниципального значения (бюджет района)	7 656,9	7 656,9	-	100
Иные межбюджетные трансферты на подготовку и проведения мероприятий, посвященных Дню образования ЛО	5 000,0	5 000,0	-	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»	4 932,2	4 932,2	-	100
Иные межбюджетные трансферты на повышение заработной платы работникам культуры в соответствии с Указом Президента РФ	10 137,2	5 282,9	-4 854,3	52,2
Иные межбюджетные трансферты на создание условий для организации досуга, развития местного традиционного народного творчества, сохранения, возрождения народных художественных промыслов	80,0	80,0	-	100
Иные межбюджетные трансферты на проведение гос.экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий объектов: межпоселковый газопровод высокого давления д. Кайболово-д. Удосово, распределительный газопровод среднего давления д. Тютцы, д. Велькота, д. Удосолово	962,9	962,9	-	100
Иные межбюджетные трансферты на разработку схемы газификации населенных пунктов МО «Фалилеевское сельское поселение»	65,0	64,9	-0,1	99,8
Иные межбюджетные трансферты на проектирование и строительство водопровода, ливневой канализации, дорог от точек присоединения до границ участка, отведенного под строительство детского сада в п. Котельский	632,0	632,0	-	100
Иные межбюджетные трансферты на перенос инженерных сетей для присоединения к детскому саду в п. Котельский	650,0	100,0	-550,0	15,4
Иные межбюджетные трансферты на софинансирование расходов по государственной программе «Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной и инженерной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в Лен. обл.	951,4	924,4	-27,0	97,2
Иные межбюджетные трансферты на мероприятия	28,8	13,8	-15,0	47,9

по обеспечению доступности приоритетных объектов и услуг в рамках подпрограммы «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов»				
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»	500,0	477,3	-22,7	95,5
Иные межбюджетные трансферты в рамках подпрограммы «Развитие культуры в Кингисеппском районе» на: -организацию и проведение районных культурно-массовых мероприятий, -участие творческих коллективов в разл. мероприятиях, -поддержка декоративно-прикладного искусства худ. промыслов, -поддержка доп. образования в сфере культуры, - поддержка творческих проектов в области культуры и искусства.	200,0	182,6	-17,4	91,3
Иные межбюджетные трансферты на организацию, проведение и участие в мероприятиях в рамках подпрограммы «Развитие молодежной политики в Кингисеппском районе»	300,0	272,0	-28,0	90,7
Иные межбюджетные трансферты на осуществление закрепленных за муниципальным образованием полномочий благоустройства территории поселения	777,3	777,3	-	100
Иные межбюджетные трансферты на обеспечение доступности приоритетных объектов и услуг	57,5	27,5	-30,0	47,8
Иные межбюджетные трансферты на решение отдельных вопросов местного значения	22 951,3	15 127,0	-7 824,3	65,9
ИТОГО ИНЫЕ МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ:	55 882,5	42 513,7	-13 368,8	76,1

Согласно данным приведенным в таблице, иные межбюджетные трансферты в 2015 году исполнены на 76,1%, не освоенными остались ассигнования в сумме 13 368,8 тыс.руб., по следующим причинам:

- предусмотренные на повышение заработной платы работникам культуры муниципальных образований поселений до уровня не ниже среднего по региону во исполнение Указов Президента Российской Федерации бюджетам муниципальных образований поселений из бюджета района перечислен ИМТ в сумме 5 282,9 тыс.руб. или 52,1% от плановых назначений 10 137,2 тыс.руб. По условиям заключенного соглашения средства из бюджета района перечисляются на основании представленных заявок муниципальных образований поселений;

- на разработку схемы газификации населенных пунктов поселения в 2015 году перечислен иной межбюджетный трансферт (далее – ИМТ) в сумме 64,9 тыс.руб. или 99,9% от плана 65,0 тыс.руб. Трансферт в бюджет поселения перечислен на основании представленной поселением исполнительной документации;

- на перенос инженерных сетей для присоединения нового детского сада на 8 групп в п.Котельский в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного образования» муниципальной программы «Развитие образования Кингисеппского муниципального района» перечислен ИМТ в сумме 100,0 тыс.руб. или 15,4% от плановых назначений

650,0тыс.руб. По условиям заключенного соглашения трансферт перечислен в бюджет поселения в соответствии с предоставленной исполнительной документацией;

- бюджету МО «Опольевское сельское поселение» в рамках софинансирования расходов по государственной программе «Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной и инженерной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в Ленинградской области», перечислен ИМТ в сумме 418,3тыс.руб. или 93,9% от плановых назначений 445,2тыс.руб. на восстановление благоустройства территории, нарушенного в ходе проведения работ по замене участков трубопроводов отопления и горячего водоснабжения от школы в сторону жилых домов №2,3,14,6 и от врезки к жилым домам №14в, от задвижек №1 и №2 к жилым домам №9, №12 в д.Ополье. Средства по условиям заключенного соглашения перечисляются из бюджета района на основании представленной поселением исполнительной документации;

- на мероприятия по обеспечению доступности приоритетных объектов и услуг в рамках подпрограммы «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов» не освоены бюджетные ассигнования в общей сумме 15,0тыс.руб. в связи с тем, что Комитетом по культуре, спорту и молодежной политике не подана заявка на финансирование мероприятий по приспособлению для доступа инвалидов учреждений культуры;

- 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 500,0 тыс.руб., исполнение составило 477,3 тыс.руб. (или 95,5% от плана), в связи отменой проведения отдельных мероприятий, 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 200,0тыс.руб., исполнены в сумме 182,6тыс.руб. или 91,3% от плана, в связи с тем, произошла экономия по оплате питания участников мероприятия по захоронению останков павших воинов и прием второй дивизии «Народного ополчения», а также экономии по транспортным расходам;

- в рамках подпрограммы «Развитие молодежной политики в Кингисеппском районе» на организацию и проведение молодежных мероприятий, при плане 300,0 тыс.руб., исполнено 272,0тыс.руб. (или 90,7% от плана), в связи с экономией по транспортным расходам, т.к. для участия в областном спортивно-туристическом слете молодежи Ленинградской области использовался транспорт МКУ «Комитет по культуре, спорту и молодежной политике», а также экономии расходов на написание сценария, приобретение призов и подарков для проведения мероприятий.

- на решение отдельных вопросов местного значения сельских поселений в рамках областного закона Ленинградской области от 10.07.2014года №48-оз «Об отдельных вопросах местного значения сельских поселений Ленинградской области на 2015 год» в сумме 22 951,3тыс.руб. В отчетном периоде исполнение составило 15 127,0тыс.руб. или 65,9%. Низкий процент исполнения связан с недостаточностью собственных средств в бюджете МО «Кингисеппский муниципальный район».