



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

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект решения Совета депутатов
МО «Кингисеппский муниципальный район»
«О бюджете муниципального образования
«Кингисеппский муниципальный район» Ленинградской области
на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов»**

г. Кингисепп

«26» ноября 2012 года

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Кингисеппский муниципальный район» Ленинградской области (далее по тексту – Контрольно-счетная палата) на проект решения Совета депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район» «О бюджете муниципального образования «Кингисеппский муниципальный район» Ленинградской области на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (далее по тексту – проект решения о бюджете) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее по тексту - Бюджетный кодекс РФ, положениями Федерального закона от 07.02.2011 N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Кингисеппский муниципальный район» Ленинградской области, утвержденное решением Совета депутатов от 31.05.2012г. № 567/2-с, Положением о Контрольно-счетной палате МО «Кингисеппский муниципальный район», утвержденное решением Совета депутатов от 26.10.2011г. № 443/2-с.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Проект бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2013 год и плановый период 2014 - 2015 годов разработан в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Федерального Закона от 06.10.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Представленный проект сформирован в соответствии с основными задачами, обозначенными в Бюджетном послании Президента Российской Федерации «О бюджетной политике в 2013 – 2015 годах», Основными направлениями бюджетной и налоговой политики Ленинградской области и муниципального образования «Кингисеппский муниципальный район» на 2013–2015 годы. За основу при формировании бюджета были приняты показатели прогноза социально-экономического развития Кингисеппского муниципального района на 2013-2015 годы.

Администрацией МО «Кингисеппский муниципальный район» проект решения о бюджете МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов внесён на рассмотрение Совета депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район» в соответствии с требованиями статьи 185 Бюджетного кодекса РФ, статьи 22 Положения о бюджетном процессе в МО «Кингисеппский муниципальный район» в установленный срок – 14.11.2012 года. Структура и содержание представленного проекта решения о бюджете, соответствуют требованиям, установленным Бюджетным кодексом РФ, главой 2 Положения о бюджетном процессе в МО «Кингисеппский муниципальный район».

2. Основные характеристики бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район»

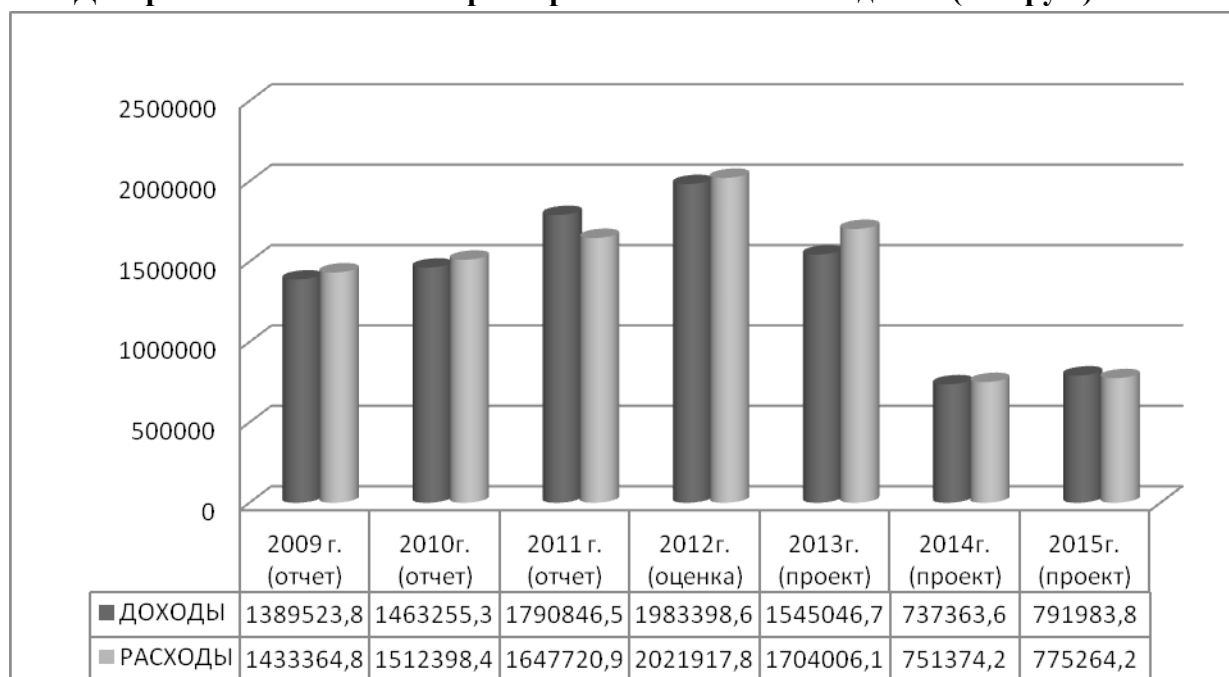
В соответствии с пунктом 2 статьи 8 Положения о бюджетном процессе в МО «Кингисеппский муниципальный район», администрацией МО «Кингисеппский муниципальный район» проект бюджета сформирован сроком на три года - очередной финансовый 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов.

Таблица 1

Основные характеристики бюджета	Проект решения (тыс.руб.)		
	2013 год	плановый период	
		2014 год	2015 год
Общий объем доходов	1 545 046,7	737 363,6	791 983,8
<i>в т.ч. собственные доходы</i>	<i>695 555,1</i>	<i>737 363,6</i>	<i>791 983,8</i>
Общий объем расходов	1 704 006,1	751 374,2	775 264,2
<i>в т.ч. расходы за счет собственных доходов</i>	<i>695 555,1</i>	<i>751 374,2</i>	<i>775 264,2</i>
Дефицит (-), профицит (+) бюджета	-158 959,4	-14 010,6	+16 719,6

Динамика по основным характеристикам местного бюджета за период с 2009 года приведена в диаграмме №1 и в приложении № 1 к заключению:

Диаграмма 1. Основные характеристики местного бюджета (тыс.руб.)



Динамика по основным характеристикам исполнения местного бюджета за период с 2009 года характеризуется превышением расходов над доходами, за исключением исполнения бюджета за 2011 год, когда профицит за счет остатков средств на счетах по учету средств бюджета, имеющих целевое назначение, составил 143125,6 тыс.руб.

Прогнозируемый дефицит исполнения бюджета района за 2012 год оценивается в сумме 38 519,2тыс.руб. (при планируемом 205418,7 тыс.руб.). В 2013 году дефицит бюджета прогнозируется в сумме 158 959,4тыс.руб. с источниками покрытия в виде разницы между полученными и погашенными кредитами от кредитных организаций, от других бюджетов бюджетной системы РФ, в виде объема средств, направляемых на исполнение гарантий муниципального образования, в случае, если исполнение гарантом муниципальных гарантий ведет к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу, а также изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Объем дефицита местного бюджета на 2013 год соответствует требованиям статьи 92.1. Бюджетного кодекса РФ и не превышает 10 процентов общего годового объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений по налоговым доходам по дополнительным нормативам отчислений.

В расходную часть бюджета 2013 года включены расходы за счет субвенций и субсидий бюджета Ленинградской области в соответствии с доведенными контрольными цифрами проекта областного бюджета на 2013 год и плановый период 2014 2015 годов. Учитывая, что в проекте областного

бюджета субвенции и субсидии на 2014 - 2015 годы запланированы без распределения по муниципальным районам, в расходной части проекта бюджета района на указанный период не учтены бюджетные ассигнования на исполнение государственных полномочий за счет средств соответствующих бюджетов, а также расходы за счет средств субсидий. В связи с чем, в заключении Контрольно-счетной палаты сделан акцент, в основном, на анализ планируемых расходных обязательств бюджета муниципального района на 2013 год.

3. Анализ прогнозируемых доходов бюджета

Формирование доходной части бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов произведен в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, бюджетным законодательством РФ, налоговым законодательством, действующим на момент составления проекта бюджета, а также с учетом планируемых изменений, вступающих в действие с 01 января 2013 года, исходя из основных параметров прогноза социально-экономического развития и ожидаемого поступления налоговых и неналоговых доходов в 2012 году.

Прогноз собственных доходов бюджета района на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов рассчитан также и на основании «Методики расчета потенциала доходов консолидированного бюджета Ленинградской области на очередной финансовый год и на плановый период», утвержденной постановлением Губернатора Ленинградской области от 25.06.2008г. №130-пг.

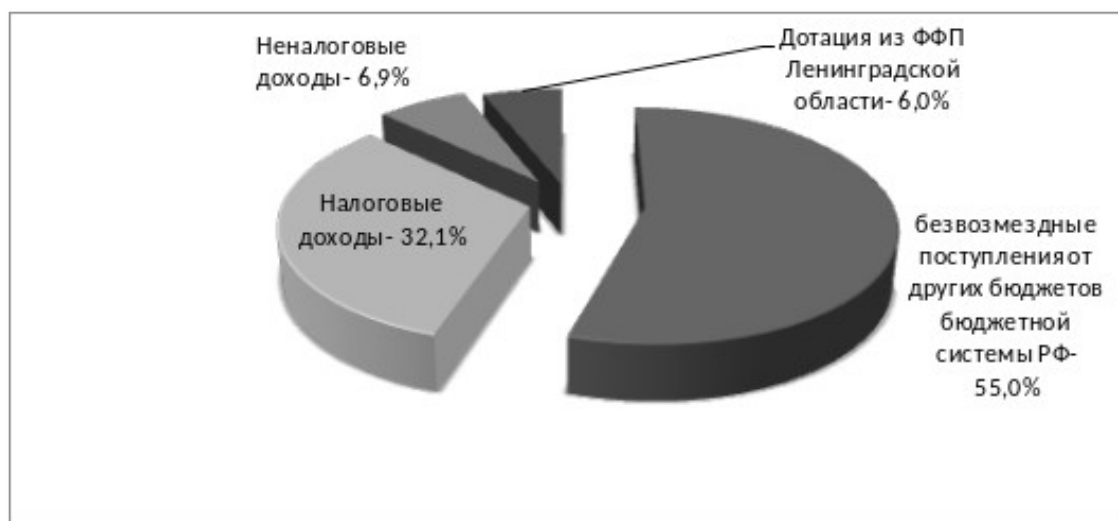
При формировании проекта бюджета района, при расчете доходных источников, учтены изменения, внесенные Федеральным законом от 25.06.2012 года № 94-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ и отдельные законодательные акты РФ», вступающие в силу с 01.01.2013 года, а именно:

- единый сельскохозяйственный налог в бюджет муниципального района будет зачисляться по нормативу 50% (до 01 января 2013 года - по нормативу 35%);
- в целях повышения бюджетной обеспеченности местных бюджетов установлен норматив отчисления от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в бюджет муниципального района в размере 20% от налога;
- в целях налогового стимулирования развития малого предпринимательства на основе совершенствования упрощенной системы налогообложения

индивидуальных предпринимателей на основе патента, перечень специальных налоговых режимов дополнен специальным налоговым режимом «Патентная система налогообложения». Применение патентной системы носит добровольный характер и может совмещаться с иными режимами налогообложения. Доходы от покупки патентов подлежат зачислению в доходы муниципального района в размере 100%.

С учетом вышеперечисленных изменений налогового и бюджетного законодательства прогнозируемый общий объем доходов бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» (с учетом безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ) на 2013 год составил 1 545 046,7 тыс.руб., в том числе собственные доходы - 695 555,1тыс.руб. Структура общего объема доходной части бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2013 год приведена в диаграмме №2 и в приложение №1к заключению.

Диаграмма № 2. Структура доходной части бюджета
МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2013 год

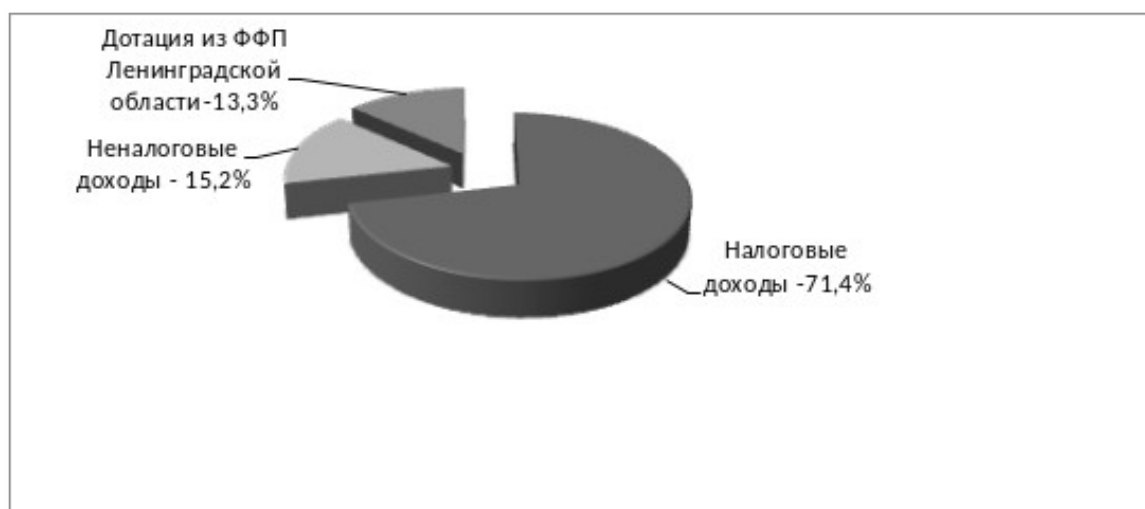


Анализ структуры доходной части бюджета показывает, что в общем объеме доходов районного бюджета безвозмездные поступления составляют наибольшую часть всех доходов – 849 491,6тыс.руб. или 55%, налоговые доходы – 496 770,8тыс.руб. или 32,1%, неналоговые доходы – 106 042,1тыс.руб. или 6,9%, дотация из фонда финансовой поддержки Ленинградской области – 92 747,2 тыс.руб. или 6%.

Анализ безвозмездных поступлений в бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2009-2011 годы представлен в приложении № 3.

Структура собственных доходов бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2013 год приведена в диаграмме №3.

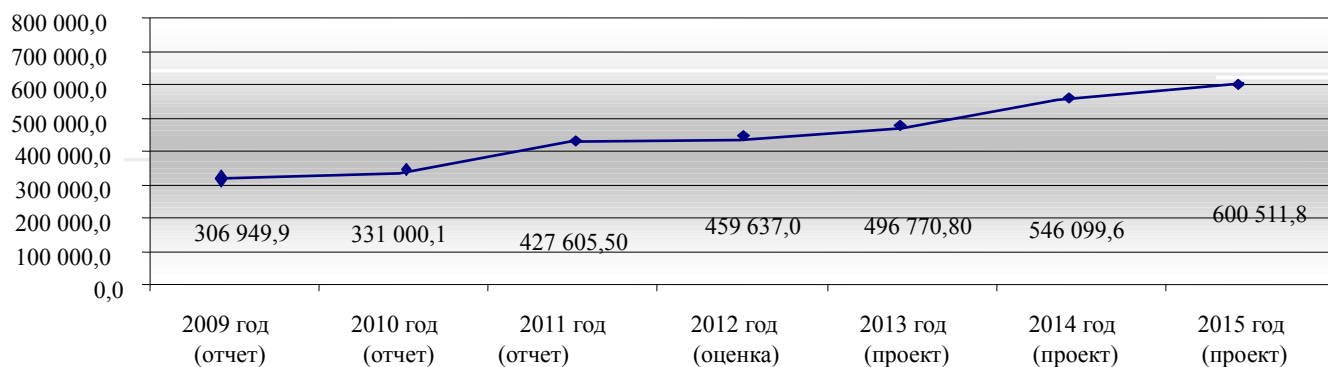
Диаграмма № 3. Структура собственных доходов бюджета
МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2013 год



Основными собственными доходными источниками бюджета района на 2013 год являются **поступления по налоговым доходам**.

Динамика поступлений налоговых доходов в 2009-2015 годах представлена в диаграмме № 4 и в приложение №1 к заключению:

Диаграмма №4. Налоговые доходы местного бюджета



Таким образом, по налоговым доходам в бюджете муниципального района на прогнозируемый период планируется рост поступлений, а также увеличение их удельного веса в структуре собственных доходов бюджета:

- в 2013 году – 71,4% в общем объеме доходов местного бюджета,
- в 2014 году – 74,1%,
- в 2014 году – 75,8 %

(для сравнения: в 2009 году – 41,7%, в 2010 году – 43,3%, в 2011 году – 51,8%, по оценке 2012 года – 59,2%).

Наибольший удельный вес в доле собственных доходов бюджета по-прежнему занимают:

- ❖ *Налог на доходы физических лиц (НДФЛ):*
 - в 2013 году - 63,3% в доле собственных доходов;
 - в 2014 году – 66,1%;
 - в 2015 году – 68,2%.

Планируемые поступления НДФЛ в 2013 году рассчитаны исходя из ожидаемого налогового потенциала по Кингисеппскому району в 2012 году в сумме 1 320164,6 тыс.руб. и темпа роста фонда заработной платы за исключением из фактических поступлений налога в 2012 году разовых поступлений. С учетом темпа роста фонда заработной платы в размере 110,9% прогнозный налоговый потенциал в 2013 году составит 1 464 062,5 тыс.руб.

При расчете прогноза поступлений по НДФЛ учтен норматив зачисления в бюджет муниципального района в размере 10% - согласно п.2 ст.61.1 Бюджетного кодекса РФ, в размере 10% - в соответствии со ст.1 Областного закона от 20.12.2011г. № 113-оз «Об установлении единых нормативов отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджеты муниципальных районов и городских округов», в размере 10,05% - дополнительный норматив отчислений от НДФЛ, заменяющих дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2013 год.

Также формирование прогноза поступлений по НДФЛ произведено с учетом изменений в налоговом законодательстве – это: освобождение от налогообложения ряда социально-значимых выплат (доходов), внесение корректировок в порядок предоставления имущественного налогового вычета на новое и приобретаемое жилье. Указанные корректировки приведут к потере поступлений НДФЛ в бюджет муниципального района, но без учета этих факторов, расчет планируемых поступлений по данному доходному источнику приведет к необоснованному завышению доходной части бюджета.

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц в бюджет района составит: на 2013 год – 439950,8 тыс.руб.,
на 2014 год – 487465,8 тыс.руб.,
на 2015 год – 540112,2 тыс.руб.

- ❖ Расчет *единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)* на трехлетний период произведен исходя из ожидаемого поступления налога в 2012 году с применением индекса роста потребительских цен (норматив зачисления в бюджет района – 100%):

- на 2013 год - 1,062;
- на 2014 год – 1,044;
- на 2015 год – 1,041.

Прогнозируемая сумма поступлений по данному доходному источнику в бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район» составляет:

- на 2013 год - 40 785,9 тыс.руб.;
- на 2014 год – 42 580,5 тыс.руб.;
- на 2015 год – 44 326,3 тыс.руб.

❖ Прогноз поступлений налога, взимаемого в связи с применением *упрощенной системы налогообложения* произведен с учетом ожидаемого исполнения за 2012 год с применением индекса роста промышленного производства. Норматив отчисления в бюджет района с 01.01.2013 года - в размере 20% от суммы налога.

В результате прогнозируемая сумма поступлений по данному доходному источнику составит:

- на 2013 год - 11 599,2 тыс.руб.;
- на 2014 год – 11 599,2 тыс.руб.;
- на 2015 год – 11 599,2 тыс.руб.

❖ Прогноз поступлений *единого сельскохозяйственного налога* на 2013 - 2015 годы произведен исходя из ожидаемой суммы поступления за 2012 год с учетом индекса роста потребительских цен (по нормативу отчислений в размере 50%):

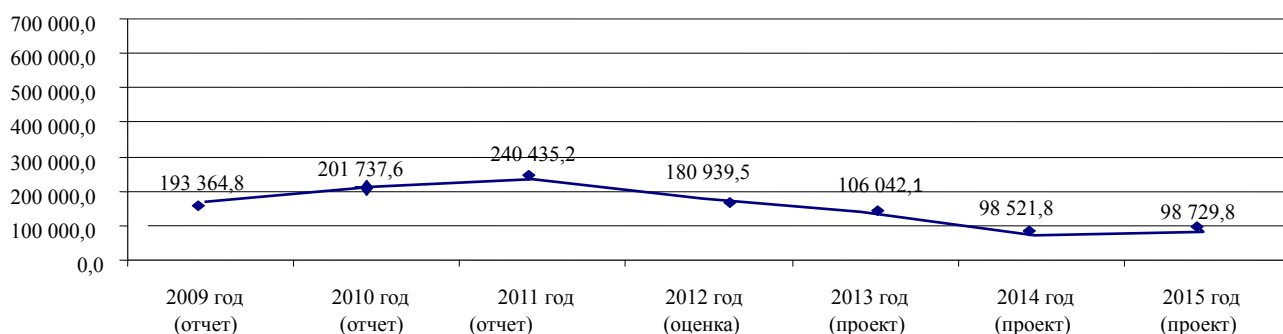
- на 2013 год - 314,9 тыс.руб.;
- на 2014 год – 334,1 тыс.руб.;
- на 2015 год – 354,1 тыс.руб.

❖ Расчет поступления *государственной пошлины* в бюджет района на 2013 год произведен исходя из ожидаемого поступления 2012 года в сумме 4120,0 тыс.руб. (т.е. без применения коэффициента увеличения сделок), на плановый период 2014-2015 годов – 4120,0 тыс.руб.

(по нормативу отчислений в бюджет муниципального района в размере 100%).

Доля неналоговых доходов от общего объема собственных доходов на 2013 год составляет 15,2%. Динамика поступлений по неналоговым доходам в 2009-2015 годах представлена на диаграмме №5 и в приложение №1 к заключению:

Диаграмма №5. Неналоговые доходы местного бюджета



Удельный вес неналоговых доходов в общей доходной части местного бюджета в планируемом периоде составит:

в 2013 году – 15,2%,

в 2013 году – 13,4%,

в 2014 году – 12,5%

(для сравнения: в 2009 году – 26,3%, в 2010 году – 26,4%, в 2011 году – 29,1%, по оценке 2012 года – 23,3%).

В структуре неналоговых доходов бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2013 год наибольший удельный вес от общего объема собственных доходов по-прежнему сохраняется за доходами, получаемыми в виде арендной платы за землю – 8,2%, плата за негативное воздействие на окружающую среду - 2,2%, штрафы, санкции, возмещение ущерба -1,7%, от использования имущества – 1,2%, от продажи земли – 1,5%.

В представленном проекте, неналоговые доходы бюджета муниципального района на 2013 год прогнозируются в общей сумме 106 042,1 тыс. руб., т.е. с уменьшением на 74 897,4 тыс. руб. или на 41,4% к ожидаемому исполнению за 2012 год (180939,5 тыс.руб.).

Уменьшение планируемых неналоговых доходов в 2013 году в основном связано со значительным снижением поступлений по доходам:

- от продажи имущества – на 15978,8 тыс.руб. Прогноз поступлений на 2013 год от ранее приватизированного недвижимого муниципального имущества субъектами малого и среднего предпринимательства составит 1126,0 тыс.руб. против ожидаемого исполнения 2012 года в сумме 17104,8 тыс.руб. (в соответствии с прогнозным планом приватизации на 2010 год, объекты арендуемого имущества были проданы в рассрочку на 3 года);

- не запланированы поступления по прочим неналоговым доходам – ожидаемое исполнение за 2012 год – 51413,0 тыс.руб. (не запланированы поступления от ОАО «Ростерминалуголь», по Соглашениям о социально-экономическом партнерстве).

Прогнозируемые доходы *от использования имущества*, находящегося в собственности района, рассчитаны исходя из базовой ставки арендной платы, установленной с 01.01.2013 года в размере 210 руб. за 1 кв.м, и составили на 2013 год 8589,1 тыс.руб. с увеличением к ожидаемому исполнению 2012 года на 2014,1 тыс.руб. Прогнозируемые доходы планового периода 2014-2015 годов предусмотрены в этой же сумме - 8589,1 тыс.руб.

Согласно расчету, произведенному комитетом по управлению имуществом МО «Кингисеппский муниципальный район», прогноз поступлений *по арендной плате за земельные участки* на 2013 год в доле муниципального района по нормативу 50% составил 57176,6 тыс.руб., в том числе: арендная плата за земельные участки – 48214,0 тыс.руб., поступление недоимки в размере 20% - 4962,6 тыс.руб., прогноз поступлений от продажи права на заключение договоров аренды на земельные участки – 4000,0 тыс.руб.

Здесь следует отметить, что недоимка по арендной плате за землю по сравнению с началом года увеличилась и по состоянию на 01.11.2012 года в целом по району составила 55211,0 тыс.руб. (из них пени за несвоевременную оплату – 6325,9 тыс.руб.), в том числе в доле муниципального района - 27640,7 тыс.руб. (на начало 2012 года общая сумма недоимки – 53962,4 тыс.руб., в доле района - 26981,2 тыс.руб.) (приложение № 3 к заключению).

В соответствии с Соглашениями о передаче полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю анализируя представленные сельскими поселениями проекты бюджетов на 2013 год, Контрольно-счетной палатой установлено, что в бюджетах отдельных сельских поселений предусмотрено поступление доходов по арендной плате за землю в больших суммах, чем в прогнозном расчете поступлений по данному доходному источнику, произведенном комитетом по управлению имуществом для включения их в доходную базу проекта бюджета района:

- в проекте бюджета МО «Куземкинское сельское поселение» кроме поступлений арендной платы за земельные участки с учетом недоимки в сумме 177,5 тыс.руб. предусмотрены поступления от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков в сумме 1814,0 тыс.руб. (соответственно доля бюджета муниципального района в этой же сумме – 1814,0 тыс.руб.);

- аналогичная ситуация по данному доходному источнику в бюджете МО «Усть-Лужское сельское поселение» - кроме поступлений арендной платы с учетом недоимки в сумме 2000,0 тыс.руб. предусмотрены поступления от

продажи права на заключение договоров аренды в сумме 5500,0 тыс.руб. (соответственно доля бюджета муниципального района в этой же сумме – 5500,0 тыс.руб.).

На основании вышеизложенного, прогнозируемые поступления от продажи права на заключение договоров аренды в доле бюджета муниципального района составят 7314,0 тыс.руб. В представленном проекте прогноз продажи права аренды – 4000,0 тыс.руб.

Прогнозирование *доходов от продажи земельных участков*, государственная собственность на которые не разграничена и которые находятся в границах поселений, произведено комитетом по управлению имуществом МО «Кингисеппский муниципальный район» с учетом нормативов распределения в размере 50% в бюджет муниципального района в 2013 году в сумме 10554,5 тыс.руб., что на 4331,3 тыс.руб. меньше ожидаемого исполнения за 2012 год.

Анализируя прогнозируемые поступления по данному доходному источнику, заложенные в проектах бюджетов поселений на 2013 год, можно сделать вывод, что прогнозный план поступлений от продажи земельных участков в проекте бюджета муниципального района на 2013 год соответствует общей сумме поступлений, предусмотренных проектами бюджетов поселений, но в разрезе поселений, также идут разночтения с прогнозными поступлениями проекта районного бюджета.

Проектом бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» предусматриваются поступления по данному доходному источнику: 2013 год - 10554,5тыс.руб., в 2014 году – 10368,4тыс.руб., в 2015 году – 10496,0тыс.руб.

Прогноз поступления *платы за негативное воздействие на окружающую среду* предоставлен главным администратором платежей - Федеральной службой по надзору в сфере природопользования по предприятиям – природопользователям, осуществляющим свою деятельность на территории Кингисеппского муниципального района:

на 2013 год – 15483,9 тыс.руб. (с ростом на 2,7% к ожидаемому исполнению 2012 года),

на 2014 год – 15638,7 тыс.руб.,

на 2015 год – 15795,1 тыс.руб.

Расчет поступления штрафных санкций в бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2013 год произведен на основании поступлений за последние 3 года, ожидаемого исполнения 2012 года, с учетом индекса роста потребительских цен – 11650,0 тыс.руб., прогноз поступлений на плановый период 2014-2015 годов запланирован в этой же сумме.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ



Поступление **безвозмездных поступлений** от других бюджетов бюджетной системы РФ в бюджет муниципального района на 2013 год запланировано в сумме 942 233,8 тыс.руб., что составляет 61% общей суммы доходов бюджета, в том числе:

- дотация из фонда финансовой поддержки муниципальных образований Ленобласти – 92 742,2 тыс.руб. (6% от всех доходов), что по сравнению с 2012 годом меньше на 42 972,4 тыс.руб. или на 31,2% (дотация на 2012 год - 135 714,6тыс.руб.).
- субвенции бюджету МО «Кингисеппский муниципальный район» из бюджета Ленобласти – 813 731,4 тыс.руб. (52,7% от всех доходов),
- субсидии из бюджета Ленобласти на развитие и поддержку информационных технологий – 1 879,0 тыс.руб. (0,1% от всех доходов),
- средства бюджетов поселений, передаваемые бюджету муниципального района на осуществление части полномочий в общей сумме 33 881 тыс.руб. или 2,2% от общей суммы доходов, в том числе:
 - по формированию и исполнению бюджета - 1 215,2 тыс.руб.;
 - по градостроительной деятельности - 474,3тыс.руб.;
 - по внешнему муниципальному контролю – 786,0 тыс.руб.;
 - по решению вопросов местного значения администрации МО «Кингисеппское городское поселение» в сумме 31 405,7 тыс.руб.

4. Анализ расходной части проекта бюджета

Формирование объема и структуры расходов бюджета на 2013 год и плановый период 2014 – 2015 годов произведено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ. Расходы бюджета за счет собственных доходов запланированы на исполнение расходных обязательств муниципального района в соответствии со ст.15 Федерального закона от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» и нормативными правовыми актами МО «Кингисеппский муниципальный район» с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов.

Планирование расходов на 2013 год осуществлено с учетом следующих показателей:

- расчет расходов на оплату труда произведен в соответствии с расчетной величиной, применяемой для расчета должностных окладов в размере 6800 руб.;

- с учетом объемных показателей муниципального задания на очередной финансовый год;

- индексации с 1 января 2013 года нормативных расходов на продукты питания, приобретения мягкого инвентаря, приобретение игрового оборудования, расходов на содержание имущества на 6%;

- сокращения финансирования затрат на энергоресурсы муниципальных учреждений на 3%, с целью проведения мероприятий по обеспечению энергосбережения и повышению энергетической эффективности;

- с учетом норматива расчета формирования расходов на содержание органов местного самоуправления;

- индексации с 1 января 2013 года на 10% ежемесячного денежного вознаграждения по муниципальным должностям МО «Кингисеппский муниципальный район» и месячных должностных окладов и окладов за классный чин муниципальных служащих, а также месячных должностных окладов работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы;

- прогноза повышения тарифов на услуги естественных монополий в 2013 году, в том числе: индексация действующих регулируемых тарифов на тепловую энергию на 5%, на водоснабжение и водоотведение на 5%, индексация цен на электроэнергию на 4,8%;

- индексации объема дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности с 1 января 2013 года на 6,6%.

Бюджетные ассигнования на 2014 и 2015 годы планировались без индексации, за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита бюджета. Расходы за счет средств бюджетов других уровней бюджетной системы РФ на плановый период 2014-2015 годов не планировались, так как в проекте бюджета Ленинградской области на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов субвенции и субсидии запланированы без распределения по муниципальным районам.

Расходы бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2013 года и плановый период 2014 и 2015 годов в разрезе источников финансирования представлены в Таблице № 2:

Таблица №2 (тыс.руб.)

Наименование источников	2013 год		2014 год	2015 год
	Сумма расходов (тыс.руб.)	Удельный вес в общих расходах (%)	Сумма расходов (тыс.руб.)	Сумма расходов (тыс.руб.)
За счет собственных доходов и источников финансирования дефицита бюджета	854 514,5	50,1	751 374,2	775 264,2
За счет межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений	33 881,2	2,0	-	-
За счет субсидий и субвенций из бюджета Ленинградской области	815 610,4	47,9	-	-
Расходы, всего	1 704 006,1	100	751 374,2	775 264,2

Анализ структуры и динамики расходов ожидаемого исполнения бюджета за 2012 год, и проекта бюджета на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов представлены в Таблице № 3:

Таблица №3 (тыс.руб.)

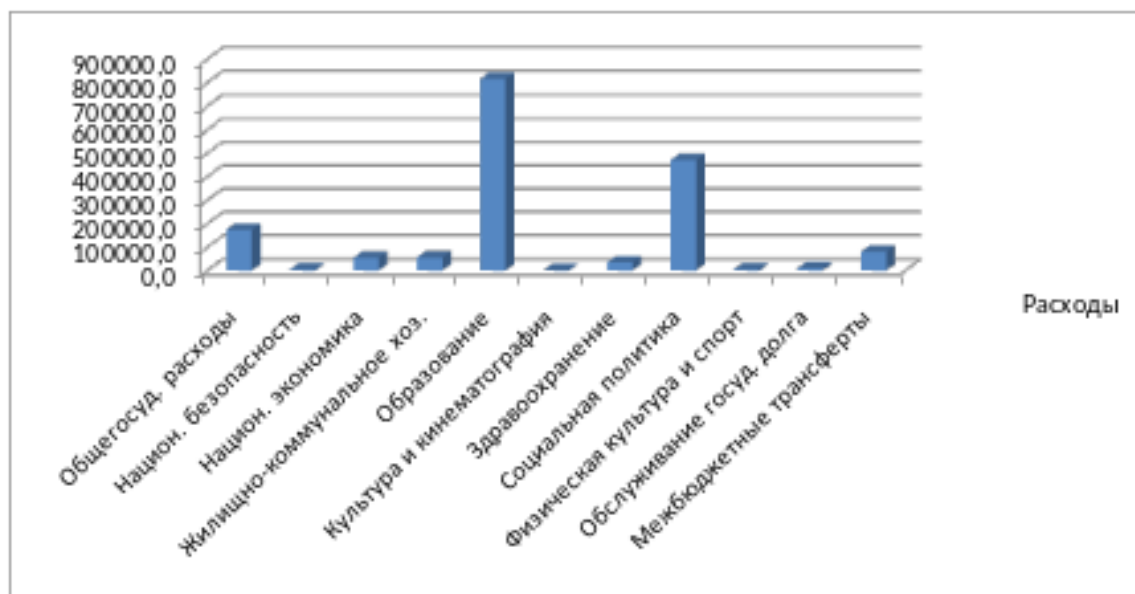
Наименование	Раздел	2012 год		2013 год		2014 год	2015 год
		план 2012 года (в соотв. с реш. СД от 07.11.2012)	ожидаемое исполнение за 2012 год	включено в проект бюджета	% к 2012 году	включено в проект бюджета	включено в проект бюджета
ВСЕГО расходов:		2 117 096,7	2 021 917,8	1 704 006,1	80,5%	751 374,2	775 264,2
Условно утвержденные						19 000,0	39 000,0
Всего (без учета условно утвержденных),		2 117 096,7	2 021 917,8	1 704 006,1	80,5%	732 374,2	736 264,2

в том числе:							
Общегосударственные расходы	0100	125 121,2	121 418,7	173 640,2	138,8%	124 039,9	124 039,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	17 129,9	17 129,9	4 428,0	25,8%	585,0	385,0
Национальная экономика	0400	103 489,6	101 216,6	53 955,3	52,1%	62 343,7	62 343,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	77 677,0	78 273,3	55 129,6	71,0%	21 782,1	1 782,1
Образование	0700	1 111 926,6	1 009 275,1	815 391,3	73,3%	437 894,0	464 984,0
Культура и кинематография	0800	4 189,9	4 554,2	2 043,5	48,8%	2 043,5	2 043,5
Здравоохранение	0900	95 824,0	90 996,0	34 894,1	36,4%	4 010,9	4 010,9
Социальная политика	1000	534 597,5	558 845,8	469 332,9	87,8%	28 672,0	28 672,0
Физическая культура и спорт	1100	1 049,3	1 119,6	5 702,6	543,5%	5 702,6	2 702,6
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	13 000,0	6 000,0	10 000,0	76,9%	13 000,0	13 000,0
Межбюджетные трансферты	1400	33 088,7	33 088,7	79 488,6	240,2%	32 300,5	32 300,5

Динамика расходов по обязательствам в проекте бюджета на 2013 год в разрезе классификации расходов отражает приоритеты в отношении финансирования мероприятий в сфере образования – 47,8% в общей сумме расходов бюджета; социальной политики – 27,5%; общегосударственных вопросов – 10,1%; жилищно-коммунального хозяйства и национальной экономике – 3,1%; национальной безопасности, культуре и кинематографии, физической культуре и спорту – менее 1% от общей суммы расходов бюджета.

Структура расходной части бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2013 год представлена в диаграмме № 6.

Диаграмма № 6 Структура расходной части бюджета
МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2013 год.



Бюджетные ассигнования по разделу «Общегосударственные вопросы» предусмотрены в сумме:

на 2013 год – 173 640,2 тыс.руб.

на 2013 год – 124 039,9 тыс.руб.

на 2013 год – 124 039,9 тыс.руб.

В структуре раздела запланированы ассигнования на 2013 год на функционирование представительного органа в сумме 10491,1 тыс.руб. (6,0% расходов по разделу), в том числе за средств местного бюджета – 9705,1 тыс.руб., за счет средств бюджетов поселений на исполнение полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю – 786,0 тыс.руб.

На 2013 год объем расходов на обеспечение деятельности администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» составит 115 604,8 тыс.руб., в том числе за счет средств местного бюджета – 77457,9 тыс.руб., за счет средств бюджетов поселений на исполнение отдельных полномочий – 33095,2 тыс.руб., за счет средств областного бюджета – 5051,7 тыс.руб. (на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере архивного дела – 440,6 тыс.руб.; в сфере профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних – 1107,7 тыс.руб.; в сфере административных правонарушений – 10,0 тыс.руб.; опеке и попечительству – 2758,7 тыс.руб.; в сфере контроля и надзора в области долевого строительства многоквартирных домов и (или) иных объектов недвижимости – 10,0 тыс.руб.; поддержке сельскохозяйственного производства – 59,8 тыс.руб.; части функций по исполнению областного бюджета – 256,6 тыс.руб.; в сфере жилищных отношений – 396,2 тыс.руб.; на исполнение

госполномочий по расчету и предоставлению дотаций бюджетам поселений – 12,1 тыс.руб.).

В бюджете муниципального района на 2013 год предусмотрены расходы на создание резервного фонда администрации в сумме 5000,0 тыс.руб., что составляет 0,3% от общего объёма расходов, что не нарушает положений статьи 81 Бюджетного кодекса РФ . Бюджетные ассигнования по данному подразделу на 2014-2015 годы – 5000,0 тыс.руб.

Бюджетные ассигнования по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» запланированы в сумме:

на 2013 год – 42 544,3 тыс.руб.

на 2014 год – 31 876,9 тыс.руб.

на 2015 год – 31 876,9 тыс.руб.

По данному подразделу предусмотрены субсидии МБУ «Административно - хозяйственный комплекс» на выполнение муниципального задания, содержание имущества, коммунальные услуги, уплату налогов в сумме 17865,8 тыс.руб. Кроме того по разделу 0700 «Образование» МБУ «АХК» предусмотрены субсидии на техническое обслуживание дошкольных учреждений, общеобразовательных учреждений, учреждений дополнительного образования в сумме 6176,9 тыс.руб. В результате общая сумма предусмотренных бюджетных ассигнований по учреждению составила 24042,7 тыс.руб.

На обеспечение деятельности вновь созданного Муниципального казенного учреждения «Управление капитального строительства» в проекте бюджета предусмотрены ассигнования в сумме 7000,0 тыс.руб., из них:

на оплату труда с начислениями – 5859,0 тыс.руб., оплату коммунальных услуг, услуг связи, прочих услуг – 400,0 тыс.руб., приобретение основных средств – 500,0 тыс.руб., материалов – 241,0 тыс.руб.

Также по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» запланированы расходы Комитету по управлению имуществом МО «Кингисеппский муниципальный район» на оценку недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности – 1500,0 тыс.руб.; на информационные услуги администрации – 2130,0 тыс.руб.; членский взнос в НП «Кингисеппский аэроклуб Взлёт» - 1 000,0 тыс.руб.; на ВЦП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности бюджетными учреждениями» - 400,0 тыс.руб.; взносы в Ассоциацию муниципальных образований – 180,0 тыс.руб.; на содержание и техническое обслуживание здания архива – 112,5 тыс.руб.; на уборку территории, отведенной к зданию администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» – 606,2 тыс.руб.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме:

на 2013 год – 4428,0 тыс.руб.

на 2014 год – 585,0 тыс.руб.

на 2015 год – 385,0 тыс.руб.

Бюджетные ассигнования на 2013 год в сумме 4428,0 тыс.руб. предусмотрены: на осуществление полномочий по регистрации актов гражданского состояния (за счет средств федерального бюджета) – 3202,0 тыс.руб.; на предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций, в том числе на обеспечение мероприятий гражданской защиты и противопожарной безопасности – 385,0 тыс.руб., на софинансирование ДЦП «Совершенствование добровольной пожарной охраны на территории Ленобласти на 2012-2013 годы» – 841,0 тыс.руб.

По разделу «Национальная экономика» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме:

на 2013 год – 53955,3 тыс.руб.

на 2014 год – 62343,7 тыс.руб.

на 2015 год – 62343,7 тыс.руб.

Бюджетные ассигнования на 2013 год по данному разделу предусмотрены: на реализацию ЦП «Создание условий для развития молочно-товарного производства МО «Кингисеппский муниципальный район» – 1225,0 тыс.руб.; субсидии пассажирским автотранспортным предприятиям в сумме 48298,0 тыс.руб. (в размере 83,5% от ожидаемого исполнения 2012 года), на зимнее содержание автомобильных дорог – 1445,2 тыс.руб.; на развитие и поддержку информационных технологий, обеспечивающих бюджетный процесс – 1879,0 тыс.руб. (за счет средств областного бюджета); на финансирование расходных обязательств в сфере поддержки малого предпринимательства и защиты прав потребителей – 1108,1 тыс.руб.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме:

на 2013 год – 55129,6 тыс.руб.

на 2014 год – 21782,1 тыс.руб.

на 2015 год – 1782,1 тыс.руб.

Бюджетные ассигнования на 2013 год по подразделу «Жилищное хозяйство» предусмотрены бюджетные ассигнования на исполнение ЦП «Обеспечение специалистов бюджетной сферы Кингисеппского муниципального района жилыми помещениями специализированного жилищного фонда и фонда коммерческого использования на 2013-2015 годы» в сумме 46482,0 тыс.руб.; по подразделу «Коммунальное хозяйство»

предусмотрены ассигнования на реализацию Адресной инвестиционной программы на 2013 год в сумме 5000,0 тыс.руб., в том числе по объектам:

-проектирование газопровода к жилой застройке д. Пустомержа – 1000,0 тыс.руб.;

-проектирование газопровода к жилой застройке ст. Веймарн – 1000,0 тыс.руб.;

-корректировка проектно-сметной документации строительства газопровода высокого и низкого давления к жилой застройке дер. Котлы – 3000,0 тыс.руб.

По подразделу «Благоустройство» предусмотрены бюджетные ассигнования на организацию ритуальных услуг – 1782,1 тыс.руб., на реализацию ВЦП «Улучшение экологической и санитарно-эпидемиологической обстановки на территории МО «Кингисеппский муниципальный район» в сумме 1865,5 тыс.руб.

По разделу «Образование» запланированы бюджетные ассигнования в сумме:

на 2013 год – 815 391,3 тыс.руб.

на 2014 год – 437 894,0 тыс.руб.

на 2015 год – 464 984,0 тыс.руб.

По подразделу «Дошкольное образование» в 2013 году предусмотрены расходы в сумме 269169,0 тыс.руб., в том числе:

- на предоставление субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием бюджетными учреждениями муниципальной услуги дошкольного образования в соответствии с муниципальным заданием в сумме 225555,2 тыс.руб. (расчет субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг, произведен в соответствии с методикой, за основу которой принята методика комитета по образованию Ленобласти);

- субсидии на содержание имущества и оплату коммунальных услуг в сумме 33062,9 тыс.руб. (расчет субсидии на оплату коммунальных услуг произведен исходя из фактически сложившихся объемов потребления коммунальных услуг за период август 2011 - июль 2012 года, с учетом снижения объемов на 3% и в соответствии с прогнозом повышения тарифов в 2013 году);

- субсидии на оплату земельного налога в сумме 1134,3 тыс.руб.;

- субсидии МБУ «Административно-хозяйственный комплекс» в сумме 2916,6 тыс.руб.

- на реализацию Адресной инвестиционной программы «Проектирование строительства детского сада пос. Котельский» – 6500,0 тыс.руб.

По подразделу «Общее образование» на 2013 год предусмотрены расходы на обеспечение деятельности образовательных учреждений в сумме 516593,6 тыс.руб., в том числе за счет средств областного бюджета – 291611,4 тыс.руб., за счет средств местного бюджета – 224982,2 тыс.руб.

По общеобразовательным школам в 2013 году за счет средств бюджета района запланированы:

- субсидии бюджетным учреждениям на содержание имущества и оплату коммунальных услуг в сумме 37057,8 тыс.руб.;
- субсидия негосударственному образовательному учреждению «Школа православной культуры» в сумме 4124,2 тыс.руб.;
- субсидии на уплату земельного налога – 2639,4 тыс.руб.;
- субсидии МБУ «Административно-хозяйственный комплекс» на техническое обслуживание общеобразовательных учреждений в сумме 1773,7 тыс.руб.;

На дополнительное образование детей в 2013 году предусмотрены расходы в сумме 96428,1 тыс.руб., в том числе:

- на предоставление субсидий бюджетным учреждениям дополнительного образования детей на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием бюджетными учреждениями в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг в сумме 84693,7 тыс.руб.;
- субсидии бюджетным учреждениям на содержание имущества и оплату коммунальных услуг в сумме 9892,6 тыс.руб.;
- субсидии на уплату земельного налога – 355,2 тыс.руб.;
- субсидии МБУ «Административно-хозяйственный комплекс» на техническое обслуживание учреждений дополнительного образования в сумме 1486,6 тыс.руб.

На детский дом запланированы бюджетные ассигнования на 2013 год в сумме 49,0 тыс.руб. на уплату земельного налога.

По подразделу «Молодежная политика и оздоровление детей» в 2013 году предусмотрены расходы на мероприятия в области молодежной политики и организацию летнего отдыха в сумме 2334,4 тыс.руб. в рамках реализации муниципальных целевых программ.

По подразделу «Другие вопросы в области образования» в 2013 году предусмотрены расходы в сумме 27294,3 тыс.руб., в том числе:

- на обеспечение деятельности Комитета по образованию администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» в сумме 10833,4 тыс.руб.;
- на предоставление субсидии МБУ «Центр диагностики и консультирования» на возмещение нормативных затрат, связанных с

оказанием бюджетными учреждениями, в соответствии с муниципальным заданием, муниципальных услуг – 2459,8 тыс.руб.;

В структуре подраздела предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию целевых программ в сумме 13021,1 тыс.руб.

По разделу «Культура, Кинематография» предусмотрены расходы:
на 2013 год – 2 043,5 тыс.руб.
на 2014 год – 2 043,5 тыс.руб.
на 2015 год – 2 043,5 тыс.руб.

По данному разделу в 2013 году предусмотрены расходы на реализацию ВЦП «Культура» в сумме 554,8 тыс.руб.

По разделу «Здравоохранение» запланированы бюджетные ассигнования:
на 2013 год – 34894,1 тыс.руб.
на 2014 год – 4 010,9 тыс.руб.
на 2015 год – 4 010,9 тыс.руб.

По подразделу «Стационарная медицинская помощь» в 2013 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 27760,2 тыс.руб., в том числе:

- на выплату доплат работникам аппарата управления учреждений здравоохранения в сумме 1296,9 тыс.руб.;
- субсидии МБУЗ «Кингисеппская ЦРБ им. П.Н. Прохорова» на содержание круглосуточного поста охраны в сумме 1100,0 тыс.руб.;
- на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере охраны здоровья в сумме 25363,3 тыс.руб. (за счет средств областного бюджета).

По подразделу «Амбулаторная помощь» в 2013 году предусмотрены ассигнования на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере охраны здоровья в сумме 547,4 тыс.руб. (за счет средств областного бюджета).

По подразделу «Другие вопросы в области здравоохранения» на 2013 год запланированы ассигнования в сумме 6586,5 тыс.руб., в том числе:

- предоставление субсидии МАУ «Поликлиника Кингисеппская» на выполнение муниципального задания на организацию и проведение санитарно-просветительской работы среди населения на 2013 год в сумме 277,0 тыс.руб.;
- на реализацию ВЦП «Пожарная безопасность учреждений здравоохранения» в сумме 1337,0 тыс.руб.;
- на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере охраны здоровья в сумме 172,5 тыс.руб. (за счет средств областного бюджета);
- Адресная инвестиционная программа – 4800,0 тыс.руб.

Бюджетные ассигнования по разделу «Социальная политика» запланированы:

на 2013 год – 469 332,9 тыс.руб.

на 2014 год – 28 672,0 тыс.руб.

на 2015 год – 28 672,0 тыс.руб.

Объем расходов в проекте бюджета на 2013 год по данному разделу запланирован в сумме 469786,7 тыс.руб., в том числе за счет средств областного бюджета – 440141,2 тыс.руб., за счет средств бюджета района – 29191,7 тыс.руб.

По подразделу «Пенсионное обеспечение» предусмотрены бюджетные ассигнования на выплату пенсии за выслугу лет выборным должностным лицам и муниципальным служащим в сумме 13399,9 тыс.руб. (расчет произведен в соответствии с решением Совета депутатов от 26.10.2011г. №439/2-с).

По подразделу «Социальное обслуживание населения» запланированы расходы в сумме 53572,5 тыс.руб., в том числе:

- за счет средств бюджета Ленинградской области – 45044,9 тыс.руб. на предоставление социального обслуживания населения;

- за счет средств бюджета района – 8527,6 тыс.руб., из них:

* на предоставление субсидии МБУСО «Дом-интернат для престарелых граждан и инвалидов» на исполнение муниципального задания, содержание имущества и оплату коммунальных услуг, земельного налога в сумме 8055,6 тыс.руб. (решением Совета депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район» от 07.11.2012 года №627/2-с принято решение о безвозмездной передаче МБУСО «Кингисеппский дом интернат для престарелых граждан и инвалидов» в собственность Ленинградской области).

* на реализацию ВЦП «Энергоснабжение и повышение энергетической эффективности бюджетными учреждениями» в сумме 472,0 тыс.руб.

По подразделу «Социальное обеспечение населения» на 2013 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 344372,1 тыс.руб., в том числе за счет безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней бюджетной системы РФ – 337475,6 тыс.руб.

За счет средств бюджета района – 6896,5 тыс.руб., из них на реализацию целевых программ 6056,5 тыс.руб. и на доплаты почетным гражданам Кингисеппского района - 840,0 тыс.руб. (из расчета 5000 руб. в месяц на одного).

По подразделу «Охрана семьи и детства» за счет безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней бюджетной системы РФ на 2013 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 35564,7 тыс.руб.

По подразделу «Другие вопросы в области социальной политики» в 2013 году предусмотрены расходы в сумме 22423,7 тыс.руб., в том числе за счет безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней бюджетной системы РФ – 22056,0 тыс.руб., за счет средств бюджета района на реализацию целевых программ – 367,7 тыс.руб.:

*ДЦП «Создание и сохранение рабочих мест для инвалидов» в сумме 47,7 тыс.руб.;

*ВЦП «Социальная поддержка отдельных категорий граждан в Кингисеппском районе» в сумме 320,0 тыс.руб.

Бюджетные ассигнования по разделу «Физическая культура и спорт» запланированы:

на 2013 год – 5 702,0 тыс.руб.

на 2014 год – 5702,6 тыс.руб.

на 2015 год – 2702,06 тыс.руб.

По подразделу «Массовый спорт» в 2013 году запланированы расходы на реализацию целевых программ в сумме 2702,6 тыс.руб., в том числе:

- ВЦП «Физическая культура и спорт Кингисеппского района» - 1000,0 тыс.руб.;

- ВЦП «Развитие футбола в Кингисеппском районе» - 1702,6 тыс.руб.

Расходы на обслуживание муниципального долга запланированы в сумме 10000,0 тыс.руб. – для обслуживания привлеченных бюджетных кредитов и кредитов банков на покрытие временных кассовых разрывов.

Это на погашение процентных платежей по действующим долговым обязательствам перед банками – 1 621,7 тыс.руб.; на уплату процентов планируемого привлечения кредитов в соответствии с программой муниципальных заимствований на 2013 год:

-бюджетного кредита - в сумме 66 910,0 тыс.руб. - из расчета процентной ставки 4,125% (1/2 от ставки рефинансирования) – 2459,5 тыс.руб.;

-кредитов банков - в сумме 146 000,0 тыс.руб. - из расчета минимальной процентной ставке в 2012 году 7,85% – 5 966,0 тыс.руб.

Предельный объем муниципального долга в течение 2013 года установлен в сумме 226 245,4 тыс.руб., что не нарушает положений пункта 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

По разделу «Межбюджетные трансферты» на 2013 год предусмотрены ассигнования в сумме 79488,6 тыс.руб. , в том числе:

- за счет средств субвенции из областного бюджета дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности - в сумме 47188,1 тыс.руб.;

- за счет средств бюджета района дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности - в сумме 32300,5 тыс.руб.

В соответствии со ст. 142.1 Бюджетного кодекса РФ, поселениям, расчетная бюджетная обеспеченность которых не превышает уровень, установленный в качестве выравнивания бюджетной обеспеченности поселений, из бюджета муниципального района предусмотрены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений. Расчет определения объема районного фонда финансовой поддержки произведен в соответствии с Методикой распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального района, утвержденной Областным законом от 08.08.2005г. № 68-оз.

Кредиторская задолженность.

В проекте бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2013 год кредиторская задолженность заложена в объеме предельной величины муниципального долга по состоянию на 01.01.2013 года в сумме 101894,0тыс.руб. Кредиторской задолженности по главным распорядителям бюджетных средств на конец года не ожидается.

Анализ исполнения целевых программ МО «Кингисеппский муниципальный район» за 9 месяцев 2012 года представлен в приложении № 4 к заключению.

Целевые программы, предусмотренные в проекте бюджета на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов, представлены в приложении № 5 к заключению.

Имеются замечания и предложения по отдельным текстовым статьям проекта решения:

1. Пункт 19 абзац второй: вместо слов «Предоставление и расходование» читать «Использование», далее – по тексту.

2. Пункт 21: Абзац первый читать в новой редакции:

«Установить, что в 2013 году в соответствии с постановлениями администрации муниципального образования «Кингисеппский муниципальный район» Ленинградской области определяется порядок предоставления за счет средств бюджета муниципального образования «Кингисеппский муниципальный район» Ленинградской области субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным

учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ (услуг) в случаях, установленных настоящим решением, а именно:», далее – по тексту.

3. В пункте 23: после слов «работников» добавить «муниципальных бюджетных учреждений и муниципальных казенных учреждений муниципального образования «Кингисеппский муниципальный район» Ленинградской области».

4. В пункте 26: после слов «должностных окладов» читать «, и ежемесячной надбавки к должностному окладу», далее - по тексту.

5. После пункта 30 добавить пункт 31 следующего содержания:

«Муниципальные образования городских и сельских поселений, получающие дотации и иные межбюджетные трансферты из бюджета муниципального образования «Кингисеппский муниципальный район» Ленинградской области, не вправе превышать нормативы формирования расходов бюджета на оплату труда с начислениями депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и на содержание органов местного самоуправления, утвержденные нормативными правовыми актами Ленинградской области».

Далее пункт 31 считать пунктом 32 и так далее по тексту.

**Структура доходов бюджета МО "Кингисеппский муниципальный район"
за 3 года, предшествующие 2012 году, текущего 2012 года и на 2013 год**

тыс.руб.

наименование дохода	отчет 2009 год	отчет 2010 год	отчет 2011 год	утверждено на 01.11.12год	исполнено за 10 мес. 2012г.	ожидаемое исполн-е 2012 года	прогноз 2013 год		доля в собст доходах	доля к всего дохода м
							% роста к ожида ем	сумма		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Налоговые доходы	306 949,9	331 000,1	427 605,5	435 015,8	383 712,3	459 637,0	108,1	496 770,8	71,4	32,2
НДФЛ	274 231,2	281 063,1	368 690,9	397 599,6	342 775,3	417 456,1	105,4	439 950,8	63,3	28,5
<i>НДФЛ по нормативу - 20,0%</i>	<i>182 516,6</i>	<i>187 063,6</i>	<i>233 718,5</i>	<i>264 625,4</i>	<i>228 136,6</i>	<i>277 841,0</i>	105,4	292 812,5	42,1	19,0
<i>НДФЛ по доп.нормативу - 10,05%</i>	<i>91 714,6</i>	<i>93 999,5</i>	<i>134 972,4</i>	<i>132 974,2</i>	<i>114 638,7</i>	<i>139 615,1</i>	105,4	147 138,3	21,2	9,5
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		11 599,2	1,7	0,8
ЕНВД	24 683,6	25 754,2	32 783,9	32 685,1	37 645,2	38 405,6	106,2	40 785,9	5,9	2,6
Единый с/х налог	107,7	89,0	2 057,7	178,1	-344,4	-344,7	-91,4	314,9	0,05	0,02
Государственная пошлина	8 017,4	24 094,1	23 999,4	4 553,0	3 635,3	4 120,0	100,0	4 120,0	0,6	0,3
Задолженность по отмененным налогам	-90,0	-0,3	73,6	0,0	0,9	0,0		0,0		
Неналоговые доходы	193 364,8	201 737,6	240 435,2	141 778,6	160 120,1	180 939,5	58,6	106 042,1	15,2	6,9
Доходы от использования имущества, в т.ч.:	50 434,5	55 554,2	64 578,8	77 436,9	64 094,4	67 069,3	98,1	65 812,7	9,5	4,3
<i>-аренда земли</i>	<i>43 912,4</i>	<i>48 720,8</i>	<i>58 010,1</i>	<i>71 454,9</i>	<i>57 958,6</i>	<i>60 285,6</i>	94,8	57 176,6	8,2	3,7
<i>-аренда имущества</i>	<i>6 226,8</i>	<i>6 693,5</i>	<i>6 563,7</i>	<i>5 773,2</i>	<i>5 927,0</i>	<i>6 575,0</i>	130,6	8 589,1	1,2	0,6
<i>-прибыль остающаяся после уплаты нал-в МУП</i>	<i>295,3</i>	<i>139,9</i>	<i>5,0</i>	<i>208,8</i>	<i>208,8</i>	<i>208,7</i>	22,5	47,0	0,01	0,00
Платежи за пользование природными ресурсами	50 190,0	9 611,5	11 821,9	13 732,9	14 308,2	15 073,3	102,7	15 483,9	2,2	1,0

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	51 931,8	50 257,5	70 561,3	4 405,9	4 174,6	4 423,3	32,0	1 415,0	0,2	0,1
Доходы от продажи имущества	2 841,0	9 144,9	7 420,6	11 257,2	15 913,0	17 104,8	6,6	1 126,0	0,2	0,1
Доходы от продажи земли	15 889,2	15 536,8	25 383,3	19 229,8	15 490,9	14 885,8	70,9	10 554,5	1,5	0,7
Административные платежи	259,7	6,0	-0,4	0,0	0,0	0,0		0,0		
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	13 166,3	13 766,8	14 368,1	11 184,9	11 519,6	10 970,0	106,2	11 650,0	1,7	0,8
Прочие неналоговые доходы	8 652,3	47 859,9	46 301,6	4 531,0	34 532,0	51 413,0		0,0		
невыясненные поступления	0,0	0,0	0,0	0,0	87,4	0,0		0,0		
ИТОГО	500 314,7	532 737,7	668 040,7	576 794,4	543 832,4	640 576,5	94,1	602 812,9	86,7	39,0
Дотация	235 216,1	231 089,3	157 773,5	135 714,6	135 714,6	135 714,6	68,3	92 742,2	13,3	6,0
Итого собственные доходы	735 530,8	763 827,0	825 814,2	712 509,0	679 547,0	776 291,1	89,6	695 555,1	100,0	45,0
Доходы бюджета без дополнительного норматива и дотации	408 600,1	438 738,2	533 068,3	443 820,2	429 193,7	500 961,4	91,0	455 674,6	65,5	29,5
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы	653 993,0	699 428,3	965 032,3	1 226 154,3	833 101,5	1 207 107,5	70,4	849 491,6	122,1	55,0
Всего доходов	1 389 523,8	1 463 255,3	1 790 846,5	1 938 663,3	1 512 648,5	1 983 398,6	77,9	1 545 046,7	222,1	100,0

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

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

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

2009 год

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

2010 год

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

2011 год

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

Как следует из проведенного анализа, что из 3-х последних отчетных лет (2009-2011г) превышение доли межбюджетных трансфертов свыше 70% не наблюдается ни в одном из 3-х последних отчетных финансовых лет (п.4 ст. 136 БК РФ).

Однако доля межбюджетных трансфертов превышала 30% объема собственных доходов бюджета муниципального образования во всех трех последних отчетных годах, в соответствии с п.3 ст.136 БК РФ муниципальное образование не имеет права устанавливать и исполнять расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных федеральными законами, законами субъектов РФ к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления.

**Анализ исполнения целевых и адресных инвестиционных программ
за счет средств бюджета МО Кингисеппский муниципальный район»
за 10 месяцев 2012 года**

(в тыс. руб.)

Наименование целевой программы	План на 2012 год	Исполнено за 9 месяцев 2012 года	Отклонение (+/-)	% исполнения
ИТОГО :	144 362,9	46 337,0	-98 025,9	32,1
АИП «Строительство и проектирование ФАПа в д. Б.Кузёмкино»	7 725,2	0,0	-7 725,2	-
АИП «Строительство газопровода к жилой застройке д. Б.Луцк,М.Луцк»	2 721,2	1 878,3	-842,9	69,0
АИП «Проектные работы по массиву усадебной застройки в д. Ополье»	1 400,0	1 023,8	-376,2	73,1
АИП «Строительство Детского сада» в п. Усть-Луга	3 000,0	1 215,1	-1 784,9	40,5
АИП «Строительство школы в пос. Усть-Луга»	68 910,0	71,7	-68 838,3	0,1
АИП «Строительство стадиона-площадки для МОУ «Кингисеппская средняя общеобразовательная школа №2»	5 746,0	5 677,1	-68,9	98,8
ЦП «Развитие малых форм сельскохозяйственных производителей МО «КМР» на 2012 год	500,0	90,0	-410,0	18,0
ДЦП «Модернизация здравоохранения ЛО на 2011-2012г» (в рамках софинансирования)	200,0	0,0	-200,0	-
КЦП «Демографическое развитие в МО «КМР» на 2012 год	3 796,2	2 190,2	-1 606,0	57,7
Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий: -на проведение районных мероприятий по подпрограмме «Молодежь Кингисеппского района» в рамках ЦП «Демографическое развитие Лен. обл. на 2012-2014 годы»	174,1	74,0	-100,1	42,5
Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий: -на проведение районных спортивных мероприятий по подпрограмме «Физическая культура и спорт Кингисеппского района» в рамках ЦП «Демографическое развитие Лен. обл. на 2012-2014 годы»	1 000,0	839,9	-160,1	84,0
Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий: -на проведение районных мероприятий в рамках ЦП «Культура Кингисеппского муниципального	313,3	266,7	-46,6	85,1

района»				
ЦП «Совершенствование и развитие автомобильных дорог МО «КМР» на 2012 год»	2 983,1	10,7	-2 972,4	0,4
ЦП «Развитие информационного общества в Кингисеппском районе на 2012 год»	982,5	143,3	-839,2	14,6
ЦП «Обеспечение специалистов бюджетной сферы Кингисеппского муниципального района жилыми помещениями специализированного жилищного фонда и жилищного фонда коммерческого использования на 2010-2013гг.»	18 731,7	18 567,9	-163,8	99,1
ДЦП «Поддержка граждан, нуждающихся в улучшении жилищных условий, в т.ч. молодежи на 2012-2015 годы»	3 801,0	2 509,3	-1 291,7	66,0
ВЦП «Организация доступа мун. образовательных учреждений к сети интернет в 2012 году	70,2	42,6	-27,6	60,7
ВЦП «Приоритетные направления развития образования Кингисеппского района на 2012 год	1 165,0	947,5	-217,5	81,3
ВЦП «Создание и сохранение рабочих мест для инвалидов на 2011-2013гг.»	47,7	39,8	-7,9	83,4
ВЦП «Обеспечение пожарной безопасности учреждений здравоохранения»	615,7	615,7	-	100
КЦП «Дети Кинг. района Лен. обл. на 2012 год»	3 414,2	3 069,7	-344,5	89,9
ЦП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности бюджетными учреждениями на 2012 год»	7 611,5	832,6	-6 778,9	10,9
ДЦП «Приоритетные направления развития образования Кингисеппского района на 2010-2012 год	9 454,3	6 231,1	-3 223,2	65,9

**Целевые и адресные инвестиционные программы, предусмотренные в
проекте бюджета на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов, за счет
средств бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район»**

(в тыс. руб.)

Наименование программы	2013 год	2014 год	2015 год
Всего:	179 869,6	54 729,3	58 619,3
Адресная инвестиционная программа, в том числе:	102 210,0	3 950,0	950,0
-«Строительство школы в п. Усть-Луге»	66 910,0	-	-
-«Проектирование, присоединение к электросетям фельшерско-акушерского пункта в д. Б.Пустомержа	1 400,0	-	-
-«Проектирование, присоединение к электросетям амбулатории в п. Котельский»	1 700,0	-	-
-«Проектирование, присоединение к электросетям амбулатории в п. Вистино»	1 700,0	-	-
-«Проектирование, присоединение к электросетям школы в д. Б.Пустомержа»	16 000,0	-	-
-«Проектирование, присоединение к электросетям детского сада в д. Котельский»	6 500,0	-	-
-«Проектные работы по газопроводу к жилой застройке д. Б.Пустомержа»	1 000,0	-	-
-«Проектные работы по газопроводу к жилой застройке п. ст. Веймарн»	1 000,0	-	-
-«Присоединение к электросетям Ледовой арены в г. Кингисепп»	3 000,0	-	-
-Корректировка пректно-сметной докум., строительство газопровода к жилой застройке д. Котлы	3 000,0	-	-
-«Присоединение к электросетям бассейна» в г. Кингисепп	-	3 000,0	-
-«Проектирование детского сада в 7 микрорайоне г. Кингисепп»	-	950,0	-
-«Проектирование детского сада в 6 микрорайоне г. Кингисепп»	-	-	950,0
Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей» в рамках софинансирования ФЦП «Жилище»	1 450,8	1 450,8	1 450,8
Подпрограмма «Жилье для молодежи на 2012-2015гг»	3 574,7	3 574,7	3 574,7
Подпрограмма «Поддержка граждан, нуждающихся в улучшении жилищных условий на основе принципов ипотечного кредитования в Лен. обл.»	454,0	454,0	454,0
ВЦП «Создание и сохранение рабочих мест для инвалидов на 2011-2013гг»	47,7	0,0	0,0
ДЦП «Совершенствование добровольной пожарной охраны на территории ЛО на 2012-2014гг»	841,0	200,0	0,0
ЦП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности бюджетными	6 145,0	5 600,0	36 320,0

учреждениями на 2013-2015 годы»			
ВЦП «Создание условий для развития молочно-товарного производства МО «КМР»	1 225,0	1 225,0	1 225,0
ВЦП «Улучшение экологической и санитарно-эпидемиологической обстановки на территории МО «КМР»	1 865,5	0,0	0,0
КЦП «Дети Кингисеппского района Лен. обл.»	1 800,0	1 800,0	1 800,0
ВЦП «Приоритетные направления развития образования Кингисеппского района»	1 580,0	1 580,0	1 580,0
ДЦП «Развитие дошкольного образования Кингисеппского района»	800,0	800,0	800,0
ВЦП «Юные дарования»	500,0	500,0	500,0
ВЦП «Внедрение инноваций в образование»	150,0	150,0	150,0
ВЦП «Информатизация»	1 400,0	1 400,0	1 400,0
ВЦП «Безопасность учреждений образования»	1 650,0	1 650,0	1 650,0
ВЦП «Повышение безопасности дорожного движения»	668,8	668,8	668,8
Организация доступа муниципального образовательных учреждений к сети интернет	70,2	70,2	70,2
ДЦП «Обеспечение специалистов бюджетной сферы Кингисеппского муниципального района жилыми помещениями специализированного жилищного фонда коммерческого использования на 2010-2013 годы	46 482,0	20 0000,0	0,0
ВЦП «Социальная поддержка отдельных категорий граждан в Кингисеппском муниципальном районе»	1 148,0	1 148,0	1 148,0
ВЦП «Развитие футбола в Кингисеппском районе»	1 702,6	1 702,6	1 702,6
ВЦП «Молодёжь Кингисеппского района»	283,4	283,4	283,4
ВЦП «Культура Кингисеппского района»	554,8	554,8	554,8
ВЦП «Физическая культура и спорт Кингисеппского муниципального района»	1 000,0	1 000,0	1 000,0
ВЦП «Обеспечение пожарной безопасности учреждений здравоохранения»	1 337,0	1 337,0	1 337,0
ВЦП «Программа приграничного сотрудничества»	929,1	3 630,0	0,0