



**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 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов»**

г. Кингисепп

«26» ноября 2013 года

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Кингисеппский муниципальный район» Ленинградской области на проект решения Совета депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район» «О бюджете муниципального образования «Кингисеппский муниципальный район» Ленинградской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 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 (с учетом изменений от 04.09.2013г. №786/2-с), Положением о Контрольно-счетной палате МО «Кингисеппский муниципальный район», утвержденное решением Совета депутатов от 26.10.2011г. № 443/2-с (далее по тексту – Контрольно-счетная палата).

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Проект бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2014 год и плановый период 2015 - 2016 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 бюджетной политики на 2014 год и на плановый период 2015-2016 годов, сформированные в Указах Президента Российской Федерации от 07.05.2012 года, Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года, основными направлениями деятельности Правительства Российской Федерации на период до 2018 года, а также основными положениями Бюджетного послания Президента Российской Федерации «О бюджетной политике в 2014 – 2016 годах», основными направлениями налоговой политики Российской Федерации на 2014-2016 годы, основными направлениями бюджетной и налоговой политики Ленинградской области на 2014–2016 годы и муниципального образования «Кингисеппский муниципальный район».

В соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики Кингисеппского муниципального района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, утвержденными постановлением администрации от 07.11.2013г. № 2982, бюджетная политика в 2014-2016 годах должна быть направлена на создание условий для повышения эффективности бюджетных расходов. Основным инструментом достижения целей муниципальной политики должны стать муниципальные программы. В Бюджетный кодекс РФ были внесены поправки, обеспечивающие создание законодательной базы для формирования и исполнения бюджетов всех уровней на основе государственных и муниципальных программ.

Начиная с 2014 года произведен частичный переход на планирование бюджета Кингисеппского муниципального района в программном формате, что позволит увязать структуру и динамику бюджетных расходов с социально-экономическими приоритетами и целями бюджетной политики, создать возможность эффективного измерения и оценки действия инструментов муниципальной политики, объединить ресурсы, ранее распределенные по ведомственным и долгосрочным программам, для достижения конкретных и измеримых целей. Конечная эффективность «программного бюджета» будет зависеть от качества муниципальных программ, механизмов контроля за их реализацией, оценкой эффективности их реализации.

Администрацией МО «Кингисеппский муниципальный район» проект решения о бюджете МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 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 – 15.11.2012 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»

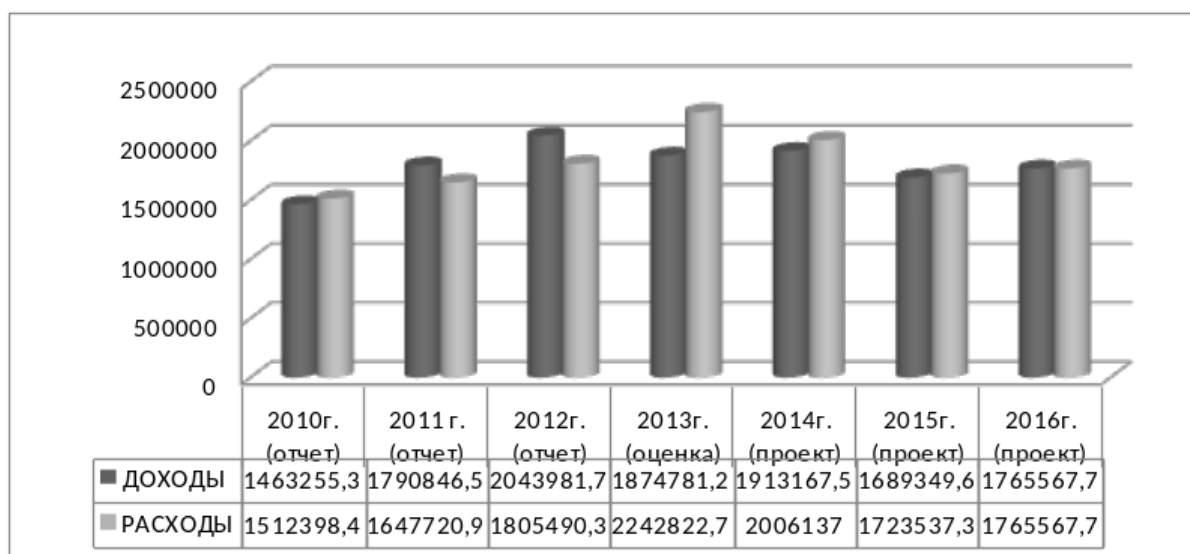
В соответствии с пунктом 2 статьи 8 Положения о бюджетном процессе в МО «Кингисеппский муниципальный район», администрацией МО «Кингисеппский муниципальный район» проект бюджета сформирован сроком на три года - очередной финансовый 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов.

Таблица 1

Основные характеристики бюджета	Проект решения (тыс.руб.)		
	2014 год	плановый период	
		2015 год	2016 год
Общий объем доходов	1 913 167,5	1 689 349,6	1 765 567,7
<i>в т.ч. собственные доходы</i>	<i>753 874,7</i>	<i>661 131,4</i>	<i>716 162,1</i>
Общий объем расходов	2 006 137,0	1 723 537,3	1 765 567,7
<i>в т.ч. условно утвержденные расходы</i>	<i>0</i>	<i>17 383,0</i>	<i>35 808,1</i>
Дефицит (-), профицит (+) бюджета	-92 969,5	-34 187,7	0

Динамика по основным характеристикам местного бюджета за период с 2010 года приведена в диаграмме №1 и в приложении № 1 к настоящему заключению:

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



Динамика по основным характеристикам исполнения местного бюджета за период с 2010 года характеризуется превышением расходов над доходами, за исключением исполнения бюджета за 2011-2012 годы.

Прогнозируемый дефицит исполнения бюджета района за 2013 год оценивается в сумме 368 041,5 тыс.руб. (при планируемом 405 823,4 тыс.руб.).

В 2014 году дефицит бюджета прогнозируется в сумме 92 969,5тыс.руб. с источниками покрытия в виде разницы между полученными и погашенными кредитами кредитных организаций в сумме 53 379,3 тыс.руб., изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 61 902,2тыс.руб.

Объем дефицита местного бюджета на 2014 год соответствует требованиям статьи 92.1. Бюджетного кодекса РФ.

В расходную часть бюджета на 2014-2016 годы включены расходы за счет субвенций из бюджета Ленинградской области на исполнение государственных полномочий, в соответствии с доведенными контрольными цифрами проекта областного бюджета на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов, и за счет средств иных межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений Кингисеппского муниципального района.

3. Анализ прогнозируемых доходов бюджета

Формирование доходной части бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов произведен в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, бюджетным законодательством РФ, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах, а также исходя из основных показателей прогноза социально-экономического развития и ожидаемого поступления налоговых и неналоговых доходов в 2013 году.

Прогноз поступлений по основным доходным источникам произведен 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, с учетом расчетов, предоставленных главными администраторами доходов бюджета муниципального района.

Наиболее значимые изменения налогового и бюджетного законодательства:

В 2014 году Правительством РФ планируется расширение перечня налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц, предусматривается систематизация ряда предоставляемых в настоящее время освобождений в отношении социально-значимых выплат, предполагается исключить ограничение на сумму доходов, освобождаемых от налогообложения, в отношении доходов в виде помощи и подарков по отдельным категориям граждан РФ.

При формировании проекта бюджета муниципального района, при расчете доходных источников, учтены изменения, внесенные Федеральным законом от 03.12.2012г. № 244-ФЗ, от 23.07.2013 года № 252-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс РФ и отдельные законодательные акты РФ», вступающие в силу с 01.01.2014 года, а именно:

- норматив отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджеты муниципальных районов предусмотрен в размере 5% (до 01 января 2014 года - по нормативу 10%);
- установлен дифференцированный норматив отчислений в местные бюджеты от акцизов на нефтепродукты, исходя из зачисления в местные бюджеты не менее 10% налоговых доходов консолидированного бюджета Ленинградской области от указанного налога. Размеры дифференцированного норматива отчислений в местные бюджеты устанавливается исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения, находящиеся в собственности соответствующих муниципальных образований;
- с 01.01.2016 года в бюджет муниципального района подлежит зачислению плата за негативное воздействие на окружающую среду по нормативу 55% (до 01.01.2016г. норматив составляет – 40%).

Областным законом от 03.10.2013года № 64-оз «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Ленинградской области в сфере бюджетных правоотношений» внесены изменения, вступающие в силу с 01.01.2014 года, а именно:

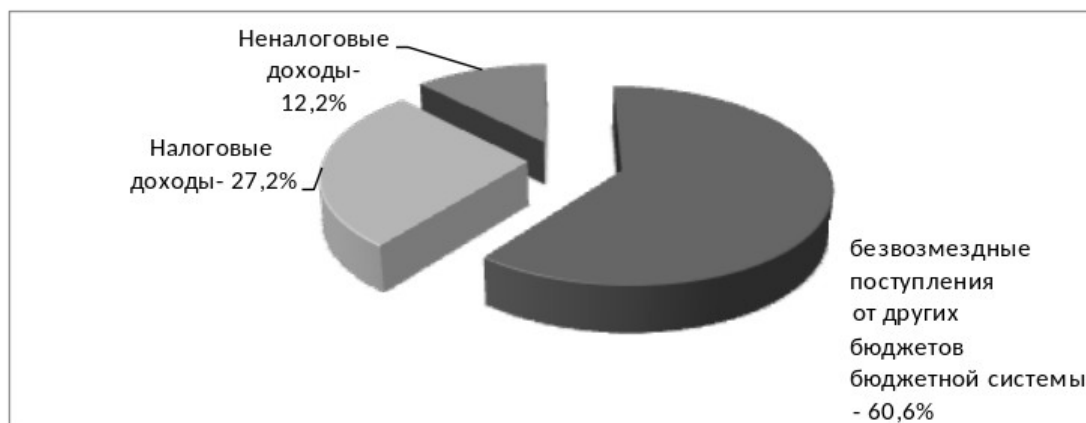
- дополнительный норматив отчислений от налога на доходы физических лиц муниципальным районам предусмотрен в размере 15% (до 01.01.2014г.- по нормативу 10%);
- норматив отчислений от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в муниципальный район предусмотрен в размере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

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

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

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 2014 год составил 1 913 167,5 тыс.руб., в том числе собственные доходы – 753 874,7 тыс.руб. Структура общего объема доходной части бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2014 год приведена в диаграмме №2 и в приложение №1 к заключению.

Диаграмма № 2. Структура доходной части бюджета
МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2014 год



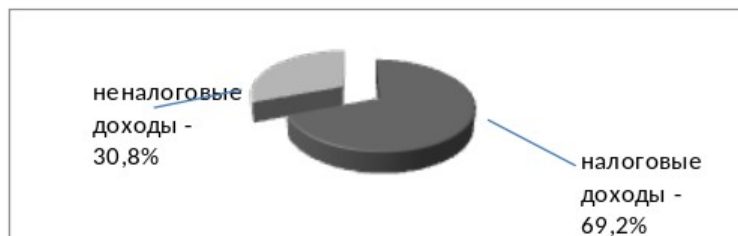
Исходя из представленной диаграммы, в общем объеме доходов районного бюджета безвозмездные поступления составляют наибольшую часть всех доходов – 1 159 292,8 тыс.руб. или 60,6%, налоговые доходы – 521 340,2 тыс.руб. или 27,2%, неналоговые доходы – 232 534,5тыс.руб. или 12,2%.

Анализ доли межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ от объема собственных доходов бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2010-2012 годы представлен в приложении № 2 к настоящему заключению. Согласно представленному анализу, доля межбюджетных трансфертов в 2010 и 2011 годах составляла 52,3%, в 2012 году - 60,3%, т.е. превышала 30% объема собственных доходов

бюджета муниципального образования во всех трех последних отчетных периодах. В связи с чем, исходя из положений п.3 ст.136 Бюджетного кодекса 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.

Структура собственных доходов бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2014 год приведена в диаграмме №3.

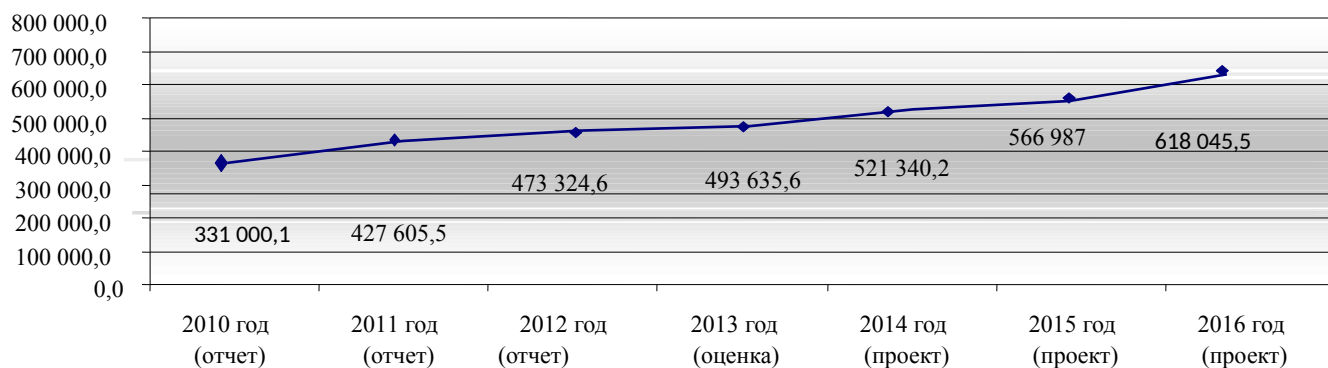
Диаграмма № 3. Структура собственных доходов бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2014 год



Основными собственными доходными источниками бюджета района на 2014 год являются **поступления по налоговым доходам**.

Динамика поступлений налоговых доходов в 2010-2016 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 общем объеме собственных доходов бюджета:

- в 2014 году –69,2%,
- в 2015 году – 85,7%,
- в 2016 году – 86,3%

(для сравнения: в 2010 году – 43,3%, в 2011 году – 51,8%, в 2012 году -57,8%; по оценке 2013 года –68,3%).

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

❖ *Налог на доходы физических лиц (НДФЛ):*

- в 2014 году - 53,8% в доле собственных доходов;
- в 2015 году – 67,5%;
- в 2016 году – 68,8%.

Планируемые поступления НДФЛ в 2014 году рассчитаны исходя из ожидаемого налогового потенциала по Кингисеппскому району в 2013 году в сумме 1 458 053,6 тыс.руб. и темпа роста фонда заработной платы за исключением из фактических поступлений налога в 2013 году разовых поступлений. С учетом темпа роста фонда заработной платы в размере 111,4%, прогнозный налоговый потенциал в 2014 году составит 1 625 385,7тыс.руб.

При расчете прогноза поступлений по НДФЛ учтен норматив зачисления в бюджет муниципального района в размере 5% - согласно п.2 ст.61.1 Бюджетного кодекса РФ, в размере 15% - 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 4,96% - дополнительный норматив отчислений от НДФЛ, заменяющих дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2014 год (4,64% - на 2015 год; 4,33% - на 2016 год).

Формирование прогноза поступлений по НДФЛ произведено с учетом изменений в налоговом законодательстве, в связи с чем произведенные корректировки приведут к потере поступлений НДФЛ в бюджет муниципального района, поэтому прогноз поступлений налога на доходы физических лиц на 2014 год администрацией произведен в предельно-допустимой величине (расчет прогноза поступлений НДФЛ без учета изменений в законодательстве, приведет к необоснованному завышению доходной части бюджета).

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц в бюджет района составит: на 2014 год – 405 696,4 тыс.руб.,
на 2015 год – 446 552,0 тыс.руб.,
на 2016 год – 492 523,0 тыс.руб.

❖ Прогноз поступлений налога, взимаемого в связи с применением *упрощенной системы налогообложения*, произведен с учетом ожидаемого исполнения за 2013 год с применением индекса роста промышленного производства на 2014 год -1,02; на 2015 год – 1,032; на 2016 год – 1,034.

В целях повышения бюджетной обеспеченности местных бюджетов Ленинградской области с 01.01.2014 года норматив отчисления от уплаты налога в местные бюджеты установлен в размере 100% (в 2013 году – норматив составлял 20%). Соответственно прогнозируемая сумма поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения увеличилась в 5 раз к ожидаемому исполнению за 2013 год (14 399,2тыс.руб.) и составит:

- на 2014 год - 71 996,0 тыс.руб.;
- на 2015 год - 74 299,9 тыс.руб.;
- на 2016 год - 76 826,0 тыс.руб.

❖ Расчет *единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)* на трехлетний период произведен исходя из ожидаемого поступления налога в 2013 году с применением индекса роста потребительских цен на 2014 год -1,063; на 2015 год – 1,062; на 2016 год – 1,060.

Норматив зачисления данного налога в бюджет района – 100%.

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

- на 2014 год - 38 894,4 тыс.руб.;
- на 2015 год - 41 305,4 тыс.руб.;
- на 2016 год - 43 783,7 тыс.руб.

С 2013 года переход на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности стал добровольным. Данный специальный налоговый режим по мере расширения сферы применения патентной системы налогообложения, будет отменен с 2018 года.

❖ Поступления *единого сельскохозяйственного налога* на 2014 год запланированы с незначительным понижением в размере 1,5 раза или на 90,1 тыс.руб. Прогноз произведен, исходя из ожидаемой суммы поступления налога за 2013 год, средней доли аналогичных поступлений в годовых суммах за предшествующие три года в размере 53,2% (за исключением разовых возвратов 2012 года в сумме 1 691,9тыс.руб.). Кроме того, в расчете

учтены разовые поступления в 2013 году и индекс роста потребительских цен на 2014 год - 1,063; на 2015 год – 1,062; на 2015 год – 1,060.

Норматив отчисления налога в бюджет муниципального района в 2014 году - 50%.

Прогноз поступлений единого сельскохозяйственного налога в бюджет района составит:

- на 2014 год - 195,7 тыс.руб.;
- на 2015 год - 207,8 тыс.руб.;
- на 2016 год - 220,3 тыс.руб.

❖ Расчет поступления от *патентной системы налогообложения* произведен исходя из ожидаемого поступления в 2013 году в сумме 16,0 тыс.руб. Прогноз поступлений в бюджет района на 2014 -2016 годы планируется в сумме 16,0 тыс.руб. Норматив отчисления налога в бюджет муниципального района - 100%.

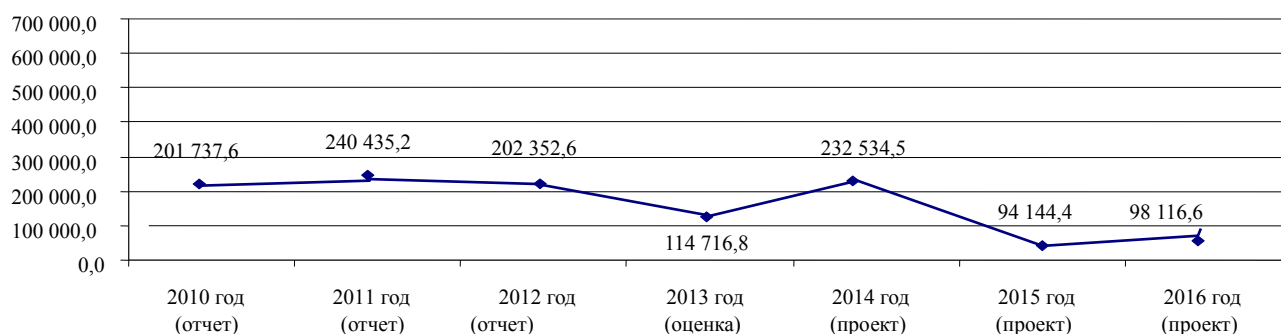
❖ Расчет поступления *государственной пошлины* в бюджет района на 2014 год произведен на основании данных о поступлении за последние три года, ожидаемого поступления в 2013 году в сумме 3 900,0 тыс.руб. (т.е. без применения коэффициента увеличения сделок), на плановый период 2015-2016 годов – 3 900,0 тыс.руб. (по нормативу отчислений в бюджет муниципального района в размере 100%).

❖ В соответствии со статьей 179.4 Бюджетного кодекса РФ, решения Совета депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район» от 24.07.2013года № 768/2-с, с 1 января 2014 года создается дорожный фонд МО «Кингисеппский муниципальный район», в который будут поступать акцизы на нефтепродукты. Расчет *акцизов на нефтепродукты* на 2014 год произведен комитетом финансов администрации Ленинградской области по нормативу 0,1299%, на 2015 и 2016 годы произведен с учетом увеличения размера ставок в среднем на 10% и составит:

- на 2014 год – 641,7 тыс.руб.,
- на 2015 год - 705,9 тыс.руб.,
- на 2016 год – 776,5 тыс.руб.

Доля неналоговых доходов от общего объема собственных доходов на 2014 год составляет 30,8%. Динамика поступлений по неналоговым доходам в 2010-2016 годах представлена на диаграмме №5 и в приложение №1 к заключению:

Диаграмма №5. Неналоговые доходы местного бюджета



Удельный вес неналоговых доходов в общем объеме собственных доходов местного бюджета в планируемом периоде составит:

в 2014 году – 30,8%,

в 2015 году – 14,2%,

в 2016 году – 13,7%

(для сравнения: в 2010 году – 26,4%, в 2011 году – 29,1%, в 2012 году – 24,7%, по оценке 2013 года – 15,9%).

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 – 15,2%, от продажи имущества – 10,6%, штрафы, санкции, возмещение ущерба -1,7%, от аренды имущества – 1,2%, от продажи земли – 1,0%.

В представленном проекте, неналоговые доходы бюджета муниципального района на 2014 год прогнозируются в общей сумме 232 534,5 тыс. руб., т.е. с увеличением на 117 817,7 тыс. руб. или в 2 раза к ожидаемому исполнению за 2013 год (114 716,8 тыс.руб.). Увеличение планируемых неналоговых доходов в 2014 году в основном связано со значительным увеличением поступлений по доходам:

❖ - от арендной платы за земельные участки и продажи права на заключение договоров аренды на 66 831,6 тыс.руб. или в 2,4 раза, в том числе от продажи права на заключение договоров аренды на земельные участки на сумме 61 610,0 тыс.руб. или в 16,4 раза больше к ожидаемому исполнению за 2013 год (4 000,0тыс.руб.).

Согласно расчету, произведенному комитетом по управлению имуществом МО «Кингисеппский муниципальный район», прогноз поступлений *по арендной плате за земельные участки* на 2014 год в доле муниципального района по нормативу 50% составил 114 888,5 тыс.руб., в том числе: арендная плата за земельные участки – 45 234,55 тыс.руб., поступление недоимки в

размере 20% - 4047,5 тыс.руб., прогноз поступлений от продажи права на заключение договоров аренды на земельные участки – 65610,0 тыс.руб.

(недоимка по арендной плате за земли в доле муниципального района на начало года составляла 28124,5тыс.руб., по состоянию на 01.11.2013 года - 24 452,2тыс.руб., в т.ч. пени за несвоевременную уплату – 2480,5тыс.руб., приложение №3 к заключению);

- от продажи имущества – на 76 436,9 тыс.руб. или в 22,8 раза. Увеличение планируется в связи с поступлением доходов от продажи недвижимого имущества ОАО «Кингисеппский автобусный парк» (на основании проекта решения Совета депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район» «О внесении дополнений в Прогнозный план приватизации имущества МО «Кингисеппский муниципальный район»). Общая сумма прогнозных поступлений от продажи муниципального имущества на 2014 год составит – 79 942,3 тыс.руб., на 2015 год -1 093,2 тыс.руб., на 2016 год – 447,1тыс.руб.

Прогнозируемые доходы *от использования имущества*, находящегося в собственности муниципального района, рассчитаны исходя из базовой ставки арендной платы, планируемой к установлению с 01.01.2014 года в размере 231 руб. за 1 кв.м. и составили на 2014 год - 8683,8 тыс.руб., с незначительным приростом в размере 1,1% или на 94,7 тыс.руб. к ожидаемому исполнению 2013 года. Прогнозируемые доходы на 2015 год составили 9 542,2 тыс.руб., на 2016 год – 10475,9 тыс.руб.

При этом следует отметить, что потенциальным резервом пополнения доходной базы является проведение мониторинга использования муниципальными бюджетными и автономными учреждениями имущества, переданного в оперативное управление, в целях выявления неиспользуемого муниципального имущества, для последующей сдачи в аренду.

В целях снижения задолженности по арендной плате за земельные участки и от использования имущества, находящегося в собственности муниципального района, за 9 месяцев 2013 года комитетом по управлению муниципальным имуществом МО «Кингисеппский муниципальный район» проводились сверки расчетов с арендаторами по начисленным и уплаченным суммам арендной платы, в том числе для дальнейшей передачи исковых заявлений в суд на взыскание задолженности, ежеквартально главам администраций поселений передавались сведения по недоимщикам для организации работы по снижению недоимки в поселениях, ведется претензионная работа, проводились заседания комиссии по погашению задолженности по платежам в бюджет.

Всего по результатам претензионно-исковой работы в бюджет района поступило 3061,8 тыс.руб., в том числе арендной платы - 2 600,5 тыс.руб., пени – 461,3 тыс.руб.

❖ Прогноз *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. Поступление доходов в 2014 году планируется в сумме 7 749,7 тыс.руб., что на 2 804,7 тыс.руб. или в 1,4 раза меньше ожидаемого исполнения за 2013 год.

Прогноз поступлений по данному доходному источнику в 2015 году – 8 115,0 тыс.руб., в 2016 году – 8 379,0 тыс.руб.

В ходе рассмотрения проектов бюджетов сельских поселений на 2014 год, представленных в Контрольно-счетную палату в рамках заключенных Соглашений, установлено, что прогноз продажи земли по МО «Куземкинское сельское поселение» в нашей доле комитетом по управлению имуществом занижен на 2561,0тыс.руб., МО «Нежновское сельское поселение» - на 150,0тыс.руб., всего на сумму 2711,0тыс.руб.

❖ Поступления от *прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий* прогнозируются с увеличением в 2014 году на 22,2% или на 7,0тыс.руб. от ожидаемого исполнения в 2013 году и составит 38,5 тыс.руб., в том числе:

- МУП «Кингисеппское радио» - 1,0 тыс.руб.;
- МУП «Оптика» - 7,5 тыс.руб.;
- МУП «Аптека №186» - 30,0 тыс.руб.

Прогноз поступлений на 2015-2016 годы запланирован на уровне 2014 года в сумме 38,5 тыс.руб.

❖ Прогноз поступления *платы за негативное воздействие на окружающую среду* предоставлен главным администратором платежей – Департаментом Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Северо-Западному федеральному округу, являющимся главным администратором данного доходного источника. Поступление дохода в 2014 году планируется с уменьшением на 9% или на 618,3 тыс.руб. меньше ожидаемого исполнения за 2013 год, с последующим приростом в плановом периоде.

Прогноз предоставлен по предприятиям – природопользователям, осуществляющим свою деятельность на территории Кингисеппского муниципального района и составил:

- на 2014 год – 6 881,7 тыс.руб.,
- на 2015 год – 7 294,6 тыс.руб.,
- на 2016 год – 7 325,2 тыс.руб.

❖ Расчет поступления *штрафных санкций* в бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2014 год произведен на основании поступлений за последние 3 года, ожидаемого исполнения 2013 года, с учетом индекса роста потребительских цен на 2014 год - 1,063 и составит 12 850,0тыс.руб.

Наиболее крупные поступления планируются по следующим видам штрафов:

- прочие штрафы, администрируемые миграционной службой, поступающие в бюджет района по Кодексу об административных правонарушениях;
- штрафы за нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей.

Прогноз поступлений в бюджет района на 2015 -2016 годы планируется на уровне 2014 года в сумме 12 850,0тыс.руб.

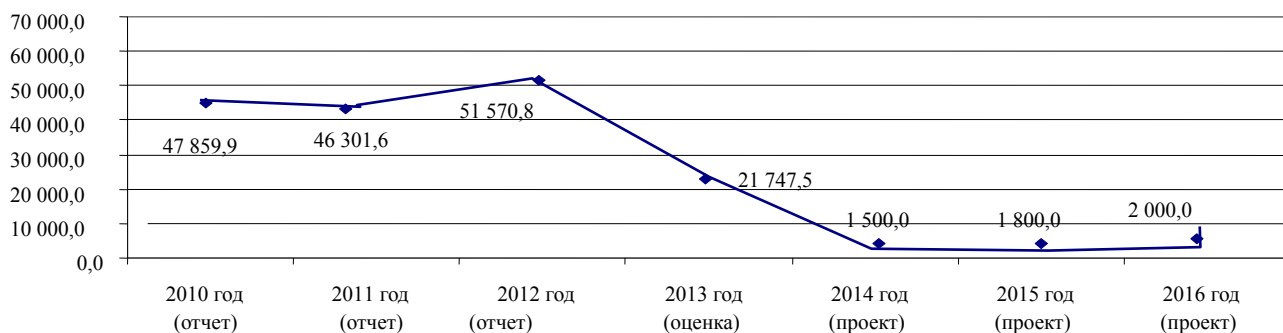
❖ Поступления *по прочим неналоговым доходам* прогнозируются всего в сумме 1 500,0 тыс. руб., т.е. с уменьшением на 20 247,5 тыс. руб. или на 14,5 раза к ожидаемому исполнению за 2013 год (21 747,5 тыс.руб.). В прогнозе доходов на 2014 год запланированы поступления только за право заключения договоров на установку и эксплуатацию рекламной продукции в сумме 1 500,0 тыс.руб.

на 2015 год – 1 800,0 тыс.руб.

на 2016 год – 2 000,0 тыс.руб.

Динамика поступлений по прочим неналоговым доходам в 2010-2016 годах представлена на диаграмме №6:

Диаграмма №6. Прочие неналоговые доходы местного бюджета



Динамика поступления прочих неналоговых доходов характеризуется следующими показателями:

- с 2010 – по 2012 год наблюдается увеличение доходов за счет поступлений средств по Соглашениям о социально-экономическом партнерстве;

- по оценке 2013 года в бюджет района ожидается значительное уменьшение поступлений по Соглашениям о социально-экономическом партнерстве по сравнению с прошлыми годами. Здесь, следует отметить, что согласно информации, предоставленной администрацией МО «Кингисеппский муниципальный район» (письмо от 21.10.2013г. №01-2419/32), по состоянию на 17.10.2013 года, администрацией заключены Соглашения о социально-экономическом сотрудничестве на общую сумму 91,9 млн.руб. Тогда как, по состоянию на 01.11.2013г. в составе доходов бюджета 2013 года плановые поступления по прочим неналоговым доходам утверждены всего лишь в сумме 22,0 млн.руб., что в 4,18 раза или на 69,9 млн. руб. меньше суммы, на которые заключены Соглашения. Ожидаемое поступление в 2013 году в бюджет района составляет 21,7 млн.руб.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ

Диаграмма №7



В доходной части проекта бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» поступление **безвозмездных поступлений** из других бюджетов бюджетной системы РФ на 2014 год запланировано в сумме 1 159 292,8 тыс.руб., что составляет 60,6% общей суммы доходов бюджета, в том числе:

- субвенции бюджету МО «Кингисеппский муниципальный район» из бюджета Ленинградской области – 1 043 764,4 тыс.руб. (54,6% от всех доходов),
- средства бюджетов поселений, передаваемые бюджету муниципального района на осуществление части полномочий в общей сумме 115 528,4 тыс.руб. или 6% от общей суммы доходов, в том числе:
 - по формированию и исполнению бюджета - 1 237,6 тыс.руб.;
 - по градостроительной деятельности – 394,0 тыс.руб.;
 - по внешнему муниципальному контролю – 886,2 тыс.руб.;
 - по решению вопросов местного значения администрации МО «Кингисеппское городское поселение» в сумме 113 010,6 тыс.руб.

4. Анализ расходной части проекта бюджета

Формирование объема и структуры расходов бюджета на 2014 год и плановый период 2015 – 2016 годов произведено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ и исходя из ожидаемого объема доходов бюджета Кингисеппского муниципального района и источников финансирования дефицита бюджета.

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 2014 год и плановый период 2015-2016 годов.

Планирование расходов в целом на 2014 год осуществлено исходя из безусловного исполнения действующих расходных обязательств, исполнения законодательно установленных публичных нормативных обязательств, обеспечения расходов на обслуживание муниципального долга, с применением «базовых» (установленных на 2012 год) нормативов при расчете субсидий бюджетным учреждениям на исполнение муниципального задания с учетом следующих показателей:

- расчет расходов на оплату труда произведен в соответствии с расчетной величиной, применяемой для расчета должностных окладов с 01.01.2014г. в размере 7 000 руб., с 01.04.2014г. – 7300 руб., с 01.09.2014г. – 7450 руб.;
- с учетом объёмных показателей муниципального задания на очередной финансовый год;

- без индексации с 1 января 2014 года нормативных расходов на продукты питания, приобретения мягкого инвентаря, входящих в расходы по компенсации части родительской платы и расходов на содержание имущества по дошкольным образовательным учреждениям;
- с учетом норматива расчёта формирования расходов на содержание органов местного самоуправления;
- индексации с 1 января 2014 года на 6% 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 2014 году, в том числе: индексация действующих регулируемых тарифов на тепловую энергию на 6%, на водоснабжение и водоотведение на 6%, индексация цен на электроэнергию на 6%;
- объем дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности запланирован на уровне 2013 года.

Бюджетные ассигнования на 2015 и 2016 годы планировались с учетом индексации на индекс-дефлятор потребительских цен 106,2% (на 2015 год) и 106% (на 2016 год).

Расходы бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2014 года и плановый период 2015 и 2016 годов в разрезе источников финансирования представлены в Таблице № 2:

Таблица №2 (тыс.руб.)

Наименование источников	2014 год		2015 год	2016 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	846 844,2	42,2	695 319,1 (в т.ч. условно утвержденные 17 383,0)	716 162,1 (в т.ч. условно утвержденные 35 808,1)
За счет межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений	115 528,4	5,8	111 668,5	114 895,9
За счет субсидий и субвенций из бюджета Ленинградской области	1 043 764,4	52,0	916 549,7	934 509,7
Расходы, всего:	2 006 137,0	100	1 723 537,3	1 765 567,7

На основании статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов сформирован в соответствии с муниципальными программами, утвержденными постановлениями администрации.

Расходы в разрезе муниципальных программ
муниципального образования «Кингисеппский муниципальный район»,
утвержденных к реализации в 2014 - 2016 годах

Таблица №3 (тыс. руб.)

	Наименование программы	2014 год	2015 год	2016 год
	Всего:	1 715 093,1	1 426 795,5	1 438 378,6
1	Муниципальная программа «Развитие образования Кингисеппского муниципального района»	886 468,2	896 762,3	910 802,8
2	Муниципальная программа «Социальная поддержка отдельных категорий граждан в Кингисеппском муниципальном районе»	491 380,8	326 536,2	331 321,8
3	Муниципальная программа «Развитие культуры, спорта и молодежной политики в Кингисеппском муниципальном районе»	2 027,6	12 296,6	2 027,6
4	Муниципальная программа «Обеспечение качественным жильём граждан на территории Кингисеппского муниципального района»	61 492,0	22 198,1	29 140,7
5	Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Кингисеппского муниципального района»	9 644,4	5 600,0	5 600,0
6	Муниципальная программа «Развитие автомобильных дорог в Кингисеппском муниципальном районе»	71 228,9	8 042,2	8 524,7
7	Муниципальная программа «Устойчивое общественное развитие в Кингисеппском муниципальном районе»	287,8	299,7	317,1
8	Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства Кингисеппского муниципального района»	19 000,0	15 500,0	18 000,0
9	Муниципальная программа «Организация транспортного обслуживания населения Кингисеппского муниципального района»	60 897,4	42 422,0	36 169,1
10	Муниципальная программа «Стимулирование экономической активности в Кингисеппском муниципальном районе»	1 213,0	1 213,0	1 213,0
11	Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Кингисеппского муниципального района»	111 453,0	95 925,4	95 261,8

Удельный вес программных расходов в общих расходах районного бюджета (без условно утвержденных расходов) составит:

в 2014 году – 85,5%;

в 2015 году – 83,6%;

в 2016 году – 83,1%.

Вне программ запланировано (таблица №4):

Таблица №4(тыс.руб.)

Наименование расходов	Проект на 2014 год	Проект на 2015 год	Проект на 2016 год
Обеспечение деятельности органов местного самоуправления	137 328,1	136 111,1	143 139,6
<i>Удельный вес в общих расходах</i>	6,8%	8,0%	8,3%
Непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления МО «Кингисеппский муниципальный район»	153 715,8	143 247,7	148 241,4
<i>Удельный вес в общих расходах</i>	7,7%	8,4%	8,6%

Структура расходов бюджета на 2014 год по разделам классификации расходов за счет всех источников доходов

Таблица №5 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел	За счет всех источников доходов	В том числе:		Доля в общей сумме расходов	
			За счет собственных доходов	За счет доходов из других уровней бюджетов	за счет собств. доходов (%)	за счет доходов из др. уровней бюджетов (%)
Всего, в том числе:		2 006 137,0	846 844,2	1 159 292,8	42,2	57,8
Общегосударственные расходы	0100	203 324,5	152 370,9	50 953,6	74,9	25,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	4 873,5	385,0	4 488,5	7,9	92,1
Национальная экономика	0400	180 430,2	137 839,3	42 590,9	76,4	23,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	90 801,2	70 571,0	20 230,2	77,7	22,3
Образование	0700	888 206,5	391 209,2	496 997,3	44,0	56,0
Культура и кинематография	0800	5 414,0	5 414,0	0	100,0	0,0
Здравоохранение	0900	277,0	277,0	0	100,0	0,0
Социальная политика	1000	529 690,9	33 915,3	495 775,6	6,4	93,6

Физическая культура и спорт	1100	4 562,0	4 562,0	0	100	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	13 000,0	13 000,0	0	100	0,0
Межбюджетные трансферты	1400	85 557,2	37 300,5	48 256,7	43,6	56,4

Расходы бюджета за счёт собственных средств в 2014 году запланированы в общей сумме 846 844,2 тыс.руб. (42,2% в общей сумме расходов за счет всех источников доходов), что меньше на 41440,7тыс.руб. по отношению к плану расходов 2013 года. Это, в основном, связано со значительным уменьшением расходов бюджета по разделу «Образование» в связи с перераспределением полномочий, связанных с финансированием дошкольного образования из регионального бюджета с 01.01.2014 года (в соответствии с Федеральным законом «Об образовании в РФ»).

Расходы за счет поступлений из других уровней бюджета (субвенций, субсидий, иных межбюджетных трансфертов) в проекте бюджета на 2014 год учтены в сумме 1 159 292,8тыс.руб. или 57,8% в общей сумме расходов, что на 301 106,6 тыс.руб. меньше, чем в 2013 году (2013год – 1 460 399,5тыс.руб.).

Анализ структуры расходов ожидаемого исполнения бюджета за 2013 год, и проекта бюджета на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов представлены в таблице № 4:

Таблица №6 (тыс.руб.)

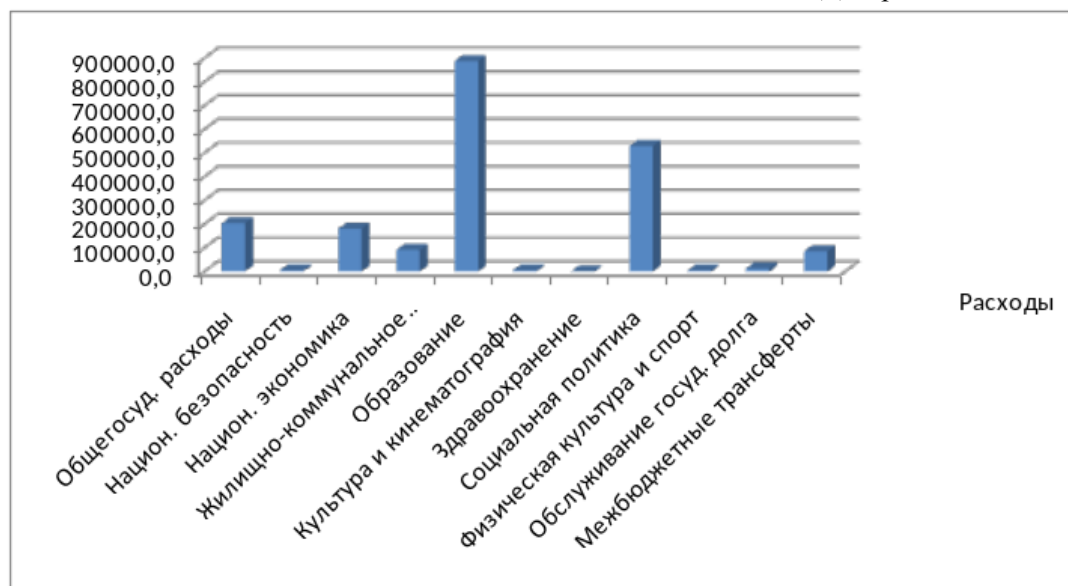
Наименование	Раздел	2013 год		2014 год		2015 год	2016 год
		план 2013 года (в соотв. с реш. СД от 30.10.2013)	ожидаемое исполнение за 2013 год	включено в проект бюджета	% к 2013 году	включено в проект бюджета	включено в проект бюджета
ВСЕГО расходов:		2 363 367,2	2 242 822,7	2 006 137,0	84,9	1 723 537,3	1 765 567,7
Условно утвержденные						17 383,0	35 808,1
Всего (без учета условно утвержденных), в том числе:		2 363 367,2	2 242 822,7	2 006 137,0	84,9	1 706 154,3	1 729 759,6
Общегосударственные расходы	0100	198 887,5	191 999,9	203 324,5	102,2	203 798,4	213 708,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	4 789,7	4 789,7	4 873,5	101,7	1 387,5	1 387,5
Национальная экономика	0400	120 436,3	79 850,3	180 430,2	149,8	101 376,5	96 656,1

Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	64 352,2	21 301,0	90 801,2	141,1	37 439,6	46 382,2
Образование	0700	1 179 381,0	1 173 365,6	888 206,5	75,3	894 671,6	908 938,2
Культура и кинематография	0800	4 215,0	4 500,1	5 414,0	128,4	700,9	700,9
Здравоохранение	0900	50 908,4	51 089,8	277,0	0,5	277,0	277,0
Социальная политика	1000	636 981,4	612 710,6	529 690,9	83,2	360 268,8	365 408,0
Физическая культура и спорт	1100	18 316,0	18 116,0	4 562,0	24,9	11 308,6	1 039,6
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	5 611,1	5 611,1	13 000,0	231,7	13 000,0	13 000,0
Межбюджетные трансферты	1400	79 488,6	79 488,6	85 557,2	107,6	81 925,4	82 261,8

Динамика расходов по обязательствам в проекте бюджета на 2014 год в разрезе классификации расходов отражает приоритеты в отношении финансирования мероприятий в сфере образования – 44,3% в общей сумме расходов бюджета; социальной политики – 26,4%; жилищно-коммунального хозяйства и национальной экономике – 13,5%; общегосударственных вопросов – 10,1%; 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 2014 год представлена в диаграмме № 8.

Диаграмма № 8



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

на 2014 год – 203 324,5 тыс.руб.

на 2015 год – 203 798,4 тыс.руб.

на 2016 год – 213 708,3 тыс.руб.

В структуре раздела запланированы ассигнования на 2014 год на функционирование представительного органа в сумме 12 655,1 тыс.руб. (6,2% расходов по разделу), в том числе за средств местного бюджета – 11768,9 тыс.руб., за счет средств бюджетов поселений на исполнение полномочий по муниципальному финансовому контролю – 886,2 тыс.руб.

На 2014 год объем расходов на обеспечение деятельности администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» составит 121 187,0 тыс.руб., из них за счет средств местного бюджета – 84 346,2 тыс.руб., за счет средств бюджетов поселений на исполнение отдельных полномочий – 29 759,6 тыс.руб., за счет средств областного бюджета – 7081,2 тыс.руб. на осуществление отдельных государственных полномочий.

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 объема 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 – 64 482,4 тыс.руб.

на 2014 год – 62 687,3 тыс.руб.

на 2015 год – 65 568,7 тыс.руб.

По данному подразделу за счет средств местного бюджета предусмотрены:

-субсидии МБУ «Административно - хозяйственный комплекс» на выполнение муниципального задания в сумме 26 885,4 тыс.руб. Кроме того по разделу 0700 «Образование» МБУ «АХК» предусмотрены субсидии на техническое обслуживание дошкольных учреждений, общеобразовательных учреждений, учреждений дополнительного образования в сумме 7 321,1 тыс.руб.

-расходы на обеспечение деятельности МКУ «Служба заказчика» - в сумме 8 797,7 тыс.руб.

По данному подразделу также предусмотрены расходы на предоставление субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям:

- на содержание имущества в сумме 1234,0тыс.руб.;
- на оплату коммунальных услуг в сумме 268,1тыс.руб.

Также по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» запланированы расходы на оценку содержание и обслуживание объектов имущества казны в сумме 580,0тыс.руб.; на аренду объектов движимого и недвижимого имущества, организацию учета муниципального имущества и ведение реестра муниципальной собственности – 278,4тыс.руб.; на мероприятия по землеустройству и землепользованию – 1140,0тыс.руб.; на содержание здания архива в сумме 886,0тыс.руб.; на ежегодный членский взнос в НП «Кингисеппский аэроклуб Взлёт» – 1 000,0 тыс.руб.; взносы в Ассоциацию «Совет муниципальных образований Ленинградской области» – 180,0 тыс.руб.; на муниципальную программу «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Кингисеппского муниципального района» – 5 813,4тыс.руб.; на муниципальную программу «Устойчивое общественное развитие в Кингисеппском районе» – 287,8 тыс.руб.; на информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления – 800,0 тыс.руб.; на разработку информационной системы обеспечения градостроительной деятельности – 2500,0тыс.руб.

За счет средств бюджетов поселений на осуществление части полномочий МО «Кингисеппское городское поселение» по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями сумме 13226,6 тыс.руб., в том числе:

- МБУ «Административно - хозяйственный комплекс» – 4 194,8 тыс.руб.;
- МКУ «Служба заказчика» – 9 031,8 тыс.руб.

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

на 2014 год – 4873,5 тыс.руб.

на 2015 год – 1 387,5 тыс.руб.

на 2016 год – 1 387,5 тыс.руб.

Бюджетные ассигнования на 2014 год предусмотрены в сумме 4 873,5 тыс.руб., в том числе:

- ✓ за счет средств федерального бюджета на осуществление полномочий по регистрации актов гражданского состояния – 3486,0тыс.руб.;
- ✓ за счет средств местного бюджета на предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций (на мероприятия в области ГО и ЧС) – 385,0тыс.руб.;
- ✓ за счет средств бюджета МО «Кингисеппское городское поселение» на мероприятия по подготовке населения и организаций к действиям в

чрезвычайных ситуациях – 202,5тыс.руб., на обслуживание аппаратно-программного комплекса автоматизированной информационной системы «Безопасный город» – 800,0 тыс.руб.

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

на 2014 год – 180 430,2 тыс.руб.

на 2015 год – 101 376,5 тыс.руб.

на 2016 год – 96 656,1 тыс.руб.

✓ За счет средств бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» по данному разделу предусмотрены бюджетные ассигнования на 2014 год на реализацию:

- Муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства Кингисеппского муниципального района» – 3 000,0 тыс.руб.;
- Муниципальной программы «Организация транспортного обслуживания населения Кингисеппского муниципального района» – 60897,4тыс.руб.;
- Муниципальной программы «Развитие автомобильных дорог в Кингисеппском муниципальном районе» – 71 228,9 тыс.руб.;
- Муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Кингисеппского муниципального района» – 1 500,0тыс.руб.;
- Муниципальной программы «Стимулирование экономической активности в Кингисеппском муниципальном районе» – 1 213,0 тыс.руб.

✓ За счет средств бюджета МО «Кингисеппское городское поселение» в части непрограммных расходов предусмотрены расходы:

-предоставление субсидии ОАО «Кингисеппский автобусный парк» для организации пассажирского автотранспортного обслуживания в границах поселения в сумме 8 650,0 тыс.руб.;

- на содержание и ремонт автомобильных дорог (улично-дорожной сети), искусственных сооружений и объектов внешнего благоустройства – 26 706,9тыс.руб.;

-на ремонт автомобильных дорог общего пользования, местного значения, в том числе населенных пунктах – 9320,0тыс.руб.;

-на ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов – 2169,0тыс.руб.;

-обеспечение деятельности муниципальных казенных учреждений (создание условий по обеспечению жителей поселения услугами общественного питания, торговли и бытового обслуживания) – 594,8тыс.руб.;

-обеспечение деятельности муниципальных казенных учреждений (содействие развитию малого и среднего предпринимательства) – 2 830,2тыс.руб.;

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

на 2014 год – 90 801,2 тыс.руб.

на 2015 год – 37 439,6 тыс.руб.

на 2016 год – 46 382,2 тыс.руб.

✓ За счет средств бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» по данному разделу предусмотрены бюджетные ассигнования на 2014 год на реализацию:

- Муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства Кингисеппского муниципального района» – 16 000,0тыс.руб.;

- Муниципальной программы «Обеспечение качественным жильем граждан на территории Кингисеппского муниципального района» – 40 715,2тыс.руб.;

- Муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Кингисеппского муниципального района» – 6 682,7тыс.руб.

В части непрограммных расходов за счет средств местного бюджета предусмотрены расходы:

-на содержание и обслуживание объектов имущества казны в сумме 404,4тыс.руб.;

-на развитие общественной инфраструктуры муниципального значения – 500,0тыс.руб.;

-на проектные работы по рекультивации территории свалки – 4379,7тыс.руб.

✓ За счет средств бюджета МО «Кингисеппское городское поселение» в части непрограммных расходов предусмотрены расходы:

-на техническое обслуживание газопровода низкого и среднего давления в сумме 100,0 тыс.руб.;

-на содержание, обслуживание, капитальный и текущий ремонт объектов уличного освещения – 5000,0тыс.руб.;

-на содержание и ремонт ливневой канализации – 1981,1тыс.руб.;

-на ремонт и благоустройство городской инфраструктуры, озеленение городских территорий, содержание фонтанов – 4 305,0тыс.руб.;

-на уборку несанкционированных свалок – 500,0тыс.руб.;

-на организацию и содержание мест захоронения – 3000,0тыс.руб.;

-на реализацию мероприятий по организации и проведению IV-х Русских Ганзейских дней в городе Кингисепп – 3500,0тыс.руб.

По разделу «**Образование**» запланированы бюджетные ассигнования в сумме:

на 2014 год – 888 206,5 тыс.руб.

на 2015 год – 894 671,6 тыс.руб.

на 2016 год – 908 938,2 тыс.руб.

По подразделу «Дошкольное образование» в 2014 году предусмотрены расходы в сумме 358 908,6 тыс.руб., в том числе:

✓ За счет средств бюджета Ленинградской области в сумме 152 283,0 тыс.руб. на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях (включая расходы на оплату труда, приобретение учебных пособий, игр, игрушек) в рамках муниципальной программы «Развитие образования Кингисеппского муниципального района»

✓ За счет средств бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» предусмотрены расходы в сумме 206 625,6тыс.руб., в том числе :

• в рамках муниципальной программы «Развитие образования Кингисеппского муниципального района» подпрограммы «*Развитие дошкольного образования*» предусмотрены расходы в сумме 199 317,4 тыс.руб., в том числе:

- субсидии и оплату коммунальных услуг в сумме 30 503,8 тыс.руб.;

- субсидии на оплату земельного налога в сумме 2 151,8 тыс.руб.;

- компенсация выпадающих доходов (части родительской платы) муниципальным бюджетным учреждениям дошкольного образования детей, реализующим образовательную программу дошкольного образования, за осуществление присмотра и ухода за детьми в сумме 68 838,3 тыс.руб., за детьми льготной категории (инвалидов, детей-сирот) в сумме 965,6 тыс.руб.;

- субсидии на содержание имущества в сумме 72 166,9тыс.руб.;

- субсидии бюджетным учреждениям на мероприятия по развитию вариативных форм дошкольного образования в сумме 358,0 тыс.руб.

- субсидии на мероприятия по обеспечению безопасности участников образовательного процесса в дошкольных образовательных учреждениях в сумме 1300,0 тыс.руб.

- субсидия на мероприятия по укреплению материально-технической базы учреждений дошкольного образования – 8 75,3 тыс.руб.;

- субсидии на мероприятия по открытию дополнительных групп, используя внутренние резервы образовательных организаций в сумме 300,0тыс.руб.

- расходы на проектирование и строительство детского сада в п. Усть-Луга Кингисеппского района Ленинградской области в сумме 13 657,7 тыс.руб.;

- расходы на проектирование детского сада в седьмом микрорайоне города Кингисепп – 1000,0 тыс.руб.

- в рамках реализации муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Кингисеппского муниципального района» предусмотрены расходы на мероприятия по повышению энергетической эффективности здания МБДОУ №3 «Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по физическому развитию детей в сумме 3 831,0 тыс.руб.

В части непрограммных расходов бюджета предусмотрено обеспечение деятельности МБУ «Административно-хозяйственный комплекс» по техническому обслуживанию дошкольных общеобразовательных учреждений в сумме 3 477,2 тыс.руб.

По подразделу «Общее образование» на 2014 год предусмотрены расходы на обеспечение деятельности образовательных учреждений в сумме 504 446,8 тыс.руб., в том числе:

- ✓ За счет средств бюджета Ленинградской области в сумме 343 405,9 тыс.руб. в целях реализации подпрограммы «Развитие общего образования» муниципальной программы «Развитие образования Кингисеппского муниципального района» предусмотрены расходы:

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных образовательных организациях включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) в сумме 337 935,5 тыс.руб.;

- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство – 5 470,4 тыс.руб.

- ✓ За счет средств бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» запланированы расходы:

- на мероприятия в рамках подпрограммы «Развитие общего образования» муниципальной программы «Развитие образования Кингисеппского муниципального района» в сумме 59 744,3 тыс.руб., в том числе:

- субсидии бюджетным учреждениям на содержание имущества и оплату коммунальных услуг в сумме 39 004,7 тыс.руб.;

- субсидия ЧОУ «Кингисеппская средняя общеобразовательная школа Православной культуры» в сумме 3 848,4 тыс.руб.;
- субсидии на уплату земельного налога – 3 811,2 тыс.руб.;
- субсидии на мероприятия по организации подвоза учащихся в сумме 658,8 тыс.руб.;
- субсидии на мероприятия по обеспечению безопасности участников образовательного процесса в общеобразовательных учреждениях – 100,0 тыс.руб.;
- субсидии на мероприятия по укреплению материально-технической базы общеобразовательных учреждений – 7 381,2 тыс.руб.;
- расходы на проектирование и строительство школы в д. Большая Пустомержа Кингисеппского района – 4 940,0 тыс.руб.
- в целях реализации подпрограммы «Развитие дополнительного образования» муниципальной программы «Развитие образования Кингисеппского муниципального района» предусмотрены расходы в сумме 97 452,7 тыс.руб., в том числе:
 - на предоставление субсидий муниципальным бюджетным учреждениям дополнительного образования детей на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 83 365,5 тыс.руб.;
 - субсидии бюджетным учреждениям на содержание имущества и оплату коммунальных услуг в сумме 5 969,2 тыс.руб.;
 - субсидии на уплату земельного налога – 774,3 тыс.руб.;
 - субсидия на повышение средней заработной платы педагогических работников – 6 992,8 тыс.руб.;
 - субсидии на мероприятия по обеспечению безопасности участников образовательного процесса в учреждениях дополнительного образования детей – 50,0 тыс.руб.;
 - субсидии на мероприятия по укреплению материально-технической базы учреждений дополнительного образования детей – 245,9 тыс.руб.

В части непрограммных расходов бюджета предусмотрено обеспечение деятельности МБУ «Административно-хозяйственный комплекс» по техническому обслуживанию общеобразовательных учреждений и учреждений дополнительного образования детей в сумме 3 843,9 тыс.руб.

По подразделу «Молодежная политика и оздоровление детей» в 2014 году за счет средств бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» предусмотрены расходы на мероприятия в области молодежной политики и организацию летнего отдыха в сумме 7 059,7 тыс.руб. в рамках реализации муниципальных программ.

По подразделу «Другие вопросы в области образования» в 2014 году за счет средств бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» предусмотрены расходы в сумме 17 791,4 тыс.руб., в том числе:

- В целях реализации муниципальной программы «Развитие образования Кингисеппского муниципального района» предусмотрены расходы в сумме 17 137,4 тыс.руб., в том числе:
 - субсидии бюджетным учреждениям на мероприятия по повышению профессионального мастерства педагогических работников системы дошкольного образования – 15,0тыс.руб.;
 - реализация полномочий по выплате компенсации части родительской платы за присмотр и уход за ребенком в дошкольных образовательных учреждениях – 654,4 тыс.руб.;
 - мероприятия по развитию олимпиадного движения, на проведение конкурсов и мероприятий, на укрепление материально-технической базы и т.д. – 630,0тыс.руб.;
 - расходы на обеспечение деятельности МКУ «Центр диагностики и консультирования» в сумме 2700,5 тыс.руб.;
 - расходы на обеспечение деятельности Комитета по образованию администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» - 11 691,1тыс.руб.;
 - расходы на мероприятия по технической и методической поддержке средств информатизации и телекоммуникации в сумме 1 446,4тыс.руб.
- В целях реализации муниципальной программы «Социальная поддержка отдельных категорий граждан в Кингисеппском муниципальном районе» предусмотрены расходы в сумме 654,0 тыс.руб. на реализацию полномочий по питанию обучающихся в общеобразовательных учреждениях.

По разделу «**Культура**» предусмотрены расходы:

на 2014 год – 5 414,0 тыс.руб.

на 2015 год – 700,9 тыс.руб.

на 2016 год – 700,9 тыс.руб.

По данному разделу в 2014 году предусмотрены расходы на реализацию следующих муниципальных программ:

- Муниципальной программы «Развитие культуры, спорта и молодежной политики в Кингисеппском муниципальном районе» предусмотрены расходы в сумме 700,9 тыс.руб., в том числе:
 - на организацию и проведение районных культурно-массовых мероприятий в сумме 637,8тыс.руб.;

-на участие творческих коллективов Кингисеппского района на мероприятиях в сумме 63,1тыс.руб.

- Муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом» подпрограммы «Межбюджетные отношения МО «Кингисеппский муниципальный район» предусмотрены расходы в сумме 4 713,1тыс.руб.

По разделу **«Здравоохранение»** запланированы бюджетные ассигнования, в части непрограммных расходов бюджета, по обеспечению деятельности МАУ «Поликлиника Кингисеппская» в сумме 277,0 тыс.руб. в виде субсидии на выполнение муниципального задания на выполнение работ по организации и проведению санитарно-просветительской работы среди населения:

на 2014 год – 277,0 тыс.руб.

на 2015 год – 277,0 тыс.руб.

на 2015 год – 277,0 тыс.руб.

Бюджетные ассигнования по разделу **«Социальная политика»** запланированы:

на 2014 год – 529 690,9 тыс.руб.

на 2015 год – 360 268,8 тыс.руб.

на 2016 год – 365 408,0 тыс.руб.

По подразделу «Пенсионное обеспечение» предусмотрены расходы за счет средств бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район», в целях реализации муниципальной программы «Социальная поддержка отдельных категорий граждан в Кингисеппском муниципальном районе», на выплату пенсии за выслугу лет и ежемесячной доплаты к пенсии, назначаемой муниципальным служащим и лицам, замещавшим муниципальные должности в органах местного самоуправления в сумме 15 007,9 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 41 808,4 тыс.руб., в том числе:

✓ за счет средств бюджета Ленинградской области на осуществление переданного государственного полномочия по предоставлению социального обслуживания населению в сумме 40 699,9тыс.руб.;

✓ за счет средств бюджета района запланированы расходы на мероприятия в рамках муниципальной программы «Социальная поддержка

отдельных категорий граждан в Кингисеппском районе» в сумме 1 108,5 тыс.руб.;

По подразделу «Социальное обеспечение населения» на 2014 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 387 958,8 тыс.руб., в том числе:

- ✓ за счет средств федерального и областного бюджетов на осуществление переданных государственных полномочий в сумме 363 103,3 тыс.руб.
- ✓ за счет средств бюджета района предусмотрены расходы в целях реализации муниципальных программ в сумме 24 855,5тыс.руб., из них:
 - на мероприятия в рамках муниципальной программы «Социальная поддержка отдельных категорий граждан в Кингисеппском районе» – 12 176,0тыс.руб.;
 - на мероприятия в рамках муниципальной программы «Обеспечение качественным жильем граждан на территории Кингисеппского муниципального района» – 5 479,5тыс.руб.
- ✓ за счет средств бюджета МО «Кингисеппское городское поселение» предусмотрено осуществление полномочий по обеспечению предоставления субсидии на оплату жилого помещения и коммунальных услуг граждан, проживающим на территории в сумме 7 200,0тыс.руб.

По подразделу «Охрана семьи и детства» за счет средств из бюджетов других уровней бюджетной системы РФ на 2014 год предусмотрены расходы на осуществление переданных государственных полномочий в сумме 59 140,0 тыс.руб.

По подразделу «Другие вопросы в области социальной политики» в 2014 году предусмотрены расходы за счет средств бюджетов других уровней бюджетной системы РФ на исполнение переданных государственных полномочий по организации социальной помощи и социальной защиты населения в сумме 25 775,8 тыс.руб.

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

на 2014 год – 4 562,0 тыс.руб.

на 2015 год – 11 308,6 тыс.руб.

на 2016 год – 1 039,6 тыс.руб.

По подразделу «Массовый спорт» в 2014 году в части непрограммных расходов бюджета запланированы расходы по обеспечению деятельности МАУ «Олимп» в сумме 3 522,4 тыс.руб.

По подразделу «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» запланированы расходы на 2014 год в целях реализации

муниципальной программы «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в Кингисеппском муниципальном районе» на организацию и проведение спортивно-массовых мероприятий и участие спортсменов района в соревнованиях различного уровня в сумме 1039,6тыс.руб.

Расходы на обслуживание муниципального долга запланированы в сумме 13000,0 тыс.руб. – для обслуживания привлеченных бюджетных кредитов и кредитов банков для финансирования дефицита бюджета и возникающих в процессе исполнения бюджета временных кассовых разрывов, в том числе:

- на погашение процентных платежей по действующим долговым обязательствам перед банками и уплату процентов по бюджетному кредиту – 12 107,9 тыс.руб.;
- на уплату процентов планируемого привлечения кредитов банков, в соответствии с программой муниципальных заимствований на 2014 год, в сумме 53 379,3 тыс.руб. - из расчета минимальной процентной ставке в 2013 году в размере 10% – 892,1 тыс.руб.

Предельный объем муниципального долга в течение 2014 года установлен в сумме 267 750,7 тыс.руб., что не нарушает положений пункта 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Муниципальный долг на момент составления настоящего заключения составляет 119 910,0тыс.руб. (на начало года – 88000,0тыс.руб.), в том числе кредит Северо-Западного банка ОАО «Сбербанк России» в сумме 53000,0тыс.руб. (муниципальный контракт от 13.05.2013г. на предоставление кредитной линии со сроком погашения 12.05.2016 года), бюджетный кредит в сумме 66 910,0тыс.руб., предоставленный в соответствии с договором с Комитетом финансов Ленобласти со сроком гашения 31.05.2016 года.

Исходя из запланированных расходов проекта бюджета Кингисеппского муниципального района на 2014 год, сократить размер муниципального долга в 2014 году не удастся в связи со значительными затратами на бюджетные инвестиции, связанные со строительством объектов образования (строительство детского сада в п.Усть-Луга – 13657,7 тыс.руб., проектирование детского сада в мкр.7 г.Кингисеппа – 1000,0тыс.руб., проектирование школы в д.Б.Пустомержа – 4940,0тыс.руб.

В соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики Кингисеппского муниципального района на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов, в целях снижения муниципального долга приоритетными задачами заявлено повышение эффективности

использования муниципальных заимствований, а также оптимизация структуры долга с целью минимизации его обслуживания. В целях обеспечения управления муниципальным долгом МО «Кингисеппский муниципальный район», в составе муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Кингисеппского муниципального района» разработана подпрограмма «Управление муниципальным долгом МО «Кингисеппский муниципальный район», в рамках которой и предусмотрена реализация ряда мероприятий, направленных на обеспечение приемлемого и экономически обоснованного размера и структуры долга, сокращение стоимости его обслуживания.

По разделу «**Межбюджетные трансферты**» на 2014 год предусмотрены ассигнования в сумме 85 557,2 тыс.руб. , в том числе:

- В целях реализации муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Кингисеппского района» предусмотрены расходы:

- ✓ за счет средств субвенции из областного бюджета дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности - в сумме 48 256,7 тыс.руб.;

- ✓ за счет средств бюджета района дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности - в сумме 32 300,5 тыс.руб., на предоставление межбюджетных трансфертов поселениям на развитие общественной инфраструктуры муниципального значения поселений - в сумме 5 000,0 тыс.руб.

Кредиторская задолженность.

Согласно приложению, к проекту бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» (стр. 250 проекта), кредиторской задолженности в разрезе главных распорядителей бюджетных средств по состоянию на 01.01.2014 года не ожидается. Заявленная ожидаемая кредиторская задолженность в сумме 196436,4 тыс.руб. состоит из задолженности по бюджетным кредитам в сумме 66910,0 тыс.руб., задолженности кредитным организациям в сумме 129436,4тыс.руб.

Выводы

Проект бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов подготовлен с учетом требований Бюджетного Кодекса, Федерального Закона от 06.10.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской

Федерации», в соответствии с основными задачами бюджетной политики на 2014 год и на плановый период 2015-2016 годов, сформированные в Указах Президента Российской Федерации от 07.05.2012 года.

Прогноз поступлений по основным доходным источникам произведен 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, с учетом расчетов, предоставленных главными администраторами доходов бюджета муниципального района, а также с учетом изменений налогового и бюджетного законодательства. Дотации из фонда финансовой поддержки Ленинградской области на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2014 год не предусмотрено, уменьшился дополнительный норматив отчислений от налога на доходы физических лиц, заменяющие дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов с 10,05% в 2013 году до 4,96% в 2014 году. Общая сумма потерь бюджета района составила 167 008,0 тыс.руб.

С учетом 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 2014 год составил 1 913 167,5 тыс.руб., в том числе собственные доходы – 753 874,7 тыс.руб.

Начиная с 2014 года произведен частичный переход на планирование расходов бюджета Кингисеппского муниципального района в программном формате (удельный вес программных расходов в общих расходах бюджета на 2014 год составил 85,5%), что позволит увязать структуру и динамику бюджетных расходов с социально-экономическими приоритетами и целями бюджетной политики, создать возможность эффективного измерения и оценки действия инструментов муниципальной политики, объединить ресурсы, ранее распределенные по ведомственным и долгосрочным программам, для достижения конкретных и измеримых целей.

Планирование расходов в целом на 2014 год осуществлено исходя из безусловного исполнения действующих расходных обязательств, исполнения законодательно установленных публичных нормативных обязательств, обеспечения расходов на обслуживание муниципального долга, с применением «базовых» (установленных на 2012 год) нормативов при расчете субсидий бюджетным учреждениям на исполнение муниципального задания. Бюджетные ассигнования на 2015 и 2016 годы планировались с

учетом индексации на индекс-дефлятор потребительских цен 106,2% (на 2015 год) и 106% (на 2016 год).

Расходы бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» запланированы в общей сумме 2 006 137,0тыс.руб., в том числе за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита – 846 844,2тыс.руб., межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы – 1 159 528,8тыс.руб.

За счет собственных доходов бюджета Кингисеппского муниципального района, в бюджете на 2014 год, в рамках муниципальных программ, предусмотрены бюджетные инвестиции на строительство детского сада в п.Усть-Луга – 13657,7 тыс.руб., проектирование детского сада в мкр.7 г.Кингисеппа – 1000,0тыс.руб., проектирование школы в д.Б.Пустомержа – 4940,0тыс.руб., приобретение низкопольных автобусов – 10000,0тыс.руб., приобретение жилья для специалистов бюджетной сферы района – 40715,2тыс.руб., на проектирование газопроводов (д.Котлы, ст.Веймарн, д.Б.Пустомержа) – 15000,0тыс.руб., комплексную застройку д.Ополье – 1000,0тыс.руб.

Прогнозируемый дефицит бюджета на 2014 год составляет 92 969,5тыс.руб. с источниками финансирования дефицита бюджета в виде разницы между полученными и погашенными кредитами кредитных организаций, изменений остатков средств на счетах по учету средств бюджета, что не нарушает положений статей 92.1., 96 Бюджетного кодекса РФ.

Общий объем условно утвержденных расходов планового периода 2015 и 2016 годов соответствует п.3 ст. 184.1. Бюджетного Кодекса.

Предельный объем муниципального долга и верхний предел муниципального долга соответствует ст.107 БК РФ.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга соответствует требованиям ст. 111 БК РФ.

Прогнозируемый объем резервного фонда на 2014 и плановый период 2015 и 2016 годов соответствует его нормативной величине (не более 3% общего объема расходов, обеспечиваемых за счет собственных доходов бюджета без учета дотаций, субсидий) и ежегодный размер составляет в сумме 5 000,0 тыс.рублей.

Предложения

По основным параметрам Проекта бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов замечаний и предложений нет.

Вместе с тем Контрольно-счетная палата МО «Кингисеппский муниципальный район» предлагает:

1. В целях обеспечения сбалансированности и бюджетной устойчивости бюджетной политики МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2014-2016 годы, администрации следует продолжить работу по повышению эффективности бюджетных расходов, уменьшению суммы муниципального долга, снижению недоимки по платежам в бюджет.

2. Внести исправления и дополнения в текстовую часть проекта бюджета района:

2.1. в пункте 7:

- вместо слов «в общей сумме 47 472,0 тысяч рублей» читать «в общей сумме 115 528,4 тысяч рублей»;

- после слов «согласно приложению №7» добавить слова «на 2015 год - в сумме 111 668,5 тысяч рублей, на 2016 год - в сумме 114 895,9 тысяч рублей»;

2.2. в пункте 18 вместо слов «Администрации Мо» читать «Администрации МО»;

2.3. в пункте 30 абзац 4 вместо слов «автомобильных дорого» читать «автомобильных дорог»;

- в пункте 33 после слов «муниципального образования «Опольевское сельское поселение» добавить «Кингисеппского муниципального района Ленинградской области»;

3. Внести исправления и дополнения в следующие приложения к проекту бюджета района:

3.1. в приложение №3 «Прогнозируемые поступления доходов в бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район»: по коду бюджетной классификации 111 05000 00 0000 120 вместо суммы «114 888,5» читать «120 239,9»;

3.2. в приложение №5 в название таблицы вместо слов «поступления от» читать «поступления из»;

3.3. в приложение №6 в название таблицы вместо слов «поступления от» читать «поступления из»;

3.4. в приложение №9 по строке главного администратора 903 Комитет финансов администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» вместо слов «/КПП 470701004)» читать «/КПП 470701001)»;

3.5. в приложение №17 «Адресная инвестиционная программа за счет средств бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2014 год»:

вместо наименования графы «План на 2013 год, тыс.руб.» читать «План на 2014 год, тыс.руб.»;

3.6. в приложении № 22:

- ✓ пункт 4: вместо слова «являются» читать «является»;
- ✓ пункт 5: вместо слов «между администрациями поселений и муниципального района» читать «между администрацией поселения и администрацией муниципального района»;
- ✓ пункт 7: вместо слов «на лицевой счет администраторов доходов муниципального образования» читать «на лицевой счет главного администратора доходов МО «Кингисеппское городское поселение».

**Структура доходов бюджета МО "Кингисеппский муниципальный район"
за 3 года, предшествующие 2013 году, текущего 2013 года и на 2014 год**

тыс.руб.

Наименование дохода	Отчет 2010 год	Отчет 2011 год	Отчет 2012 год	утверждено на 01.11.13год	Исполнено За 10 мес. 2013г.	Ожидаемое исполн-е 2013 года	прогноз 2014 год		доля в собст доходах	доля к всего доходам
							% роста к ожидаем.	сумма		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Налоговые доходы	331 000,1	427 605,5	473 324,6	506 775,5	397 686,4	493 635,6	105,6	521 340,2	69,2	27,3
НДФЛ	281 063,1	368 690,9	429 833,0	449 939,5	346 890,6	438 445,6	92,5	405 696,4	53,8	21,2
<i>НДФЛ по нормативу - 20,0%</i>	<i>187 063,6</i>	<i>233 718,5</i>	<i>286 078,5</i>	<i>299 460,6</i>	<i>230 875,6</i>	<i>291 810,7</i>	<i>111,4</i>	<i>325 077,2</i>	43,1	17,0
<i>НДФЛ по доп.нормативу - 10,05%;с 2014г.-4,96%</i>	<i>93 999,5</i>	<i>134 972,4</i>	<i>143 754,5</i>	<i>150 478,9</i>	<i>116 015,0</i>	<i>146 634,9</i>	<i>55,0</i>	<i>80 619,2</i>	10,7	4,2
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	0,0	0,0	0,0	14 399,2	13 649,3	14 399,2	500,0	71 996,0	9,6	3,8
ЕНВД	25 754,2	32 783,9	39 273,8	37 985,9	33 646,1	36 589,0	106,3	38 894,4	5,2	2,0
Единый с/х налог	89,0	2 057,7	-344,4	314,9	285,8	285,8	68,5	195,7	0,03	0,01
Патентная система налогообложения	0,0	0,0	0,0	16,0	16,0	16,0	100,0	16,0	0,00	0,0
Государственная пошлина	24 094,1	23 999,4	4 489,6	4 120,0	3 194,2	3 900,0	100,0	3 900,0	0,5	0,2
Задолженность по отмененным налогам	-0,3	73,6	72,6	0,0	4,4	0,0		0,0		
Акцизы на нефтепродукты	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		641,7	0,1	0,0
Неналоговые доходы	201 737,6	240 435,2	202 352,6	125 897,3	94 994,7	114 716,8	202,7	232 534,5	30,8	12,2
Доходы от использования имущества, в т.ч.:	55 554,2	64 578,8	76 637,3	65 812,7	44 908,1	56 677,5	218,1	123 610,8	16,4	6,5
<i>-аренда земли</i>	<i>48 720,8</i>	<i>58 010,1</i>	<i>69 739,9</i>	<i>57 176,6</i>	<i>37 404,5</i>	<i>48 056,9</i>	<i>239,1</i>	<i>114 888,5</i>	15,2	6,0
<i>-аренда имущества</i>	<i>6 693,5</i>	<i>6 563,7</i>	<i>6 688,6</i>	<i>8 589,1</i>	<i>7 472,1</i>	<i>8 589,1</i>	<i>101,1</i>	<i>8 683,8</i>	1,2	0,5
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

-прибыль остающаяся после уплаты нал-в МУП	147,9	5,0	4,8	47,0	31,5	31,5	122,2	38,5	0,01	0,00
-прибыль,прих.на доли в уставных капиталах хоз-х товарищ.и общ-в,дивидендов по акциям,прин.мун.р.	-8,0	0,0	204,0	0,0	0,0	0,0		0,0		
Платежи за пользование природными ресурсами	9 611,5	11 821,9	14 656,3	10 930,0	7 463,4	7 500,0	91,8	6 881,7	0,9	0,4
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	50 257,5	70 561,3	4 751,2	2 758,7	2 443,5	2 643,6	0,0	0,0		
Доходы от продажи имущества	9 144,9	7 420,6	17 087,3	1 749,9	1 741,1	3 505,4	в 22,8раза	79 942,3	10,6	4,2
Доходы от продажи земли	15 536,8	25 383,3	23 775,6	10 554,4	11 139,0	10 554,4	73,4	7 749,7	1,0	0,4
Административные платежи	6,0	-0,4	0,0	0,0	0,6	0,0		0,0		
Штрафы, санкции,возмещение ущерба	13 766,8	14 368,1	13 874,1	12 076,5	11 649,6	12 088,4	106,3	12 850,0	1,7	0,7
Прочие неналоговые доходы	47 859,9	46 301,6	51 570,8	22 015,1	15 649,4	21 747,5	ум.в14,5р	1 500,0	0,2	0,1
ИТОГО	532 737,7	668 040,7	675 677,2	632 672,8	492 681,1	608 352,4	123,9	753 874,7	100,0	39,4
Дотация	231 089,3	157 773,5	143 081,4	113 929,2	113 929,2	113 929,2	0,0	0,0		
Итого собственные доходы	763 827,0	825 814,2	818 758,6	746 602,0	606 610,3	722 281,6	104,4	753 874,7	100,0	39,4
Доходы бюджета без дополнительного норматива и дотации	438 738,2	533 068,3	531 922,7	482 193,9	376 666,1	461 717,5	145,8	673 255,5	89,3	35,2
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы	699 428,3	965 032,3	1 225 223,1	1 240 265,5	963 031,2	1 152 499,6	100,6	1 159 292,8	153,8	60,6
Всего доходов	1 463 255,3	1 790 846,5	2 043 981,7	1 986 867,5	1 569 641,5	1 874 781,2	102,0	1 913 167,5	253,8	100,0

**Анализ безвозмездных поступлений в бюджет
МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2010-2012 годы**

(в тыс.руб.)

	2010 год	2011 год	2012 год
Налоговые доходы	331 000,1	427 605,5	473 324,6
Неналоговые доходы	151 480,1	169 873,8	197 601,4
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	50 257,5	70 561,3	4 751,2
Итого собственные доходы	532 737,7	668 040,6	675 677,2
из них по доп. нормативу	126 602,5	127 283,9	143 754,5
Дотации	231 089,3	173 773,5	143 081,4
Субсидии	63 344,7	178 147,9	453 956,2
Прочие безвозмездные поступления	32 328,7	120 126,8	93 019,7
Субвенции	603 754,9	651 410,3	697 588,9
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межб. трансф., имеющих целевое назначение прошлых лет из бюджетов муниц. районов	-	-652,6	-19 341,7
Итого межбюджетные трансферты, из них:	930 517,6	1 122 805,9	1 368 304,5
-из вышестоящих уровней бюджета:	926 259,3	1 119 994,9	1 365 969,2
-из бюджетов поселений:	4 258,3	2 811,0	2 335,3
-от гос. (муниц.) организаций:	-	-	-
Доля межбюджетных трансфертов от объема собственных средств	52,3%	52,3%	60,3%

Расчет доли межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ от объема собственных доходов (пункты 3,4 ст.136):

2010 год

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

2011 год

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

2012 год

$$((1365969,2-697588,9)+143754,5)/((675677,2+1368304,5)-697588,9)=(812134,8/1346392,8)\times 100=60,3\%$$

Как следует из проведенного анализа, что из 3-х последних отчетных лет (2010-2012г) 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.