



**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 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»**

г. Кингисепп

«25» ноября 2014 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 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 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», утвержденным решением Совета депутатов от 26.10.2011г. № 443/2-с.

**1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Проект бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2015 год и плановый период 2016 - 2017 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», в соответствии с основными задачами, обозначенными в Бюджетном послании Президента Российской Федерации «О бюджетной политике в 2014 – 2016 годах», Указах Президента Российской Федерации от 07.05.2012 года, основными направлениями налоговой политики Российской Федерации на 2015 - 2017 годы, основными направлениями бюджетной и налоговой политики Ленинградской области на 2015-2017 годы, а также основными направлениями бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Кингисеппский муниципальный район» на 2015–2017 годы. За основу при формировании бюджета были приняты показатели прогноза социально-экономического развития Кингисеппского муниципального района на 2015-2017 годы.

Основными приоритетами при реализации бюджетной и налоговой политики в 2015 году и плановом периоде 2016 и 2017 годов являются, как и в 2014 году, обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы района, при безусловном исполнении всех принятых бюджетных обязательств и безусловном выполнении задач, поставленных в Указах Президента Российской Федерации от 07.05.2012 года.

На основании статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов сформирован 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 для достижения конкретных и измеримых целей. Конечная эффективность «программного бюджета» находится в прямой зависимости 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 2015 год и плановый период 2016 и 2017 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 – не позднее 15 ноября текущего года - 14.11.2014 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».

Проект решения о бюджете не содержит отдельной статьи о вступлении в силу, об официальном опубликовании, так как, согласно статьи 5 Бюджетного кодекса Российской Федерации, решение о бюджете вступает в силу с 1 января и действует по 31 декабря финансового года, если иное не предусмотрено Бюджетным кодексом и (или) решением о бюджете. Решение о бюджете подлежит официальному опубликованию не позднее 10 дней после его подписания, в установленном порядке.

## 2. Основные характеристики бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район»

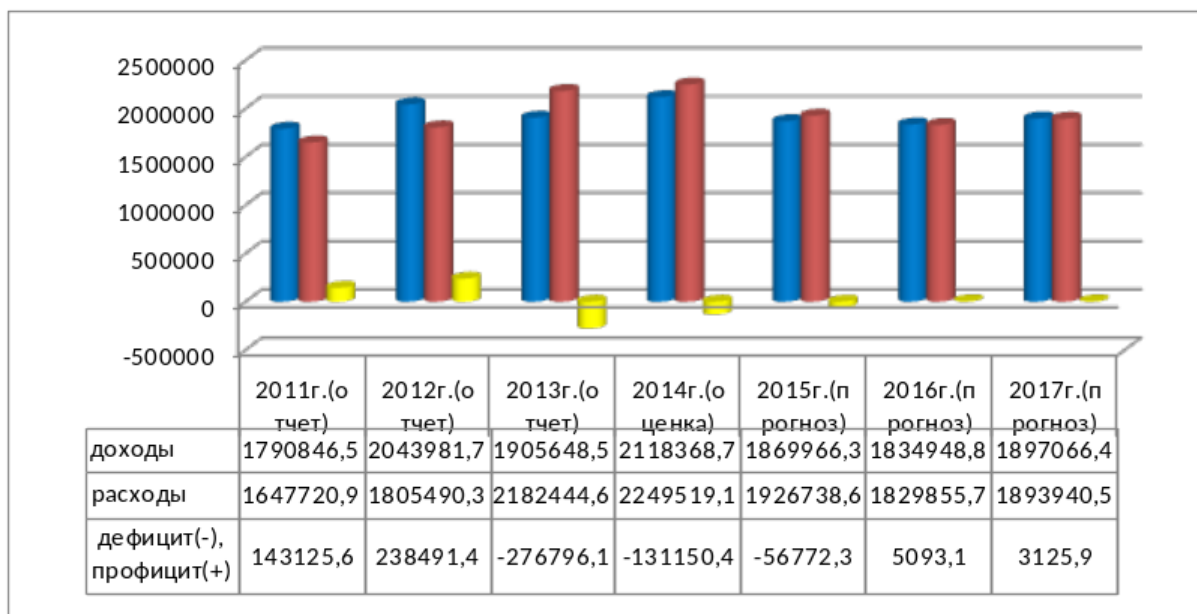
В соответствии с пунктом 2 статьи 8 Положения о бюджетном процессе в МО «Кингисеппский муниципальный район», администрацией МО «Кингисеппский муниципальный район» проект бюджета сформирован сроком на три года - очередной финансовый 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов.

Таблица 1

Основные характеристики бюджета	Проект решения (тыс.руб.)		
	2015 год	плановый период	
		2016 год	2017 год
Общий объем доходов	1 869 966,3	1 834 948,8	1 897 066,4
<i>в т.ч. собственные доходы</i>	<i>672 442,8</i>	<i>668 140,3</i>	<i>694 573,5</i>
Общий объем расходов	1 926 738,6	1 829 855,7	1 893 940,5
<i>в т.ч. условно утвержденные расходы</i>	<i>0</i>	<i>16 576,2</i>	<i>34 572,4</i>
Дефицит (-), профицит (+) бюджета	-56 772,3	+5 093,1	+3 125,9

Динамика основных характеристик бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» за период 2011-2013 годов, ожидаемого исполнения 2014 года, проекта 2015 года и планового периода 2016-2017 годов приведена в диаграмме №1 к заключению:

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



Согласно показателям диаграммы 1, основные характеристики исполнения бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» за период 2011-2014 годов характеризуется следующими показателями: превышением доходов над расходами в 2011 и 2012 годах, 2013 год и ожидаемое исполнение 2014 года – превышением расходов над доходами. Прогнозируемый дефицит исполнения бюджета района за 2014 год оценивается в сумме 131 150,4 тыс.руб.

В представленном проекте бюджета очередной финансовый 2015 год спрогнозирован с дефицитом, плановый период 2016-2017 годов – результат исполнения бюджета – профицит.

На 2015 год, в целях финансового обеспечения расходных обязательств района по строительству детских садов в мкр.6 города Кингисеппа и в поселке Котельский, а также иных социально-значимых расходов (как следует из пояснительной записки к проекту бюджета), дефицит бюджета запланирован в сумме 56 772,3 тыс.руб. Объем дефицита местного бюджета на 2015 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 2015 году планируется рост объема муниципального долга. Согласно Программе муниципальных внутренних заимствований МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2015 год (приложение №20 к проекту решения о бюджете), предельная величина муниципального долга по состоянию на 01.01.2015 года запланирована в сумме 192 059,4тыс.руб. Муниципальный долг на начало 2014 года составлял 193 910,0тыс.руб., т.е. исходя из

ожидаемого исполнения бюджета за 2014 год, уменьшения объема муниципального долга достичь не удалось, практически, остался на уровне начала 2014 года. В течение 2015 года прогнозный предельный объем привлечений кредитных средств составит 225 494,6тыс.руб., погашений – 174 227,4тыс.руб., и по состоянию на 01.01.2016 года верхний предел муниципального долга прогнозируется в сумме 243 326,6тыс.руб. (на 01.01.2017 года – 236 336,9тыс.руб., 01.01.2018 года – 231 264,5тыс.руб.).

Исходя из расчета бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов (приложение №25 к пояснительной записке), потребность на обслуживание муниципального долга по годам составит:

2014 год - 17 654,5 тыс.руб.

2015 год – 27 055,7 тыс.руб.

2016 год – 27 751,6 тыс.руб.

В проект бюджета включена потребность на обслуживание муниципального долга в пределах плановых назначений 2014 года – 13000,0тыс.руб.

В расходную часть бюджета на 2015-2017 годы включены расходы за счет субвенций из бюджета Ленинградской области на исполнение государственных полномочий, в соответствии с доведенными контрольными цифрами проекта областного бюджета на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов.

Расходы за счет иных межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений Кингисеппского муниципального района в проект бюджета на 2015 год не включены в связи с отсутствием решений представительных органов поселений о передаче отдельных полномочий муниципальному району.

### **3. Анализ прогнозируемых доходов бюджета**

Формирование доходной части бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 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 2015 года, исходя из основных параметров прогноза социально-экономического развития и ожидаемого поступления налоговых и неналоговых доходов в 2014 году.

Прогноз поступлений по основным доходным источникам бюджета района на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов произведен на

основании «Методики расчета доходов бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» на очередной год и на плановый период», утвержденной приказом Комитета финансов администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» от 20.06.2014г. №72.

При формировании проекта бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2015 год и на плановый период 2016-2017 годов учитывались положения Бюджетного кодекса Российской Федерации, налоговое законодательство, действующее на момент составления проекта бюджета, а также изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, вступающие в действие с 1 января 2015 года:

- с 1 января 2015 года Федеральным законом от 21.07.2014г. №221-ФЗ «О внесении изменений в главу 25.3 части второй Налогового кодекса РФ» предусмотрена *индексация размеров государственной пошлины на уровень накопленной с 2009 по 2015 год инфляции;*

- с 1 января 2016 года, в соответствии с Федеральным законом от 03.12.2012г. №244-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс РФ и отдельные законодательные акты Российской Федерации», в бюджет муниципального района подлежит зачислению плата за негативное воздействие на окружающую среду по нормативу 55% (до 01.01.2016г. норматив составляет – 40%).

По остальным доходным источникам сохраняется действующий в 2014 году порядок их исчисления и уплаты.

Дотация из фонда финансовой поддержки Ленинградской области на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2015 год не предусмотрена. Расчетная сумма дотации заменена дополнительным нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц с 4,96% в 2014 году до 5,64% в 2015 году, что в суммовом исчислении составило 93 371,2 тыс.руб.

Также предусмотрена дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований Ленинградской области (на финансовое обеспечение исполнения расходных обязательств муниципальных образований в соответствии с планами мероприятий («дорожными картами») по реализации Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года) в размере 72 332,0 тысячи рублей (на выкуп двух детских садов).

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 2015 год

составил 1 869 966,3тыс.руб., в том числе собственные доходы без учета дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований Ленинградской области в сумме 672 442,8тыс.руб., с учетом дотации - 744 774,8тыс.руб.

Структура общего объема доходной части бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2015 год приведена в диаграмме №2 и в приложение №1 к заключению.

**Диаграмма № 2. Структура доходной части бюджета  
МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2015 год**

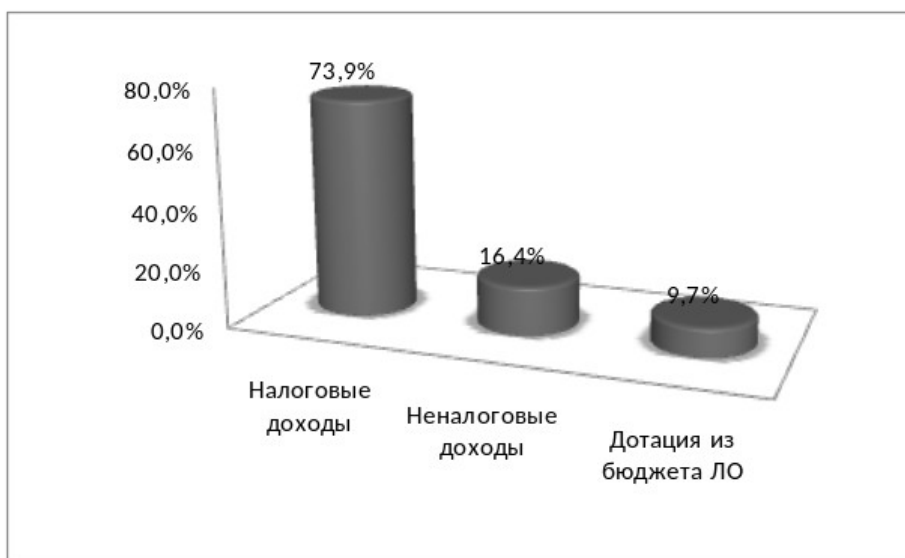


Как следует из представленной структуры, в общем объеме доходов районного бюджета безвозмездные поступления составляют наибольшую часть всех доходов – 1 125 191,5 тыс.руб. или 60,2%, налоговые доходы – 550 516,1тыс.руб. или 29,4%, неналоговые доходы – 121 926,7тыс.руб. или 6,5%, дотация из бюджета Ленинградской области – 72 332,0 тыс.руб. или 3,9%.

Анализ межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ от объема собственных доходов бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2011-2013 годы представлен в приложении № 2 к настоящему заключению. Согласно представленному анализу, доля межбюджетных трансфертов в 2011 году составляла 52,3%, 2012 году - 60,3%, 2013 году – 50,8%, т.е. превышала 30% объема собственных доходов бюджета муниципального образования во всех трех последних отчетных периодах. В связи с чем, исходя из положений пункта 3 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ, муниципальное образование «Кингисеппский муниципальный район» 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 2015 год приведена в диаграмме №3.

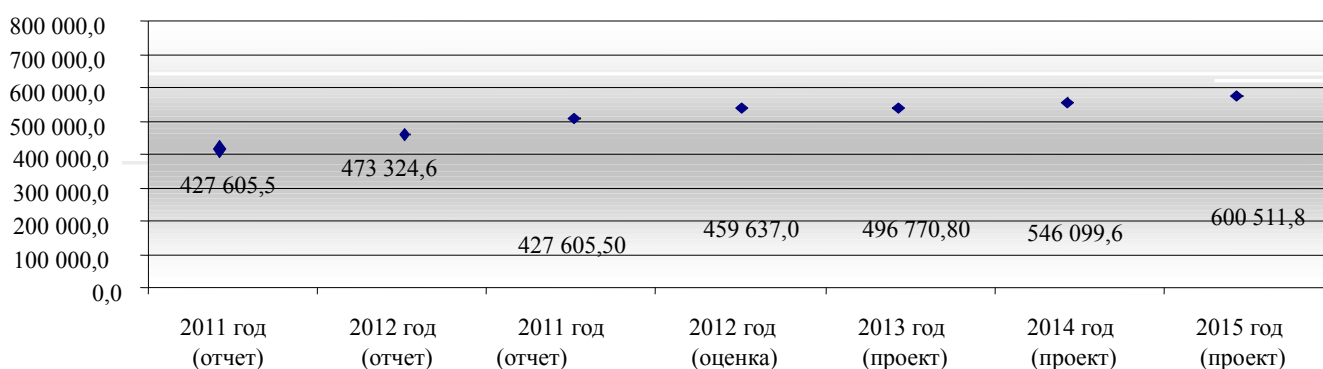
**Диаграмма № 3. Структура собственных доходов бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2015 год**



Основными собственными доходными источниками бюджета района на 2015 год являются **поступления по налоговым доходам** - 550 516,1 тыс.руб. или 73,9%.

Динамика поступлений налоговых доходов в 2011-2017 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 в прогнозируемом периоде планируется рост поступлений, а также увеличение их удельного веса в общем объеме собственных доходов бюджета - в 2015 году –73,9%, 2016 году – 85,7%, 2017 году – 85,7%



(для сравнения: в 2011 году – 51,8%, в 2012 году -57,8%; оценка 2014 года – 76,3%).

Наибольший удельный вес в доле собственных доходов бюджета по-прежнему занимает *налог на доходы физических лиц (НДФЛ)*:

- в 2015 году - 57,0% в доле собственных доходов;
- в 2016 году – 66,5%;
- в 2017 году – 66,9%.

Планируемые поступления НДФЛ в 2015-2017 годах рассчитаны исходя из ожидаемого налогового потенциала по Кингисеппскому муниципальному району в 2014 году в сумме 1 566 242,0 тыс.руб., темпа роста фонда заработной платы и дополнительного норматива отчисления от НДФЛ в бюджет района, принятый к расчету в соответствии с проектом бюджета Ленинградской области.

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, 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», 5,64% - дополнительный норматив отчислений от НДФЛ, заменяющих дотации из областного бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2015 год (на 2016 год - 5,45%; на 2017 год - 5,28%). Также в расчетах учтен ежегодный рост социальных и имущественных налоговых вычетов, предоставляемых физическим лицам в рамках ежегодной декларационной компании по НДФЛ. Расчет НДФЛ без учета этих факторов приведет к необоснованному завышению доходной части бюджета.

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц в бюджет района составит:

- на 2015 год – 424 474,8 тыс.руб.,
- на 2016 год – 444 081,1 тыс.руб.,
- на 2017 год – 464 497,6 тыс.руб.

В соответствии со статьей 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, решением Совета депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район» от 24.07.2013года №768/2-с, с 1 января 2014 года создан *дорожный фонд МО «Кингисеппский муниципальный район»*. В соответствии с порядком формирования и использования бюджетных ассигнований в дорожный фонд поступают акцизы на нефтепродукты. Расчет акцизов на нефтепродукты произведен комитетом финансов Ленинградской области. В соответствии с пунктом 3.1 статьи 58 Бюджетного кодекса РФ

установлен дифференцированный норматив отчислений в местные бюджеты от акцизов на нефтепродукты, исходя из зачисления в местные бюджеты 10% налоговых доходов консолидированного бюджета Ленинградской области от указанного налога. В проекте бюджета Ленинградской области установлен на 2015 год норматив отчислений от акцизов для МО «Кингисеппский муниципальный район» в размере 0,05190 процентов.

В целом прогнозируемая сумма поступлений акцизов на нефтепродукты составит:

- на 2015 год – 2 509,2 тыс.руб.,
- на 2016 год – 2 928,2 тыс.руб.,
- на 2017 год – 3 103,9 тыс.руб.

Прогноз поступлений налога, взимаемого в связи с применением *упрощенной системы налогообложения* произведен с учетом ожидаемого исполнения за 2014 год с применением индекса роста промышленного производства. С 2014 года в целях повышения бюджетной обеспеченности местных бюджетов, областным законом от 07.11.2012 N 81-оз (ред. от 03.10.2013) "Об установлении единых нормативов отчислений в бюджеты муниципальных районов (городских округов) Ленинградской области от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения" указанный налог в полном объеме (100%) передан бюджетам муниципальных районов и городскому округу.

Прогноз поступлений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в бюджет района, составит:

- на 2015 год - 83 475,8 тыс.руб.;
- на 2016 год - 85 646,2 тыс.руб.;
- на 2017 год - 87 616,1 тыс.руб.

Расчет планируемых поступлений *единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)* на 2015-2017 годы произведен исходя из ожидаемого поступления налога в 2014 году в объеме 34 824,8 тыс.руб. Учитывая проводимую Российской Федерацией налоговую политику по постепенной отмене единого налога на вмененный доход, индексация по данному доходному источнику на 2015-2017 годы не проводилась. Аналогичную позицию занимает Управление Федеральной налоговой службы по Ленинградской области, как главный администратор рассматриваемого доходного источника.

Норматив зачисления данного налога в бюджет района – 100%.

Прогнозируемая сумма поступлений по данному доходному источнику в бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2015-2017 годы составляет - 34 824,8 тыс.руб.

Прогноз поступлений *единого сельскохозяйственного налога* на 2015 год произведен исходя из ожидаемой суммы поступления налога за 2014 год - 191,0 тыс.руб. и индекса роста потребительских цен на территории Ленинградской области, предоставленного комитетом экономического развития и инвестиционной политики администрации МО «Кингисеппский муниципальный район».

Норматив отчисления налога в бюджет муниципального района -50%.

Прогноз поступлений единого сельскохозяйственного налога в бюджет района составит:

- на 2015 год - 195,0 тыс.руб.;
- на 2016 год - 205,5 тыс.руб.;
- на 2017 год - 215,8 тыс.руб.

Расчет поступления от *патентной системы налогообложения* произведен исходя из ожидаемого поступления в 2014 году в сумме 69,0тыс.руб. На территории Кингисеппского муниципального района на данной системе налогообложения находятся два налогоплательщика. Прогноз поступлений в бюджет района на 2015 -2017 годы планируется в сумме 72,0 тыс.руб.

Норматив отчисления налога в бюджет муниципального района - 100%.

Расчет поступления *государственной пошлины* в бюджет района произведен исходя из ожидаемого поступления в 2014 году в сумме 4 136,8 тыс.руб. Норматив отчислений в бюджет муниципального района - 100%.

С 1 января 2015 года федеральным законом от 21.07.2014г. № 221-ФЗ «О внесении изменений в главу 25.3 части второй Налогового кодекса Российской Федерации предусмотрена индексация размеров государственной пошлины по отдельным юридически значимым действиям.

В бюджет района зачисляется следующая государственная пошлина:

- по делам, рассматриваемым судами общей юрисдикции (основная доля поступлений);
- за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции;
- за выдачу органом местного самоуправления муниципального района специального разрешения на движение по автомобильной дороге

транспортного средства, осуществляющего перевозки опасных, тяжеловесных и крупногабаритных грузов.

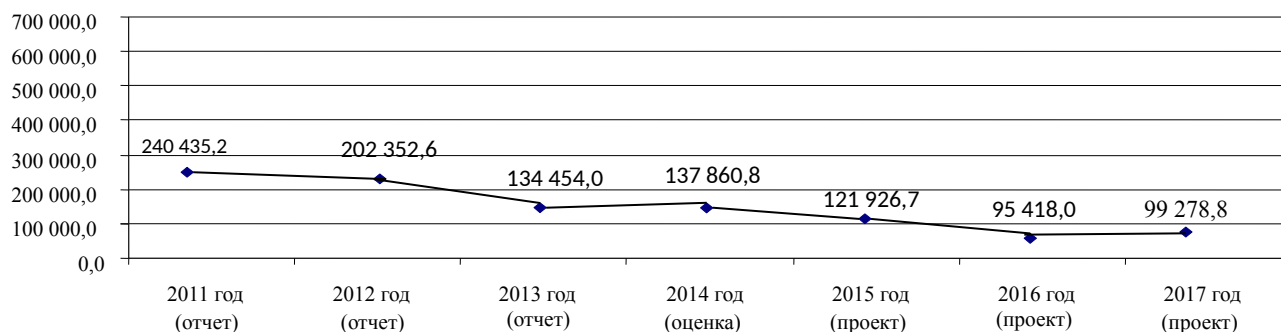
С учетом всех указанных факторов прогноз поступления государственной пошлины на 2015-2017 годы произведен с учетом индексации в 1,2 раза и составит 4 964,5 тыс.руб.

По состоянию на 01.10.2014 года допущен рост недоимки в бюджет муниципального района в разрезе следующих **налоговых платежей**:

- по налогу на доходы физических лиц – в 2,3 раза или на 4 292,1тыс.руб. и по состоянию на 01.10.2014г. недоимка составила 7 502,0 тыс.руб.;
- по налогам со специальным налоговым режимом (единый налог на вмененный доход, единый сельхоз налог, упрощенная система налогообложения) – в 1,6 раза или на 1 112,3тыс.руб. и по состоянию на 01.10.2014г. составила – 2 580тыс.руб.

Доля неналоговых доходов от общего прогнозного объема доходов на 2015 год составляет 6,5%. Динамика поступлений по неналоговым доходам в 2011-2017 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 2015 году – 16,4%,

в 2016 году – 14,3%,

в 2017 году – 14,3%

(для сравнения: в 2011 году – 29,1%, в 2012 году – 24,7%, в 2013 году - по оценке 2013 года – 18%).

В структуре неналоговых доходов бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2015 год наибольший удельный вес от общего объема собственных доходов (с учетом дотации) по-прежнему сохраняется за доходами, получаемыми в виде арендной платы за землю – 7,8% и от

продажи имущества – 3,9%. Остальные неналоговые доходы: от продажи земли – 1,3%, штрафы, санкции, возмещение ущерба -1,1%, от аренды имущества – 1,1%, платежи за пользование природными ресурсами – 1,0%.

В представленном проекте, неналоговые доходы бюджета муниципального района на 2015 год прогнозируются в общей сумме 121 926,7 тыс. руб., т.е. с уменьшением на 15 934,1тыс. руб. или на 11,6% к ожидаемому исполнению за 2014 год - 137 860,8тыс.руб. Уменьшение планируемых неналоговых доходов в 2015 году в основном связано со значительным уменьшением планируемых поступлений по прочим неналоговым доходам - на 14 952,1 тыс.руб. к ожидаемому исполнению за 2014 год в сумме 16 591,2 тыс.руб.

Расчеты прогнозируемой суммы **доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности**, произведены главным администратором доходов – Комитетом по управлению имуществом МО «Кингисеппский муниципальный район» с учетом фактического начисления и поступления доходов за 2014 год.

Прогнозируемый общий объем поступлений доходов от использования имущества составляет:

- в 2015 году – 66 212,0 тыс.руб.;
- в 2016 году – 67 531,6 тыс.руб.;
- в 2017 году - 70 994,2 тыс.руб.

Поступления от использования имущества:

Решением Совета депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район» от 04.12.2013 года №822/3-с установлен размер базовой ставки 230 руб. за 1 квадратный метр при сдаче в аренду объектов нежилого фонда, находящегося в муниципальной собственности района. На 2015 год планируется увеличение данной ставки на 10%.

Прогнозируемые доходы от использования имущества, находящегося в собственности района (казна муниципального образования) составят:

- на 2015 год - 4 327,6 тыс.руб.;
- на 2016 год – 4 752,3 тыс.руб.;
- на 2017 год – 5 091,1 тыс.руб.

Прогнозируемые доходы от использования имущества, находящегося в оперативном управлении составят:

- на 2015 год – 3 613,3 тыс.руб.;
- на 2016 год – 3 974,7 тыс.руб.;
- на 2017 год – 4 173,4 тыс.руб.

Кроме того, на основании постановления администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» от 29.05.2014г. №1213 «О бизнес-инкубировании субъектов малого предпринимательства на территории МО «Кингисеппский муниципальный район», в бюджет района планируется поступление доходов от предоставления нежилых помещений субъектам малого предпринимательства: в 2015 году – 71,3 тыс.руб., в 2016 году -37,6тыс.руб. Поступления в 2017 году не запланированы.

*Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки:*

Согласно расчету, произведенному комитетом по управлению имуществом МО «Кингисеппский муниципальный район», прогноз поступлений *по арендной плате за земельные участки* на 2015 год в доле муниципального района по нормативу 50% составит 58 164,3 тыс.руб., в том числе: арендная плата за земельные участки – 46 452,2 тыс.руб., поступление недоимки в размере 20% - 3 421,1тыс.руб., прогноз поступлений от продажи права на заключение договоров аренды на земельные участки – 8 291,0тыс.руб.

По результатам проведенной Комитетом по управлению имуществом МО «Кингисеппский муниципальный район» претензионно-исковой работе, недоимка по арендной плате за землю по состоянию на 01.10.2014 года по сравнению с началом 2014 года снизилась на 1113,3тыс.руб. и составила 18087,4тыс.руб.

Прогноз поступлений *доходов от продажи муниципального имущества* составит:

на 2015 год – 28 724,6 тыс.руб.;

на 2016 год – 672,8 тыс.руб.;

на 2017 год – 219,9 тыс.руб.

В составе прогнозных поступлений доходов от продажи муниципального имущества на 2015 год предусмотрены поступления по результатам исполнения прогнозного плана приватизации имущества МО «Кингисеппский муниципальный район» по продаже объектов арендуемого имущества субъектам малого и среднего предпринимательства в рассрочку на 3 года, а также поступления от продажи объектов, планируемых к включению в Прогнозный план приватизации на 2015 год.

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. Поступления по данному виду доходного источника на 2015 год запланированы в сумме 9 876,0 тыс.руб. и по мнению Контрольно-счетной палаты, сумма поступлений по доходам от продажи земли в представленном проекте занижена. Так как на протяжении ряда последних лет и ожидаемого исполнения 2014 года, поступления по данному доходному источнику довольно значительны: исполнение за 2011 год составило в сумме 25383,3 тыс.руб., за 2012 год - 23 775,6тыс.руб., 2013 год - 19 031,2тыс.руб., ожидаемое исполнение за 2014 год - 35 213,1тыс.руб.

Проектом бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» по данному доходному источнику на 2016 год запланированы поступления в сумме 9 695,8тыс.руб., 2017 год – 10 153,0тыс.руб.

*Поступления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий* прогнозируются с увеличением в 2015 году на 32,5% или на 8,7 тыс.руб. от ожидаемого исполнения в 2014 году и составит 35,5 тыс.руб., в том числе:

- МУП «Оптика» - 10,0 тыс.руб.;
- МУП «Аптека №186» - 25,5 тыс.руб.

В нарушение статей 42, 62 Бюджетного кодекса РФ, в представленном проекте не запланировано поступление части от прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей на плановый период 2016-2017 годов.

В основу расчета *платы за негативное воздействие на окружающую среду* положена оценка ожидаемого поступления в 2014 году в сумме 7 071,8тыс.руб. При прогнозировании поступлений учтены разовые платежи по предприятиям – природопользователям, осуществляющим свою деятельность на территории Кингисеппского муниципального района Ленинградской области, в связи с чем, поступления 2015-2017 годов запланированы в меньших суммах, чем ожидаемое исполнение за 2014 год (8917,2тыс.руб.):

- на 2015 год – 7 475,0 тыс.руб.,
- на 2016 год – 7 878,7 тыс.руб.,
- на 2017 год – 8 272,6 тыс.руб.

Расчет поступления *штрафных санкций* в бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2015 год произведен на основании поступлений за последние 3 года, ожидаемого исполнения 2014 года. В расчете учтены изменения норматива отчислений денежных взысканий за нарушение Федерального закона от 21 декабря 1994 года № 69-ФЗ «О пожарной безопасности». Областным законом от 17.03.2014г. №9-оз норматив отчисления в бюджет района отменен.

Наиболее крупные поступления осуществляются по следующим видам штрафов:

- прочие штрафы, администрируемые миграционной службой, поступающие в бюджет района в соответствии с Кодексом об административных правонарушениях;

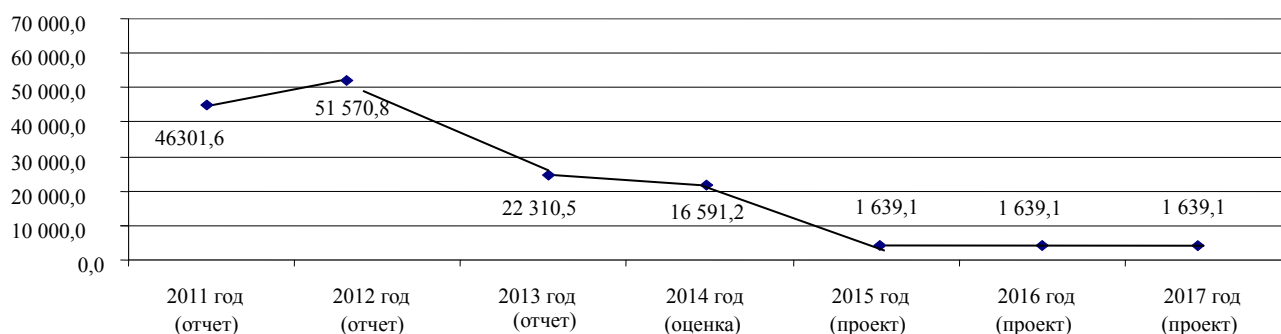
- штрафы за нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей.

Прогноз поступления штрафов в бюджет района на 2015год составит 8 000,0 тыс.руб. - с ростом на 5,7% к ожидаемому исполнению 2014 года - 7568,0 тыс.руб., на 2016-2017 годы – 8000,0 тыс.руб.

Поступления *по прочим неналоговым доходам* прогнозируются всего в сумме 1 639,1тыс.руб., т.е. с уменьшением на 14 952,1 тыс.руб. к ожидаемому исполнению за 2014 год (16 591,2 тыс.руб.). В прогнозе доходов на 2015 - 2017 годы запланированы только поступления за право заключения договоров на установку и эксплуатацию рекламной продукции в сумме 1 639,1 тыс.руб.

Динамика поступлений по прочим неналоговым доходам в 2011-2017 годах представлена на диаграмме №6:

**Диаграмма №6. Прочие неналоговые доходы местного бюджета**



Динамика поступления прочих неналоговых доходов характеризуется следующими показателями:



с 2011 по 2012 годы наблюдается увеличение доходов за счет поступлений средств по Соглашениям о социально-экономическом партнерстве, тогда как с 2013 года - значительное уменьшение в бюджет района поступлений по Соглашениям о социально-экономическом партнерстве по сравнению с прошлыми годами. Согласно информации, предоставленной комитетом финансов администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» письмом от 23.10.2014г. №998, по Соглашениям о социально-экономическом сотрудничестве, заключенным администрацией МО «Кингисеппский муниципальный район» в течение 2013 года, в бюджет района поступило средств в сумме 14 198,9 тыс.руб., за 9 месяцев 2014 года - 8 000,0 тыс.руб. В представленном проекте бюджета на 2015-2017 годы поступление средств по Соглашениям не предусмотрено.

Поступление **безвозмездных поступлений** от других бюджетов бюджетной системы РФ в бюджет муниципального района на 2014 год запланировано в сумме 1 159 292,8тыс.руб., что составляет 60,6% общей суммы доходов бюджета, в том числе:

- субвенции бюджету МО «Кингисеппский муниципальный район» из бюджета Ленинградской области – 1 125 191,5тыс.руб. (60,2% от всех доходов),
- дотация из бюджета Ленинградской области на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований, предоставляемые в целях финансового обеспечения исполнения расходных обязательств муниципальных образований в соответствии с планами мероприятий («дорожными картами») по реализации Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года – 72 332,0 тыс.руб. (3,9% от общей суммы доходов).

#### **4. Анализ расходной части проекта бюджета**

Формирование объема и структуры расходов бюджета на 2015 год и плановый период 2016 – 2017 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 политики на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов.

Планирование расходов в целом на 2015 год осуществлено исходя из безусловного исполнения действующих расходных обязательств, исполнения законодательно установленных публичных нормативных обязательств, обеспечения расходов на обслуживание муниципального долга.

Расчет объёмов бюджетных ассигнований на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов произведен по следующим параметрам:

- при расчете субсидий бюджетным учреждениям на возмещение, нормативных затрат, связанных с оказанием ими муниципальных услуг (выполнением работ) физическим и (или) юридическим лицам расходы включены на уровне плана 2014 года;
- без индексации с 1 января 2015 года нормативных расходов на товары хозяйственно-бытового назначения, мягкий инвентарь, входящих в расходы по компенсации части родительской платы и расходов на содержание имущества по дошкольным образовательным учреждениям;
- расчет расходов на оплату труда произведен без увеличения заработной платы работников муниципальных учреждений, в соответствии с расчетной величиной, применяемой для расчета должностных окладов с 01.01.2015г. в размере 7 450,0 руб., без учета её увеличения с 01.04.2015 года до 7600 руб., с 01.09.2015 года – до 7800 руб. Расходы на увеличение заработной платы работников муниципальных учреждений составят 8500,0тыс.руб.;
- без индексации в 1.1.раза с 1 января 2015 года 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, - в сумме 12500,0тыс.руб.;
- с учетом норматива расчёта формирования расходов на содержание органов местного самоуправления;
- без учёта прогноза повышения тарифов на услуги естественных монополий в 2015, 2016, 2017 годах (оплата коммунальных услуг, например, запланирована исходя из фактического потребления энергоресурсов за год и средних цен по состоянию на 01.10.2014 года, расходы по содержанию имущества – на уровне 2014 года).

Тогда как, согласно Прогноза социально-экономического развития МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2015 год и плановый период 2016 2017 годов, рост цен (тарифов) на товары (услуги) инфраструктурных компаний предусмотрена в следующих размерах:

- индексация тарифов на электроэнергию – с июля 2015 года – на 6%, 2016 года – на 5%, 2017 года – на 3,6%;
- индексация тарифов на тепловую энергию - с июля 2015 года - на 6%, 2016 года – на 5%, 2017 года – на 4,5%;
- услуги телефонной связи – с 1 марта очередного календарного года – на уровень фактической инфляции за предыдущий год.

Расходы бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2015 года и плановый период 2016 и 2017 годов в разрезе источников финансирования представлены в Таблице № 2:

Таблица №2 (тыс.руб.)

Наименование источников	2015 год		2016 год	2017 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	801 547,1	41,6	663 047,2 (в т.ч. условно утвержденные 16 576,2)	691 447,6 (в т.ч. условно утвержденные 34 572,4)
За счет межбюджетных трансфертов из б-тов посел.	0	-	0	0
За счет субвенций из бюджета Ленингр. области	1 125 191,5	58,4	1 166 808,5	1 202 492,9
<b>Расходы, всего:</b>	<b>1 926 738,6</b>	<b>100</b>	<b>1 829 855,7</b>	<b>1 893 940,5</b>

На основании статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов сформирован в соответствии с муниципальными программами, утвержденными постановлениями администрации.

Расходы в разрезе муниципальных программ муниципального образования «Кингисеппский муниципальный район», утвержденных к реализации в 2015 - 2017 годах (таблица №3)

Таблица №3 (тыс. руб.)

	Наименование программы	2015 год	2016 год	2017 год
	<b>Всего:</b>	<b>1 722 547,0</b>	<b>1 608 802,5</b>	<b>1 654 874,3</b>
1	Муниципальная программа «Развитие образования Кингисеппского муниципального района»	986 236,4	875 905,6	934 650,5
2	Муниципальная программа «Социальная поддержка отдельных категорий граждан в	548 090,3	566 369,7	569 818,4

	Кингисеппском муниципальном районе»			
3	Муниципальная программа «Развитие культуры, спорта и молодежной политики в Кингисеппском муниципальном районе»	19 701,3	1 000,0	1 000,0
4	Муниципальная программа «Обеспечение качественным жильём граждан на территории Кингисеппского муниципального района»	22 767,0	24 376,3	15 423,8
5	Муниципальная программа «Развитие автомобильных дорог в Кингисеппском муниципальном районе»	2 509,2	2 928,2	3 103,9
6	Муниципальная программа «Устойчивое общественное развитие в Кингисеппском муниципальном районе»	10,0	10,0	10,0
7	Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства Кингисеппского муниципального района»	9 141,1	6 561,1	3 661,1
8	Муниципальная программа «Организация транспортного обслуживания населения Кингисеппского муниципального района»	48 133,4	47 929,9	47 754,2
9	Муниципальная программа «Стимулирование экономической активности в Кингисеппском муниципальном районе»	896,0	896,0	896,0
10	Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Кингисеппского муниципального района»	85 062,3	82 825,7	78 556,4

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

в 2015 году – 89,4%;

в 2016 году – 88,7%;

в 2017 году – 89,0%.

Вне программ запланировано (таблица №4):

Таблица №4(тыс.руб.)

Наименование расходов	Проект на 2015 год	Проект на 2016 год	Проект на 2017 год
Обеспечение деятельности органов местного самоуправления	135 955,7	136 112,9	136 129,7
<i>Удельный вес в общих расходах</i>	7,1%	7,4%	7,2%
Непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления МО «Кингисеппский муниципальный район»	68 235,9	68 364,1	68 364,1
<i>Удельный вес в общих расходах</i>	3,5%	3,7%	3,6%

Анализ ожидаемого исполнения адресной инвестиционной программы за 2014 год, адресная инвестиционная программа в разрезе объектов проекта бюджета на 2015 год представлена в таблице № 5:

Таблица № 5 (в тыс.руб.)

№ п/п	Наименование объекта	План на 2014 год	Ожидаемое исполнение на 01.01.2015г.	Отклонение (+;-) (гр.4-гр.3)	% ожид. исп.	Прогнозный план на 2015 год
1	2	3	4	5	6	7
1	Комплексная застройка д. Ополье	500,0	0,0	-500,0	-	-
2	Проектирование и строительство школы д. Большая Пустомержа	9 879,9	9 879,9	-	100	-
3	Проектирование и строительство дорог в микрорайоне 7 г. Кингисеппа	57 500,0	0,0	-57 500,0	-	-
4	Строительство подъезда к полигону по утилизации твердых бытовых отходов от автодороги А-121 в Кингисеппском районе	4 659,9	4 659,9	-	100	-
5	Проектирование и строительство газопровода к жилой застройке д.Большая Пустомержа	1 680,0	0,0	-1 680,0	-	2 180,0
6	Проектирование и строительство газопровода к жилой застройке д.Котлы	5 164,2	2 115,0	-3 049,2	41,0	2 300,0
7	Проектирование и строительство газопровода к жилой застройке п.ст.Веймарн	3 060,0	1 530,0	-1 530,0	50,0	1 000,0
8	Проектно-изыскательские работы, проектирование детских садов в микрорайонах 6,7 г.Кингисеппа, пос.Котельский	526,4	526,4	-	100	1 247,0
9	Проектирование и строительство подъездных дорог до границ участка, отведенного под строительство детского сада на 8 групп в мкр.6 г.Кингисепп	95,2	95,2	-	100	361,0
10	Проектирование и строительство водопровода от точек присоединения к городским инженерным сетям до границ участка, отведенного под строительство детского сада на 8 групп в мкр.6 г.Кингисепп	60,0	60,0	-	100	126,0
11	Проектирование и строительство ливневой канализации от точек присоединения к городским инженерным сетям до границ участка, отведенного под строительство детского сада на 8 групп в мкр.6 г.Кингисепп	80,0	80,0	-	100	425,0
12	Проектирование и строительство подъездных дорог до границ участка, отведенного под строительство детского сада на 8 групп с бассейном в пос.Котельский	78,4	78,4	-	100	364,5
13	Проектирование и строительство водопровода от точек присоединения к поселковым инженерным сетям до границ участка, отведенного под строительство детского сада на 8 групп с	70,0	70,0	-	100	195,8

	бассейном в пос.Котельский					
14	Проектирование и строительство ливневой канализации от точек присоединения к поселковым инженерным сетям до границ участка, отведенного под строительство детского сада на 8 групп с бассейном в пос.Котельский	90,0	90,0	-	100	71,7
15	Строительство ледовой арены в микрорайоне 7 г.Кингисепп	2 500,0	2 500,0	-	100	18 701,3
16	Выкуп детского сада на 155 мест в микр.6 г.Кингисепп	-	-	-	-	51 394,0
17	Выкуп детского сада на 155 мест в пос.Котельский	-	-	-	-	61 237,0
18	Присоединение к сетям Ростелеком детского сада на 8 групп в микр.6 г.Кингисепп	-	-	-	-	1 085,1
19	Присоединение к сетям Ростелеком детского сада на 8 групп с бассейном в пос.Котельский	-	-	-	-	1 332,9
<b>Всего по адресной инвестицион. программе:</b>		<b>85 944,0</b>	<b>21 684,8</b>	<b>-64 259,2</b>	<b>25,2</b>	<b>142 021,3</b>

Причины неисполнения адресной инвестиционной программы 2014 года в разрезе объектов указаны в информации комитета финансов, представленной письмом от 21.11.2014г. №1102 (приложение к заключению № 3).

Проектом бюджета на 2015 год на адресную инвестиционную программу за счет средств бюджета на МО «Кингисеппский муниципальный район» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 142 021,3тыс.руб., в том числе: на проектно-изыскательские работы и проектирование детских садов, проектирование и строительство подъездных дорог, водопровода, ливневой канализации от точек присоединения к городским и поселковым инженерным сетям до границ участков, отведенных под строительство детских садов в микрорайонах 6, 7 г.Кингисеппа, пос.Кингисеппский в общей сумме 2791,0тыс.руб.; выкуп детских садов в общей сумме 112631,0тыс.руб. – в доле софинансирования муниципального района; присоединение детских садов к сетям Ростелеком – 2418,0тыс.руб. Всего расходов, связанных с прокладкой инженерных сетей, выкупом садов в проекте бюджета запланировано 117 840,0тыс.руб., что составляет 83% от общей суммы запланированных расходов на адресную инвестиционную программу на 2015 год.

Дотация на 2015 год из бюджета Ленинградской области на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета по реализации Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года в размере

72 332,0тыс.руб. выделена также на выкуп детских садов в доле областного бюджета.

Ввод в действие детских садов запланирован на сентябрь 2015 года.

Анализ структуры расходов ожидаемого исполнения бюджета за 2014 год, и проекта бюджета на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов представлены в таблице № 5:

Таблица №5 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел	2014 год		2015 год		2016 год	2017 год
		план 2014 года по состоянию на 01.11.2014г.	ожидаемое исполнение за 2014 год	включено в проект бюджета	% к плану у 2014 года	включено в проект бюджета	включено в проект бюджета
<b>ВСЕГО расходов:</b>		<b>2 425 359,2</b>	<b>2 249 519,2</b>	<b>1 926 738,6</b>	<b>79,4</b>	<b>1 829 855,7</b>	<b>1 893 940,5</b>
Условно утвержденные		-	-	-	-	<b>16 576,2</b>	<b>34 572,4</b>
Всего (без учета условно утвержд.), в том числе:		-	-	-	-	<b>1 813 279,5</b>	<b>1 859 368,1</b>
Общегосударственные расходы	<b>0100</b>	209 472,9	201 891,2	188 916,6	90,2	188 083,8	188 100,6
Национальная безопасность и правоохр. деятельность	<b>0300</b>	1 387,5	1 225,1	476,0	34,3	476,0	476,0
Национальная экономика	<b>0400</b>	324 808,0	261 057,2	56 225,2	17,3	55 715,2	55 715,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	<b>0500</b>	141 498,0	99 519,5	10 443,0	7,4	13 108,3	4 647,6
Образование	<b>0700</b>	972 892,8	970 326,2	981 661,8	100,9	873 010,7	931 755,5
Культура и кинематография	<b>0800</b>	8 410,6	8 410,6	10 632,1	126,4	6 418,5	200,0
Здравоохранение	<b>0900</b>	543,9	543,9	277,0	50,9	277,0	277,0
Социальная политика	<b>1000</b>	581 788,9	526 488,9	581 053,0	99,9	595 860,4	595 917,3
Физическая культура и спорт	<b>1100</b>	85 753,5	85 753,5	22 723,7	26,5	4 022,4	4 022,4
Средства массовой информации	<b>1200</b>	230,0	230,0	0	-	0	0
Обслуживание государственного и муниципального долга	<b>1300</b>	13 015,9	9 015,9	13 000,0	99,9	13 000,0	13 000,0
Межбюджетные трансферты	<b>1400</b>	85 557,2	85 057,2	61 330,2	71,7	63 307,2	65 256,4

Расходы бюджета района за счет собственных средств в 2015 году запланированы в сумме 801 547,1 тыс.руб. (41,6% в общей сумме расходов за счет всех источников доходов), что меньше на 61 655,0тыс.руб. по отношению к плану расходов 2014 года. Это связано в основном, со

значительным уменьшением расходов бюджета по разделам «Национальная экономика» и «Жилищно-коммунальное хозяйство».

В бюджете 2014 года по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» запланированы бюджетные ассигнования на проектирование и строительство дорог в микрорайоне 7 г.Кингисеппа в сумме 57 500,0 тыс.руб. В связи с неисполнением доходной части бюджета текущего финансового года, бюджетные ассигнования на эти цели будут исключены в полном объеме из бюджета 2014 года и не планируются в 2015 году.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» бюджетные ассигнования на приобретение жилья для специалистов бюджетной сферы Кингисеппского района на 2014 год запланированы в сумме 41 674,9 тыс.руб., ожидаемое исполнение - 41 059,8тыс.руб.

В проекте бюджета на 2015 год на подпрограмму «Обеспечение специалистов бюджетной сферы Кингисеппского района жилыми помещениями специализированного жилищного фонда коммерческого использования» запланированы бюджетные ассигнования в сумме 615,1 тыс.руб. – в размере остатка неиспользованных ассигнований 2014 года (с учетом внесенных изменений в муниципальную программу). На 2016 год на эти цели предусмотрено бюджетных ассигнований в сумме 5560,7 тыс.руб.

Однако, финансовое обеспечение подпрограммы «Обеспечение специалистов бюджетной сферы Кингисеппского района жилыми помещениями специализированного жилищного фонда и жилищного фонда коммерческого использования на 2014-2016 годы» на 2016 год в сумме 13 463,0тыс.руб. в представленном проекте не предусмотрено. Изменения в указанную подпрограмму по увеличению срока ее реализации или уменьшению финансового обеспечения администрацией МО «Кингисеппский муниципальный район» не вносились.

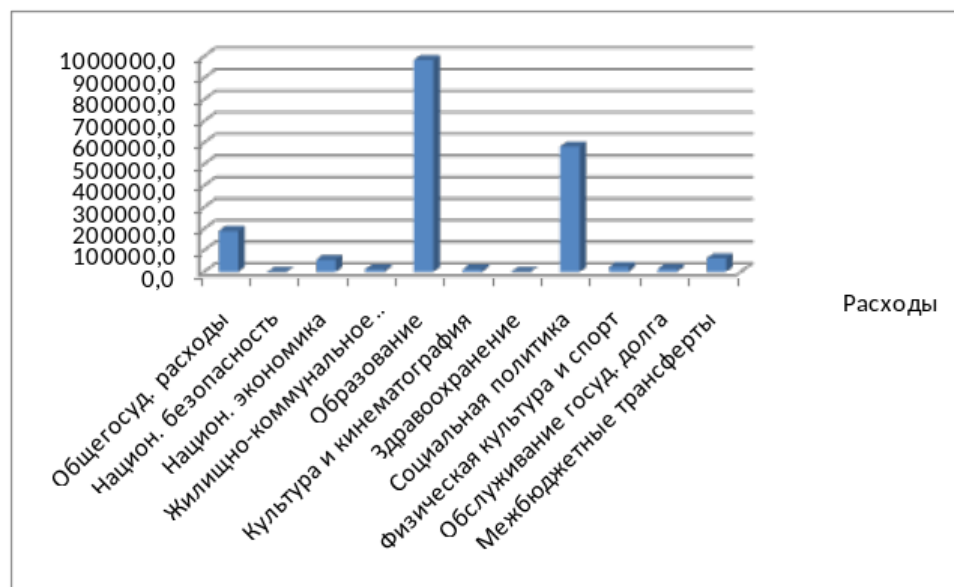
В связи с выкупом муниципальных образовательных учреждений, предоставляющих общедоступное и бесплатное дошкольное образование в Ленинградской области, увеличились и расходы по разделу «Образование».

Увеличение расходов по разделу «Культура, кинематография» связано с необходимостью планирования бюджетных средств на повышение оплаты труда работникам учреждений культуры поселений.

Увеличение расходов по разделу «Физическая культура и спорт» связано с планированием бюджетных ассигнований на строительство ледовой арены в мкр.7 г. Кингисепп.

Структура расходной части бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2015 год представлена в диаграмме № 8.





В целом структура расходов бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» в 2015-2017 годах не претерпела существенных изменений. Сохранен приоритет финансового обеспечения отраслей социальной сферы: «Образование» – 50,9% в общей сумме расходов бюджета; «Социальная политика» – 30,2%.

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

на 2015 год – 188 916,6 тыс.руб.

на 2016 год – 188 083,8 тыс.руб.

на 2017 год – 188 100,6 тыс.руб.

В структуре раздела запланированы ассигнования на 2015 год на функционирование представительного органа в сумме 8 758,6 тыс.руб. (4,6% расходов по разделу).

На 2015 год объем расходов на обеспечение деятельности администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» составит 122 914,0 тыс.руб., из них за счет средств местного бюджета – 112 939,0 тыс.руб., за счет средств областного бюджета – 9 975,0 тыс.руб. на осуществление отдельных государственных полномочий.

В проекте бюджета муниципального района на 2015 год **резервный фонд** администрации сформирован в сумме 5000,0 тыс.руб., что составляет 0,3% от общего объема расходов и не нарушает положений статьи 81 Бюджетного кодекса РФ. Резервный фонд на 2016-2017 годы предусмотрен в этой же сумме – 5000,0 тыс.руб.

Бюджетные ассигнования по подразделу *«Другие общегосударственные вопросы»* на 2015 год запланированы в сумме 52 244,0 тыс.руб.

По данному подразделу за счет средств местного бюджета предусмотрены:

- на обеспечение деятельности информационно-консультативного центра в рамках подпрограммы «Развитие системы защиты прав потребителей» муниципальной программы «Устойчивое общественное развитие в Кингисеппском районе» в сумме 10,0 тыс.руб.;
- субсидии МБУ «Административно - хозяйственный комплекс» на выполнение муниципального задания в сумме 25 187,2 тыс.руб. Кроме того по разделу 0700 «Образование» МБУ «АХК» предусмотрены субсидии на техническое обслуживание дошкольных образовательных учреждений, общеобразовательных учреждений, учреждений дополнительного образования в сумме 7 480,2 тыс.руб.;
- расходы на обеспечение деятельности МКУ «Служба заказчика» - в сумме 9 820,7 тыс.руб.;
- субсидии МБУ «Кингисеппское рекламное агентство» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 2 787,4 тыс.руб.;
- расходы на оценку содержание и обслуживание объектов имущества казны в сумме 822,0 тыс.руб.; на организацию аренды объектов движимого и недвижимого имущества, организацию учета муниципального имущества и ведение реестра муниципальной собственности – 97,6 тыс.руб.; на мероприятия по землеустройству и землепользованию – 886,0 тыс.руб.; на содержание здания архива в сумме 692,0 тыс.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 информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления – 1 749,1 тыс.руб.; на разработку информационной системы обеспечения градостроительной деятельности – 990,0 тыс.руб.

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

на 2015 год – 476,0 тыс.руб.

на 2016 год – 476,0 тыс.руб.

на 2017 год – 476,0 тыс.руб.

Бюджетные ассигнования 2015 года предусмотрены на проведение занятий, учений, тренировок по тематике ГО и ЧС, безопасности жизнедеятельности, на борьбу с лесными и торфяными пожарами, проведение поисково-спасательных мероприятий, ликвидацию чрезвычайных ситуаций и др.

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

на 2015 год – 56 225,2 тыс.руб.

на 2016 год – 55 715,2 тыс.руб.

на 2017 год – 55 715,2 тыс.руб.

По данному разделу бюджетные ассигнования 2015 года предусмотрены на реализацию:

- Муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства Кингисеппского муниципального района» – 3 661,1 тыс.руб., в том числе:

- на субсидирование сельскохозяйственных предприятий, крестьянских фермерских хозяйств, индивидуальных предпринимателей, занятым животноводством в сумме 2 723,0 тыс.руб.;

- на мероприятия по организации ярмарок, смотров-конкурсов - 222,0 тыс.руб.;

- на осуществление переданных государственных полномочий Ленинградской области по поддержке сельскохозяйственного производства, за счет средств областного бюджета - 716,1 тыс.руб.

- Муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Кингисеппского муниципального района» – предусмотрены расходы на реализацию мероприятия по развитию и поддержке информационных технологий, обеспечивающих бюджетный процесс Кингисеппского муниципального района в сумме 300,0тыс.руб.

- Муниципальной программы «Стимулирование экономической активности в Кингисеппском муниципальном районе» – 896,0 тыс.руб., в том числе:

- на мероприятия по созданию условий для обеспечения населения услугами торговли, общественного питания, бытового обслуживания - 886,0 тыс.руб.;

- на предоставление субсидий начинающим субъектам малого предпринимательства в сумме 10,0 тыс.руб.

- Муниципальной программы «Развитие автомобильных дорог в Кингисеппском муниципальном районе» – предусмотрены расходы на содержание действующей сети автомобильных дорог общего пользования местного значения - 2 509,2 тыс.руб.;

- Муниципальной программы «Развитие образования Кингисеппского муниципального района» – 725,5 тыс.руб., в том числе:

- на проектирование и строительство подъездных дорог до границ участка, отведенного под строительство детского сада на 8 групп в мкр.6 г.Кингисеппа – 361,0 тыс.руб.;

- на проектирование и строительство подъездных дорог до границ участка, отведенного под строительство детского сада на 8 групп с бассейном в пос.Котельский - 364,5 тыс.руб.

- Муниципальной программы «Организация транспортного обслуживания населения Кингисеппского муниципального района» – 48 133,4 тыс.руб., в том числе:

- на предоставление субсидий юридическим лицам на организации пассажирского автотранспортного обслуживания между поселениями в границах МО «Кингисеппский муниципальный район» в сумме 47 550,1 тыс.руб.;

- на предоставление субсидий юридическим лицам на возмещение недополученных доходов, связанных с предоставлением льгот на проезд в пассажирском автотранспорте по маршрутам на территории МО «Кингисеппский муниципальный район» в сумме 583,3 тыс.руб.

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

на 2015 год – 10 443,0 тыс.руб.

на 2016 год – 13 108,3 тыс.руб.

на 2017 год – 4 647,6 тыс.руб.

По данному разделу предусмотрены бюджетные ассигнования на 2015 год на реализацию:

- Муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства Кингисеппского муниципального района» – 5 480,0 тыс.руб., в том числе:

- на проектирование и строительство газопровода к жилой застройке д.Большая Пустомержа - 2 180,0 тыс.руб.;

- на проектирование и строительство газопровода к жилой застройке к д.Котлы - 2 300,0 тыс.руб.;

- на проектирование и строительство газопровода к жилой застройке п.ст.Веймарн - 1 000,0 тыс.руб.

- Муниципальной программы «Обеспечение качественным жильем граждан на территории Кингисеппского муниципального района» – на приобретение жилья для специалистов бюджетной сферы Кингисеппского района в сумме 615,1тыс.руб.

- Муниципальной программы «Развитие образования в Кингисеппском муниципальном районе» – 818,5 тыс.руб., в том числе:

- на проектирование и строительство водопровода, ливневой канализации от точек присоединения к городским инженерным сетям до границ участка,

отведенного под строительство детского сада мкр.6 г.Кингисепп - 551,0 тыс.руб.;

- на проектирование и строительство водопровода, ливневой канализации от точек присоединения к городским инженерным сетям до границ участка, отведенного под строительство детского сада с бассейном в пос.Котельский - 267,5 тыс.руб.

**В части непрограммных расходов предусмотрены расходы:**

- на организацию транспортировки в морг тел граждан, умерших во внебольничных условиях в сумме 1 889,0 тыс.руб.;

- на уплату взносов на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов - 230,4 тыс.руб.;

- за счет средств областного бюджета предусмотрены расходы на осуществление отдельных государственных полномочий Ленинградской области в сфере обращения с безнадзорными животными на территории Ленинградской области - 1 410,0 тыс.руб.

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

на 2015 год – 981 661,8 тыс.руб.

на 2016 год – 873 010,7 тыс.руб.

на 2017 год – 931 755,5 тыс.руб.

По подразделу «*Дошкольное образование*» в 2015 году предусмотрены расходы в рамках муниципальной программы «Развитие образования Кингисеппского муниципального района» в сумме 439 284,7 тыс.руб., в том числе:

✓ За счет средств бюджета Ленинградской области в сумме 152 760,5 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).

✓ За счет средств бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» предусмотрены расходы в сумме 283 064,2 тыс.руб., из них:

- субсидии и оплату коммунальных услуг - 32 415,9 тыс.руб.;

- субсидии на оплату земельного налога - 2 459,4 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 50 286,3 тыс.руб., за детьми льготной категории (инвалидов, детей-сирот) - 1 256,3 тыс.руб.;

- субсидии на осуществление выплат стимулирующего характера младшим воспитателям (помощникам воспитателей) - 4 124,7 тыс.руб.;
- субсидии на содержание имущества - 76 025,6 тыс.руб.;
- субсидия на мероприятия по укреплению материально-технической базы учреждений дошкольного образования – 200,0 тыс.руб.;
- расходы на проектирование зданий детских садов на 155 мест в мкр.б г.Кингисепп и пос.Котельский - 1 247,0 тыс.руб.; расходы на выкуп двух зданий детских садов - 112 631,0 тыс.руб.; расходы на присоединение к сетям ОАО «Ростелеком» зданий детских садов – 2 418,0 тыс.руб.

*По подразделу «Общее образование» на 2015 год предусмотрены расходы на обеспечение деятельности образовательных учреждений в сумме 517 745,8тыс.руб., в том числе:*

✓ За счет средств бюджета Ленинградской области в сумме 359 289,7тыс.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, обеспечение дополнительного образования детей 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);

✓ 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 52 327,5тыс.руб., из них:
  - субсидии бюджетным учреждениям на содержание имущества и оплату коммунальных услуг - 42 190,5 тыс.руб.;
  - субсидия ЧОУ «Кингисеппская средняя общеобразовательная школа Православной культуры» - 3 848,4 тыс.руб.;
  - субсидии на уплату земельного налога – 4 119,5 тыс.руб.;
  - субсидии на мероприятия по организации подвоза учащихся - 468,7тыс.руб.;
  - субсидии на мероприятия по укреплению материально-технической базы общеобразовательных учреждений – 1 386,1 тыс.руб.;

- субсидии бюджетным учреждениям на мероприятия по обновлению содержания общего образования, создание современной образовательной среды и развитие сети общеобразовательных учреждений – 284,3 тыс.руб.

- в целях реализации подпрограммы «Развитие дополнительного образования» муниципальной программы «Развитие образования Кингисеппского муниципального района» предусмотрены расходы в сумме 102 008,4 тыс.руб., из них:

- на предоставление субсидий муниципальным бюджетным учреждениям дополнительного образования детей на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания - 84 279,8 тыс.руб.;

- субсидии бюджетным учреждениям на содержание имущества и оплату коммунальных услуг - 5 520,7 тыс.руб.;

- субсидии на уплату земельного налога – 918,5 тыс.руб.;

- субсидия на повышение средней заработной платы педагогических работников – 11 114,4 тыс.руб.;

- субсидии на проведение мероприятий, смотров, конкурсов, состязаний, игр – 55,0 тыс.руб.;

- субсидии на мероприятия по укреплению материально-технической базы учреждений дополнительного образования детей – 120,0 тыс.руб.

- в целях реализации подпрограммы «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов» муниципальной программы «Социальная поддержка отдельных категорий граждан в Кингисеппском муниципальном районе» предусмотрены расходы на мероприятия по формированию доступной среды жизнедеятельности для инвалидов (установка пандусов в образовательных учреждениях) в сумме 100,0 тыс.руб.

*По подразделу «Молодёжная политика и оздоровление детей» в 2015 году за счет средств бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» предусмотрены расходы в сумме 7 027,6 тыс.руб., в том числе:*

- в целях реализации подпрограммы «Организация отдыха и оздоровление детей, подростков и молодежи» муниципальной программы «Развитие образования Кингисеппского муниципального района» предусмотрены расходы в сумме 6 186,8 тыс.руб., из них:

- на мероприятия по организации отдыха и оздоровления детей, проведение летней оздоровительной компании - 1 935,2 тыс.руб.;

- на обеспечение деятельности МБОУ ДОД «Кингисеппский детский оздоровительно-образовательный центр «Бригантина» - 4 251,6 тыс.руб.

- в целях реализации подпрограммы «Развитие молодежной политики в Кингисеппском районе» муниципальной программы «Развитие культуры,

спорта и молодежной политики в Кингисеппском районе» предусмотрены расходы на организацию, проведение и участие в районных молодежных мероприятиях в сумме 300,0 тыс.руб.

- в целях реализации подпрограммы «Совершенствование социальной поддержки семьи и детей» муниципальной программы «Социальная поддержка отдельных категорий граждан в Кингисеппском муниципальном районе» предусмотрены расходы на организацию летнего отдыха детей в сумме 540,8 тыс.руб.

*По подразделу «Другие вопросы в области образования» в 2015 году за предусмотрены расходы в сумме 17 603,7 тыс.руб., в том числе:*

✓ За счет средств бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» в сумме 16 216,8 тыс.руб., из них:

- в целях реализации подпрограммы «Развитие дошкольного образования» муниципальной программы «Развитие образования Кингисеппского муниципального района» предусмотрены расходы на предоставление субсидии бюджетным учреждениям на мероприятия по повышению профессионального мастерства педагогических работников системы дошкольного образования в сумме 15,0тыс.руб.;

- в целях реализации подпрограммы «Развитие общего образования» муниципальной программы «Развитие образования Кингисеппского муниципального района» предусмотрены расходы на мероприятия по развитию олимпиадного движения, кадрового потенциала и воспитательной системы общего образования, проведение конкурсов и мероприятий по укреплению материально-технической базы в сумме 440,1 тыс.руб.

- в целях реализации подпрограммы «Развитие дополнительного образования» муниципальной программы «Развитие образования Кингисеппского муниципального района» предусмотрены расходы на проведение мероприятий, конкурсов, смотров, состязаний, игр в сумме 97,0тыс.руб.

- в целях реализации подпрограммы «Развитие психолого-педагогического и медико-социальной помощи детям» муниципальной программы «Развитие образования Кингисеппского муниципального района» предусмотрены расходы на обеспечение деятельности МКУ «Центр диагностики и консультирования» в сумме 2 720,5 тыс.руб.

- в целях реализации подпрограммы «Обеспечение условий реализации программы» муниципальной программы «Развитие образования Кингисеппского муниципального района» предусмотрены расходы:



- на обеспечение деятельности Комитета по образованию администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» в сумме 11 691,1 тыс.руб.;

- на мероприятия по технической и методической поддержке средств информатизации и телекоммуникации в сумме 1 253,1 тыс.руб.

✓ За счет средств бюджета Ленинградской области - в сумме 1 386,9 тыс.руб., из них:

- в целях реализации подпрограммы «Развитие дошкольного образования» муниципальной программы «Развитие образования Кингисеппского муниципального района» предусмотрены расходы на реализацию полномочий по выплате компенсации части родительской платы за присмотр и уход за ребенком в дошкольных образовательных учреждениях в сумме 693,6 тыс.руб.;

- в целях реализации муниципальной программы «Социальная поддержка отдельных категорий граждан в Кингисеппском муниципальном районе» предусмотрены расходы на реализацию полномочий по питанию обучающихся в общеобразовательных учреждениях в сумме 693,3 тыс.руб.

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

на 2015 год – 10 632,1 тыс.руб.

на 2016 год – 6 418,5 тыс.руб.

на 2017 год – 200,0 тыс.руб.

По данному разделу в 2015 году предусмотрены расходы на реализацию следующих муниципальных программ:

- Муниципальной программы «Развитие культуры, спорта и молодежной политики в Кингисеппском муниципальном районе» предусмотрены расходы в сумме 200,0 тыс.руб., в том числе:

-на организацию и проведение районных культурно-массовых мероприятий - 150,0 тыс.руб.;

-на участие творческих коллективов Кингисеппского района на мероприятиях - 50,0 тыс.руб.

- Муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом» предусмотрены расходы на доведение заработной платы работников культуры Кингисеппского района до уровне не ниже средней по Ленинградской области в сумме 10 432,1 тыс.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 2015 год – 277,0 тыс.руб.

на 2016 год – 277,0 тыс.руб., на 2017 год – 277,0 тыс.руб.

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

на 2015 год – 581 053,0 тыс.руб.

на 2016 год – 595 860,4 тыс.руб.

на 2017 год – 595 917,3 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 16 878,7 тыс.руб.

По подразделу *«Социальное обслуживание населения»* запланированы расходы в сумме 68 867,4 тыс.руб., в том числе:

✓ за счет средств бюджета Ленинградской области на осуществление переданного государственного полномочия по предоставлению социального обслуживания населению в сумме 67 431,9тыс.руб.;

✓ за счет средств бюджета района запланированы расходы на мероприятия в рамках муниципальной программы «Социальная поддержка отдельных категорий граждан в Кингисеппском муниципальном районе» в сумме 1 435,5тыс.руб., из них:

-приобретение системы управления электронной очередью в секторе по приему граждан «Одно окно» - 200,0тыс.руб.;

- мероприятия по укреплению института семьи и пропаганды семейных ценностей - 131,0 тыс.руб.;

- мероприятия по созданию условий для повышения доступности и качества социальных услуг, внедрения современных форм социального обслуживания граждан пожилого возраста - 11,5 тыс.руб.;

- организация работы социально-просветительского проекта «Университет третьего возраста» - 97,3 тыс.руб.;

- мероприятия по формированию доступной среды полноценной жизнедеятельности для инвалидов - 600,0 тыс.руб.;

- мероприятия по предоставлению отдельным категориям граждан услуг службы «Социальное такси» - 395,7 тыс.руб.

По подразделу «Социальное обеспечение населения» на 2015 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 400 530,4 тыс.руб., в том числе:

✓ за счет средств федерального и областного бюджетов на осуществление переданных государственных полномочий в сумме 384 981,6 тыс.руб.

✓ за счет средств бюджета района предусмотрены расходы в целях реализации муниципальных программ в сумме 14 634,8тыс.руб., из них:

- на мероприятия в рамках муниципальной программы «Социальная поддержка отдельных категорий граждан в Кингисеппском районе» – 10 243,3тыс.руб., в том числе:

- создание условий для сохранения жизненной активности, реализации внутреннего потенциала граждан пожилого возраста - 247,3тыс.руб.;

- организация занятий в бассейне инвалидов всех категорий - 157,0тыс.руб.;

- на мероприятия, посвященные 70-летию Победы в Великой Отечественной войне - 9 839,0 тыс.руб.

- на мероприятия в рамках муниципальной программы «Обеспечение качественным жильем граждан на территории Кингисеппского муниципального района» – 4 331,5 тыс.руб.

По подразделу «Охрана семьи и детства» за счет средств из бюджетов других уровней бюджетной системы РФ на 2015 год предусмотрены расходы на осуществление переданных государственных полномочий в сумме 69 201,4 тыс.руб.

По подразделу «Другие вопросы в области социальной политики» в 2015 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 25 575,1 тыс.руб.

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

на 2015год – 22 723,7 тыс.руб.

на 2016 год – 4 022,4 тыс.руб.

на 2017 год – 4 022,4 тыс.руб.

По подразделу «**Массовый спорт**» в 2015 году **непрограммные направления** деятельности органов местного самоуправления МО «Кингисеппский муниципальный район» включают 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 2015 год, за счет средств бюджета района, в целях реализации муниципальной программы «Развитие культуры, спорта и молодежной политики в Кингисеппском муниципальном районе» в сумме 19 201,3 тыс.руб., в том числе:

- на организацию и проведение спортивно-массовых мероприятий и участие спортсменов района в соревнованиях различного уровня в сумме 500,0тыс.руб.;

- на строительство ледовой арены в микрорайоне №7 г. Кингисепп в сумме 18 701,3тыс.руб.

В проекте бюджета запланирована минимальная потребность на обслуживание муниципального долга с учетом использования возобновляемой кредитной линии:

на 2015 год – 13 000,0 тыс.руб.

на 2016 год – 13 000,0 тыс.руб.

на 2017 год – 13 000,0 тыс.руб.

Потребность бюджетных ассигнований в 2015 году 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 – 16 115,2 тыс.руб.;

- на уплату процентов планируемого привлечения кредитов банков, в соответствии с программой муниципальных заимствований на 2015 год, в сумме 78 032,2 тыс.руб. - из расчета по прогнозируемой минимальной процентной ставке в 2015 году в размере 12% – 1 539,3 тыс.руб.

Предельный объем муниципального долга в течение 2015 года установлен в сумме 243 326,6 тыс.руб., что не нарушает положений пункта 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Муниципальный долг по состоянию на 01.10.2014 года составляет 98 176,0 тыс.руб. (на начало 2014 года – 193 910,0тыс.руб.), в том числе кредит Северо-Западного банка ОАО «Сбербанк России» в сумме 36000,0тыс.руб. (муниципальный контракт от 13.05.2013г. на предоставление кредитной линии со сроком погашения 12.05.2016 года), бюджетный кредит в сумме 62176,0тыс.руб.

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 повышение эффективности использования муниципальных заимствований, а также оптимизация структуры долга с целью минимизации затрат на его обслуживание.

По разделу **«Межбюджетные трансферты»** на 2015 год предусмотрены ассигнования в сумме 61 330,2тыс.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 48 330,2тыс.руб.;
- ✓ за счет средств бюджета района дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности - в сумме 13 000,0 тыс.руб.

#### **Кредиторская задолженность.**

Согласно приложению, к проекту бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» (стр.200 проекта бюджета), кредиторской задолженности в разрезе главных распорядителей бюджетных средств по состоянию на 01.01.2015 года не ожидается. Заявленная ожидаемая кредиторская задолженность состоит из задолженности кредитным организациям в сумме 192 059,4 тыс.руб.

#### **Выводы:**

Проект бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 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 2015 год и на плановый период 2016-2017 годов, сформированными в Указах Президента Российской Федерации от 07.05.2012 года.

Прогноз поступлений по основным доходным источникам бюджета района на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов произведен на

основании «Методики расчета доходов бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» на очередной год и на плановый период», утвержденной приказом Комитета финансов администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» от 20.06.2014г. №72, с учетом расчетов, предоставленных главными администраторами доходов бюджета муниципального района, а также с учетом изменений налогового и бюджетного законодательства.

Дотация из фонда финансовой поддержки Ленинградской области на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2015 год не предусмотрена. Расчетная сумма дотации заменена дополнительным нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц с 4,96% в 2014 году до 5,64% в 2015 году, что в суммовом исчислении составило 93 371,2 тыс.руб.

Также предусмотрена дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований Ленинградской области (на финансовое обеспечение исполнения расходных обязательств муниципальных образований в соответствии с планами мероприятий («дорожными картами») по реализации Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года) в размере 72 332,0 тыс. руб. (на выкуп двух детских садов).

При рассмотрении формирования доходной базы представленного проекта бюджета установлено следующее:

1) поступления по продаже земельных участков на 2015 год запланированы в сумме 9 876,0 тыс.руб. и по мнению Контрольно-счетной палаты, сумма поступлений занижена. Так как на протяжении ряда последних лет и ожидаемого исполнения 2014 года поступления по данному доходному источнику довольно значительны: исполнение за 2011 год составило в сумме 25383,3 тыс.руб., за 2012 год - 23 775,6тыс.руб., 2013 год - 19 031,2тыс.руб., ожидаемое исполнение за 2014 год - 35 213,1тыс.руб.;

2) в нарушение статей 42, 62 Бюджетного кодекса РФ, в представленном проекте не запланировано поступление части от прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей на плановый период 2016-2017 годов.

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 2015 год составил 1 869 966,3тыс.руб., в том числе собственные доходы без учета дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов

муниципальных образований Ленинградской области в сумме 672 442,8тыс.руб., с учетом дотации - 744 774,8тыс.руб.

Расходы бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2015 год запланированы в общей сумме 1 926 738,6 тыс.руб., в том числе за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита – 863 202,1тыс.руб., за счет субвенций из бюджета Ленинградской области – 1 441 018,8тыс.руб. Общий объем условно утвержденных расходов соответствует п.3 ст.184.1. Бюджетного Кодекса РФ.

Планирование расходов на 2015-2017 годы осуществлено исходя из безусловного исполнения действующих расходных обязательств, исполнения установленных публичных нормативных обязательств, обеспечения расходов на обслуживание муниципального долга, без индексации:

- нормативных затрат, связанных с оказанием ими муниципальных услуг (выполнением работ) физическим и (или) юридическим лицам, при расчете субсидий бюджетным учреждениям на возмещение;
- без индексации с 1 января 2015 года нормативных расходов на товары хозяйственно-бытового назначения, мягкий инвентарь, входящих в расходы по компенсации части родительской платы и расходов на содержание имущества по дошкольным образовательным учреждениям;
- без увеличения заработной платы работников муниципальных учреждений с 01.04.2015 года и с 01.09.2015 года;
- без индексации в 1.1раза с 01 января 2015 года 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;
- без учёта прогноза повышения тарифов на услуги естественных монополий в 2015, 2016, 2017 годах (оплата коммунальных услуг, например, запланирована исходя из фактического потребления энергоресурсов за год и средних цен по состоянию на 01.10.2014 года, расходы по содержанию имущества – на уровне 2014 года).

Расходы бюджета района за счет собственных средств на 2015 год запланированы в сумме 801 547,1 тыс.руб. (41,6% в общей сумме расходов за счет всех источников доходов), что меньше на 61 655,0тыс.руб. по отношению к плану расходов 2014 года. Это связано в основном, со значительным уменьшением расходов бюджета по разделам «Национальная экономика» и «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Финансовое обеспечение на 2016 год, предусмотренное подпрограммой «Обеспечение специалистов бюджетной сферы Кингисеппского района жилыми помещениями специализированного жилищного фонда коммерческого использования» в сумме 13 463,0тыс.руб. в представленном проекте не предусмотрено. Изменения в подпрограмму по увеличению срока ее реализации или уменьшению финансового обеспечения, администрацией МО «Кингисеппский муниципальный район» не вносились.

За счет собственных доходов бюджета Кингисеппского муниципального района в бюджете на 2015 год в рамках муниципальных программ, предусмотрены бюджетные инвестиции на выкуп детских садов в общей сумме 112631,0тыс.руб. – в доле софинансирования муниципального района, а также на проектно-изыскательские работы и проектирование детских садов, проектирование и строительство подъездных дорог, инженерных сетей в сумме 2791,0тыс.руб., присоединение детских садов к сетям Ростелеком – 2418,0тыс.руб., проектирование и строительство газопровода к жилой застройке д.Б.Пустомержа – 2180,0тыс.руб., д.Котлы – 2300,0тыс.руб., п.ст.Веймарн – 1000,0тыс.руб., строительство ледовой арены – 18701,3тыс.руб.

Прогнозируемый дефицит бюджета на 2015 год составляет 56 772,3 тыс.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.

В 2015 году планируется рост объема муниципального долга. Согласно Программе муниципальных внутренних заимствований МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2015 год (приложение №20 к проекту решения о бюджете), предельная величина муниципального долга по состоянию на 01.01.2015 года запланирована в сумме 192 059,4тыс.руб. Муниципальный долг на начало 2014 года составлял 193 910,0тыс.руб., т.е. исходя из ожидаемого исполнения бюджета за 2014 год, уменьшения объема муниципального долга достичь не удалось, практически, остался на уровне начала 2014 года.

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 2015 и плановый период 2016 и 2017 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 5000,0тыс.рублей.

### **Предложения:**

По результатам рассмотрения проекта бюджета на 2015 год и плановый период 2016 - 2017 годов Контрольно-счетная палата МО «Кингисеппский муниципальный район» предлагает:

1. В целях обеспечения долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы МО «Кингисеппский муниципальный район», администрации необходимо продолжить работу по росту поступлений налоговых и неналоговых доходов, оптимизации, повышению эффективности бюджетных расходов, повышению эффективности управления муниципальным долгом, снижению недоимки по платежам в бюджет.

2. Рассмотреть возможность увеличения в представленном проекте бюджета плана поступлений по продаже земельных участков на 2015 год и сумму увеличения направить на индексацию заработной платы работников муниципальных учреждений с 01.04.2015 года и с 01.09.2015 года.

3. В плановом периоде 2016-2017 годов представленного проекта бюджета предусмотреть поступление части от прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей.

4. В представленном проекте предусмотреть средства для финансового обеспечения исполнения подпрограммы «Обеспечение специалистов бюджетной сферы Кингисеппского района жилыми помещениями специализированного жилищного фонда коммерческого использования» на 2016 год планового периода в сумме 13 463,0тыс.руб.

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

5.1. в пункте 9 после слов «Ленинградской области» добавить «на 2015 год»;

5.2. в пункте 12 вместо слов «на 2016 и 2017 годы» читать «на плановый период 2016 и 2017 годов»;

5.3. в пункте 13 вместо слов «на 2016 и 2017 годы» читать «на плановый период 2016 и 2017 годов»;

5.4. в пункте 14 после слов «Ленинградской области» добавить «на 2015 год»;

5.5. в пункте 18 после слов «Ленинградской области» добавить «на 2015 год».

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

6.1. в приложение №3 «Прогнозируемые поступления доходов в бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район Ленинградской области на 2015 год»: в графе 1 вместо кода бюджетной классификации «1 05 04 000 01 0000 110» читать код бюджетной классификации «1 05 04 000 02 0000 110».

6.2. требуют технической доработки следующие приложения к проекту решения на 2015 год и плановый период 2016 – 2017 годов:

- приложение №10 на 2015 год (ведомственная структура);
- приложение № 11 на 2016-2017 годы (ведомственная структура);
- приложение №16 «Формы и объем межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований поселений Кингисеппского муниципального района Ленинградской области на 2015 год».

## Структура доходов бюджета МО "Кингисеппский муниципальный район"

за 3 года, предшествующие 2014 году, ожидаемого исполнения 2014 года

тыс.руб.

Наименование дохода	Отчет 2011 год	Отчет 2012 год	Отчет 2013 год	утверждено на 01.11.14год	Исполнено за 10 мес. 2014г.	Ожидаемое исполн-е 2014 года	прогноз 2015 год		доля в собст доходах	доля к всего доходам
							% роста к ожидаем.	сумма		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Налоговые доходы</b>	<b>427 605,5</b>	<b>473 324,6</b>	<b>500 230,9</b>	<b>521 340,2</b>	<b>433 914,3</b>	<b>523 477,8</b>	<b>105,2</b>	<b>550 516,1</b>	73,9	29,4
НДФЛ	368 690,9	429 833,0	446 216,4	405 696,4	320 690,8	405 307,8	104,7	424 474,8	57,0	22,7
<i>НДФЛ по нормативу - 20,0%</i>	<i>233 718,5</i>	<i>286 078,5</i>	<i>296 982,6</i>	<i>325 077,2</i>	<i>256 963,8</i>	<i>324 688,6</i>	<b>102,0</b>	<b>331 103,6</b>	44,5	17,7
<i>НДФЛ по доп.нормативу - 10,05%; с 2014г.-4,96%; с 2015г.-5,64%</i>	<i>134 972,4</i>	<i>143 754,5</i>	<i>149 233,8</i>	<i>80 619,2</i>	<i>63 727,0</i>	<i>80 619,2</i>	<b>115,8</b>	<b>93 371,2</b>	12,5	5,0
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	0,0	0,0	14 480,3	75 996,0	76 059,7	78 525,4	106,3	83 475,8	11,2	4,5
ЕНВД	32 783,9	39 273,8	35 110,6	34 848,4	32 742,7	34 824,8	100,0	34 824,8	4,7	1,9
Единый с/х налог	2 057,7	-344,4	285,8	195,7	78,1	191,0	102,1	195,0	0,03	0,01
Патентная система налогообложения	0,0	0,0	48,0	62,0	35,0	69,0	104,3	72,0	0,01	0,0
Государственная пошлина	23 999,4	4 489,6	4 009,0	3 900,0	3 902,5	4 136,8	120,0	4 964,5	0,7	0,3
Задолженность по отменным налогам	73,6	72,6	80,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Акцизы на нефтепродукты	0,0	0,0	0,0	641,7	405,5	423,0	<i>в 6 раз</i>	2 509,2	0,3	0,1
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>240 435,2</b>	<b>202 352,6</b>	<b>134 454,0</b>	<b>212 447,9</b>	<b>120 783,5</b>	<b>137 860,8</b>	<b>88,4</b>	<b>121 926,7</b>	16,4	6,5
Доходы от использования имущества, в т.ч.:	64 578,8	76 637,3	66 198,8	124 099,1	59 316,2	66 774,2	99,2	66 212,0	8,9	3,5
<i>-аренда земли,продажа права на заключ.дог-в аренды</i>	<i>58 010,1</i>	<i>69 739,9</i>	<i>57 065,9</i>	<i>114 888,5</i>	<i>50 568,2</i>	<i>57 334,9</i>	<b>101,4</b>	<b>58 164,3</b>	7,8	3,1
<i>-аренда имущества</i>	<i>6 563,7</i>	<i>6 688,6</i>	<i>9 101,4</i>	<i>8 683,8</i>	<i>8 522,1</i>	<i>9 212,5</i>	<b>87,0</b>	<b>8 012,2</b>	1,1	0,4

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
-прибыль остающаяся после уплаты нал-в МУП	5,0	4,8	31,5	26,8	26,8	26,8	132,5	35,5	0,0	0,0
-прибыль,прих.на доли в уставных капиталах хоз-х товарищ.и общ-в,дивидендов по акциям,прин.мун.р.	0,0	204,0	0	0	0	0	0	0	0	0
-% полученные от предоставления бюджетного кредита	0	0	0	500,0	199,1	200,0	0,0	0	0	0
Платежи за пользование природными ресурсами	11 821,9	14 656,3	7 672,9	8 717,2	8 831,2	8 917,2	83,8	7 475,0	1,0	0,4
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	70 561,3	4 751,2	2 579,0	797,0	633,3	797,0	0	0	0	0
Доходы от продажи имущества	7 420,6	17 087,3	2 249,1	15 952,2	1 716,7	2 000,1	<i>в 19,3 раза</i>	28 724,6	3,9	1,5
Доходы от продажи земли	25 383,3	23 775,6	19 031,2	33 600,6	34 303,7	35 213,1	28,0	9 876,0	1,3	0,5
Административные платежи	-0,4	0,0	0,6	0	0	0	0	0	0	0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	14 368,1	13 874,1	14 411,9	10 788,2	6 298,7	7 568,0	105,7	8 000,0	1,1	0,4
Прочие неналоговые доходы	46 301,6	51 570,8	22 310,5	18 493,6	9 683,7	16 591,2	9,9	1 639,1	0,2	0,1
<b>ИТОГО</b>	<b>668 040,7</b>	<b>675 677,2</b>	<b>634 684,9</b>	<b>733 788,1</b>	<b>554 697,8</b>	<b>661 338,6</b>	<b>101,7</b>	<b>672 442,8</b>	90,3	36,0
<b>Дотация</b>	<b>157 773,5</b>	<b>143 081,4</b>	<b>113 929,2</b>	<b>24 811,0</b>	<b>24 811,0</b>	<b>24 811,0</b>	<i>в 3 раза</i>	<b>72 332,0</b>	<b>9,7</b>	<b>3,9</b>
Итого собственные доходы	825 814,2	818 758,6	748 614,2	758 599,1	579 508,8	686 149,6	108,5	744 774,8	110,8	39,8
Доходы бюджета без дополнительного норматива и дотации	533 068,3	531 922,7	485 451,1	653 168,9	490 970,8	580 719,4	99,7	579 071,6	77,8	31,0
<b>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы</b>	<b>965 032,3</b>	<b>1 225 223,1</b>	<b>1 157 034,4</b>	<b>1 498 716,4</b>	<b>1 188 894,4</b>	<b>1 432 219,1</b>	<b>78,6</b>	<b>1 125 191,5</b>	<b>151,1</b>	<b>60,2</b>
<b>Всего доходов</b>	<b>1 790 846,5</b>	<b>2 043 981,7</b>	<b>1 905 648,5</b>	<b>2 257 315,5</b>	<b>1 768 403,2</b>	<b>2 118 368,7</b>	<b>88,3</b>	<b>1 869 966,3</b>	<b>251,1</b>	<b>100,0</b>

**Анализ межбюджетных трансфертов из других бюджетов РФ  
в бюджет МО « Кингисеппский муниципальный район»  
за 2011-2013 годы**

в тыс.руб.

Наименование показателя	2011 год	2012 год	2013 год
Налоговые доходы	427 605,5	473 324,6	500 230,9
Неналоговые доходы	169 873,8	197 601,4	131 875,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	70 561,3	4 751,2	2 579,0
<b>Итого собственные доходы</b>	<b>668 040,6</b>	<b>675 677,2</b>	<b>634 684,9</b>
из них по доп. нормативу	127 283,9	143 754,5	149 233,8
Дотации	173 773,5	143 081,4	113 929,2
Субсидии	178 147,9	453 956,2	273 217,3
Прочие безвозмездные поступления	120 126,8	93 019,7	104 477,1
Субвенции	651 410,3	697 588,9	824 118,8
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межб. трансф., имеющих целевое назначение прошлых лет из бюджетов муниц. районов.	-652,6	-19 341,7	-44 778,8
<b>Итого межбюджетные трансферты, из них:</b>	<b>1 122 805,9</b>	<b>1 368 304,5</b>	<b>1 270 963,6</b>
-из вышестоящих уровней бюджета:	1 119 994,9	1 365 969,2	1 224 279,0
-из бюджетов поселений:	2 811,0	2 335,3	45 731,7
-от гос. (муниц.) организаций:	-	-	-
<b>Доля межбюджетных трансфертов от объема собственных средств</b>	<b>52,3%</b>	<b>60,3%</b>	<b>50,8%</b>

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

**2011 год**

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

**2012 год**

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

**2013год**

$$((1224279-824118,8)+ 149233,8)/((634684,9+1270963,6)-824118,8)=(549394/1081529,7) \times 100=50,8\%$$

Как следует из проведенного анализа, что из 3-х последних отчетных лет (2011-2013г) 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.