

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МО «Кингисеппский муниципальный район»
Ленинградской области**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект решения Совета депутатов
МО «Кингисеппский муниципальный район»
«О бюджете муниципального образования
«Кингисеппский муниципальный район» Ленинградской области
на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов»**

г. Кингисепп

«23» ноября 2015 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 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 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 07.02.2011года №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, утвержденным 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 2016год и плановый период 2017 - 2018 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», основными задачами, обозначенными в Бюджетном послании Президента Российской Федерации «О бюджетной политике в 2014 – 2016 годах», основными направлениями бюджетной политики Российской Федерации, налоговой политики Российской Федерации на 2016 год и на

плановый период 2017 и 2018 годов, основными направлениями бюджетной политики и налоговой политики Ленинградской области на 2016-2018 годы, основными направления бюджетной и налоговой политики МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов.

За основу при формировании проекта бюджета приняты показатели прогноза социально-экономического развития МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2016-2018 годы.

На основании статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе в МО «Кингисеппский муниципальный район», бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов сформирован в программном формате.

Проект решения о бюджете МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов администрацией МО «Кингисеппский муниципальный район» внесён на рассмотрение Совета депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район» 12.11.2015 года - в соответствии с требованиями статьи 185 Бюджетного кодекса РФ, статьи 22 Положения о бюджетном процессе в МО «Кингисеппский муниципальный район» – не позднее 15 ноября текущего 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 РФ, 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 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов.

Основные параметры проекта бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов, представлены в таблице 1:

Таблица 1(тыс.руб.)

| Основные характеристики бюджета | Утверждено 2014 год* | Ожидаемое исполнение 2015 год | Проект решения | | |
|--|----------------------|-------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| | | | 2016 год | плановый период | |
| | | | | 2017 год | 2018 год |
| Общий объем доходов | 2 151 234,7 | 2 786 078,2 | 1 577 200,2 | 1 568 781,2 | 1 643 951,8 |
| <i>в т.ч. собственные доходы</i> | <i>682 870,3</i> | <i>719 335,7</i> | <i>650 187,4</i> | <i>645 389,8</i> | <i>646 842,3</i> |
| Общий объем расходов | 2 256 584,5 | 2 770 588,9 | 1 559 368,2 | 1 532 781,2 | 1 621 659,5 |
| <i>в т.ч. условно утвержденные расходы</i> | <i>-</i> | <i>-</i> | <i>-</i> | <i>15 234,7</i> | <i>31 527,5</i> |
| Дефицит (-), профицит (+) бюджета | -105 349,8 | +15 489,3 | +17 832,0 | +36 000,0 | +22 292,3 |

*Данные по решению Совета депутатов от 20.05.2015г. №139/3-с «Об утверждении отчета об исполнении бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2014 год.

Как следует из показателей таблицы, основные параметры бюджета района на 2016 год запланированы в сторону уменьшения как по доходам (в основном за счет уменьшения объема безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы), так и по расходам бюджета (в основном за счет уменьшения объема расходов по разделам "Физическая культура и спорт", «Социальная политика», «Жилищно-коммунальное хозяйство»). В целом основные характеристики бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов характеризуются превышением доходов над расходами, т.е. с профицитом.

Прогнозируемый профицит планируется направить на погашение бюджетных кредитов, полученных из бюджета Ленинградской области, по годам:

в 2016 году – 17 832,0 тыс.руб. (остаток по кредитному договору от 07.06.2013 года, со сроком погашения до 31.05.2016 года);

в 2017 году – 36 000,0 тыс.руб. (по кредитному договору от 29.12.2014года, со сроком погашения до 25.12.2017 года);

в 2018 году – 22 292,3 тыс.руб. (объем погашения долговых обязательств по планируемому дополнительному привлечению бюджетного кредита в 2016 году).

Анализ структуры муниципального долга МО «Кингисеппский муниципальный район» предоставлен в приложении № 1 к заключению.

В 2016 году планируется дополнительно привлечь кредиты банков в сумме 111 461,4 тыс.руб., в связи с необходимостью погашения долговых обязательств по кредиту от 16.05.2013года со сроком погашения до 12.05.2016года.

При этом в целом, в прогнозируемой периоде планируется снижение объема муниципального долга. Согласно Программе муниципальных внутренних заимствований МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2016 год (приложение №26 к проекту решения о бюджете), предельная величина муниципального долга запланирована:

- по состоянию на 01.01.2016 года - 165 293,4тыс.руб.,
- по состоянию на 01.01.2017 года – 147 461,4тыс.руб.,
- по состоянию на 01.01.2018 года – 111 461,4тыс.руб.,
- по состоянию на 01.01.2019года – 89 169,1тыс.руб.

В течение 2016 года прогнозный предельный объем привлечений кредитных средств составит 222 922,8тыс.руб., в том числе кредиты в кредитных организациях – 111 461,4тыс.руб., бюджетные кредиты – 111 461,4тыс.руб. Объем погашения в 2016 году составит 240 754,8тыс.руб., в том числе в кредитных организациях- 222 922,8тыс.руб., бюджетные кредиты - 17 832тыс.руб.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что в соответствии с условиями п.4.3.4. бюджетного договора от 23.12.2014г. №04/2014-кф, предоставленного из бюджета Ленинградской области, муниципальное образование «Кингисеппский муниципальный район» «обязано не допускать привлечение кредитов от кредитных организаций путем заключения новых кредитных договоров и внесения изменений в части суммы и срокам кредитования в ранее заключенные кредитные договоры». Таким образом, привлечение в 2016 году дополнительного кредита от кредитных организаций приведет к нарушению условий предоставления бюджетного кредита и применению к муниципальному образованию мер принуждения установленных в п. 4.1.5. бюджетного договора от 23.12.2014г. №04/2014-кф. В проект бюджета включена потребность на обслуживание муниципального долга в пределах плановых назначений 2016 года –17 580,0тыс.руб.

3. Анализ прогнозируемых доходов бюджета

МО «Кингисеппский муниципальный район»

Прогноз собственных доходов бюджета муниципального образования «Кингисеппский муниципальный район» на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов рассчитан исходя из основных показателей социально-

экономического развития муниципального образования «Кингисеппский муниципальный район», ожидаемого поступления налоговых и неналоговых доходов в 2015 году, анализа поступлений за предыдущие годы с учетом данных главных администраторов доходов.

Доходы бюджета сформированы в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах (статья 39 Бюджетного Кодекса РФ) и на основании «Методики расчета доходов бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» на очередной год и на плановый период», утвержденной приказом Комитета финансов администрации муниципального образования «Кингисеппский муниципальный район» Ленинградской области от 20 июня 2014 года № 72. При формировании проекта бюджета муниципального района на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов учитывались положения Бюджетного Кодекса РФ, налоговое законодательство, действующее на момент составления проекта бюджета, а также планируемые изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, вступающие в действие с 1 января 2016 года.

Наиболее значимые изменения налогового и бюджетного законодательства заключаются в следующем:

1. В 2016 году рост ставок акцизов на нефтепродукты предусмотрен по автомобильному бензину и дизельному топливу. При этом большим акцизом (а это 10 500руб. за тонну) будет облагаться бензин, который ниже 5-го класса. По моторным маслам для двигателей и прямогонному бензину ставки снижены на 8% и 7%. В 2017 году предусмотрено по всем подакцизным товарам снижение по отношению к 2016 году ставок от 8% до 23%. В 2018 году индексация ставок акцизов на нефтепродукты составит 5%.

2. В Ленинградской области принят областной закон от 20.07.2015г. №73-оз "О внесении изменений в областные законы "Об установлении ставки налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на территории Ленинградской области" и "О патентной системе налогообложения на территории Ленинградской области".

В соответствии с изменениями, внесенными данным законом:

- с 1 января 2016 года размер ставки налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, для налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, понижен с 7% до 5%;

- устанавливается налоговая ставка в размере 0 процентов для определенных видов предпринимательской деятельности в производственной, социальной и (или) научных сферах - так называемые налоговые каникулы для малого бизнеса;

- устанавливается налоговая ставка в размере 0 процентов для индивидуальных предпринимателей, осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах.

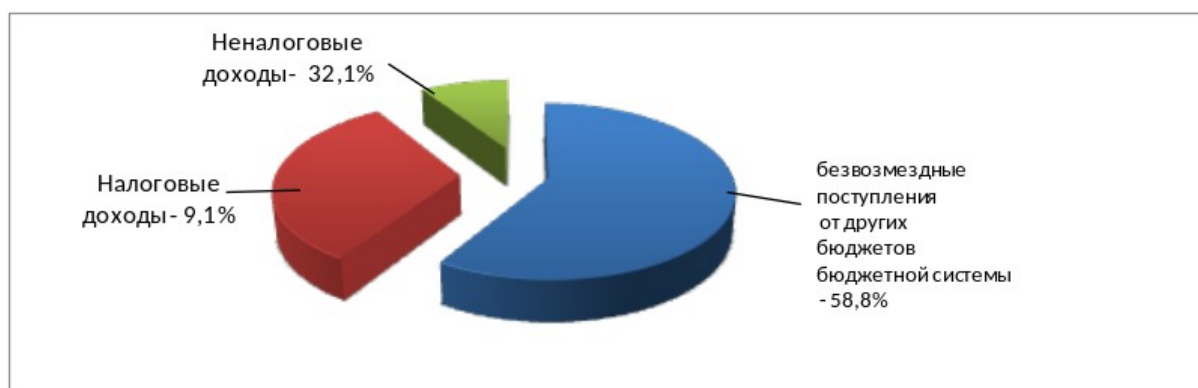
3. С 1 января 2018 года система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (глава 26.3 Налогового кодекса РФ) согласно пункту 8 статьи 5 Федерального закона от 29.06.2012 г. № 97-ФЗ "О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона "О банках и банковской деятельности" не будет применяться.

4. В связи с передачей отдельных полномочий с местного на региональный уровень, в областной закон от 20.12.2011 N 113-оз "Об установлении единых нормативов отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджеты муниципальных районов и городских округов" внесены изменения. С 1 января 2016 года сокращен единый норматив отчислений от НДФЛ с 15% до 10%.

5. В соответствии с изменениями, внесенными в Бюджетный кодекс РФ, с 1 января 2016 года изменяется норматив отчислений в бюджеты муниципальных районов и городских округов от платы за негативное воздействие на окружающую среду – указанный норматив увеличится с 40% до 55% (за счет уменьшения норматива отчислений в федеральный бюджет с 20% до 5%).

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 2016 год составил 1 577 200,2тыс.руб. Структура общего объема доходной части бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2016 год приведена в диаграмме №1 и приложении №2 к заключению.

**Диаграмма № 1. Структура доходной части бюджета
МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2016 год**



Как следует из представленной структуры, в общем объеме доходов районного бюджета безвозмездные поступления составляют наибольшую часть всех доходов – 927 012,8тыс.руб. или 58,8%, налоговые доходы – 506 192,9тыс.руб. или 32,1%, неналоговые доходы – 143 994,5тыс.руб. или 9,1%.

Динамика доходов бюджета района представлена в таблице №2:

Таблица №2 (тыс.руб.)

| Наименование | Отчет 2012год | Отчет 2013год | Отчет 2014год | Оценка 2015год | Проект решения | | |
|---------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | | | | | 2016год | Плановый период | |
| | | | | | | 2017год | 2018год |
| Налоговые доходы | 473 324,6 | 500 230,9 | 529 429,8 | 582 809,8 | 506 192,9 | 521 674,4 | 525 149,4 |
| Неналоговые доходы | 202 352,6 | 134 454,0 | 153 440,5 | 136 525,9 | 143 994,5 | 123 715,4 | 121 692,9 |
| итого: | 675 677,2 | 634 684,9 | 682 870,3 | 719 335,7 | 650 187,4 | 645 389,8 | 646 842,3 |
| Безвозмездные поступления | 1 368 304,5 | 1 270 963,6 | 1 468 364,4 | 2 066 742,5 | 927 012,8 | 923 391,4 | 997 109,5 |
| Всего доходов | 2 053 981,7 | 1 905 648,5 | 2 151 234,7 | 2 786 078,2 | 1 577 200,2 | 1 568 781,2 | 1 643 951,8 |

Таким образом, как следует из показателей таблицы, доходы местного бюджета на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов в целом запланированы в сторону уменьшения по сравнению с ожидаемым исполнением 2015 года, что в основном связано с уменьшением прогнозируемого объема по безвозмездным поступлениям.

Собственные доходы в проекте бюджета района на 2016 год прогнозируются с уменьшением на 69,1млн.руб., в том числе: налоговые доходы - с уменьшением на 76,6млн.руб., неналоговые - с увеличением на 7,5млн.руб.

3.1. Налоговые доходы бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район».

Основными собственными доходными источниками бюджета района на 2016 год являются **поступления по налоговым доходам** –

506 192,9тыс.руб. или 77,9%. Динамика поступлений налоговых доходов в 2012-2018 годах представлена в таблице №3 и в приложении №2 к заключению:

Таблица №3 (тыс.руб.)

| Наименование дохода | Отчет 2012год | Отчет 2013год | Отчет 2014год | Оценка 2015год | Проект решения | | |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | | | | | 2016год | Плановый период | |
| | | | | | | 2017год | 2018год |
| НДФЛ | 429 833,0 | 446 216,4 | 408 916,1 | 457 121,2 | 394 144,0 | 409 244,8 | 411 466,4 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 0 | 14 480,3 | 80 211,7 | 80 246,0 | 64 809,7 | 65 587,4 | 66 505,6 |
| ЕНВД | 39 273,8 | 35 110,6 | 34 366,3 | 34 824,8 | 34 824,8 | 34 824,8 | 8 706,2 |
| Единый с/х налог | -344,4 | 285,8 | 70,6 | 85,6 | 78,5 | 80,0 | 81,5 |
| Патентная система налогообложения | 0 | 48 | 59 | 59,4 | 59,4 | 59,4 | 26 178,0 |
| Государственная пошлина | 4 489,6 | 4 009,0 | 5 239,6 | 8 322,8 | 8 489,3 | 8 659,1 | 8 832,3 |
| Задолженность по отменным налогам | 72,6 | 80,8 | 76,2 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Акцизы на нефтепродукты | 0 | 0 | 490,3 | 2 150,0 | 3 787,2 | 3 218,9 | 3 379,4 |
| Налоговые доходы, итого | 473 324,6 | 500 230,9 | 529 429,8 | 582 809,8 | 506 192,9 | 521 674,4 | 525 149,4 |

Таким образом, поступление налоговых доходов в 2016году по сравнению с ожидаемым поступлением 2015 года запланировано с уменьшением на 76,6млн.руб. или на 14,5% .

В прогнозируемом периоде планируется незначительный ежегодный рост поступлений, а также увеличение их удельного веса в общем объеме собственных доходов бюджета - в 2016 году –77,8%, 2017 году – 80,8%, 2018 году – 81,2% (для сравнения: в 2012 году – 70,1%, в 2013 году -78,8%; оценка 2015 года –81,0%).

1. Планируемые поступления **налога на доходы физических лиц** рассчитаны с учетом анализа поступлений за предыдущие годы, ожидаемого поступления налога в 2015 году и исходя из прогноза социально-экономического развития МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов.

В расчетах учтен ежегодный рост социальных и имущественных налоговых вычетов, предоставляемых физическим лицам в рамках ежегодной декларационной кампании по налогу на доходы физических лиц, в связи с изменениями налогового законодательства, а так же исключены разовые платежи. Кроме того, учтены такие факторы как уменьшение фонда оплаты

труда и сокращение численности по ряду предприятий Кингисеппского района (по данным МИФНС России №3 по Ленинградской области). Расчет налога на доходы физических лиц без учета этих факторов может привести к необоснованному завышению доходной части бюджета.

Расчет произведен с учетом следующего утвержденного норматива зачисления налога на доходы физических лиц в бюджет района:

- 5% (в соответствии с пунктом 2 статьи 61.1. Бюджетного Кодекса РФ);
- 10% (в соответствии с областным законом от 20.12.2011г. №113-оз «Об установлении единых нормативов отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджеты муниципальных районов и городских округов» с изменениями).

В соответствии с проектом областного бюджета Ленинградской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов дополнительный норматив отчислений в бюджет муниципального образования «Кингисеппский муниципальный район» составит:

- на 2016 год – 5,47%;
- на 2017 год – 5,3%;
- на 2018 год – 4,67%.

Прогнозируемая сумма поступлений налога на доходы физических лиц рассчитана из налогового потенциала на 2016 год – 1 925 471,4 тыс. руб., на 2017 год – 2 015 984,2 тыс. руб., на 2018 год – 2 091 847,55 тыс. руб. и составляет:

- на 2016 год – 394 144,0 тысяч рублей (в том числе по дополнительному нормативу 105 323,3 тысяч рублей);
- на 2017 год – 409 244,8 тысяч рублей (в том числе по дополнительному нормативу 106 847,2 тысяч рублей);
- на 2018 год – 411 466,4 тысяч рублей (в том числе по дополнительному нормативу 97 689,3 тысяч рублей).

2. В соответствии со статьей 179.4 Бюджетного кодекса РФ, 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 поступлений по **акцизам на нефтепродукты** произведен Комитетом финансов администрации 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 на 2016 год норматив отчислений от акцизов для МО «Кингисеппский муниципальный район» установлен в размере 0,06443 процентов.

Размеры указанных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты устанавливаются исходя из протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения соответствующих муниципальных образований, органы местного самоуправления которых решают вопросы местного значения в сфере дорожной деятельности.

В целом прогнозируемая сумма поступлений акцизов на нефтепродукты составит:

- на 2016 год – 3 787,2 тысяч рублей;
- на 2017 год – 3 218,9 тысяч рублей;
- на 2018 год – 3 379,4 тысяч рублей.

3. Прогноз поступлений налога, взимаемого в связи с применением **упрощенной системы налогообложения** произведен с учетом ожидаемого исполнения за 2015 год с применением индекса потребительских цен на территории Ленинградской области. 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.

С 1 января 2016 года, областным законом от 20.07.2015 №73-оз "О внесении изменений в областные законы "Об установлении ставки налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на территории Ленинградской области", размер ставки налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, для налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, понижен с 7% до 5%.

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

- на 2015 год – 64 809,7 тысяч рублей;
- на 2016 год – 65 587,4 тысяч рублей;

на 2017 год – 66 505,6 тысяч рублей.

4. Расчет планируемых поступлений **единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности** произведен исходя из ожидаемого поступления налога в 2015 году с учетом норматива зачисления 100%.

Учитывая проводимую Российской Федерацией налоговую политику *по постепенной отмене единого налога на вмененный доход*, индексация по данному доходному источнику на 2016-2017 годы не проводилась.

С 1 января 2018 года система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности согласно пункту 8 статьи 5 Федерального закона от 29.06.2012 г. № 97-ФЗ "О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона "О банках и банковской деятельности" не будет применяться. Соответственно, на 2018 год единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности запланирован, исходя из поступления налога по итогам налогового периода за 2017 год.

Таким образом, прогнозируемая сумма поступлений единого налога на вмененный доход составит:

- на 2016 год — 34 824,8 тысяч рублей;
- на 2017 год — 34 824,8 тысяч рублей;
- на 2018 год — 8 706,2 тысяч рублей.

5. Прогноз поступлений **единого сельскохозяйственного налога** на 2016-2018 годы предоставлен Управлением Федеральной налоговой службы по Ленинградской области, являющимся главным администратором данного доходного источника. Норматив отчисления налога в бюджет муниципального района - 50%.

Прогнозируемая сумма поступлений единого сельскохозяйственного налога составит:

- на 2016 год – 78,5 тысяч рублей;
- на 2017 год – 80,0 тысяч рублей;
- на 2018 год – 81,5 тысяч рублей.

6. Расчет прогнозируемых поступлений **налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения**, произведен исходя из фактических поступлений налога за 2014 год и оценки поступлений за 2015 год с учетом норматива зачисления 100%.

На территории Кингисеппского муниципального района на данной системе налогообложения находятся два налогоплательщика.

Прогноз поступлений в бюджет района от патентной системы налогообложения составит:

- на 2016 год – 59,4 тысяч рублей;
- на 2017 год – 54,9 тысяч рублей;
- на 2018 год – 26 178,0 тысяч рублей.

Значительное увеличение поступлений в 2018 году связано с переходом налогоплательщиков, применяющих систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, на патентную систему налогообложения (с 01 января 2018 года система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности применяться не будет).

7. Расчет прогнозируемых поступлений **государственной пошлины** произведен исходя из ожидаемого поступления в 2015 году.

В бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район» в 2015 году производилось зачисление следующих видов государственной пошлины:

- по делам, рассматриваемым судами общей юрисдикции (по нормативу 100%);
- за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции (по нормативу 100%) .

Основная доля поступлений приходится на государственную пошлину по делам, рассматриваемым судами общей юрисдикции.

Прогнозируемая сумма поступлений государственной пошлины составит:

- на 2016 год – 8 489,3 тысяч рублей;
- на 2017 год – 8 659,1 тысяч рублей;
- на 2018 год – 8 832,3 тысяч рублей.

Следует отметить, что по состоянию на 01.10.2015 года **недоимка по налоговым платежам** в бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район» составила в целом 5 470,9тыс.руб., в том числе:

- по налогу на доходы физических лиц недоимка составила 2 288,9тыс.руб.;
- единый налог на вмененный доход – 1 243,0тыс.руб.;
- упрощенная система налогообложения – 1 933,0тыс.руб.;
- по отмененным доходам – 6,0тыс.руб.

3.2. Неналоговые доходы бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район».

Доля неналоговых доходов от общего прогнозного объема доходов на 2016 год составляет 9,1%. Динамика поступлений неналоговых доходов в 2012-2018 годах представлена в таблице №4 и в приложении №2 к заключению:

Таблица №4 (тыс.руб.)

| Наименование дохода | Отчет 2012год | Отчет 2013год | Отчет 2014год | Оценка 2015год | Проект решения | | |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | | | | | 2016год | Плановый период | |
| | | | | | | 2017год | 2018год |
| доходы от использования имущества | 76 637,3 | 66 198,8 | 74 189,7 | 89 649,9 | 81 329,8 | 81 725,8 | 85 054,3 |
| платежи за пользование природными ресурсами | 14 656,3 | 7 672,9 | 9 152,7 | 9 450,0 | 10 243,8 | 10 448,7 | 10 657,7 |
| от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 4 751,2 | 2 579,0 | 721,0 | 171,5 | 200,0 | 0 | 0 |
| от продажи имущества | 17 087,3 | 2 249,1 | 3 895,8 | 17 199,6 | 28 960,0 | 8 220,0 | 2 000,0 |
| от продажи земли | 23 775,6 | 19 031,2 | 37 557,7 | 9 876,0 | 13 090,0 | 13 150,0 | 13 810,0 |
| административные платежи | 0 | 0,6 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| штрафы, санкции, возмещение ущерба | 13 874,1 | 14 411,9 | 8 328,1 | 8 083,2 | 8 244,9 | 8 244,9 | 8 244,9 |
| прочие неналоговые | 51 570,8 | 22 310,5 | 19 594,9 | 2 095,7 | 1 926,0 | 1 926,0 | 1 926,0 |
| Неналоговые доходы, итого | 202 352,6 | 134 454,0 | 153 440,5 | 136 525,9 | 143 994,5 | 123 715,4 | 121 692,9 |

Таким образом, поступление неналоговых доходов прогнозируется в 2016 году в общей сумме 143 994,5тыс. руб., т.е. с увеличением на 7 468,6тыс.руб. или на 14,5% к ожидаемому исполнению за 2015 год - 136 525,9тыс.руб. Увеличение прогнозного плана поступлений по неналоговым доходам в 2016 году, в основном, связано с прогнозируемым ростом поступлений доходов от продажи имущества к ожидаемому исполнению 2015 года на 11 760,4тыс.руб. Ожидаемое исполнение по данному доходному источнику за 2015 год - 17 199,6тыс.руб.

В прогнозируемом периоде планируется ежегодное уменьшение поступлений неналоговых доходов, а также уменьшение их удельного веса в общем объеме собственных доходов бюджета - в 2016 году –22,2%, 2017 году – 19,2%, 2018 году –18,8% (для сравнения: в 2012 году – 30%, в 2013 году – 21,2%, в 2014 году – 22,5%, по оценке 2015 года – 19%).

В структуре неналоговых доходов бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2016 год наибольший удельный вес от общего

объема собственных доходов, по-прежнему, сохраняется за доходами, получаемыми в виде арендной платы за землю – 11,7% и от продажи имущества – 4,5%. Остальные неналоговые доходы: от продажи земли – 2%, штрафы, платежи за пользование природными ресурсами – 1,6%, санкции, возмещение ущерба -1,3%, от аренды имущества – 0,8%.

1. Расчет прогнозируемой суммы доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, произведен главным администратором доходов – Комитетом по управлению имуществом МО «Кингисеппский муниципальный район». Прогноз поступлений составил:

✓ *арендная плата за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов:*

на 2016 год – 493,8 тысяч рублей;

на 2017 год – 523,9 тысяч рублей;

на 2018 год – 551,1 тысяч рублей.

✓ *арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, в соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса РФ в бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район» поступает с учетом следующих нормативов распределения;*

- доходы от передачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений - по нормативу 50%;

- доходы от передачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов - по нормативу 100%.

Поступления по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений составят:

на 2016 год – 75 877,5 тысяч рублей;

на 2017 год – 78 964,3 тысяч рублей;

на 2018 год – 82 183,8 тысяч рублей.

Уменьшение суммы прогнозных поступлений на 2016 год по сравнению с 2015 годом, связано с тем, что в 2015 году помимо арендной платы в прогнозе были учтены суммы поступлений от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков. В связи с внесением

изменений в Земельный кодекс РФ, с 01.03.2015 года продажа права арендной платы за земельные участки не предусмотрена земельным законодательством.

При планировании поступлений предусмотрено поступление сумм погашения недоимки в размере 20%.

Здесь следует отметить, что прогноз доходов от арендной платы за земельные участки произведен Комитетом по управлению имуществом с учетом прогнозируемых индексов потребительских цен при формировании бюджета на 2016г. -104,4%, на 2017г. – 104,3%, на 2018г. – 104,3%, установленных Минэкономразвития России в прогнозе социально-экономического развития Российской Федерации на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов (письмо Комитета по тарифам С-Петербурга от 08.04.2015г. №01-14-1500/15-0-0).

Согласно письму Комитета экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области от 26.06.2015г. №144-1928/15, уточненные индексы потребительских цен на 2016 год и на плановый период до 2018 года составляют в следующем размере:

2016г.-107,1%, на 2017г. – 106,8%, на 2018г. – 105,8%.

В связи с чем, согласно расчету Контрольно-счетной палаты, прогноз поступлений по арендной плате *за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов составит:*

на 2016 год – 507,1 тыс.руб. (+13,3тыс.руб. к расчету КУМИ) ;

на 2017 год – 537,0 тыс.руб.; (+13,1тыс.руб.)

на 2018 год – 559,4 тыс.руб. (+8,3тыс.руб.).

Поступления по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений составят:

на 2016 год – 77 815,7 тыс.руб.;

на 2017 год – 80 836,1 тыс.руб.;

на 2018 год – 83 355,2 тыс.руб.

В результате необоснованного применения индексов потребительских цен, установленных Минэкономразвития России на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, исходя из расчетов Контрольно-счетной палаты, доходная база по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, занижена:

на 2016 год – на 1938,2 тыс.руб.;

на 2017 год – на 1871,8 тыс.руб.;

на 2018 год – на 1171,4 тыс.руб.

✓ *арендная плата при сдаче имущества, составляющего казну муниципальных районов:*

на 2016 год – 1 828,0 тысяч рублей;

на 2017 год – 1 879,0 тысяч рублей;

на 2018 год – 1 930,0 тысяч рублей.

Уменьшение прогнозируемой суммы поступлений по данному доходному источнику с 2016 года связано с расторжением договоров аренды с ОАО «АК БАРС» и ООО «Медэкспресс сервис».

Решением Совета депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район» от 29.12.2014 года №63/3-с установлен размер базовой ставки 253рубля за 1 квадратный метр при сдаче в аренду объектов нежилого фонда, находящегося в муниципальной собственности МО «Кингисеппский муниципальный район».

На 2016 год планируется увеличение данной ставки на 10%.

✓ *арендная плата при сдаче имущества, находящегося в оперативном управлении:*

на 2016 год – 3 080,5 тысяч рублей;

на 2017 год – 308,6 тысяч рублей;

на 2018 год – 339,4 тысяч рублей.

Уменьшение прогнозируемой суммы поступлений по данному доходному источнику связано с расторжением договоров аренды с ИП Пириева Н.В. и Межрайонной ИФНС России №3 по Ленинградской области (с IV квартала 2016 года).

✓ *доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами (плательщик МУП «Аптека 186»):*

на 2016 год – 50,0 тысяч рублей;

на 2017 год – 50,0 тысяч рублей;

на 2018 год – 50,0 тысяч рублей.

2. Прогноз поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду произведен исходя из фактических поступлений налога за 2014 год и оценки поступлений за 2015 год.

В соответствии с изменениями, внесенными в Бюджетный кодекс Российской Федерации, с 1 января 2016 года изменяется норматив

отчислений в бюджеты муниципальных районов от платы за негативное воздействие на окружающую среду – указанный норматив увеличится на 15% (с 40% до 55%). В связи с чем, поступления по данному доходному источнику на 2016 год по отношению к 2015 году составят 108,4%.

При прогнозировании поступлений налоговый потенциал уменьшен на сумму разовых платежей.

На основании вышеизложенного, прогноз поступлений в бюджет Кингисеппского муниципального района платы за негативное воздействие на окружающую среду составит:

на 2016 год - 10 243,8 тысяч рублей;

на 2017 год – 10 448,7 тысяч рублей;

на 2018 год – 10 657,7 тысяч рублей.

3. Прогноз поступлений **доходов от оказания платных услуг (работ)** предоставлен администрацией МО «Кингисеппский муниципальный район», являющимся главным администратором данного доходного источника. Прогнозируемая сумма поступлений по данному доходному источнику на 2016 год составит 200,0 тысяч рублей (оформление паспортов на рекламные конструкции МКУ «Кингисеппское рекламное агентство»).

4. **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов:**

✓ прогноз поступлений *доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов*, предоставлен комитетом по управлению имуществом МО «Кингисеппский муниципальный район», являющимся главным администратором данного доходного источника.

В соответствии с п.1 ст.5 Федерального Закона от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов РФ или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ», Закона Ленинградской области от 19.12.2008г. №143-оз «Об отдельных вопросах отчуждения недвижимого имущества, находящегося в собственности Ленинградской области или в собственности муниципальных образований Ленинградской области и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства» и прогнозного плана приватизации имущества МО «Кингисеппский муниципальный район», были проданы объекты арендуемого имущества субъектам малого и среднего предпринимательства в рассрочку.

Кроме того, в 2016 году планируется продажа следующих объектов недвижимости:

- здание школы в д. Куземкино;
- здание столовой в д. Куземкино;

- здание ЛОР отделения в г. Ивангород;
- здание административно-хозяйственного корпуса в г. Ивангород.

В соответствии с графиком платежей по проданному в рассрочку муниципальному имуществу и прогнозного плана приватизации имущества МО «Кингисеппский муниципальный район» планируемая сумма поступлений составит:

- на 2016 год – 28 960,0 тыс. руб.;
- на 2017 год – 8 220,0 тыс. руб.;
- на 2018 год – 2 000,0 тыс. руб.

✓ расчет прогнозируемой суммы поступлений *доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений*, произведен комитетом по управлению имуществом МО «Кингисеппский муниципальный район» с учетом норматива распределения:

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений 50%;
- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений 100%.

Прогноз продажи земельных участков составлен с учетом рекомендаций комитета по управлению государственным имуществом Ленинградской области, т.е. применен средний показатель за предыдущие три года - 2012-2014годы.

Прогнозируемая сумма поступлений по данному доходному источнику составит:

- на 2016 год – 13 090,0 тыс. руб.;
- на 2017 год – 13 150,0 тыс. руб.;
- на 2018 год – 13 810,0 тыс. руб.

4. Расчет поступления **штрафов, санкций, возмещения ущерба** произведен исходя из фактических поступлений за 2014 год и оценки ожидаемого поступления за 2015 год и составит:

- на 2016 год - 8 244,9 тысяч рублей;
- на 2017 год - 8 244,9 тысяч рублей;
- на 2018 год – 8 244,9 тысяч рублей.

Основные платежи поступают по следующим администраторам доходов:

- Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека;

- Министерство внутренних дел Российской Федерации.

Так как в новой редакции Бюджетного кодекса РФ не предусмотрено изменение принципов распределения доходов от поступления штрафов, индексация данного вида доходов на 2017 - 2018 годы не производилась.

5. Расчет прогнозируемых поступлений **по прочим неналоговым доходам** произведен администрацией МО «Кингисеппский муниципальный район», являющимся главным администратором данного доходного источника.

По данному виду доходов в бюджет района зачисляются средства по договорам на установку и эксплуатацию рекламной конструкции.

Прогноз поступлений по прочим неналоговым доходам составит:

на 2016 год – 1 926,0 тысяч рублей;

на 2017 год – 1 926,0 тысяч рублей;

на 2018 год – 1 926,0 тысяч рублей.

Уменьшение прогнозных показателей на 2016 год по сравнению с ожидаемым исполнением 2015 года связано с окончанием срока действия заключенных договоров на установку и эксплуатацию рекламной конструкции.

Поступление **безвозмездных поступлений** от других бюджетов бюджетной системы РФ в бюджет муниципального района на 2016 год запланировано в сумме 927 012,8тыс.руб., что составляет 58,8% общей суммы доходов бюджета, в том числе, субсидии в сумме 16 290,2тыс.руб.;

- субвенции – 910 722,6тыс.руб.

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

Формирование объема и структуры расходов бюджета на 2016 год и плановый период 2017 – 2018 годов произведено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ и исходя из ожидаемого объема доходов бюджета Кингисеппского муниципального района.

В расходную часть бюджета на 2016-2018 годов включены расходы за счет субсидий, субвенций из бюджета Ленинградской области на исполнение государственных полномочий (в соответствии с доведенными контрольными цифрами проекта областного бюджета на 2016 год и на плановый период 2017-2018 годов).

Расходы за счет иных межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений Кингисеппского муниципального района в проект бюджета на 2016 год не включены в связи с отсутствием решений представительных органов поселений о передаче отдельных полномочий муниципальному району.

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 2016 год и плановый период 2017-2018 годов.

Расходы бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2016 года и на плановый период 2017 и 2018 годов в разрезе источников финансирования представлены в Таблице №5:

Таблица №5 (тыс.руб.)

| Наименование источников | 2015 год | 2016 год | | 2017 год | 2018 год |
|--|---------------------------|---------------------------|-----------------------------------|---|---|
| | Сумма расходов (тыс.руб.) | 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 | 876 325,4 | 632 355,4 | 40,6 | 609 389,8 (в т.ч. условно утвержденные 15 234,7) | 624 550,0 (в т.ч. условно утвержденные 31 527,5) |
| За счет межбюджетных трансфертов из б-тов поселений | 12 308,1 | 0 | - | 0 | 0 |
| За счет субсидий, субвенций из бюджета Ленинградской области | 1 497 555,4 | 927 012,8 | 59,4 | 923 391,4 | 997 109,5 |
| Расходы, всего: | 2 386 188,9 | 1 559 368,2 | 100 | 1 532 781,2 | 1 621 659,5 |

Планирование расходов в целом на 2016 год и на плановый период 2017-2018 годов осуществлено исходя из безусловного исполнения действующих расходных обязательств, обеспечения реализации задач поставленных в Указах Президента РФ от 12.05.2012г. №597, исполнения законодательно установленных публичных нормативных обязательств, обеспечения расходов на обслуживание муниципального долга.

Расчет объёмов бюджетных ассигнований на 2016 год и на плановый период 2017-2018 годов произведен по следующим параметрам:

- при расчете объема средств на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальным учреждениям расходы включены на уровне плана 2015 года, за исключением расходов на коммунальные услуги;
- с учетом индексации расходов 2016 года на услуги естественных монополий в соответствии с прогнозом социально-экономического развития;
- расчет расходов на оплату труда произведен в соответствии с расчетной величиной, применяемой для расчета должностных окладов работников за календарный месяц или за выполнение ими установленной нормы труда с 01.04.2016 года в размере 8 050 руб., с 01.09.2016 года в размере 8 350,0 руб. (с 01.01.2016 года на уровне 2015 года - в размере 7 800 руб. (с 01.10.2015.));
- без индексации с 1 января 2016 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;
- с учетом норматива расчёта формирования расходов на содержание органов местного самоуправления.

Проект бюджета на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов сформирован в соответствии с муниципальными программами МО «Кингисеппский муниципальный район», перечень которых утвержден постановлением администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» от 09.11.2015 года №2477.

**Расходы в разрезе муниципальных программ
муниципального образования «Кингисеппский муниципальный район»,
утвержденных к реализации в 2016 – 2018 годах, за счет собственных
доходных источников (таблица №6)**

Таблица №6 (тыс. руб.)

| | Наименование программы | 2016 год | 2017 год | 2018 год |
|---|---|------------------|------------------|------------------|
| | Всего: | 443 516,2 | 412 645,7 | 411 513,1 |
| 1 | Муниципальная программа «Развитие образования Кингисеппского муниципального района» | 301 609,0 | 300 459,4 | 306 013,5 |
| 2 | Муниципальная программа «Социальная поддержка отдельных категорий граждан в Кингисеппском муниципальном районе» | 21 244,2 | 21 008,5 | 21 008,5 |
| 3 | Муниципальная программа «Развитие культуры, спорта и молодежной политики в Кингисеппском муниципальном районе» | 10 112,2 | 5 988,8 | 5 988,8 |
| 4 | Муниципальная программа «Обеспечение качественным жильём граждан на территории | 4 331,5 | 4 331,5 | 4 331,5 |

| | | | | |
|---|---|----------|----------|----------|
| | Кингисеппского муниципального района» | | | |
| 5 | Муниципальная программа «Развитие автомобильных дорог в Кингисеппском муниципальном районе» | 4 245,8 | 3 218,9 | 3 379,4 |
| 6 | Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства Кингисеппского муниципального района» | 3 240,0 | 2 945,0 | 2 945,0 |
| 7 | Муниципальная программа «Организация транспортного обслуживания населения Кингисеппского муниципального района» | 43 378,4 | 34 819,3 | 27 972,1 |
| 8 | Муниципальная программа «Стимулирование экономической активности в Кингисеппском муниципальном районе» | 1 121,0 | 1 146,1 | 1 146,1 |
| 9 | Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Кингисеппского муниципального района» | 54 234,0 | 38 728,2 | 38 728,2 |

Удельный вес программных расходов от объема расходов районного бюджета, предусмотренных за счет собственных доходных источников (без условно утвержденных расходов) составит:

в 2016 году – 70,1%;

в 2017 году – 69,5%;

в 2018 году – 69,4%.

На непрограммные направления запланировано расходов:

(таблица №7)

Таблица №7(тыс.руб.)

| Наименование расходов | Проект на 2016 год | Проект на 2017 год | Проект на 2018 год |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| Обеспечение деятельности органов местного самоуправления | 120 761,2 | 120 761,2 | 120 761,2 |
| <i>Удельный вес в расходах, предусмотренных за счет собственных доходных источников</i> | 19,1% | 20,3% | 20,4% |
| Непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления МО «Кингисеппский муниципальный район» | 68 078,0 | 60 748,2 | 60 748,2 |
| <i>Удельный вес в расходах, предусмотренных за счет собственных доходных источников</i> | 10,8% | 10,2% | 3,6% |

Анализ ожидаемого исполнения адресной инвестиционной программы за 2015 год, адресная инвестиционная программа в разрезе объектов проекта бюджета на 2016 год представлена в таблице №8:

Таблица № 8 (в тыс.руб.)

| № п/п | Наименование объекта | План на 2015 год | Исполнение на 01.11.2015г. | Ожидаемое исполнение на 01.01.2016г. | Отклонение (+;-) (гр.5-гр.3) | % ожд. исп. | Прогнозный план на 2016 год |
|-------|---|------------------|----------------------------|--------------------------------------|------------------------------|-------------|-----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Проектирование и строительство газопровода к жилой застройке д.Большая Пустомержа | 315,0 | - | - | - | - | - |
| 2 | Проектирование и строительство газопровода к жилой застройке д.Котлы | 1 825,3 | 1 807,0 | 1 807,0 | -18,3 | 99,0 | - |
| 3 | Проектирование и строительство газопровода к жилой застройке п.ст.Веймарн | 1 734,7 | 1 328,6 | 1 734,7 | - | 100 | 295,0 |
| 4 | Проектно-изыскательские работы, проектирование детских садов в микрорайонах 6,7 г.Кингисеппа, пос.Котельский | 1 247,0 | 1 246,1 | 1 246,1 | -0,9 | 99,9 | - |
| 5 | Выкуп детского сада на 155 мест в микр.6 г.Кингисепп | 49 088,5 | 0,0 | 49 088,5 | - | 100 | - |
| 6 | Выкуп детского сада на 155 мест в пос.Котельский | 58 486,5 | 0,0 | 58 486,5 | - | 100 | - |
| 7 | Проведение экспертизы исполнения муниципальных контрактов по приобретению зданий дошкольных образовательных учреждений | 200,0 | 0,0 | 200,0 | - | 100 | - |
| 8 | Присоединение к сетям Ростелеком детского сада на 8 групп в микр.6 г. Кингисепп | 1 085,1 | 1 085,0 | 1 085,0 | - | 100 | - |
| 9 | Присоединение к сетям Ростелеком детского сада на 8 групп с бассейном в пос.Котельский | 1 332,9 | 1 332,8 | 1 332,8 | -0,1 | 99,9 | - |
| 10 | Проектирование и строительство подъездных дорог до границ участка, отведенного под строительство детского сада на 8 групп в мкр.6 г.Кингисепп | 1 195,1 | 0,0 | 1 136,8 | -58,3 | 95,2 | - |
| 11 | 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 | 361,2 | 361,1 | 361,1 | -0,1 | 99,9 | - |
| 12 | 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 | 180,7 | 180,6 | 180,6 | -0,1 | 99,9 | - |

| | | | | | | | |
|--|--|------------------|-----------------|------------------|---------------|-------------|-----------------|
| 13 | Строительство ледовой арены в микрорайоне 7 г.Кингисепп | 18 885,3 | 9 869,0 | 18 885,3 | - | 100 | 3 893,4 |
| 14 | Проектирование и строительство школы в д. Большая Пустомержа | 2 381,2 | 85,7 | 2 381,2 | - | 100 | 10 000,0 |
| 15 | Строительство подъезда к полигону по утилизации твердых бытовых отходов от автодороги А-121 в Кингисеппском районе | 63,0 | 18,8 | 62,7 | -0,3 | 99,6 | - |
| 16 | Присоединение к тепловым сетям детского сада на 8 групп в мкр. 6 г. Кингисепп | | | | | | 715,0 |
| Всего по адресной инвестицион. программе: | | 138 381,5 | 17 314,7 | 137 988,3 | -393,2 | 99,8 | 14 903,4 |

Проектом бюджета на 2016 год на адресную инвестиционную программу за счет средств бюджета на МО «Кингисеппский муниципальный район» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 14 903,4тыс.руб., в том числе: на строительство газопровода к жилой застройке п.ст.Веймарн, присоединение к тепловым сетям детского сада на 8 групп в мкр. 6 г. Кингисепп, строительство ледовой арены в микрорайоне 7 г.Кингисепп (подключение к сетям энергосбережения водозаборных сооружений), строительство школы в д. Большая Пустомержа.

Анализ структуры расходов ожидаемого исполнения бюджета за 2015 год, и проекта бюджета на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов представлены в таблице №9:

Таблица №9 (тыс.руб.)

| Наименование | Раздел | 2015 год | | 2016 год | | 2017 год | 2018 год |
|--|-------------|---|--------------------------------|---------------------------|-----------------------|---------------------------|---------------------------|
| | | план 2015 года по состоянию на 01.11.2015г. | Ожидаемое исполнение 2015 года | включено в проект бюджета | % к плану у 2015 года | включено в проект бюджета | включено в проект бюджета |
| ВСЕГО расходов: | | 2 447 339,3 | 2 770 588,9 | 1 559 368,2 | | 1 532 781,2 | 1 621 659,5 |
| Условно утвержденные | | - | - | - | - | 15 234,7 | 31 527,5 |
| Всего (без учета условно утвержд.), в том числе: | | - | - | - | - | 1 517 546,5 | 1 590 132,0 |
| Общегосударственные расходы | 0100 | 186 219,4 | 189 562,5 | 184 401,3 | 99,0 | 178 976,2 | 179 303,0 |
| Национальная безопасность и правоохр. деятельность | 0300 | 520,6 | 520,6 | 476,0 | 91,4 | 476,0 | 476,0 |
| Национальная экономика | 0400 | 103 629,4 | 104 119,7 | 55 653,1 | 53,7 | 43 670,8 | 36 984,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 29 426,5 | 50 229,0 | 11 015,9 | 37,2 | 8 017,7 | 8 017,7 |
| Образование | 0700 | 1 116 469,9 | 1 418 236,4 | 974 375,3 | 87,3 | 968 582,1 | 1 033 011,9 |
| Культура и кинематография | 0800 | 10 503,4 | 13 602,9 | 12 107,1 | 115,3 | 605,0 | 605,0 |

| | | | | | | | |
|---|-------------|-----------|-----------|-----------|-------|-----------|-----------|
| Социальная политика | 1000 | 714 382,4 | 714 433,8 | 203 382,1 | 28,4 | 200 266,4 | 212 364,6 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 191 281,4 | 192 709,4 | 9 119,2 | 4,8 | 4 525,8 | 4 525,8 |
| Прочие расходы: -здравоохранение -обслуживание государственного и муниципального долга -межбюджетные трансферты | - | 94 906,3 | 87 174,6 | 108 838,2 | 124,9 | 112 426,5 | 114 843,9 |

Согласно оценке ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год, представленной одновременно с проектом бюджета, ожидаемое исполнение по расходам в 2015 году составит 2 770 588,9тыс.руб. Расходы бюджета района за счет всех источников доходов в 2016 году запланированы в сумме 1 559 368,2тыс.руб., что меньше на 1 211 220,7тыс.руб. по отношению к ожидаемому исполнению по расходам за 2015 год.

Это связано в основном, со значительным уменьшением расходов бюджета по разделам:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - в проекте бюджета запланированы бюджетные ассигнования в сумме 10 970,1 тыс.руб. или 21,8% от ожидаемого исполнения 2015 года (ожидаемое исполнение 2015 года – 50 229,0тыс.руб.)
- «Национальная экономика» в проекте бюджета запланированы бюджетные ассигнования в сумме 55 653,1тыс.руб. или 53,4% от ожидаемого исполнения 2015 года (104 119,7 тыс.руб.);
- «Образование» в проекте бюджета запланированы бюджетные ассигнования в сумме 974 375,3 тыс.руб. или 68,7% от ожидаемого исполнения 2015 года (1 418 236,4 тыс.руб.);
- «Социальная политика» запланированы бюджетные ассигнования в сумме 203382,1тыс.руб. или 28,5% от ожидаемого исполнения 2015 года (714 433,8тыс.руб.)
- «Физическая культура и спорт» запланированы бюджетные ассигнования в сумме 9 119,2тыс.руб. или 4,7% от ожидаемого исполнения 2015 года (192 709,4тыс.руб.).

Согласно пояснительной записки, представленной к проекту бюджета, уменьшение расходов связано в основном:

- В бюджете 2015 году по подразделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» запланированы бюджетные ассигнования на проектирование и

строительство ливневой канализации, сети хозяйственно-бытовой канализации, водопровода (детские сады пос. Котельский и мкр. 6 в городе Кингисеппе), в 2016 году вышеуказанные расходы не предусмотрены. Кроме того, в 2015 году в большем объеме были запланированы бюджетные ассигнования на проектирование и строительство газопроводов и на предоставление иных межбюджетных трансфертов на софинансирование расходов по региональной адресной программе «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Ленинградской области в 2013-2015 году».

- Уменьшение расходов по разделу «Образование» на 195 883,1 тыс. руб. связано со следующим:

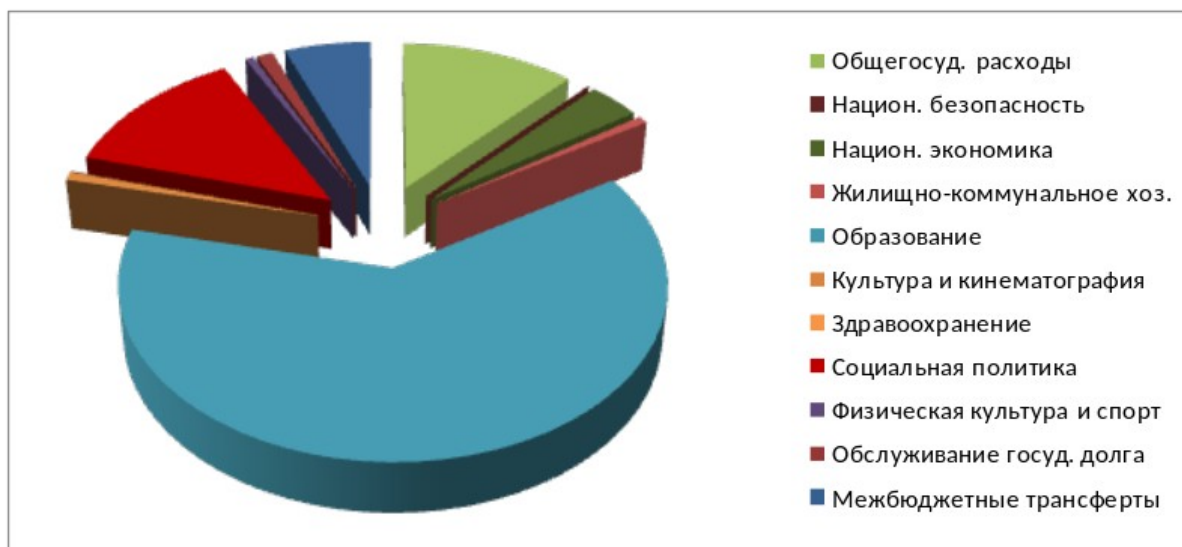
- ✓ в 2015 году предусмотрены расходы на выкуп муниципальных образовательных учреждений, предоставляющих общедоступное и бесплатное дошкольное образование в Ленинградской области в сумме 129 004,0 тыс. руб., на 2016 год обязательства района по выкупу детских садов не предусмотрены, но запланированы бюджетные ассигнования на строительство школы в д. Большая Пустомержа в сумме 10 000,0 тыс. руб. (софинансирование);

- ✓ С 2016 года в соответствии с письмом Минобрнауки России от 01.10. 2013г. N 08-1408 «О направлении методических рекомендаций по реализации полномочий органов государственной власти субъектов Российской Федерации», письмом Комитета общего и профессионального образования Ленинградской области от 30.09.2015 года № 19-6803/15-0-0 на региональный уровень отнесены расходы по оплате труда учебно-вспомогательного, административно-управленческого и административно-хозяйственного персонала дошкольных образовательных учреждений Ленинградской области.

- Уменьшение расходов в 2016 году по разделу «Физическая культура и спорт» связано с отсутствием в 2016 году обязательств по строительству Ледовой арены в 7 микрорайоне города Кингисеппа.

- Увеличение расходов по разделу «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» на 7 232,2 тысяч рублей, связано с привлечением в 2016 году новой кредитной линии в сумме 111 461,4 тысяч рублей, так как срок погашения действующей кредитной линии, привлеченной в 2013 году, - май 2016 года.

Структура расходной части бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2016 год, за счет всех источников доходов представлена в диаграмме № 2.



В целом структура расходов бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2016 год не претерпела существенных изменений. Сохранен приоритет финансового обеспечения отраслей социальной сферы: «Образование» – 62,5% в общей сумме расходов бюджета; «Социальная политика» – 13,0%.

Анализ структуры расходов бюджета за 2015 год, и проекта бюджета на 2016

Таблица №10 (тыс.руб.)

| Наименование | Первоначальный план на 2015 год | План 2015 года по состоянию на 01.11.2015г | Включено в проект бюджета | Отклонение (гр.4-гр.3) | % к уточненному плану |
|---|---------------------------------|--|---------------------------|------------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| ВСЕГО расходов: | 1 926 738,6 | 2 447 339,3 | 1 559 368,2 | -887 971,0 | 63,7% |
| 0100 «Общегосударственные расходы» | 189 216,6 | 186 219,4 | 184 401,3 | -1 818,1 | 99,0% |
| 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 476,0 | 520,6 | 476,0 | -44,6 | 91,4% |
| 0400 «Национальная экономика» | 56 225,2 | 103 629,4 | 55 653,1 | -47 976,3 | 53,7% |
| 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 10 443,0 | 29 426,5 | 11 015,9 | -18 410,6 | 37,4% |
| 0700 «Образование» | 981 661,8 | 1 116 469,9 | 974 375,3 | -142 094,6 | 87,3% |
| 0800 «Культура, кинематография» | 10 632,1 | 10 503,4 | 12 107,1 | -1 603,7 | 115,3% |
| 0900 «Здравоохранение» | 277,0 | 277,0 | 277,0 | - | 100% |

| | | | | | |
|---|-----------|-----------|-----------|------------|--------|
| 1000 «Социальная политика» | 580 753,0 | 714 382,4 | 203 382,1 | -511 000,3 | 28,5% |
| 1100 «Физическая культура и спорт» | 22 723,7 | 191 281,4 | 9 119,2 | -182 162,2 | 4,8% |
| 1300 «Обслуживание госуд. внутреннего и муниципального долга» | 13 000,0 | 10 347,8 | 17 580,0 | -7 232,2 | 169,9 |
| 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и МО | 61 330,2 | 84 281,5 | 90 981,2 | -6 699,7 | 107,9% |

Расходы бюджета района за счет всех источников доходов в 2016 году запланированы в сумме 1 559 368,2 тыс.руб., что меньше на 887 971,0тыс.руб. по отношению к уточненному плану расходов 2015 года.

Планируемые расходы в 2016 году за счет всех источников финансирования в разрезе муниципальных программ составили:

1. Муниципальная программа «Развитие образования «Кингисеппского муниципального района»:

На реализацию муниципальной программы в проекте бюджета на 2016 год предусмотрены ассигнования в сумме 960 157,5 тыс.руб. или 90,8 % от уровня 2015 года:

- за счет средств бюджета Ленинградской области в сумме 658 548,5тыс.руб.;

- за счет средств бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» в сумме 301 609,0 тыс.руб.

В рамках исполнения муниципальной программы предусмотрены бюджетные ассигнования муниципальным образовательным учреждениям на выполнение муниципального задания.

Нормативные затраты на оказание единицы муниципальной услуги рассчитаны на основании базовых нормативов затрат и коэффициентов к ним: территориальных и отраслевых.

Постановлениями администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» от 09.11.2015г. №2462, от 09.11.2015г. №2463, от 09.11.2015г. №2464 утверждены значения натуральных норм для определения базовых нормативов затрат и коэффициентов к ним для определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, базовые нормативы затрат на оказание муниципальных услуг и нормативные затраты на единицу муниципальной услуги в муниципальных образовательных учреждениях МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2016 год.

Подпрограмма «Развитие дошкольного образования».

По данной подпрограмме на 2016 год запланированы расходы в сумме 383033,8 тыс.руб., в том числе:

1. На реализацию образовательных программ дошкольного образования в части финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями предусмотрено 341364,9 тыс.руб., из них за счет средств бюджета Ленинградской области в сумме 273289,1 тыс.руб., за счет средств бюджета района 68075,8 тыс.руб..
2. На мероприятия, направленные содействию развития дошкольного образования предусмотрено 34435,3 тыс.руб.
3. На развитие инфраструктуры дошкольного образования в части финансирования расходов по укреплению материально-технической базы образовательных учреждений в сумме 6518,6 тыс.руб., в том числе:
 - на замену ограждения в сумме 191,2 тыс.руб. (выполнение предписаний надзорных органов);
 - на установку кабинок в туалетных комнатах в сумме 1737,3 тыс.руб. (выполнение предписаний надзорных органов);
 - на ремонт и строительство тентовых навесов в сумме 4384,5 тыс.руб. (выполнение предписаний надзорных органов);
 - на софинансирование мероприятий по укреплению материально-технической базы к средствам бюджета области в сумме 205,6 тыс.руб.
4. Предусмотрены расходы на присоединение к тепловым сетям детского сада на 8 групп в микрорайоне 6 г. Кингисеппа 715,0 тыс.руб.

Подпрограмма «Развитие общего образования».

По данной подпрограмме на 2016 год предусмотрены расходы в сумме 440416,8 тыс.руб., в том числе:

1. На реализацию образовательных программ общего образования в части финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями предусмотрено 418208,4 тыс.руб., из них за счет средств бюджета Ленинградской области в сумме 370097,7 тыс.руб., за счет средств бюджета района 48110,7 тыс.руб.
2. На мероприятия, направленные содействию развития общего образования предусмотрено 1381,4 тыс.руб.
3. На развитие инфраструктуры общего образования в части финансирования расходов по укреплению материально-технической базы образовательных учреждений в сумме 5432,7 тыс.руб., в том числе:
 - на установку оградительных решеток в сумме 311,0 тыс.руб. (выполнение предписаний надзорных органов);
 - на ремонт помещений санузлов и установку кабинок в туалетных комнатах в сумме 3540,4 тыс.руб. (выполнение предписаний надзорных органов);

-на устранение замечаний по предписаниям пожарной инспекции (ГОСПОЖНАДЗОРА) в сумме 902,5 тыс.руб.;

-на софинансирование мероприятий по укреплению материально-технической базы к средствам бюджета области в сумме 678,8 тыс.руб.

4. На проектирование, строительство, капитальный ремонт, ремонт объектов общего образования направлено 11569,5 тыс.руб., в том числе:

-на проектирование и реновацию «старых школ»: МБОУ «Ивангородская ООШ№ 2» в сумме 1569,5 тыс.руб.;

-на строительство школы в д. Большая Пустомержа в сумме 10000,0 тыс.руб.

Подпрограмма «Развитие дополнительного образования».

Целью подпрограммы является обеспечение доступности, содержания и качества дополнительного образования, соответствующего современным требованиям.

По данной подпрограмме на 2016 год предусмотрены расходы в сумме 109523,8 тыс.руб., в том числе:

1. На реализацию дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных и общеразвивающих программ в части финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями предусмотрено 97459,8 тыс.руб. за счет средств бюджета района.

2. На мероприятия, направленные содействию развития дополнительного образования предусмотрено 830,6 тыс.руб. на проведение и участие в мероприятиях, конкурсах в области образования.

3. На развитие инфраструктуры общего образования в части финансирования расходов по укреплению материально-технической базы образовательных учреждений в сумме 4508,3 тыс.руб., в том числе:

-проектирование и реновация старых школ: МБОУ ДОД «ЦТР» в сумме 2677,7 тыс.руб.;

-проектирование и реновация старых школ: МБОУ ДОД «Кингисеппская ДЮСШ «Юность» в сумме 1720,0 тыс.руб.;

-на софинансирование мероприятий по укреплению материально-технической базы к средствам бюджета области в сумме 110,6 тыс.руб.

Подпрограмма «Организация отдыха и оздоровления детей, подростков и молодежи».

Целью подпрограммы является обеспечение организованного оздоровления и отдыха детей, подростков и молодежи в летний период.

По данной подпрограмме на 2016 год предусмотрены расходы в сумме 10998,0 тыс.руб., в том числе:

1. На мероприятия по организации отдыха и оздоровления детей и подростков в сумме 4561,9 тыс.руб., в том числе за счет средств областного бюджета 2626,7 тыс.руб.;
2. На содержание летнего оздоровительного лагеря МБОУ ДОД «Центр «Бригантина» в сумме 3934,6 тыс.руб.
3. На проектирование, строительство, капитальный ремонт, ремонт объектов образования направлено 2501,5 тыс.руб., в том числе:
 - на разработку проектно-сметной документации на ремонтные работы канализационных сетей в загородном лагере сумме 1500,0 тыс.руб.;
 - на строительство канализационно-очистных сооружений в загородном лагере сумме 1001,5 тыс.руб.

Подпрограмма «Развитие психолого-педагогической и медико-социальной помощи детям».

По данной подпрограмме на 2016 год предусмотрены расходы в сумме 3020,3 тыс.руб. на финансирование деятельности муниципального казенного учреждения «Центр диагностики и консультирования».

Подпрограмма «Обеспечение условий реализации программы».

По данной подпрограмме на 2016 год предусмотрены расходы в сумме 13164,8 тыс.руб., в том числе:

- на финансирование деятельности комитета по образованию администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» в сумме 11681,1 тыс.руб.;
- на мероприятия по технической и методической поддержке средств информатизации и телекоммуникации, проводимых МБОУ ДОД «ЦИТ», в сумме 1483,7 тыс.руб.

2. Муниципальная программа «Социальная поддержка отдельных категорий граждан в Кингисеппском муниципальном районе».

На реализацию муниципальной программы в проекте бюджета на 2016 год предусмотрены ассигнования в сумме 159 025,3 тыс.руб., в том числе:

- за счет средств бюджета Ленинградской области в сумме 137 781,1тыс.руб.;

- за счет средств бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» в сумме 21 244,2 тыс.руб.

Подпрограмма «Развитие мер социальной поддержки граждан в Кингисеппском муниципальном районе».

По данной подпрограмме на 2016 год запланированы расходы в сумме 54 150,8 тыс.руб. на предоставление дополнительных мер социальной поддержки отдельным категориям граждан», из них:

- на выплату пенсии за выслугу лет и ежемесячной доплаты к пенсии назначаемой муниципальным служащим и лицам, замещавшим муниципальные должности в органах местного самоуправления МО «Кингисеппский район» и МО «Кингисеппский муниципальный район» - 18 459,1 тыс.руб.;

- на ежемесячную денежную выплату лицам, удостоенным звания «Почетный гражданин Кингисеппского муниципального района» - 964,0тыс.руб.;

- на оказание денежной помощи лицам без определенного места жительства «БОМЖ» и вернувшимся из мест лишения свободы (восстановление документов) – 10,0 тыс.руб.;

- на осуществление переданных государственных полномочий Ленинградской области – 34 717,7 тыс.руб. (по организации выплаты вознаграждения, причитающегося приемным родителям, по предоставлению питания на бесплатной основе (с частичной компенсацией его стоимости) обучающимся в муниципальных образовательных организациях, по подготовке граждан, желающих принять на воспитание в свою семью ребенка, оставшегося без попечения родителей).

Подпрограмма «Модернизация и развитие социального обслуживания населения».

По данной подпрограмме на 2016 год предусмотрены расходы в сумме 78 018,8 тыс.руб., в том числе:

1. На обеспечение деятельности учреждений социального обслуживания населения за счет средств бюджета Ленинградской области в сумме 77 918,8 тыс.руб., в том числе:

- на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания МАУ «ЦСО» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания - 38 705,7 тыс.руб.;

- на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания МБУ «СРЦ» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания - 39 213,1 тыс.руб.

2. На мероприятия, направленные на осуществление поддержки и развития деятельности социально-ориентированных некоммерческих организаций (предоставление субсидии общественной организации «Союз-Чернобыль» в связи с 30-летием со дня Чернобыльской катастрофы) в сумме 100,0 тыс.руб.

Подпрограмма «Совершенствование социальной поддержки семьи и детей».

По данной подпрограмме на 2016 год предусмотрены расходы в сумме 25 871,1 тыс.руб.:

- на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью за счет средств Федерального бюджета в сумме 539,8 тыс.руб.;

- на осуществление переданных государственных полномочий Ленинградской области (по назначению и выплатам денежных средств на содержание, по обеспечению бесплатного проезда, по аренде жилых помещений для детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей и др.) – 24 604,8 тыс.руб.;

- на обеспечение отдыха и оздоровление детей, находящихся в трудной жизненной ситуации в сумме 676,5 тыс.руб.;

- на мероприятия по улучшению качества жизни детей-инвалидов и детей с ограниченными возможностями в сумме 50,0 тыс.руб.

Подпрограмма «Социальная поддержка граждан пожилого возраста и инвалидов».

По данной подпрограмме на 2016 год предусмотрены расходы в сумме 344,6 тыс.руб.:

- на мероприятия по созданию условий для сохранения жизненной активности, реализации внутреннего потенциала граждан пожилого возраста в сумме 247,3 тыс.руб.;

- на организацию работы социально-просветительского проекта «Университет третьего возраста» в сумме 97,3 тыс.руб.

Подпрограмма «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов».

По данной подпрограмме на 2016 год предусмотрены расходы в сумме 430,0 тыс.руб.:

- на мероприятия по приспособлению для доступа инвалидов в сферах жизнедеятельности (софинансирование) в сумме 50,0 тыс.руб.;
- на мероприятия по предоставлению отдельным категориям граждан услуг службы «Социальное такси» в сумме 380,0 тыс.руб.

Подпрограмма «Обеспечение условий реализации программы и проведение прочих мероприятий в области социальной политики».

Целью подпрограммы является обеспечение организационных, информационных и методических условий для реализации муниципальной программы.

По данной подпрограмме на 2016 год предусмотрены расходы в сумме 210,0 тыс.руб. на прочие мероприятия в области социальной политики.

3. Муниципальная программа «Развитие культуры, спорта и молодежной политики в Кингисеппском муниципальном районе». На реализацию муниципальной программы в проекте бюджета на 2016 год предусмотрены ассигнования в сумме 21 554,2 тыс.руб., что составляет 10,8% от уровня 2015 года. В 2015 году в рамках данной программы осуществлялось строительство Ледовой арены в микрорайоне 7 г. Кингисеппа.

Подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта в Кингисеппском районе».

Целью данной подпрограммы является создание необходимых условий для развития физической культуры и спорта в муниципальном районе.

По данной подпрограмме на 2016 год предусмотрены расходы в сумме 4 525,8 тыс.руб.:

- на организацию и проведение спортивно-массовых мероприятий в сумме 67,6 тыс.руб.;
- на участие спортсменов района в соревнованиях различного уровня в сумме 94,8 тыс.руб.;
- на предоставление субсидии муниципальному автономному учреждению «ОЛИМП» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 4 363,4 тыс.руб.

Подпрограмма «Развитие культуры в Кингисеппском районе».

По данной подпрограмме на 2016 год предусмотрены расходы в сумме 605,0 тысяч рублей:

- на организацию и проведение районных культурно-массовых мероприятий в сумме 117,0 тыс.руб.;
- на участие творческих коллективов Кингисеппского района в мероприятиях различного уровня в сумме 46,0 тыс.руб.;
- на мероприятия по организации библиотечного обслуживания населения, созданию условий для организации досуга, развития местного традиционного народного художественного творчества, сохранения, возрождения и развития народных художественных промыслов за счет средств бюджета Ленинградской области в сумме 442,0 тыс.руб.

Подпрограмма «Развитие молодежной политики в Кингисеппском районе».

Целью данной подпрограммы является создание условий для развития и реализации потенциала молодёжи Кингисеппского района.

По данной подпрограмме запланированы расходы в сумме 1 300,0тыс.руб.:

- на организацию и проведение районных молодежных мероприятий в сумме 211,5 тыс.руб.;
- на участие в молодежных мероприятиях различного уровня в сумме 88,5тыс.руб.;
- на ежегодный членский взнос в Некоммерческое партнерство «Кингисеппский аэроклуб Взлет» в сумме 1 000,0 тыс.руб.

Подпрограмма «Развитие объектов физической культуры в Кингисеппском районе».

По данной подпрограмме запланированы расходы в сумме 15 123,4тыс.руб.:

1. на подключение к сетям электроснабжения водозаборных сооружений Ледовой арены в мкр. 7 в сумме 3 893,4 тыс.руб.;
2. на капитальный ремонт спортивных площадок в сумме 11 230,0тыс.руб., в том числе:
 - за счет средств бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» - 230,0 тыс.руб. (софинансирование);
 - за счет средств бюджета Ленинградской области – 11 000,0 тыс.руб.

4. Муниципальная программа «Обеспечение качественным жильем граждан на территории «Кингисеппского муниципального района».

На реализацию муниципальной программы в проекте бюджета на 2016 год предусмотрены ассигнования в сумме 34 128,9 тыс.руб., в том числе:

- за счет средств бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» в сумме 4 331,5 тыс.руб.;

- за счет средств бюджета Ленинградской области в сумме 29 797,4тыс.руб.

Подпрограмма «Поддержка граждан, нуждающихся в улучшении жилищных условий на основе ипотечного кредитования».

По данной подпрограмме запланированы расходы в сумме 700,0тыс.руб. за счет средств бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» (софинансирование) на предоставление субсидий гражданам, нуждающимся в улучшении жилищных условий на основе ипотечного кредитования.

Подпрограмма «Жилье для молодежи».

По данной подпрограмме запланированы расходы в сумме 3 631,5тыс.руб.:

1. На предоставление социальной выплаты молодым семьям, нуждающимся в улучшении жилищных условий за счет средств бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» в сумме 2 367,7 тыс.руб.;

2. На предоставление социальной выплаты гражданам, в том числе молодым семьям, нуждающимся в улучшении жилищных условий за счет средств бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» в сумме 1 263,8 тыс.руб.

Подпрограмма "Обеспечение жильем, оказание содействия по улучшению жилищных условий отдельным категориям граждан, установленных федеральным и областным законодательством".

Целью подпрограммы является реализация областных и федеральных Законов по обеспечению жильем ветеранов Великой Отечественной войны.

По данной подпрограмме за счет средств бюджета Ленинградской области предусмотрены расходы в сумме 1 483,0 тыс.руб. на предоставление гражданам единовременной денежной выплаты на проведение капитального ремонта индивидуальных жилых домов.

Подпрограмма "Обеспечение жилыми помещениями специализированного жилищного фонда по договорам найма специализированных жилых помещений детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей".

В рамках данной подпрограммы запланированы расходы в сумме 28 314,4 тыс.руб. на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений, в том числе:

- за счет средств федерального бюджета - 1 095,2 тыс.руб.;
- за счет средств бюджета Ленинградской области – 27 219,2 тыс.руб.

5. Муниципальная программа «Развитие автомобильных дорог в Кингисеппском муниципальном районе».

На реализацию муниципальной программы в проекте бюджета на 2016 год предусмотрены ассигнования в сумме 6 203,6 тыс.руб. или 131,1 % к уровню 2015 года, в том числе:

- за счет средств бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» - 4 245,8 тыс.руб.;
- за счет средств бюджета Ленинградской области – 1 957,8 тыс.руб.

Подпрограмма «Поддержание существующей сети автомобильных дорог общего пользования».

По данной подпрограмме запланированы расходы в сумме 6 203,6тыс.руб.:

- на содержание действующей сети автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 2 343,7 тыс.руб.;
- на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (софинансирование) в сумме 291,7 тыс.руб.;
- на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств бюджета Ленинградской области в сумме 1 957,8 тыс.руб.;
- на разработку проектов организации дорожного движения на автомобильные дороги общего пользования местного значения в сумме 1 610,4 тыс.руб.

6. Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства Кингисеппского муниципального района».

На реализацию муниципальной программы в проекте бюджета на 2016 год предусмотрены ассигнования в сумме 4 285,0 тыс.руб.

Подпрограмма «Развитие отраслей животноводства».

В рамках подпрограммы запланировано предоставление субсидий сельскохозяйственным предприятиям, крестьянским фермерским хозяйствам, индивидуальным предпринимателям, занятым молочным животноводством на сохранение поголовья фуражных коров в сумме 2 723,0 тыс.руб. за счет средств бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район».

Подпрограмма «Совершенствование системы информационного обеспечения предприятий агропромышленного комплекса путем проведения выставочной и иной деятельности направленной на увеличение сельхозпродукции и продвижение ее на рынки сельскохозяйственной продукции».

По данной подпрограмме запланированы расходы в сумме 222,0 тыс.руб. на организацию ярмарок, смотров-конкурсов сельскохозяйственных предприятий, крестьянских фермерских хозяйств и граждан ведущих личные подсобные хозяйства.

Подпрограмма «Устойчивое развитие сельских территорий».

В рамках данной подпрограммы предусмотрены расходы в сумме 295,0 тыс.руб. на строительство газопровода к жилой застройке п. ст. Веймарн (софинансирование).

Подпрограмма "Поддержка малых форм хозяйствования агропромышленного комплекса Кингисеппского муниципального района".

В рамках подпрограммы запланировано осуществление переданных государственных полномочий Ленинградской области по поддержке сельскохозяйственного производства в сумме 1 045,0 тыс.руб.

7. Муниципальная программа «Организация транспортного обслуживания населения Кингисеппского муниципального района».

На реализацию муниципальной программы в проекте бюджета на 2016 год предусмотрены ассигнования в сумме 43 378,4 тыс.руб., что составляет 90,1% к уровню 2015 года.

Подпрограмма "Создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения между поселениями в границах муниципального района».

В рамках указанной подпрограммы предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 43 378,4 тыс.руб., в том числе:

- 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» - 583,3 тыс.руб.;

- на предоставление субсидий юридическим лицам на возмещение части затрат, связанных с перевозкой пассажиров по проездным документам в границах МО «Кингисеппский муниципальный район» - 42 795,1 тыс.руб.

8. Муниципальная программа «Стимулирование экономической активности в Кингисеппском муниципальном районе».

На реализацию муниципальной программы в проекте бюджета на 2016 год предусмотрены ассигнования в сумме 1 279,8 тыс.руб. или 129,9% к уровню 2015 года.

Подпрограмма "Развитие малого, среднего предпринимательства и потребительского рынка".

В рамках указанной подпрограммы предусмотрены расходы в сумме 1 279,8 тыс.руб., в том числе:

- на организацию мониторинга социально-экономического развития в сумме 83,6 тыс.руб.:

- за счет средств бюджета Ленинградской области – 58,5 тыс.руб.;

- за счет средств бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» - 25,1 тыс.руб.

- на обеспечение деятельности информационно-консультационных центров для потребителей в сумме 100,2 тыс.руб. за счет средств бюджета Ленинградской области;

- на обеспечение деятельности информационно-консультационного центра в сумме 10,0 тыс.руб.;

- на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Центр поддержки малого предпринимательства» в сумме 886,0 тыс.руб.;

- на предоставление субсидий начинающим субъектам малого предпринимательства в сумме 200,0 тыс.руб. (софинансирование за счет средств бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район»).

9. Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Кингисеппского муниципального района».

На реализацию муниципальной программы в проекте бюджета на 2016 год запланированы ассигнования в сумме 124 563,0 тыс.руб., что составляет 102,1% к уровню 2015 года.

Подпрограмма «Межбюджетные отношения муниципального образования «Кингисеппский муниципальный район».

В рамках указанной подпрограммы предусмотрены расходы в сумме 106 187,0 тыс.руб., в том числе:

1) на предоставление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений на 2016 год в следующих суммах:

за счет средств районного фонда финансовой поддержки поселений Кингисеппского муниципального района – 20 652,2 тыс.руб.;

за счет средств субвенции из бюджета Ленинградской области в сумме 70 329,0 тыс.руб.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений предусматриваются в бюджете МО «Кингисеппский муниципальный район» в целях выравнивания бюджетной обеспеченности городских и сельских поселений.

Сравнительный анализ распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений Кингисеппского муниципального района за счет субвенции из бюджета Ленинградской области, из районного фонда финансовой поддержки поселений на 2015 год и на 2016 год

Таблица № 11 (тыс.руб.)

| Наименование муниципальных образований | Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет средств субвенции областного бюджета | | Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет средств бюджета района | |
|--|---|------------------|---|------------------|
| | План на 2015 год | План на 2016 год | План на 2015 год | План на 2016 год |
| Кингисеппское городское поселение | 26 528,9 | 30 636,3 | - | 2021,7 |
| Ивангородское городское поселение | 13 298,6 | 13 984,1 | 2 301,1 | 6 833,1 |
| Большелуцкое сельское поселение | - | - | - | - |
| Вистинское сельское поселение | - | - | - | - |
| Котельское сельское поселени | 3 094,1 | 6 402,3 | 2 419,1 | 1 945,4 |
| Куземкинское сельское поселение | 1 415,8 | 3 337,0 | 2 113,2 | 2 802,2 |
| Нежновское сельское | - | 977,5 | - | - |

| | | | | | |
|----------------------------------|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| поселение | | | | | |
| Опольевское сельское поселение | | 1 909,7 | 4 097,2 | 1 716,7 | 2 959,5 |
| Пустомержское сельское поселение | | 1 156,8 | 4 720,7 | 2 381,7 | 1 143,3 |
| Усть-Лужское сельское поселение | | - | 3 112,6 | - | 1 373,7 |
| Фалилеевское сельское поселение | | 926,3 | 3 061,3 | 2 058,2 | 1 567,3 |
| ИТОГО: | | 48 330,2 | 70 329,0 | 13 000,0 | 20 652,2 |

2) на предоставление иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований поселений в случае недостаточности собственных средств на повышение заработной платы работникам культуры в соответствии с Указом Президента Российской Федерации в сумме 11 502,1 тыс.руб.

3) на предоставление иных межбюджетных трансфертов на осуществление закрепленных за муниципальными образованиями законодательством полномочий в сумме 1 715,4 тыс.руб., в том числе:

- в бюджет МО «Опольевское сельское поселение» в сумме 300,0 тыс.руб. на мероприятия по сносу трех аварийных многоквартирных домов в пос. Алексеевка Кингисеппского района, расселенных в текущем году в результате реализации региональной адресной программы "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Ленинградской области в 2013-2017 году";

- в бюджет МО «Фалилеевское сельское поселение» в сумме 715,4 тыс.руб. на реконструкцию тепловых сетей в д. Фалилеево;

- в бюджет МО «Котельское сельское поселение» в сумме 700,0 тыс.руб. на ремонт открытой многофункциональной спортивной площадки п. Котельский;

4) на предоставление иных межбюджетных трансфертов в бюджет МО «Куземкинское сельское поселение» в сумме 1 988,3 тыс.руб. на осуществление мероприятий (софинансирование) по переселению граждан из аварийного жилищного фонда (жилых помещений в многоквартирных домах, признанных в установленном порядке до 1 января 2012 года аварийными и подлежащими сносу или реконструкции в связи с физическим износом в процессе эксплуатации).

Подпрограмма «Управление муниципальным долгом муниципального образования «Кингисеппский муниципальный район».

По данной подпрограмме на 2016 год предусмотрены расходы в сумме 17 580,0 тыс.руб. на уплату процентных платежей по кредитам.

Расходные обязательства комитетом финансов администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» определены на основании заключенных договоров, а также с учетом планируемых к привлечению заемных средств в 2016 году из расчета прогнозного уровня процентных ставок на 2016 год.

Расчет потребности на обслуживание муниципального долга на 2016 год представлен в приложение №4.

Подпрограмма «Информационная, техническая и консультационная поддержка в сфере управления муниципальными финансами».

По данной подпрограмме на 2016 год предусмотрены расходы в сумме 796,0 тысяч рублей на развитие и поддержку информационных технологий, обеспечивающих бюджетный процесс Кингисеппского муниципального района.

Непрограммные расходы.

На непрограммные расходы в проекте бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» предусмотрены ассигнования в сумме 204 861,0 тыс.руб., в том числе:

1) Непрограммные расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления:

На обеспечение деятельности органов местного самоуправления в проекте бюджета на 2016 год предусмотрены ассигнования в сумме 134 542,4 тыс.руб. (за счет средств бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» - 120 261,2 тыс.руб.; за счет средств бюджета Ленинградской области – 14 281,2 тыс.руб.):

- на обеспечение деятельности Главы муниципального образования «Кингисеппский муниципальный район» - 1 762,3 тыс.руб.;

- на обеспечение деятельности аппарата Совета депутатов – 8 015,5 тыс.руб.;

- на обеспечение деятельности администрации – 110 483,4 тыс.руб.;

- на осуществление переданных государственных полномочий Ленинградской области, Российской Федерации – 14 281,2 тыс.руб.;

2) На иные непрограммные расходы в проекте бюджета на 2016 год предусмотрены ассигнования в сумме 70 250,1 тыс.руб.:

- на обеспечение деятельности МКУ «Служба заказчика» - 7 917,2 тыс.руб. (план 2015г. - 9520,7тыс.руб.);
- на обеспечение деятельности МКУ «Административно-хозяйственный комплекс» - 32 667,4 тыс.руб. (в пределах плана 2015 года);
- на обеспечение деятельности МКУ «Рекламное агентство» - 2 589,8 тыс.руб. (план 2015г. – 2987,8тыс.руб.);
- на обеспечение деятельности вновь созданного МКУ «Кингисеппский жилищный центр» - 3 465,1 тыс.руб.;
- на содержание здания Кракольской школы и помещений в здании по ул. Воскова д. 28 – 1 471,4 тыс.руб.;
- на предоставление субсидии МАУ «Поликлиника Кингисеппская» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания - 277,0 тыс.руб.;
- на оплату задолженности по исполнительному листу от 11.11.2014 года Арбитражного суда г. Спб и ЛО в пользу ООО "Строительная компания "ЭТС" – строительство школы на 350 мест в п. Усть-Луга - 5 551,0 тыс.руб.;
- на возмещение затрат по транспортировке в морг тел граждан, умерших во внебольничных условиях - 2 148,5 тыс.руб.;
- на осуществление переданного государственного полномочия Ленинградской области в сфере обращения с безнадзорными животными на территории Ленинградской области – 1 672,1 тыс.руб.;
- на содержание и обслуживание объектов имущества казны – 890,0 тыс.руб.;
- на организацию аренды объектов движимого и недвижимого имущества, организация учета муниципального имущества и ведение реестра муниципальной – 163,0 тыс.руб.;
- на мероприятия по землеустройству и землепользованию – 500,0тыс.руб.;
- на содержание здания архива – 812,3 тыс.руб.;
- на межмуниципальное сотрудничество (уплата взносов) – 180,0тыс.руб.;
- на информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления – 1 689,3 тыс.руб.;
- на уплату земельного налога – 274,6 тыс.руб.;
- резервный фонд администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» - 5 000,0 тыс.руб.;
- на мероприятия в области ГО и ЧС - 476,0 тыс.руб.;
- на проведение официальных мероприятий – 1 848,0 тыс.руб.;

- на организацию поздравления с 90-95-100-летием ветеранов Великой Отечественной Войны – 150,0 тыс.руб.;
- на материальное поощрение к знаку отличия «За вклад в развитие Кингисеппского района» - 100,0 тыс.руб.;
- на расходы по обеспечению статистической информацией, предоставляемой органам местного самоуправления – 100,0 тыс.руб.;
- на совершенствование технологий кадровой работы – 307,1 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 01.01.2016 года не ожидается. Заявленная ожидаемая кредиторская задолженность состоит из задолженности кредитным организациям в сумме 165 293,4 тыс.руб.

Выводы:

Проект бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов подготовлен с учетом требований Бюджетного Кодекса РФ, Федерального Закона от 06.10.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», основных задач, обозначенных в Бюджетном послании Президента Российской Федерации «О бюджетной политике в 2014 – 2016 годах», основными направлениями бюджетной политики Российской Федерации, налоговой политики Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов, основными направлениями бюджетной политики и налоговой политики Ленинградской области на 2016-2018 годы, основными направления бюджетной и налоговой политики МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов.

За основу при формировании проекта бюджета приняты показатели прогноза социально-экономического развития МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2016-2018.

Прогноз поступлений по основным доходным источникам бюджета района на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 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 2016 год не предусмотрена.

Основные характеристики проекта бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов характеризуются превышением доходов над расходами, т.е. составлен с профицитом. Прогнозируемый профицит планируется направить на погашение бюджетных кредитов, полученных из бюджета Ленинградской области, по годам:

в 2016 году - 17 832,0 тыс.руб. (остаток по кредитному договору от 07.06.2013 года, со сроком погашения до 31.05.2016 года);

в 2017 году – 36 000,0 тыс.руб. (по кредитному договору от 29.12.2014года, со сроком погашения до 25.12.2017 года);

в 2018 году – 22 292,3 тыс.руб. (объем погашения долговых обязательств по планируемому дополнительному привлечению бюджетного кредита в 2016 году).

При рассмотрении формирования доходной базы представленного проекта бюджета установлено следующее:

В результате необоснованного применения индексов потребительских цен, установленных Минэкономразвития России на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, Комитетом по управлению имуществом МО «Кингисеппский муниципальный район» при расчете прогнозных поступлений по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, исходя из расчетов Контрольно-счетной палаты, занижена:

на 2016 год – на 1938,2 тыс.руб.;

на 2017 год – на 1871,8 тыс.руб.;

на 2018 год – на 1171,4 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 2016 год составил 1 577 200,2тыс.руб., в том числе собственные доходы – 650 187,4тыс.руб.

Расходы бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2016 год запланированы в общей сумме 1 559 368,2 тыс.руб., в том числе за счет

собственных доходов – 632 355,4тыс.руб., за счет субсидий, субвенций из бюджета Ленинградской области – 927 012,8тыс.руб.

Общий объем условно утвержденных расходов соответствует п.3 ст.184.1. Бюджетного Кодекса РФ.

Планирование расходов на 2016-2018 годы осуществлено исходя из безусловного исполнения действующих расходных обязательств, исполнения установленных публичных нормативных обязательств, обеспечения расходов на обслуживание муниципального долга, по следующим параметрам:

- при расчете объема средств на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальным учреждениям расходы включены на уровне плана 2015 года, за исключением расходов на коммунальные услуги;
- с учетом индексации расходов 2016 года на услуги естественных монополий в соответствии с прогнозом социально-экономического развития;
- расчет расходов на оплату труда произведен в соответствии с расчетной величиной, применяемой для расчета должностных окладов работников за календарный месяц или за выполнение ими установленной нормы труда с 01.04.2016 года в размере 8 050 руб., с 01.09.2016 года в размере 8 350,0 руб. (с 01.01.2016 года на уровне 2015 года - в размере 7 800 руб. (с 01.10.2015.));
- без индексации с 1 января 2016 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;
- с учетом норматива расчёта формирования расходов на содержание органов местного самоуправления.

Расходы бюджета района, за счет всех источников доходов, в 2016 году запланированы в сумме 1 559 368,2тыс.руб., что меньше на 1 211 220,7тыс.руб. по отношению к ожидаемому исполнению по расходам за 2015 год. Это связано, в основном, с расходами, которые будут произведены в 2015 году по выкупу двух детских садов, с отсутствием в 2016 году обязательств по строительству Ледовой арены, с 2016 года, в соответствии с изменениями в законодательстве, на региональный уровень отнесены расходы по оплате труда учебно-вспомогательного, административно-управленческого и административно-хозяйственного персонала дошкольных образовательных учреждений Ленинградской области.

В 2016 году планируется дополнительно привлечь кредиты банков в сумме 111 461,4 тыс.руб., в связи с необходимостью погашения долговых

обязательств по бюджетному кредиту от 07.06.2013года со сроком погашения до 31.05.2015года.

При этом в целом, в прогнозируемой периоде планируется снижение объема муниципального долга. Предельная величина муниципального долга запланирована:

- по состоянию на 01.01.2016 года - 165 293,4тыс.руб.,
- по состоянию на 01.01.2017 года – 147 461,4тыс.руб.,
- по состоянию на 01.01.2018 года – 111 461,4тыс.руб.,
- по состоянию на 01.01.2019года – 89 169,1тыс.руб.

В течение 2016 года прогнозный предельный объем привлечений кредитных средств составит 222 922,8тыс.руб., в том числе кредиты в кредитных организациях – 111 461,4тыс.руб., бюджетные кредиты – 111 461,4тыс.руб. Объем погашения в 2016 году составит 240 754,8тыс.руб., в том числе в кредитных организациях - 222 922,8тыс.руб., бюджетные кредиты - 17 832тыс.руб.

В связи с вышеизложенным, Контрольно-счетной палатой обращено внимание на необходимость соблюдения муниципальным образованием «Кингисеппский муниципальный район» условий бюджетного договора от 23.12.2014г. №04/2014-кф на предоставление бюджетного кредита из бюджета Ленинградской области: муниципальное образование «обязано не допускать привлечение кредитов от кредитных организаций путем заключения новых кредитных договоров и внесения изменений в части суммы и срокам кредитования в ранее заключенные кредитные договоры». Таким образом, привлечение в 2016 году дополнительного кредита от кредитных организаций приведет к нарушению условий предоставления бюджетного кредита и применению к муниципальному образованию мер принуждения установленных в п. 4.1.5. бюджетного договора от 23.12.2014г. №04/2014-кф.

В проекте бюджета потребность на обслуживание муниципального долга на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов –17 580,0тыс.руб.

Предельный объем муниципального долга и верхний предел муниципального долга соответствует ст.107 Бюджетного кодекса РФ. Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга соответствует требованиям ст. 111 Бюджетного кодекса РФ.

Прогнозируемый объем резервного фонда на 2016 и на плановый период 2017 и 2018 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.руб.

В соответствии с п.4 раздела 2 Основных направлений бюджетной политики на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов, утвержденных постановлением администрации от 05.11.2015г. №2432, в целях поддержания сбалансированности бюджета района, одним из основных направлений бюджетной политики на 2016-2018 годы является включение в бюджет в первоочередном порядке расходов на финансирование действующих расходных обязательств, непринятие новых расходных обязательств, сокращение неэффективных расходов, а также продолжение работы по реализации плана мероприятий по росту доходов и оптимизации расходов. Однако, в непрограммных расходах проекта бюджета на 2016 год, за счет средств бюджета района запланированы расходы на обеспечение деятельности вновь созданного муниципального казенного учреждения «Кингисеппский жилищный центр» в сумме 3 465,1тыс.руб.

Предложения:

По результатам рассмотрения проекта бюджета на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 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, оптимизации муниципальных учреждений, повышению эффективности управления муниципальным долгом, снижению недоимки по платежам в бюджет.

2. Рассмотреть возможность увеличения в представленном проекте бюджета план поступлений арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, заниженную при расчете прогнозных поступлений в результате необоснованного применения индексов потребительских цен, установленных Минэкономразвития России на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов:

на 2016 год – на сумму 1938,2 тыс.руб.;

на 2017 год – на 1871,8 тыс.руб.;

на 2018 год – на 1171,4 тыс.руб.

По результатам рассмотрения проекта бюджета на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов Контрольно-счетная палата

МО «Кингисеппский муниципальный район» предлагает внести следующие исправления и дополнения в текстовую часть проекта бюджета:

- в пункте 7 после слов «Ленинградской области» добавить «на 2016 год»;
- в пункте 8 после слов «Ленинградской области» добавить «на 2016 год»;
- в пункте 18: слова «на 2015 год» заменить на слова «на 2016 год»,
слова «на 2016 год» заменить на слова «на 2017 год»,
слова «на 2017 год» заменить на слова «на 2018 год».
- в пункте 21: после слов «на 2017 год» исключить слова «за счет средств бюджета муниципального образования «Кингисеппский муниципальный район» Ленинградской области»
после слов «на 2018 год» исключить слова «за счет средств бюджета муниципального образования «Кингисеппский муниципальный район» Ленинградской области», а после слов «в сумме 121 545,3 тысяч рублей» дополнить словами «в том числе:»;
- в приложении № 23 к проекту решения о бюджете пункты 3, 4, 5 требуют доработки;
- в приложение №24 в пункте 2 вместо слов «на 2015 год» читать слова «на 2016 год».

В целом, по результатам рассмотрения представленного проекта бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов Контрольно-счетная палата МО «Кингисеппский муниципальный район» рекомендует к рассмотрению Советом депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район».

Председатель
Контрольно-счетной палаты
МО «Кингисеппский муниципальный район» С.М.Григорьева

Главный инспектор
Контрольно-счетной палаты О.Г.Ефименко

Ведущий инспектор
Контрольно-счетной палаты Ю.С.Хитрова

Анализ структуры муниципального долга МО «Кингисеппский муниципальный район».

| Виды долговых обязательств | дата возникн. обязательства | дата погашения по договору | Муницип. ДОЛГ на 01.01.2014 | Привлечено | Погашено | Муницип. ДОЛГ на 01.01.2015 | Привлечено в течение 9м-в 2015г. | Погашено в течение 9 м-в 2015г. | Муницип. ДОЛГ на 01.10.2015 | ПРОЕКТ БЮДЖЕТА на 2016г. и план.период 2017 и 2018гг. | | | |
|--|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------|------------------|------------------|-----------------------------|----------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|---|----------------------|--------------------|---------------------------|
| | | | | | | | | | | Муниц. ДОЛГ на 01.01.16 | Привлечение в 2016г. | Погашение в 2016г. | Муницип. ДОЛГ на 01.01.17 |
| Кредитные соглашения и договоры - всего, | | | 193 910,0 | 175 461,4 | 177 312,0 | 192 059,4 | 12 000,0 | 56 531,4 | 147 528,0 | 165 293,4 | 222 922,8 | 240 754,8 | 147 461,4 |
| в том числе: <i>1. кредиты, полученные от кредитных организаций</i> | | | <i>127 000,0</i> | <i>127 461,4</i> | <i>143 000,0</i> | <i>111 461,4</i> | <i>12 000,0</i> | <i>36 461,4</i> | <i>87 000,0</i> | <i>111 461,4</i> | <i>111 461,4</i> | <i>222 922,8</i> | <i>0</i> |
| МК №01453000103130 00137-0245424-01 от 13.05.2013г. | 16 мая 2013 | 12мая 2016 | 127 000,0 | 127 461,4 | 143 000,0 | 111 461,4 | 12 000,0 | 36 461,4 | 87 000,0 | 111 461,4 | - | 111 461,4 | 0 |
| | 2016г. | 2019г. | - | - | - | - | - | - | - | - | 111 461,4 | 111 461,4 | 0 |
| <i>2. Бюджетные кредиты, получен. из бюджетов др. уровней</i> | | | <i>66 910,0</i> | <i>48 000,0</i> | <i>34 312,0</i> | <i>80 598,0</i> | <i>0</i> | <i>20 070,0</i> | <i>60 528,0</i> | <i>53 832,0</i> | <i>111 461,4</i> | <i>17 832,0</i> | <i>147 461,4</i> |
| из областного бюджета | 07июня 2013 | 31мая 2016 | 66 910,0 | 0 | 22 312,0 | 44 598,0 | 0 | 20 070,0 | 24 528,0 | 17 832,0 | 0 | 17 832,0 | 0 |
| из областного бюджета (для МО «Гор.Ивангор») | 29апреля 2014 | 16октяб. 2014 | 0 | 12 000,0 | 12 000,0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| из областного бюджета | 29декаб. 2014 | 25декаб. 2017 | 0 | 36 000,0 | 0 | 36 000,0 | 0 | 0 | 36 000,0 | 36 000,0 | 0 | 0 | 36 000,0 |
| из областного бюджета | 2016г. | 2019г. | - | - | - | - | - | - | - | - | 111 461,4 | 0 | 111 461,4 |
| ИТОГО: | | | 193 910,0 | 28 000,0 | 123 734,0 | 192 059,4 | 12 000,0 | 56 531,4 | 147 528,0 | 165 293,4 | 222 922,8 | 240 754,8 | 147 461,4 |

Структура доходов бюджета МО "Кингисеппский муниципальный район"
за 3 года, предшествующие 2015 году, текущего 2015 года и на 2016 год

тыс.руб.

| наименование дохода | отчет 2012 год | отчет 2013 год | отчет 2014 год | утверждено на 01.10.15год | исполнено за 9 мес. 2015г. | ожидаемое исполн-е 2015 года | прогноз 2016 год | | доля в собст доходах | доля к всего доходам |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|--------------------------|------------------|----------------------------|----------------------------|
| | | | | | | | % роста к ожидаем. | сумма | | |
| Налоговые доходы | 473 324,6 | 500 230,9 | 529 429,8 | 550 525,6 | 414 392,6 | 582 809,8 | 86,9 | 506 192,9 | 77,9 | 32,1 |
| НДФЛ | 429 833,0 | 446 216,4 | 408 916,1 | 424 474,8 | 319 059,7 | 457 121,2 | 86,2 | 394 144,0 | 60,6 | 25,0 |
| <i>НДФЛ по нормативу - 15,0%</i> | 286 078,5 | 296 982,6 | 327 657,1 | 331 103,6 | 248 876,5 | 356 568,8 | 81,0 | 288 820,7 | 44,4 | 18,3 |
| <i>НДФЛ по доп.нормативу - 5,47%; с 2017г.-5,3%; с 2018г.- 4,67%.</i> | 143 754,5 | 149 233,8 | 81 259,0 | 93 371,2 | 70 183,2 | 100 552,4 | 104,7 | 105 323,3 | 16,2 | 6,7 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 0,0 | 14 480,3 | 80 211,7 | 83 475,8 | 61 801,7 | 80 246,0 | 80,8 | 64 809,7 | 10,0 | 4,1 |
| ЕНВД | 39 273,8 | 35 110,6 | 34 366,3 | 34 824,8 | 25 565,4 | 34 824,8 | 100,0 | 34 824,8 | 5,4 | 2,2 |
| Единый с/х налог | -344,4 | 285,8 | 70,6 | 195,0 | 85,6 | 85,6 | 91,7 | 78,5 | 0,01 | 0,00 |
| Патентная система налогообложения | 0,0 | 48,0 | 59,0 | 72,0 | 59,4 | 59,4 | 100,0 | 59,4 | 0,01 | 0,0 |
| Государственная пошлина | 4 489,6 | 4 009,0 | 5 239,6 | 4 974,0 | 6 242,1 | 8 322,8 | 102,0 | 8 489,3 | 1,3 | 0,5 |
| Задолженность по отмененным налогам | 72,6 | 80,8 | 76,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Акцизы на нефтепродукты | 0,0 | 0,0 | 490,3 | 2 509,2 | 1 578,7 | 2 150,0 | 176,1 | 3 787,2 | 0,6 | 0,2 |
| Неналоговые доходы | 202 352,6 | 134 454,0 | 153 440,5 | 145 147,5 | 92 893,5 | 136 525,9 | 105,5 | 143 994,5 | 22,1 | 9,1 |
| Доходы от использования имущества, в т.ч.: | 76 637,3 | 66 198,8 | 74 189,7 | 89 186,1 | 61 727,9 | 89 649,9 | 90,7 | 81 329,8 | 12,5 | 5,2 |
| <i>-аренда земли</i> | 69 739,9 | 57 065,9 | 64 298,6 | 81 115,6 | 54 542,2 | 81 629,9 | 93,6 | 76 371,3 | 11,7 | 4,8 |
| <i>-аренда имущества</i> | 6 688,6 | 9 101,4 | 9 628,3 | 8 012,2 | 7 106,6 | 7 940,9 | 61,8 | 4 908,5 | 0,8 | 0,3 |
| <i>-прибыль остающаяся после уплаты нал-в МУП</i> | 4,8 | 31,5 | 26,8 | 35,5 | 56,3 | 56,3 | 88,8 | 50,0 | 0,01 | 0,00 |
| <i>-прибыль,прих.на доли в уставных капиталах хоз-х товарищ.и общ-в, дивидендов по акциям,прин.мун.р.</i> | 204,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | | | | | | |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------|--------------------|--------------|--------------|
| <i>проценты, получ.от предоставления бюдж.кредита</i> | 0,0 | 0,0 | 236,0 | 22,8 | 22,8 | 22,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Платежи за пользование природными ресурсами | 14 656,3 | 7 672,9 | 9 152,7 | 7 475,0 | 7 809,9 | 9 450,0 | 108,4 | 10 243,8 | 1,6 | 0,6 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 4 751,2 | 2 579,0 | 721,6 | 163,5 | 331,5 | 171,5 | 116,6 | 200,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от продажи имущества | 17 087,3 | 2 249,1 | 3 895,8 | 28 724,6 | 1 206,7 | 17 199,6 | 168,4 | 28 960,0 | 4,5 | 1,8 |
| Доходы от продажи земли | 23 775,6 | 19 031,2 | 37 557,7 | 9 876,0 | 15 143,3? | 9 876,0 | 132,5 | 13 090,0 | 2,0 | 0,8 |
| Административные платежи | 0,0 | 0,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 13 874,1 | 14 411,9 | 8 328,1 | 8 083,2 | 4 926,1 | 8 083,2 | 102,0 | 8 244,9 | 1,3 | 0,5 |
| Прочие неналоговые доходы | 51 570,8 | 22 310,5 | 19 594,9 | 1 639,1 | 1 748,1 | 2 095,7 | 91,9 | 1 926,0 | 0,3 | 0,1 |
| ИТОГО | 675 677,2 | 634 684,9 | 682 870,3 | 695 673,1 | 507 286,1 | 719 335,7 | 90,4 | 650 187,4 | 100,0 | 41,2 |
| Дотация | 143 081,4 | 113 929,2 | 24 877,7 | 102 933,1 | 36 141,0 | 124 362,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Итого собственные доходы | 818 758,6 | 748 614,1 | 707 748,0 | 798 606,2 | 543 427,1 | 843 697,8 | 77,1 | 650 187,4 | 100,0 | 41,2 |
| Доходы бюджета без дополнительного норматива и дотации | 531 922,7 | 485 451,1 | 601 611,3 | 602 301,9 | 437 102,9 | 618 783,3 | 88,1 | 544 864,1 | 83,8 | 34,5 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы | 1 225 223,1 | 1 157 034,4 | 1 443 486,7 | 1 521 927,9 | 1 146 603,7 | 1 942 380,4 | 47,7 | 927 012,8 | 142,6 | 58,8 |
| Всего доходов | 2 043 981,7 | 1 905 648,5 | 2 151 234,7 | 2 320 534,1 | 1 690 030,8 | 2 786 078,2 | 56,6 | 1 577 200,2 | 242,6 | 100,0 |

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

в тыс.руб.

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

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

2012 год

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

2013год

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

2014год

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

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

РАСЧЕТ
бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга
на 2016 год

1. Действующие долговые обязательства:

1.1. Потребность бюджетных ассигнований на уплату процентов по привлеченной кредитной линии:

Сумма кредитной линии - 111 461,4 тысяч рублей.

Срок кредитной линии - с 13.05.2013 года по 12.05.2016 года

Эффективная ставка 10 процентов.

Потребность в бюджетных ассигнованиях на уплату процентов по кредиту составит 3 032,2 тысяч рублей, в том числе:

2016 год – 132 дня - 3032,2 тысяч рублей

1.2. Потребность бюджетных ассигнований на уплату процентов по бюджетным кредитам:

Бюджетный кредит на 01.01.2016 года в сумме 17 832,0 тысяч рублей.

Процентная ставка 4,125 (½ от ставки рефинансирования).

Срок погашения бюджетного кредита 31.05.2016 года.

Потребность в бюджетных ассигнованиях на уплату процентов по бюджетному кредиту составит 232,5 тысяч рублей, в том числе:

В 2016 году – 152 дня - 232,5 тысяч рублей.

Бюджетный кредит на 01.01.2016 года в сумме 36 000,0 тысяч рублей.

Процентная ставка 0,1 процентов.

Срок погашения бюджетного кредита 31.12.2017 года.

Потребность в бюджетных ассигнованиях на уплату процентов по бюджетному кредиту составит 36,0 тысячи рублей, в том числе:

В 2016 году – 365 дней - 36,0 тысяч рублей;

2. В соответствии с программой муниципальных заимствований в 2016 году необходимо дополнительно привлечь кредиты банков в сумме 111 461,4 тысяч рублей.

Расчет произведен по прогнозируемой минимальной процентной ставке в 2016 году в размере 14%.

Прогнозируемое количество дней привлечения кредитных ресурсов в 2016 году – 334.

$111\,461,4 * 14\% / 365 * 334 = 14\,279,3$ тысяч рублей

ИТОГО потребность на обслуживание муниципального долга на 2016 год составит - 17 580,0 тысяч рублей.