



**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
«КИНГИСЕППСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН»
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект решения Совета депутатов
МО «Кингисеппский муниципальный район»
«О бюджете муниципального образования
«Кингисеппский муниципальный район» Ленинградской области
на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»**

г. Кингисепп

«28» ноября 2016 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 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 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, утвержденное решением Совета депутатов от 31.05.2012г. №567/2-с, Положением о Контрольно-счетной палате МО «Кингисеппский муниципальный район», утвержденным решением Совета депутатов от 26.10.2011г. №443/2-с, Порядком осуществления Контрольно-счетной палатой МО «Кингисеппский муниципальный район» полномочий внешнего муниципального финансового контроля, утвержденным решением Совета депутатов от 17.02.2016г. №244/3-с.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.

Проект бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2017год и плановый период 2018 - 2019 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 и налоговой политики Ленинградской области на 2017-2019годы, основными направления бюджетной и налоговой политики МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

За основу при формировании проекта бюджета приняты показатели прогноза социально-экономического развития МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2017-2019 годы.

На основании части 2 статьи 172, статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе в МО «Кингисеппский муниципальный район», бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов сформирован в программном формате.

Проект решения о бюджете МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2017год и плановый период 2018 и 2019годов администрацией МО «Кингисеппский муниципальный район» внесён на рассмотрение Совета депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район» 14.11.2015года - 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.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что в нарушение статьи 21 Положения о бюджетном процессе в МО «Кингисеппский муниципальный район, к представленному проекту бюджета на 2017год и на плановый период 2018 и 2019годов не представлены расчеты и обоснования по доходам и расходам к проекту бюджета, за исключением объема средств на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания учреждений образования. По остальным расходам, в пояснительной записке и в приложениях к ней, указаны только наименование направления расхода и итоговая сумма предусмотренных бюджетных ассигнований, а по доходам указано только обоснование.

В соответствии со статьей 37 Бюджетного кодекса РФ, одним из основных принципов бюджетной системы РФ является принцип достоверности бюджета, а именно реалистичность расчета доходов и расходов бюджета.

В связи с отсутствием вышеуказанных расчетов и обоснований, провести экспертизу необходимости, обоснованности, достоверности и реалистичности заявленных потребностей в бюджетных ассигнованиях в проекте бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2017год и плановый период 2018 и 2019годов, не представляется возможным.

Также, в нарушение статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации одновременно с проектом бюджета администрацией районе не представлен реестр источников доходов бюджетов бюджетной системы

Российской Федерации. Согласно пояснительной записке председателя комитета финансов Корнеевой Н.С. по факту отсутствия данного реестра, в период подготовки проекта бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2017год и плановый период 2018 и 2019годов, у комитета финансов отсутствуют достаточные правовые основания, регламентирующие выполнение полномочий по формированию и ведению реестра источников доходов бюджета 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 2017 год и плановый период 2018 и 2019годов.

Основные параметры проекта бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2017год и плановый период 2018 и 2019годов, представлены в таблице 1:

Таблица 1 (тыс.руб.)

Основные характеристики бюджета	Утверждено 2015 год	Ожидаемое исполнение 2016 год	Проект решения		
			2017 год	плановый период	
				2018 год	2019 год
Общий объем доходов	2 671 030,1	2 144 073,4	1 646 565,7	1 680 993,8	1 796 150,9
<i>в т.ч. собственные доходы</i>	707 463,7	907 717,8	644 617,3	677 070,7	712 497,5
Общий объем расходов	2 689 768,5	1 979 712,7	1 829 137,8	1 680 993,8	1 796 150,9
<i>в т.ч. условно утвержденные расходы</i>	0	0	0	16 926,8	35 626,8
Дефицит (-), профицит (+) бюджета	-18 738,4	+164 360,7	-182 572,1	0	0

Как следует из показателей таблицы, основные параметры бюджета района на 2017 год запланированы в сторону уменьшения как по доходам (в основном за счет уменьшения объема собственных доходов (налоговых и неналоговых доходов)), так и по расходам бюджета (в основном за счет уменьшения объема расходов по разделам «Культура и кинематография», «Социальная политика», «Жилищно-коммунальное хозяйство»).

В целом основные характеристики бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2017год характеризуются превышением расходами над доходами, т.е. с дефицитом источником покрытия которого являются прогнозируемые остатки средств на едином счете бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» по состоянию на 01.01.2017 года в сумме 182 572,1тыс.руб.

Комитетом финансов 05 февраля 2016года заключен с ОАО «Сбербанк России» муниципальный контракт №0145300010315000391-0245424-01 на привлечение кредитной линии в сумме 183 461,4тыс.руб. Процентная ставка 12,545%. В 2017-2019годах также планируется использовать привлеченную кредитную линию в сумме 183 461,4тыс.руб.

Согласно Программе муниципальных внутренних заимствований МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2017 год (приложение №27 к проекту решения о бюджете), предельная величина муниципального долга запланирована:

- по состоянию на 01.01.2017 года - 183 461,4тыс.руб.
- по состоянию на 01.01.2018 года - 183 461,4тыс.руб.
- по состоянию на 01.01.2019 года - 183 461,4тыс.руб.
- по состоянию на 01.01.2020 года - 183 461,4тыс.руб.

В проект бюджета включена потребность на обслуживание муниципального долга на 2017 год составит 23 015,2тыс.руб.

3. Анализ прогнозируемых доходов бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район».

Согласно пояснительной записке комитета финансов к проекту бюджета, прогноз доходов бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2017год и плановый период 2018 и 2019годов рассчитан исходя из анализа поступлений за предыдущие годы с учетом данных главных администраторов доходов.

При формировании доходной базы проекта бюджета муниципального района на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов учитывались положения Бюджетного Кодекса Российской Федерации, 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 2017 года.

Наиболее значимые изменения налогового и бюджетного законодательства заключаются в следующем:

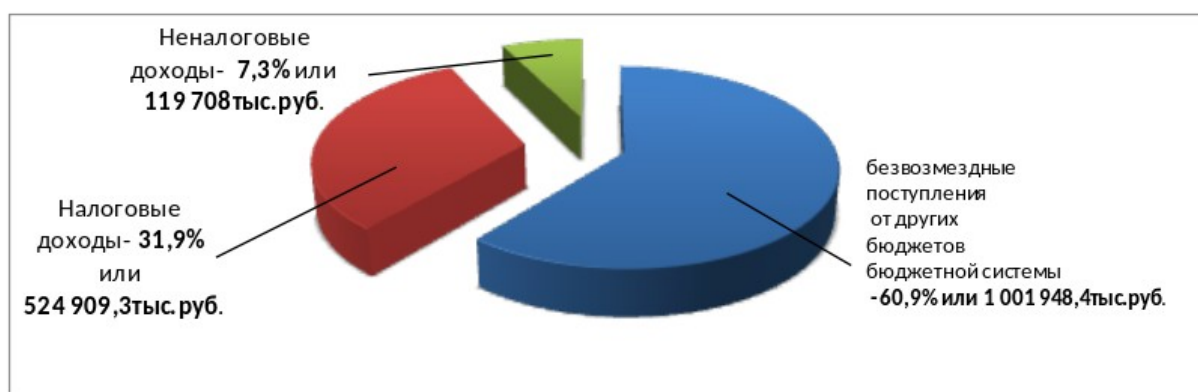
1. В соответствии с положениями Налогового кодекса Российской Федерации на 2017год предусмотрено снижение ставок акцизов на нефтепродукты по всем основным подакцизным товарам.

2. Федеральным законом от 2 июня 2016г. №178-ФЗ "О внесении изменений в статью 346 части 2 Налогового кодекса Российской Федерации и статью 5 Федерального закона «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности» продлен срок действия системы

налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (глава 26.3 Налогового кодекса Российской Федерации) до 01 января 2021 года.

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 2017год составил 1 646 565,7тыс.руб. Структура общего объема доходной части бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2017 год приведена в диаграмме 1 и приложении 2 к заключению.

**Диаграмма 1. Структура доходной части бюджета
МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2017 год**



Как следует из представленной структуры, в общем объеме доходов районного бюджета безвозмездные поступления составляют наибольшую часть всех доходов – 1 001 948,4тыс.руб. или 60,9%, налоговые доходы – 524 909,3тыс.руб. или 31,9%, неналоговые доходы – 119 708тыс.руб. или 7,3%.

Динамика доходов бюджета района представлена в таблице 2:

Таблица 2 (тыс.руб.)

Наименование	Отчет 2013год	Отчет 2014год	Отчет 2015год	Оценка 2016год	Проект решения		
					2017год	Плановый период	
						2018год	2019год
Налоговые доходы	500 230,9	529 429,8	573 878,1	781 004,8	524 909,3	551 663,9	582 388,4
Неналоговые доходы	134 454,0	153 440,5	133 585,5	126 713,0	119 708,0	125 406,8	130 109,1
итого:	634 684,9	682 870,3	707 463,6	907 717,8	644 617,3	677 070,7	712 497,5
Безвозмездные поступления	1 270 963,6	1 468 364,4	1 843 767,6	1 236 355,6	1 001 948,4	1 003 923,1	1 083 653,4
Всего доходов	1 905 648,5	2 151 234,7	2 671 030,0	2 144 073,4	1 646 565,7	1 680 993,8	1 796 150,9

Таким образом доходы местного бюджета на 2017год и плановый период 2018-2019годов в целом запланированы в сторону уменьшения по сравнению с ожидаемым исполнением 2016года, что в основном связано с уменьшением прогнозируемого объема собственных доходов на 263,1млн.руб., в том числе:

- *налоговые доходы - с уменьшением на 256,1млн.руб.,*

- неналоговые - с уменьшением на 7млн.руб.

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

Основными собственными доходными источниками бюджета района на 2017год являются **поступления по налоговым доходам** – 524 909,3тыс.руб. или 81,4%. Динамика поступлений налоговых доходов в 2013-2019годах представлена в таблице 3 и в приложении 2 к заключению:

Таблица 3 (тыс.руб.)

Наименование дохода	Отчет 2013год	Отчет 2014год	Отчет 2015год	Оценка 2016год	Проект решения		
					2017год	Плановый период	
						2018год	2019год
НДФЛ	446 216,4	408 916,1	447 629,5	646 802,5	390 425,8	415 639,9	444 942,5
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	14 480,3	80 211,7	80 461,5	90 696,7	91 785,1	93 070,1	94 186,9
ЕНВД	35 110,6	34 366,3	34 401,9	31 001,9	31 001,9	31 001,9	31 001,9
Единый с/х налог	285,8	70,6	87,4	156,4	146,5	149,5	152,5
Патентная система налогообложения	48,0	59,0	59,6	38,4	30,0	32,0	33,0
Государственная пошлина	4 009,0	5 239,6	9 065,0	8 489,3	8 574,2	8 745,7	9 016,8
Задолженность по отмененным налогам	80,8	76,2	75,9	32,4	0	0	0
Акцизы на нефтепродукты	0	490,3	2 097,3	3 787,2	2 945,8	3 024,8	3 054,8
Налоговые доходы, итого	500 230,9	529 429,8	573 878,1	781 004,8	524 909,3	551 663,9	582 388,4

Таким образом, поступление налоговых доходов в 2017году по сравнению с ожидаемым поступлением 2016года запланировано с уменьшением на 256,1млн.руб. или на 48,8%. Поступление налоговых доходов в прогнозируемом периоде запланированы на уровне 2013-2014годов, по сравнению с 2013 годом с увеличением на 24,7млн.руб., с 2014 годом с уменьшением на 4,5млн.руб., с 2015 годом с уменьшением на 49млн.руб. с оценкой 2016 года с уменьшением на 256,1млн.руб.

1). Согласно пояснительной записке комитета финансов к проекту бюджета, планируемые поступления **налога на доходы физических лиц** (далее по тексту – НДФЛ) рассчитаны с учетом анализа поступлений за предыдущие годы, ожидаемого поступления налога в 2016году, 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 НДФЛ, в связи с изменениями налогового законодательства, а так же исключены разовые платежи в сумме 289 069,0 тысяч рублей.

Прогноз поступлений рассчитан с учетом следующего норматива зачисления НДФЛ в бюджет района:

- 5% (в соответствии с пунктом 2 статьи 61.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации);

- 10% (в соответствии с областным законом от 20.12.2011 года №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 2017год и на плановый период 2018 и 2019годов дополнительный норматив отчисления в бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район» составит: на 2017 год – 6,69%; на 2018 год – 6,56%; на 2019 год – 6,41%.

Прогнозируемая сумма поступлений НДФЛ в бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район» составит:

на 2017 год – 390 425,8 тыс.руб.;

на 2018 год – 415 639,9 тыс.руб.;

на 2019 год – 444 942,5тыс.руб.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, согласно статье 39 Бюджетного кодекса Российской Федерации, доходы бюджетов формируются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах.

Согласно статьям 37, 169, 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статье 14 решения Совета депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район» от 31.05.2012г. №567/2-с «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в МО «Кингисеппский муниципальный район», проект бюджета, в том числе и доходы бюджета, прогнозируются на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств и с соблюдением принципа достоверности бюджета.

Приказом комитета финансов администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» от 20 июня 2014 года № 72 утверждена «Методика расчета доходов бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» на очередной год и на плановый период». Согласно данной Методике, НДФЛ рассчитывается исходя из ожидаемых поступлений налога в текущем финансовом году, темпов роста фонда заработной платы и возможной корректировкой в случае изменения бюджетного и налогового законодательства, иных факторов.

Согласно пояснениям комитета финансов, изложенным в пояснительной записке к проекту бюджета 2017года, планируемые поступления налога на доходы физических лиц рассчитаны:

- с учетом анализа поступлений за предыдущие годы,
- ожидаемого поступления налога в 2016 году,
- «прогноза социально-экономического развития МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов»,
- а так же исключены разовые платежи в сумме 289 069,0тыс.руб.

При этом, фактическое поступление НДФЛ в бюджет района составило:

- в 2013году - 446 216,4тыс.руб.;
- в 2014году - 408 916,1тыс.руб.;
- в 2015году - 447 629,5тыс.руб.;
- в проекте бюджета на 2016год (без учета разовых платежей) - 394 144,0тыс.руб.;
- ожидаемое исполнение 2016 года – 646 802,5тыс.руб.;
- в проекте бюджета на 2017год – 390 425,8тыс.руб., т.е. меньше по отношению к периоду 2013- 2016 годов.

Согласно постановлению администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» от 03.11.2016г. №2780 об Основных направлениях бюджетной и налоговой политики района на 2017-2019годы (стр.5-13 проекта бюджета), - «...Динамика доходной части бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» за первое полугодие 2014-2016годов в целом характеризуется увеличением поступлений налоговых доходов». Однако, в проекте бюджета на 2017год поступление НДФЛ запланировано в сумме 390 425,8тыс.руб., т.е. с уменьшением к периоду 2013-2016 годов.

Также, согласно «Прогнозу социально-экономического развития МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2017год и на плановый период до 2019 года» (стр.309-331 проекта бюджета), в муниципальном районе планируются:

- новые рабочие места и соответственно дополнительное поступление налога в связи с началом строительства новых крупных промышленных объектов: карбамидного завода, завода по производству аммиака;
- ликвидация крупных и средних предприятий и, соответственно, сокращение рабочих мест и поступлений налога не планируется;
- заработная плата в промышленности в 2015году по сравнению с 2014годом увеличилась на 10,5%, в 2016году по сравнению с 2015годом возросла на 20,2%. На крупных и средних предприятиях всех форм собственности – рост заработной платы составил 7,9%.

В условиях стабилизации экономической тенденции такие позиции экономических показателей сохранятся и по итогам 2016 года.

Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод, что в проекте бюджета на 2017 год, прогнозируемая сумма налога на доходы физических лиц занижена.

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 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 2017 год норматив отчислений от акцизов для МО «Кингисеппский муниципальный район» установлен в размере 0,05766%.

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.

Прогнозируемая сумма поступлений акцизов на нефтепродукты составит:

на 2017 год – 2 945,8 тыс.руб.;

на 2018 год – 3 024,8 тыс.руб.;

на 2019 год – 3 054,8 тыс.руб.

3). Расчет поступлений **налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения** произведен исходя из фактических поступлений налога за 2015год (80 211,7тыс.руб.) и оценки поступлений за 2016год (90 696,7тыс.руб.), с учетом индекса роста промышленного производства: на 2017год – 1,012; на 2018 год – 1,014; на 2019 год – 1,012.

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

на 2017 год – 91785,1 тыс.руб.;

на 2018 год – 93 070,1 тыс.руб.;

на 2019 год – 94 186,9 тыс.руб.

4. Расчет планируемых поступлений **единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности** произведен исходя из ожидаемого поступления налога в 2016 году (31 001,9тыс.руб.) с учетом норматива зачисления 100%.

Учитывая проводимую Российской Федерацией налоговую политику по постепенной отмене единого налога на вмененный доход и уменьшением в 2016году количества налогоплательщиков, применяющих данную систему

налогообложения, индексация по данному доходному источнику на 2017-2019годы не проводилась.

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

на 2017 год — 31 001,9 тыс.руб.;

на 2018 год — 31 001,9 тыс.руб.;

на 2019 год — 31 001,9 тыс.руб.

5). Прогноз поступлений **единого сельскохозяйственного налога** на 2017-2019 годы предоставлен комитету финансов 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 2017 год – 146,5 тыс.руб.;

на 2018 год – 149,5 тыс.руб.;

на 2019 год – 152,5 тыс.руб.

6). Расчет прогнозируемых поступлений **налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения** на 2017-2019 годы предоставлен комитету финансов Управлением Федеральной налоговой службы по Ленинградской области, являющимся главным администратором данного доходного источника. Норматив зачисления в бюджет 100%.

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

Прогноз поступлений в бюджет района от патентной системы налогообложения составит: на 2017 год – 30,0 тыс.руб.;

на 2018 год – 32,0 тыс.руб.;

на 2019 год – 33,0 тыс.руб.

7). Расчет прогнозируемых поступлений **государственной пошлины** произведен исходя из ожидаемого поступления в 2016 году (8 489,3тыс.руб.).

В бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район» в 2016году 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 2017 год – 8 574,2 тыс.руб.;

на 2018 год – 8 745,7 тыс.руб.;

на 2019 год – 9 016,8 тыс.руб.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что согласно Методике расчета доходов бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» на очередной год и на плановый период, утвержденной приказом комитета финансов администрации района от 20 июня 2014 года №72, основой расчета доходов являются данные о недоимке на налогам, сборам и иным обязательным платежам на последнюю отчетную дату, предоставленные Межрайонной ИФНС России №3 по Ленинградской области и главными администраторами соответствующих доходов. Размер погашения недоимки, включаемой в прогнозную сумму поступлений на очередной год и на плановый период составляет 20%.

Однако, в пояснительной записке к проекту бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2017 и плановый период 2018 и 2019 годов, комитетом финансов указано, что поступления 20% от суммы недоимки учитывались только при прогнозе поступлений неналоговых доходов. А при поступлении налоговых поступлений такое указание отсутствует, что является нарушением указанной выше методики и занижением прогнозируемой суммы поступлений по налоговым доходам в сумме 1 354,7тыс.руб. (6 773,5x20%).

Согласно данным предоставленным МИФНС России №3 по Ленинградской области и отраженным комитетом финансов района в отчете об исполнении бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» за 9 месяцев 2016 года, по состоянию на 01.10.2016года недоимка по налоговым платежам в бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район» составила в целом 6 773,5 тыс.руб., в том числе: - по налогу на доходы физических лиц недоимка составила 1 754,5тыс.руб. Таким образом, прогнозируемая сумма поступлений занижена на 350,9тыс.руб. (1754,5 x 20%);

- единый налог на вмененный доход – 2 938,0тыс.руб. Таким образом, прогнозируемая сумма поступлений занижена на 587,6тыс.руб. (2938 x 20%);

- упрощенная система налогообложения – 2 059,0тыс.руб. Таким образом, прогнозируемая сумма поступлений занижена на 411,8тыс.руб. (2059 x 20%);

- патентная система налогообложения – 22,0тыс.руб. Таким образом, прогнозируемая сумма поступлений занижена на 4,4тыс.руб. (22,0 x 20%).

Таким образом прогнозируемая сумма поступлений налоговых доходов в целом занижена на 1 354,7тыс.руб.

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

Доля неналоговых доходов от общего прогнозного объема собственных доходов на 2017год составляет 18,6%. Динамика поступлений неналоговых

доходов в периоде 2013-2019 годов представлена в таблице 4 и в приложении 2 к заключению:

Таблица 4 (тыс.руб.)

Наименование дохода	Отчет 2013год	Отчет 2013год4	Отчет 2015год	Оценка 2016год	Проект решения		
					2017год	Плановый период	
						2018год	2019год
доходы от использования имущества	66 198,8	74 189,7	82 783,2	80 941,0	83 818,1	87 920,2	92 158,1
платежи за пользование природными ресурсами	7 672,9	9 152,7	9 683,2	10 243,8	10 520,4	10 730,8	10 945,4
доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	2 579,0	721,0	383,8	3 365,3	86,6	91,2	96,0
от продажи имущества	2 249,1	3 895,8	12 667,7	1 567,4	219,9	219,9	219,9
от продажи земли	19 031,2	37 557,7	18 152,9	9 513,3	9 400,0	10 340,0	10 340,0
плата за увеличение площади земельных участков	0	0	0	4 636,2	1 720,0	1 922,0	1 922,0
административные платежи	0,6	0	0	0	0	0	0
штрафы, санкции, возмещение ущерба	14 411,9	8 328,1	7 358,1	11 496,0	11 611,0	11 727,1	11 844,4
прочие неналоговые	22 310,5	19 594,9	2 556,6	4 950,0	2 332,0	2 455,6	2 583,3
Неналоговые доходы, итого	134 454,0	153 440,5	133 585,5	126 713,0	119 708,0	125 406,8	130 109,1

Таким образом, поступление неналоговых доходов прогнозируется в 2017 году в общей сумме 119 708,0 тыс.руб., т.е. с уменьшением на 7 005,0 тыс.руб. или на 5,9% к ожидаемому исполнению в 2016 году (126 713,0 тыс.руб.). Уменьшение прогнозного плана поступлений по неналоговым доходам в 2017 году, в основном, связано с прогнозируемым уменьшением поступлений доходов от продажи имущества, земли, прочих неналоговых доходов.

Поступление неналоговых доходов в прогнозируемом периоде запланированы значительно меньше по сравнению с периодом 2013-2016 годов, так с 2013 годом запланированы с уменьшением на 14,8 млн.руб., с 2014 годом с уменьшением на 33,7 млн.руб., с 2015 годом с уменьшением на 13,9 млн.руб. с оценкой 2016 года с уменьшением на 7 млн.руб.

1). Согласно пояснительной записке к проекту бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2017 и плановый период 2018 и 2019 годов, расчет прогнозируемой суммы **доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности**, произведен главным администратором доходов –

Комитетом по управлению имуществом МО «Кингисеппский муниципальный район» и администрацией МО «Кингисеппский муниципальный район» с учетом заключенных договоров, фактического начисления и поступления доходов за 2016год. При планировании поступлений предусмотрено поступление сумм погашения недоимки в размере 20%.

Прогнозируемые доходы от использования имущества, находящегося в собственности муниципального района составят:

- **арендная плата за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов:** на 2017 год – 45,8 тыс.руб.;
на 2018 год – 48,2 тыс.руб.;
на 2019 год – 50,7 тыс.руб.
- **арендная плата при сдаче имущества, составляющего казну муниципальных районов:** на 2017 год – 1 971,1 тыс.руб.;
на 2018 год – 2 020,6 тыс.руб.;
на 2019 год – 2 071,8 тыс.руб.

Решением Совета депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район» от 18.11.2015года №186/3-с установлен размер базовой ставки 278рублей за 1 квадратный метр при сдаче в аренду объектов нежилого фонда, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования «Кингисеппский муниципальный район».

- **арендная плата при сдаче имущества, находящегося в оперативном управлении:**
- по данным комитета по управлению имуществом МО «Кингисеппский муниципальный район»): на 2017 год – 32,5 тыс.руб.;
на 2018 год – 34,3 тыс.руб.;
на 2019 год – 36,0 тыс.руб.

Уменьшение прогнозируемой суммы поступлений по данному доходному источнику по сравнению с 2016 годом связано с предполагаемым расторжением договора аренды с Межрайонной ИФНС России №3 по Ленинградской области с 2017 года.

- по данным администрации МО «Кингисеппский муниципальный район»:
на 2017 год – 103,3 тыс.руб.;
на 2018 год – 108,8 тыс.руб.;
на 2019 год – 114,5 тыс.руб..

- **доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами** (плательщик МУП «Аптека 186»):на 2017 год – 53,8 тыс.руб.;
на 2018 год – 53,8 тыс.руб.;
на 2019 год – 53,8 тыс.руб.

Кроме того, в соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации в бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район» поступает

арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений 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 2017 год – 81 611,6 тысяч рублей;

на 2018 год – 85 654,5 тысяч рублей;

на 2019 год – 89 831,3 тысяч рублей.

2). Прогноз поступлений **платы за негативное воздействие на окружающую среду** произведен исходя из фактических поступлений налога за 2015 год (9683,2тыс.руб.) и оценки поступлений за 2016год (10 243,8тыс.руб.) с учетом норматива зачисления 55%.

Прогноз поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет Кингисеппского муниципального района составит:

на 2017 год - 10 520,4 тыс.руб.;

на 2018 год – 10 730,8 тыс.руб.;

на 2019 год – 10 945,4 тыс.руб.

3). Прогноз поступлений **доходов от оказания платных услуг (работ)** представлен администрацией МО «Кингисеппский муниципальный район», являющейся главным администратором данного доходного источника.

Запланированы поступления от оказания платных услуг МКУ «Кингисеппское рекламное агентство» (подготовка и оформление документации на установку рекламной конструкции) и МКУ «АХК» (гидропромывка и опрессовка систем отопления).

Прогнозируемая сумма поступлений по данному доходному источнику составит: на 2017 год - 86,6 тысяч рублей;

на 2018 год – 91,2 тысяч рублей;

на 2019 год – 96,0 тысяч рублей.

4). Прогноз поступлений **доходов от продажи материальных и нематериальных активов** предоставлен Комитетом по управлению имуществом МО «Кингисеппский муниципальный район», являющимся главным администратором данного доходного источника.

- **доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов**

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 19.12.2008 №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.

В соответствии с графиком платежей, по проданному в рассрочку муниципальному имуществу планируемая сумма поступлений составит:

на 2017 год – 219,9 тыс.руб.;

на 2018 год – 219,9 тыс.руб.;

на 2019 год – 219,9 тыс.руб.

- **доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена :**

При прогнозировании учтен следующий норматив зачисления:

- 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%.

Прогнозируемая сумма поступлений по данному доходному источнику составит: на 2017 год – 9 400,0 тыс.руб.;

на 2018 год – 10 340,0 тыс.руб.;

на 2019 год – 10 340,0 тыс.руб.

- **плата за увеличение площади земельных участков**

Прогнозируемая сумма поступлений по данному доходному источнику составит: на 2017 год - 1 720,0 тыс.руб.;

на 2018 год – 1 922,0 тыс.руб.;

на 2019 год – 1 922,0 тыс.руб.

3). Расчет поступлений **штрафов, санкций, возмещения ущерба** произведен исходя из фактических поступлений за 2015год (7358,1тыс.руб.) и оценки поступлений за 2016год (11 496тыс.руб.) и составит:

на 2017 год - 11 611,0 тыс.руб.;
на 2018 год - 11 727,1 тыс.руб.;
на 2019 год – 11 844,4 тыс.руб.

Основные платежи поступают по следующим администраторам доходов: Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека; Министерство внутренних дел Российской Федерации.

4). Расчет прогнозируемых поступлений **по прочим неналоговым доходам** произведен администрацией МО «Кингисеппский муниципальный район», являющейся 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 2017 год – 2 332,0 тыс.руб.;
на 2018 год – 2 455,6 тыс.руб.;
на 2019 год – 2 583,3 тыс.руб.

Поступление **безвозмездных поступлений** от других бюджетов бюджетной системы РФ в бюджет муниципального района на 2017год запланировано в сумме 1 001 948,4тыс.руб., что составляет 60,8% общей суммы доходов бюджета.

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

В расходную часть бюджета на 2017-2019 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 2017 год и на плановый период 2018-2019годов).

Расходы за счет иных межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений Кингисеппского муниципального района в проект бюджета на 2017год не включены в связи с отсутствием решений представительных органов поселений о передаче отдельных полномочий муниципальному району.

Расходы бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019годов в разрезе источников финансирования представлены в таблице 5:

Таблица 5 (тыс.руб.)

Наименование источников	2016 год	2017 год		2018 год	2019 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	784 395,4	827 189,4	45,2%	677 070,7 (в т.ч. условно утвержденные 16 926,8)	712 492,5 (в т.ч. условно утвержденные 35 626,8)
За счет межбюджетных трансфертов из б-тов посел.	5 689,8	0	-	0	0
За счет субсидий, субвенций из бюджета Ленингр. области	1 235 138,2	1 001 948,4	54,8%	1 003 923,1	1 083 653,4
Расходы, всего:	2 025 223,4	1 829 137,8	100%	1 680 993,8	1 796 150,9

Расходы бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2017год запланированы в сумме 1 829 137,8тыс.руб., в том числе:

- на исполнение 9 муниципальных программ – 1 614 955,9тыс.руб. или **88,3%** (анализ представлен ниже),
- на непрограммные расходы – 214 181,9тыс.руб. или **11,7%**.

Формирование объёмов и структуры расходов бюджета на 2017год и на плановый период 2018-2019 годов, согласно пояснительной записке к проекту бюджета произведен по следующим параметрам:

1. 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» (с учетом изменений и дополнений) и нормативными правовыми актами МО «Кингисеппский муниципальный район», с учетом основных направлений бюджетной политики на 2017год и плановый период 2018-2019 годов.

2. Расчет должностных окладов (окладов, ставок заработной платы для педагогических работников) работников муниципальных бюджетных учреждений и муниципальных казенных учреждений МО «Кингисеппский муниципальный район» за календарный месяц или за выполнение установленной нормы труда (нормы часов педагогической работы за ставку заработной платы) произведен в порядке, установленном решением Совета депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район» от 23.08.2011 №389/2-с «Об утверждении Положения «О системе оплаты труда работников муниципальных бюджетных учреждений МО «Кингисеппский муниципальный район» и муниципальных казенных учреждений МО «Кингисеппский муниципальный район», с применением с 1 января 2017 года расчетной величины в размере 8 350,0 рублей, с 1 апреля 2017 года в размере 8 500,0 рублей, с 1 сентября 2017 года в размере 8 830,0 рублей.

3. Индексация расходов на обеспечение выполнения функций (содержание) органов местного самоуправления и обеспечение деятельности муниципальных казенных учреждений в части расходов на оплату коммунальных услуг произведена в 2017 году на 6%.

4. Текущие расходы бюджета Кингисеппского района на 2017год запланированы на уровне 2016 года, осуществление роста расходов только за счет сокращения неэффективных затрат. Расходы органов местного самоуправления МО «Кингисеппский муниципальный район» и казенных учреждений на закупку товаров, работ, услуг запланированы в соответствии с нормативами затрат на обеспечение функций в установленной сфере деятельности.

Однако, на обеспечение деятельности аппарата Совета депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район» запланированы расходы в меньшей сумме на 1460,8тыс.руб. по отношению к 2016году, причин объясняющих уменьшения расходов в пояснительной записке нет.

5. Без индексации с 1 января 2017года 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.

Проект бюджета на 2017год и на плановый период 2018 и 2019годов 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 (с изменениями). Расходы в разрезе муниципальных программ, подпрограмм МО «Кингисеппский муниципальный район», утвержденных к реализации в 2017-2019 годах, за счет собственных доходных источников, представлены в таблице 6.

Таблица 6 (тыс. руб.)

	Наименование программы	2017 год	2018 год	2019 год
	Всего	625 414,3	474 664,0	482 689,0
1	Муниципальная программа «Развитие образования Кингисеппского муниципального района»	362 003,7	355 515,1	309 256,0
1.1	Подпрограмма «Развитие дошкольного образования»	95 162,0	89 731,1	126 029,5
1.2	Подпрограмма «Развитие общего образованию»	131 098,6	140 086,0	56 818,3
1.3	Подпрограмма «Развитие дополнительного образования»	109 996,2	101 856,6	101 485,3
1.4	Подпрограмма «Развитие психолого-педагогической и медико-социальной помощи детям»	4 045,3	3 745,9	3 915,8
1.5	Подпрограмма «Организация отдыха и оздоровления детей, подростков и молодежи»	6 770,7	6 269,5	6 554,0
1.6	Подпрограмма «Обеспечение условий реализации программы»	14 930,9	13 826,0	14 453,1
2	Муниципальная программа «Социальная поддержка отдельных категорий граждан в	23 821,7	20 513,6	21 381,8

	Кингисеппском муниципальном районе»			
2.1	Подпрограмма «Развитие мер социальной поддержки граждан»	22 028,4	20 458,0	21 323,7
2.2	Подпрограмма «Совершенствование социальной поддержки семьи и детей»	795,0	0,0	0,0
2.3	Подпрограмма «Социальная поддержка граждан пожилого возраста и инвалидов»	428,3	0,0	0,0
2.4	Подпрограмма «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов»	410,0	0,0	0,0
2.5	Подпрограмма «Обеспечение условий реализации программы и проведение прочих мероприятий в области социальной политики»	160,0	55,6	58,1
3	Муниципальная программа «Развитие культуры, спорта и молодежной политики в Кингисеппском муниципальном районе»	111 202,3	8 543,9	58 931,6
3.1	Подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта»	6 408,9	5 934,6	6 203,8
3.2	Подпрограмма «Развитие культуры в муниц. районе»	1 638,4	150,9	157,8
3.3.	Подпрограмма «Развитие молодежной политики в муниц. районе»	2 155,0	1 995,4	2 086,0
3.4	Подпрограмма «Развитие объектов физической культуры в муниц.районе»	101 000,0	463,0	50 484,0
4	Муниципальная программа «Обеспечение качественным жильём граждан на территории Кингисеппского муниципального района»	4 331,5	4 011,0	4 192,9
4.1	Подпрограмма «Поддержка граждан, нуждающихся в улучшении жилищных условий на основе ипотечного кредитования»	700,0	648,2	677,6
4.2.	Подпрограмма «Жилье для молодежи»	3 631,5	3 362,8	3 515,3
5	Муниципальная программа «Развитие автомобильных дорог в Кингисеппском муниципальном районе»	2 945,8	3 024,8	3 054,8
5.1	Подпрограмма «Поддержание существующей сети автомобильных дорог общего пользования»	2 945,8	3 024,8	3 054,8
6	Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства Кингисеппского муниципального района»	7 206,0	2 727,1	2 850,8
6.1	Подпрограмма «Развитие отраслей животноводства»	2 723,0	2 521,5	2 635,9
6.2	Подпрограмма «Совершенствование системы информационного обеспечения предприятий агропромышленного комплекса путем проведения выставочной и иной деятельности, направленной на увеличение сельхозпродукции»	222,0	205,6	214,9
6.3	Подпрограмма «Устойчивое развитие сельских территорий муниц. района»	4 261,0	0,0	0,0
7	Муниципальная программа «Организация транспортного обслуживания населения Кингисеппского муниципального района»	38 877,3	36 000,4	37 633,3
7.1	Подпрограмма «Создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организации транспортного обслуживания населения между поселениями в границах муниц. района»	38 877,3	36 000,0	37 633,3
8	Муниципальная программа «Стимулирование экономической активности в Кингисеппском	4 796,0	1 200,1	1 254,4

	муниципальном районе»			
8.1	Подпрограмма «Развитие малого, среднего предпринимательства и потребительского рынка»	3 796,0	1 200,1	1 254,4
8.2	Подпрограмма «Совершенствование системы стратегического управления социально-экономического развитием Кингисеппского района»	1 000,0	0,0	0,0
9	Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Кингисеппского муниципального района»	70 230,0	43 128,0	44 133,4
9.1	Подпрограмма «Межбюджетные отношения МО «Кингисеппский муниципальный район»	26 181,8	20 961,2	20 961,2
9.2	Подпрограмма «Управление муниц. долгом МО «Кингисеппский муниципальный район»	23 015,2	21 312,1	22 278,7
9.3	Подпрограмма «Информационная, техническая и консультационная поддержка в сфере управления муниц. финансами»	21 033,0	854,7	893,5

Удельный вес программных расходов от объема расходов районного бюджета, предусмотренных за счет собственных доходных источников (без условно утвержденных расходов) составит: в 2017 году – 75,6%; в 2018 году – 70,1%; в 2019 году – 71,3%.

На непрограммные направления, за счет собственных доходных источников, запланировано расходов (таблица 7):

Таблица 7(тыс.руб.)

Наименование расходов	Проект на 2017 год	Проект на 2018 год	Проект на 2019 год
Обеспечение деятельности органов местного самоуправления	135 298,6	125 286,3	130 968,9
<i>Удельный вес в расходах, предусмотренных за счет собственных доходных источников</i>	16,4%	18,5%	19,3%
Непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления МО «Кингисеппский муниципальный район»	66 476,5	60 193,6	63 212,8
<i>Удельный вес в расходах, предусмотренных за счет собственных доходных источников</i>	8,0%	8,9%	8,9%

Адресная инвестиционная программа, финансируемая за счет средств бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» в разрезе объектов, включенных в проект бюджета на 2017 год, представлена в таблице 8:

Таблица 8 (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование объекта	План на 2016 год	Исполнение на 01.10.2016г.	Отклонение (гр.4-гр.3)	План на 2017 год
1	2	3	4	5	6
1	Строительство газопровода к жилой застройке п.ст.Веймарн	549,4	0,0	- 549,4	150,0

2	Строительство распределительного газопровода к жилой застройке п.ст.Веймарн	1 270,0	0,0	-1 270,0	1 861,0
3	Проектирование и строительство школы в д. Большая Пустомержа	18 248,2	3 750,0	-14 498,2	72 402,0
4	Строительство плавательного бассейна в г. Кингисепп	50 000,0	0,0	- 50 000,0	100 000,0
5	Проектирование газопровода к жилой застройке д. Большая Пустомержа	-	-	-	2 180,0
Всего по адресной инвестицион. программе:		70 067,6	3 750,0	-66 317,6	176 593,0

В проекте бюджета на 2017год на адресную инвестиционную программу за счет средств бюджета на МО «Кингисеппский муниципальный район» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 176 593,0тыс.руб. Исполнение по состоянию на 01.10.2016года по объектам, включенным в адресную инвестиционную программу в 2016году, составляет 3 750,0тыс.руб. или 5,4% от плана (70 067,6тыс.руб.) (согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» на 01.10.2016г.).

Анализ структуры расходов ожидаемого исполнения бюджета за 2016 год, и проекта бюджета на 2017год и плановый период 2018 и 2019 годов представлены в таблице 9:

Таблица 9 (тыс.руб.)

Наименование	Раз дел	2016 год		2017 год		2018 год	2019 год
		план по состоянию на 01.11.2016г.	Ожидаемое исполнение 2016 года	включено в проект бюджета	% к плану у 2016г	включено в проект бюджета	включено в проект бюджета
ВСЕГО расходов:		2 025 223,4	1 979 712,7	1 829 137,8	90,3	1 680 993,8	1 796 150,9
Условно утвержденные		-	-	-	-	16 926,8	35 626,8
Всего (без учета условно утвержд.), в том числе:		-	-	-	-	1 664 067,0	1 760 524,1
Общегосударственные расходы	0100	223 887,8	223 887,8	191 647,6	85,6	180 416,4	189 170,6
Национальная безопасность и правоохр. деятельность	0300	476,0	476,0	3 100,1	увел. в 6,5 раза	3 064,9	3 084,9
Национальная экономика	0400	63 925,8	63 925,8	76 543,2	119,7	48 729,7	50 667,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	43 341,6	43 341,6	14 884,3	34,3	7 965,5	8 237,4
Образование	0700	1 175 420,7	1 175 420,7	1 108 091,8	94,3	1 151 547,8	1 172 184,8
Культура и кинематография	0800	10 582,4	10 582,4	7 812,4	73,8	592,9	599,8
Здравоохранение	0900	277,0	277,0	277,0	100	256,5	268,1
Социальная политика	1000	334 500,0	334 500,0	197 981,8	59,2	142 645,5	153 269,7

Физическая культура и спорт	1100	65 750,9	20 240,2	107 218,9	увел. в 1,6 раза	5 934,6	56 203,8
Прочие расходы: -обслуживание государственного и муниципального долга -межбюджетные трансферты	-	107 338,2	106 061,2	121 580,7	113,3	122 913,2	126 837,2

Согласно оценке ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год, представленной одновременно с проектом бюджета, ожидаемое исполнение по расходам в 2016 году составит в сумме 1 979 712,7 тыс.руб. Расходы бюджета района за счет всех источников доходов в 2017 году запланированы в сумме 1 829 137,8 тыс.руб., что меньше на 150 574,9 тыс.руб. по отношению к ожидаемому исполнению расходов в 2016 году.

Это связано, в основном, со значительным уменьшением расходов бюджета за счет всех источников доходов по разделам:

✓ «Жилищно-коммунальное хозяйство» в проекте бюджета запланированы бюджетные ассигнования в сумме 14 884,3 тыс.руб. или 34,3% от ожидаемого исполнения 2016 года (ожидаемое исполнение 2016 года – 43 341,6 тыс.руб.);

✓ «Культура и кинематография» в проекте бюджета запланированы бюджетные ассигнования в сумме 7 812,4 тыс.руб. или 73,8% от ожидаемого исполнения 2016 года (10 582,4 тыс.руб.);

✓ «Социальная политика» запланированы бюджетные ассигнования в сумме 197 981,8 тыс.руб. или 59,2% от ожидаемого исполнения 2016 года (334 500,0 тыс.руб.).

Расходы бюджета района за счёт собственных доходов (644 617,3 тыс.руб.) и дефицита бюджета (182 572,1 тыс.руб.) в проекте бюджета на 2017 год запланированы в общей сумме 827 189,4 тыс.руб., что больше на 42 794,0 тыс.руб. по отношению к плану расходов 2016 года.

Согласно пояснительной записке комитета финансов, представленной к проекту бюджета, увеличение расходов связано в основном:

- по разделу 0400 «Национальная экономика» на 2017 год запланированы расходы на проведение мероприятий по централизации бухгалтерского учета муниципальных учреждений (в том числе расходы на ремонт помещения, приобретение мебели, оргтехники) в сумме 20 110,0 тыс.руб.

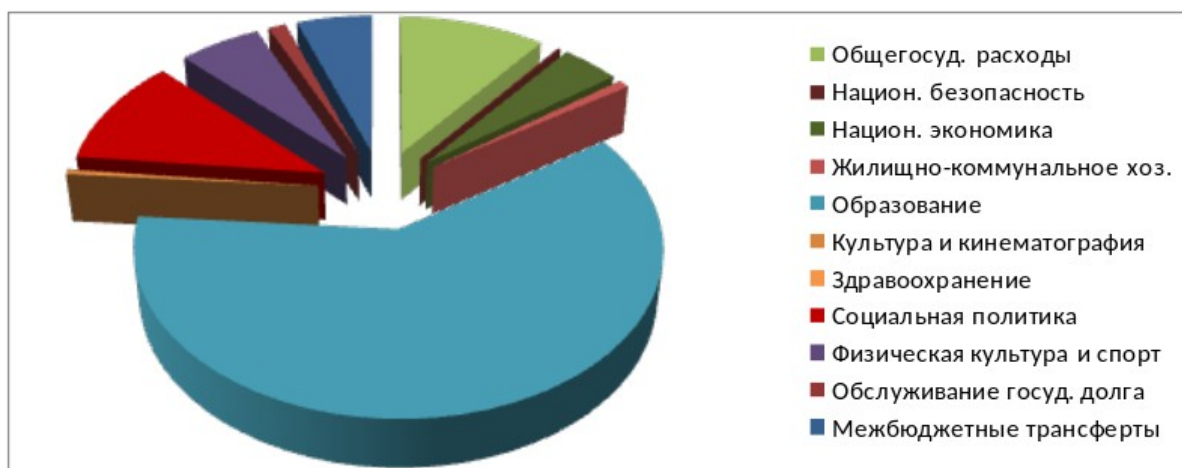
- по разделу 0700 «Образование» на 2017 год за счет средств бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» запланированы ассигнования на строительство школы в д. Большая Пустомержа в сумме 72 402,0 тыс.руб.

- по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» на 2017 год за счет средств бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» запланированы расходы на строительство плавательного бассейна в г. Кингисепп в сумме 100 000,0 тыс.руб.

- по разделу «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» в сумме 23 015,2 тыс.руб., связано с необходимостью привлечения в 2017 году новой кредитной линии в сумме 183 461,4 тыс.руб.

Структура расходной части бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2017 год, за счет всех источников доходов представлена в диаграмме 2.

Диаграмма 2.



В целом структура расходов бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2017 год не претерпела существенных изменений. Наибольший удельный вес в расходах бюджета занимают расходы по разделам образование – 60,6% в общей сумме расходов бюджета, социальная политика – 10,8%, общегосударственные расходы – 10,4%, физическая культура и спорт – 5,9% и межбюджетные трансферты – 5,4%.

Планируемые расходы в 2017 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 МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2017 год предусмотрены ассигнования в сумме 1 114 848,8 тыс.руб. или 60,9% от общего объема расходов на 2017 год, что составляет 95,9 % от уровня 2016 года:

- за счет средств бюджета Ленинградской области в сумме 752845,1 тыс.руб.;
- за счет средств бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» в сумме 362003,7 тыс.руб.

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

Планирование объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальными образовательными учреждениями

осуществлялось в соответствии с рассчитанными нормативами и показателями объема муниципальных услуг на 2017 год. Порядок расчета нормативных затрат установлен постановлением администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» от 04.09.2015 года № 1961 «Об утверждении положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями МО «Кингисеппский муниципальный район» и МО «Кингисеппское городское поселение».

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

Подпрограмма «Развитие дошкольного образования».

По данной подпрограмме на 2017год запланированы расходы в сумме 419 822,7 тыс.руб., в том числе:

1. На реализацию образовательных программ дошкольного образования в части финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями предусмотрено 376 078,7 тыс.руб., из них за счет средств бюджета Ленинградской области в сумме 303 717,5тыс.руб., за счет средств бюджета района 72 361,2 тыс. руб.

2. На мероприятия, направленные на содействие развитию дошкольного образования предусмотрено 39 732,1 тыс.руб., из них:

- на осуществление переданного государственного полномочия Ленинградской области по выплате компенсации части родительской платы в сумме 18 659,7 тыс.руб.;

- на расходы по осуществлению присмотра и ухода за детьми в сумме 18 316,2 тыс.руб.;

- на компенсацию выпадающих доходов (родительской платы) муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждениям за осуществление присмотра и ухода за детьми льготной категории граждан в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2012 года №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» в сумме 2 741,2 тыс.руб.;

- на участие в мероприятиях, конкурсах, смотрах в области образования в сумме 15,0 тыс.руб.

3. На развитие инфраструктуры дошкольного образования в части финансирования расходов по укреплению материально-технической базы образовательных учреждений в сумме 4 011,9 тыс.руб., в том числе:

-на мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности образовательных учреждений в сумме 1 500,00 тыс.руб. (установка приборов учета тепловой энергии);

-на мероприятия по укреплению материально-технической базы в сумме 2511,9тыс.руб., в том числе софинансирование к средствам бюджета Ленинградской области в сумме 228,4 тыс.руб.

Подпрограмма «Развитие общего образования».

По данной подпрограмме на 2017 год предусмотрены расходы в сумме 555 744,8 тыс.руб., в том числе:

1. На реализацию образовательных программ общего образования в части финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями предусмотрено 469 036,4 тыс.руб., из них за счет средств бюджета Ленинградской области в сумме 413 278,0тыс. руб., за счет средств бюджета района 51 517,4 тыс. руб.

На поддержку ЧОУ «Православной культуры» предусмотрено 4241,0тыс.руб.

2. На мероприятия, направленные на содействие развитию общего образования предусмотрено 1 870,9 тыс.руб., из них:

- на организацию работы школьного лесничества при МБОУ «Кингисеппская гимназия» в сумме 165,0 тыс.руб., из них за счет средств областного бюджета 150,0тыс.руб.;

- на проведение и участие в мероприятиях, конкурсах в области образования в сумме 1 159,1 тысяч рублей;

- на мероприятия по организации подвоза учащихся в сумме 546,8 тыс.руб.

3. На развитие инфраструктуры общего образования в части финансирования расходов по укреплению материально-технической базы образовательных учреждений в сумме 12 435,5тыс.руб., в том числе софинансирование к средствам бюджета Ленинградской области в сумме 1397,3тыс.руб.

4. На проектирование, строительство, капитальный ремонт, ремонт объектов общего образования направлено 72 402,0тыс.руб. - на строительство школы в д. Большая Пустомержа.

Подпрограмма «Развитие дополнительного образования».

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

По данной подпрограмме на 2017год предусмотрены расходы в сумме 111129,4 тыс.руб., в том числе:

1. На реализацию дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных и общеразвивающих программ в части финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями предусмотрено 104 016,7 тыс.руб. за счет средств бюджета района.

На обеспечение выплат стимулирующего характера педагогическим работникам, в соответствии с Указом Президента РФ от 07.05.2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» предусмотрено 5 156,0тыс.руб.

2. На мероприятия, направленные содействию развития дополнительного образования предусмотрено 710,1тыс.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 1246,6тыс.руб., в том числе софинансирование к средствам бюджета Ленинградской области в сумме 113,4тыс.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 2017год предусмотрены расходы в сумме 9 175,7 тыс.руб., в том числе:

1. На мероприятия по организации отдыха и оздоровления детей и подростков в сумме 4 580,7тыс.руб., в том числе за счет средств областного бюджета 2 405,0 тыс.руб.;

2. На содержание летнего оздоровительного лагеря МБУ ДО «Центр «Бригантина» в сумме 4 595,0 тыс.руб.

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

Целью подпрограммы является обеспечение эффективной психолого-педагогической и медико-социальной помощи детям, испытывающим трудности в освоении основных общеобразовательных программ, развитии и социальной адаптации.

По данной подпрограмме на 2017 год предусмотрены расходы в сумме 4 045,3 тыс.руб. на финансирование деятельности муниципального казенного образовательного учреждения для детей, нуждающихся в психолого-педагогической и медико-социальной помощи «Центр диагностики и консультирования».

Подпрограмма «Обеспечение условий реализации программы».

По данной подпрограмме на 2017 год предусмотрены расходы в сумме 14 930,9 тыс.руб., в том числе:

- на финансирование деятельности комитета по образованию администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» в сумме 13 407,7 тыс.руб.;

- на мероприятия по технической и методической поддержке средств информатизации и телекоммуникации, проводимых МБОУ ДОД «ЦИТ», в сумме 1 523,2 тыс.руб.

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

На реализацию муниципальной программы в проекте бюджета на 2017 год предусмотрены ассигнования в сумме 153 491,6 тыс.руб.

Подпрограмма «Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан».

По данной подпрограмме на 2017 год запланированы расходы в сумме 63 263,7 тыс.руб. на предоставление дополнительных мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, из них: на осуществление переданных государственных полномочий Ленинградской области, за счёт средств областного бюджета – 41 235,3 тыс.руб., а также за счет средств бюджета района – 22 028,4 тыс.руб., в том числе:

- на оказание денежной помощи лицам без определенного места жительства "БОМЖ" и вернувшимся из мест лишения свободы (восстановление документов) предусмотрено 10,0 тыс.руб.;
- на выплату пенсии за выслугу лет и ежемесячной доплаты к пенсии – 21 224,4 тыс.руб.;
- на ежемесячную денежную выплату лицам, удостоенным звания «Почетный гражданин Кингисеппского муниципального района» – 794,0 тыс.руб.;

Подпрограмма «Модернизация и развитие социального обслуживания населения».

По данной подпрограмме на 2017 год предусмотрены расходы в сумме 39587,1 тыс.руб. на обеспечение деятельности учреждений социального обслуживания населения за счет средств бюджета Ленинградской области:

- МАУ «Кингисеппский центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» – 20 648,1 тыс.руб.;
- МБУ «Кингисеппский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» – 18 939,0 тыс.руб.

Подпрограмма «Совершенствование социальной поддержки семьи и детей».

По данной подпрограмме на 2017 год предусмотрены расходы в сумме 27 903,4 тыс.руб.:

- ✓ *за счёт средств бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район»:*
 - на обеспечение отдыха и оздоровления детей, находящихся в трудной жизненной ситуации предусмотрено 745,0тыс.руб.;
 - на мероприятия по улучшению качества жизни детей-инвалидов и детей с ограниченными возможностями предусмотрено 50,0 тыс.руб.
- ✓ *за счёт средств бюджета Ленинградской области на осуществление переданных государственных полномочий Ленинградской области:*
 - по назначению и выплате денежных средств на содержание детей-сирот и

детей, оставшихся без попечения родителей, в семьях опекунов (попечителей) и приемных семьях предусмотрено 25 554,2 тысячи рублей;

- по обеспечению бесплатного проезда детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся за счет средств местных бюджетов по основным общеобразовательным программам, на городском, пригородном, в сельской местности - на внутрирайонном транспорте (кроме такси), а также бесплатного проезда один раз в год к месту жительства и обратно к месту учебы предусмотрено 620,2 тыс.руб., за счёт средств бюджета Ленинградской области;

- по обеспечению текущего ремонта жилых помещений, признанных нуждающимися в проведении ремонта и находящихся в собственности детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, или предоставленных им по договору социального найма жилого помещения, при заселении в них указанных лиц предусмотрено 100,0тыс. руб.;

- по аренде жилых помещений для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, на период до обеспечения их жилыми помещениями предусмотрено 432,0тыс.руб.;

- по принятию решения об освобождении от платы за наем, содержание и ремонт жилого помещения, коммунальные услуги и определение технического состояния и оценку стоимости жилого помещения в случае передачи его в собственность, детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из их числа, в случае если в жилом помещении не проживают другие члены семьи, на период пребывания их в организациях для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в иных образовательных организациях, на военной службе по призыву, отбывания срока наказания в виде лишения свободы, а также на период пребывания у опекунов (попечителей), в приемных семьях предусмотрено 402,0 тыс. руб.

Подпрограмма «Социальная поддержка граждан пожилого возраста и инвалидов».

По данной подпрограмме на 2017год предусмотрены расходы в сумме 428,3тыс.руб.:

- на мероприятия по созданию условий для повышения доступности и качества социальных услуг, внедрения современных форм социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов в сумме 331,0тыс.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 2017 год предусмотрены расходы в сумме 410,0тыс.руб.:

- на мероприятия по приспособлению для доступа инвалидов в сферах жизнедеятельности (софинансирование) в сумме 130,0 тыс.руб.;
- на мероприятия по предоставлению отдельным категориям граждан услуг службы «Социальное такси» в сумме 280,0 тыс.руб.

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

По данной подпрограмме на 2017год предусмотрены расходы в сумме 21 899,1тыс. руб., из них:

- на организацию и осуществление деятельности по реализации отдельных государственных полномочий в сфере социальной защиты населения – 21 739,1тыс.руб. за счет средств бюджета Ленинградской области;
- на проведение мероприятий в области социальной политики -100,0 тыс.руб. за счет средств бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район», в том числе «Отцовская доблесть», «Слава матери», «Почетная семья», «За любовь и верность», чествование юбиляров совместно с ЗАГС, юбилейные даты в общественных организациях;
- на проведение смотра-конкурса «Ветеранское подворье» - 60,0 тыс. руб.

3. Муниципальная программа «Развитие культуры, спорта и молодежной политики в Кингисеппском муниципальном районе». На реализацию муниципальной программы в проекте бюджета на 2017год предусмотрены ассигнования в сумме 111 918,3 тыс.руб., что составляет 145,1% от уровня 2016 года.

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

По данной подпрограмме на 2017год предусмотрены расходы за счет средств бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район»в сумме 6 408,9 тыс.руб., из них:

- на организацию и проведение спортивно-массовых мероприятий в сумме 92,8 тыс.руб.;
- на участие спортсменов района в соревнованиях различного уровня в сумме 169,6 тыс.руб.;
- на предоставление субсидии муниципальному автономному учреждению «ОЛИМП» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 5 550,2 тыс.руб.;

- на предоставление иных межбюджетных трансфертов в бюджет МО "Кингисеппское городское поселение" на функционирование отдела "Центр тестирования ГТО" в сумме 596,3 тыс.руб.

Подпрограмма «Развитие культуры в Кингисеппском районе».

По данной подпрограмме на 2017 год предусмотрены расходы в сумме 2 080,4 тыс. руб.

На реализацию основного мероприятия «Обеспечение условий для развития культуры» предусмотрено 605,0 тыс.руб., из них:

- на организацию и проведение районных культурно-массовых мероприятий в сумме 117,0 тыс.руб. за счет средств местного бюджета;

- на участие творческих коллективов Кингисеппского района в мероприятиях различного уровня в сумме 46,0 тыс.руб. за счет средств местного бюджета;

- 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.

На реализацию основного мероприятия «Обеспечение сохранности и развития музейного фонда» за счет средств бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» предусмотрено 1 475,4 тыс.руб. на предоставление субсидии МАУ "Военно-исторический музей" на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (расходы по содержанию Усть-Лужского музея).

Подпрограмма «Развитие молодежной политики в Кингисеппском районе».

По данной подпрограмме предусмотрены расходы в сумме 2 429,0 тыс.руб., из них:

- на организацию и проведение районных молодежных мероприятий в сумме 211,5тыс.руб. за счёт средств местного бюджета;

- на реализацию комплекса мер по сохранению исторической памяти в сумме 185,0тыс.руб. за счёт средств бюджета Ленинградской области;

- на реализацию комплекса мер по профилактике правонарушений и рискованного поведения в молодежной среде в сумме 89,0 тыс.руб., за счёт средств бюджета Ленинградской области

- на участие в молодежных мероприятиях различного уровня в сумме 88,5тыс.руб., за счёт средств бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район»;

- на предоставление субсидии в Некоммерческое партнерство «Кингисеппский аэроклуб Взлет» в сумме 1 855,0тыс.руб.

Подпрограмма «Развитие объектов физической культуры в Кингисеппском районе».

По данной подпрограмме запланированы расходы в сумме 101 000,0тыс.руб.:

1. Администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» за счёт средств бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» в сумме 100 000,0тыс.руб. на строительство плавательного бассейна в г.Кингисепп, (софинансирование).

2. Комитету по образованию администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» за счёт средств бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» в сумме 1 000,0 тыс.руб., из них:

- на работы по выносу сетей на объектах физической культуры и спорта – 500,0 тыс.руб.;

- на капитальный ремонт спортивных площадок – 500,0тыс.руб. (софинансирование).

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

На реализацию муниципальной программы в проекте бюджета на 2017 год предусмотрены ассигнования в сумме 28 210,0 тыс.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 социальных выплат 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 субсидий 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 и дополнительных выплат молодым гражданам (молодым семьям), на жильё в сумме 1 263,8тыс.руб.

Подпрограмма «Обеспечение жильем, оказание содействия для приобретения жилья отдельным категориям граждан, установленных федеральным и областным законодательством».

По данной подпрограмме в 2017 году за счет средств бюджета Ленинградской области предусмотрены расходы в сумме 2263,3 тыс.руб., в том числе:

- на предоставление гражданам единовременной денежной выплаты на проведение капитального ремонта индивидуальных жилых домов за счёт средств бюджета Ленинградской области в сумме 1 244,0 тыс.руб.;

- на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных федеральными законами от 12 января 1995 года № 5-ФЗ "О ветеранах" и от 24 ноября 1995 года № 181-ФЗ "О социальной защите инвалидов в Российской Федерации" за счет средств бюджета Ленинградской области в сумме 1 019,3 тыс.руб.

Подпрограмма «Обеспечение жилыми детьми-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей».

По данной подпрограмме в 2017 году предусмотрены расходы в сумме 21 615,2 тыс.руб., за счет средств бюджета Ленинградской области, на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений.

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

На реализацию муниципальной программы в проекте бюджета на 2017 год предусмотрены ассигнования в сумме 2 945,8 тыс.руб. или 47,5% к уровню 2016 года.

Подпрограмма «Поддержание существующей сети автомобильных дорог общего пользования».

По данной подпрограмме в 2017 году запланированы расходы в сумме 2 945,8 тыс.руб.:

- на содержание действующей сети автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 2 345,8 тыс.руб.;

- на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (софинансирование) в сумме 500,0 тыс.руб.;

- на прочие мероприятия, необходимые для развития и функционирования сети автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 100,0 тыс.руб.

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

На реализацию муниципальной программы в проекте бюджета на 2017 год предусмотрены ассигнования в сумме 10 936,0 тыс.руб., что составляет 49,2% от уровня 2016 года.

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 Кингисеппского района».

В рамках данной подпрограммы предусмотрены расходы в сумме 4 261,0 тыс.руб., в том, числе:

- на строительство газопровода к жилой застройке п. ст. Веймарн в сумме 1 861,0 тыс.руб.;
- контрольно-исполнительная съемка по объекту «Газопровод к жилой застройке п. ст. Веймарн» в сумме 150,0 тыс.руб.;
- на техническое обслуживание газопровода к жилой застройке п. ст. Веймарн в сумме 70,0 тыс.руб.;
- на строительство газопровода к жилой застройке в д. Большая Пустомержа в сумме 2 180,0 тыс.руб.

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 3 730,0 тыс.руб.

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

На реализацию муниципальной программы в проекте бюджета на 2017 год предусмотрены ассигнования в сумме 38 877,3 тыс.руб., что составляет 89,6% к уровню 2016 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 38 877,3 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» - 635,2 тыс.руб.;

- на предоставление субсидий юридическим лицам на возмещение части затрат, связанных с перевозкой пассажиров по проездным документам в границах МО «Кингисеппский муниципальный район» - 38 242,1 тыс.руб.

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

На реализацию муниципальной программы в проекте бюджета на 2017 год предусмотрены ассигнования в сумме 5 893,8 тыс.руб. или 95,6% к уровню 2016 года.

Подпрограмма «Развитие малого, среднего предпринимательства и потребительского рынка».

В рамках указанной подпрограммы предусмотрены расходы в сумме 3 893,8тыс.руб., в том числе:

- на организацию мониторинга социально-экономического развития в сумме 87,8тыс.руб. (софинансирование за счет средств бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район»);

- на обеспечение деятельности информационно-консультационных центров для потребителей в сумме 112,8 тыс.руб., из них:

 - за счет средств бюджета Ленинградской области в сумме 97,8 тыс.руб.;

 - за счет средств бюджета района в сумме 15,0 тыс.руб. (софинансирование);

- на обеспечение деятельности МКУ «Центр поддержки малого предпринимательства» в сумме 993,2 тыс.руб. за счет средств бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район»;

- на техническое оснащение бизнес-инкубатора (на приобретение мебели, оргтехники) в сумме 2 500,0 тыс.руб.;

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

Подпрограмма "Совершенствование системы стратегического управления социально-экономическим развитием Кингисеппского муниципального района".

В рамках указанной подпрограммы предусмотрены расходы в сумме 2 000,0 тыс.руб. на развитие системы стратегического планирования социально-экономического развития Кингисеппского муниципального района, в том числе:

- за счет средств бюджета Ленинградской области в сумме 1 000,0 тыс.руб.;
- за счет средств бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» в сумме 1 000,0 тыс.руб. (софинансирование).

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

На реализацию муниципальной программы в проекте бюджета на 2017 год запланированы ассигнования в сумме 147 834,3 тыс.руб., что составляет 104,9% к уровню 2016 года.

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

В рамках указанной подпрограммы предусмотрены расходы в сумме 103 786,1 тыс.руб., в том числе:

1) на предоставление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений на 2017 год в следующих суммах:

-за счет средств районного фонда финансовой поддержки поселений Кингисеппского муниципального района – 20 961,2 тыс.руб.;

-за счет средств субвенции из бюджета Ленинградской области в сумме 77 604,3 тыс.руб.

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

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 3232,0 тыс.руб.

3) на предоставление иных межбюджетных трансфертов на осуществление закреплённых за муниципальными образованиями законодательством полномочий в сумме 1988,6 тыс.руб., в том числе:

- в бюджет МО «Фалилеевское сельское поселение» в сумме 520,0 тыс.руб. на мероприятия по уничтожению борщевика Сосновского и оценку эффективности проведенных работ на территории поселения;

- в бюджет МО «Фалилеевское сельское поселение» в сумме 58,6 тыс. руб. на организацию трудоустройства подростков в летний период;

- в бюджет МО «Котельское сельское поселение» в сумме 600,0 тыс.руб. на проектирование системы водоснабжения и пожаротушения;

- в бюджет МО «Котельское сельское поселение» в сумме 810,0 тыс. руб. на ремонт многофункциональной спортивной площадки, в части замены покрытия из резиновой крошки.

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

По данной подпрограмме на 2017год предусмотрены расходы в сумме 23 015,2тыс.руб. на уплату процентных платежей по кредитам.

Расходные обязательства комитетом финансов администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» определены на основании заключенного договора, а также с учетом планируемых к привлечению заемных средств в 2017году из расчета прогнозного уровня процентных ставок на 2017 год.

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

По данной подпрограмме на 2017год предусмотрены расходы в сумме 21 033,3 тыс.руб., в том числе:

-на проведение мероприятий по централизации бухгалтерского учета муниципальных учреждений (в том числе расходы на ремонт помещения, приобретение мебели, оргтехники) в сумме 20 110,0 тыс.руб.;

-на развитие и поддержку информационных технологий, обеспечивающих бюджетный процесс муниципального района в сумме 923,0тыс.руб.

НЕПРОГРАММНЫЕ РАСХОДЫ.

На непрограммные расходы в проекте бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» в 2017 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 214 181,9тыс.руб., в том числе:

1) Непрограммные расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления в проекте бюджета на 2017год предусмотрены ассигнования в сумме 145 539,8тыс.руб., в том числе:

- за счет средств бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» - 134 568,6 тыс.руб.;

- за счет средств бюджета Ленинградской области – 10 971,2тыс.руб., что составляет 95,7 % от уровня 2016 года.

В рамках непрограммных расходов в 2017году бюджетные ассигнования предусмотрены:

1). Совету депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район» в сумме 9 402,7тыс.руб., в том числе:

- на обеспечение деятельности Главы МО «Кингисеппский муниципальный район» в сумме 2 055,3тыс.руб.;

- на обеспечение деятельности аппарата Совета депутатов района (в том числе и Контрольно-счетной палаты) в общей сумме 7 347,4тыс.руб.

**Анализ расходов на обеспечение деятельности
аппарата Совета депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район»**

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Исполнено за 2015 год	План на 01 января 2016 года	План на 01 ноября 2016 года	Проект бюджета на 2017 год	Отклонение 2017г от 2016г.
1	2	4	5	6	7 (гр.6-гр.5)
Оплата труда с начислениями	8 252,8	7 074,4	7 254,8	6 357,7	- 897,1
Прочие расходы	1 678,9	1 441,1	2 233,4	1 669,7	-563,7
Всего	9 931,7	8 515,5	9 488,2	8 027,4	- 1 460,8

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что комитетом финансов администрации района, расходы на оплату труда аппарату Совета депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район» сформированы в нарушение действующего законодательства:

*1. Согласно **статье 135 Трудового кодекса РФ**, заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда. Системы оплаты труда, в том числе системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования, устанавливаются локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.*

*2. Согласно **статье 22 Федерального закона от 02.03.2007г. №25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации»**, **статье 11 Областного закона Ленинградской области от 11.03.2008г. №14-оз «О правовом регулировании муниципальной службы в Ленинградской области»**:*

Органы местного самоуправления самостоятельно определяют размер и условия оплаты труда муниципальных служащих. Размер должностного оклада, а также размер дополнительных выплат и порядок формирования фонда оплаты труда устанавливаются муниципальными правовыми актами, принимаемыми представительным органом муниципального образования в соответствии с законодательством Российской Федерации и законодательством субъектов Российской Федерации.

Фонд оплаты труда лиц, замещающих муниципальные должности, фонд оплаты труда муниципальных служащих и фонд оплаты труда работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, составляют фонд оплаты труда органа местного самоуправления.

3. Приказом комитета финансов администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» от 26.05.2016 года №56 утвержден Порядок и методика планирования бюджетных ассигнований бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» на очередной финансовый год и плановый период. Согласно п.1.1 раздела 3 данного Порядка, расходы на оплату труда органов местного самоуправления рассчитываются нормативным методом исходя из утвержденных штатных расписаний, условий оплаты труда и установленных должностных окладов (ставок) в соответствии с действующим законодательством.

4. Согласно решению Совета депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район» от 20.05.2015г. №141/3-с «Об утверждении Положения о правовом регулировании муниципальной службы в МО «Кингисеппский муниципальный район» (статья 23) при формировании фонда оплаты труда органа местного самоуправления сверх суммы должностных окладов предусматриваются следующие средства для выплаты (в расчете на год):

- 1) ежемесячной надбавки к должностному окладу за выслугу лет на муниципальной службе - в размере 3,5 должностных окладов;
- 2) ежемесячной надбавки к должностному окладу за особые условия муниципальной службы - в размере 14 должностных окладов;
- 3) ежемесячной процентной надбавки к должностному окладу за работу со сведениями, составляющими государственную тайну - в размере 1,5 должностных окладов;
- 4) премий за выполнение особо важных и сложных заданий - в размере 2 должностных окладов;
- 5) ежемесячного денежного поощрения - в размере 16 должностных окладов;
- 6) единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска и материальной помощи - в размере 3 должностных окладов;
- 7) ежемесячной надбавки к должностному окладу за классный чин в размере 4 должностных окладов.

5. На основании статей 35, 38, 50 Устава МО «Кингисеппский муниципальный район», решений Совета депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район» от 18.02.2015г. №100/3-с, №101/3-с, распоряжением Главы района от 26.09.2016г. №23-од утверждено штатное расписание Совета депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район»: в аппарате Совета депутатов утверждено 6 должностей, в том числе 4 главных специалиста, 1 ведущий специалист, водитель аппарата района. В Контрольно-счетной палате (за счет средств бюджета района) утверждено 3 должности: 1 председатель, 2 главных инспектора.

Фонд оплаты труда вышеуказанных должностей Совета депутатов **на 2016год**, рассчитанный главным бухгалтером в соответствии с положениями о системе оплаты труда (утвержденными решениями Советами депутатов), составил 7 906,0 тыс.руб. **Фактические расходы** на оплату труда с начислениями **в 2016году** (без учета Главы и водителя в аппарате районе) составят

7 254,8тыс.руб., что меньше на **651,2,0тыс.руб.** от фонда оплаты труда на **2016год**, рассчитанного в соответствии с требованиями Положения формирования фонда оплаты труда.

Фонд оплаты труда Совета депутатов на **2017год** (без учета Главы), рассчитанный главным бухгалтером в соответствии с положениями о системе оплаты труда (утвержденными решениями Советами депутатов) и с учетом индексации на 6% (утвержденной решением Совета депутатов в сентябре 2016г.), составил **8 380,3тыс.руб.**

В проекте бюджета на 2017год расходы на оплату труда с начислениями Совета депутатов (без учета Главы) запланированы комитетом финансов в сумме **6 357,7тыс.руб.**, что меньше:

- на **2 022,6тыс.руб.** от фонда оплаты труда, рассчитанного с индексацией 6% и в соответствии с утвержденными нормативными актами о Порядке формировании фонда оплаты труда;

- и меньше на **897,1тыс.руб.** от фактических ожидаемых расходов на оплату труда с начислениями Совета депутатов в 2016году.

При этом, Совет депутатов просит предусмотреть в бюджете на **2017год** бюджетные ассигнования на оплату труда с начислениями в пределах 2016 года, всего лишь в сумме **7 137,7тыс.руб.**, что меньше на **17,1тыс.руб.** по сравнению с фактически ожидаемыми расхода 2016года. При том, что с 01 октября 2016 года проиндексирована заработная плата органов местного самоуправления на 6%.

Справочно: В проекте бюджета на 2017год оплата труда с начислениями Администрации района запланирована с увеличением на **11 752,1тыс.руб.** по сравнению с 2016 годом.

Кроме того, комитетом финансов в пояснительной записке к проекту бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» (стр.223 проекта бюджета), указано, что расходы на оплату труда Совета депутатов сформированы с учетом значений нормативов на 2017год, доведенных комитетом финансов Ленинградской области. При этом, письмо комитета финансов Ленинградской области с рекомендуемыми нормативами и расчет расходов на оплату труда, администрацией района не были предоставлены в Совет депутатов (в проекте бюджета номер и дата указанного письма также не указаны).

В соответствии с действующим законодательством, в связи с тем, что в бюджете МО «Кингисеппский муниципальный район» доля дотации из других бюджетов бюджетной системы и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 5% собственных доходов бюджета (приложение 1 к заключению), то на муниципальное образование действует ограничение установленное пунктом 2 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ.

Во исполнение статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением Правительства Ленинградской области от 25.04.2016г. №122 утверждена Методика расчета нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ленинградской области», в том числе порядок расчета норматива на 2016 и 2017 годы (приложение 2 к Методике).

В результате произведенного комитетом финансов Ленинградской области расчета, постановлением Правительства Ленинградской области от 25.04.2016г. №123 утвержден норматив бюджету МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2016 год в размере 36,2%.

*Обращаем внимание, отдельного норматива для Совета депутатов и для администрации района, а так же отдельного для формирования расходов на оплату труда с начислениями и норматива на численность, **не существует. Норматив** на содержание органов местного самоуправления, рассчитывается, а затем **утверждается, в целом на муниципальное образование.***

Полномочие которым наделен высший исполнительный орган государственной власти субъекта Российской Федерации в силу норм, содержащихся в п.2 ст.136 Бюджетного кодекса, не позволяет субъекту РФ напрямую ограничивать (а по сути устанавливать) размер оплаты труда лиц, замещающих муниципальные должности, и муниципальных служащих путем установления максимальных размеров должностных окладов, ежемесячных и иных дополнительных выплат по соответствующим должностям порядка формирования фонда оплаты труда, а также штатную численность органов местного самоуправления.

Исходя из вышеизложенного, муниципальное образование самостоятельно принимает решение и о численности, о системе и размере оплаты труда, о прочих расходах на содержание органов местного самоуправления, но в пределах утвержденного постановления Правительства Ленинградской области норматива в целом для муниципального образования.

Расходы в части КВР 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд», сформированы в соответствии с проектом постановления Главы МО «Кингисеппский муниципальный район» «Об определении нормативных затрат на обеспечение функций Совета депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район» и предельным объемом лимитов бюджетных обязательств, выделенных на 2017год решением Совета депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район» «О бюджете муниципального образования «Кингисеппский муниципальный район» на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов».

2) В проекте бюджета на 2017год на обеспечение деятельности администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» запланированы ассигнования в сумме 125 165,9 тысяч рублей.

**Анализ расходов на обеспечение деятельности
администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» :**
(тыс.руб.)

Наименование показателя	План на 2015 год	Первоначальный план на 2016 год	План на 01 ноября 2016 года	Проект бюджета на 2017 год	Отклонение 2017г от 2016г.
1	2	3	4	5	6 (гр.5-гр.4)
Оплата труда с начислениями	100 802,5	99 140,9	101 932,3	113 684,4	+ 11 752,1
Прочие расходы	11 534,6	11 342,5	21 663,1	11 481,5	-10 181,6
Всего	112 337,1	110 483,4	123 606,0	125 165,9	+ 1 559,9

Таким образом, **расходы на обеспечение деятельности Администрации района** в течение 2016 года в целом **увеличились на 13 122,6тыс.руб.**, в том числе:

- **увеличилась заработная плата на 2 791,4тыс.руб.**,
- **прочие расходы в течение 2016 года увеличились на 10 320,6 тыс.руб.**

В проекте бюджета на 2017год расходы на обеспечение деятельности Администрации района запланированы с **увеличением на 1 559,9 тыс.руб.** по сравнению с 2016 годом, в том числе:

- увеличены** расходы на оплату труда **на 11 752,1тыс.руб.**
- **прочие расходы уменьшены** на 10 181,6 тыс.руб., **т.е. в запланированы в пределах прошлых периодов.** Расходы по прочим расходам в части КВР 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд», сформированы в соответствии с проектом постановления администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» «Об определении нормативных затрат на обеспечение функций администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» и предельным объемом лимитов бюджетных обязательств, выделенных на 2017год решением Совета депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район» «О бюджете муниципального образования «Кингисеппский муниципальный район» на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов».

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что в нарушение статьи 21 Положения о бюджетном процессе в МО «Кингисеппский муниципальный район», утвержденном решением Советом депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район» от 31.05.2012г. №567/2-с, администрацией района к указанному проекту не представлены расчеты и обоснования расходов на обеспечение деятельности администрации района и иных непрограммных расходов к проекту бюджета на 2017 год не предоставлены. В пояснительной записке указаны только наименование направления расхода и итоговая сумма предусмотренных бюджетных ассигнований. Что не позволяет Контрольно-счетной палате, в ходе проведения экспертизы проекта бюджета,

провести анализ обоснованности, соответствия действующему бюджетному законодательству заявленных потребностей в бюджетных ассигнованиях, в том числе и на соответствие норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, установленного Правительством Ленинградской области.

Также, в рамках непрограммных расходов в проекте бюджета на 2017год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 68 642,1тыс.руб. **на иные непрограммные расходы:**

1. Совету депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район» в сумме 730,0 тысяч рублей, в том числе:

- на информационное обеспечение деятельности Совета депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район» в сумме 530,0 тысяч рублей;
- на проведение официальных мероприятий в сумме 200,0 тысяч рублей.

2. Администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» в сумме 61 002,3 тысяч рублей, в том числе:

- на проведение официальных мероприятий в сумме 3 745,0 тысяч рублей (в том числе 2 500,0 тысяч рублей на проведение мероприятий, посвященных 90-летию Кингисеппского района);

- на приобретение сувенирной продукции в сумме 753,0 тысяч рублей;

- на содержание здания архива в сумме 835,2 тысяч рублей;

- на межмуниципальное сотрудничество (уплата взносов) в сумме 200,0 тысяч рублей;

- на информационное обеспечение деятельности администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» в сумме 1 389,3 тысяч рублей;

- на организацию поздравления с 90-95-100-летием ветеранов Великой Отечественной Войны в сумме 175,0 тысяч рублей;

- на материальное поощрение к знаку отличия «За вклад в развитие Кингисеппского района» в сумме 100,0 тысяч рублей;

- на совершенствование технологий кадровой работы в сумме 307,1тыс.руб.;

- на уплату земельного налога в сумме 274,6 тысяч рублей;

- на обеспечение деятельности МКУ «Служба заказчика» в сумме 5 763,5тысяч рублей;

- на обеспечение деятельности МКУ «Рекламное агентство» в сумме 2 541,6 тысяч рублей;

- на обеспечение деятельности МКУ «Кингисеппский жилищный центр» в сумме 4 327,3 тысяч рублей;

- на предоставление субсидии МАУ «Поликлиника Кингисеппская» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 277,0 тысяч рублей;

- на мероприятия в области ГО и ЧС в сумме 476,0 тысяч рублей;

- на корректировку проекта по рекультивации свалочного поля и проведение экологической экспертизы в сумме 1 000,0 тысяч рублей;

- на возмещение затрат по транспортировке в морг тел граждан, умерших во внебольничных условиях в сумме 2 148,5 тысяч рублей;

- на осуществление переданного государственного полномочия Ленинградской области в сфере обращения с безнадзорными животными на территории Ленинградской области в сумме 1 435,6 тысяч рублей;

- на обеспечение деятельности МКУ «Административно-хозяйственный комплекс» в сумме 34 852,5 тысяч рублей.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, по смете МКУ «АХК» расходы в течение 2016 года увеличились на 746,0 тыс.руб. В проекте бюджета на 2017 год увеличилась на 1 439,1тыс.руб. по сравнению с расходами в 2016 году (в том числе оплата труда с начислениями увеличилась на 2 189,3тыс.руб.).

Анализ расходов МКУ «АХК»

(в тыс.руб.)

Наименование показателя	План на 2015 год	Проект бюджета на 2016 год	План на 01 ноября 2016 года	Проект бюджета на 2017 год	Отклонение 2017г от 2016г
1	2	3	4	5	6 (гр.5-гр.4)
Оплата труда с начислениями	25 657,6	25 735,0	25 735,0	27 924,3	+2 189,3
Прочие расходы	7 009,8	6 932,4	7 609,9	6 928,2	-750,2
Всего	32 667,4	32 667,4	33 413,4	34 852,5	+1 439,1

Справочно: Контрольно-счетной палатой в 2016 году при проверке МКУ «АХК» установлено, что на балансе учреждения числится 23 автомобиля, из них 18 легковых закреплены за руководителями администрации района:

№ пп	Марка, модель автомобиля	Гос.номер	Должностное лицо, ответственное за использование автомобиля
1	Фольксваген	О 111 ОА 47	Глава администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» Гешеле В.Э.
2	Тойота Хайлендер	О 137 ОО 47	Первый зам.главы администрации по местному самоуправлению и безопасности Антонова Е.Г.
3	Шевроле Круз	В 255 ТТ 47	Заместитель главы администрации по социальным вопросам Шлемова С.И.
4	Шевроле Круз	В 256 ТТ 47	Заместитель главы администрации, председатель КУМИ Мулин А.В.
5	Мицубиси-Аутлендер	О 211 ОО 47	Заместитель главы администрации, председатель комитета ЖКХ, строительства, транспорта и инфраструктуры Смирнов Е.П.
6	Тойота-ЛК	О 358 АО 47	Заместитель главы администрации, председатель комитета ЖКХ, строительства, транспорта и инфраструктуры Смирнов Е.П.
7	Форд-Фокус	В 393 СС 47	Заместитель главы администрации, председатель комитета ЖКХ, строительства, транспорта и инфраструктуры Смирнов Е.П.
8	Форд-Фокус	В 078 СХ 47	Заместитель главы администрации, председатель комитета ЖКХ, строительства, транспорта и инфраструктуры Смирнов Е.П.
9	Форд-Фокус	В 394 СС 47	Заместитель председателя КУМИ, начальник

			<i>отдела Волкова Т.С.</i>
10	<i>Тойота Камри</i>	<i>В 777 СН 47</i>	<i>Председатель комитета по безопасности Гаенко С.А.</i>
11	<i>Шевроле Круз</i>	<i>В 254 ТТ 47</i>	<i>Председатель комитета по взаимодействию с органами местного самоуправления, общим и организационным вопросам Трофимова Е.П.</i>
12	<i>Шевроле Круз</i>	<i>В 922 ТТ 47</i>	<i>Председатель комитета по управлению и развитию массового спорта, культуры и молодежной политики Соснин А.В.</i>
13	<i>Форд-Фокус</i>	<i>О 563 АО 47</i>	<i>Председатель комитета финансов Корнеева Н.С.</i>
14	<i>Форд-Фокус</i>	<i>В 442 РЕ 47</i>	<i>Председатель комитета экономического развития и инвестиционной политики Толкачев В.Е.</i>
15	<i>Форд-Фокус</i>	<i>О 139 ОО 47</i>	<i>Председатель комитета по образованию Свиридова С.Г.</i>
16	<i>Шевроле Нива</i>	<i>В 445 СН 47</i>	<i>Заместитель председателя по безопасности, начальник отдела по ГО и ЧС Бойченко В.М.</i>
17	<i>Форд-Фокус</i>	<i>В 435 СН 47</i>	<i>Председатель комитета архитектуры и градостроительства Волобой О.З.</i>
18	<i>Форд-Фокус</i>	<i>В 376 СА 47</i>	<i>Директор МКУ «Служба заказчика» Зайцев В.А.</i>

Общая сумма затрат на содержание 23 автомашин составила 15011,6тыс.руб., в том числе:

- оплата труда с начислением водителей – 9281,4тыс.руб.,*
- на ГСМ – 3 274,4 тыс.руб. (91,4 тонны),*
- на техническое обслуживание, горюче-смазочные материалы, страховка, запчасти, резина – 2455,8 тыс.руб.*

Контрольно-счетная палата обращает внимание на выступление Губернатора Ленинградской области А.Ю.Дрозденко на встрече с депутатами Законодательного собрания Ленинградской области: в целях экономии бюджетных средств, Губернатором предложено использовать пример администрации Ленинградской области, которая в 2015году в целях более рационального использования автопарка, служебные машины стала использовать по конвейерному типу, что дало экономию в 28 процентов.

- на содержание и обслуживание объектов имущества казны (на содержание помещений в здании по ул. Воскова д. 28 - в сумме 401,1 тысяч рублей.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что помещения здания ФОК площадью 976,50 кв.м. расположенного по адресу г.Кингисепп, ул. Воскова, д.28 включены в Прогнозный план (программу) приватизации имущества на 2015 год (продлен на 2016-2017 годы). Аукцион был признан несостоявшимся в связи с отсутствием участников аукциона. Причина отсутствия спроса, в том числе, неудовлетворительное состояние объектов. При этом, возникают дополнительные расходы на повторное проведение оценки рыночной стоимости, а также на содержание и обслуживание объектов имущества казны – в 2017 году запланированы в сумме 401,1тыс.руб.

В связи, с чем предлагаем выработать план проведения текущего (капитального) ремонта объектов в целях повышения их привлекательности для

потенциальных арендаторов и покупателей, применять практику заключения концессионных соглашений, долгосрочной аренды, безвозмездного пользования с условием выполнения пользователями работ по ремонту муниципальных объектов.

3. Комитету финансов администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» в сумме 5 000,0 тысяч рублей – резервный фонд.

4. Комитету по управлению имуществом МО «Кингисеппский муниципальный район» в сумме 1 909,8 тысяч рублей, в том числе:

- на содержание и обслуживание объектов имущества казны (в том числе на оплату взносов на капитальный ремонт, проведение технической инвентаризации, оценки муниципального имущества) в сумме 1 153,5 тысяч рублей;

- на организацию аренды объектов движимого и недвижимого имущества, организация учета муниципального имущества и ведение реестра муниципальной собственности в сумме 256,3 тысяч рублей;

- на мероприятия по землеустройству и землепользованию в сумме 500,0 тысяч рублей.

Кредиторская задолженность.

Согласно приложению, к проекту бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» кредиторской задолженности в разрезе главных распорядителей бюджетных средств по состоянию на 01.01.2017года не ожидается.

Выводы:

Проект бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2017год и плановый период 2018 - 2019 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 и налоговой политики Ленинградской области на 2017-2019годы, основными направления бюджетной и налоговой политики МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

За основу при формировании проекта бюджета приняты показатели прогноза социально-экономического развития МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2017-2019 годы.

На основании части 2 статьи 172, статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе в МО «Кингисеппский муниципальный район», бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов сформирован в программном формате.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что в соответствии со статьей 37 Бюджетного кодекса РФ, одним из основных принципов бюджетной системы РФ является принцип достоверности бюджета, а именно реалистичность расчета доходов и расходов бюджета.

В нарушение статьи 21 Положения о бюджетном процессе в МО «Кингисеппский муниципальный район, к представленному проекту бюджета на 2017год и на плановый период 2018 и 2019годов не представлены расчеты и обоснования по доходам и расходам проекта бюджета, за исключением объема средств на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания учреждения образования. По остальным расходам, в пояснительной записке и в приложениях к ней, указаны только наименование направления расхода и итоговая сумма предусмотренных бюджетных ассигнований, а по доходам указано только обоснование. В связи с чем, провести Контрольно-счетной палатой полноценную экспертизу необходимости, обоснованности, достоверности и реалистичности заявленных потребностей в бюджетных ассигнованиях в проекте бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2017год и плановый период 2018 и 2019годов, не представляется возможным.

Основные параметры бюджета района на 2017год запланированы в сторону уменьшения как по доходам (в основном за счет уменьшения объема собственных доходов (налоговых и неналоговых доходов)), так и по расходам бюджета (в основном за счет уменьшения объема расходов по разделам «Культура и кинематография», «Социальная политика», «Жилищно-коммунальное хозяйство»).

В целом основные характеристики бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2017год и плановый период 2018 и 2019годов характеризуются превышением расходов над доходами, т.е. с дефицитом источником покрытия, которого являются прогнозируемые остатки средств на едином счете бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» по состоянию на 01.01.2017года в сумме 182 572,1тыс.руб. Комитетом финансов в 2016году заключен с ОАО «Сбербанк России» муниципальный контракт на привлечение кредитной линии в сумме 183 461,4тыс.руб. Потребность на обслуживание муниципального долга на 2017 год составит 23 015,2тыс.руб.

Прогноз поступлений по основным доходным источникам бюджета района на 2017год и плановый период 2018 и 2019годов рассчитан администрацией МО «Кингисеппский муниципальный район» исходя из анализа поступлений за предыдущие годы с учетом данных главных администраторов доходов.

Дотация из фонда финансовой поддержки Ленинградской области на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2017 год не предусмотрена.

При рассмотрении формирования доходной базы представленного проекта бюджета установлено следующее:

Доходы местного бюджета на 2017год и плановый период 2018-2019годов в целом запланированы в сторону уменьшения по сравнению с ожидаемым

исполнением 2016года, что в основном связано с уменьшением прогнозируемого объема собственных доходов на 263,1млн.руб., в том числе:

- налоговые доходы - с уменьшением на 256,1млн.руб.,
- неналоговые - с уменьшением на 7млн.руб.

Исходя из проведенного анализа, Контрольно-счетная палата считает, что в проекте бюджета на 2017 год, прогнозируемая сумма налога на доходы физических лиц занижена. В результате отсутствия в пояснительной записке к проекту бюджета информации, что при прогнозе поступлений налоговых доходов учтены поступления 20% от суммы недоимки (такая информация по неналоговым доходам указана), прогнозируемая сумма поступлений налоговых доходов в целом занижена на 1 354,7тыс.руб. (исходя из расчетов Контрольно-счетной палаты).

Поступление **безвозмездных поступлений** от других бюджетов бюджетной системы РФ в бюджет муниципального района на 2017год запланировано в сумме 1 001 948,4тыс.руб., что составляет 60,8% общей суммы доходов бюджета.

Расходы бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2017год запланированы в общей сумме 1 829 137,8тыс.руб., в том числе за счет собственных доходов – 827 189,4тыс.руб., за счет субсидий, субвенций из бюджета Ленинградской области – 1 001 948,4тыс.руб. Расходы бюджета района, за счет всех источников доходов, в 2017году запланированы в сумме 1 829 137,8тыс.руб., что меньше на 196 085,6тыс.руб. по отношению к ожидаемому исполнению по расходам за 2016 год.

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

Расходы бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2017год запланированы на исполнение 9 муниципальных программ – 1 614 955,9тыс.руб. или **88,3%** (анализ представлен ниже), а также на непрограммные расходы – 214 181,9тыс.руб. или **11,7%**.

Формирование объёмов и структуры расходов бюджета на 2017год и на плановый период 2018-2019 годов, согласно пояснительной записке к проекту бюджета произведен по следующим параметрам:

- 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» (с учетом изменений и дополнений) и нормативными правовыми актами МО «Кингисеппский муниципальный район», с учетом основных направлений бюджетной политики на 2017год и плановый период 2018-2019 годов;

- расчет должностных окладов (окладов, ставок заработной платы для педагогических работников) работников муниципальных бюджетных учреждений и муниципальных казенных учреждений МО «Кингисеппский муниципальный район» произведен в порядке, установленном решением Совета депутатов МО

«Кингисеппский муниципальный район» от 23.08.2011 №389/2-с «Об утверждении Положения «О системе оплаты труда работников муниципальных бюджетных учреждений МО «Кингисеппский муниципальный район» и муниципальных казенных учреждений МО «Кингисеппский муниципальный район», с применением с 1 января 2017 года расчетной величины в размере 8 350,0 рублей, с 1 апреля 2017 года в размере 8 500,0 рублей, с 1 сентября 2017 года в размере 8 830,0 рублей;

- индексация расходов на обеспечение выполнения функций (содержание) органов местного самоуправления и обеспечение деятельности муниципальных казенных учреждений в части расходов на оплату коммунальных услуг произведена в 2017 году на 6%;

- текущие расходы бюджета Кингисеппского района на 2017год запланированы на уровне 2016 года, осуществление роста расходов только за счет сокращения неэффективных затрат. Расходы органов местного самоуправления МО «Кингисеппский муниципальный район» и казенных учреждений на закупку товаров, работ, услуг запланированы в соответствии с нормативами затрат на обеспечение функций в установленной сфере деятельности.

Однако, на обеспечение деятельности аппарата Совета депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район» запланированы расходы в меньшей сумме на 1460,8тыс.руб. по отношению к 2016году, причин и расчетов объясняющих уменьшения расходов по Совету депутатов в пояснительной записке нет. При этом, на обеспечение деятельности администрации района расходы на оплату труда запланированы с увеличением на 11 752,1тыс.руб.;

- без индексации с 1 января 2017года ежемесячного денежного вознаграждения по муниципальным должностям МО «Кингисеппский муниципальный район» и месячных должностных окладов и окладов за классный чин муниципальных служащих, а также месячных должностных окладов работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы.

В рамках непрограммных расходов в 2017году расходы на оплату труда Совета депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район» сформированы в нарушение действующего законодательства. Кроме того расчеты и обоснования иных непрограммных расходов к проекту бюджета не предоставлены. В пояснительной записке указаны только наименование направления расхода и итоговая сумма предусмотренных бюджетных ассигнований. Что не позволяет Контрольно-счетной палате, в ходе проведения экспертизы проекта бюджета, провести полноценный анализ обоснованности, соответствия действующему бюджетному законодательству заявленных потребностей в бюджетных ассигнованиях.

Предложения:

По результатам рассмотрения проекта бюджета на 2017год и на плановый период 2018 и 2019годов 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 налога на доходы физических лиц.

3. Рассмотреть возможность увеличения в представленном проекте бюджета план поступлений налоговых доходов на 20% от суммы недоимки. Исходя из расчетов Контрольно-счетной палаты, прогнозируемая сумма увеличения составит 1 354,7тыс.руб.

4. Рассмотреть возможность увеличения в представленном проекте бюджета бюджетные ассигнования в сумме 780,0тыс.руб. на оплату труда с начислениями аппарата Совета депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район».

5. Предлагаем выработать план проведения текущего (капитального) ремонта объектов в целях повышения их привлекательности для потенциальных арендаторов и покупателей, применять практику заключения концессионных соглашений, долгосрочной аренды, безвозмездного пользования с условием выполнения пользователями работ по ремонту муниципальных объектов.

В целом, по результатам рассмотрения представленного проекта бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019годов Контрольно-счетная палата МО «Кингисеппский муниципальный район» рекомендует к рассмотрению Советом депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район».

Приложение № 1

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

в тыс.руб.

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

Доля дотации от объема собственных средств	24,3%	9,5%	14,7%
---	--------------	-------------	--------------

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

2013год

$$(113929,2 + 149233,8) / ((634684,9 + 1270963,6) - 824118,8) = (263163,0 / 1081529,7) \times 100 = \mathbf{24,3\%}$$

2014год

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

2015год

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

Как следует из проведенного анализа, что из 3-х последних отчетных лет (2013-2015гг) превышение доли дотации и налоговых доходов по дополнительным нормативам свыше 50% не наблюдается ни в одном из 3-х последних отчетных финансовых лет (п.4 ст. 136 БК РФ). Однако доля дотации из других бюджетов бюджетной системы РФ и налоговых доходов по дополнительным нормативам в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 5% собственных доходов местного бюджета, в связи с чем, действуют ограничения п.2 ст.136 Бюджетного кодекса РФ.

Структура доходов бюджета МО "Кингисеппский муниципальный район"
за 3 года, предшествующие 2016 году, текущего 2016 года и прогноз на 2017 год

тыс.руб.

наименование дохода	отчет	отчет	отчет	утверждено	исполнено	ожидаемое	прогноз 2017 год		доля в собст доход ах	доля к всего дохо дам
	2013 год	2014 год	2015 год	на 01.11.16год	за 10 мес. 2016г.	исполн-е 2016 года	% роста к ожидаем.	сумма		
Налоговые доходы	500 230,9	529 429,8	573 878,1	641 472,3	705 860,2	781 004,8	67,2	524 909,3	81,4	31,9
НДФЛ-21,69%	446 216,4	408 916,1	447 629,5	529 423,4	577 725,2	646 802,5	60,4	390 425,8	60,6	23,7
<i>НДФЛ по нормативу - 15,0%</i>	<i>296 982,6</i>	<i>327 657,1</i>	<i>349 165,0</i>	<i>387 950,7</i>	<i>399 533,3</i>	<i>473 963,7</i>	57,0	270 004,0	41,9	16,4
<i>НДФЛ по доп.нормативу -2017г.-6,69%, 2018г.-6,56%; 2019г.- 6,41%.</i>	<i>149 233,8</i>	<i>81 259,0</i>	<i>98 464,5</i>	<i>141 482,7</i>	<i>178 191,9</i>	<i>172 838,8</i>	69,7	120 421,8	18,7	7,3
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	14 480,3	80 211,7	80 461,5	64 809,7	87 075,9	90 696,7	101,2	91 785,1	14,2	5,6
ЕНВД	35 110,6	34 366,3	34 401,9	34 824,8	30 637,8	31 001,9	100,0	31 001,9	4,8	1,9
Единый с/х налог	285,8	70,6	87,4	78,5	156,4	156,4	93,7	146,5	0,02	0,01
Патентная система налогообложения	48,0	59,0	59,6	59,4	38,4	38,4	78,1	30,0	0,00	0,0
Государственная пошлина	4 009,0	5 239,6	9 065,0	8 489,3	7 097,1	8 489,3	101,0	8 574,2	1,3	0,5
Задолженность по отмененным налогам	80,8	76,2	75,9	0,0	32,4	32,4	0,0	0,0	0,0	0,0
Акцизы на нефтепродукты	0,0	490,3	2 097,3	3 787,2	3 097,0	3 787,2	77,8	2 945,8	0,5	0,2
Неналоговые доходы	134 454,0	153 440,5	133 585,5	145 914,5	111 426,7	126 713,0	94,5	119 708,0	18,6	7,3
Доходы от использования имущества, в т.ч.:	66 198,8	74 189,7	82 783,2	81 386,3	67 560,3	80 941,0	103,6	83 818,1	13,0	5,1
<i>-аренда земли, продажа права на закл.дог-в аренды</i>	<i>57 065,9</i>	<i>64 298,6</i>	<i>73 964,4</i>	<i>76 371,3</i>	<i>62 938,1</i>	<i>75 846,5</i>	107,7	81 657,4	12,7	5,0
<i>-аренда имущества</i>	<i>9 101,4</i>	<i>9 628,3</i>	<i>8 739,8</i>	<i>4 908,5</i>	<i>4 515,7</i>	<i>4 988,0</i>	42,2	2 106,9	0,3	0,1

-прибыль остающаяся после уплаты нал-в МУП	31,5	26,8	56,2	106,5	106,5	106,5	50,5	53,8	0,01	0,00
проценты, получ.от предоставления бюдж.кредита	0,0	236,0	22,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Платежи за пользование природными ресурсами	7 672,9	9 152,7	9 683,2	10 243,8	10 036,3	10 243,8	102,7	10 520,4	1,6	0,6
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	2 579,0	721,6	383,8	200,0	3 365,4	3 365,3	2,6	86,6	0,0	0,0
Доходы от продажи имущества	2 249,1	3 895,8	12 667,7	24 452,1	1 066,6	1 567,4	14,0	219,9	0,0	0,0
Доходы от продажи земли	19 031,2	37 557,7	18 152,9	17 541,4	14 148,7	14 149,5	78,6	11 120,0	1,7	0,7
Административные платежи	0,6	0,0	0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	14 411,9	8 328,1	7 358,1	8 244,9	10 696,2	11 496,0	101,0	11 611,0	1,8	0,7
Прочие неналоговые доходы	22 310,5	19 594,9	2 556,6	3 846,0	4 553,2	4 950,0	47,1	2 332,0	0,4	0,1
ИТОГО	634 684,9	682 870,3	707 463,6	787 386,8	817 286,9	907 717,8	71,0	644 617,3	100,0	39,1
Дотация	113 929,2	24 877,7	119 798,8	0,0	0,0	0,0	0	0,0	0,0	0,0
Итого собственные доходы	748 614,1	707 748,0	827 262,4	787 386,8	817 286,9	907 717,8	71,0	644 617,3	100,0	39,1
Доходы бюджета без дополнительного норматива и дотации	485 451,1	601 611,3	608 999,1	645 904,1	639 095,0	734 879,0	71,3	524 195,5	81,3	31,8
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы	1 157 034,4	1 443 486,7	1 843 767,6	1 236 355,6	1 039 438,5	1 236 355,6	81,0	1 001 948,4	155,4	60,9

