**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Зеленоградский городской округ**» **на проект решения «О бюджете муниципального образования «Зеленоградский городской округ» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 года»**

**от 16 декабря 2020 г. г. Зеленоградск**

Заключение о проекте решения окружного Совета депутатов муниципального образования «Зеленоградский городской округ» «О бюджете муниципального образования «Зеленоградский городской округ» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – проект решения о бюджете) подготовлено контрольно-счетной комиссией МО «Зеленоградский городской округ» на основании:

* Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ);
* Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Зеленоградский городской округ» (далее — Положение о бюджетном процессе), утвержденного решением окружного Совета депутатов от 16 декабря 2015 г №330;
* Положения о контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Зеленоградский городской округ», утвержденного решением окружного Совета депутатов от 30 марта 2016 г. № 61;

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации одновременно с проектом бюджета представлены следующие документы:

* основные направления бюджетной политики и основные направления налоговой политики на 2021 год и плановый период;
* предварительные итоги социально-экономического развития за первое полугодие 2020 года.
* прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Зеленоградский городской округ» на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы;
* прогноз основных характеристик (общий объем доходов, расходов, дефицита (профицита) бюджета) бюджета муниципального образования «Зеленоградский городской округ» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;
* пояснительная записка к проекту бюджета;
* оценка ожидаемого исполнения бюджета на 2021 год;
* реестр источников доходов бюджета МО «Зеленоградский городской округ»;
* паспорта муниципальных программ (постановления администрации о внесении изменений в постановления о муниципальных программах);
* распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета;

иные документы и материалы:

* данные по прогнозному плану (программе) приватизации муниципального имущества;
* реестр муниципальных газет МО «Зеленоградский городской округ»;
* сведения о численности муниципальных служащих МО «Зеленоградский городской округ» с указанием планируемых объемов бюджетных ассигнований на их денежное содержание на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов;
* сведения о численности работников муниципальных казенных учреждений МО «Зеленоградский городской округ» с указанием планируемых объемов бюджетных ассигнований на их денежное содержание на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов;
* перечень публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств местного бюджета, с указанием планируемых объемов бюджетных ассигнований на их обеспечение на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

## 1.1.Соблюдение требований действующего бюджетного законодательства при формировании и представлении проекта решения о бюджете.

1. Проект решения о бюджете с приложением соответствующих документов и

материалов внесен на рассмотрение окружного Совета депутатов в соответствии со ст. 185 БК РФ.

2. В соответствии с принципом прозрачности (открытости), установленным ст. 36 БК РФ, Проект решения о бюджете, внесенный на рассмотрение окружного Совета депутатов Зеленоградский городской округ, размещен в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

3. Структура, содержание и состав показателей Проекта решения о бюджете соответствуют требованиям, установленным ст. 184.1 БК РФ, документы и материалы, представленные одновременно с Проектом решения о бюджете, соответствуют требованиям ст. 184.2 БК РФ.

4. В соответствии со ст. 172 БК РФ Проект решения о бюджете составлен на основе основных направлений бюджетной и налоговой политики Зеленоградского городского округа на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов и показателей прогноза социально-экономического развития Зеленоградского городского округа на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов.

5. Во исполнение требований п. 3 ст. 184.1 БК РФ бюджет Зеленоградского городского округа на 2021-2023 годы сформирован в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности.

6. В соответствии с п. 1 ст. 81 БК РФ в расходной части бюджета предусмотрено создание резервного фонда администрации Зеленоградского городского округа. Размер резервного фонда на 2021-2023 годы не превышает 3,0 % общего объема расходов, что соответствует требованиям п. 3 ст. 81 БК РФ.

7. Проектом решения о бюджете на 2021 год предусмотрен дефицит в объеме 41200,00 тыс. руб. или 6,9 % от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям п. 3 ст. 92.1 БК РФ (не более 10%). На плановый период 2022-2023 годов запланирован дефицит в объеме 31760,00 тыс. рублей и 45500,00 тыс. рублей соответственно.

8. В соответствии со статьей 184.1 БК РФ Проект решения о бюджете содержит следующие основные характеристики бюджета муниципального образования «Зеленоградский городской округ»

**на 2021 год:**

по доходам в сумме **1598531,81** тыс. руб., исходя из

* налоговых и неналоговых доходов в сумме 601500,0 тыс. рублей;
* безвозмездных поступлений в сумме 997031,81 тыс. рублей;

по расходам в сумме **1639731,81** тыс. руб.;

с дефицитом в объеме **41200,00** тыс. руб.

**на 2022 год:**

по доходам в сумме **1074714,85** тыс. руб., исходя из

**-** налоговых и неналоговых доходов в сумме 631580,00 тыс. рублей;

- безвозмездных поступлений в сумме 443134,85 тыс. рублей;

по расходам в сумме **1106474,85 тыс.** рублей;

с дефицитом в объеме **31760,00** тыс. рублей.

**на 2023 год:**

по доходам в сумме **1059963,37** тыс. руб., исходя из

* налоговых и неналоговых доходов в сумме 569200,00 тыс. рублей;
* безвозмездных поступлений в сумме 490763,37 тыс. рублей;

по расходам в сумме **1105463,37 тыс.** руб.;

с дефицитом в объеме **45500,00** тыс. руб.

Проектом решения предлагается утвердить Перечень главных администраторов доходов бюджета Зеленоградского городского округ, включающий 5 главных администраторов доходов бюджета, и Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Зеленоградского городского округа, включающий одного главного администратора – Комитет по финансам и бюджету администрации Зеленоградского городского округа.

Доля налоговых доходов в доходной части бюджета Зеленоградский городской округ в 2020 году определена в объеме 404000,0 тыс. рублей и составит 67 % в общем объеме собственных доходов.

**Основные источники налоговых поступлений в 2021 году:**

**- Налог на доходы физических лиц – 220000,0 тыс. руб. или от общих налоговых и неналоговых поступлений – 36,6 %**

Сведения о динамике доходов бюджета от поступлений налога на доходы физических лиц представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **доходов** | **2019 год (факт)** | | **2020 год (прогноз)** | | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
| **факт** | **% исполнения** | **Первоначально утвержденные назначения в соответствии с решением №352 от 18.12.2019 г.** | **Уточненные назначения в соответствии с решением**  **№397 от 19.08.2020 г.** | **план** | **план** | **план** |
| Налог на доходы физ. лиц | 250524,41 | 105,7 | 216400,0 | 216400,0 | 220000,0 | 288000,0 | 215000,0 |
| Удельный вес от общих налоговых и неналоговых поступлений | 41,7 | **х** | 37,9 | 35,5 | 36,6 | 45,6 | 37,8 |
| Общая сумма налоговых и неналоговых доходов | 600629,69 | 108,3 | 570900,0 | 609900,00 | 601500,0 | 631580,0 | 569200,0 |

**Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 46000 тыс. руб., или от общих налоговых и неналоговых поступлений 7,65 %**

Сведения о динамике доходов бюджета от поступлений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **доходов** | **2019 год (факт)** | | **2020 год (прогноз)** | | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
| **факт** | **% исполнения** | **Первоначально утвержденные назначения в соответствии с решением №352 от 18.12.2019 г.** | **Уточненные назначения в соответствии с решением№397 от 19.08.2020 г.** | **план** | **план** | **план** |
| Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 32376,96 | 104,4 | 29000,0 | 29000,0 | 46000,0 | 48000,0 | 50000,0 |
| Удельный вес от общих налоговых и неналоговых поступлений | 5,39 | **х** | 5,08 | 4,75 | 7,65 | 7,6 | 8,78 |
| Общая сумма налоговых и неналоговых доходов | 600629,69 | 108,35 | 570900,00 | 609900,0 | 601500,0 | 631580,00 | 569200,0 |

* **Единый сельскохозяйственный налог -1000 тыс. руб., или от общих налоговых и неналоговых поступлений 0,16 %**

Сведения о динамике доходов бюджета от поступлений единого сельскохозяйственного налога представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **доходов** | **2019 год (факт)** | | **2020 год (прогноз)** | | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
| **факт** | **% исполнения** | **Первоначально утвержденные назначения в соответствии с решением №352 от 18.12.2019 г.** | **Уточненные назначения в соответствии с решением№397 от 19.08.2020 г.** | **план** | **план** | **план** |
| Единый сельскохозяйственный налог | 584,53 | 116,8 | 1000,0 | 1000,0 | 1000 | 1050 | 1100 |
| Удельный вес от общих налоговых и неналоговых поступлений | 0,1 | **х** | 0,17 | 0,16 | 0,16 | 0,16 | 0,19 |
| Общая сумма налоговых и неналоговых доходов | 600629,69 | 108,35 | 570900,0 | 609900,0 | 601500,0 | 631580,00 | 569200,00 |

**Налог на имущество физических лиц – 20000 тыс. руб. или от общих налоговых и неналоговых поступлений 3,32 %**

Сведения о динамике доходов бюджета от поступлений налога на имущество физических лиц представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **доходов** | **2019 год (факт)** | | **2020 год (прогноз)** | | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
| **факт** | **% исполнения** | **Первоначально утвержденные назначения в соответствии с решением №352 от 18.12.2019 г.** | **Уточненные назначения в соответствии с решением№397 от 19.08.2020 г.** | **план** | **план** | **план** |
| Налог на имущество физических лиц | 20459,43 | 120,3 | 16000,0 | 18000,0 | 20000,0 | 21000,0 | 22000,0 |
| Удельный вес от общих налоговых и неналоговых поступлений | 3,4 | **х** | 2,8 | 2,95 | 3,32 | 3,32 | 3,86 |
| Общая сумма налоговых и неналоговых доходов | 600629,69 | 108,35 | 570900,0 | 609900,0 | 601500,0 | 631580,0 | 569200,0 |

* **Налог на имущество организаций 25000 тыс. руб.,** **или от общих налоговых и неналоговых поступлений 4,15 %**

Сведения о динамике доходов бюджета от поступлений налога на имущество организаций представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **2019 год (факт)** | | **2020 год (прогноз)** | | **2021 год** | | **2022 год** | **2023 год** |
| **факт** | **% исполнения** | **Первоначально утвержденные назначения в соответствии с решением №352 от 18.12.2019 г.** | **Уточненные назначения в соответствии с решением№397 от 19.08.2020 г.** | | **план** | **план** | **план** |
| Налог на имущество организаций | 19365,71 | 96,8 | 20000,0 | 20000,0 | | 25000,0 | 26000,0 | 27000,0 |
| Удельный вес от общих налоговых и неналоговых поступлений | 3,2 | х | 3,5 | 3,27 | | 4,15 | 4,1 | 4,7 |
| Общая сумма налоговых и неналоговых доходов | 600629,69 | 108,35 | 570900,00 | 609900,0 | | 601500,0 | 631580,0 | 569200,0 |

* **Земельный налог – 65000,0 или 10,8 % от общих налоговых и неналоговых поступлений;**

Сведения о динамике доходов бюджета от поступлений земельного налога представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **доходов** | **2019 год (факт)** | | **2020 год (прогноз)** | | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
| **факт** | **% исполнения** | **Первоначально утвержденные назначения в соответствии с решением №352 от 18.12.2019** | **Уточненные назначения в соответствии с решением№397 от 19.08.2020 г.** | **план** | **план** | **план** |
| Земельный налог | 75795,69 | 108,28 | 73000,0 | 73000,0 | 65000,0 | 6825,0 | 71600,0 |
| Удельный вес от общих налоговых и неналоговых поступлений | 12,61 | **х** | 12,78 | 11,97 | 10,8 | 10,8 | 12,57 |
| Общая сумма нал. и ненал. доходов | 600629,69 | 108,35 | 570900,0 | 609900,0 | 601500,0 | 631580,0 | 569200,0 |

* **Государственная пошлина 5 000,0 тыс. руб. или 0,83% общих налоговых и неналоговых поступлений;**

Сведения о динамике поступлений от государственной пошлины бюджета МО «Зеленоградский городской округ» представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **доходов** | **2019 год (факт)** | | **2020 год (прогноз)** | | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
| **факт** | **% исполнения** | **Первоначально утвержденные назначения в соответствии с решением №352 от 18.12.2019 г.** | **Уточненные назначения в соответствии с решением№397 от 19.08.2020 г.** | **план** | **план** | **план** |
| Государственная пошлина | 4018,43 | 134 | 4000,0 | 4000,0 | 5000,0 | 5250,0 | 5500,0 |
| Удельный вес от общих налоговых и неналоговых поступлений | 0,6 | **х** | 0,7 | 0,65 | 0,83 | 0,83 | 0,96 |
| Общая сумма налоговых и неналоговых доходов | 600629,69 | 108,35 | 570900,0 | 609900,0 | 601500,0 | 631580,0 | 569200,0 |

**Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы на нефтепродукты) – 14000 тыс. руб. или от общих налоговых поступлений 3,46%**

С 2021 года **налог на вмененный доход отменен.**

Значительными налоговыми доходными источниками бюджета городского округа являются НДФЛ, земельный налог, налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

**Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы местных бюджетов формируются в соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Неналоговые доходы** на 2020 годи на период 2021 и 2022 годовпланируются в объеме 197500,00 тыс. руб., 151350,00 тыс. руб., 153700,00 тыс. руб. соответственно, что в 2020 году на 19500,0 тыс. руб. или на 9% ниже к уровню уточненного плана поступлений в 2020 году (217 000,0 тыс. рублей) .

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2019 год (факт)** | **Уточненные назначения в соответствии с решением№397 от 19.08.2020 г.** | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
| Всего неналоговых доходов, тыс. руб.: | 161267,39 | 217000,0 | 197500,0 | 151350,0 | 153700,0 |
| В процентах к предыдущему году | - | 134,5 | 91,0 | 78 | 101,5 |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности тыс. руб.** | **86703,46** | **92000,0** | **102000** | **72000** | **72000** |
| В процентах к предыдущему году | - | 106,1 | 110,8 | 70,6 | 100 |
| Удельный вес в общей сумме собственных доходов, % | 14,4 | 15 | 16,95 | 11,4 | 12,6 |
| **Платежи за пользование природными ресурсами, тыс. руб.** | **26388,54** | **30000,0** | **32000,0** | **33600,0** | **35200,0** |
| В процентах к предыдущему году | - | 113,7 | 93,75 | 105,0 | 104,76 |
| Удельный вес в общей сумме собст. доходов, % | 4,4 | 4,9 | 5,32 | 5,3 | 6,2 |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **30053,58** | **77000,0** | **50000,0** | **31500** | **31500** |
| В процентах к предыдущему году | - | 256,2 | 65 | 67,7 | - |
| Удельный вес в общей сумме собственных доходов, % | 5 | 12,6 | 8,31 | 5 | 5,5 |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба, тыс. руб.** | **7466,51** | **6000,0** | **8500,0** | **9000,0** | **9500,0** |
| В процентах к предыдущему году | - | 80,35 | 141,6 | 106 | 105,5 |
| Удельный вес в общей сумме доходов, % | 1,25 | 0,98 | 1,41 | 1,42 | 1,66 |
| **Прочие неналоговые доходы** | **9768,17** | **12000,0** | **5000,0** | **5250,0** | **5500,0** |
| В процентах к предыдущему году | - | 122,8 | 41,6 | 105 | 104,8 |
| Удельный вес в общей сумме собственных доходов, % | 1,62 | 1,97 | 0,83 | 0,83 | 0,96 |
| **Всего налоговых и неналоговых доходов, тыс. руб.** | **600629,69** | **609900,0** | **601500,0** | **631580,0** | **569200,0** |

Основные поступления в составе неналоговых доходов прогнозируются на 2021 год **доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** 102 000тыс. руб. (увеличение на 10 000 тыс. руб. в сравнении с утвержденным планом в 2020 году). В 2022 и 2023 годах поступления указанных доходов прогнозируются в объеме - по 72000 тыс. рублей.

Неналоговые доходы бюджета городского округа на 2021 год прогнозируются в сумме 197500 тыс. рублей в сравнении с уточненным планом 2020 года (217000 тыс. рублей) со снижением на 19500 тыс. рублей. В плановом периоде неналоговые доходы рассчитаны:

* на 2022 год в сумме 151350,0 тыс. рублей со снижением к 2021 году на 46150 тыс. рублей;
* на 2023 год в сумме 153700,0 тыс. рублей с увеличением к предыдущему периоду на 2350,0 тыс. рублей.

Финансовые взаимоотношения бюджета Зеленоградского городского округа с бюджетом Калининградской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформированы в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, а также нормами Федерального Закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

**Безвозмездные поступления** из вышестоящих бюджетов (субвенции, субсидии и дотации) предусмотрены бюджету городского округа в объёме в 2021 году – 997031,81 тыс. руб., из них: дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности – 64442,0 тыс. руб., субсидии и субвенции на реализацию передаваемых полномочий распределены в сумме -932589,81 тыс. рублей, в 2022 году – 443134,85 тыс. руб., из них: дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности-0 тыс. руб., субсидии и субвенции на реализацию передаваемых полномочий распределены в сумме – 443134,85 тыс. руб., в 2023 году – 490763,37 тыс. руб., из них: дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности – 53129,0 тыс. руб., субсидии и субвенции на реализацию передаваемых полномочий распределены в сумме – 437634,37 тыс. руб.

К проекту бюджета представлен прогнозный перечень муниципального имущества МО «Зеленоградский городской округ» в 2021 году.

Прогнозный перечень включает в себя 12 объектов муниципального имущества, сумма денежных средств, планируемых поступлений от реализации муниципального имущества на 2021 год – 5000,00 тыс. рублей.

***Анализ расходов бюджета муниципального образования «Зеленоградский городской округ»***

Проект бюджета по расходам сформирован в соответствии с классификацией расходов, утвержденной статьей 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Сравнительные данные приведены в таблице.

**Динамика расходов бюджета Зеленоградского городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в разрезе разделов классификации расходов бюджетов**

| **Наименование** | **Решение Зеленоградского городского округа №352 от 18.12.2019 г.** | **Проект решения (тыс. руб.)** | | | **Отклонение, в %**  **к предыдущему году** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** | **2021/**  **2020** | **2022/**  **2021** | **2023/**  **2022** |
| **Общегосударственные вопросы** | **144970,97** | **145306,9** | **138148,34** | **137988,14** | **100,2** | **95** | **99,8** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 1811,0 | 2225,0 | 2225,0 | 2225,0 | 122,9 | 100 | 100 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 10105,00 | 11723,0 | 11723,0 | 11723,0 | 116 | 100 | 100 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 61479,60 | 58952,62 | 58952,62 | 58952,62 | 95,9 | 100 | 100 |
| Судебная система | 30,80 | 21,60 | 171,50 | 8,6 | 70,1 | 794 | 5 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 12102,13 | 11859,50 | 11859,5 | 11859,5 | 98 | 100 | 100 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 500,0 |  |  |  | 0 | 0 | 0 |
| Резервные фонды | 5000,0 | 5000,0 | 5000,0 | 5000,0 | 100 | 100 | 100 |
| Другие общегосударственные вопросу | 53942,44 | 55525,18 | 48216,72 | 48219,42 | 103 | 87 | 100,1 |
| **Национальная экономика** | **261481,94** | **139607,0** | **127332,18** | **133310,59** | **53,4** | **91,2** | **104,7** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 81158,29 | 60159,73 | 52693,73 | 49290,94 | 74,1 | 87,6 | 93,5 |
| Транспорт | 1100,0 | 1320,00 | 1320,00 | 1320,00 | 120 | 100 | 100 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 76056,85 | 14000,00 | 14280,00 | 14500,00 | 18,4 | 102 | 101,5 |
| Другие вопросы в области в области национальной экономики | 103166,80 | 64127,27 | 59038,45 | 68199,65 | 62,1 | 92 | 115,5 |
| **Жилищно -коммунальное хозяйство** | **144084,22** | **666134,90** | **141807,84** | **136346,99** | **462,3** | **21,3** | **96,1** |
| Жилищное хозяйство | 2000,0 | 7645,0 | 1700,0 | 1700,0 | 382,25 | 22,2 | 100 |
| Коммунальное хозяйство | 22986,00 | 508460,45 | 13421,63 | 9846,00 | 2212 | 2,63 | 73,36 |
| Благоустройство | 94207,94 | 150029,45 | 126686,21 | 124800,99 | 160 | 84,4 | 98,5 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 24890,28 | - | - | - |  |  |  |
| **Образование** | **517339,99** | **579288,25** | **584568,68** | **592207,98** | **112** | **100,9** | **101,3** |
| Дошкольное образование | 191010,03 | 223279,44 | 227756,79 | 232808,91 | 116,9 | 102 | 102,2 |
| Общее образование | 260107,21 | 289849,65 | 290652,73 | 293239,91 | 111,4 | 100,3 | 100,9 |
| Дополнительное образование | 41346,75 | 44913,18 | 44913,18 | 44913,18 | 108,6 | 100 | 100 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 10376,40 | 8445,22 | 8445,22 | 8445,22 | 81,4 | 100 | 100 |
| Другие вопросы в области образования | 14499,6 | 12800,76 | 12800,76 | 12800,76 | 88,3 | 100 | 100 |
| **Культура, кинематография** | **64168,03** | **69772,55** | **76784,55** | **67879,88** | **108,7** | **110** | **88,4** |
| Культура | 64168,03 | 69772,55 | 76784,55 | 67879,88 | 108,7 | 110 | 88,4 |
| **Социальная политика** | **36214,79** | **33128,81** | **31647,66** | **31733,09** | **91,5** | **95,5** | **100,2** |
| Социальное обслуживание населения | 4547,02 | 4652,15 | 4715,28 | 4800,71 | 102,3 | 101,3 | 101,8 |
| Социальное обеспечение населения | 17437,74 | 11122,40 | 9578,12 | 9578,12 | 63,8 | 100 | 100 |
| Охрана семьи и детства | 9858,0 | 12720,46 | 12720,46 | 12720,46 | 129 | 100 | 100 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 4372,03 | 4633,80 | 4633,80 | 4633,80 | 106 | 100 | 100 |
| **Физическая культура и спорт** | **1000,0** | **1000,0** | **1000,0** | **1000,0** | **100** | **100** | **100** |
| Массовый спорт | 1000,0 | 1000,0 | 1000,0 | 1000,0 | 100 | 100 | 100 |
| **Средства массовой информации** | **4900,10** | **5493,40** | **5185,6** | **4996,70** | 112 | 94,4 | 96,3 |
| Периодическая печать и издательства | 4900,10 | 5493,40 | 5185,6 | 4996,70 | 112 | 94,4 | 96,3 |
| **Всего расходов** | **1174160,04** | **1639731,81** | **1106474,85** | **1105463,37** | **140** | **67,5** | **99,9** |
|  |  |  |  |  | | | |  |  |

Удельный вес расходов по разделам в общей сумме расходов бюджета Зеленоградского городского округа на 2021 год: «Образование» - 579288,25 тыс. рублей или 35,32 процента от общей суммы расходов, на 2022 год – 584568,68 тыс. рублей или 53 процента от общей суммы расходов; 2023 год – 592207,98 тыс. рублей или 53,6 %. «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2021 г. - 666134,90 тыс. рублей ил 41 процент от общей суммы расходов, на 2022 год - 141807,84 тыс. рублей или 13 процентов от общей суммы расходов, на 2023 год - 136346,99 тыс. рублей или 12 процентов от общей суммы расходов.

Таким образом, расходы бюджета Зеленоградского городского округа в 2021 году по сравнению с объемов расходов, утвержденным на 2020 год, увеличиваются по следующим направлениям:

- на мероприятия в области жилищно-коммунального хозяйства на сумму в размере 522050,68 тыс. рублей;

- на мероприятия в области образования на сумму в размере 61948,26 тыс. рублей;

- на мероприятия в области культура, кинематография на сумму в размере 5604,52 тыс. рублей;

Расходы бюджета Зеленоградского городского округа в 2021 году по сравнению с объемов расходов, утвержденным на 2020 год, уменьшаются по следующим направлениям:

- на мероприятия в области национальная экономика на сумму в размере 121874,94 тыс. рублей;

- на мероприятия в области социальная политика на сумму 3085,98 тыс. рублей.

**Муниципальные программы**

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ проект решения окружного Совета депутатов муниципального образования «Зеленоградский городской округ» «О бюджете муниципального образования «Зеленоградский городской округ» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» сформирован в программной структуре расходов.

Распределение бюджетных ассигнований бюджета Зеленоградского городского округа на 2021 год по муниципальным программам, представлено в таблице

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№МП** | **Наименование муниципальной программы** | **Бюджет на 2020г. (решение №352 от 18.12.2019 г.)** | **Бюджет на  2021 г.** | **Отклонение** | **в %** | **Бюджет на  2022 г.** | **Бюджет на  2023 г.** |
| 1. | Муниципальная программа МО «Эффективное муниципальное управление» | 96561,81 | 81321,35 | -15240,46 | 84,22 | 81321,35 | 81321,35 |
| 2. | Муниципальная программа МО «Развитие образования в муниципальном образовании «Зеленоградский городской округ» | 506963,59 | 573976,05 | 67012,46 | 113,22 | 579256,48 | 591788 |
| 3. | Муниципальная программа МО «Социальная поддержка населения» | 38023,55 | 27504,15 | -10519,4 | 72,33 | 27567,28 | 27652,71 |
| 4. | Муниципальная программа МО «Развитие культуры» | 65588,03 | 71192,55 | 5604,52 | 108,55 | 78204,55 | 69299,88 |
| 5. | Муниципальная программа МО «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» | 5282 | 5913,13 | 631,13 | 111,95 | 4350 | 4350 |
| 6. | Муниципальная программа МО «Развитие сельского хозяйства» | 87851,01 | 98691,56 | 10840,55 | 112,34 | 55545,94 | 50257,93 |
| 7. | Муниципальная программа МО «Развитие гражданского общества» | 18993,89 | 21041,36 | 2047,47 | 110,78 | 20445,8 | 20095,9 |
| 8. | Муниципальная программа МО «Эффективные финансы» | 12102,13 | 12859,5 | 757,37 | 106,26 | 12359,5 | 12359,5 |
| 9. | Муниципальная программа МО «Безопасность» | 6837,02 | 9025,5 | 2188,48 | 132,01 | 9025,5 | 9025,5 |
| 10. | Муниципальная программа МО «Модернизация экономики, развитие курорта и туризма, транспортного обслуживания населения, градостроительной деятельности и управления муниципальными ресурсами» | 9734 | 25092,35 | 15358,35 | 257,78 | 18722,35 | 18722,35 |
| 11. | Муниципальная программа МО «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства | 250 | 250 | 0 | 100,00 | 250 | 250 |
| 12. | Муниципальная  программа «Защита информации в администрации Зеленоградского городского округа | 3150 | 4408,31 | 1258,31 | 139,95 | 4408,31 | 4408,31 |
| 13. | Муниципальная программа «Профилактики и безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на территории МО |  | 1117 | 1117 |  | 1117 | 1117 |
| 14. | 14.Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей на территории Зеленоградского городского округа» | 6381,72 | 3738,46 | -2643,26 | 58,58 | 3738,46 | 3738,46 |
| 15. | Муниципальная программа «Ремонт и строительствоавтомобильных дорог муниципального значения в сельских населенных пунктах Зеленоградского городского округа» | 76056,85 | 14000 | -62056,85 | 18,41 | 14280 | 14500 |
| 16. | Муниципальная программа «Программа конкретных дел Зеленоградского городского округа» | 19704 | 50896,9 | 31192,9 | 258,31 | 7196 | 7196 |
| 17. | Муниципальная программа «Благоустройство территории Зеленоградского городского округа» | 105347,64 | 141677,2 | 36329,56 | 134,49 | 118677,2 | 118677,2 |
| 18. | Муниципальная программа «Формирование современной городской среды» | 6000 | 4600 | -1400 | 76,67 | 4600 | 4600 |
| 19. | Муниципальная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда, расположенного на территории МО |  | 5945 | 5945 |  |  |  |
| 20. | Муниципальная программа «Архитектурная подсветка зданий в городе Зеленоградске» |  | 799 | 799 |  | 799 | 799 |
| 21. | Муниципальная программа «Строительство газопроводов высокого и низкого давления с подключением потребителей природного газа в населенных пунктах |  | 419558,32 | 419558,32 |  | 3575,63 |  |
| 22. | Муниципальная программа «Строительство остановочных пунктов для школьных автобусов» |  | 4892,2 | 4892,2 |  | 4892,2 |  |

Согласно проекту бюджета в 2021 году планируется реализация 22 муниципальной программы на общую сумму тыс. рублей 1578499,89 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов местного бюджета на реализацию муниципальных программ в 2021 году занимают программы:

- «Развитие образования в муниципальном образовании «Зеленоградский городской округ»» –  35%;

- «Строительство газопроводов высокого и низкого давления с подключением потребителей природного газа в нас. пунктах на территории МО» - 25,6 %;

- «Благоустройство территории Зеленоградский городской округ» – 8,65 %;

- «Развитие сельского хозяйства» - 6 %;

- «Эффективное муниципальное управление» –5 %.

**Непрограммное направление расходов**

На реализацию непрограммного направления расходов предусмотрено **на 2021 год – 61231,92 тыс. рублей, на 2022 год – 56143,10 тыс. рублей, на 2023 год – 65304,3 тыс. рублей.** Из них:

- на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета городского округа 3000,00 тыс. рублей ежегодно;

- на резервные фонды – 5000,00 тыс. рублей ежегодно;

Размер резервного фонда на 2020-2022 не превышает 3% общего объема расходов, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 81 БК РФ.

* Адресный инвестиционный перечень объектов капитального вложения в объекты муниципальной собственности в объеме на 2021 г.- 53231,92 тыс. рублей; на 2022 г. – 48143,10 тыс. рублей, на 2023 г. – 57304,3 тыс. рублей.

**Источники финансирования дефицита бюджета городского округа**

Расходы бюджета МО «Зеленоградский городской округ» на 2021 год не обеспечиваются плановыми доходами, в результате дефицит бюджета Зеленоградского городского округа составил 41200,0 тыс. рублей, на 2022 год – 31760,0 тыс. рублей, на 2023 год – 45500,00 тыс. рублей.

Дефицит бюджета городского округа в 2021 годах не превышает ограничений, установленных бюджетным законодательством.

**В результате проведенной экспертизы установлено:**

- состав и содержание текстовых статей Проекта решения о бюджете, а также приложений к нему соответствуют требованиям БК РФ и нормативных правовых актов Зеленоградского городского округа

- основные характеристики бюджета, утверждаемые Проектом решения о бюджете, соответствуют данным, отраженным в соответствующих приложениях к Проекту решения о бюджете.

Председатель контрольно-счетной комиссии

Зеленоградского городского округа И.С. Афанасьева