**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Зеленоградский городской округ**» **на проект решения «О бюджете муниципального образования «Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области » на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 года»**

**от 3 декабря 2021 г. г. Зеленоградск**

 Заключение о проекте решения окружного Совета депутатов муниципального образования «Зеленоградский городской округ» «О бюджете муниципального образования «Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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), утвержденное решением окружного Совета депутатов от 16 декабря 2015 г №330;
* Положения о контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Зеленоградский городской округ», утвержденное 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 и налоговой политики Зеленоградского муниципального округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;
* предварительные итоги социально-экономического развития Зеленоградского муниципального округа за первое полугодие 2021 года;
* прогноз социально-экономического развития Зеленоградского муниципального округа на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы;
* прогноз основных характеристик (общий объем доходов, расходов, дефицита (профицита) бюджета) бюджета Зеленоградского муниципального округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;
* пояснительная записка к проекту бюджета;
* оценка ожидаемого исполнения бюджета Зеленоградского городского округа на 2021 год;
* реестр источников доходов бюджета Зеленоградского муниципального округа;
* паспорта муниципальных программ (проектов) Зеленоградского муниципального округа на 2022 г.;

иные документы и материалы:

* данные по прогнозному плану (программе) приватизации муниципального имущества на 2022 год;
* реестр муниципальных газет Зеленоградского муниципального округа
* сведения о численности муниципальных служащих Зеленоградского муниципального округа с указанием планируемых объемов бюджетных ассигнований на их денежное содержание на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов;
* сведения о численности работников муниципальных казенных учреждений Зеленоградского муниципального округа с указанием планируемых объемов бюджетных ассигнований на их денежное содержание на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов;
* перечень публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств местного бюджета, с указанием планируемых объемов бюджетных ассигнований на их обеспечение на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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.

 4. В соответствии со ст. 172 БК РФ Проект решения о бюджете составлен на основе основных направлений бюджетной и налоговой политики Зеленоградского муниципального округа на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов и показателей прогноза социально-экономического развития Зеленоградского муниципального округа на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов.

 5. Во исполнение требований п. 3 ст. 184.1 БК РФ бюджет Зеленоградского муниципального округа на 2022 и плановый период 2023-2024 годов 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 муниципального округа. Размер резервного фонда на 2022 и плановый период 2023 - 2024 годов составляет 10 000, 0 тыс. рублей ежегодно и не превышает 3,0 % общего объема расходов, что соответствует требованиям п. 3 ст. 81 БК РФ.

7. Проектом решения о бюджете на 2022 год предусмотрен дефицит в объеме 86 320 тыс. рублей или 8,3 % 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 2023-2024 годов запланирован дефицит в объеме 73440,00 тыс. рублей и 74585,00 тыс. рублей соответственно.

 8. В соответствии со статьей 184.1 БК РФ Проект решения о бюджете содержит следующие основные характеристики бюджета Зеленоградского муниципального округа

на 2022год:

по доходам в сумме 2019281,42тыс. руб., исходя из

* налоговых и неналоговых доходов в сумме 1045100,0 тыс. рублей;
* безвозмездных поступлений в сумме 974181,42 тыс. рублей;

по расходам в сумме 2105601,42тыс. руб.;

с дефицитом в объеме 86320,00тыс. руб.

на 2023 год:

по доходам в сумме 1373270,31тыс. руб., исходя из

 **-** налоговых и неналоговых доходов в сумме 81600,00 тыс. рублей;

 - безвозмездных поступлений в сумме 557270,31 тыс. рублей;

по расходам в сумме 1446710,31 тыс**.** рублей;

с дефицитом в объеме 73440,0 тыс. рублей.

на 2024 год:

по доходам в сумме 1344390,86тыс. руб., исходя из

* налоговых и неналоговых доходов в сумме 845600,00 тыс. рублей;
* безвозмездных поступлений в сумме 498790,86 тыс. рублей;

по расходам в сумме 1418975,86тыс. руб.;

с дефицитом в объеме 74585,00 тыс. руб.

 Верхний предел муниципального долга на 01.01.2023 года, на 01.01.2024 и на 01.01.2025 года в сумме 0 тыс. рублей.

**Доходы бюджета Зеленоградского муниципального округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов**

 Доля налоговых доходов в доходной части бюджета Зеленоградского муниципального округа в 2022 году определена в объеме 650100,00 тыс. рублей и составит 60,8 % в общем объеме собственных доходов.

**Основные источники налоговых поступлений в 2022 году:**

* **Налог на доходы физических лиц – 320500,0 тыс. руб. или от общих налоговых и неналоговых поступлений – 30,6 %**
* Сведения о динамике доходов бюджета от поступлений налога на доходы физических лицпредставлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** **доходов** | **2020 год****(факт)** | **2021 год****(прогноз)** | **2022****год** | **2023 год** | **2024 год** |
| **факт** | **% исполнения** | **Первоначально утвержденные назначения в соответствии с решением №39 от 21.12.2020 г.** | **Уточненные назначения в соответствии с решением****№ 101 от 16.11.2021 г.** | **план** | **план** | **план** |
| Налог на доходы физ. лиц | 214997,17 | 102,6 | 220000,0 | 230000,0 | 320500,0 | 250000,0 | 270000,0 |
| Удельный вес от общих налоговых и неналоговых поступлений  | 32,26 | **х** | 36,5 | 25,6 | 30,6 | 30,6 | 32 |
| Общая сумма налоговых и неналоговых доходов  | 666342,38 | 105,7 | 601500,0 | 897474,30 | 1045100,0 | 816000,0 | 845600,0 |

* **Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы на нефтепродукты) спрогнозированы в следующем размере:**

 на 2022 год - 15000 тыс. руб. или 1,4% от общих налоговых и неналоговых поступлений;

 на 2023 год – 15000 тыс. руб. или 1,8% от общих налоговых и неналоговых поступлений;

 на 2024 год – 15000 тыс. руб. или 1,7% от общих налоговых и неналоговых поступлений.

**Налоги на совокупный доход**

**- Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 71100 тыс. руб., или от общих налоговых и неналоговых поступлений 6,8 %**

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** **доходов** | **2020 год (факт)** | **2021 год** **(прогноз)** | **2022** **год** | **2023** **год** | **2024 год** |
| **факт** | **% исполнения** | **Первоначально утвержденные назначения в соответствии с решением № 39 от 21.12.2020 г.** | **Уточненные назначения в соответствии с решением****№ 101 от 16.11.2021 г.** | **план** | **план** | **план** |
| Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 34271,19 | 105,1 | 46000,0 | 59000,0 | 71100,0 | 73300,0 | 75500,0 |
| Удельный вес от общих налоговых и неналоговых поступлений  | 5,14 | х | 7,65 | 6,5 | 6,8 | 8,9 | 8,9 |
| Общая сумма налоговых и неналоговых доходов  | 666342,38 | 105,7 | 601500,0 | 897474,30 | 1045100,0 | 816000 | 845600 |

**- Единый сельскохозяйственный налог – 1000,00 тыс. руб., или от общих налоговых и неналоговых поступлений 0,09 %**

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование****доходов** | **2020 год (факт)** | **2021 год** **(прогноз)** | **2022** **год** | **2023 год** | **2024 год** |
| **факт** | **% исполнения** | **Первоначально утвержденные назначения в соответствии с решением № 39 от 21.12.2020 г.** | **Уточненные назначения в соответствии с решением****№ 101 от 16.11.2021 г.** | **план** | **план** | **план** |
| Единый сельскохозяйственный налог | 574,30 | 114,8 | 1000,0 | 4000,0 | 1000 | 1000 | 1000 |
| Удельный вес от общих налоговых и неналоговых поступлений  | 0,086 | **х** | 0,17 | 0,16 | 0,16 | 0,16 | 0,19 |
| Общая сумма налоговых и неналоговых доходов  | 666342,38 | 105,7 | 601500,0 | 897474,30 | 1045100,0 | 816000,0 | 845600,0 |

**- Налог на имущество физических лиц – 47000,00 тыс. руб. или от общих налоговых и неналоговых поступлений 4,5 %**

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** **доходов** | **2020 год (факт)** | **2021 год** **(прогноз)** | **2022** **год** | **2023 год** | **2024 год** |
|  **факт** | **% исполнения** | **Первоначально утвержденные назначения в соответствии с решением № 39 от 21.12.2021 г.** | **Уточненные назначения в соответствии с решением****№ 101 от 16.11.2021 г.** | **план** | **план** | **план** |
| Налог на имущество физических лиц | 28717,95 | 124,8 | 20000,0 | 22000,0 | 47000,0 | 48300,0 | 49100,0 |
| Удельный вес от общих налоговых и неналоговых поступлений  | 4,3 | **х** | 3,32 | 2,45 | 4,5 | 5,9 | 5,8 |
| Общая сумма налоговых и неналоговых доходов | 666342,38 | 105,7 | 601500,0 | 897474,3 | 1045100,0 | 816000,0 | 845600,0 |

**- Налог на имущество организаций - 42000 тыс. руб.,** **или от общих налоговых и неналоговых поступлений 4 %**

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **2020 год (факт)** | **2021 год** **(прогноз)** | **2022** **год** | **2023 год** | **2024 год** |
| **факт** | **% исполнения** | **Первоначально утвержденные назначения в соответствии с решением №39 от 21.12.2020 г.** | **Уточненные назначения в соответствии с решением№101 от 16.11.2021 г.** | **план** | **план** | **план** |
| Налог на имущество организаций  | 22627,98 | 104,7 | 25000,0 | 40000,0 | 42000,0 | 43000,0 | 44200,0 |
| Удельный вес от общих налоговых и неналоговых поступлений  | 3,4 | х | 4,15 | 4,45 | 4 | 5,26 |  5,22 |
| Общая сумма налоговых и неналоговых доходов  | 666342,38 | 105,7 | 601500 | 897474,30 | 1045100 | 816000,0 | 845600,0 |

**- Земельный налог – 135000,0 или 13% от общих налоговых и неналоговых поступлений;**

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** **доходов** | **2020 год (факт)** | **2021 год** **(прогноз)** | **2022** **год** | **2023 год** | **2024 год** |
| **факт** | **% исполнения** | **Первоначально утвержденные назначения в соответствии с решением №39 от 21.12.2020** | **Уточненные назначения в соответствии с решением****№101 от 16.11.2021 г.** | **план** | **план** | **план** |
| Земельный налог  | 75532,24 | 103,4 | 65000,0 | 100000,0 | 135000,0 | 140000,0 | 142000,0 |
| Удельный вес от общих налоговых и неналоговых поступлений  | 11,33 | **х** | 10,8 | 11,1 | 13 | 17,1 | 16,7 |
| Общая сумма нал. и ненал. доходов  | 666342,38 | 105,7 | 601500,0 | 897474,3 | 1045100,0 | 816000,0 | 845600,0 |

**Государственная пошлина на очередной финансовый год, исходя из прогнозов, представленных главными администраторами доходов спрогнозирована в следующем размере:**

на 2022 год – 6500,0 рублей или 0,6% от общих налоговых и неналоговых поступлений;

на 2023 год – 7000,0 рублей или 0,8% от общих налоговых и неналоговых поступлений;

на 2024 год – 7100,0 рублей или 0,8% от общих налоговых и неналоговых поступлений.

 Значительными налоговыми доходными источниками бюджета городского округа являются НДФЛ, земельный налог, налог на имущество, 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 2022 годи на период 2023 и 2024 годовпланируются в объеме 395000,0 тыс. руб., 226100,0 тыс. руб., 228700,0 тыс. руб. соответственно.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2020 год (факт)** | **Уточненные назначения в соответствии с решением****№101 от 16.11.2021 г.** | **2022** **год** | **2023** **год** | **2024** **год** |
| **Всего неналоговых доходов, тыс. руб.:** | **249756,18** | **407355,0** | **395000,0** | **226100,0** | **228700,0** |
| В процентах к предыдущему году | - | 163,10 | 96,7 | 57,24 | 101,1 |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности тыс. руб.** | **115045,70** | **263967,0** | **271500,0** | **119500,0** | **119500,0** |
| В процентах к предыдущему году | - | 229,4 | 102,85 | 44 | 100 |
| Удельный вес в общей сумме собственных доходов, % | 46 | 64,8  | 68,7 | 52,8 | 52,2 |
| **Платежи за пользование природными ресурсами, тыс. руб.** | **32621,56** | **34000,0** | **36000,0** | **37100,0** | **38200,0** |
| В процентах к предыдущему году | - | 104,2 | 105,9 | 103,05 | 102,9 |
| Удельный вес в общей сумме собст. доходов, % | 13,06 | 8,3 | 9,1 | 16,4 | 16,7 |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**  | **77033,74** | **75000,0** | **61500,0** | **41500** | **41500** |
| В процентах к предыдущему году | - | 97,3 | 82 | 67,5 | 100 |
| Удельный вес в общей сумме собственных доходов, % | 30,8 | 18,4 | 15,5 | 18,3 |  18,1 |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба, тыс. руб.** | **18688,66** | **23388,00** | **13000** | **14000,0** | **14500,0** |
| В процентах предыдущему году | - | 125,14 | 55,6 | 107,7 | 103,6 |
| Удельный вес в общей сумме доходов, % | 7,4 | 5,7 | 3,2 | 6,2 | 6,3 |
| **Прочие неналоговые доходы** | **6366,48** | **11000,0** |  **13000,0** | **14000,0** | **15000,0** |
| В процентах к предыдущему году | - | 172,7 | 118,2 | 107,7 | 107,1 |
| Удельный вес в общей сумме собственных доходов, % |  2,5 | 2,7 | 3,3 | 6,2 | 6,5 |
| **Всего налоговых и неналоговых доходов, тыс. руб.** | **666342,36** |  **897474,3** | **1045100,0** | **816000,0** | **845600,0** |

 Основные поступления в составе неналоговых доходов прогнозируются на 2022 год **доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** 271 500,0тыс. руб. (увеличение на 7533,0 тыс. руб. в сравнении с утвержденным планом на 2021 года). В 2023 и 2024 годах поступления указанных доходов прогнозируются в объеме - по 119 500,0 тыс. рублей.

 Финансовые взаимоотношения бюджета Зеленоградского муниципального округа с бюджетом Калининградской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 бюджетов Калининградской области (субвенции, субсидии и дотации) предусмотрены бюджету городского округа в объёме в 2022 году – 974181,42 тыс. руб., из них: дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности – 0 тыс. руб., субсидии и субвенции на реализацию передаваемых полномочий распределены в сумме – 849633,33 тыс. рублей, в 2023 году – 557270,31 тыс. руб., из них: дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности- 53129,0 тыс. руб., субсидии и субвенции на реализацию передаваемых полномочий распределены в сумме – 480253,22 тыс. руб., в 2024 году – 498790,86 тыс. руб., из них: дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности – 0 тыс. рублей, субсидии и субвенции на реализацию передаваемых полномочий распределены в сумме – 473491,53 тыс. руб.

 К проекту бюджета представлен прогнозный перечень муниципального имущества Зеленоградского муниципального округа, планируемого к приватизации в 2022 году.

 Прогнозный перечень включает в себя 9 объектов муниципального имущества, сумма денежных средств, планируемых поступлений от реализации муниципального имущества на 2022 год – 1 500,0 тыс. рублей.

**Анализ расходов бюджета Зеленоградского муниципального округа**

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

 Общий объем расходов бюджета Зеленоградского муниципального округа на 2022 год предусмотрен в сумме 2105601,42тыс. рублей, что на 465869,61 тыс. рублей или на  28,4 процента выше уровня расходов, утвержденных на 2021 год.

 Сравнительные данные приведены в таблице.

**Динамика расходов бюджета Зеленоградского муниципального округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в разрезе разделов классификации расходов бюджетов**

| **Наименование** | **Решение Зеленоградского городского округа № 39 от 21.12.2020 г.** | **Проект решения (тыс. руб.)** | **Отклонение, в %** **к предыдущему году** |
| --- | --- | --- | --- |
| **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** | **2023 год** | **2022/****2021** | **2023/****2022** | **2024/****2023** |
| **Общегосударственные вопросы** | **145306,90** | **184230,78** | **183174,59** | **183206,61** | **126,8** | **99,4** | **100,1** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 2225,00 | 2450,31 | 2150.00 | 2150,00 | 110 | 100 | 100 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 11723,00 | 10739,00 | 10822,70 | 10822,70 | 92,3 | 100 | 100 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 58952,62 | 77486,90 | 77486,90 | 77486,90 | 131,4 | 100 | 100 |
| Судебная система | 21,60 | 131,2 | 11,50 | 10,20 | 607,4 | 8,7 | 88,6 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора  | 11859,50 | 18350,70 | 18350,70 | 18350,0 | 154,7 | 100 | 100 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов |  | 635,00 |  |  |  | 100 | 100 |
| Резервные фонды | 5000,0 | 10000,0 | 10000,0 | 10000,0 | 200 | 100 | 100 |
| Другие общегосударственные вопросу | 55525,18 | 64437,67 | 64352,79 | 64386,11 | 116 | 99,9 | 100,1 |
| **Национальная оборона** |  | 1000,00 | 1032,90 | 1067,20 |  | 103,3 | 103,3 |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка |  | 1000,00 | 1032,90 | 1067,20 |  | 103,3 | 103,3 |
| **Национальная экономика** | **139607,00** | **325291,87** | **183059,53** |  **169924,69** | **233** | **56,2** | **92,8** |
| Сельское хозяйство и рыболовство  | 60159,73 | 47156,44 | 27007,14 | 36256,30 | 78,4 | 57,3 | 134,2 |
| Транспорт | 1320,00 | 1320,00 | 1320,00 | 1320,00 | 100 | 100 | 100 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды)  | 14000,00 | 15000,00 | 15000,00 | 15000,00 | 107,1 | 100 | 100 |
| Другие вопросы в области в области национальной экономики  | 64127,27 | 261815,43 | 139732,39 | 117348,39 | 408 | 53,3 | 84 |
| **Жилищно -коммунальное хозяйство** | **666134,90** | **785465,10** | **251664,87** | **261094,87** | **118** | **32** | **103** |
| Жилищное хозяйство | 7645,00 | 32000,00 | 2000,00 | 2000,00 | 418,6 | 6 | 100 |
| Коммунальное хозяйство | 508460,45 | 397845,93 | 24045,70 | 23475,70 | 78,2 | 6 | 97,6 |
| Благоустройство | 150029,45 | 355619,17 | 225619,17 | 235619,17 | 237 | 63,4 | 104 |
| **Образование** | **579288,25** | **665877,23** | **664902,31** | **678291,51** | **115** | **99,8** | **102,4** |
| Дошкольное образование  | 223279,44 | 231465,93 | 232955,21 | 238788,46 | 103,6 | 100.6 | 102,5 |
| Общее образование  | 289849,65 | 351019,51 | 349163,10 | 356546,85 | 121 | 99,5 | 102 |
| Дополнительное образование | 44913,18 | 55579,01 | 54799,01 | 54799,01 | 123,7 | 98,6 | 100 |
| Молодежная политика и оздоровление детей  | 8445,22 | 10207,18 | 10379,39 | 10551,59 | 120,9 | 101,7 | 101,6 |
| Другие вопросы в области образования | 12800,76 | 17605,60 | 17605,60 | 17605,60 | 137,5 | 100 | 100 |
| **Культура, кинематография** | **69772,55** | **95359,13** | **117387,89** | **79059,09** | **136,7** | **123** | **67,3** |
| Культура | 69772,55 | 95359,13 | 117387,89 | 79059,09 | 136,7 | 123 | 67,3 |
| **Социальная политика** | **33128,81** | **35685,91** | **36359,91** | **37182,81** | **107,7** | **101,9** | **102,2** |
| Социальное обслуживание населения | 4652,15 | 5146,25 | 5403,56 | 5626,17 | 110,6 | 105 | 104,1 |
| **Социальное обеспечение населения** | **11122,40** | **8885,08** | **8885,08** | **8885,08** | **79,9** | **100** | **100** |
| Охрана семьи и детства | 12720,46 | 15051,30 | 14720,14 | 14716,82 | 118,3 | 97,8 | 99,9 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 4633,80 | 6603,28 | 7351,13 | 7954,74 | 142,5 | 111,3 | 108,2 |
| **Физическая культура и спорт** | **1000,0** | **4234,0** | **1000,0** | **1000,0** | **100** | **100** | **100** |
| Массовый спорт  | 1000,0 | 4234,0 | 1000,0 | 1000,0 | 100 | 100 | 100 |
| **Средства массовой информации**  | **5493,40** | **8457,40** | **8128,31** | **8149,08** | 154 | 96,1 | 100,2 |
| Периодическая печать и издательства | 5493,40 | **8457,40** | **8128,31** | **8149,08** | 154 | 96,1 | 100,3 |
| **Всего расходов** | **1639731,81** | **2105601,42** | **1446710,31** | **1418975,86** | **128,4** | **68,7** | **98** |
|  |  |  |  |  |  |  |

 Удельный вес расходов по разделам в общей сумме расходов бюджета Зеленоградского городского округа на 2022 год: «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2022 г. - 785465,10 тыс. рублей или 37,3 процент от общей суммы расходов, на 2023 год - 251664,87тыс. рублей или 11,9 процентов от общей суммы расходов, на 2024 год - 261094,87тыс. рублей или 12,4 процентов от общей суммы расходов, «Образование» - 665877,23тыс. рублей или 31,6 процента от общей суммы расходов, на 2023 год - 664902,31тыс. рублей или 31,6 процент от общей суммы расходов; 2024 год - 678291,51 тыс. рублей или 32,2 процента; «Национальная экономика» на 2022 год - 325291,87 тыс. рублей или 15,4 процента от общей суммы расходов, на 2023 год - 183059,53 тыс. рублей или 8,7 процентов от общей суммы расходов, на 2024 год -169924,69 тыс. рублей или 8 процентов от общей суммы расходов.

 Таким образом, расходы бюджета Зеленоградского городского округа в 2022 году по сравнению с объемов расходов, утвержденным на 2021 год, увеличиваются по следующим направлениям:

- на мероприятия в области «Национальная экономика» на сумму в размере 185684,87 тыс. рублей;

- на мероприятия в области «Образование» на сумму в размере 86588,98 тыс. рублей;

- на мероприятия в области «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму в размере 119330,2 тыс. рублей;

- на мероприятия в области «Общегосударственные вопросы» на сумму в размере 38457,27 тыс. рублей;

- на мероприятия в области «Культура, кинематография» на сумму в размере 25586,58 тыс. рублей;

**Муниципальные программы**

 В соответствии с Бюджетным кодексом РФ проект решения окружного Совета депутатов муниципального образования «Зеленоградский городской округ» «О бюджете Зеленоградского муниципального округа» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» сформирован в программной структуре расходов.

 Распределение бюджетных ассигнований бюджета Зеленоградского муниципального округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов по муниципальным программам, представлено в таблице

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№МП** | **Наименование муниципальной программы** | **Бюджет на 2021 г. (решение № 39 от 21.12.2019 г.)** | **Бюджетна 2022 г.** | **Отклонение** | **в %** | **Бюджет** **на 2023 г.** | **Бюджет** **на 2024 г.** |
| 1. | Муниципальная программа МО «Эффективное муниципальное управление» | 81321,35 | 105820,83 | +24449,48 | 130 | 105770,83 | 105770,83 |
| 2. | Муниципальная программа МО «Развитие образования в муниципальном образовании «Зеленоградский городской округ» | 573976,05 | 663666,33 | +89690,28 | 115,6 | 662691,41 | 676080,61 |
| 3. | Муниципальная программа МО «Социальная поддержка населения» | 27504,15 | 30587,11 | +3082,96 | 111 | 31081,77 | 31907,99 |
| 4. | Муниципальная программа МО «Развитие культуры» | 71192,55 | 96779,13 | +25586,58 | 135,9 | 118807,89 | 80479,09 |
| 5. | Муниципальная программа МО «Развитие сельского хозяйства» | 98691,56 | 48947,34 | - 49744,22 | 49.6 | 28798,04 | 48047,20 |
| 6. | Муниципальная программа МО «Развитие гражданского общества» | 21041,36 | 26094,11 | +5052,75 | 124 | 25393,81 | 25446,58 |
| 7. | Муниципальная программа МО«Эффективные финансы» | 12859,5 | 15131,5 | +2272 | 117,7 | 15131,5 | 15131,5 |
| 8. | Муниципальная программа МО «Безопасность» | 9025,5 | 13247,26 | +4221,76 | 146,8 | 13247,26 | 13247,26 |
| 9. | Муниципальная программа МО «Модернизация экономики, развитие курорта и туризма, транспортного обслуживания населения, градостроительной деятельности и управления муниципальными ресурсами» | 25092,35 | 50284,60 | +25192,25 | 200,4 | 50284,60 | 50284,60 |
| 10. | Муниципальная программа МО «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства | 250 | 250 | 0 | 100,00 | 250 | 250 |
| 11. | Муниципальная программа «Защита информации в администрации Зеленоградского городского округа | 4408,31 | 7244,17 | +2835,86 | 164,3 | 7244,17 | 7244,171 |
| 12. | Муниципальная программа «Профилактики и безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на территории МО |  1117,00 | 1105,00 | -12,00 |  98,9 | 1105,00 | 1105,00 |
| 13. | Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей на территории Зеленоградского муниципального округа» | 3738,46 | 5098,80 | +1360,34 | 136,4 | 5278,14 | 5278,14 |
| 14. | Муниципальная программа «Ремонт и строительство автомобильных дорог муниципального значения в сельских населенных пунктах Зеленоградского городского округа» | 14000 | 15000 | +1000 | 107 | 15000 | 15000 |
| 15. | Муниципальная программа «Программа конкретных дел Зеленоградского городского округа» | 50896,9 | 48820,22 | -2076,68 | 96 | 15165,70 | 15165,70 |
| 16. | Муниципальная программа «Формирование современной городской среды» | 4600,00 | 134600,00 | +130000,00 | 2926 | 4600 | 4600 |
| 17. | Муниципальная программа «Строительство газопроводов высокого и низкого давления с включением потребителей природного газа и населенных пунктах на территории муниципального образования «Зеленоградский муниципальный округ»  | 419558,32 | 337553,43 | -82004,89 | 80,4 | - | - |
| 18. | Муниципальная программа «Строительство остановочных пунктов для школьных автобусов» | 4892,20 | 4718,70 | +173,5 | 96,4 | 4718.70 | 4718,70 |
| 19. | Муниципальная программа «Противодействие коррупции в муниципальном образовании «Зеленоградский муниципальный округ» |  | 60,00 |  |  | 60,00 | 60,00 |
|  | Муниципальная программа МО «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» | 5913,13 | - | - | - | - | - |
|  | Муниципальная программа «Благоустройство территории Зеленоградского городского округа» | 141677,2 | - | - | - | - | - |
|  | Муниципальная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда, расположенного на территории МО» | 5945 | - | - | - | - | - |
|  | Муниципальная программа «Архитектурная подсветка зданий в городе Зеленоградске» | 799 | - | - | - | - | - |
| 20  | Непрограммное направление расходов | 61231,92 | 500592,89  | +439360,97 | 817,5 | 342081,49 | 319161,81 |
|  | Итого | 1639731,81 | 2105601,42 | +465869,61 | 128,4 | 1446710,31 | 1418975,86 |

 Согласно проекту бюджета в 2022 году планируется реализация 19 муниципальных программ на общую сумму тыс. рублей 1605008,53 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов местного бюджета на реализацию муниципальных программ в 2022 году занимают программы:

* «Развитие образования в муниципальном образовании «Зеленоградский городской округ»» –  31,5 %;
* «Строительство газопроводов высокого и низкого давления с подключением потребителей природного газа в нас. пунктах на территории МО»-16,4 %;
* «Формирование современной городской среды» - 6,4 %;
* «Эффективное муниципальное управление» - 5 %;
* «Развитие культуры» - 4,5 %;
* «Модернизация экономики, развитие курорта и туризма, транспортного обслуживания населения, градостроительной деятельности и управления муниципальными ресурсами» - 2,4 %;
* «Развитие сельского хозяйства» - 2,3 %;
* «Социальная поддержка населения» - 1,4 %;
* «Развитие гражданского общества» - 1,2 %

**Непрограммное направление расходов**

В составе непрограммного направления расходов на 2022 год составляют 500592,89 тыс. рублей или 23,7 процента от общего объема расходной части бюджета Зеленоградского городского округа, из них на:

* осуществление ежемесячных платежей за капитальный ремонт муниципальных квартир в сумме 2000,0 тыс. рублей;
* субсидии на возмещение недополученных доходов ресурсоснабжающим организациям, осуществляющим деятельность на территории Зеленоградского муниципального округа, в связи с государственным регулированием тарифов на 2022-2024 годы по 1560,0 тыс. рублей ежегодно;
* на газификацию объектов коммунального хозяйства - 3900,0 тыс. рублей;
* на обеспечение мероприятий по организации теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения в 2022 г - 6012,28 тыс. рублей, в 2023 г. – 3420,0 тыс. рублей, в 2024 г. – 2850,0 тыс. рублей;
* формирование резервного фонда администрации МО "Зеленоградский муниципальный округ» - 10 000,0 тыс. рублей ежегодно;
* на осуществление мероприятий по благоустройству территории Зеленоградского муниципального округа предусмотрено - 179923,77 тыс. рублей;
* на осуществление расходов на ливневые стоки – 13000,00 тыс. рублей;
* на осуществление мероприятий по озеленению территории городского округа - 15876,7 тыс. рублей ежегодно;

определение перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях (областной бюджет) в 2022 году 0,31 тыс. рублей, в 2023 году - 0,33 тыс. рублей, в 2024 году - 0,35 тысяч рублей;

* осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты на 2022 год – 1000,0 тыс. рублей, на 2023 год - 1032,9 тыс. рублей, на 2024 год -1067,2 тыс. рублей;
* проведение энергоэффективных мероприятий, направленных на энергосбережение и повышение энергетической эффективности использования энергетических ресурсов при эксплуатации объектов наружного (уличного) освещения на территории Зеленоградского муниципального округа по 7500,0 тыс. рублей ежегодно;
* на проведение капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории МО «Зеленоградский муниципальный округ» на 2022 год -30000,0 тыс. рублей;
* исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета городского округа 5 000,0 тыс. рублей ежегодно;
* на адресной инвестиционный перечень в 2022 году в объеме 220950,83 тыс. рублей, в 2023 году – 98867,79 тыс. рублей и 2024 году - 76483,79 тыс. рублей;
* на обеспечение проведения муниципальных выборов в 2022 году 635,0 тыс. рублей ежегодно;
* на проведение капитального ремонта и устройство спортивных объектов муниципальной собственности на 2022 год – 3234,00 тыс. рублей.

**Выводы и предложения**

Документы и материалы к проекту решения представлены в полном объеме по перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Бюджет Зеленоградского муниципального округа в целом сбалансирован по доходам и по расходам как на 2022 год, так и на плановый период 2023 и 2024 годы.

Собственные доходы бюджета Зеленоградского муниципального округа на 2022 год спрогнозированы в размере 1045100,0 тыс. рублей 65 процентов от общего объема доходов бюджета или 1607674,17 тыс. рублей (без учета субвенций), из них:

* налоговые доходы составят 40,4 процента;
* неналоговые доходы – 24,6 процентов;
* субсидии бюджетам бюджетной системы -27,2  процента;
* иные межбюджетные трансферты – 7,7 процента.

Предложенный проект решения окружного Совета депутатов «О бюджете Зеленоградского муниципального округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», внесенный администрацией Зеленоградского городского округа, в целом соответствует требованиям к формированию и содержанию проекта бюджета, установленным бюджетным законодательством.

Председатель контрольно-счетной комиссии И.С. Афанасьева