**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Зеленоградский городской округ**» **на проект решения «О бюджете муниципального образования «Зеленоградский городской округ» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 года»**

**от 12 декабря 2019 г. г. Зеленоградск**

Заключение о проекте решения окружного Совета депутатов муниципального образования «Зеленоградский городской округ» «О бюджете муниципального образования «Зеленоградский городской округ» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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 2020 год и плановый период;
* предварительные итоги социально-экономического развития за первое полугодие 2019 года.
* прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Зеленоградский городской округ» на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы;
* прогноз основных характеристик (общий объем доходов, расходов, дефицита (профицита) бюджета) бюджета муниципального образования «Зеленоградский городской округ» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов;
* пояснительная записка к проекту бюджета;
* оценка ожидаемого исполнения бюджета на 2020 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 2020 год и плановый период 2021-2022 годов;
* сведения о численности работников муниципальных казенных учреждений МО «Зеленоградский городской округ» с указанием планируемых объемов бюджетных ассигнований на их денежное содержание на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов;
* перечень публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств местного бюджета, с указанием планируемых объемов бюджетных ассигнований на их обеспечение на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов;

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

В проекте бюджета МО «Зеленоградский городской округ» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов содержатся основные характеристики бюджета округа (общий объем доходов и расходов, дефицит бюджета), установлены перечни главных администраторов доходов и общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, источники финансирования дефицита бюджета, верхний предел муниципального долга, объем расходов, связанных с обслуживанием муниципального долга, объем резервного фонда администрации муниципального образования «Зеленоградский городской округ».

**Основные характеристики бюджета муниципального образования «Зеленоградский городской округ» на 2020 год.**

 В соответствии с пунктом 4 статьи 169 БК РФ проект бюджета утверждается сроком на три года – очередной финансовый год и плановый период.

 Проект решения «О бюджете муниципального образования «Зеленоградский городской округ» на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов сформирован на основании действующего законодательства с учетом изменений и дополнений, вступающих в действие с 1 января 2020 года.

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

**на 2020 год:**

по доходам в сумме **1140560,04**  тыс. руб., исходя из

* налоговых и неналоговых доходов в сумме 570900,0 тыс. рублей;
* безвозмездных поступлений в сумме 569660,04 тыс. рублей;

по расходам в сумме **1174160,04** тыс. руб.;

с дефицитом в объеме **33600,0** тыс. руб.

**на 2021 год:**

по доходам в сумме **969723,05**  тыс. руб., исходя из

 **-** налоговых и неналоговых доходов в сумме 497710,0 тыс. рублей;

 - безвозмездных поступлений в сумме 472013,05 тыс. рублей;

по расходам в сумме **999723,05** тыс. рублей;

с дефицитом в объеме **30000,0** тыс. рублей.

**на 2022 год:**

по доходам в сумме **973646,3**  тыс. руб., исходя из

* налоговых и неналоговых доходов в сумме 551675,0 тыс. рублей;
* безвозмездных поступлений в сумме 421971,3 тыс. рублей;

по расходам в сумме **994646,3** тыс. руб.;

с дефицитом в объеме **21000** тыс. руб.

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

 Прогнозирование налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа осуществлено в соответствии с нормами, установленными статьей 174.1 БК РФ.

1. Налог на доходы физических лиц НДФЛ- 32 %, в том числе в 2020 и 2021 годах дополнительный норматив 12 % (2022 г. норматив по отчислениям установлен в размере 41 %, в том числе дополнительный норматив 21 %).
2. От поступлений акцизов на нефтепродукты – 0,48% (в 2019 году -0,483 %).
3. Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения, зачисляемой в бюджеты городских округов -20%.
4. Налог на имущество организаций, зачисляемой в бюджеты городских округов -20%.
5. Единый налог на вмененный доход -100%;
6. Единый сельскохозяйственный налог -100%;
7. Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 100%;
8. Налог на имущество физических лиц -100%;
9. Земельный налог -100%

 Проектом решения предлагается утвердить Перечень главных администраторов доходов бюджета Зеленоградского городского округ, включающий 7 главных администраторов доходов бюджета, и Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Зеленоградского городского округа, включающий одного главного администратора доходов бюджета – 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 390900 тыс. рублей и составит 68,5 % в общем объеме собственных доходов.

**Основные источники налоговых поступлений в 2020 году:**

* **Налог на доходы физических лиц – 216400,0 тыс. руб. или от общих налоговых и неналоговых поступлений – 37,9 %**

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  | **2018 год (факт)** | **2019 год (прогноз)** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
| **доходов** | **факт** | **% исполнения** | **Первоначально утвержденные назначения в соответствии с решением №269 от 19.12.2018 г.** | **Уточненные назначения в соответствии с решением№346 от 15.11.2019 г.** | **план** | **план** | **план** |
| Налог на доходы физ. лиц | 239918,5 | 109,1 | 193000 | 258000,0 | 216400,0 | 212600,0 | 264450,0 |
| Удельный вес от общих налоговых и неналоговых поступлений  | 42,1 | **х** | 43,6 | 37,5 | 37,9 | 42,7 | 48  |
| Общая сумма налоговых и неналоговых доходов  | 569898,97 | 113,2 | 442500,0 | 554332,6 | 570900,0 | 497710,0 | 551675,0 |

* **Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы на нефтепродукты) – 13000 тыс. руб. или от общих налоговых и неналоговых поступлений 3%**

Сведения о динамике доходов бюджета от поступлений налога на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы на нефтепродукты)представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  | **2018 год (факт)** | **2019 год (прогноз)** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
| **доходов** |  **факт** | **% исполнения** | **Первоначально утвержденные назначения в соответствии с решением №269 от 19.12.2018 г.** | **Уточненные назначения в соответствии с решением№346 от 15.11.2019 г.** | **план** | **план** | **план**  |
| Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы на нефтепродукт) | 13495,48 | 110,6 | 13000,0 | 13000,0 | 13000 | 13260,0 | 13525,0 |
| Удельный вес от общих налоговых поступлений  | 3,3 | **х** | 3,8 | 3,1 | 3,4 | 3,6 | 3,2 |
| Общая сумма налоговых доходов  | 415586,65 | 110,8 | 343500,0 | 422600,0 | 390900,0 | 370660 | 424225 |

* **Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 29000 тыс. руб., или от общих налоговых и неналоговых поступлений 5 %**

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения в соответствии с пунктом 2 статьи 1 Закона Калининградской области «О межбюджетных отношениях» норматив отчислений в бюджеты городских округов по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения составит 20 процентов.

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  | **2018 год (факт)** | **2019 год (прогноз)** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
| **доходов** |  **факт** | **% исполнения** | **Первоначально утвержденные назначения в соответствии с решением №269 от 19.12.2018 г.** | **Уточненные назначения в соответствии с решением№346 от 15.11.2019 г.** | **план** | **план** | **план** |
| Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 27017,62 | 102,7 | 27000,0 | 30000,0 | 29000,0 | 29550,0 | 29700,0 |
| Удельный вес от общих налоговых и неналоговых поступлений  | 4,6 | **х** | 6,1 | 5,4 | 5,1 | 5,9 | 5,4 |
| Общая сумма налоговых и неналоговых доходов  | 569898,97 | 114,0 | 442500,0 | 554332,6 | 570900,0 | 497710,0 | 551675,0 |

* **Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности -17000 тыс. рублей, или от общих налоговых и неналоговых поступлений 2,9 %**

Сведения о динамике доходов бюджета от поступлений единого налога на вмененный доход представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  | **2018 год (факт)** | **2019 год (прогноз)** | **2020 год** | **2021 год** | **2022****год** |
| **доходов** |  **факт** | **% исполнения** | **Первоначально утвержденные назначения в соответствии с решением №269 от 19.12.2018 г.** | **Уточненные назначения в соответствии с решением№346 от 15.11.2019 г.** | **план** | **план** | **план** |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 17746,87 | 104,4 | 19000 | 18000 | 17000 | 0 | 0 |
| Удельный вес от общих налоговых и неналоговых поступлений  | 3,1 | **х** | 4,3 | 3,3 | 3 | х | х |
| Общая сумма налоговых и неналоговых доходов  | 569898,97 | 113,2 | 442500 | 554332,6 | 570900 | 497710 | 551675 |

* **Единый сельскохозяйственный налог -1000 тыс. руб., или от общих налоговых и неналоговых поступлений 0,2 %**

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  | **2018 год (факт)** | **2019 год (прогноз)** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
| **доходов** | **факт** | **% исполнения** | **Первоначально утвержденные назначения в соответствии с решением №269 от 19.12.2018 г.** | **Уточненные назначения в соответствии с решением№346 от 15.11.2019 г.** | **план** | **план** | **план** |
| Единый сельскохозяйственный налог | 884,74 | 88,5 | 1000,0 | 500 | 1000 | 1050 | 1100 |
| Удельный вес от общих налоговых и неналоговых поступлений  | 1,5 | **х** | 0,2 | 0,09 | 0,02 | 0,02 | 0,02 |
| Общая сумма налоговых и неналоговых доходов  | 569898,97 | 113,2 | 442500,0 | 554332,6 | 570900 | 497710 | 551675 |

 В соответствии с пунктом 2 статьи 61.2. Бюджетного кодекса РФ в бюджеты муниципальных городских округов подлежат зачислению налоговые доходы от федеральных налогов и сборов, в том числе налогов, специальными налоговыми режимами – единого сельскохозяйственного налога по нормативу 100 процентов.

* **Налог на имущество физических лиц – 16000 тыс. руб. или от общих налоговых и неналоговых поступлений 2,8 %**

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  | **2018 год (факт)** | **2019 год (прогноз)** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
| **доходов** |  **факт** | **% исполнения** | **Первоначально утвержденные назначения в соответствии с решением №269 от 19.12.2018 г.** | **Уточненные назначения в соответствии с решением№346 от 15.11.2019 г.** | **план** | **план** | **план** |
| Налог на имущество физических лиц | 13021,17 | 200,3 | 6000 | 12000 | 16000 | 15500 | 16000 |
| Удельный вес от общих налоговых и неналоговых поступлений  | 2,3 | **х** | 1,4 | 2,2 | 2,8 | 3,1 | 2,9 |
| Общая сумма налоговых и неналоговых доходов | 569898,97 | 113,2 | 442500 | 554332,6 | 570900 | 497710 | 551675 |

 В соответствии с пунктом 1 статьи 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в бюджеты городских округов зачисляются по нормативу 100 процентов налоговые доходы от местных налогов, устанавливаемых представительными органами городских округов в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах - налога на имущество физических лиц.

* **Налог на имущество организаций 20000 тыс. руб.,** **или от общих налоговых и неналоговых поступлений 3,5 %**

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  | **2018 год (факт)** | **2019 год (прогноз)** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
| **доходов** | **факт** | **% исполнения** | **Первоначально утвержденные назначения в соответствии с решением №269 от 19.12.2018 г.** | **Уточненные назначения в соответствии с решением№346 от 15.11.2019 г.** | **план** | **план** | **план** |
| налог на имущество организаций  | 21392,6 | 104,4 | 20500 | 20000 | 20000 | 20250 | 20500 |
| Удельный вес от общих налоговых и неналоговых поступлений  | 3,8 | х | 4,6 | 3,6 | 3,5 | 4,1 | 3,7 |
| Общая сумма налоговых и неналоговых доходов  | 569898,97 | 113,2 | 442500 | 554332,6 | 570900 | 497710 | 551675 |

* **Земельный налог – 73000,0 или 12.8 % от общих налоговых и неналоговых поступлений;**

 В соответствии с пунктом 1 статьи 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в бюджеты городских округов зачисляются по нормативу 100 процентов налоговые доходы от местных налогов, устанавливаемых представительными органами городских округов в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах – земельного налога.

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  | **2018 год (факт)** | **2019 год (прогноз)** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
| **доходов** | **факт** | **% исполнения** | **Первоначально утвержденные назначения в соответствии с решением №269 от 19.12.2018 г.** | **Уточненные назначения в соответствии с решением№346 от 15.11.2019 г.** | **план** | **план** | **план** |
| Земельный налог  | 76599,96 | 114,4 | 60000,0 | 67000 | 73000 | 73250 | 73500 |
| Удельный вес от общих налоговых и неналоговых поступлений  | 13,5 | **х** | 13,6 | 13 | 12,8 | 14,7 | 13,3 |
| Общая сумма налоговых и неналоговых доходов  | 569898,97 | 113,2 | 442500 | 554332,6 | 570900 | 497710 | 551675 |

* **Государственная пошлина 4 000,0 тыс. руб. или 0,7%**

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  | **2018 год (факт)** | **2019 год (прогноз)** |  **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
| **доходов** | **факт** | **% исполнения** | **Первоначально утвержденные назначения в соответствии с решением №269 от 19.12.2018 г.** | **Уточненные назначения в соответствии с решением№346 от 15.11.2019 г.** | **план** | **план** | **план** |
| Государственная пошлина  | 4283,68 | 122,4 | 4000,0 | 3000,0 | 4000,0 | 4100 | 4250 |
| Удельный вес от общих налоговых и неналоговых поступлений  | 0,7 | **х** | 0,9 | 0,5 | 0,7 | 0,8 | 0,8 |
| Общая сумма налоговых и неналоговых доходов  | 569898,97 | 113,2 | 442500 | 554332,6 | 570900 | 497710 | 551675 |

 Таким образом, бюджет муниципального образования «Зеленоградский городской округ» формируется, в основном, за счет налоговых доходов.

 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 180000 тыс. руб., 127050 тыс. руб., 127450 тыс. руб. соответственно, что в 2020 году на 48267,4 тыс. руб. или на 13,6 % выше к уровню уточненного плана поступлений в 2019 году (131732,6 тыс. рублей) .

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2018 год (факт)** | **Уточненные назначения в соответствии с решением№346 от 15.11.2019 г.** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
| Всего неналоговых доходов, тыс. руб.: | 154312,32 | 131732,6 | 180000 | 127050 | 127450 |
| В процентах к предыдущему году | - | 85,4 | 136,6 | 70,6 | 100,3 |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности тыс. руб.** | **90687,44** | **70500** | **72000** | **72000** | **72000** |
| В процентах к предыдущему году | - | 77,7 | 102,2 | - | - |
| Удельный вес в общей сумме собственных доходов, % | 15,9 | 12,7 | 12,6 | 14,5 | 13 |
| **Платежи за пользование природными ресурсами, тыс. руб.** | **5744,94** | **24000** | **30000** | **30000** | **30000** |
| В процентах к предыдущему году | - | 417,8 | 125 | - | - |
| Удельный вес в общей сумме доходов, % | 0,1 | 4,4 | 5,3 | 6,1 | 5,5 |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**  | **10925,24** | **24000** | **47000** | **13500** | **13500** |
| В процентах к предыдущему году | - | 219,7 | 195,8 |  28,7  | - |
| Удельный вес в общей сумме собственных доходов, % | 1,9 | 4,4 | 8,3 | 2,7  |  2,5 |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба, тыс. руб.** | **11373,29** | **4500** | **1000** | **1200** | **1250** |
| В процентах к предыдущему году | - | 39,6 | 22,2 | 120 | 104 |
| Удельный вес в общей сумме доходов, % | 2 | 0,8 | 0,2 | 0,2 | 0.2 |
| **Прочие неналоговые доходы** | **35478,97** | **8732,6** | **30000** | **10350** | **10700** |
| В процентах к предыдущему году | - | 24,6 | 343,5 | 34,5 | 103,4 |
| Удельный вес в общей сумме собственных доходов, % | 6 | 1.6 | 5,3 |  2,1 | 1,9 |
| **Всего налоговых и неналоговых доходов, тыс. руб.** | **569898,97** | **554332,6** | **570900** | **497710** | **551675** |

Основные поступления в составе неналоговых доходов прогнозируются на 2020 год **доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности тыс. руб.** 72 000тыс. руб. (увеличение на 1500 тыс. руб. в сравнении с утвержденным планом в 2019 году). В 2021 и 2022 годах поступления указанных доходов прогнозируются в объеме - по 72000 тыс. рублей.

Неналоговые доходы бюджета городского округа на 2020 год прогнозируются 180000 тыс. рублей с увеличением прогнозных показателей в сравнении с уточненным планом 2019 года (131732,6 тыс. рублей) на 48267,4 тыс. рублей. В плановом периоде неналоговые доходы рассчитаны:

* на 2021 год в сумме 127050 тыс. рублей со снижением к 2020 году на 52950 тыс. рублей;
* на 2022 год в сумме 127450 тыс. рублей с увеличением к предыдущему периоду на 400,0 тыс. рублей.

Финансовые взаимоотношения бюджета Зеленоградского городского округа с бюджетом Калининградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 2020 году – 561879,56 тыс. руб., из них: дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности – 63529,0 тыс. руб., субсидии и субвенции на реализацию передаваемых полномочий распределены в сумме -498350,56 тыс. рублей, в 2021 году – 471726,46 тыс. руб., из них: дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности- 64442,0 тыс. руб., субсидии и субвенции на реализацию передаваемых полномочий распределены в сумме – 407284,46 тыс. руб., в 2022 году – 421452,0 тыс. руб., из них: дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности – 0 тыс. руб., субсидии и субвенции на реализацию передаваемых полномочий распределены в сумме – 421452,0 тыс. руб.

К проекту бюджета представлен прогнозный перечень муниципального имущества МО «Зеленоградский городской округ» в 2020 году.

Прогнозный перечень включает в себя 12 объектов муниципального имущества, из которых:

* нежилые помещения в количестве 6 единиц;
* нежилые здания в количестве 1 единицы;
* летний театр городского парка;
* баня в количестве 2 единиц;
* склад администрации;
* магазин.

 В представленном прогнозном перечне сумма денежных средств планируемых поступлений от реализации муниципального имущества на 2020 год – 32 000 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 №1.

**Динамика расходов бюджета Зеленоградского городского округа на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов в разрезе разделов классификации расходов бюджетов**

| **Наименование** | **Решение Зеленоградского городского округа**  | **Проект решения (тыс. руб.)** | **Отклонение, в %** **к предыдущему году** |
| --- | --- | --- | --- |
| **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** | **2020/****2019** | **2021/****2020** | **2021/****2022** |
| **Общегосударственные вопросы** | **131315,800** | **144970,97** | **148349,32** | **152202,88** | **110,4** | **102,4** | **102,6** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 1741,50 | 1811,00 | 1883,00 |  1958,00 | 104 | 104 | 104 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 9754,90 | 10105,00 | 10460,00 | 10830,00 | 104 | 104 | 104 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 57689,60 | 61479,60 | 63710,90 | 66031,10 | 106,6 | 103,7 | 103,7 |
| Судебная система | 14,30 | 30,80 | 33,20 | 185,0 | 215 | 107 | 557 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора  | 10657,2 | 12102,13 | 12495,62 | 12102,13 | 113,6 | 103,3 | 96,9 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов |  | 500,0 |  |  |  |  |  |
| Резервные фонды | 5000,0 | 5000,0 | 5000,0 |  5000,0 | 100 | 100 | 100 |
| Другие общегосударственные вопросу | 46458,30 | 53942,44 | 54766,60 | 56096,65 | 116,1 | 101,6 | 102,5  |
| **Национальная экономика** | **111676,67** | **261481,94** | **101855,14** | **77905,76** | **234,2** | **39** | **76,5** |
| Сельское хозяйство и рыболовство  | 68854,79 | 81158,29 | 53976,60 | 42423,54 | 117,9 | 66,5 | 78,6 |
| Транспорт | 1050,0 | 1100,0 | 1100,0 | 1100,0 | 104,8 | 100 | 100 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды)  | 13000,0 | 76056,85 | 13000,0 | 13000,0 | 585,1 | 17 | 100 |
| Другие вопросы в области в области национальной экономики  | 28771,88 | 103166,80 | 33778,54 | 21382,22 | 358,6 | 32,8 | 63,3 |
| **Жилищно -коммунальное хозяйство** | **95600,12** | **144084,22** | **137917,59** | **134627,86** | **150,8** | **95,8** | **97,7** |
| Жилищное хозяйство | 2000,0 | 2000,0 | 2000,0 | 2000,0 | 100 | 100 | 100 |
| Коммунальное хозяйство |  | 22986,00 | 19984,00 | 19984,00 |  | 87 | 100 |
| Благоустройство | 73551,22 | 94207,94 | 90241,43 | 86117,74 | 128 | 95,8 | 95,5 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 20048,0 | 24890,28 | 25692,16 | 26526,12 | 124,2 | 103,3 | 103,3 |
| **Образование** | **431998,25** | **517339,99** | **511866,35** | **527870,51** | **119,8** | **99** | **104** |
| Дошкольное образование  | 148888,86 | 191010,03 | 189412,35 | 192266,39 | 128,3 | 99,2 | 101,5 |
| Общее образование  | 221301,73 | 260107,21 | 255820,50 | 271381,37 | 117,6 | 98,4 | 106 |
| Дополнительное образование | 40441,6 | 41346,75 | 41346,75 | 39346,75 | 102,3 | 100 | 95,2 |
| Молодежная политика и оздоровление детей  | 8047,43 | 10376,40 | 10376,40 | 10376,40 | 129 | 100 | 100 |
| Другие вопросы в области образования | 13318,63 | 14499,6 | 14910,35 | 14499,6 | 108,9 | 102,9 | 97,3 |
| **Культура, кинематография** | **54749,829** | **64168,03** | **60118,03** | **61007,11** | **117,2** | **93,7** | **101,5** |
| Культура | 54749,829 | 64168,03 | 60118,03 | 61007,11 | 117,2 | 93,7 | 101,5 |
| **Социальная политика** | **25628,854** | **36214,79** | **34107,92** | **35466,88** | **141,3** | **94,2** | **104** |
| Социальное обслуживание населения | 3673,874 | 4547,02 | 4277,60 | 4322,68 | 123,8 | 94,1 | 101,1 |
| Социальное обеспечение населения | 10177,6 | 17437,74 | 16675,42 | 17807,42 | 171,4 | 95,7 | 106,8 |
| Охрана семьи и детства | 8127,0 | 9858,0 | 8608,0 | 8608,0 | 121,3 | 87,4 | 100 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 3650,380 | 4372,03 | 4546,90 | 4728,78 | 119,8 | 104 | 104 |
| **Физическая культура и спорт** | **700,0** | **1000,0** | **750,0** | **750,0** | **142,9** | **75** | **100** |
| Массовый спорт  | 700,0 | 1000,0 | 750,0 | 750,0 | 142,9 | 75 | 100 |
| **Средства массовой информации**  | 4322,6 | 4900,10 | 4758,7 | 4815,30 | 113,4 | 97,2 | 101,2 |
| Периодическая печать и издательства | 4322,6 | 4900,10 | 4758,7 | 4815,30 | 113,4 | 97,2 | 101,2 |
| **Всего расходов** | 855992,123 | 1174160,04 | 999723,05 | 994646,30 | 137,2 | 85,2 | 99,5 |
|  |  |  |  |  |  |  |

Удельный вес расходов по разделам в общей сумме расходов бюджета Зеленоградского городского округа на 2020 год: «Образование» - 517339,99 тыс. рублей или 44,1 процента от общей суммы расходов, на 2021 год – 511866,35 тыс. рублей или 51,2 процента от общей суммы расходов; 2022 год – 527870,51 тыс. рублей или 53,1 %.

**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 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» сформирован в программной структуре расходов.

 В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ в случае утверждения решением о бюджете распределения бюджетных ассигнований по муниципальным программам и не программным направлениям деятельности к проекту решения о бюджете представляются паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта).

 В соответствии с пунктом 2 статьи 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается законом о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

 Распределение бюджетных ассигнований бюджета Зеленоградского городского округа на 2020 год по муниципальным программам, представлено в таблице 2

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Целевая статья расходов(ЦСР) | Бюджет на 2019 г. | Бюджет на 2020г. | Отклонение | в % | Бюджет на 2021 г. | Бюджет на 2022г. |
| 1. Муниципальная программа МО «Эффективное муниципальное управление» | 0100000000 | 90566,4 | 96561,81 | 5995,41 | 106,7 | 99877,14 | 103323,37 |
| 2. Муниципальная программа «Защита информации в администрации Зеленоградского городского округа | 0120000000 | - | 3150,0 |  |  | 2150,0 | 2150,0 |
| 3. Муниципальная программа МО «Развитие образования в муниципальном образовании «Зеленоградский городской округ» | 0200000000 | 423950,82 | 506963,59 | 83012,77 | 119,6 | 501489,95 | 517494,11 |
| 4. Муниципальная программа МО «Социальная поддержка населения» | 0300000000 | 31667,284 | 38023,55 | 6356,27 | 120 | 36571,0 | 36797,96 |
| 5. Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей на территории Зеленоградского городского округа» | 0320000000 | 576,0 | 6381,72 | 5805,72 | 1108 | 5619,4 | 6751,4 |
| 6. Муниципальная программа МО «Развитие культуры» | 0400000000 | 55869,829 | 65588,03 | 97182,1 | 117,3 | 61288,03 | 62177,11 |
| 7.Муниципальная программа «Ремонт автомобильных дорог муниципального значения в сельских населенных пунктах Зеленоградского городского округа»  | 0510000000 | 13000,0 | 76056,85 | 63056,85 | 585 | 13000,0 | 13000,0 |
| 8. Муниципальная программа «Программа конкретных дел Зеленоградского городского округа» | 0520000000 | 16200,0 | 19704,0 | 3504,0 | 121,7 | 19704,0 | 19704,0 |
| 9. Муниципальная программа МО «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» | 0530000000 |  | 5282,0 |  |  | 3280,0 | 3280  |
| 10.Муниципальная программа «Благоустройство территории Зеленоградского городского округа»  | 0540000000 |  | 105347,64 |  |  | 106149,52 | 106983,48 |
| 11. Муниципальная программа «Ремонт существующих и строительство новых контейнерных площадок на территории Зеленоградского городского округа» | 0550000000 |  | 2600.0 |  |  |  |  |
| 12.Муниципальная программа «Формирование современной городской среды» | 0560000000 |  | 6000,0 |  |  |  |  |
| 13.Муниципальная программа «Возрождение деревянного зодчества г. Зеленоградск» | 0560000000 |  | 1200,0 |  |  |  |  |
| 14. Муниципальная программа МО «Развитие сельского хозяйства» | 0600000000 | 71322,79 | 87851,01 | 16528,22 | 123 | 60702,81 | 49626,06 |
| 15. Муниципальная программа МО «Развитие гражданского общества» | 0710000000 | 16720,3 | 18993,89 | 2273,59 | 113,6 | 18354,5 | 19037,7 |
| 16. Муниципальная программа МО«Эффективные финансы» | 0800000000 | 10657,2 | 12102,13 | 1444,93 | 113,6 | 11012,1 | 11381,2 |
| 17. Муниципальная программа МО «Безопасность» | 0900000000 | 6501,2 | 6837,02 | 335,82 | 105,2 | 7004,54 | 7178,76 |
| 18.Муниципальная программа МО «Модернизация экономики» | 1000000000 | 2350,0 | 9734,0 | 7384,0 | 414 | 9734,0 | 9734,0 |
| 19.Муниципальная программа МО «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства | 1020000000 | 250,0 | 250 | - | - | 250 | 250 |

Согласно проекту бюджета в 2020 году планируется реализация 19 муниципальных программ на общую сумму тыс. рублей 1068627,24 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов местного бюджета на реализацию муниципальных программ в 2020 году занимают программы:

- «Развитие образования в муниципальном образовании «Зеленоградский городской округ»» –  47 процентов;

- «Благоустройство территории Зеленоградский городской округ» – 9,9 процента;

- «Эффективное муниципальное управление» –9,1 процента;

**Непрограммное направление расходов**

На реализацию непрограммного направления расходов предусмотрено **на 2020 год – 105532,80 тыс. рублей, на 2021 год – 36144,54 тыс. рублей, на 2022 год – 23748,22 тыс. рублей.** Из них:

- на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета городского округа 3500,00 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 2020 г.- 97032,80тыс. рублей; на 2021 г. – 27644,54 тыс. рублей, на 2022 г. – 15248,22 тыс. рублей.

**Источники финансирования дефицита бюджета городского округа**

 Расходы бюджета МО «Зеленоградский городской округ» на 2020 год не обеспечиваются плановыми доходами, в результате дефицит бюджета Зеленоградского городского округа составил 33600,00 тыс. рублей, на 2021 год – 30 000 тыс. рублей, на 2022 год – 21000,00 тыс. рублей.

 Дефицит бюджета городского округа в 2020 годах не превышает ограничений, установленных бюджетным законодательством.

**Выводы и предложения**

В целом по результатам экспертизы проекта бюджета Зеленоградский городской округ отмечаем следующее.

 Проект бюджета Зеленоградского городского округа в соответствии со статьей 28 Федерального закона № 131-ФЗ от 06.10.2003 года «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» вынесен на публичные слушания 13 ноября 2019 года, которые проведены 26 ноября 2019 года.

 В целях соблюдения принципа прозрачности, обязательной открытости для общества и средств массовой информации проект решения о бюджете, внесённый на рассмотрение окружного Совета депутатов муниципального образования «Зеленоградский городской округ», размещен в информационно – телекоммуникационной сети «Интернет» и опубликован в газете «Волна» соответствии с требованиями статьи 36 БК РФ.

В соответствии с пунктом 2 статьи 171 БК РФ проект решения о бюджете муниципального образования «Зеленоградский городской округ» на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов составлен финансовым органом муниципального образования – Комитетом по бюджету и финансам администрации муниципального образования «Зеленоградский городской округ».

В соответствии со статьей 172 БК РФ составление проекта решения о бюджете основано на прогнозе социально-экономического развития муниципального образования «Зеленоградский городской округ»; основных направлениях бюджетной и налоговой политики, муниципальных программах.

 Проект решения окружного Совета депутатов муниципального образования «Зеленоградский городской округ» «О бюджете муниципального образования «Зеленоградский городской округ» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» представлен администрацией МО «Зеленоградский городской округ» на рассмотрение окружного Совета депутатов 13.11.2019 г. в срок, установленный БК РФ.

Документы и материалы к проекту решения представлены в полном объеме по перечню, установленному статьей 184.2 БК РФ.

Бюджет сбалансирован по доходам и по расходам как на 2020 год, так и на плановый период 2021 и 2022 годы.

Собственные доходы бюджета муниципального образования «Зеленоградский городской округ» на 2020 год спрогнозированы в размере 50 процента от общего объема доходов бюджета или 570900,0 тыс. рублей, из них:

- налоговые доходы составят 68,5 процента;

- неналоговые доходы – 31,5 процента;

- безвозмездные поступления – 50 процентов.

Предложенный проект решения окружному Совету депутатов муниципального образования «Зеленоградский городской округ» «О бюджете муниципального образования Зеленоградский городской округ Калининградской области на 2020 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», внесенный администрацией муниципального образования «Зеленоградский городской округ», в целом соответствует требованиям к формированию проекта бюджета и к его содержанию, установленным бюджетным законодательством.

Председатель КСК И.С. Афанасьева