**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**контрольно - счетной комиссии окружного Совета депутатов муниципального образования «Зеленоградский городской округ**» **на проект решения «О бюджете муниципального образования «Зеленоградский городской округ» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 года»**

**от «24» ноября 2017 г. г. Зеленоградск**

Заключение по экспертизе проекта решения окружного Совета депутатов муниципального образования «Зеленоградский городской округ» «О бюджете муниципального образования «Зеленоградский городской округ» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее проект Решения) 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 2018 год и плановый период 2019-2020г.г.;
* ПРОЕКТ предварительных итогов социально - экономического развития за 6 месяцев 2017г. (не за истекший период текущего финансового года) и ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2017г.;
* прогноз основных характеристик (общий объем доходов, расходов, дефицита (профицита) бюджета) бюджета муниципального образования «Зеленоградский городской округ» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов;
* пояснительная записка к проекту бюджета;
* оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2017 год;
* реестр источников доходов бюджета МО «Зеленоградский городской округ»;
* паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта) (*паспорт МП «Социальная поддержка населения» в представленных документах отсутствует)*;
* 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 2018 год и плановый период 2019 – 2020 годов;
* сведения о численности работников муниципальных казенных учреждений МО «Зеленоградский городской округ» с указанием планируемых объемов бюджетных ассигнований на их денежное содержание на 2018 год и плановый период 2019 - 2020годов;
* перечень публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств местного бюджета, с указанием планируемых объемов бюджетных ассигнований на их обеспечение на 2018 год и плановый период 2019 - 2020 годов;

Дополнительно запрошены сметы расходов муниципальных и казенных учреждений.

Комитетом по финансам и бюджету представлены сметы следующих Учреждений:

* комитета по финансам и бюджету, управления образования, управления сельского хозяйства, окружного Совета депутатов, администрации, МКУ МО «Зеленоградский городской округ «Плантаже», МБУК «Зеленоградское объединение библиотек», МКУ «МФЦ», МКУ «Служба заказчика Зеленоградского район», МАУК «КДЦ».

## Соблюдение требований действующего бюджетного законодательства при формировании и представлении проекта бюджета.

Проект решения окружного Совета депутатов муниципального образования «Зеленоградский городской округ» «О бюджете муниципального образования «Зеленоградский городской округ» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» представлен администрацией МО «Зеленоградский городской округ» на рассмотрение окружного Совета депутатов 14. 11. 2017г. в срок, установленный ст. 13 решения окружного Совета депутатов муниципального образования «Зеленоградский городской округ» от 16 декабря 2015 г. № 330 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Зеленоградский городской округ».

В проекте бюджета МО «Зеленоградский городской округ» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 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, объем резервного фонда администрации МО «Зеленоградский городской округ».

Проект бюджета Зеленоградского городского округа в соответствии со ст. 28 ФЗ № 131-ФЗ от 06.10.2003г. «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» вынесен на публичные слушания 18 ноября 2017 года.

Проект бюджета опубликован в газете «Волна» 22.11.2017г. № 91.

В соответствии с п. 2 ст. 171 БК РФ проект бюджета муниципального образования «Зеленоградский городской округ» на 2018 год и плановый период 2019 - 2020 годов непосредственно составлен финансовым органом муниципального образования – комитетом по финансам и бюджету администрации муниципального образования «Зеленоградский городской округ».

Согласно ч. 2 ст. 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации (БК РФ) составление проекта бюджета основывается на:

- основных направлениях бюджетной и основных направлениях налоговой политики;

- прогнозе социально-экономического развития;

- муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ).

На основании статьи 174 БК РФ среднесрочный финансовый план муниципального образования ежегодно разрабатывается по форме и в порядке, которые установлены местной администрацией муниципального образования, проект среднесрочного финансового плана муниципального образования утверждается администрацией муниципального образования и представляется в представительный орган муниципального образования одновременно с проектом местного бюджета. Таким образом, необходимо:

- утвердить порядок формирования среднесрочного финансового плана;

- прилагать среднесрочный финансовый план в составе пакета документов, представляемого в окружной Совет депутатов совместно с проектом бюджета муниципального образования.

**Основные характеристики бюджета муниципального образования «Зеленоградский городской округ» на 2018 год.**

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

В соответствии со статьей 184.1 БК РФ Проект решения о бюджете содержит следующие основные характеристики бюджета муниципального образования «Зеленоградский городской округ» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основные характеристики проекта бюджета округа | 2017 год (оценка) | 2018 год | | 2019 год | | 2020 год | |
| тыс. рублей | тыс. | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году |
| рублей |
| Доходы | 1024528,33 | 807071,35 | 78,7 | 784177,17 | 97,1% | 791463,99 | 101 |
| Расходы | 1081738,27 | 838571, 34 | 77,5 | 814177,17 | 97 | 814463,99 | 100 |
| Дефицит | 57209,94 | 31500 | 55 | 30000 | 95 | 23000 | 76 |

**на 2018 год:**

по доходам в сумме 807071,35тыс. руб., что ниже ожидаемой оценки поступлений в 2017 году на 217 456,98 тыс. руб., или на 21,3 %, исходя из

* налоговых и неналоговых доходов в сумме 404 600 тыс. рублей;
* безвозмездных поступлений в сумме 402 471,35 тыс. рублей.

по расходам в сумме 838 571,35тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения по расходам в 2017 году на 243 166,93 тыс. руб., или на 22,5 %.

Бюджет на 2018 год спрогнозирован с дефицитом бюджета на сумму 31500 тыс. руб. или с уменьшением к уровню ожидаемого исполнения в 2017 году на сумму 25 709, 94 тыс. руб. или на 45 %.

**на 2019 год:**

Общий объем доходов проекта бюджета предусмотрен в 2019 году в сумме 784 177,17 тыс. руб. прогнозируется со снижением к объему доходов на 2018 год на сумму 22 894,18 тыс. руб., или на 2,9 %. Общий объем расходов предусмотрен в 2019 году в сумме 814 177,17 тыс. руб., со снижением к объему расходов бюджета городского округа на 2018 год на 24 394,17 тыс. руб., или на 3 %.

Бюджет на 2019 год спрогнозирован с дефицитом бюджета на сумму 30000 тыс. руб. со снижением к уровню 2018 года на сумму 1500,0 тыс. руб. или на 5 %.

**2020 год:**

Общий объем доходов проекта бюджета предусмотрен в 2020 году в сумме 791463,99 тыс. руб., с ростом к объему доходов на 2019 год на 7 286, 82 тыс. руб., или на 1%. Общий объем расходов на 2020 год предусмотрен в сумме 814463,99 тыс. руб., с увеличением к общему объему расходов на 2019год в сумме 286,82 тыс. рублей.

Бюджет на 2020 год спрогнозирован с дефицитом бюджета на сумму 23000 тыс. руб. или с уменьшением к уровню 2019 года на сумму 7 000 тыс. руб. или на 24 %.

***Анализ доходов бюджета муниципального образования***

***«Зеленоградский городской округ».***

Проект бюджета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов сформирован с учетом требований Бюджетного кодекса РФ, в соответствии с правилами применения бюджетной классификации в соответствии с приказом Минфина РФ от 01 июля 2013 года № 65 Н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

В проекте бюджета муниципального образования «Зеленоградский городской округ» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов доходная часть представлена налоговыми, неналоговыми доходами и безвозмездными поступлениями, что соответствует статье 41 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

*C 2018 года налоговые доходы будут зачисляться в бюджет за счет следующих нормативов*

1. Налог на доходы физических лиц НДФЛ, подлежащая зачислению в доход бюджета МО «Зеленоградский городской округ»» - 40%, в том числе дополнительный норматив 20%;
2. Акцизы на нефтепродукты – 0,483%;
3. Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения - 20%;
4. Единый налог на вмененный доход -100%;
5. Единый сельскохозяйственный налог -100%;
6. Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 100%;
7. Налог на имущество физических лиц -100%;
8. Налог на имущество организаций -20%;
9. Земельный налог -100%

**Основные источники налоговых поступлений в 2018 году:**

* **Налог на доходы физических лиц - 173 000 тыс. руб. или от общих налоговых и неналоговых поступлений – 34, 6 %**

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2016 год (факт)** | | **2017 год (прогноз)** | | | **2018 год** | | **2019 год** | **2020 год** |
| **доходов** | **факт** | **% исполнения** | **план** | **ожидаемое исполнение** | **динамика %** | **план** | **динамика %** | **план** | **план** |
| Налог на доходы физ. лиц | 174769,2 | 106,6 | 167400 | 173400 | 99,2 | 173000 | **99,8** | 176200,0 | 142000,0 |
| Удельный вес от общих налоговых и неналоговых поступлений | 40,3 | **х** | 37,3 | 34,6 | **х** | 42,7 | **х** | 44,6 | **39,7** |
| Общая сумма налоговых и неналоговых доходов | 433470 | 117,1 | 448100 | 499792 | 111,5 | 404600 | **81** | 394660 | 356960 |

* **Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на тер-ии РФ (акцизы на нефтепродукты) – 12200 тыс. руб. или от общих налоговых и неналоговых поступлений 3%**

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2016 год (факт)** | | **2017 год (прогноз)** | | | **2018 год** | | **2019 год** | **2020 год** |
| **доходов** | **факт** | **% исполнения** | **план** | **ожидаемое исполнение** | **динамика %** | **план** | **динамика %** | **план** | **план** |
| Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на тер-ии РФ (акцизы на нефтепродукт) | 16688,2 | 133,7 | 12500 | 13000 | 77,9 | 12200 | **93,8** | 12500 | 12800 |
| Удельный вес от общих налоговых поступлений | 3,8 | **х** | 2,7 | 2,6 | **х** | 3 | **х** | 3,1 | 3,5 |
| Общая сумма налоговых доходов | 433470 | 117,1 | 448100 | 499792 | 111,5 | 404600 | **81** | 394660 | 356960 |

* **Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 23300 тыс. руб., или от общих налоговых и неналоговых поступлений 5,7 %**

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения в соответствии ст. 1. п. 2 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** | **2016 год (факт)** | | **2017 год (прогноз)** | | | **2018 год** | | **2019 год** | **2020 год** |
| **доходов** | **факт** | **% исполнения** | **план** | **ожидаемое исполнение** | **динамика %** | **план** | **динамика %** | **план** | **план** |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 23525,2 | 116,1 | 19000 | 23900 | 101,6 | 23300 | **97,5** | 23800 | 24300 |
| Удельный вес от общих налоговых и неналоговых поступлений | 5,4 | **х** | 4,2 | 4,7 | **х** | 5,7 | **х** | 6 | 6,8 |
| Общая сумма налоговых и неналоговых доходов | 433470 | 117,1 | 448100 | 499792 | 111,5 | 404600 | **81** | 394660 | 356960 |

* **Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности -19000 тыс. рублей, или от общих налоговых и неналоговых поступлений 4,6 %**

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2016 год (факт)** | | **2017 год (прогноз)** | | | **2018 год** | | **2019 год** | **2020год** |
| **доходов** | **факт** | **% исполнения** | **план** | **ожидаемое исполнение** | **динамика %** | **план** | **динамика %** | **план** | **план** |
| Единый налог на вмененный доход от отдельных видов деятельности | 17414,4 | 116,8 | 17500 | 18300 | 105,1 | 19000 | **103** | 19400 | 19700 |
| Удельный вес от общих налоговых и неналоговых поступлений | 4 | **х** | 4 | 3,6 | **х** | 4,6 | **х** | 4,9 | 5,5 |
| Общая сумма налоговых и неналоговых доходов | 433470 | 117,1 | 448100 | 499792 | 111,5 | 404600 | **81** | 394660 | 356960 |

Удельный вес данного налога в 2018, 2019, 2020 году в структуре собственных доходов бюджета округа составит 4,6%, 4,9%, 5,5% соответственно.

* **Единый сельскохозяйственный налог -9000 тыс. руб., или от общих налоговых и неналоговых поступлений 2,2 %**

Сведения о динамике доходов бюджета от поступлений единого сельскохозяйственного налога

представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2016 год (факт)** | | **2017 год (прогноз)** | | | **2018 год** | | **2019 год** | **2020 год** |
| **доходов** | **факт** | **% исполнения** | **план** | **ожидаемое исполнение** | **динамика %** | **план** | **динамика %** | **план** | **план** |
| Единый сельскохозяйственный налог | 10733,7 | 766,7 | 9000 | 9037 | 84,2 | 9000 | **99,6** | 9200 | 9500 |
| Удельный вес от общих налоговых и неналоговых поступлений | 2,4 | **х** | 2 | 1,8 | **х** | 2,2 | **х** | 2,3 | 2,6 |
| Общая сумма налоговых и неналоговых доходов | 433470 | 117,1 | 448100 | 499792 | 111,5 | 404600 | **81** | 394660 | 356960 |

В соответствии со ст. 61.2. п.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.

Удельный вес данного налога в 2018, 2019, 2020 году в структуре собственных доходов бюджета округа увеличивается и составит 2,6 %.

* **Налог на имущество физических лиц – 3500 тыс. руб. или от общих налоговых и неналоговых поступлений 0,8 %**

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2016 год (факт)** | | **2017 год (прогноз)** | | | **2018 год** | | **2019 год** | **2020 год** |
| **доходов** | **факт** | **% исполнения** | **план** | **ожидаемое исполнение** | **динамика %** | **план** | **динамика %** | **план** | **план** |
| Налог на имущество физических лиц | 3657,7 | 61,9 | 3300 | 4700 | 128,5 | 3500 | **74,5** | 3590 | 3700 |
| Удельный вес от общих налоговых и неналоговых поступлений | 0,8 | **х** | 0,7 | 0,9 | **х** | 0,8 | **х** | 0,9 | 1 |
| Общая сумма налоговых и неналоговых доходов | 433470 | 117,1 | 448100 | 499792 | 111,5 | 404600 | **81** | 394660 | 356960 |

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.

Удельный вес данного налога в 2018, 2019, 2020 году в структуре доходов бюджета округа незначителен и составит порядка 1%.

* **Налог на имущество организаций 15500 тыс. руб.,** **или от общих налоговых и неналоговых поступлений 3,8%**

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2016 год (факт)** | | **2017 год (прогноз)** | | | **2018 год** | | **2019 год** | **2020 год** |
| **доходов** | **факт** | **% исполнения** | **план** | **ожидаемое исполнение** | **динамика %** | **план** | **динамика %** | **план** | **план** |
| налог на имущество организаций | 18797,1 | 114,3 | 14500 | 17000 | 90,4 | 15500 | **91,2** | 15800 | 16100 |
| Удельный вес от общих налоговых и неналоговых поступлений | 4,3 | **х** | 3,2 | 3,4 | **х** | 3,8 | **х** | 4 | 4,5 |
| Общая сумма налоговых и неналоговых доходов | 433470 | 117,1 | 448100 | 499792 | 111,5 | 404600 | **81** | 394660 | 356960 |

Удельный вес данного налога в структуре доходов бюджета округа в 2018 составит 3,8%, в 2019, 2020 году - порядка 4%, 4,5 % соответственно.

* **Земельный налог – 34000,0 или 8,4 % 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** | **2016 год (факт)** | | **2017 год (прогноз)** | | | **2018 год** | | **2019 год** | **2020 год** |
| **доходов** | **факт** | **% исполнения** | **план** | **ожидаемое исполнение** | **динамика %** | **план** | **динамика %** | **план** | **план** |
| Земельный налог | 32693,5 | 58,1 | 33000 | 37000 | 113,2 | 34000 | **91,9** | 34700 | 35500 |
| Удельный вес от общих налоговых и неналоговых поступлений | 7,5 | **х** | 7,3 | 7,4 | **х** | 8,4 | **х** | 8,7 | 9,9 |
| Общая сумма налоговых и неналоговых доходов | 433470 | 117,1 | 448100 | 499792 | 111,5 | 404600 | **81** | 394660 | 356960 |

Удельный вес данного налога в 2018, 2019, 2020 году в структуре доходов бюджета округа составит 8,4%, 8,7%, 9,9% соответственно.

* **Государственная пошлина 3500,0 тыс. руб. или 0,8%**

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2016 год (факт)** | | **2017 год (прогноз)** | | | **2018 год** | | **2019 год** | **2020 год** |
| **доходов** | **факт** | **% исполнения** | **план** | **ожидаемое исполнение** | **динамика %** | **план** | **динамика %** | **план** | **план** |
| Государственная пошлина | 3937,3 | 108,8 | 3500 | 4000 | 101,6 | 3500 | **87,5** | 3670 | 3760 |
| Удельный вес от общих налоговых и неналоговых поступлений | 0,9 | **х** | 0,7 | 0,8 | **х** | 0,8 | **х** | 0,9 | 1 |
| Общая сумма налоговых и неналоговых доходов | 433470 | 117,1 | 448100 | 499792 | 111,5 | 404600 | **81** | 394660 | 356960 |

Поступление государственной пошлины в бюджет округа на 2018, 2019, 2020 год прогнозируется в сумме 3500,0 тыс. рублей, 3670,0 тыс. рублей, 3760,0 тыс. рублей соответственно.

В 2017 году удельный вес налоговых поступлений в составе собственных доходов составил 60,3%, в 2018 году – 72,4 %, в 2019 году – 75,7 %, в 2020 году – 74,8%. Таким образом, муниципальный бюджет формируется, в основном, за счет налоговых доходов.

**Неналоговые доходы**

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

**Неналоговые доходы** на 2018 годи на период 2019 и 2020 годовпланируются в объеме 111600 тыс. руб., 95800 тыс. руб., 89600 тыс. руб. соответственно, что в 2018году на 86355 тыс. руб. или на 43,6% ниже к уровню ожидаемой оценки поступлений в 2017году (197955 тыс. рублей) .

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2016 год (факт) | 2017 год (ожид.) | 2018 год | 2019год | 2020 год |
| Всего неналоговых доходов, тыс. руб.: | 205141 | 197955 | 111600 | 95800 | 89600 |
| В процентах к предыдущему году | х | 96,4% | 56,4 | 85,8 | 93,5 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов тыс. руб. | 106172 | 60300 | 54300 | 43900 | 43400 |
| В процентах к предыдущему году | х | 56,8% | 90% | 80,8% | 98,8% |
| Удельный вес в общей сумме собственных доходов, % | **21%** | **12%** | **13,4 %** | **11,1%** | **12,1%** |
| Доходы, получаемые от сдачи в аренду имущества | 6032,8 | 4800 | 2800 | 2700 | 2700 |
| В процентах к предыдущему году | **х** | 79,6% | 58,3% | 96,4% | 100% |
| Удельный вес в общей сумме собственных доходов, % | **1,2%** | **0,9%** | **0,6%** | **0,7%** | **0,8%** |
| Платежи за пользование природными ресурсами, тыс. руб. | 5675,5 | 3300 | 3500 | 4000 | 4000 |
| В процентах к предыдущему году | х | 58,1% | 10,6% | 114,2 | 100,0% |
| Удельный вес в общей сумме доходов, % | 1,1 % | 0,6 % | 0,8% | 1 % | 1,1% |
| Доходы от оказания платных услуг, тыс. руб. | 121,1 | 55 |  |  |  |
| В процентах к предыдущему году | х | 45% |  |  |  |
| Удельный вес в общей сумме доходов, % | 0,02% | 0,01% |  |  |  |
| Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов  тыс. руб. | 21340.9 | 12300 | 4000 | 2000 | 3000 |
| В процентах к предыдущему году | х | 57,6% | 32,5% | 50,0% | 150% |
| Удельный вес в общей сумме собственных доходов, % | 4,2% | 2,5% | 1% | 0,5% | 0,8% |
| Доходы от продажи земельных участков, находящиеся в собственности городских округ тыс. руб. | 35534,8 | 66000 | 21000 | 17000 | 10300 |
| В процентах к предыдущему году | х | 185,7% | 31,8% | 81% | 60,6% |
| Удельный вес в общей сумме собственных доходов, % | 0,7% | 13,2% | 5,2% | 4,3% | 2,9% |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба, тыс. руб. | 6701,6 | 6200 | 6000 | 6200 | 6200 |
| В процентах к предыдущему году | х | 92,5% | 96,8% | 103% | 100,0% |
| Удельный вес в общей сумме доходов, % | 1,3% | 1,2% | 1,5% | 1,6 % | 1,7% |
| Прочие неналоговые доходы | 23561,9 | 45000 | 20000 | 20000 | 20000 |
| В процентах к предыдущему году | х | 191% | 44,4% | 100% | 100% |
| Удельный вес в общей сумме собственных доходов, % | 4,6% | 9% | 5% | 5% | 5,6% |
| Всего налоговых и неналоговых доходов, тыс. руб. | 507543 | 499792 | 404600 | 394660 | 356960 |

Основные поступления в составе неналоговых доходов прогнозируются на 2018 год доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов 54 300 тыс. руб. тыс. (уменьшение на 6 000 тыс. руб. в сравнении с ожидаемым исполнением в 2017 году). В 2019 и 2020 годах поступления указанных доходов прогнозируются в неизменном объеме - 43900 тыс. руб., 43400 тыс.

**Безвозмездные поступления в 2018 году предусмотрены в сумме** из вышестоящих бюджетов (субвенции, субсидии и дотации) предусмотрены бюджету городского округа в объёме в 2018 году-402471,35 тыс. руб., из них: дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности- 24853 тыс. руб., прочие дотации бюджетам городских округов – 3955 тыс. руб., субсидии и субвенции на реализацию передаваемых полномочий распределены в сумме – 373663,35 тыс. руб., в 2019 году – 389517,17 тыс. руб., из них: дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности- 26144 тыс. руб., субсидии и субвенции на реализацию передаваемых полномочий распределены в сумме – 363373,17 тыс. руб., в 2019 году – 434503,99 тыс. руб., из них: дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности – 47948 тыс. руб., субсидии и субвенции на реализацию передаваемых полномочий распределены в сумме – 386555,99 тыс. руб.

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

Формирование расходов бюджета округа на 2018 год  и плановый период 2019 и 2020 годов осуществлялось в соответствии с расходными обязательствами согласно статье 86 БК РФ и полномочиями по решению вопросов местного значения, закрепленными за муниципальным городским округом статьями 16 и 16.1 Федерального  закона Российской Федерации от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Показатели расходной части бюджета городского округа на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов характеризуются следующими данными:

При формировании объемов и структуры расходов бюджета муниципального образования «Зеленоградский городской округ» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов применялись основные подходы, отраженные в Основных направлениях бюджетной и основных направлениях налоговой политики муниципального образования «Зеленоградский городской округ».

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2017 год (ожид.) | 2018 год | | 2019 год | | 2020 год | |
| тыс. руб. | тыс. руб. | % к пред. году | тыс. руб. | % к пред. году | тыс. руб. | % к пред. году |
| Общий объем расходов бюджета муниципального округа | 1081738,27 | 838571,35 | 77,5% | 814177,17 | 97,0% | 814463,99 | 100% |

Расходы, сформированные на реализацию целевых муниципальных программ, учтены из возможностей бюджета муниципального образования «Зеленоградский городской округ» на соответствующий период.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ проект решения окружного Совета депутатов муниципального образования «Зеленоградский городской округ» «О бюджете муниципального образования «Зеленоградский городской округ» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» сформирован в программной структуре расходов на основе 10 программ.

1. Муниципальная программа **«Эффективное муниципальное управление в муниципальном образовании «Зеленоградский городской округ».** На реализацию программы предусмотрено в 2018-2020 годах по  **87444,1 тыс. руб., 87531,1 тыс. руб., 87667,1 тыс. рублей ежегодно**. Муниципальная программа включает в себя следующие основные мероприятия:

-обеспечение главы администрации муниципального образования «Зеленоградский городской округ» - 1620 тыс. рублей, ежегодно;

-финансовое обеспечение администрации муниципального образования «Зеленоградский городской округ»- 55770,1 тыс. рублей, ежегодно (+ 4194,14 рублей к ожидаемому исполнению 2017г.);

-финансовое обеспечение муниципального казенного учреждения «Служба заказчика Зеленоградского городского округа» – 20178, тыс. рублей ежегодно (+ 1993,74 тыс. рублей к ожидаемому исполнению 2017г.);

- финансовое обеспечение муниципального казенного учреждения «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» МО «Зеленоградский городской округ» – 9776 тыс. рублей, 9863 тыс. руб., 9999 тыс. руб. соответственно (- 2386,5 рублей к ожидаемому исполнению 2017г);

-финансирование расходов на участие в Ассоциации муниципальных образований»- 100,00 тыс. рублей , ежегодно (+ 10,6 тыс. рублей к ожидаемому исполнению 2017г.)

1. Муниципальная программа «**Развитие образования в муниципальном образовании «Зеленоградский городской округ».**  На реализацию муниципальной программы предусмотрено на 2018 год – **394 112,17 тыс. рублей,** (- 38097,85 рублей к ожидаемому исполнению 2017г.) **на 2019 год – 403889,43 тыс. рублей, на 2020 год – 412306 тыс. рублей.**

Муниципальная программа включает в себя следующие основные мероприятия:

- финансовое обеспечение управления образования администрации МО «Зеленоградский городской округ» – 9321 тыс. рублей, ежегодно (-1099,02 рублей к ожидаемому исполнению 2017г.);

- проведение конкурсных мероприятий направленных на развитие профессионального мастерства педагогических работников – 315 тыс. рублей, ежегодно (- 889,35 тыс. рублей к ожидаемому исполнению 2017г.);

- подпрограмма «Развитие дошкольного образования»- 141827,45тыс. рублей (- 322,7 тыс. рублей), обеспечение присмотра и ухода за детьми муниципальных дошкольных организаций и содержание муниципального имущества - 141827,45 тыс. рублей, (+89029,42 тыс. рублей к ожидаемому исполнению 2017г.) на 2019 год – 147645,25 тыс. рублей, на 2020 год – 152539 тыс. рублей.

- обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях – 92520,12 тыс. рублей (+3168 тыс. рублей к ожидаемому исполнению 2017г.) на 2019 г. -98337 тыс. рублей, на 2020 г. -103232,24 тыс. рублей;

- обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях» - 207559,72 тыс. рублей (+81467,62 тыс. рублей к ожидаемому исполнению 2017г.) на 2019 г.- 211519,18 тыс. руб.; на 2020 г. – 215041,98 тыс. руб.)

- предоставление дополнительного образования – 35089 тыс. рублей, ежегодно (- 21892, 42 тыс. рублей к ожидаемому исполнению 2017г.).

1. Муниципальная программа МО «Зеленоградский городской округ» **«Социальная поддержка населения».** На реализацию муниципальной программы предусмотрено **на 2018 год- 37532,06 тыс. рублей (-2046,65 тыс.** рублей к ожидаемому исполнению 2017г.**), на 2019 год – 36575,88 тыс. рублей, на 2020 год – 36864,06 тыс. рублей.**

Муниципальная программа включает в себя следующие основные мероприятия:

- финансовое обеспечение исполнительного органа муниципальной власти за счет переданных полномочий на руководство в сфере социальной поддержки населения» - 1638,57 тыс. рублей(+ 62,97тыс. рублей к ожидаемому исполнению 2017г.), на 2019г. - 1648, 57 тыс. рублей, на 2020год – 1663,59;

- Осуществление полномочий Калининградской области в сфере организации работы комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав – 797 тыс. рублей (+116 тыс. рублей к ожидаемому исполнению 2017г.), на 2019год – 811 тыс. рублей, на 2020 год- 818 тыс. рублей;

- финансовое обеспечение проведения праздничных мероприятий – 570,00 тыс. рублей, ежегодно;

- обеспечение социальной поддержки отдельных категорий граждан- 5904 тыс. рублей, ежегодно (- 1031,32 тыс. рублей к ожидаемому исполнению 2017г.);

- социальное обслуживание граждан – получателей социальных услуг- 7817,79 тыс. рублей (+ 916,76 тыс. рублей к ожидаемому исполнению 2017г.), на 2019г. – 7993,36 на 2020 год – 8243,35 тыс. рублей;

- обеспечение социальной поддержки детей и семей, имеющих детей – 1771, 44 тыс. руб. (+143, 76 тыс. рублей), на 2019год -1782,33 тыс. рублей, на 2020 год - 1798,5 тыс. рублей;

-подпрограмма «Организация отдыха и оздоровления детей» - 7390, 17 тыс. рублей, ежегодно (+ 795,02 тыс. рублей к ожидаемому исполнению 2017г.),

- обеспечение доступности инвалидов для посещения муниципальных учреждений- 100 тыс. рублей, ежегодно (-100 тыс. рублей к ожидаемому исполнению 2017г.);

- обеспечение жильем молодым гражданам – 3075, 89 тыс. рублей, ежегодно (1031,7 тыс. рублей к ожидаемому исполнению 2017г.);

1. Муниципальная программа МО «Зеленоградский городской округ» «**Развитие культуры».** **На реализацию программы предусмотрено в 2018 году - 54637, 69тыс. рублей** (-3740, 51 тыс. рублей к ожидаемому исполнению 2017г.)**, на 2019год – 54120 тыс. рублей, на 2020 год –** 54120 тыс. рублей; Муниципальная программа включает в себя следующие основные мероприятия:

-осуществление библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей библиотеки –14000 тыс. рублей, ежегодно (+ 549,77 тыс. рублей к ожидаемому исполнению 2017г.);

- проведение культурно-просветительных мероприятий – 35100,0 тыс. рублей (- 3384,56 тыс. рублей к ожидаемому исполнению 2017г.), на 2019 год, 2020год -35100 тыс. рублей ;

- осуществление организации по экспозиции музейных коллекций – 4100 тыс. рублей, ежегодно (+ 69,1 тыс. рублей к ожидаемому исполнению 2017г. );

- проведение культурно-просветительных мероприятий – 420,00 тыс. рублей, ежегодно (-1095,82 тыс. рублей к ожидаемому исполнению 2017г.);

- проведение спортивно - массовых мероприятий – 500 тыс. рублей, ежегодно (- 280 тыс. рублей к ожидаемому исполнению 2017г.)

5. Муниципальная программа МО «Зеленоградский городской округ» **«Развитие жилищно-коммунального хозяйства»**. На реализацию программы в **2018 году предусмотрено - 106600,22 тыс. рублей** (-130910 тыс. рублей к ожидаемому исполнению 2017г)**, из них средства областного бюджета – 17000,22 тысяч. рублей, муниципального - 89600 тыс. рублей. На 2019 и 2020 годы предусматривается 87496,29 тыс. рублей и 72600,22 тысяч рублей соответственно.**

Финансирование указанной программы обеспечивает следующие направления:

- перечисление ежемесячных платежей в "Фонд капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах" 1800,0 тысяч рублей (- 109090,06 тыс. рублей к ожидаемому исполнению 2017г.);

- содержание морских пляжей в границах городского округа планируется на 2018 год - 4000,0 тысяч рублей (+1000 тыс. рублей к ожидаемому исполнению 2017г.), на 2019-2020 годы по 2000,0 тыс. рублей ежегодно (приобретение кабинок, очистка дна, благоустройство пляжной зоны);

- осуществление мероприятий по благоустройству территории городского округа на 2018 год будет выделено 35600 тысяч. рублей (-33693,99 тыс. рублей к ожидаемому исполнению 2017г.) в части уличного освещения, уборки и озеленения общегородских и общепоселковых территорий, на 2019 и 2020 годы по 25600,0 тыс. рублей и 15600,0 тыс. рублей соответственно;

- на расчеты с ОАО ОКОС за очистку ливневых стоков планируется на 2018 год - 12500,0 тысяч рублей, на 2019- 10396,07 тыс. рублей, на 2020 год – 9500,0 тыс. рублей;

- за счет средств дорожного фонда городского округа предусматривается 12200,0 тыс. рублей на содержание и проведение ремонтных работ улично-дорожной сети общего пользования местного значения ежегодно;

- за счет средств областного бюджета содержание программы конкретных дел на 2018 год планируется направить 13000,0 тыс. рублей, на 2019 год. – 8000,0 тыс. рублей, на 2020 год – 4000,0 тыс. рублей;

- на содержание муниципального казённого учреждение "Плантаже" штатной численностью 52 штатных единиц – 19100,0 тыс. рублей ежегодно (+1843,84 тыс. рублей к ожидаемому исполнению 2017г.)

6. Муниципальная программа МО «Зеленоградский городской округ» **«Развитие сельского хозяйства».** **На реализацию программы в 2018 году предусмотрено 96627,31 тысяч рублей, из них: средства областного бюджета – 93509,65 тысяч рублей, бюджета городского округа – 3117,66 тыс. рублей. На 2019 год планируется финансирование в сумме 85162,97 тыс. рублей на 2020 год – 91492,76 тыс. рублей.**

Указанная программа предусматривает финансовое в 2018 году обеспечение следующих мероприятий:

- целевые субвенции и субсидии из областного и федерального бюджетов на развитие сельского хозяйства планируются в объеме 89688 тысяч рублей. Указанные средства планируются на развитие животноводства и растениеводства в части овощеводства закрытого и открытого грунта, картофелеводства и плодово-ягодного производства;

- содержание управления сельского хозяйства администрации МО «Зеленоградский городской округ» штатной численностью 8 единиц в сумме 5044,6 тыс. рублей, из которых: за счет средств областного бюджета - на содержание 4-х единиц (2749,6 тыс. рублей), за счет средств местного бюджета - 4 единицы (2295 тыс. рублей).

В рамках подпрограммы "Развитие сельских территорий" планируются расходы на улучшение жилищных условий граждан, проживающих и работающих в сельской местности, в объеме 1694,71 тысяч рублей, в том числе средства местного бюджета - 168,06 тысяч рублей.

За счет бюджета городского округа планируется проведений мероприятий по борьбе с борщевиком "Сосновского" - 200,0 тыс. рублей.

7. Муниципальная программа МО «Зеленоградский городской округ» **«Развитие гражданского общества».** **На реализацию данной программы предусматривается на 2018 год 14634,8 тысяч рублей** (+431,6 тыс. рублей к ожидаемому исполнению 2017г.)**, 2019 год – 14337,4 тыс. рублей, 2020 год 14341,7 тыс. рублей. На 2018 год расходы планируются направить на:**

- осуществление переданных полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния (ЗАГС) штатной численностью 2 единицы, в сумме 811,9 тысяч рублей (средства федерального бюджета);

- поддержку муниципальной газеты "Волна" -2815,8 тысяч рублей, из них за счет средств бюджета городского округа - 2600,0 тысяч рублей, областного бюджета - 215,8 тыс. рублей;

- обеспечение деятельности окружного Совета депутатов МО «Зеленоградский городской округ» - 11007,1 тысяч рублей, которые предусматривают содержание главы муниципального образования "Зеленоградский городской округ" – 1674,5 тыс. рублей, 1 депутата, работающего на постоянной основе в сумме 1372,2 тысяч рублей, ежемесячное возмещение расходов, связанных с депутатской деятельностью - 240,0 тысяч рублей, содержание и обеспечение деятельности аппарата окружного Совета депутатов со штатной численностью 8 штатных единиц – 7720,4 тысяч рублей.

8. Муниципальная программа МО «Зеленоградский городской округ» **«Эффективные финансы»**. **Бюджетные ассигнования на реализацию указанной программы выделены на 2018-2020 годы в объеме по 10339 тыс. рублей ежегодно** (+ 721,6 тыс. рублей к ожидаемому исполнению 2017г. )

- расходы на содержание и обеспечение деятельности комитета по финансам и бюджету администрации городского округа штатной численностью 12 единиц в сумме 9819 тыс. рублей, а также сопровождение и модернизация программных комплексов автоматизации планирования и исполнения бюджета муниципального образования "Зеленоградский городской округ".

9. Муниципальная программаМО «Зеленоградский городской округ» **«Безопасность».** На реализацию программы предусмотрено на 2018-2020 года по 4409,3 тыс. рублей. Муниципальная программа включает в себя следующие основные мероприятия:

Предусмотренные бюджетные средства будут направлены на:

- содержание системы обеспечения вызова экстренной оперативной службы по единому номеру "112" и единой дежурно-диспетчерской службы (ЕДДС) в количестве 13 штатных единиц на сумму 3909,3 тысяч. рублей;

- проведение мероприятий по Безопасному городу на территории муниципального образования "Зеленоградский городской округ" - 500,0 тыс. рублей.

10.Муниципальная программа МО «Зеленоградский городской округ» **«Модернизация экономики»**. В рамках муниципальной программы на 2018-2020 годы учтены бюджетные ассигнования в объеме 4643,7 тыс. рублей ежегодно на совершенствование муниципальной политики и реализацию муниципальных функций в сфере земельных и имущественных отношений, создание благоприятного инвестиционного климата и условий для ведения предпринимательской деятельности на территории округа.

Планируемые денежные средства предусматриваются на следующие мероприятия:

- организацию и проведение работ по государственной кадастровой оценки земельных участков, предназначенных для реализации через аукцион и оценки недвижимого имущества – 50,0 тыс. рублей;

-формирование генерального плана территории муниципального образования "Зеленоградский городской округ" - 2893,7 тысяч рублей;

- межевание земельных участков - 100,0 тысяч рублей;

- оценка земельных участков для реализации с аукциона -300,0 тыс. рублей;

-осуществление полномочий по организации транспортного обслуживания населения городского округа - 1050,0 тыс. рублей по перевозке пассажиров автомобильным транспортом следующих маршрутов:

- №19 "Зеленоградск-Вербное-Луговское";

- №22 "Зеленоградск-Краснофлотское";

- № 210 "Зеленоградск - Морское";

- № 200 " Зеленоградск - Дворики".

- предоставление субсидий Фонду поддержки предпринимательства Зеленоградского городского округа в целях обеспечения деятельности и оказания муниципальной поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства планируются в сумме 250,0 тыс. рублей.

**Непрограммное направление расходов**

В составе непрограммного направления расходов учтены бюджетные ассигнования в объеме 27477,9 тысяч рублей на:

- осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации -181,9 тыс. рублей

- исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета городского округа 5000,0 тыс. рублей;

- формирование резервного фонда администрации МО "Зеленоградский городской округ" - 5000,0 тыс. рублей, резервного фонда по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий - 1000,0 тыс. рублей;

- бюджетные инвестиции в объекты адресной муниципальной инвестиционной программы в объеме 16296,0 тыс. рублей;

**Источники финансирования дефицита бюджета городского округа**

На 2018 год дефицит бюджета городского округа планируется в сумме 31500,0 тыс. рублей. Основными источниками финансирования дефицита являются остатки средств на счетах муниципального бюджета по состоянию на 01.01.2018 года.

На 2019-2020 годы предусмотрен дефицит бюджета в сумме 30000,0 тыс. рублей и 23000,0 тыс. рублей соответственно.

**Текстовые статьи проекта решения о бюджете МО «Зеленоградский городской округ» на 2018 год, и плановый период 2019 и 2020 годов.**

Проект решения о бюджете муниципального образования «Зеленоградский городской округ» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов содержит 19 статей.

Наименование статей проекта решения о бюджете соответствует их содержанию и дополнено приложениями.

Председатель КСК И.С. Афанасьева