**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Зеленоградский городской округ**» **на проект решения «О бюджете муниципального образования «Зеленоградский городской округ» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 года»**

**от 14 декабря 2018 г. г. Зеленоградск**

Заключение по экспертизе проекта решения окружного Совета депутатов муниципального образования «Зеленоградский городской округ» «О бюджете муниципального образования «Зеленоградский городской округ» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – проект решения о бюджете) составлено 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 2019 год и плановый период;
* проект предварительных итогов социально-экономического развития за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за текущий финансовый год;
* прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Зеленоградский городской округ» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы;
* прогноз основных характеристик (общий объем доходов, расходов, дефицита (профицита) бюджета) бюджета муниципального образования «Зеленоградский городской округ» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;
* пояснительная записка к проекту бюджета;
* оценка ожидаемого исполнения бюджета на 2019 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 2019 год и плановый период 2020-2021 годов;
* сведения о численности работников муниципальных казенных учреждений МО «Зеленоградский городской округ» с указанием планируемых объемов бюджетных ассигнований на их денежное содержание на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов;
* перечень публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств местного бюджета, с указанием планируемых объемов бюджетных ассигнований на их обеспечение на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов;

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

В проекте бюджета МО «Зеленоградский городской округ» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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».

Проект бюджета 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 19 ноября 2018 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 п. 2 ст. 171 БК РФ проект решения о бюджете муниципального образования «Зеленоградский городской округ» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов составлен финансовым органом муниципального образования – Комитетом по бюджету и финансам администрации муниципального образования «Зеленоградский городской округ».

В соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации 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 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» представлен администрацией МО «Зеленоградский городской округ» на рассмотрение окружного Совета депутатов 15. 11. 2018 г. в срок, установленный бюджетным законодательством Российской Федерации, 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».

**Основные характеристики бюджета муниципального образования «Зеленоградский городской округ» на 2019 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 2019 год и плановый период 2020-2021 годов сформирован на основании действующего законодательства с учетом изменений и дополнений, вступающих в действие с 1 января 2019 года.

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

**на 2019 год:**

по доходам в сумме **825992,123**  тыс. руб., исходя из

* налоговых и неналоговых доходов в сумме 442 500 тыс. рублей;
* безвозмездных поступлений в сумме 383492,123 тыс. рублей;

по расходам в сумме **855992,123** тыс. руб.;

с дефицитом в объеме **30000,00** тыс. руб.

**на 2020 год:**

по доходам в сумме **870224,996**  тыс. руб., исходя из

**-** налоговых и неналоговых доходов в сумме 442068,0 тыс. рублей;

- безвозмездных поступлений в сумме 428 156,996 тыс. рублей;

по расходам в сумме **896924,996** тыс. рублей;

с дефицитом в объеме **26700,00** тыс. рублей.

**на 2021 год:**

по доходам в сумме **878811,60**  тыс. руб., исходя из

* налоговых и неналоговых доходов в сумме 457214,0 тыс. рублей;
* безвозмездных поступлений в сумме 421597,6 тыс. рублей;

по расходам в сумме **904411,6** тыс. руб.;

с дефицитом в объеме **25600,00** 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. В расчетах учтены изменения законодательства о налогах и сборах, вступающие в действие с 01.01.2019, в том числе:

1. Налог на доходы физических лиц НДФЛ- 40 %, в том числе дополнительный норматив 20 % (в 2020 и 2021 гг. норматив по отчислениям установлен в размере 32 %, в том числе дополнительный норматив 12%).
2. От поступлений акцизов на нефтепродукты – 0,483% (в 2018 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 **доходы бюджета** муниципального образования «Зеленоградский городской округ» на 2019 год в размере **825992,123**  тыс. руб., что на 18920,78 тыс. (в размере **807071,35** тыс.) рублей или на 0,98 % выше первоначально утвержденных доходов бюджета на 2018 год и ниже уточненного плана собственных доходов бюджета на 2018 год на 199437,817 тыс. (в размере **1025429,94** тыс.) рублей.

Собственные доходы (налоговые и неналоговые) бюджета городского округа в 2019 г. составят 442500,00 тыс. рублей, что на 37900,00 тыс. (в размере 404600,00 тыс.) рублей выше первоначально утвержденных доходов бюджета на 2018 год и ниже на 61100,00 тыс. (в размере 503600,00 тыс.) уточненного плана собственных доходов бюджета на 2018 год.

Доля налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета муниципального образования «Зеленоградский городской округ» в 2019 году составит 77,6 %

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

* **Налог на доходы физических лиц - 193 000 тыс. руб. или от общих налоговых и неналоговых поступлений – 43, 6 %**

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2017 год (факт)** | | **2018 год (прогноз)** | | | **2019 год** | | **2020 год** | **2021 год** |
| **доходов** | **факт** | **% исполнения** | **первоначально утв.** | **уточненный план** | **динамика %** | **план** | **динамика %** | **план** | **план** |
| Налог на доходы физ. лиц | 168385,8 | 106,9 | 173000 | 220000 | 127 | 193000 | 87,7 | 176200,0 | 142000,0 |
| Удельный вес от общих налоговых и неналоговых поступлений | 29,1 | **х** | 42,7 | 43,7 | **х** | 43,6 | **х** | 39,8 | 31 |
| Общая сумма налоговых и неналоговых доходов | 577376,8 | 121,8 | 404600 | 503600 | 124,4 | 442500 | 87,8 | 442068 | 457214 |

* **Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на тер-ии 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 тер-ии РФ (акцизы на нефтепродукты) представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2017 год (факт)** | | **2018 год (прогноз)** | | | **2019 год** | | **2020 год** | **2021 год** |
| **доходов** | **факт** | **% исполнения** | **первоначально утв.** | **уточненный план** | **динамика %** | **план** | **динамика %** | **план** | **план** |
| Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на тер-ии РФ (акцизы на нефтепродукт) | 13313 | 106,5 | 12200 | 12200 | 100 | 13000 | 78,7 | 16500 | 12800 |
| Удельный вес от общих налоговых поступлений | 2,3 | **х** | 3 | 2,4 | **х** | 2,9 | **х** | 3,7 | 2,8 |
| Общая сумма налоговых доходов | 577376,8 | 121,8 | 404600 | 503600 | 124,4 | 442500 | 87,8 | 442068 | 457214 |

* **Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 27000 тыс. руб., или от общих налоговых и неналоговых поступлений 6,1 %**

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** | **2017 год (факт)** | | **2018 год (прогноз)** | | | **2019 год** | | **2019 год** | **2020 год** |
| **доходов** | **факт** | **% исполнения** | **первоначально утв.** | **уточненный план** | **динамика %** | **план** | **динамика %** | **план** | **план** |
| Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 24556,55 | 129 | 23300 | 26300 | 113 | 27000 | 102,6 | 27600 | 28700 |
| Удельный вес от общих налоговых и неналоговых поступлений | 4,2 | **х** | 5,7 | 5,2 | **х** | 6,1 | **х** | 6,2 | 6,2 |
| Общая сумма налоговых и неналоговых доходов | 577376,8 | 121,8 | 404600 | 503600 | 124,4 | 442500 | 87,8 | 442068 | 457214 |

* **Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности -19000 тыс. рублей, или от общих налоговых и неналоговых поступлений 4,3 %**

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2017 год (факт)** | | **2018 год (прогноз)** | | | **2019 год** | | **2020 год** | **2021**  **год** |
| **доходов** | **факт** | **% исполнения** | **первоначально утв.** | **уточненный план** | **динамика %** | **план** | **динамика %** | **план** | **план** |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 18094,4 | 103 | 19000 | 17000 | 89,5 | 19000 | 103 | 27600 | 28700 |
| Удельный вес от общих налоговых и неналоговых поступлений | 3,1 | **х** | 4,6 | 3,4 | **х** | 4,3 | **х** | 6,2 | 6,3 |
| Общая сумма налоговых и неналоговых доходов | 577376,8 | 121,8 | 404600 | 503600 | 124,5 | 442500 | 87,8 | 442068 | 457214 |

Удельный вес данного налога в 2019, 2020, 2021 году в структуре собственных доходов бюджета округа составит 4,3%, 6,2%, 6,3% соответственно.

* **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** | **2017 год (факт)** | | **2018 год (прогноз)** | | | **2019 год** | | **2020 год** | **2021 год** |
| **доходов** | **факт** | **% исполнения** | **первоначально утв.** | **уточненный план** | **динамика %** | **план** | **динамика %** | **план** | **план** |
| Единый сельскохозяйственный налог | 9037,49 | 100,4 | 9000 | 1000 | 11,1 | 1000 | 100 | 10000 | 11040 |
| Удельный вес от общих налоговых и неналоговых поступлений | 1,5 | **х** | 2,2 | 0,2 | **х** | 0,2 | **х** | 2,3 | 2,4 |
| Общая сумма налоговых и неналоговых доходов | 577376,8 | 121,8 | 404600 | 503600 | 124,5 | 442500 | 87,8 | 442068 | 457214 |

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 2019, 2020, 2021 году в структуре собственных доходов бюджета округа составит 0,2%, 2,3%, 2,4% соответственно.

* **Налог на имущество физических лиц – 6000 тыс. руб. или от общих налоговых и неналоговых поступлений 1,3 %**

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2017 год (факт)** | | **2018 год (прогноз)** | | | **2019 год** | | **2020 год** | **2021 год** |
| **доходов** | **факт** | **% исполнения** | **первоначально утв.** | **уточненный план** | **динамика %** | **план** | **динамика %** | **план** | **план** |
| Налог на имущество физических лиц | 8256,07 | 186,9 | 3500 | 6500 | 185,7 | 6000 | 92,3 | 7100 | 8000 |
| Удельный вес от общих налоговых и неналоговых поступлений | 1,4 | **х** | 0,9 | 1,2 | **х** | 1,3 | **х** | 1,6 | 1,7 |
| Общая сумма налоговых и неналоговых доходов | 577376,8 | 121,8 | 404600 | 503600 | 124,5 | 442500 | 87,8 | 442068 | 457214 |

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 2019, 2020, 2021 году в структуре собственных доходов бюджета округа незначителен и составит порядка 1,3 %, 1,6%,1,7% соответственно.

* **Налог на имущество организаций 20500 тыс. руб.,** **или от общих налоговых и неналоговых поступлений 4,6%**

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2017 год (факт)** | | **2018 год (прогноз)** | | | **2019год** | | **2020 год** | **2021 год** |
| **доходов** | **факт** | **% исполнения** | **первоначально утв.** | **уточненный план** | **динамика %** | **план** | **динамика %** | **план** | **план** |
| налог на имущество организаций | 17030,09 | 127,2 | 15500 | 20500 | 90,4 | 20500 | 91,2 | 22100 | 23270 |
| Удельный вес от общих налоговых и неналоговых поступлений | 2,9 | х | 3,8 | 3,4 | х | 4,6 | х | 5 | 5,1 |
| Общая сумма налоговых и неналоговых доходов | 577376,8 | 121,8 | 404600 | 503600 | 124,5 | 442500 | 87,8 | 442068 | 457214 |

Удельный вес данного налога в структуре собственных доходов бюджета округа в 2019 составит 4,6 %, в 2020, 2021 годах - порядка 5 %, 5,1 % соответственно.

* **Земельный налог – 60000,0 или 13,5 % 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** | **2017 год (факт)** | | **2018 год (прогноз)** | | | **2019 год** | | **2020**  **год** | **2021 год** |
| **доходов** | **факт** | **% исполнения** | **первоначально утв.** | **уточненный план** | **динамика %** | **план** | **динамика %** | **план** | **план** |
| Земельный налог | 65844,92 | 153,1 | 34000 | 67000 | 197 | 60000 | 89,5 | 73000 | 75000 |
| Удельный вес от общих налоговых и неналоговых поступлений | 11,4 | **х** | 8,4 | 13,3 | **х** | 13,5 | **х** | 16,5 | 16,4 |
| Общая сумма налоговых и неналоговых доходов | 577376,8 | 121,8 | 404600 | 503600 | 124,5 | 442500 | 87,8 | 442068 | 457214 |

Удельный вес данного налога в 2019, 2020, 2021 году в структуре собственных доходов бюджета округа составит 13,5 %, 16,5 %, 16,4 % соответственно.

* **Государственная пошлина 4 000,0 тыс. руб. или 0,9%**

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2017 год (факт)** | | **2018 год (прогноз)** | | | **2019 год** | | **2020 год** | **2021 год** |
| **доходов** | **факт** | **% исполнения** | **первоначально утв.** | **Уточненный план** | **динамика %** | **план** | **динамика %** | **план** | **план** |
| Государственная пошлина | 4704,19 | 134,4 | 3500 | 3500 | 100 | 4000 | 114,2 | 4500 | 5000 |
| Удельный вес от общих налоговых и неналоговых поступлений | 0,8 | **х** | 0,9 | 0,7 | **х** | 0,9 | **х** | 1,0 | 1,1 |
| Общая сумма налоговых и неналоговых доходов | 577376,8 | 121,8 | 404600 | 503600 | 124,5 | 442500 | 87,8 | 442068 | 457214 |

Поступление государственной пошлины в бюджет округа на 2019, 2020, 2021 год прогнозируется в сумме 4000,0 тыс. рублей, 4500,0 тыс. рублей, 5000,0 тыс. рублей соответственно.

В 2018 году удельный вес налоговых поступлений в составе собственных доходов составил 74,5 %, в 2019 году – 77,6 %, в 2020 году – 77,4 %, в 2021 году – 70,06 %. Таким образом, бюджет муниципального образования «Зеленоградский городской округ» 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 2019 годи на период 2020 и 2021 годовпланируются в объеме 99000 тыс. руб., 99768 тыс. руб., 95704 тыс. руб. соответственно, что в 2019 году на 29600 тыс. руб. или на 23,1% ниже к уровню уточненного плана поступлений в 2018 году (128600тыс. рублей) .

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2017год (факт)** | **2018 год уточненный план** | **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** |
| Всего неналоговых доходов, тыс. руб.: | 246374,14 | 128600 | 99000 | 99768 | 95704 |
| В процентах к предыдущему году | 120 | 52,2 | 77 | 100,7 | 95,9 |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности тыс. руб.** | **73662,46** | **68100** | **71000** | **71110** | **67030** |
| В процентах к предыдущему году | 69,3 | 92,4 | 104,4 | 101 | 94,2 |
| Удельный вес в общей сумме собственных доходов, % | 12,7 | 13,5 | 16,04 | 16,08 | 14,6 |
| **Платежи за пользование природными ресурсами, тыс. руб.** | **3098,24** | **5500** | **5000** | **5500** | **6000** |
| В процентах к предыдущему году | 54,6 | 177 | 91 | 110 | 109 |
| Удельный вес в общей сумме доходов, % | 0,5 | 1,1 | 1,1 | 1,2 | 1,3 |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **105272,04** | **15000** | **11500** | **11558** | **11674** |
| В процентах к предыдущему году | 185 | 14,3 | 76,6 | 100,5 | 101 |
| Удельный вес в общей сумме собственных доходов, % | 23,8 | 2,9 | 2,6 | 2,6 | 2,5% |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба, тыс. руб.** | **6454,1** | **10000** | **6500** | **6600** | **6000** |
| В процентах к предыдущему году | 96,3 | 155 | 65 | 101,5 | 90,9 |
| Удельный вес в общей сумме доходов, % | 1,1 | 1,9 | 1,4 | 1,5 | 1,3 |
| **Прочие неналоговые доходы** | **57700,09** | **30000** | **50000** | **50000** | **50000** |
| В процентах к предыдущему году | 244,9 | 51,9 | 166 | 100 | 100 |
| Удельный вес в общей сумме собственных доходов, % | 10 | 5,9 | 11,3 | 11,3 | 10,9 |
| **Всего налоговых и неналоговых доходов, тыс. руб.** | **577376,8** | **503600** | **442500** | **442068** | **457214** |

Основные поступления в составе неналоговых доходов прогнозируются на 2019 год **доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности тыс. руб.** 71 000тыс. руб. (увеличение на 2900 тыс. руб. в сравнении с утвержденным планом 2018 году). В 2020 и 2021 годах поступления указанных доходов прогнозируются в объеме - 71110 тыс. руб., **67030** тыс. рублей.

Неналоговые доходы бюджета городского округа на 2019 год прогнозируются 99000 тыс. рублей с уменьшением прогнозных показателей в сравнении с уточненным планом 2018 года (128600,0 тыс. рублей) на 29600,0 тыс. рублей. В плановом периоде неналоговые доходы рассчитаны:

* на 2020 год в сумме 99768,0 тыс. рублей со снижением к 2019 году на 768,0 тыс. рублей;
* на 2021 год в сумме 95704,0 тыс. рублей со снижением к предыдущему периоду на 4064,0 тыс. рублей.

К проекту бюджета представлен прогнозный перечень муниципального имущества МО «Зеленоградский городской округ» в 2019 году.

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

* нежилые помещения в количестве 7единиц;
* нежилые здания в количестве 3 единицы;
* пожарная машина Вольво, УАЗ Коврово.

В представленном прогнозном перечне не указана сумма денежных средств планируемых поступлений от реализации муниципального имущества.

**Безвозмездные поступления в 2018 году предусмотрены в сумме** из вышестоящих бюджетов (субвенции, субсидии и дотации) предусмотрены бюджету городского округа в объёме в 2019 году – 383492,123 тыс. руб., из них: дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности - 26144 тыс. руб., субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) в сумме 29591,409 тыс. руб., и субвенции на реализацию передаваемых полномочий распределены в сумме – 327756,714 тыс. руб., в 2020 году – 428156,996 тыс. руб., из них: дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности- 63529,000 тыс. руб., субсидии в сумме 28945,769 тыс. руб., и субвенции на реализацию передаваемых полномочий распределены в сумме – 335682,227 тыс. руб., в 2021 году – 421597,600 тыс. руб., из них: дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности – 64442,000 тыс. руб., субсидии в сумме 26123,769 и субвенции на реализацию передаваемых полномочий распределены в сумме – 331031,831 тыс. руб.

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

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ проект решения окружного Совета депутатов муниципального образования «Зеленоградский городской округ» «О бюджете муниципального образования «Зеленоградский городской округ» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» сформирован в программной структуре расходов на основе 13 муниципальных программ.

В соответствии со ст. 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 2019 год по муниципальным программам, представлено в таблице

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной  программы | Целевая статья расходов  (ЦСР) | Бюджет на 2018 г. | Бюджет на 2019 г. | Отклонение | в % | Бюджет на 2020 г. | Бюджет на 2021 г. |
| Муниципальная программа МО «Эффективное муниципальное управление» | 0100000000 | 92255,62 | 90566,4 | -1689,22 | 98,17 | 96255,4 | 99571,87 |
| Муниципальная программа МО «Развитие образования в муниципальном образовании «Зеленоградский городской округ» | 0200000000 | 418028,45 | 423950,82 | 5922,37 | 101,42 | 439831,29 | 456700,01 |
| Муниципальная программа МО «Социальная поддержка населения» | 0300000000 | 38835,28 | 31091,284 | -7744,00 | 80,06 | 31464,377 | 31773,071 |
| Муниципальная программа МО «Развитие культуры» | 0400000000 | 63385,76 | 55869,829 | -7515,94 | 88,15 | 55829,829 | 55829,829 |
| Муниципальная программа МО «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» | 0500000000 | 147281,68 | 110600,12 | -36681,56 | 75,1 | 114401,86 | 117764,12 |
| Муниципальная программа МО «Развитие сельского хозяйства» | 0600000000 | 172611,25 | 71322,79 | -101288,46 | 41,32 | 66306,29 | 48261,29 |
| Муниципальная программа МО «Развитие гражданского общества» | 0700000000 | 15390,6 | 16720,3 | 1329,7 | 108,64 | 16943,76 | 17396,02 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Муниципальная программа МО  «Эффективные финансы» | 0800000000 | 10339,0 | 10657,2 | 318,2 | 103,08 | 11012,1 | 11381,2 |
| Муниципальная программа МО «Безопасность» | 0900000000 | 4514,76 | 6501,2 | 1986,44 | 144 | 6665,41 | 6836,2 |
| Муниципальная программа МО «Модернизация экономики» | 1000000000 | 6433,02 | 2350,0 | -4083,02 | 36,53 | 2350,0 | 2350,0 |
| Муниципальная программа МО «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства | 1020000000 | 1145594,8 | 957510,00 | -188084,8 | 83,58 | 840186,30 | 850508,35 |

1. Муниципальная программа **«Эффективное муниципальное управление в муниципальном образовании «Зеленоградский городской округ».**

На реализацию программы предусмотрено **в 2019 году 90566,4 тыс. рублей, в 2020 году 96255,4 тыс. рублей, в 2021 году 99571,87 тыс. рублей,** при утверждении на 2018 год 87444,1 тыс. рублей.

Увеличение объема финансирования муниципальной программы «Эффективное муниципальное управление в муниципальном образовании «Зеленоградский городской округ» на общую сумму 3122,3 тыс. рублей, в том числе расходов предусмотренных на:

- финансовое обеспечение исполнительных органов муниципальной власти на 2019 год **55999,6** тыс. рублей, на 2018 год 55770,1 тыс. рублей (+229,5 тыс. рублей);

- финансовое обеспечение казенного учреждения «Служба заказчика Зеленоградского городского округа» на 2019 год **21226,7** тыс. рублей, на 2018 год 20178,0 тыс. рублей (+1048,7 тыс. рублей);

- финансовое обеспечение муниципального казенного учреждения «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» МО «Зеленоградский городской округ» на 2019 год **11550,1** тыс. рублей, на 2018 год 9776,0 тыс. рублей (+1774,1 тыс. рублей);

- обеспечение деятельности главы администрации муниципального образования «Зеленоградский городской округ» на 2019 год **1690,0** тыс. рублей, на 2018 год 1620,0 тыс. рублей (+ 70,0 тыс. рублей);

- финансирование расходов на участие в Ассоциации муниципальных образований на 2019 год **100,00** тыс. рублей, на 2018 год 100,0 тыс. рублей (+0,0 тыс. рублей).

1. Муниципальная программа «**Развитие образования в муниципальном образовании «Зеленоградский городской округ».**

На реализацию муниципальной программы предусмотрено на 2019 год – **423950,82 тыс. рублей, в том числе: областной бюджет - 247453,39 тыс. рублей, бюджет городского округа в сумме 176497,43 тыс. рублей. На 2020 год – 439831,29 тыс. рублей, в том числе средства областного бюджета – 259767,63 тыс. рублей. На 2021 год – 456700,01 тыс. рублей, в том числе средства областного бюджета – 272943,18 тыс. рублей** при утверждении на 2018 год 394112,17 тыс. рублей.

Увеличение объема финансирования муниципальной программы «**Развитие образования в муниципальном образовании «Зеленоградский городской округ»** на общую сумму 29838,65 тыс. рублей, в том числе расходов предусмотренных на:

**- подпрограмма «Развитие дошкольного образования»** на 2019 год **148888,86** тыс. рублей, на 2018 год 141827,45 тыс. рублей (+ 7061,41 тыс. рублей);

Предоставление субсидий бюджетным, автономных учреждениям и иным некоммерческим организациям на 2019 год 55064,4 тыс. рублей, на 2018 год 49307,33 тыс. рублей(+5757,07 тыс. рублей).

Субвенции бюджетам городских округов в части обеспечения государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в 2019 году 93824,46 тыс. рублей, в 2018 году (предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям) 92520,12 тыс. рублей (+ 1304,34 тыс. рублей).

**- подпрограмма «Развитие начального общего, основного общего и среднего общего образования»** на 2019 год **205395,92** тыс. рублей, на 2018 год (подпрограмма «Развитие общего образования») 207559,72 тыс. рублей (- 2163,8 тыс. рублей);

Основное мероприятие «Предоставление муниципальных услуг в части обеспечения начального общего, основного общего и среднего общего образования» на 2019 год 65381,4 тыс. рублей, на 2018 год 65150,8 тыс. рублей (+230,6 тыс. рублей).

Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям на 2019 год 140014,52 тыс. рублей, на 2018 год 135699,57 тыс. рублей (+4314,95 тыс. рублей).

*-* **подпрограмма «Развитие дополнительного образования»** в 2019 году **40441,6** тыс. рублей, в 2018 году 35089,0 тыс. рублей (+5352,6 тыс. рублей);

Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям на 2019 год 39517,5 тыс. рублей, на 2018 год 350,89 тыс. рублей (+ 4428,5 тыс. рублей).

Дополнено строкой – Основное мероприятие «Персонифицированное дополнительное образование детей» на 2019 год 924,1 тыс. рублей.

- **отдельные мероприятия муниципальной программы** на 2019 год **29224,44** тыс. рублей.

- Обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях (М.Б.) на 2019 год 2189,6 тыс. рублей, на 2018 год (предоставление питания льготных категорий обучающихся) 2138,8 тыс. рублей (+ 50,8 тыс. рублей).

- Субвенция бюджетам городских округов на осуществление отдельных государственных полномочий Калининградской области по обеспечению бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях (О.Б.) на 2019 год 8097,88 тыс. рублей.

- Основное мероприятие «Организация бесплатной перевозки обучающихся к муниципальным общеобразовательным учреждениям» на 2019 год 3583,0 тыс. рублей, на 2018 год (обеспечение бесплатной перевозки обучающихся к муниципальным общеобразовательным учреждениям) 2637,0 тыс. рублей (+ 946,0 тыс. рублей).

- Основное мероприятие «Модернизация автобусного парка» на 2019 год 2035,33 тыс. рублей, на 2018 год 1933,55 тыс. рублей (+ 101,78 тыс. рублей).

-Основное мероприятие «Проведение конкурсных мероприятий, направленных на развитие профессионального мастерства педагогических работников» на 2019 год 485,0 тыс. рублей, на 2018 год 315,0 тыс. рублей (+170,0 тыс. рублей).

- Основное мероприятие «Финансовое обеспечение исполнительного органа муниципальной власти» на 2019 год 9764,23 тыс. рублей, на 2018 год 9321,0 тыс. рублей (+443,23 тыс. рублей).

- Основное мероприятие «Финансовое обеспечение охраны объектов образования»

на 2019 год 3069,4 тыс. рублей.

3. Муниципальная программа МО «Зеленоградский городской округ»**«Социальная поддержка населения».**

На реализацию муниципальной программы предусмотрено **на 2019 год – 31091,284 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 20957,684 тыс. рублей, бюджета городского округа- 10133,6 тыс. рублей. На 2020 год – 31464,377 тыс. рублей из них средства областного бюджета – 21330,777 тыс. рублей. На 2021 год – 31773,071 тыс. рублей, в том числе средств областного бюджета – 21639,471 тыс. рублей,** при утверждении на 2018 год 37532,06 тыс. рублей.

Уменьшение объема финансирования муниципальной программы «**Социальная поддержка населения»** на общую сумму - 6440,78 тыс. рублей, в том числе расходов предусмотренных на:

- подпрограмма «**Совершенствование мер** **социальной поддержки отдельных категорий граждан**» на 2019 год **5653,0** тыс. рублей, на 2018 год 5904,0 тыс. рублей ( - 251,0 тыс. рублей).

- Предоставление муниципальных гарантий муниципальным служащим в соответствии с Решением окружного Совета депутатов от 16.12.2015 г. № 326 «Об утверждении Положения «О порядке назначения и выплаты пенсии за выслугу лет муниципальным служащим и лицам, замещавшим муниципальные должности в муниципальном образовании «Зеленоградский городской округ» на 2019 год в сумме 2997,0 тыс. рублей, на 2018 год в сумме 2750,0 тыс. рублей (+247,0 тыс. рублей).

- Предоставление срочной адресной помощи гражданам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации, в соответствии с постановлением администрации МО «Зеленоградский городской округ» от 09.08.2018 г. №1981 «Об оказании адресной материальной помощи за счет средств бюджета муниципального образования «Зеленоградский городской округ» малоимущим гражданам Зеленоградского городского округа на 2019 год в сумме 1000,0 тыс. рублей, на 2018 год (предоставление срочной адресной помощи гражданам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации, в соответствии с постановлением администрации МО «Зеленоградский городской округ» от 18.04.2016 г. №692 «Об оказании адресной материальной помощи за счет средств бюджета муниципального образования «Зеленоградский городской округ» малоимущим гражданам Зеленоградского городского округа) в сумме 1739,0 тыс. рублей ( - 739,0 тыс. рублей).

- Предоставление льгот на услуги бани отдельным категориям граждан, в соответствии с решением окружного Совета депутатов МО «Зеленоградский городской округ» от 10.02.2016 г. № 36 «О предоставлении льгот на услуги бани отдельным категориям граждан» на 2019 год в сумме 216,0 тыс. рублей.

*-* Предоставление ежемесячных выплат почетным гражданам муниципального образования «Зеленоградский городской округ» в соответствии с решением Совета депутатов от 16.12.2015 года № 325 «Об утверждении Положения «О присвоении звания Почетный гражданин МО Зеленоградский городской округ» на 2019 год 1440,0 тыс. рублей, на 2018 год 1380,0 тыс. рублей (+ 60,0 тыс. рублей).

*-* подпрограмма **«Совершенствование мер социальной поддержки детей и семей с детьми»** на 2019 год в сумме **11749,83** тыс. рублей, на 2018 год 10238,64 тыс. рублей (+1511,19 тыс. рублей).

- Основное мероприятие: «Обеспечение социальной поддержки детей и семей, имеющих детей» на 2019 год в сумме 600,0 тыс. рублей, на 2018 год в сумме 1771,44 тыс. рублей (-1171,44 тыс. рублей), из них:

- Выплата единовременной материальной помощи семье в связи с рождением одновременно трех и более детей, в соответствии с решением окружного Совета депутатов от 19.02.2016 г. №38 «Об утверждении материальной помощи семьям в связи с рождением одновременно трех и более детей» на 2019 год в сумме 150,0 тыс. рублей.

- Предоставление ежегодной денежной выплаты на подготовку детей к школе в соответствии с Постановлением администрации от 17.08.2016 года № 1864 «Об оказании адресной помощи за счет средств бюджета муниципального образования «Зеленоградский городской округ» детям, находящимся в социально опасном положении и семьям, находящихся в трудной жизненной ситуации, для подготовки детей к школе» на 2019 год в сумме 450,0 тыс. рублей.

- Основное мероприятие «Организация проведения общественных работ» на 2019 год в сумме 100,0 тыс. рублей.

- Основное мероприятие «Проведение мероприятий по противодействию распространения наркотиков» на 2019 год в сумме 100,0 тыс. рублей.

- Субвенция бюджетам городских округов на осуществление полномочий Калининградской области в сфере организации работы комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав на 2019 год в сумме 879,0 тыс. рублей.

- Субвенция бюджетам городских округов на осуществление отдельных государственных полномочий Калининградской области по обеспечению деятельности по организации и осуществлению опеки и попечительства в отношении несовершеннолетних на 2019 год в сумме 1943,83 тыс. рублей.

- Субвенция бюджетам городских округов на осуществление отдельных государственных полномочий Калининградской области по содержанию детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, переданных на воспитание под опеку (попечительство), в приемные и патронатные семьи, а также выплата вознаграждения приемным родителям и патронатным воспитателям на 2019 год в сумме 8127,0 тыс. рублей, на 2018 год в сумме 8467,2 тыс. рублей (- 340,2 тыс. рублей).

- дополнена подпрограмма **«Развитие системы социального обслуживания населения и повышения качества жизни и граждан старшего поколения»** на 2019 год **3673,874** тыс. рублей, из которых:

- Субвенции бюджетам городских округов на обеспечение полномочий Калининградской области по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов на 2019 год 3412,594 тыс. рублей.

- Субвенции бюджетам городских округов на выполнение государственных полномочий Калининградской области по осуществлению деятельности по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних граждан на 2019 год 261,28 тыс. рублей.

-подпрограмма **«Организация отдыха и оздоровления детей»** на 2019 год **7627,43** тыс. рублей, на 2018 год 7390,17 тыс. рублей ( + 237,26 тыс. рублей).

Основное мероприятие «Организация отдыха и оздоровление детей в муниципальном образовании «Зеленоградский городской округ» на 2019 год в сумме 3000,0 тыс. рублей, на 2018 год в сумме 4010,17 тыс. рублей (-1010,17 тыс. рублей).

- Субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий Калининградской области по организации и обеспечению отдыха детей, находящихся в трудной жизненной ситуации на 2019 год 2856,28 тыс. рублей.

Дополнена строка: Субсидии бюджетам городских округов на обеспечение организации отдыха детей в каникулярное время, включая мероприятия по обеспечению безопасности их жизни и здоровья на 2019 год в сумме 1771,15 тыс. рублей.

*-* подпрограмма **«Доступная среда»** на 2019 год в сумме **100,0** тыс. рублей, на 2018 год 100,0 тыс. рублей.

- дополнена строка: **Отдельные мероприятия муниципальной программы** на 2019 год в сумме **2287,15** тыс. рублей.

- Основное мероприятие «Проведение социально значимых мероприятий» на 2019 год 580,6 тыс. рублей.

- Субвенция бюджетам городских округов на осуществление отдельных полномочий Калининградской области на руководство в сфере социальной поддержки населения на 2019 год 1706,55 тыс. рублей.

4. Муниципальная программа **«Обеспечение жильем молодых семей на территории муниципального образования «Зеленоградский городской округ»** на 2019 год в сумме **576,0** тыс. рублей.

Основное мероприятие «Обеспечение жильем молодых семей» на 2019 год в сумме 576,0 тыс. рублей.

5. Муниципальная программа **«Развитие культуры».**

На реализацию программы предусмотрено в **2019 году - 55869,829 тыс. рублей, в 2020 и 2021 годы по 55829,829 тыс. рублей,** при утверждении на 2018 год в сумме 54637,69 тыс. рублей.

Увеличение объема финансирования муниципальной программы **«Развитие культуры»** на общую сумму +1232,14 рублей, в том числе расходов предусмотренных на:

- подпрограмма **«Развитие культурно-досуговой деятельности учреждений МО «Зеленоградский городской округ»** на 2019 год в сумме **36540,0** тыс. рублей, на 2018 год 35100тыс. рублей (+1440,0 тыс. рублей).

- подпрограмма **«Развитие и совершенствование библиотечной системы»**  на 2019 год **14000,0** тыс. рублей, на 2018 год 14000,0 тыс. рублей (+0,00).

- подпрограмма **«Развитие музейной, информационно-туристической деятельности, сохранение объектов культурного наследия»** на 2019 год **4100,0** тыс. рублей, 2018 год 4100,0 тыс. рублей.

- добавлена строка: **Отдельные мероприятия муниципальной программы** на 2019 год **1229,829** тыс. рублей.

- Основное мероприятие «Проведение культурно-просветительных мероприятий» на 2019 год 420,0 тыс. рублей, на 2018 год 420,0 тыс. рублей.

- Основное мероприятие «Проведение спортивно-массовых мероприятий» на 2019 год 700,0 тыс. рублей, на 2018 год 500,0 тыс. рублей (+200,0 тыс. рублей).

- Добавлена строкой: Субсидии бюджетам городских округов на обеспечение поддержки муниципальных образований в сфере культуры на 2019 год 109,829 тыс*.* рублей.

**На 2019 год по сравнению с 2018 годом исключена строка:**

**-** обеспечение поддержки в сфере культуры в сумме 517,69 тыс. рублей.

**«Жилищно-коммунальное хозяйство»**.

Бюджетные ассигнования на развитие жилищно-коммунального хозяйства предусматриваются на **2019 год** в сумме **110600,12 тыс. рублей**, **на 2020 г. – 114401,86 тыс. рублей, на 2021 г. – 117764,12 тыс. рублей,** при утверждении на 2018 год предусмотрены 106600,22 тыс. рублей.

Увеличение объема финансирования **«Жилищно-коммунального хозяйства»** в муниципальном образовании «Зеленоградский городской округ» на общую сумму +3999,9 тыс. рублей, в том числе расходов предусмотренных на:

6. Муниципальная программа: **«Ремонт автомобильных дорог муниципального значения в сельских населенных пунктах в муниципальном образовании «Зеленоградский городской округ»**  на 2019 год в сумме **13000,0** тыс. рублей.

7. Муниципальная программа: «**Программа конкретных дел муниципального образования «Зеленоградский городской округ»** на 2019 год в сумме **16200,0** тыс. рублей, на 2018 год 16900,0 тыс. рублей (-700,0 тыс. рублей).

- Субсидии бюджетам городских округов на решение вопросов местного значения в сфере жилищно-коммунального хозяйства (О.Б.) на 2019 год 12400,0 тыс. рублей, на 2018 год 13000,0 тыс. рублей (-600,0 тыс. рублей).

Финансирование отдельных мероприятий на 2019 год в сумме **81400,12** тыс. рублей обеспечивает следующие направления:

*-* Основное мероприятие «Оплата капитального ремонта жилого фонда» на 2019 год 2000,0 тыс. рублей, нам 2018 год 1800,0 тыс. рублей (+200,0 тыс. рублей).

*-* Основное мероприятие «Благоустройство территории муниципального образования «Зеленоградский городской округ» на 2019 год в сумме 59351,22 тыс. рублей, на 2018 год, на 2018 год в сумме 35600,0 тыс. рублей (+23751,22 тыс. рублей).

- Субвенции бюджетам городских округов на осуществление отдельных государственных полномочий Калининградской области по определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях на 2019 год в сумме 0,22 тыс. рублей, на 2018 год в сумме 0,22 тыс. рублей (+0,0).

*-* Субсидии бюджетам городских округов на содержание морских пляжей в границах муниципальных образований Калининградской области на 2019 год 2000,0 тыс. рублей, на 2018 год (содержание морских пляжей в границах муниципального образования) на 2018 год в сумме 4000,0 тыс. рублей (-2000,0 тыс. рублей).

- Основное мероприятие «Осуществление расходов за ливневые стоки» на 2019 год в сумме 13000,0 тыс. рублей, на 2018 год 12500,0 тыс. рублей (+500,0тыс. рублей).

- Основное мероприятие «Озеленение территории муниципального образования «Зеленоградский городской округ» на 2019 год в сумме 2700,0 тыс. рублей.

- Основное мероприятие **«Содержание муниципального казенного учреждения «Зеленоградский городской округ» «Плантаже»** на 2019 год **20048,9** тыс. рублей, на 2018 год 19100,0 тыс. рублей (+948,9 тыс. рублей).

**На 2019 год в сравнении с 2018 годом исключены следующие строки:**

- субсидии на решение вопросов местного значения в сфере жилищно-коммунального хозяйства в сумме 3900,0 тыс. рублей.

- мероприятия по поддержке коммунального хозяйства в сумме 4500,0 тыс. рублей.

8. Муниципальная программа **«Развитие сельского хозяйства».**

На реализацию программы предусмотрено **на 2019 год - 71322,79 тыс. рублей, из них: средства областного бюджета – 68017,5 тыс. рублей, бюджета городского округа – 3305,29 тыс. рублей. На 2020 г. – 66306,29 тыс. рублей, на 2021 г. – 48261,29 тыс. рублей,** при утверждении на 2018 год в сумме 96627,31 тыс. рублей.

Уменьшение объема финансирования муниципальной программы «**«Развитие сельского хозяйства»** в муниципальном образовании «Зеленоградский городской округ» на общую сумму - 25304,52 тыс. рублей, в том числе расходов предусмотренных на:

- подпрограмма **«Поддержка сельскохозяйственного производства»** на 2019 год в сумме **63087,5** тыс. рублей, на 2018 год в сумме 89888,0 тыс. рублей (-26800,5 тыс. рублей).

- Субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по государственной поддержке сельского хозяйства на 2019 год в сумме 26300,0 тыс. рублей.

- Субвенции бюджетам городских округов на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства на 2019 год в сумме 1717,5 тыс. рублей.

- Субвенции бюджетам городских округов на повышение продуктивности в молочном скотоводстве на 2019 год в сумме 1180,0 тыс. рублей.

- Субвенции бюджетам городских округов на содействие достижению целевых показателей региональных программ развития агропромышленного комплекса на 2019 год в сумме 28400,0 тыс. рублей.

- Субвенции бюджетам городских округов на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе на 2019 год в сумме 5490,0 тыс. рублей.

- подпрограмма **«Развитие сельских территорий»** на 2019 год в сумме **2468,0** тыс. рублей, на 2018 год 1694,71 тыс. рублей (+773,29 тыс. рублей).

- Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по устойчивому развитию сельских территорий (предоставление социальных выплат на строительство (приобретение) жилья гражданам, проживающим в сельской местности, в том числе молодым семьям и молодым специалистам) на 2019 год в сумме 2300,0 тыс. рублей, на 2018 год 1526,65 тыс. рублей (+773,35 тыс. рублей).

Отдельные мероприятия муниципальной программы на 2019 год в сумме **5767,29** тыс. рублей, из которых:

- Основное мероприятие «Финансовое обеспечение исполнительного органа муниципальной власти» на 2019 год 3137,29 тыс. рублей, на 2018 год 2749,6 тыс. рублей (+387,69 тыс. рублей).

- Основное мероприятие «Обеспечение выполнения органами местного самоуправления переданных государственных полномочий» на 2019 год в сумме 2630,0 тыс. рублей, на 2018 год в сумме 2295,0 тыс. рублей (+335,0 тыс. рублей).

**На 2019 год по сравнению с 2018 годом исключена строка:**

-проведение мероприятия «Борьба с борщевиком «Сосновского» на сумму 200,0 тыс. рублей.

9.Муниципальная программа **«Развитие гражданского общества».**

На реализацию программы предусмотрено **на 2019 год - 16720,3 тыс. рублей, на 2020 год – 16943,76 тыс. рублей, на 2021 год – 17396,02 тыс. рублей**, при утверждении на 2018 год 14634,8 тыс. рублей.

Увеличение объема финансирования муниципальной программы «**«Развитие гражданского общества»** в муниципальном образовании «Зеленоградский городской округ» на общую сумму +2085,5 тыс. рублей, в том числе расходов предусмотренных на:

- Основное мероприятие «Обеспечение деятельности главы муниципального образования «Зеленоградский городской округ» на 2019 год в сумме **1741,5** тыс. рублей, на 2018 год в сумме 1674,5 тыс. рублей (+67,0 тыс. рублей).

- Основное мероприятие «Осуществление переданных полномочий РФ на государственную регистрацию актов гражданского состояния» на 2019 год в сумме **901,3** тыс. рублей, на 2018 год в сумме 811,9 тыс. рублей (+89,4 тыс. рублей).

- Основное мероприятие «Финансовое обеспечение исполнительного органа муниципальной власти на 2019 год в сумме **8183,9** тыс. рублей, на 2018 год в сумме 7720,4 тыс. рублей (+463,5 тыс. рублей).

- Основное мероприятие «Депутаты окружного Совета» на 2019 год в сумме **1571,0** тыс. рублей, на 2018 год в сумме 1612,2 тыс. рублей (- 41,2 тыс. рублей).

- Основное мероприятие «Мероприятия по обеспечению массового информирования жителей муниципального образования» на 2019 год в сумме **4322,6** тыс. рублей, на 2018 год в сумме 2815,8 тыс. рублей (+1506,8 тыс. рублей).

- Субсидии бюджетам городских округов на поддержку муниципальных газет на 2019 год в сумме 433,9 тыс. рублей, на 2018 год в сумме 215,8 тыс. рублей (+ 218,1 тыс. рублей).

Добавлена строкой: Отдельные мероприятия на 2019 год в сумме **264,3** тыс. рублей.

- Основное мероприятия «Представительские и прочие расходы» на 2019 год 250,0 тыс. рублей.

- Субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации на 2019 год в сумме 14,3 тыс. рублей.

1. Муниципальная программа **«Эффективные финансы»**.

На реализацию программы предусмотрено **на 2019-2021 года в объеме 10 657,2 тыс. рублей в 2019 году, 11012,1 тыс. рублей в 2020 годы и 11381,2 тыс. рублей в 2021 году,** при утверждении на 2018 год в сумме 10339,0 тыс. рублей.

Увеличение объема финансирования муниципальной программы **«Эффективные финансы»** в муниципальном образовании «Зеленоградский городской округ» на общую сумму +318,2 тыс. рублей, в том числе расходов предусмотренных на:

- Основное мероприятие: Организация бюджетного процесса на 2019 год в сумме **552,0** тыс. рублей, на 2018 год в сумме 520,0 тыс. рублей (+32,0 тыс. рублей).

- Основное мероприятие: Финансовое обеспечение исполнительного органа муниципальной власти на 2019 год в сумме **10105,2** тыс. рублей, на 2018 год в сумме 9819,0 тыс. рублей (+286,2 тыс. рублей).

1. Муниципальная программа **«Безопасность».**

На реализацию программы предусмотрено **на 2019 год – 6501,2 тыс. рублей, на 2020 год – 6665,41 тыс. рублей и 2021 год – 6836,2 тыс. рублей,** при утверждении на 2018 год 4409,3 тыс. рублей.

Увеличение объема финансирования муниципальной программы **«Безопасность»** в муниципальном образовании «Зеленоградский городской округ» на общую сумму +2091,9 тыс. рублей, в том числе расходов предусмотренных на:

- Основное мероприятие: Обеспечение функционирования единой системы обеспечения вызовов экстренной оперативной службы (ЕДДС) на 2019 год в сумме **4155,2** тыс. рублей, 3909,3 тыс. рублей (+245,9 тыс. рублей).

- Основное мероприятие: Развитие и обслуживание системы АПК «Безопасный город» на 2019 год в сумме **2346,0** тыс. рублей, на 2018 год 500,0 тыс. рублей (+1846,0 тыс. рублей).

1. Муниципальная программа **«Модернизация экономики, поддержка конкуренции и улучшение инвестиционного климата в МО «Зеленоградский городской округ»**.

На реализацию программы предусмотрено на **2019-2021 года - 2350,00 тыс.** **рублей ежегодно**, при утверждении на 2018 год 4643,7 тыс. рублей.

Уменьшение объема финансирования муниципальной программы **«Модернизация экономики, поддержка конкуренции и улучшение инвестиционного климата в МО «Зеленоградский городской округ»** в муниципальном образовании «Зеленоградский городской округ» на общую сумму -2293,7 тыс. рублей, в том числе расходов предусмотренных на:

- Основное мероприятие: Развитие транспортного обслуживания населения на 2019 год **1050,00** тыс. рублей, на 2018 год 1050,0 тыс. рублей (0,00 тыс. рублей).

- Основное мероприятие: «Организация и проведение работ по государственной кадастровой оценке объектов недвижимости» (50,0 тыс. рублей) и «Определение границ муниципального образования «Зеленоградский городской округ» (100,0 тыс. рублей) на 2018 год, объединены в одну группу в 2019 году и составили **1300,0** тыс. рублей (+1150 тыс. рублей).

- Организация и проведение работ по пастеризации, технической инвентаризации объектов недвижимости на 2019 год 700,0 тыс. рублей, на 2018 год 50,0 тыс. рублей (+650,0 тыс. рублей).

- Организация работ по межеванию земельных участков на 2019 год 300,0 тыс. рублей, на 2018 год 100,0 тыс. рублей (+200,0 тыс. рублей).

- Оценка земельных участков для реализации с аукциона на 2019 год 300,0 тыс. рублей, на 2018 год 300,0 тыс. рублей (+0,00 тыс. рублей).

**На 2019 год по сравнению с 2018 годом исключены следующие строки:**

- Основное мероприятие «Обеспечение документами территориального планирования для размещения объектов муниципального значения» в сумме 2893,7 тыс. рублей.

- Организация работы по формированию генерального плана территории муниципального образования в сумме 2893,7 тыс. рублей.

13. Муниципальная программа **«Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в МО «Зеленоградский городской округ».**

На реализацию программы предусмотрено на 2019 году 250,0 тыс. рублей.

Предусмотрены расходы на:

- Основное мероприятие «Повышение эффективности работы организационных механизмов поддержки малого и среднего бизнеса» в сумме **250,0** тыс. рублей, в 2018 году 250,0 тыс. рублей (+0,00 тыс. рублей).

Ведомственная структура расходов проекта бюджета на плановый трехлетний период в разрезе главных распорядителей бюджетных средств, представлено в таблице

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Главные распорядители бюджетных средств | Бюджет на 2018 год | Уточн. ассигнования на 2018 год | Бюджет на 2019 год | Уд. вес по отн. к общей сумме расходов,% | Бюджет на 2020 год | Уд. вес по отн. к об. сумме расходов,  % | | Бюджет на 2021 год | Уд. вес по отн. к об. сумме расходов,% |
| Администрация муниципального образования «Зеленоградский городской округ», из них:  *Содержание*  *и обеспечение деятельности администрации*  *МО«Зеленоградский городской округ»* | 245011,47  55770,1 | 371788,93  57748,11 | 247127,46  55999,6 | 28,9 | 254973,696  60483,0 | 26,1 | 260229,05  62649,7 | | 28,78 |
| Муниципальное казенное предприятие «Служба заказчика Зеленоградского района», из них:  *Обеспечение функционирования единой системы вызовов экстренной оперативной службы,*  *финансовое обеспечение казенных учреждений* | 24087,3  3909,3  20178,0 | 24882,44  3960,76  20903,94 | 25381,9  4155,2  21226,7 | 2,97 | 26213,11  4319,41  21893,7 | 2,93 | 27077,7  4490,2  22587,5 | | 3 |
| Муниципальное казенное предприятия «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг МО «Зеленоградский городской округ», из них:  *Финансовое обеспечение*  *Многофункционального центра* | 9776,0  9776,0 | 11244,0  11244,0 | 11550,10  6490,1 | 1,35 | 12021,1  6708,1 | 1,34 | 12406,77  6934,77 | | 1,4 |
| Управление образования администрации муниципального образования, из них:  *содержание управления образования администрации МО* | 395032,17  9321,0 | 398561,59  9321,0 | 423035,49  9764,23 | 49,42 | 438915,96  10114,46 | 48,94 | 455784,68  10478,73 | | 50,4 |
| Управление сельского хозяйства администрации муниципального образования, из них:  *Содержание управления сельского хозяйства администрации МО* | 96627,31  2749,6 | 172611,74  3020,35 | 71322,79  3137,29 | 8,34 | 66306,29  3137,29 | 7,4 | 48261,29  3137,29 | | 5,34 |
| Окружной Совет депутатов МО «Зеленоградский городской округ», из них:  *содержание аппарата Совета* | 10756,2  7720,4 | 11007,1  7720,4 | 11596,4  8183,9 | 1,36 | 12004,46  8465,22 | 1,34 | 12428,82  8757,78 | | 1,4 |
| Комитет по финансам и бюджет администрации МО «Зеленоградский городской округ», из них:  *Содержание и обеспечение деятельности комитета по финансам и бюджету администрации МО* | 38180,9  9819,0 | 122871,98  10575,93 | 45929,08  10105,2 | 5,37 | 65785,88  10460,1 | 7,34 | 66836,79  10829,2 | | 1 |
| Муниципальное казенное учреждение «Плантеже» | 9776,0 | 21038,91 | 20048,9 | 2,35 | 20704,5 | 2,31 | 21386,5 | | 2,4 |
| Всего: | 829247,35 | 1134006,6 | 855992,12 | 100 | 896924,996 | 100 | 904411,6 | | 100 |

В ведомственной структуре расходов бюджета наибольший удельный вес приходится на Управление образования администрации муниципального образования «Зеленоградский городской округ»:

-2019 год – 49,42 %;

-2020 год – 48,94 %;

-2021 год – 50,4 %.

**Непрограммное направление расходов**

На реализацию непрограммного направления расходов предусмотрено **на 2019 год – 35271,88 тыс. рублей, на 2020 год – 54773,78 тыс. рублей, на 2021 год – 55455,59 тыс. рублей.** Из них:

- на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета городского округа 3500,00 тыс. рублей;

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

Размер резервного фонда на 2019-2021 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 2019 г.- 26771,88 тыс. рублей; на 2020 г. – 46273,78 тыс. рублей, на 2021 г. – 46955,59 тыс. рублей.

Адресный инвестиционный перечень объектов капитального вложения в объекты муниципальной собственности представлен администрацией городского округа в виде программы капитальных вложений муниципального образования «Зеленоградский городской округ» на 2019 год на общую сумму 26771,88 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 2 статьи 79 БК РФ бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности и принятие решений о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в указанные объекты осуществляются в порядках установленных местной администрацией муниципального образования.

**Источники финансирования дефицита бюджета городского округа**

Расходы бюджета МО «Зеленоградский городской округ» на 2019 год не обеспечиваются плановыми доходами, в результате дефицит бюджета городского округа составил 30 000,0 тыс. рублей, на 2020 год – 26 700,00 тыс. рублей, на 2021 год – 25600,00 тыс. рублей.

Планируемый дефицит бюджета на 2019 год составляет 6,78 % от объема собственных доходов бюджета городского округа без учёта безвозмездных поступлений. Установленный ст. 921 БК РФ предел в размере 10 % не превышен.

Дефицит бюджета городского округа в 2019 годах не превышает ограничений, установленных бюджетным законодательством.

**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 24 статьи.

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

**Выводы:**

1. Структура и состав показателей проекта решения о бюджете соответствуют требованиям, установленным статьей 184.1 БК РФ, документы и материалы, представленные одновременно с проектом решения о бюджете, соответствуют требованиям статьи 184.2 БК РФ.
2. В целях соблюдения принципа прозрачности, обязательной открытости для общества и средств массовой информации проект решения о бюджете, внесенный на рассмотрение окружного Совета депутатов муниципального образования «Зеленоградский городской округ», размещен на официальном сайте органов местного самоуправления «Зеленоградский горолской округ» в соответствии с требованиями статьи 36 БК РФ.
3. В соответствии со статьей 169 БК РФ проект решения о бюджете составлен сроком на три года – очередной финансовый год и плановый период.
4. В соответствии с требованиями пункта 1 статьи 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Зеленоградский городской окргу» составлен на период не менее трех лет.
5. Проект бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов, соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации.
6. Проектом решения о бюджете установлен перечень и коды главных администраторов, администраторов доходов бюджета муниципального образования «Зеленоградский городской округ» и закрепленные за ними виды (подвиды) доходов согласно приложению № 5 к проекту решения о бюджете. Перечень включает 7 главных администраторов доходов бюджета.
7. Проектом решения предлагается к утверждению дополнительно три муниципальных программы:

- муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей на территории МО «Зеленоградский городской округ»;

- муниципальная программа «Ремонт автомобильных дорог муниципального значения в сельских населенных пунктах в МО «Зеленоградский городской округ»;

- муниципальная программа «Программа конкретных дел в МО «Зеленоградский городской округ»;

В бюджете муниципального образования «Зеленоградский городской округ» на 2018 год и плановый период 2019-2020 г.г. вышеуказанные программы прописаны в тексте основными мероприятиями в составе муниципальных программ.

1. Проектом решения о бюджете установлен перечень источников финансирования дефицита бюджета и закрепленные за ними коды классификации источников финансирования дефицита бюджета согласно приложению № 12 (изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета городского округа).
2. В соответствии с приложением 11 к проекту решения о бюджете установлены случаи предоставления из бюджета городского округа субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждения), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам –производителям товаров, работ, услуг.
3. В ведомственной структуре расходов бюджета наибольший объем бюджетных ассигнований предусмотрен управлению образования администрации муниципального образования «Зеленоградский городской округ», удельный вес которых в общем объеме расходов составляет: в 2019 год – 49,42 %; 2020 год – 48,94 %; 2021 год – 50,4 %.
4. Публичные слушания по проекту решения ««О бюджете муниципального образования «Зеленоградский городской округ» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»» состоялись 05.12.2018 г. Итоговые документы представлены в адрес окружного Совета депутатов МО «Зеленоградский городской округ».
5. При проведении анализа на соответствие нормам бюджетного законодательства основных характеристик бюджета мунципального образования «Зеленоградский горосдкой окргу», предлагаемых к утверждению в проекте решения о бюджете, нарушений не установлено.
6. При проверке текстовых статей проекта решения о бюджете нарушений не установлено.
7. По результатам проведенной экспертизы проекта решения ««О бюджете муниципального образования «Зеленоградский городской округ» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» контрольно- счетная комиссия рекомендует данный проект к рассмотрению и принятию окружным Советом депутатов МО «Зеленоградский городской округ»

Председатель КСК И.С. Афанасьева