|  |  |
| --- | --- |
| герб Зел | Российская Федерация  Калининградская область  **окружной СОВЕТ ДЕПУТАТОВ**  **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**  **МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**  **«Зеленоградский городской округ»** |

**Заключение**

**на проект решения окружного Совета депутатов муниципального образования «Зеленоградский городской округ» «О внесении изменений и дополнений в решение окружного Совета депутатов муниципального образования «Зеленоградский городской округ» от 19 декабря 2018 года № 269 «О бюджете муниципального образования «Зеленоградский городской округ» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»**

08.02. 2019 г. г. Зеленоградск

Контрольно-счетной комиссией муниципального образования «Зеленоградский городской округ» подготовлено заключение в соответствии с требованиями:

- статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ;

- статьи 19 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Зеленоградский городской округ», утвержденного решением окружного Совета депутатов МО «Зеленоградский городской округ» от 16.12.2015 г. № 330.

Заключение подготовлено на основании данных:

* проекта решения окружного Совета депутатов муниципального образования «Зеленоградский городской округ» «О внесении изменений и дополнений в решение окружного Совета депутатов муниципального образования «Зеленоградский городской округ» от 19 декабря 2018 года № 269 «О бюджете муниципального образования «Зеленоградский городской округ» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», внесенного на рассмотрение администрацией муниципального образования «Зеленоградский городской округ», одновременно с ходатайством о проведении внеочередного заседания окружного Совета депутатов вх. № 37 от 06.02.2019 г.

**1. Основные характеристики бюджета муниципального образования «Зеленоградский городской округ»**

Представленный проект решения уточняет основные параметры муниципального бюджета 2019 года в следующих объемах:

1. **Доходы** бюджета увеличились на +102836,686 тыс. рублей за счет изменения финансовой помощи из областного бюджета в сторону увеличения на +102836,686 тыс. рублей.

2. **Дефицит** изменяется и составил 183026,04 тыс. рублей.

3. **Расходы** бюджета планируются в сумме 1111854,849 тысяч рублей, изменения с предыдущим решением +255862,726 тысяч рублей.

Распределение изменений **расходов** бюджета уточняются по следующим муниципальным программам и непрограммным расходам:

«Муниципальное управление»: +2735,380 тыс. рублей;

«Образование»: +6519,270 тыс. рублей;

«Социальная политика»: + 114,206 тыс. рублей;

«Культура»: +790,370 тыс. рублей;

«Жилищно-коммунальное хозяйство»: +133506,160 тыс. рублей;

«Непрограммное направление расходов»: +112197,340 тыс. рублей.

## 2. Доходы

## 2.1. Налоговые и неналоговые доходы

Изменения не вносились.

**2.2. Безвозмездные поступления**

Изменения вносятся в следующие статьи доходов:

* безвозмездные поступления из областного бюджета:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Статья доходов (указываются изменяемые статьи) | Предлагаемые изменения в соответствии с **проектом** решения | Утвержденные назначения в соответствии с решением  № 269 от 19.12. 2018г. | Величина изменения |
| **Безвозмездные поступления** | **486328,809** | **383492,123** | **102836,686** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской федерации** | **486328,809** | **383492,123** | **102836,686** |
| **Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **28144,000** | **26144,000** | **2000,000** |
| **Дополнена строка:**  Прочие дотации бюджетам городских округов | 2000,000 | - | 2000,000 |
| **Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)** | **130109,679** | **29591,409** | **100518,270** |
| Субсидии бюджетам городских округов на модернизацию автобусного парка муниципальных образований, осуществляющих бесплатную перевозку обучающихся к месту учебы | 5051,800 | 1933,530 | 3118,270 |
| Субсидии бюджетам городских округов на решение вопросов местного значения в сфере жилищно-коммунального хозяйства | 11800,000 | 12400,000 | -600,000 |
| **Дополнена строка:**  Субсидии на реализацию проектов создания комфортной городской среды в малых городах – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды | 95000,000 | **-** | 95000,000 |
| **Дополнена строка:**  Субсидии на обеспечение мероприятий по организации теплоснабжения | 3000,000 | **-** | 3000,000 |
| **Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **328075,130** | **327756,714** | **318,416** |
| Субвенции бюджетам городских округов на обеспечение полномочий Калининградской области по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов | 3526,800 | 3412,594 | 114,206 |
| Субвенции бюджетам городских округов на осуществление отдельных государственных полномочий Калининградской области по обеспечению бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях | 8302,090 | 8097,880 | 204,210 |

# *Расходы*

Изменения вносятся в следующие статьи расходов:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Статья доходов (указываются изменяемые и дополнения статьи) | Предлагаемые изменения в соответствии с **проектом** решения | Утвержденные назначения в соответствии с решением  № 269 от 19.12. 2018г. | Величина изменения |
| **МУНИЦИПАЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ** | **93301,780** | **90566,400** | **+2735,380** |
| **Муниципальная программа «Эффективное муниципальное управление»** | **93301,780** | **90566,400** | **+2735,380** |
| **Подпрограмма «Развитие местного самоуправления»** | **57474,900** | **55999,600** | **+1475,300** |
| *Основное мероприятие «Финансовое обеспечение исполнительных органов муниципальной власти»* | 57474,900 | 55999,600 | +1475,300 |
| Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд | 5120,200 | 3644,900 | +1475,300 |
| **Отдельные мероприятия муниципальной программы** | **3050,080** | **1790,000** | **+1260,080** |
| **Дополнена строка:**  Выполнение других общегосударственных задач | 1260,080 | **-** | +1260,080 |
| **Дополнена строка:**  Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд | 1260,080 | **-** | 1260,080 |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **430470,090** | **423950,820** | **+6519,270** |
| **Муниципальная программа «Развитие образования»** | **430470,090** | **423950,820** | **+6519,270** |
| **Подпрограмма «Развитие дошкольного образования»** | **150360,060** | **148888,860** | **+1471,200** |
| *Основное мероприятие «Обеспечение присмотра и уход за детьми в муниципальных дошкольных организациях и содержание муниципального имущества»* | 56535,600 | 55064,400 | +1471,200 |
| **Добавлена строка:**  Закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд | 1471,200 | **-** | +1471,200 |
| **Подпрограмма «Развитие начального общего, основного общего, среднего общего образования»** | **205264,080** | **205395,920** | **-131,840** |
| *Основное мероприятие «Предоставление муниципальных услуг в части обеспечения начального общего, основного общего и среднего общего образования»* | 65249,560 | 65381,400 | -131,840 |
| Субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на предоставление муниципальных услуг (выполнение работ) по общему образованию | 65165,670 | 65381,400 | -215,730 |
| Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд | 83,890 |  | 83,890 |
| **Подпрограмма «Развитие дополнительного образования»** | **42083,300** | **40441,600** | **+1641,700** |
| *Основное мероприятие «Предоставление дополнительного образования»* | 41159,200 | 39517,500 | +1641,700 |
| Субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на предоставление муниципальных услуг (выполнение работ) по дополнительного образованию | 41159,200 | 39517,500 | +1641,700 |
| **Добавлена строка:**  Закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд | 1641,700 | - | +1641,700 |
| **Отдельные мероприятия муниципальной программы** | **32762,650** | **29224,440** | **+3538,210** |
| ***Основное мероприятие «Предоставление питания льготной категории обучающихся»*** | 10491,690 | 10287,480 | +204,210 |
| ***Субвенции бюджетам городских округов на осуществление отдельных государственных полномочий Калининградской области по обеспечению бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях*** | 8302,090 | 8097,880 | +204,210 |
| *Основное мероприятие «Модернизация автобусного парка»* | 5369,330 | 2035,330 | +3334,000 |
| Модернизация автобусного парка муниципального образования на бесплатную перевозку обучающихся к месту учебы | 317,530 | 101,800 | +215,730 |
| **Субсидии бюджетам городских округов га модернизацию автобусного парка муниципальных образований, осуществляющих бесплатную перевозку обучающихся к месту учебы** | 5051,800 | 1933,530 | +3118,270 |
| **Социальная политика** | **31781,490** | **31667,284** | **+114,206** |
| **Муниципальная программа «Социальная поддержка населения»** | **31205,490** | **31091,284** | **+114,206** |
| **Подпрограмма «Развитие системы социального обслуживания населения и повышения качества жизни граждан старшего поколения»** | **3788,080** | **3673,874** | **+114,206** |
| ***Субвенции бюджетам городских округов на обеспечение полномочий Калининградской области по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов*** | **3526,800** | **3412,594** | **+114,206** |
| **Культура** | **56660,199** | **55869,829** | **+790,370** |
| **Муниципальная программа «Развитие культуры»** | **56660,199** | **55869,829** | **+790,370** |
| **Подпрограмма «Развитие культурно-досуговой деятельности учреждения МО «Зеленоградский городской округ»** | **36910,000** | **36540,000** | **+370,000** |
| *Основное мероприятие «Осуществление культурно-досугового обслуживания населения, проживающего на территории МО «Зеленоградский городской округ»* | 36910,000 | 36540,000 | +370,000 |
| **Добавлена строка:**  Закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд | 370,000 | - | +370,000 |
| **Подпрограмма «Развитие и совершенствование библиотечной системы»** | **14420,370** | **14000,000** | **420,370** |
| *Основное мероприятие «Осуществление библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей библиотеки»* | 14420,370 | 14000,000 | +420,370 |
| **Добавлена строка:**  Закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд | 420,370 | - | +420,370 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **244106,280** | **110600,120** | **+133506,160** |
| **Муниципальная программа «Программа конкретных дел муниципального образования «Зеленоградский городской округ»** | **15600,000** | **16200,000** | **-600,000** |
| *Основное мероприятие «Мероприятия по реализации программы конкретных дел»* | **15600,000** | **16200,000** | **-600,000** |
| **Субсидии бюджетам городских округов на решение вопросов местного значения в сфере жилищно-коммунального хозяйства»** | **11800,000** | **12400,000** | **-600,000** |
| **Отдельные мероприятия муниципальной программы** | **101946,280** | **81400,120** | **+20546,160** |
| *Основное мероприятие «Оплата капитального ремонта жилого фонда»* | 2890,490 | 2000,000 | +890,490 |
| **Добавлена строка:**  Закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд | 890,490 | - | +890,490 |
| *Основное мероприятие «Благоустройство территории муниципального образования «Зеленоградский городской округ»* | 70911,390 | 59351,220 | +11560,170 |
| **Добавлена строка:**  *Основное мероприятие «Развитие коммунального хозяйства»* | 5092,500 | - | +5092,500 |
| **Добавлена строка:**  *Основное мероприятие «Исполнение без регрессных гарантий»* | 3003,000 | - | +3003,000 |
| **Добавлена строка:**  Исполнение без регрессных гарантий за счет средств местного бюджета | 3,000 | - | +3,000 |
| **Добавлена строка:**  Исполнение безрегрессных гарантий за счет субсидии на обеспечение мероприятий по организации теплоснабжения | 3000,000 | - | +3000,000 |
| **Добавлена строка:**  **Муниципальная программа «Формирование современной городской среды МО «Зеленоградский городской округ»** | **113560,000** | - | **+113560,000** |
| **Добавлена строка:**  *Основное мероприятие «Создание комфортной городской среды»* | **113560,000** | - | **+113560,000** |
| **Добавлена строка:**  Субсидии на реализацию проектов создания комфортной городской среды в малых городах победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды | 95000,000 | - | +95000,000 |
| **Добавлена строка:**  Формирование современной городской среды на благоустройство дворовых территорий (средств местного бюджета) | 18560,000 | - | +18560,000 |
| **Непрограммное направление расходов** | **147469,220** | **35271,880** | **+112197,340** |
| **Адресный инвестиционный перечень объектов капитального вложения в объекты муниципальной собственности** | **138969,220** | **26771,880** | **+112197,340** |
| **Всего расходов** |  |  | **+255862,726** |

Первоначально решениемокружного Совета депутатов муниципального образования «Зеленоградский городской округ» от 19 декабря 2018 года № 269 «О бюджете муниципального образования «Зеленоградский городской округ» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»утвержден с дефицитом в сумме 30 000,0 тыс. руб., на 2020 г. в сумме 26 700 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 25 600 тыс. рублей.

В соответствии с Проектом решения о внесения измененийв бюджет размер дефицита бюджета составил на 2019 год в сумме 183 026,04 тыс. руб.

Согласно пункта 3 статьи 92.1 БК РФ, дефицит местного бюджета не должен превышать 10 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений**.**

В соответствии с проектом решения о внесении изменений в бюджет Зеленоградского городского округа объем утвержденного дефицита бюджета превышает предельный размер, установленный пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

Абзацем 3 пункта 3 статьи 92.1 БК РФ предусмотрено «В случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, и (или) снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах суммы указанных поступлений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета».

Превышение дефицита бюджета муниципального образования «Зеленоградский городской округ» над ограничениями, установленными ст.92.1 БК РФ, установлено в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета муниципального образования «Зеленоградский городской округ» в сумме 183026, 04 тыс. руб.

Проектом решения о внесении изменений в бюджет утверждается Программы муниципальных гарантий МО «Зеленоградский городской округ» на 2019 год (приложение 6 проекта решения о внесении изменений в бюджет), которая предусматривает:

- перечень муниципальных гарантий, подлежащих предоставлению МО «Зеленоградский городской округ» в 2019 году, с целью обеспечения исполнения обязательств МУП «Коммунальщик» по договорам ООО «Балтийская угольная компания» № 0535600000918000004-0836088-01от 19.03.2018 г., № 0535600000918000006-0836088-01 от 28.05.2018 г. по расчетам за твердое топливо на сумму 3003000,0 рублей за счет предоставления субсидии по софинансированию расходных обязательств муниципальных образований Калининградской области по обеспечению мероприятий по организации теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения за счет средств областного бюджета в сумме 3000000,0 рублей, и за счет местного бюджета в размере 3000,0 рублей (0,1 % от общего объема расходных обязательств).

В результате экспертизы установлено, что текстовая часть Решения о внесении изменений в бюджет соответствует изменениям, вносимым в приложения № 2,5,7,9,12 к Решению о бюджете на 2019 год (приложения № 1-5 к решению о внесении изменений в бюджет) и дополнена приложением 14 к Решению о бюджете на 2019г. согласно приложению 6 к решению о внесении изменений в бюджет.

Изменения, вносимые проектом решения окружного Совета депутатов муниципального образования «Зеленоградский городской округ» «О внесении изменений в решение окружного Совета депутатов муниципального образования «Зеленоградский городской округ» от 19 декабря 2018 года № 269 «О бюджете муниципального образования «Зеленоградский городской округ» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», не противоречат нормам БК РФ и могут быть приняты по усмотрению депутатов окружного Совета депутатов муниципального образования «Зеленоградский городской округ»

Председатель КСК

МО «Зеленоградский городской округ» И.С. Афанасьева