|  |  |
| --- | --- |
| 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 в решение окружного Совета депутатов муниципального образования «Зеленоградский городской округ» от 15 декабря 2017 года № 180 «О бюджете муниципального образования «Зеленоградский городской округ» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»**

26.11. 2018 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 в решение окружного Совета депутатов муниципального образования «Зеленоградский городской округ» от 15 декабря 2017 года № 180 «О бюджете муниципального образования «Зеленоградский городской округ» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», внесенного на рассмотрение администрацией муниципального образования «Зеленоградский городской округ», одновременно с ходатайством о проведении внеочередного заседания окружного Совета депутатов вх. № 373 от 22.11.2018г.;

- пояснительная записка.

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

Представленный проект решения уточняет основные параметры муниципального бюджета 2018 года в следующих объемах:

Представленный проект решения уточняет основные параметры муниципального бюджета 2018 года в следующих объемах:

1. **Доходы** бюджета планируются в сумме 1025429,94 уменьшение с предыдущим решением на - 6745,75 тыс. за счет изменений финансовой помощи из областного бюджета в сторону уменьшения на -72245,75 тыс. рублей, и увеличения собственных доходов на +65500 тыс. рублей.

2. **Дефицит** уменьшается на -65629, 42 тыс. рублей и составил 108576,75 тыс. рублей.

3. **Расходы** бюджета планируются в сумме 1134006,69 тысяч рублей, уменьшение с предыдущим решением -72375,17 тысяч рублей.

4. Объем бюджетных ассигнований**,** предусмотренных на капитальные вложения на 2018г. предлагается в сумме 163811,60 тыс. рублей, уменьшение с предыдущим решением - 621,5 тыс. рублей.

5. Предоставление безвозмездной безотзывной муниципальной гарантии планируется в размере 9754,25 тыс. рублей муниципальному унитарному предприятию «Коммунальщик» в части обеспечения возникших обязательств, увеличение с предыдущим решением + 5254,25 тыс. рублей.

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

«Социальная поддержка населения»: - 255,25тыс. рублей;

«Развитие жилищно-коммунального хозяйства»: +13025,75 тыс. рублей;

«Развитие сельского хозяйства»: -84503,42 тыс. рублей;

« Развитие гражданского общества»: +250,0 тыс. рублей;

« Модернизация экономики»: -270,75 тыс. рублей;

«Непрограммные расходы»: -621,5 тыс. рублей.

## 2. Доходы

## 2.1. Налоговые и неналоговые доходы

Изменения вносятся в следующие статьи доходов:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Статья доходов (указываются изменяемые статьи) | Предлагаемые изменения в соответствии с **проектом** решения | Утвержденные назначения в соответствии с решением  № 250 от 25.09. 2018г | Величина изменения |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **37500,0** | **316500,0** | **+ 58500,0** |
| **Налог на доходы физических лиц** | **220000,0** | **183000,0** | **+37000,0** |
| Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляется в соответствии со статьями 227,227.1 и 228 Налогового Кодекса Российской Федерации. | 216000,0 | 177 900,0 | +38100,0 |
| Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового Кодекса Российской Федерации | 1200,0 | 1500,0 | -300,0 |
| Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового Кодекса Российской Федерации | 2800,0 | 3600,0 | -800,0 |
| **Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации** | **12200,0** | **12200,0** | **0,00** |
| **Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации** | **12200,0** | **12200,0** | **0,00** |
| Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты | 4820,0 | 4100,0 | +720,0 |
| Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты | 40,0 | 60,0 | -20,0 |
| Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты | 7340,0 | 8040,0 | -700,0 |
| **Налог на совокупный доход** | **45300,0** | **46800,0** | **-1500,0** |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 17000,0 | 19000,0 | -2000,0 |
| Налог, взимаемый в виде стоимости патента | 1000,0 | 500,0 | +500,0 |
| **Налог на имущество** | **27000,0** | **24000,0** | **+3000,0** |
| Налог на имущество физических лиц | 6500,0 | 3500,0 | +3000,0 |
| **Земельный налог** | **67000,0** | **47000,0** | **+20000,0** |
| Земельный налог с организаций | 38100,0 | 35200,0 | +2900,0 |
| Земельный налог с физических лиц | 28900,0 | 11800,0 | +17100,0 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **128600,0** | **121600,0** | **+7000,0** |
| **ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ** | **68100,0** | **67100,0** | **+1000,0** |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 3800,0 | 2800,0 | +1000,0 |
| **ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ** | **5500,0** | **3500,0** | **+2000,0** |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 5500,0 | 3500,0 | +2000,0 |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **10000,0** | **6000,0** | **+4000,0** |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **503600,0** | **438100,0** | **+65500,0** |

***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  № 250 от 25.09. 2018г. | Величина изменения |
| **Безвозмездные поступления** | **594075,69** | **521829,94** | **-72245,75** |
| **Дотации** | **35215,50** | **32215,50** | **0,00** |
| **Субсидии бюджетам муниципальных образований** | **58449,82** | **51087,75** | **+7362,07** |
| **Субвенции бюджетам муниципальных образований** | **418035,2** | **502772,44** | **-84737,24** |
| **Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов** | **10000,0** | **5000,0** | **+5000,0** |
| **Прочие безвозмездные поступления** | **129,42** |  | **129,42** |

# *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  № 250 от 25.09. 2018г. | Величина изменения |
| **Администрация муниципального образования «Зеленоградский городской округ»** | 371788, 93 | 359 129,18 | +12659,75 |
| **Общегосударственные вопросы** | 75401,08 | 75761,83 | -360,75 |
| **Муниципальная программа МО «Безопасность»** | 554,00 | 644,00 | -90,0 |
| Основное мероприятие «Развитие и обслуживание системы АПК «Безопасный город» | 554,00 | 644,00 | -90,0 |
| Предоставление государственных услуг (выполнение работ) по организации и осуществлению пожарной безопасности, гражданской обороны и защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций | 554,00 | 644,00 | -90,0 |
| Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд | 554,0 | 644,0 | -90,0 |
| **Муниципальная программа "Модернизация экономики"** | 5383,02 | 5653,77 | -270,75 |
| Основное мероприятие "Обеспечение документами территориального планирования для размещение объектов муниципального значения" | 3622,95 | 3893,70 | -270,75 |
| Организация работы по формированию генерального плана территории муниципального образования | 3622,95 | 3893,70 | -270,75 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | 147281,68 | 134 255,93 | +13025,75 |
| Муниципальная программа МО «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» | 147281,68 | 134 255,93 | +13025,75 |
| Поддержка коммунального хозяйства | 32281,21 | 22026,96 | +10254,25 |
| Субсидии на возмещение недополученных доходов теплоснабжающим организациям, осуществляющим деятельность на территории муниципального образования «Зеленоградское городское поселение», в связи с государственным регулированием тарифов на тепловую энергию | 4 500,0 | 9 000,0 | -4500, 0 |
| **Дополнена строка:**  **Исполнение безрегресной гарантии** | 9754,25 |  | 9754,25 |
| **Дополнена строка:**  **Субсидии на обеспечение мероприятий по организации теплоснабжения (О.Б.)** | 5249,00 |  | 5249,00 |
| **Дополнена строка:**  **Исполнение безрегресных гарантий за счет средств (М.Б.)** | 4505,25 |  | 4505,25 |
| **Дополнена строка:**  **Выполнение ремонтных работ на водопропускных объектах (О.Б.)** | 5000,0 |  | 5000,0 |
| Мероприятия по реализации программы Конкретных дел | 21653,76 | 18882,26 | +2771,5 |
| Субсидии на решение вопросов местного значения в сфере жилищно-коммунального хозяйства (О.Б.) | 17150,0 | 15000,0 | +2150,0 |
| Субсидии на решение вопросов местного значения в сфере жилищно-коммунального хозяйства | 4503,76 | 3882,26 | +621,5 |
| ***Социальная политика*** | 32354,07 | 32609,32 | -255,25 |
| **Муниципальная программа МО «Социальная поддержка населения»** | 32354,07 | 32609,32 | -255,25 |
| Подпрограмма «Доступное и комфортное жилье» | 5892,43 | 6147,68 | -255,25 |
| Мероприятия по организации обеспечению жильем молодых граждан (М.Б.) | 2462,86 | 2718,11 | -255,25 |
| **Средства массовой информации** | 3571,60 | 3321,60 | +250,0 |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждения и иным некоммерческим организациям | 3355,80 | 3105,80 | +250,0 |
| **Муниципальное казенное учреждение «Служба заказчика Зеленоградского городского округа»** | 24882,44 | 24792,44 | +90,0 |
| Основное мероприятие «Обеспечение функционирования единой системы вызовов экстренной оперативной службы» | 3960,76 | 3870,76 | +90,0 |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 3949,26 | 3859,26 | +90,0 |
| **Управление сельского хозяйства администрации муниципального образования** | 172611,74 | 257115,16 | -84503,42 |
| **Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства»** | 172611,74 | 257115,16 | -84503,42 |
| ***Основное мероприятие «Обеспечение выполнение органами местного самоуправления переданных государственных полномочий»*** | 2710,0 | 2749,6 | +415,0 |
| **Обеспечение исполнительного органа муниципальной власти за счет переданных полномочий в части руководство в сфере сельского хозяйства** | 2710,0 | 2749,6 | +415,0 |
| Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 2710,0 | 2295,0 | +415,0 |
| ***Основное мероприятие «Финансовое обеспечение исполнительного органа муниципальной власти»*** | 3020,35 | 2749,60 | +270,75 |
| **Расходы на обеспечение функций муниципальных органов** | 3020,35 | 2749,60 | +270,75 |
| Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 2372,61 | 2101,86 | +270,75 |
| **Подпрограмма «Поддержка сельскохозяйственного производства»** | 164893,76 | 250046,00 | -85152,24 |
| ***Основное мероприятие «Государственная поддержка сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции»*** | 164893,76 | 250046,00 | -85152,24 |
| Субвенция на компенсацию части затрат на строительство, модернизацию и техническое освещение свиноводческих комплексов нового цикла боен | 2931,82 | 9917,42 | -6985,6 |
| Иные бюджетные ассигнования | 2931,82 | 9917,42 | -6985,6 |
| Субвенция на возмещение части затрат на приобретение племенного молодняка с/х животных (за исключением КРС мясного направления и семени племенных быков производителей) | 48,0 | 70,0 | -22,0 |
| Иные бюджетные ассигнования | 48,0 | 70,0 | -22,0 |
| Субвенция на возмещение части затрат с/х товаропроизводителей при проведении агрохимического обследования с/х угодий | 0,00 | 25,0 | -25,0 |
| Иные бюджетные ассигнования | 0,00 | 25,0 | -25,0 |
| Субвенция на оказание погектарной поддержки на выращивание продукции растениеводства | 1150,0 | 1750,0 | -600,0 |
| Иные бюджетные ассигнования | 1150,0 | 1750,0 | -600,0 |
| Субвенция на возмещение части затрат на строительство, реконструкцию и модернизацию птицеводческих комплексов | 30000,0 | 10000,0 | +20000,0 |
| Иные бюджетные ассигнования | 30000,0 | 10000,0 | +20000,0 |
| Субвенция на возмещение части затрат при определении посевных и сортовых качеств семян и проведение сортоиспытания | 135,1 | 37,98 | +97,12 |
| Иные бюджетные ассигнования | 135,1 | 37,98 | +97,12 |
| Субвенция на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства | 1225,34 | 1405,34 | -180,0 |
| Иные бюджетные ассигнования | 1225,34 | 1405,34 | -180,0 |
| Субвенции на повышение продукции крупного рогатого скота молочного направления | 980,28 | 774,29 | +205,99 |
| Иные бюджетные ассигнования | 980,28 | 774,29 | +205,99 |
| Субвенция на оказание поддержки на развитие садоводства, многолетних плодово-ягодных насаждений | 0,00 | 7505,0 | -7505,0 |
| Иные бюджетные ассигнования | 0,00 | 7505,0 | -7505,0 |
| Субвенция на поддержку племенного животноводства | 10710,0 | 5250,0 | +5460,0 |
| Иные бюджетные ассигнования | 10710,0 | 5250,0 | +5460,0 |
| Субвенция на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам)в агропромышленном комплексе | 44565,29 | 198543,51 | -153978,22 |
| Иные бюджетные ассигнования | 44565,29 | 198543,51 | -153978,22 |
| Субвенции на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства | 397,5 | 0,0 | 397,5 |
| Субвенция на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) | 5772,16 | 0,0 | 5772,16 |
| Субвенции на возмещение части процентной ставки по краткосрочным кредитам (займам) | 850,0 | 0,0 | 850,0 |
| Субвенция на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном | 51360,0 | 0,0 | 51360,0 |
| **Подпрограмма «Развитие сельских территорий»** | 1527,63 | 1564,56 | -36,93 |
| Предоставление социальных выплат на строительство (приобретение) жилья граждан, проживающих в сельской местности, в том числе молодых семей и молодых специалистов (О.Б.) | 1359,57 | 1396,5 | -36,93 |
| **Непрограммные направления расходов** | 112532,98 | 113154,48 | -621,5 |
| **Адресный инвестиционный перечень объектов капитального вложения в объекты муниципальной собственности** | 98072,56 | 98694,06 | -621,5 |
| Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности | 98072,56 | 98694,06 | -621,5 |
| **Всего расходов** | **1134006, 69** | **1206381,86** | **-72375,17** |

Предложенная проектом решения о внесении изменений в бюджет новая редакция Программы муниципальных гарантий МО «Зеленоградский городской округ» на 2018 год предусматривает:

- увеличение объема муниципальной гарантии, подлежащей предоставлению МО «Зеленоградский городской округ», с целью обеспечения исполнения обязательств МУП «Коммунальщик» по договорам ОАО «Янтарьэнергосбыт» № 3574/3 от 20.04.2015 г. по расчетам за электрическую энергию на сумму 5254249,0 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 5249000,0 рублей, и за счет местного бюджета в размере 5249, 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 № 1,2,7,9,12,14 к Решению о бюджете на 2018 год (приложения № 1-6 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 15 декабря 2017 года № 180 «О бюджете муниципального образования «Зеленоградский городской округ» на 201 год и плановый период 2019 и 2020 годов», не противоречат нормам бюджетного кодекса 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