**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**контрольно-счетной комиссии муниципального образования**

**«Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области»**

**на проект решения «О бюджете муниципального образования «Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области»**

**на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 года»**

от 2 декабря 2022 г. г. Зеленоградск

Заключение о проекте решения окружного Совета депутатов муниципального образования «Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области» «О бюджете муниципального образования «Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (далее — Проект решения о бюджете) подготовлено контрольно-счетной комиссией муниципального образования «Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области»» на основании:

Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ);

Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Зеленоградский муниципальный округ» (далее — Положение о бюджетном процессе), утвержденное решением окружного Совета депутатов от 16 декабря 2015 г №330;

Решения окружного Совета депутатов «О создании контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области» с правами юридического лица и утверждении Положения о контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области», утвержденного решением окружного Совета депутатов муниципального образования «Зеленоградский городской округ» Калининградской области от 21.12. 2021 года № 133

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации одновременно с Проектом бюджета представлены следующие документы:

основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

итоги социально-экономического развития муниципального образования «Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области» за первое полугодие 2022 года;

прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы;

прогноз основных характеристик (общий объем доходов, расходов, дефицита (профицита) бюджета) муниципального образования «Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов;

пояснительная записка к Проекту бюджета;

оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования «Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области» на 2022 год;

реестр источников доходов бюджета муниципального образования «Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов;

сведения о численности работников и расходов на их денежное содержание в муниципальных казенных учреждениях муниципального образования «Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области» на 2023-2025 годы;

перечень публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств местного бюджета, с указанием планируемых объемов бюджетных ассигнований на их обеспечение на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

данные по прогнозному плану (программе) приватизации муниципального имущества на 2023 год;

реестр муниципальных газет муниципального образования «Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области» на 2023 год;

сведения о численности муниципальных служащих муниципального образования «Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области» и планируемых объемах бюджетных ассигнований на их денежное содержание на 2023-2025 годы;

реестр муниципальных программ (проектов) Зеленоградского муниципального округа на 2023 год.

* 1. **Соблюдение требований действующего бюджетного законодательства при формировании и представлении проекта решения о бюджете**.

1. Проект решения о бюджете с приложением соответствующих документов и материалов внесен на рассмотрение окружного Совета депутатов в соответствии со ст. 185 БК РФ.
2. В соответствии с принципом прозрачности (открытости), установленным ст. 36 БК РФ, Проект решения о бюджете, внесенный на рассмотрение окружного Совета депутатов муниципального образования «Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области», размещен в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».
3. Структура, содержание и состав показателей Проекта решения о бюджете соответствуют требованиям, установленным ст. 184.1 БК РФ.
4. В соответствии со ст. 172 БК РФ Проект решения о бюджете составлен на основе основных направлений бюджетной и налоговой политики Зеленоградского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов и показателей прогноза социально- экономического развития Зеленоградского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.
5. Во исполнение требований п. 3 ст. 184.1 БК РФ бюджет Зеленоградского муниципального округа на 2023 и плановый период 2024-2025 годов сформирован в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности.
6. В соответствии с п. 1 ст. 81 БК РФ в расходной части бюджета предусмотрено создание резервного фонда администрации Зеленоградского муниципального округа. Размер резервного фонда на 2023 и плановый период 2024 - 2025 годов составляет 5 000,00 тыс. рублей ежегодно и не превышает 3,0 % общего объема расходов, что соответствует требованиям п. 3 ст. 81 БК РФ.
7. Проектом решения о бюджете на 2023 год предусмотрен дефицит в объеме 88 000 тыс. рублей или 8,9 % от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям п. 3 ст.

92.1 БК РФ (не более 10%). На плановый период 2024-2025 годов запланирован дефицит в объеме 66000,00 тыс. рублей и 48900,00 тыс. рублей соответственно.

1. В соответствии со статьей 184.1 БК РФ Проект решения о бюджете содержит следующие основные характеристики бюджета Зеленоградского муниципального округа на 2023 год:

по доходам в сумме **1776114,01** тыс. руб., исходя из

- налоговых и неналоговых доходов в сумме 985073,0 тыс. рублей;

- безвозмездных поступлений в сумме 791041,01 тыс. рублей;

по расходам в сумме **1864114,01** тыс. руб.; с дефицитом в объеме **88000,00** тыс. руб.

на 2024 год:

по доходам в сумме 1500897,84 тыс. рублей, исходя из

- налоговых и неналоговых доходов в сумме 9742140,0 тыс. рублей;

- безвозмездных поступлений в сумме 526683,84 тыс. тыс. рублей;

по расходах в сумме 1566897,84 тыс. рублей; с дефицитом в объеме 66000,0 тыс. рублей.

на 2025 год:

по доходам в сумме 1674786,91 тыс. руб., исходя из

- налоговых и неналоговых доходов в сумме 1008898,5 тыс. рублей;

- безвозмездных поступлений в сумме 665888,41 тыс. рублей;

по расходам в сумме 1723686,91 тыс. руб.;

с дефицитом в объеме 48900,00 тыс. руб.

Верхний предел муниципального долга на 01.01.2024 года, на 01.01.2025 и на 01.01.2026 года в сумме 0 тыс. рублей.

**Доходы бюджета Зеленоградского муниципального округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов**

Общий объем доходов бюджета Зеленоградского муниципального округа на 2023 год предусмотрен в сумме **1 776 114,01** тыс. рублей, **что на 243167,41 тыс. рублей или на 12,04 процента ниже уровня доходов, утвержденных на 2022 год.**

Доля налоговых доходов в доходной части бюджета Зеленоградского муниципального округа в 2023 году определена в объеме 650573,00 тыс. рублей и составит 66,04 % в общем объеме собственных доходов.

**Основные источники налоговых поступлений в 2023 году:**

* **Налог на доходы физических лиц — 282073,00 тыс. руб. или от общих налоговых и неналоговых поступлений — 28,63 %**
* Сведения о динамике доходов бюджета от поступлений налога на доходы физических лиц представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **2021 год (факт)** | | **2022 год**  **(прогноз)** | | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| факт | % исполнения | Первоначально утвержденные назначения в соответствии с решением от 21.12.2021 г. №121 | Уточненные назначения в соответствии с решением от  19.10.2022 г. №219 | план | план | план |
| Налог на доходы физических лиц | 235943,62 | 102,58 | 320500,00 | 385500,00 | 282073,00 | 309904,00 | 329176,00 |
| Удельный вес от общих налоговых и неналоговых поступлений (%) | 23,71 | х | 30,67 | 33,64 | 28,63 | 31,81 | 32,63 |
| Общая сумма налоговых и неналоговых доходов | 994836,30 | 105,90 | 1045100,00 | 1146100,00 | 985073,00 | 974214,00 | 1008898,50 |

**- Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ спрогнозированы в следующем размере:**

на 2023 год — 25000 тыс. руб. или 2,5% от общих налоговых и неналоговых поступлений;

на 2024 год — 25750 тыс. руб. или 2,6% от общих налоговых и неналоговых поступлений.

на 2025 год — 26522,50 тыс. руб. или 2,6% от общих налоговых и неналоговых поступлений;

**Налоги на совокупный доход**

* **Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения — 95000,00 тыс. руб., или от общих налоговых и неналоговых поступлений 9,6 %**

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **2021 год (факт)** | | **2022 год (прогноз)** | | **2023**  **год** | **2024**  **год** | **2025**  **год** |
| факт | %  исполнения | Первоначально утвержденные назначения в соответствии с решением от 21.12.2021 г. №121 | Уточненные назначения в соответствии с решением от  19.10.2022 г. №219 | план | план | план |
| Налог,  взимаемый в связи с  применением упрощенной системы налогообложения | 67235,37 |  | 71100,00 | 91100,00 | 95000,00 | 96000,00 | 98000,00 |
| Удельный вес от общих налоговых и неналоговых поступлений | 6,8 | Х | 6,8 | 7,9 | 9,6 | 9,9 | 9,7 |
| Общая сумма налоговых и неналоговых доходов | 994836,30 | 105,9 | 1045100,00 | 1146100,00 | 985073,00 | 974214,00 | 1008898,50 |

* **Единый сельскохозяйственный налог — 17000,00 тыс. руб., или от общих налоговых и неналоговых поступлений 1,7 %**

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | 2021 год (факт) | | 2022 год (прогноз) | | 2023  год | 2024  год | 2025  год |
| факт | %  исполнения | Первоначально утвержденные назначения в соответствии с решением от 21.12.2021г. №121 | Уточненные назначения в соответствии с решением от  19.10.2022 г. №219 | план | план | план |
| Единый сельскохозяйственный налог | 5162,67 | 103,3 | 1000,00 | 9000,00 | 17000,00 | 17510,00 | 18000,00 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Удельный вес от общих налоговых и неналоговых поступлений (%) | 0,5 | х | 0,09 | 0,8 | 1,7 | 1,8 | 1,8 |
| Общая сумма налоговых и неналоговых доходов | 994836,30 | 105,90 | 1045100,00 | 1146100,00 | 985073,00 | 974214,00 | 1008898,50 |

**- Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения — 20000,00 тыс. руб., или от общих налоговых и неналоговых поступлений 2,0 %**

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **2021 год (факт)** | | **2022 год (прогноз)** | | **2023**  **год** | **2024**  **год** | **2025**  **год** |
| факт | %  исполнения | Первоначально утвержденные назначения в соответствии с решением от 21.12.2021 г. №121 | Уточненные назначения в соответствии с решением от  19.10.2022 г. №219 | план | план | план |
| Налог,  взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 14422,71 | 131,12 | 12000,00 | 15000,00 | 20000,00 | 23000,00 | 27000,00 |
| Удельный вес от общих налоговых и неналоговых поступлений | 1,4 | Х | 1,1 | 1,3 | 2,0 | 2,4 | 2,7 |
| Общая сумма налоговых и неналоговых доходов | 994836,30 | 105,9 | 1045100,00 | 1146100,00 | 985073,00 | 974214,00 | 1008898,50 |

* **Налог на имущество физических лиц — 45000,00 тыс. руб. или от общих налоговых и неналоговых поступлений 4,6 %**

Сведения о динамике доходов бюджета от поступлений налога на имущество физических лиц

представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **2021 год (факт)** | | **2022 год (прогноз)** | | **2023**  **год** | **2024**  **год** | **2025**  **год** |
| факт | %  исполнения | Первоначально утвержденные назначения в соответствии с решением от 21.12.2021 г. №121 | Уточненные назначения в соответствии с решением от  19.10.2022 г. №219 | план | план | план |
| Налог на имущество физических лиц | 46035,50 | 109,6 | 47000,00 | 47000,00 | 45000,00 | 46350,00 | 47700,00 |
| Удельный вес от общих налоговых и неналоговых поступлений | 4,6 |  | 4,5 | 4,1 | 4,6 | 4,8 | 4,7 |
| Общая сумма налоговых и неналоговых доходов | 994836,30 | 105,9 | 1045100,00 | 1146100,00 | 985073,00 | 974214,00 | 1008898,50 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

* **Налог на имущество организаций – 40000,00 тыс. руб., или от общих налоговых и неналоговых поступлений 4,1 %**

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **2021 год (факт)** | | **2022 год (прогноз)** | | **2023**  **год** | **2024**  **год** | **2025**  **год** |
| факт | %  исполнения | Первоначально утвержденные назначения в соответствии с решением от 21.12.2021 г. №121 | Уточненные назначения в соответствии с решением от  19.10.2022 г. №219 | план | план | план |
| Налог на имущество организаций | 39176,4 | 103 | 42000,00 | 42000,00 | 40000,00 | 41200,00 | 42400,00 |
| Удельный вес от общих налоговых и неналоговых поступлений | 3,9 | Х | 4,0 | 3,7 | 4,1 | 4,2 | 4,2 |
| Общая сумма налоговых и неналоговых доходов | 994836,30 | 105,9 | 1045100,00 | 1146100,00 | 985073,00 | 974214,00 | 1008898,50 |

Земельный налог — **120000,0** или 12,2% от общих налоговых и неналоговых поступлений; Сведения о динамике доходов бюджета от поступлений земельного налога представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | **2021 год**  **(факт)** | | **2022 год (прогноз)** | | **2023**  **год** | **2024**  **год** | **2025**  **год** |
| факт | %  исполнения | Первоначально утвержденные назначения в соответствии с решением от 21.12.2021 г. №121 | Уточненные назначения в соответствии с решением от  19.10.2022 г. №219 | план | план | план |
| Земельный налог | 123015,63 | 102,5 | 135000,00 | 135000,00 | 120000,00 | 123600,00 | 127300,00 |
| Удельный вес от общих налоговых и неналоговых  поступлений | 12,4 |  | 12,9 | 11,8 | 12,2 | 12,7 | 12,6 |
| Общая сумма налоговых и неналоговых доходов | 994836,30 | 105,9 | 1045100,00 | 1146100,00 | 985073,00 | 974214,00 | 1008898,50 |

**Государственная пошлина на очередной финансовый год, исходя из прогнозов, представленных главными администраторами доходов спрогнозирована в следующем размере:**

на 2023 год — 6500,0 рублей или 0,6% от общих налоговых и неналоговых поступлений;

на 2024 год — 6700,0 рублей или 0,7% от общих налоговых и неналоговых поступлений;

на 2025 год — 6900,0 рублей или 0,7% от общих налоговых и неналоговых поступлений.

Значительными налоговыми доходными источниками бюджета городского округа являются НДФЛ, земельный налог, налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, налог на имущество.

**Неналоговые доходы**

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

**Неналоговые доходы** на 2023 год и на период 2024 и 2025 годов планируется в объеме 334500,0 тыс. руб., 284200,0 тыс. руб., 285900,0 тыс. руб. соответственно.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **2021 год (факт)** | **Уточненные назначения в соответствии с решением от**  **19.10.2022 г. №219** | **2023**  **год** | **2024**  **год** | **2025**  **год** |
| **Всего неналоговых**  **доходов, тыс. руб.:** | **436212,20** | **395000,00** | **334500,00** | **284200,00** | **285900,00** |
| В процентах к  предыдущему году | - | 90,55 | 84,68 | 84,96 | 100,6 |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной**  **собственности тыс. руб.** | **283170,87** | **271500,00** | **249000,00** | **197000,00** | **197000,00** |
| В процентах к  предыдущему году |  | 95,88 | 91,71 | 79,12 | 100 |
| Удельный вес в общей  сумме налоговых и неналоговых доходов, % | 28,46 | 23,69 | 25,28 | 20,22 | 19,53 |
| **Платежи за пользование**  **природными ресурсами, тыс. руб.** | **34871,16** | **36000,0** | **36000,0** | **37000,0** | **38000,0** |
| В процентах к  предыдущему году |  | 103,24 | 100,00 | 102,78 | 102,70 |
| Удельный вес в общей  сумме налоговых и неналоговых доходов, % | 3,5 | 3,14 | 3,65 | 3,8 | 3,78 |
| **Доходы от продажи**  **материальных и нематериальных активов** | **74195,75** | **28866,00** | **24500,00** | **24500,00** | **24500,00** |
| В процентах к  предыдущему году |  | 38,91 | 84,87 | 100 | 100 |
| Удельный вес в общей  сумме налоговых и неналоговых доходов, % | 7,46 | 2,52 | 2,49 | 2,51 | 2,43 |
| **Штрафы, санкции,**  **возмещение ущерба, тыс. руб.** | 27195,82 | 13000,00 | 15000,00 | 15400,00 | 15800,00 |
| В процентах предыдущему году |  | 47,80 | 115,38 | 102,67 | 102,6 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **2021 год (факт)** | **Уточненные назначения в соответствии с решением от**  **19.10.2022 г. №219** | **2023**  **год** | **2024 год** | **2025**  **год** |
| Удельный вес в общей  сумме налоговых и неналоговых доходов, % | 2,73 | 1,13 | 1,52 | 1,58 | 1,57 |
| **Прочие неналоговые**  **доходы** | 12663,84 | 45634,00 | 10000,00 | 10300,00 | 10600,00 |
| В процентах к  предыдущему году |  | 360,35 | 21,91 | 103,00 | 102,91 |
| Удельный вес в общей  сумме налоговых и неналоговых доходов, % | 1,27 | 3,98 | 1,02 | 1,06 | 1,05 |
| **Всего налоговых и**  **неналоговых доходов, тыс. руб.** | **994836,30** | **1146100,00** | **985073,00** | **974214,00** | **1008898,50** |

Основные поступления в составе неналоговых доходов прогнозируются на 2023 год доходы **от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** **249000,0 тыс. рулей (уменьшение на 22500,0 тыс. руб. в сравнении с уточненным** планом на 2022 года). В 2024 и 2025 годах поступления указанных доходов прогнозируются в объеме - по 197000,0 тыс. рублей.

Финансовые взаимоотношения бюджета Зеленоградского муниципального округа с бюджетом Калининградской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформированы в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, а также нормами Федерального Закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

**Безвозмездные поступления** из бюджетов Калининградской области (субвенции, субсидии и дотации) предусмотрены бюджету муниципального округа в 2023 году в объёме — 791041,01 тыс. руб., из них: дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности — 53 129,00 тыс. руб., субсидии и субвенции на реализацию передаваемых полномочий распределены в сумме — 582082,24 тыс. руб., в 2024 году — 526683,84 тыс. руб., из них: дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности - 0 тыс. рублей, субсидии и субвенции на реализацию передаваемых полномочий распределены в сумме 492982,59 тыс. руб., в 2025 году — 665888,41 тыс. руб., из них: дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности — 0 тыс. руб., субсидии и субвенции на реализацию передаваемых полномочий распределены в сумме — 632187,16 тыс. руб.

К Проекту бюджета представлен прогнозный перечень муниципального имущества Зеленоградского муниципального округа, планируемого к приватизации в 2023 году.

Прогнозный перечень включает в себя 3 объекта муниципального имущества представленных в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование, характеристика имущества**  **(правообладатель)** | **Местонахождение имущества** | **Предполагаемые способы приватизации** |
| 1. | Нежилое помещение – 99,1 кв. м  39:05:030527:121 | Зеленоградский район,  пос. Ольховое,  ул. Центральная,  д. 11, пом. I | открытый аукцион в электронной форме |
| 2. | Нежилое помещение – 25,6 кв. м | г. Зеленоградск,  ул. Московская,  д. 3, пом. I | открытый аукцион в электронной форме |
| 3. | Котельная  39:05:020205:94 | Зеленоградский район,  п. Рыбачий,  ул. Школьная | открытый аукцион в электронной форме |

сумма денежных средств, планируемых поступлений от реализации муниципального имущества на 2023 год — 1 500,0 тыс. рублей.

**Анализ расходов бюджета Зеленоградского муниципального округа**

Проект бюджета по расходам сформирован в соответствии с классификацией расходов, утвержденной статьей 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Общий объем расходов бюджета Зеленоградского муниципального округа на 2023 год предусмотрен в сумме **1864114,01 тыс. рублей, что на 241487,41 тыс. рублей** **или на 11,47 процента ниже уровня расходов, утвержденных на 2022 год.** Сравнительные данные приведены в таблице.

**Динамика расходов бюджета Зеленоградского муниципального округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в разрезе разделов классификации расходов бюджетов**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Решение о бюджете от 21.12.2021№ 121** | **Проект решения** | | | **В %**  **к предыдущему году** | | |
|  |  |  |  |  | **2023/** | **2024/** | **2025/** |
|  | **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |  |  |  |
|  |  |  |  |  | **2022** | **2023** | **2024** |
| **Общегосударственные вопросы** | **183764,17** | **195618,49** | **195673,12** | **195710,54** | **106,45** | **100,03** | **100,02** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 2450,31 | 2805,90 | 2805,90 | 2805,90 | 114,51 | 100 | 100 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 10739,00 | 9892,30 | 9892,30 | 19892,30 | 92,3 100 | | 100 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 77486,90 | 85898,20 | 85898,20 | 85898,20 | 110,86 | 100 | 100 |
| Судебная система | 131,2 | 4,90 | 4,70 | 4,40 | 3,73 | 95,92 | 93,62 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 18350,70 | 22463,70 | 22463,70 | 22463,70 | 122,41 | 100 | 100 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 635,00 | - | - | - | - | | - |
| Резервные фонды | 10000 | 5000 | 5000 | 5000 | 50 100 | | 100 |
| Другие общегосударственные вопросы | 64437,67 | 69553,49 | 69608,32 | 69646,04 | 107,94 | 100,08 | 100,05 |
| Национальная оборона | 1000 | 1192,40 | 1244,20 | 1286,60 | 119,24 104,34 | | 103,41 |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 1000 | 1192,40 | 1244,20 | 1286,60 | 119,24 104,34 | | 103,41 |
| **Национальная экономика** | **325291,87** | **263202,30** | **167511,35** | **224103,37** | **80,91** | **63,64** | **133,78** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | **Решение о бюджете от 21.12.2021№ 121** | **Проект решения** | | | **В %**  **к предыдущему году** | | |
| **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** | **2023/**  **2022** | **2024/**  **2023** | **2025/**  **2024** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 47156,44 | 116302,12 | 44974,62 | 83396,91 | 246,63 | 38,67 | 185,43 |
| Транспорт | 1320,00 | 1420,00 | 1420,00 | 1420,00 | 107,58 | 100 | 100 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 15000,00 | 25375,15 | 25750,00 | 26522,00 | 169,17 | 101,48 | 103,00 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 261815,43 | 120105,03 | 95366,73 | 112764,46 | 45,87 | 79,40 | 118,24 |
| **Жилищно-**  **коммунальное**  **хозяйство** | **785465,10** | **531130,48** | **332699,77** | **412374,59** | **67,62** | **62,64** | **123,95** |
| Жилищное хозяйство | 32000,00 | 35085,40 | 5085,40 | 5085,40 | 109,64 | 14,49 | 100 |
| Коммунальное хозяйство | 397845,93 | 21746,01 | 19260,93 | 19260,93 | 5,47 | 88,57 | 100 |
| Благоустройство | 355619,17 | 474299,07 | 308353,44 | 388028,26 | 133,37 | 65,01 | 125,84 |
| **Образование** | **665877,23** | **715793,55** | **711208,81** | **731201,95** | **107,5** | **99,36** | **102,81** |
| Дошкольное образование | 231465,93 | 223797,32 | 229821,64 | 238405,00 | 96,69 | 102,69 | 103,73 |
| Общее образование | 351019,51 | 401906,47 | 391297,41 | 406468,44 | 114,5 | 97,36 | 103,88 |
| Дополнительное образование детей | 55579,01 | 62076,60 | 62076,60 | 58315,35 | 111,69 | 100 | 93,94 |
| Молодежная политика | 10207,18 | 12046,36 | 12046,36 | 12046,36 | 118,02 | 100 | 100 |
| Другие вопросы в области образования | 17605,00 | 15966,80 | 15966,80 | 15966,80 | 90,69 | 100 | 100 |
| **Культура, кинематография** | **95359,13** | **101371,23** | **101371,23** | **101138,80** | **106,30** | **100** | **99,77** |
| Культура | 95359,13 | 101371,23 | 101371,23 | 101138,80 | 106,30 | 100 | 99,77 |
| **Социальная политика** | **35685,91** | **44976,53** | **46723,20** | **47404,90** | **126,03** | **103,88** | **101,46** |
| Социальное  обслуживание населения | 5146,25 | 5441,20 | 5795,26 | 6113,42 | 105,73 | 106,51 | 105,49 |
| Социальное  обеспечение населения | 8885,08 | 13482,90 | 13482,90 | 13932,90 | 151,74 | 100 | 103,34 |
| Охрана семьи и детства | 15051,30 | 17740,37 | 18584,11 | 18497,65 | 117,87 | 104,76 | 99,53 |
| Другие вопросы в области образования | 6603,28 | 8312,06 | 8860,93 | 8860,93 | 125,88 | 106,60 | 100,0 |
| **Физическая культура и спорт** | **4234,0** | **1300,0** | **1300,0** | **1300,0** | **30,7** | **100,00** | **100,00** |
| Массовой спорт | 4234,0 | 1300,0 | 1300,0 | 1300,0 | 30,7 | 100,00 | 100,00 |
| **Средства массовой**  **информации** | **8457,40** | **9529,03** | **9166,66** | **9166,16** | **112,67** | **96,2** | **100,00** |
| Периодическая печать и издательства | 8457,40 | 9529,03 | 9166,66 | 9166,66 | 112,67 | 96,2 | 100,00 |
| **Всего расходов** | **2105601,42** | **1864114,01** | **1566897,84** | **1723686,91** | **88,53** | **84,06** | **110,01** |

Удельный вес расходов по разделам в общей сумме расходов бюджета Зеленоградского муниципального округа на 2023 год: **«Образование»** - **715793,55 тыс. рублей или 38,4 процента** от общей суммы расходов, на 2024 год – 7112208,81 тыс. рублей или 45,4 процента от общей суммы расходов; 2025 год – 731201,95 тыс. рублей или 42,4 процента; **«Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2023 г. – 531130,48 тыс. рублей или 28,5 процентов** от общей суммы расходов, на 2024 год – 332699,77 тыс. рублей или 21,2 процентов от общей суммы расходов, на 2025 год – 412374,59 тыс. рублей или 23,9 процентов от общей суммы расходов, **«Национальная экономика› на 2023 год – 263202,3 тыс. рублей или 14,1 процента** от общей суммы расходов, на 2024 год – 167511,35 тыс. рублей или 10,7 процентов от общей суммы расходов, на 2025 год — 224103,37 тыс. рублей или 13 процентов от общей суммы расходов.

Таким образом, расходы бюджета Зеленоградского муниципального округа в 2023 году по сравнению с объемом расходов, утвержденным на 2022 год, **увеличиваются** по следующим направлениям:

* + - на мероприятия в области «Общегосударственные вопросы» на сумму в размере 11854,32 тыс. рублей;
  + на мероприятия в области «Образование» на сумму в размере 49916,32 тыс. рублей;
  + на мероприятия в области «Культура, кинематография» на сумму в размере 6012,10 тыс. рублей;
  + на мероприятия в области «Социальная политика» на сумму в размере 9290,62 тыс. рублей;
  + на мероприятия в области «Средства массовой информации» на сумму в размере 1071,63 тыс. рублей;

Расходы бюджета Зеленоградского муниципального округа в 2023 году по сравнению с объемом расходов, утвержденным на 2022 год, **сокращаются** по следующим направлениям:

- на мероприятия в области «Национальная экономика» на сумму в размере 62089,57 тыс. рублей;

- на мероприятия в области «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму в размере 254334,62тыс. рублей;

* + на мероприятия в области «Физическая культура и спорт» на сумму в размере 2934,00 тыс. рублей;

**Муниципальные программы**

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ Проект решения окружного Совета депутатов муниципального образования «Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области» «О бюджете муниципального образования «Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области»» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» сформирован в программной структуре расходов.

Распределение бюджетных ассигнований бюджета Зеленоградского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов по муниципальным программам, представлено в таблице

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **MП** | **Наименование муниципальной**  **программы** | **Бюджет**  **на 2022 г. (решение от**  **21.12.2021 г. №121)** | **Бюджет на 2023 г.** | **Отклонение** | **в %** | **Бюджет**  **На 2024 г.** | **Бюджет на 2025 г.** |
| 1. | Муниципальная программа «Эффективное муниципальное управление» | 105820,83 | 112993,80 | + 7172,97 | +6,78 | 112993,80 | 112993,80 |
| 2. | Муниципальная программа «Развитие образования» | 663666,33 | 696464,15 | +32797,82 | +4,94 | 691879,41 | 711872,55 |
| 3. | Муниципальная программа «Социальная поддержка населения муниципального образования «Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области» | 30587,11 | 38184,41 | +7597,30 | +24,84 | 40474,30 | 41242,46 |
| 4. | Муниципальная программа «Развитие культуры» | 96779,13 | 122000,63 | +25221,50 | +26,06 | 122000,63 | 121768,2 |
| 5. | Муниципальная программа "Благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов муниципального образования "Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области" | - | 3333,40 | - | - | 3333,40 | 1033,40 |
| 6. | Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства и сельских территорий МО "Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области» | 48947,34 | 117502,12 | +68554,78 | +140,06 | 46174,62 | 84596,91 |
| 7. | Муниципальная программа "Развитие гражданского общества» | 26094,11 | 27522,53 | +1428,42 | +5,47 | 27214,26 | 27251,66 |
| 8. | Муниципальная  программа  «Эффективные финансы» | 15131,50 | 18496,10 | +3364,60 | +22,24 | 18496,10 | 18496,10 |
| 9. | Муниципальная  программа  «Безопасность» | 13247,26 | 15493,50 | +2246,24 | +16,96 | 15493,50 | 15493,50 |
| 10. | Муниципальная  программа  «Модернизация экономики, развитие курорта и туризма, транспортного обслуживания населения, градостроительной деятельности и управления муниципальными ресурсами в муниципальном образовании "Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области» | 50284,60 | 70939,93 | +20655,33 | +41,08 | 48179,40 | 48179,40 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **MП** | **Наименование муниципальной**  **программы** | **Бюджет**  **на 2022 г. (решение от**  **21.12.2021 г. №121)** | **Бюджет на 2023 г.** | **Отклонение** | **в %** | **Бюджет**  **на 2024 г.** | **Бюджет на 2025 г.** |
| 11. | Муниципальная программа "Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании "Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области" | 250 | 250 | - | - | 250 | 250 |
| 12. | Муниципальная программа "Защита информации в администрации муниципального образования "Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области" | 7244,17 | 9844,20 | +2600,03 | +35,89 | 9844,20 | 9844,20 |
| 13. | Муниципальная программа  «Профилактики и безнадзорности правонарушений несовершеннолетних на территории  муниципального образования "Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области" | 1105,00 | 1279,00 | +174 | +15,75 | 1279,00 | 1279,00 |
| 14. | Муниципальная программа  «Обеспечение жильем молодых семей на  территории муниципального образования «Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области» | 5098,80 | 6792,12 | +1693,32 | +33,21 | 6248,90 | 6162,44 |
| 15. | Муниципальная  программа  «Ремонт строительство автомобильных дорог в сельских населенных пунктах  муниципального образования «Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области» | 15000,00 | 25375,15 | +10375,15 | +69,17 | 25750,00 | 26522,00 |
| 16. | Муниципальная программа  «Программа конкретных дел муниципального образования «Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области» | 48820,22 | 14405,70 | -34414,52 | -70,49 | 14405,70 | 14405,70 |
| 17. | Муниципальная  программа «Ремонт существующих и строительство новых контейнерных площадок на территории муниципального образования "Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области" |  | 3630,60 | - | - | 4621,14 | 3575,91 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **MП** | **Наименование муниципальной**  **программы** | **Бюджет**  **на 2022 г. (решение от**  **21.12.2021 г. №121)** | **Бюджет на 2023 г.** | **Отклонение** | **в %** | **Бюджет на 2024г.** | **Бюджет на 2025 г.** |
| 18. | Муниципальная программа  "Формирование современной городской среды муниципального образования "Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области" | 134600,00 | 147366,77 | +12766,77 | +9,48 | 0,00 | 82560,05 |
| 19. | Муниципальная  Программа "Строительство газопроводов высокого и низкого давления с подключением потребителей природного газа в населенных пунктах на территории муниципального образования "Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области" | 337553,43 | 3575,63 | -333977,80 | -98,94 | 3575,63 | 3575,63 |
| 20. | Муниципальная программа "Противодействие коррупции в муниципальном образовании "Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области" | 60,00 | 60,00 | - | - | 60,00 | 60,00 |
| 21. | Муниципальная  программа «Строительство (замена) хозяйственных построек  на территории многоквартирных домов города Зеленоградска» | - | 4725,00 | - | - | - | - |
| 22. | Основное мероприятие "Строительство уличного освещения на территории муниципального образования "Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области" | - | 11885,70 | - | - | 11885,70 | 11885,70 |
| 23. | Муниципальная  программа «Чистое небо» | - | 5500,00 | - | - | 5500,00 | 5500,00 |
| 24. | Муниципальная программа «Архитектурная подсветка  зданий в городе Зеленоградске» | - | 1084,40 | - | - | 1940,00 | - |

Непрограммные направление расходов направлены на:

на осуществление мероприятий по благоустройству территории Зеленоградского муниципального округа – 246492,80 тыс. рублей, в 2024 и 2025 годах — 231492,80 тыс. рублей;

ежегодно;

на осуществление мероприятий по озеленению территории Зеленоградского муниципального округа – 22287,70 тыс. рублей ежегодно;

определение перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях в 2023 году 0,39 тыс. рублей, в 2024 году - 0,42 тыс. рублей, в 2025 году - 0,44 тыс. рублей;

на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов на 2023 год — 1192,40 тыс. рублей, на 2024 год – 1244,20 тыс. рублей, на 2025 год -1286,60 тыс. рублей;

на проведение энергоэффективных мероприятий, направленных на энергосбережение и повышение энергетической эффективности использования энергетических ресурсов при эксплуатации объектов наружного (уличного) освещения на территории Зеленоградского муниципального округа по 8000,0 тыс. рублей ежегодно;

на проведение капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории муниципального образования "Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области"» на 2023 год – 33085,40 тыс. рублей, в 2024 году — 3085,40 тыс. рублей и 2025 году - 3085,40 тыс. рублей;

на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального округа 3 000,0 тыс. рублей ежегодно;

на адресной инвестиционный перечень в 2023 году в объеме 60593,10 тыс. рублей, в 2024 году — 58615,33 тыс. рублей и 2025 году - 76013,06 тыс. рублей;

на обеспечение мероприятий по организации теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения в 2023 году 3757,38 тыс. рублей, в 2024 и 2025 годах — 1272,3 тыс. рублей;

на осуществление расходов за ливневые стоки 13 000,0 тыс. рублей ежегодно;

**Выводы и предложения**

Документы и материалы к Проекту решения представлены в полном объеме по перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Бюджет Зеленоградского муниципального округа в целом сбалансирован по доходам и по расходам как на 2023 год, так и на плановый период 2024 и 2025 годы.

Собственные доходы бюджета Зеленоградского муниципального округа на 2023 год спрогнозированы в размере 985073,00 тыс. рублей 55,46 процентов от общего объема доходов бюджета или 1283090,85 тыс. рублей (без учета субвенций), из них:

* налоговые доходы составят 50,7процентов; неналоговые доходы — 26,1 процентов;
* дотации – 4,2 процента;

субсидии бюджетам бюджетной системы -6,9 процента;

* иные межбюджетные трансферты — 12,1 процента.

Предложенный Проект решения окружного Совета депутатов «О бюджете Зеленоградского муниципального округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», внесенный администрацией Зеленоградского муниципального округа, в целом соответствует требованиям к формированию и содержанию Проекта бюджета, установленным бюджетным законодательством.

Председатель

контрольно-счетной комиссии

Зеленоградского муниципального округа Г.С. Зубарева