

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ**

**«ЗеленоградскИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ**

**КАЛИНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ»**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

Ленина ул., д. 20, Зеленоградск, Калининградская область, 238530

тел./факс: (4012) 971055, email: ksk@admzelenogradsk.ru

http://www.zelenogradsk.com

**Заключение**

 **на проект решения окружного Совета депутатов муниципального образования**

**«Зеленоградский муниципальный округ** **Калининградской области» «О внесении изменений в решение окружного Совета депутатов Зеленоградского городского округа от 21 декабря 2021 года № 121 «О бюджете муниципального образования**

**«Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»**

19 августа 2022 г. г. Зеленоградск

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

- Бюджетного кодекса РФ;

- статьи 15 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Зеленоградский городской округ» Калининградской области, утвержденного решением окружного Совета депутатов муниципального образования «Зеленоградский городской округ» Калининградской области от 16.12.2015 г. № 330.

Заключение подготовлено на основании данных:

- проекта решения окружного Совета депутатов Зеленоградского муниципального округа «О внесении изменений в решение окружного Совета депутатов Зеленоградского городского округа от 21 декабря 2021 года № 121 «О бюджете муниципального образования «Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», внесенного на рассмотрение администрацией муниципального образования «Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области» вх.220 от 25.07.2022 года.

**Проектом решения предлагаются следующие изменения в бюджет:**

1. Плановые показатели по доходам и расходам бюджета Зеленоградского городского округа предлагается:

**Увеличить:**

* доходына 2022 год на + 380934,10 тыс. рублей за счет налоговых и неналоговых доходов (+101000,0 тыс. рублей) и безвозмездных поступлений (+279934,08тыс. рублей);
* расходы бюджета на +468054,10 тыс. рублей.
1. Предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета на 2022 год:

•общий объем доходов бюджета 2 400 215,52 тыс. руб., в т. ч.:

 - налоговые и неналоговые доходы в сумме 1 146 100,00тыс. руб.;

 - безвозмездные поступления в сумме 1 254 115,52 тыс. руб.;

•общий объем расходов бюджета – 2 573 655,52 тыс. руб.

•дефици**т** бюджета увеличился на 87 120,00 тыс. руб. и составляет 173 440,00 тыс. рублей.

**Доходы**

**Налоговые и неналоговые доходы**

Изменения налоговых и неналоговых доходов представлено в таблице 1

Таблица1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Статья доходов (указываются изменяемые статьи) | Предлагаемые изменения в соответствии с проектом решения | Утвержденные назначения в соответствии с решением №121 от 21.12.2021 | Величина изменения |
|  |
|  |
|  |
| **Налоговые доходы**  | **751 100,00** | **650 100,00** | **101 000,00** |  |
| **Налог на доходы физических лиц** | **385 500,00** | **320 500,00** | **65000,00** |  |
| 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 | 359 000,00 | 300 000,00 | 59 000,00 |  |
| 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 | 3 500,00 | 13 500,00 | -10 000,00 |  |
| Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового Кодекса Российской Федерации | 5 000,00 | 7 000,00 | -2 000,00 |  |
| Налог на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей (за исключением налога на доходы физических лиц с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, в том числе фиксированной прибыли контролируемой иностранной компании) | 18 000,00 | 0,00 | 18 000,00 |  |
| **Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации** | **20 000,00** | **15 000,00** | **5 000,00** |  |
| 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 | 8 300,00 | 6 300,00 | 2 000,00 |  |
| 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 | 11 500,00 | 8 500,00 | 3 000,00 |  |
| **Налог на совокупный доход** | **115 100,00** | **84 100,00** | **31 000,00** |  |
| **Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения** | **91 100,00** | **71 100,00** | **20 000,00** |  |
| Единый налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы | 66 800,00 | 51 800,00 | 15 000,00 |  |
| Единый налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов | 24 300,00 |  19 300,00 | 5 000,00 |  |
| **Налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения** | **15 000,00** | **12 000,00** | **3 000,00** |  |
| **Единый сельскохозяйственный налог** | **9 000,00** | **1 000,00** | **8 000,00** |  |
| **Неналоговые доходы**  | **74 500,00** | **74 500,00** | **0,00** |  |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **28 866,00** | **61 500,00** | **-32 634,00** |  |
| **Прочие неналоговые доходы**  | **45 634,00** | **13 000,00** | **32 634,00** |  |
| **Всего доходов** | **825 600,00** | **724 600,00** | **101 000,00** |  |

**Безвозмездные поступления**

Изменения представлены в таблице 2:

Таблица №2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Статья доходов (указываются изменяемые статьи) | Предлагаемые изменения в соответствии с проектом решения | Утвержденные назначения в соответствии с решением №121 от 21.12.2021 | Величина изменения |
| **Безвозмездные поступления** | **1 254 115,50** | **974 181,42** | **279 934,08** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ** | **1 253 615,50** | **974 181,42** | **279 434,08** |
| **Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **12 932,00** | **-** | **12 932,00** |
| Прочие дотации бюджетам муниципальных округов | **12 932,00** | **-** | **12 932,00** |
| **Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)**  | **651 967,81** |  **438 026,08** | **213 941,73** |
| Субсидии бюджетам муниципальных округов на организацию и обеспечение бесплатным горячим питанием обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях | 1 108,70 | 968,02 | 140,68 |
| Субсидии на решение вопросов местного значения в сфере жилищно-коммунального хозяйства | 37 454,52 | 33 654,52 | 3 800,00 |
| Субсидии на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры, включая капитальный и текущий ремонт зданий муниципальных учреждений культуры, в том числе в сельской местности | 12 664,31 | 10 106,61 | 2 557,70 |
| Субсидии бюджетам муниципальных округов на государственную поддержку образовательных организаций в целях оснащения (обновления) их компьютерным, мультимедийным, презентационным оборудованием и программным обеспечением в рамках эксперимента по модернизации начального общего, основного общего и среднего общего образования | - | 3 079,68 | -3079,68 |
| Субсидии бюджетам муниципальных округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (Разработка проектной и рабочей документации по объекту "Газификация пос. Кострово, пос. Логвино Зеленоградского района") | - | 3575,63 | -3575,63 |
| Субсидии бюджетам муниципальных округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности | 468 517,61 | 333 977,80 | 134 539,81 |
| Субсидии бюджетам муниципальных округов на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях (за исключением автомобильных дорог федерального значения) | 2 970,00 | - | 2 970,00 |
| Субсидии бюджетам муниципальных округов на обеспечение комплексного развития сельских территорий | 4 724,36 | - | 4 724,36 |
| Субсидии бюджетам муниципальных округов на техническое оснащение муниципальных музеев | 2 767,63 | - | 2 767,63 |
| Субсидии бюджетам муниципальных округов на обеспечение оснащения государственных и муниципальных общеобразовательных организаций, в том числе структурных подразделений указанных организаций, государственными символами Российской Федерации | 722,45 | - | 722,45 |
| Субсидии на обеспечение в срок до 31 декабря 2022 года санитарно-противоэпидемических мероприятий в муниципальных образовательных организациях | 237,83 | - | 237,83 |
| Субсидии на решение вопросов местного значения в сфере жилищно-коммунального хозяйства (Благоустройство береговой территории на побережье Балтийского моря в районе велодорожки на участке от р. Алейка до западной части г. Зеленоградск) | 29 700,00 | - | 29 700,00 |
| Субсидии на создание условий для отдыха и рекреации в муниципальных образованиях Калининградской области (благоустройство КАУПа) | 4 500,00 | - | 4 500,00 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований Калининградской области из областного бюджета за счет средств резервного фонда Правительства Калининградской области на обеспечение присмотра и ухода за детьми, осваивающими образовательные программы | 2 218,30 | - | 2 218,30 |
| Субсидии на обеспечение мероприятий по организации теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения | 3 979,98 | - | 3 979,98 |
| Субсидии на обеспечение мероприятий по организации теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения | 2 000,00 | - | 2 000,00 |
| Субсидии на озеленение территории дюн от западной части г. Зеленоградска до реки Алейки | 20 438,53 | - | 20 438,53 |
| Субсидии на обеспечение мероприятий по организации теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения | 4 561,57 | - | 4 561,57 |
| Субсидии на оснащение геральдической символикой Калининградской области государственных и муниципальных общеобразовательных организаций Калининградской области за счет средств резервного фонда Правительства Калининградской области | 738,20 | - | 738,20 |
| **Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **458 381,84** | **411 607,25** | **46 774,59** |
| Субвенции бюджетам городских округов на обеспечение питанием и страхованием жизни и здоровья детей в возрасте от 6 до 18 лет в муниципальных лагерях с дневным пребыванием | 6 854,21 | 5 338,32 | 1 515 ,89 |
| Субвенции на осуществление полномочий по государственной поддержке сельскохозяйственного производства | 65 400,00 | 20 500,00 | 44 900,00 |
| Субвенции бюджетам муниципальных округов на государственную регистрацию актов гражданского состояния | 1 222,80 | 897,00 | 325,80 |
| Субвенции бюджетам муниципальных округов на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов | 1 032,90 | 1 000,00 | 32,90 |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **130 333,85** | **124 548,09** | **5 785,76** |
| Иные межбюджетные трансферты на стимулирование трудоустройства молодых специалистов, впервые получивших высшее профессиональное образование в области, соответствующей преподаваемому предмету, в муниципальные общеобразовательные организации | - | 300,00 | -300,00 |
| Иные межбюджетные трансферты на стимулирование целевого обучения в рамках соответствующей предметной области для муниципальных общеобразовательных организаций | - | 360,00 | -360,00 |
| Иные межбюджетные трансферты на проведение работ по уничтожению борщевика Сосновского | - | 12 404,45 | -12 404,45 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на поддержку отрасли культуры | 121,43 | - | 121,43 |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных округов | 18 728,78 | - | 18 728,78 |
| **ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **500,0** | **-** | **500,0** |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных округов  | 500,0 | - | 500,0 |
| **Всего доходов** | **1 254 115,50** | **974 181,42** | **279 934,08** |

**Расходы**

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

Муниципальная программа «Эффективное муниципальное управление» **+ 446,76** тыс. рублей;

Муниципальная программа «Развитие образования» **+30 700,29** тыс. рублей;

Муниципальная программа «Социальная поддержка населения муниципального образования «Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области» +**739,99** тыс. рублей;

Муниципальная программа «Развитие культуры» **+14 322,34** тыс. рублей;

Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства и сельских территорий муниципального образования «Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области» + **46 274,98** тыс. рублей;

Муниципальная программа «Развитие гражданского общества» **+325,80** тыс. рублей;

Муниципальная программа «Эффективное финансы» **+ 180,00** тыс. рублей;

Муниципальная программа «Безопасность» +**4377,04** тыс. рублей;

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» **+15 475,91** тыс. рублей;

Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей на территории муниципального образования «Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области» -**3397,80** тыс. рублей;

Муниципальная программа «Ремонт и строительство автомобильных дорог в сельских населенных пунктах муниципального образования «Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области» +**170 873,45** тыс. рублей;

Муниципальная программа «Программа конкретных дел муниципального образования «Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области» +**33 500,00** тыс. рублей;

Муниципальная программа «Формирование современной городской среды муниципального образования «Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области» +**1 051,14** тыс. рублей;

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» +**128 524,49** тыс. рублей;

 Непрограммное направление расходов уменьшилась на **+24 659,72** тыс. рублей.

Изменения расходов бюджета по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) представлены в таблице 3

Таблица 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№МП** | **Наименование муниципальной программы** | **Предлагаемые изменения в соответствии с проектом решения** | **Утвержденные назначения в соответствии с решением №121 от 21.12.2021** | **Отклонение** |
|  |
|  |
| 1. | **Муниципальная программа МО «Эффективное муниципальное управление»** | **106 267,59** | **105 820,83** | **446,76** |  |
|  | *Подпрограмма "Развитие местного самоуправления"* | *76 367,73* | *75 336,90* | *1 030,83* |  |
|  | *Подпрограмма "Обеспечение и совершенствование услуг казенными учреждениями"* | *25 733,93* | *27 433,93* | *-1 700,00* |  |
|  | *Отдельные мероприятия муниципальной программы* | *4 165,93* | *3 050,00* | *1 115,93* |  |
| 2. | **Муниципальная программа МО «Развитие образования в муниципальном образовании «Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области»** | **694 366,62** | **663 666,33** | **30 700,29** |  |
|   | *Подпрограмма "Развитие дошкольного образования"* | *235 246,79* | *231 050,95* | *4 195,84* |  |
|   | *Подпрограмма "Развитие начального общего, основного общего, среднего общего образования"* | *364 291,97* | *342 217,49* | *22 074,48* |  |
|   | *Подпрограмма "Развитие дополнительного образования"* | *52 230,57* | *55 579,01* | *-3 348,44* |  |
|  | *Подпрограмма "Организация отдыха и оздоровления детей"* | *11 303,07* | *9 787,18* | *1 515,89* |  |
|   | *Отдельные мероприятия муниципальной программы* | 31 294,22 | 25 031,70 | *6 262,52* |  |
| **3.** |  **Муниципальная программа "Социальная поддержка населения муниципального образования "Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области"** |  **31 327,10**  |  **30 587,11**  |  **739, 99**  |  |
|  |  *Подпрограмма "Совершенствование мер социальной поддержки отдельных категорий граждан"* |  *8 175,08*  |  *7 435,08*  |  *740,00*  |  |
| 4. |  **Муниципальная программа "Развитие культуры"**  | **111 101,47** | **96 779,13** | **14 322,34** |  |
|  | *Подпрограмма "Развитие культурно-досуговой деятельности учреждений МО "Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области"* |  *71 721,74*  |  *67 619,04*  |  *4 102,70*  |  |
|   |  *Подпрограмма "Развитие и совершенствование библиотечной системы"* |  21 975,31  | 18 176,00 |  3 799,31  |  |
|   |  *Подпрограмма "Развитие музейной, информационно-туристической деятельности, сохранение объектов культурного наследия"* |  *10 297,63*  |  *4 850,00* |  *5 447,63*  |  |
|   | *Отдельные мероприятия муниципальной программы* |  7 106,78  |  6 134,09  |  *972,69* |  |
| 5. |  **Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства и сельских территорий МО "Зеленоградский городской округ"**  | **95 222,32** | **48 947,34** | **46 274,98**  |  |
|  | *Основное мероприятие "Борьба с борщевиком Сосновского"* | *14 720,64* | *17 720,64* | *-3 000,00*  |  |
|  | *Основное мероприятие "Создание современного облика сельских территорий"* | *4 772,08* | *1 790,90* | *2 981,18* |  |
|  | *Организация участия в сельскохозяйственной выставке "День балтийского поля"* | *793,80* | *700,00* | *93,80* |  |
|  | *Основное мероприятие "Финансовое обеспечение исполнительного органа муниципальной власти"* | *6 335,80* | *5 035,80* | *1 300,00* |  |
|  | *Основное мероприятие "Государственная поддержка сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции"* | *65 400,00* | *20,500,00* | *44 900,00* |  |
| **6.** | **Муниципальная программа МО «Развитие гражданского общества»** | **26 419,91** | **26 094,11** | **325,80** |  |
|  | *Основное мероприятие "Осуществление переданных полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния"* | 1 222,80 | 897,00 | 325,80 |  |
| **7.** | **Муниципальная программа "Эффективные финансы"** | **15 311,50** | **15 131,50** | **180,00** |  |
|  | *Основное мероприятие "Организация бюджетного процесса"* | 1 180,00 | 1 000,00 | 180,00 |  |
| **8.** | **Муниципальная программа "Безопасность»** | **17 624,30** | **13 247,26** |  **4 377,04** |  |
|  | *Основное мероприятие "Предупреждение чрезвычайных ситуаций, обеспечение безопасности жизнедеятельности населения и ведение гражданской обороны в муниципальном округе"* | 11 573,04 | 7 196,00 | 4 377,04 |  |
| **9.** | **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»** | **65 760,51** | **50 284,60** | **15 475,91** |  |
|  | Подпрограмма "Развитие градостроительства и архитектуры на территории муниципальном образовании "Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области" | 4 353,37 | 4 460,00 | -106,63 |  |
|  | Подпрограмм "Развитие курорта и туризма в муниципальном образовании "Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области" | 56 447,14 | 40 864,60 | 15 582,54 |  |
| **10.** | **Муниципальная программа "Обеспечение жильем молодых семей на территории муниципального образования "Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области"** | **1 701,00** | **5 098,80** | **-3 397,80** |  |
|  | Основное мероприятие "Обеспечение жильем молодых семей" | 1 701,00 | 5 098,80 | -3 397,80 |  |
| **11.** | **Муниципальная программа "Ремонт и строительство автомобильных дорог в сельских населенных пунктах муниципального образования «Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области»** | **185 873,45** | **15 00,00** | **170 873,45** |  |
|  | *Основное мероприятие "Ремонт автомобильных дорог муниципального значения в сельских населенных пунктах"* | 185 873,45 | 15 00,00 | 170 873,45 |  |
| **12.** | **Муниципальная программа "Программа конкретных дел муниципального образования "Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области"** | **82 320,22** | **48 820,22** | **33 500,00** |  |
|  | *Решение вопросов местного значения в сфере жилищно-коммунального хозяйства* | **82 320,22** | **48 820,22** | **33 500,00** |  |
| **13.** | **Муниципальная программа "Формирование современной городской среды муниципального образования "Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области"** | **135 651,14** | **134 600,00** | **1 051,14** |  |
|  | Основное мероприятие "Создание комфортной городской среды" | 5 651,14 | 4 600,00 | 1 051,14 |  |
|  | Благоустройство дворовых территорий в рамках реализации муниципальных программ формирования современной городской среды | 5 651,14 | 4 600,00 | 1 051,14 |  |
| **14.** | **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"** | **466 077,92** | **337 553,43** | **128 524,49** |  |
|   | Основное мероприятие "Строительство объекта "Межпоселковый газопровод высокого давления от ГРС Калининград - 2, через поселки Кузнецкое, Волошино, Куликово, Зеленый Гай, с установкой ШРП (4 шт.) до ГРС Светлогорск I и II этапы" | 462 502,29  | 333 977,80 | 128 524,49 |  |
| **15.** | **Непрограммное направление расходов** | **525 252,61** | **500 592,89** | **24 659,72** |  |
| **Итого:** |  | **2 560 277,66** | **2 092 223,55** | **468 054,10** |  |

Таким образом, в результате предлагаемых изменений:

- прогнозируемый общий объем доходов бюджета Зеленоградского городского округа

 составит – 2 400 215,52 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета Зеленоградского городского округа

составит – 2 573 655,52 тыс. рублей;

- предельный размер дефицита бюджета Зеленоградского муниципального округа изменился и составляет – 173 440,00 тыс. рублей.

Председатель

контрольно – счетной комиссии

Зеленоградского муниципального округа Г.С. Зубарева