**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**контрольно-счетной комиссии муниципального образования**

**«Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области»**

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

**на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 года»**

7 декабря 2023 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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;

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 «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»;

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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

- итоги социально-экономического развития муниципального образования «Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области» за первое полугодие 2023 года;

- прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области» на 2024 год и плановый период 2025-2026 года;

- прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета) бюджета на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов;

- реестр источников доходов бюджета муниципального образования «Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области»;

- пояснительная записка к проекту бюджета;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования «Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области» на 2023 год;

- сведения о численности работников и расходов на их денежное содержание в муниципальных казенных учреждениях муниципального образования «Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области» на 2024-2026 годы;

- перечень публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств местного бюджета, с указанием планируемых объемов бюджетных ассигнований на их обеспечение на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

- данные по прогнозному плану (программе) приватизации муниципального имущества на 2024 год;

- реестр муниципальных газет муниципального образования «Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области» на 2024 год;

- сведения о численности муниципальных служащих муниципального образования «Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области» и планируемых объемах бюджетных ассигнований на их денежное содержание на 2024-2026 года;

- реестр муниципальных программ (проектов) Зеленоградского муниципального округа на 2024 год.

**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 общественно-политической газете «Волна» и 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 2024 год и плановый период 2025-2026 годов и показателей прогноза социально- экономического развития Зеленоградского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов.
5. Во исполнение требований п. 3 ст. 184.1 БК РФ бюджет Зеленоградского муниципального округа на 2024 и плановый период 2025-2026 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 муниципального образования «Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области». Размер резервного фонда на 2024 и плановый период 2025 - 2026 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 2024 год предусмотрен дефицит в объеме 102 288,93 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 2025-2026 годов запланирован дефицит в объеме 99 200,00 тыс. рублей и 100 250 тыс. рублей соответственно.
8. В соответствии со статьей 184.1 БК РФ Проект решения о бюджете содержит следующие основные характеристики бюджета Зеленоградского муниципального округа

на 2024 год:

по доходам в сумме **1947671,48** тыс. руб., исходя из

- налоговых и неналоговых доходов в сумме 1154700 тыс. рублей;

- безвозмездных поступлений в сумме 792971,48 тыс. рублей;

по расходам в сумме **2049960,41** тыс. руб.; с дефицитом в объеме **102288,93** тыс. рублей.

на 2025 год:

по доходам в сумме 1715535,66 тыс. рублей, исходя из

- налоговых и неналоговых доходов в сумме 1119900,00 тыс. рублей;

- безвозмездных поступлений в сумме 595635,66 тыс. тыс. рублей;

по расходах в сумме 1814735,66 тыс. рублей; с дефицитом в объеме 99200,00 тыс. рублей.

на 2026 год:

по доходам в сумме 1788483,98 тыс. руб., исходя из

- налоговых и неналоговых доходов в сумме 1141100,00 тыс. рублей;

- безвозмездных поступлений в сумме 647383,98 тыс. рублей;

по расходам в сумме 1888733,98 тыс. руб.; с дефицитом в объеме 100250 тыс. руб.

Верхний предел муниципального долга на 01.01.2026 и на 01.01.2027 года в сумме 0 тыс. рублей.

**Доходы бюджета Зеленоградского муниципального округа**

**на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов**

Общий объем доходов бюджета Зеленоградского муниципального округа на 2024 год предусмотрен в сумме **1947671,48** тыс. рублей, **что на 143899,26 тыс. рублей или на 6,9 процента ниже уровня доходов, утвержденных на 2023 год.**

Доля налоговых доходов в доходной части бюджета Зеленоградского муниципального округа в 2024 году определена в объеме 695700,00 тыс. рублей и составит 60,02 % в общем объеме собственных доходов.

**Основные источники налоговых поступлений в 2024 году:**

* **Налог на доходы физических лиц - 290500 тыс. руб. или от общих налоговых и неналоговых поступлений - 25,16 %**
* Сведения о динамике доходов бюджета от поступлений налога на доходы физических лиц представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **2022 год (факт)** | | **2023 год**  **(прогноз)** | | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| факт | % исполнения | Первоначально утвержденные назначения в соответствии с решением от 21.12.2022 г. №234 | Уточненные назначения в соответствии с решением от  22.09.2023 г. №305 | план | план | план |
| Налог на доходы физических лиц | 417098,19 | 108,19 | 282073,00 | 282073,00 | 290500,00 | 299200,00 | 308000,00 |
| Удельный вес от общих налоговых и неналоговых поступлений (%) | 25,22 | х | 28,63 | 23,53 | 25,16 | 25,91 | 26,67 |
| Общая сумма налоговых и неналоговых доходов | 1653807,73 | 144,30 | 985073,00 | 1198613,84 | 1154700,00 | 1119900,00 | 1141100,00 |

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

на 2024 год — 26000 тыс. руб. или 2,25% от общих налоговых и неналоговых поступлений;

на 2025 год — 26000тыс. руб. или 2,32% от общих налоговых и неналоговых поступлений;

на 2026 год — 26000,00 тыс. руб. или 2,28% от общих налоговых и неналоговых поступлений.

Налоги на совокупный доход

- **Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения - 100000,00 тыс. руб., или от общих налоговых и неналоговых поступлений 8,66 %**

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **2022 год (факт)** | | **2023 год (прогноз)** | | **2024**  **год** | **2025**  **год** | **2026**  **год** |
| факт | %  исполнения | Первоначально утвержденные назначения в соответствии с решением от 21.12.2022 г. №234 | Уточненные назначения в соответствии с решением от  22.09.2023 г. №305 | план | план | план |
| Налог,  взимаемый в связи с  применением упрощенной системы налогообложения | 92862,93 | 101,93 | 95000,00 | 98000,00 | 100000,00 | 101000,00 | 102000,00 |
| Удельный вес от общих налоговых и неналоговых поступлений | 5,62 | Х | 9,64 | 8,18 | 8,66 | 9,02 | 8,94 |
| Общая сумма налоговых и неналоговых доходов | 1653807,73 | 144,30 | 985073,00 | 1198613,84 | 1154700,00 | 1119900,00 | 1141100,00 |

**- Единый сельскохозяйственный налог - 12000,00 тыс. руб., или от общих налоговых и неналоговых поступлений 1,04 %**

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | 2022 год (факт) | | 2023 год (прогноз) | | 2024  год | 2025  год | 2026  год |
| факт | %  исполнения | Первоначально утвержденные назначения в соответствии с решением от 21.12.2022 г. №234 | Уточненные назначения в соответствии с решением от  22.09.2023 г. №305 | план | план | план |
| Единый сельскохозяйственный налог | 17319,26 | 101,88 | 17000,00 | 17000,00 | 12000,00 | 12000,00 | 12000,00 |
| Удельный вес от общих налоговых и неналоговых поступлений (%) | 1,05 | х | 1,73 | 1,42 | 1,04 | 1,07 | 1,06 |
| Общая сумма налоговых и неналоговых доходов | 1653807,73 | 144,30 | 985073,00 | 1198613,84 | 1154700,00 | 1119900,00 | 1141100,00 |

**- Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения - 26200,00 тыс. руб., или от общих налоговых и неналоговых поступлений 2,27 %**

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **2022 год (факт)** | | **2023 год (прогноз)** | | **2024**  **год** | **2025**  **год** | **2026**  **год** |
| факт | %  исполнения | Первоначально утвержденные назначения в соответствии с решением от 21.12.2022 г. №234 | Уточненные назначения в соответствии с решением от  22.09.2023 г. №305 | план | план | план |
| Налог,  взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 17939,19 | 119,59 | 20000,00 | 22000,00 | 26200,00 | 26500,00 | 26700,00 |
| Удельный вес от общих налоговых и неналоговых поступлений | 1,08 | Х | 2,03 | 1,84 | 2,0 | 2,4 | 2,7 |
| Общая сумма налоговых и неналоговых доходов | 1653807,73 | 144,30 | 985073,00 | 1198613,84 | 1154700,00 | 1119900,00 | 1141100,00 |

* **Налог на имущество физических лиц — 60000,00 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** | **2022 год (факт)** | | **2023 год (прогноз)** | | **2024**  **год** | **2025**  **год** | **2026**  **год** |
| факт | %  исполнения | Первоначально утвержденные назначения в соответствии с решением от 21.12.2022 г. №234 | Уточненные назначения в соответствии с решением от  22.09.2023 г. №305 | план | план | план |
| Налог на имущество физических лиц | 51106,50 | 106,47 | 45000,00 | 45000,00 | 60000,00 | 60600,00 | 61200,00 |
| Удельный вес от общих налоговых и неналоговых поступлений | 3,09 |  | 4,57 | 3,75 | 5,20 | 5,41 | 5,36 |
| Общая сумма налоговых и неналоговых доходов | 1653807,73 | 144,30 | 985073,00 | 1198613,84 | 1154700,00 | 1119900,00 | 1141100,00 |

* **Налог на имущество организаций – 54500,00 тыс. руб., или от общих налоговых и неналоговых поступлений 4,72 %**

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **2022 год (факт)** | | **2023 год (прогноз)** | | **2024**  **год** | **2025**  **год** | **2026**  **год** |
| факт | %  исполнения | Первоначально утвержденные назначения в соответствии с решением от 21.12.2022 г. №234 | Уточненные назначения в соответствии с решением от  22.09.2023 г. №305 | план | план | план |
| Налог на имущество организаций | 38073,60 | 105,76 | 40000,00 | 50000,00 | 54500,00 | 55000,00 | 55500,00 |
| Удельный вес от общих налоговых и неналоговых поступлений | 2,30 | Х | 4,06 | 4,17 | 4,72 | 4,91 | 4,86 |
| Общая сумма налоговых и неналоговых доходов | 1653807,73 | 144,30 | 985073,00 | 1198613,84 | 1154700,00 | 1119900,00 | 1141100,00 |

Земельный налог - **120000,0** или 10,39% от общих налоговых и неналоговых поступлений.

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | **2022 год**  **(факт)** | | **2023 год (прогноз)** | | **2024**  **год** | **2025**  **год** | **2026**  **год** |
| факт | %  исполнения | Первоначально утвержденные назначения в соответствии с решением от 21.12.2022 г. №234 | Уточненные назначения в соответствии с решением от  22.09.2023 г. №305 | план | план | план |
| Земельный налог | 89578,10 | 69,98 | 120000,00 | 120000,00 | 120000,00 | 120000,00 | 120000,00 |
| Удельный вес от общих налоговых и неналоговых  поступлений | 5,42 |  | 12,19 | 10,02 | 10,39 | 10,72 | 10,52 |
| Общая сумма налоговых и неналоговых  доходов | 1653807,73 | 144,30 | 985073,00 | 1198613,84 | 1154700,00 | 1119900,00 | 1141100,00 |

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

на 2024 год — 6500,0 рублей или 0,56% от общих налоговых и неналоговых поступлений;

на 2025 год — 6600,0 рублей или 0,59% от общих налоговых и неналоговых поступлений;

на 2026 год — 6700,0 рублей или 0,59% 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 2024 год и на период 2025 и 2026 годов планируется в объеме 459000,0 тыс. руб., 413000,0 тыс. руб., 423000,0 тыс. руб. соответственно.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **2022 год (факт)** | **Уточненные назначения в соответствии с решением от**  **22.09.2023 г. №305** | **2024**  **год** | **2025**  **год** | **2026**  **год** |
| **Всего неналоговых**  **доходов, тыс. руб.:** | **897386,24** | **533040,84** | **459000,00** | **413000,00** | **423000,00** |
| В процентах к  предыдущему году | - | 59,40 | 86,11 | 89,99 | 102,42 |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной**  **собственности тыс. руб.** | **228692,63** | **249000,00** | **252000,00** | **248500,00** | **248500,00** |
| В процентах к  предыдущему году |  | 108,88 | 101,20 | 98,61 | 100 |
| Удельный вес в общей  сумме налоговых и неналоговых доходов, % | 13,83 | 15,06 | 15,24 | 15,03 | 15,03 |
| **Платежи за пользование**  **природными ресурсами, тыс. руб.** | **32729,81** | **90000,0** | **100000,0** | **110000,0** | **120000,0** |
| В процентах к  предыдущему году |  | 274,98 | 111,11 | 110,00 | 109,09 |
| Удельный вес в общей  сумме налоговых и неналоговых доходов, % | 1,98 | 5,44 | 6,05 | 6,65 | 7,26 |
| **Доходы от продажи**  **материальных и нематериальных активов** | **58143,32** | **64500,00** | **77000,00** | **24500,00** | **24500,00** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **2022 год (факт)** | **Уточненные назначения в соответствии с решением от**  **22.09.2023 г. №305** | **2024**  **год** | **2025**  **год** | **2026**  **год** |
| В процентах к  предыдущему году |  | 110,93 | 119,38 | 31,82 | 100 |
| Удельный вес в общей  сумме налоговых и неналоговых доходов, % | 3,52 | 5,38 | 6,67 | 2,19 | 2,15 |
| **Штрафы, санкции,**  **возмещение ущерба, тыс. руб.** | **15786,00** | **15000,00** | **15000,00** | **15000,00** | **15000,00** |
| В процентах предыдущему году |  | 95,02 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| Удельный вес в общей  сумме налоговых и неналоговых доходов, % | 0,95 | 1,25 | 1,30 | 1,34 | 1,31 |
| **Прочие неналоговые**  **доходы** | **562019,82** | **114540,84** | **15000,00** | **15000,00** | **15000,00** |
| В процентах к  предыдущему году |  | 20,38 | 13,10 | 100,00 | 100,00 |
| Удельный вес в общей  сумме налоговых и неналоговых доходов, % | 33,98 | 9,56 | 1,30 | 1,34 | 1,31 |
| **Всего налоговых и**  **неналоговых доходов, тыс. руб.** | **1653807,73** | **1198613,84** | **1154700,00** | **1119900,00** | **1141100,00** |

Основные поступления в составе неналоговых доходов прогнозируются на 2024 год доходы **от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** **252000,0 тыс. рулей** (увеличение на 3000,0 тыс. руб. в сравнении с уточненным планом на 2023 года). В 2025 и 2026 годах поступления указанных доходов прогнозируются в объеме - по 248500,0 тыс. рублей.

Финансовые взаимоотношения бюджета Зеленоградского муниципального округа с бюджетом Калининградской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 году в объёме — 792971,48 тыс. руб., из них: дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности — 0 тыс. руб., субсидии и субвенции на реализацию передаваемых полномочий распределены в сумме — 751694,40 тыс. руб.,

в 2025 году — 595635,66 тыс. руб., из них: дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности - 0 тыс. рублей, субсидии и субвенции на реализацию передаваемых полномочий распределены в сумме 558788,95 тыс. руб., в 2026 году — 647383,98 тыс. руб., из них: дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности — 26632,00 тыс. руб., субсидии и субвенции на реализацию передаваемых полномочий распределены в сумме — 583277,13 тыс. руб.

К Проекту бюджета представлен прогнозный перечень муниципального имущества Зеленоградского муниципального округа, планируемого к приватизации в 2024 году.

Прогнозный перечень включает в себя 6 объектов 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 | - |
| 2. | Нежилое помещение – 25,6 кв. м  39:05:010112:122 | г. Зеленоградск,  ул. Московская,  д. 3, пом. I | - |
| 3. | Котельная  – 39,2 кв.м.  39:05:020205:94 | Зеленоградский район,  п. Рыбачий,  ул. Школьная | - |
| 4. | Нежилое здание – 167,2 кв.м.  39:05:010206:76 | г. Зеленоградск,  ул. Железнодорожная, 16 | - |
| 5. | Нежилое строение, общей площадью – 446,8 кв.м.  к/н 39:05:010129:242 | г. Зеленоградск,  ул. Лермонтова | До 31.12.2055 |
| 6. | Нежилое здание – 727,2 кв.м.  к/н 39:05:020204:54 | Зеленоградский район,  п. Рыбачий,  ул. Гагарина, д. 4а | - |

сумма денежных средств, планируемых поступлений от реализации муниципального имущества на 2024 год — 15 000,0 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 2024 год предусмотрен в сумме **2049960,41 тыс. рублей, что на 633950,33 тыс. рублей** **или на 23,6 процента ниже уровня расходов, утвержденных на 2023 год.** Сравнительные данные приведены в таблице.

**Динамика расходов бюджета Зеленоградского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в разрезе разделов классификации расходов бюджетов**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Решение о бюджете от 21.12.2022№ 234** | **Проект решения** | | | **В %**  **к предыдущему году** | | |
|  |  |  |  |  | **2024/** | **2025/** | **2026/** |
|  | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |  |  |  |
|  |  |  |  |  | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Общегосударственные вопросы** | **195618,49** | **203219,70** | **202724,52** | **202806,25** | **103,89** | **99,76** | **100,04** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 2805,90 | 3379,73 | 3379,73 | 3379,73 | 120,45 | 100 | 100 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 9892,30 | 12417,38 | 12417,38 | 12417,38 | 125,53 100 | | 100 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 85898,20 | 93799,41 | 93799,41 | 93799,41 | 109,2 | 100 | 100 |
| Судебная система | 4,90 | 16,8 | 17,90 | 60,30 | 342,86 | 106,55 | 336,87 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 22463,70 | 24727,83 | 24727,83 | 24727,83 | 110,08 | 100 | 100 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | - | - | - | - | - - | | - |
| Резервные фонды | 5000 | 5000 | 5000 | 5000 | 100 100 | | 100 |
| Другие общегосударственные вопросы | 69553,49 | 63878,55 | 63382,27 | 63421,60 | 91,84 | 99,22 | 100,06 |
| Национальная оборона | 1192,40 | 1069,10 | 1172,70 | 1278,00 | 89,66 109,69 | | 108,98 |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 1192,40 | 1069,10 | 1172,70 | 1278,00 | 89,66 109,69 | | 108,98 |
| **Национальная экономика** | **263202,30** | **168006,38** | **292028,86** | **342348,40** | **63,83** | **173,82** | **117,23** |
| Топливно-энергетический комплекс |  | 2843,99 | 1922,00 | 1922,00 | **-** | 67,58 | 100 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | **Решение о бюджете от 21.12.2022№ 234** | **Проект решения** | | | **В %**  **к предыдущему году** | | |
| **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** | **2024/**  **2023** | **2025/**  **2024** | **2026/**  **2025** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 116302,12 | 66305,32 | 64767,02 | 66204,56 | 57,01 | 97,68 | 102,22 |
| Транспорт | 1420,00 | 1980,00 | 1980,00 | 1980,00 | 139,44 | 100,00 | 100,00 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 25375,15 | 26000,00 | 26000,00 | 26000,00 | 102,46 | 100,00 | 100,00 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 120105,03 | 70877,07 | 197359,84 | 246241,84 | 59,01 | 278,45 | 124,77 |
| **Жилищно-**  **коммунальное**  **хозяйство** | **531130,48** | **717053,86** | **359106,53** | **359106,53** | 135,00 | 50,08 | 100,00 |
| Жилищное хозяйство | 35085,40 | 7000,00 | 7000,00 | 7000,00 | 19,95 | 100,00 | 100,00 |
| Коммунальное хозяйство | 21746,01 | 6575,63 | 3000,00 | 3000,00 | 30,24 | 45,62 | 100,00 |
| Благоустройство | 474299,07 | 703478,23 | 349106,53 | 349106,53 | 148,32 | 49,63 | 100,00 |
| **Образование** | **715793,55** | **804035,84** | **813992,04** | **837455,11** | 112,33 | 101,24 | 102,88 |
| Дошкольное образование | 223797,32 | 252513,10 | 264488,72 | 275670,82 | 112,83 | 104,74 | 104,23 |
| Общее образование | 401906,47 | 449668,10 | 448604,51 | 460535,20 | 111,88 | 99,76 | 102,66 |
| Дополнительное образование детей | 62076,60 | 69963,97 | 68635,16 | 68635,16 | 112,71 | 98,10 | 100,00 |
| Молодежная политика | 12046,36 | 3900,72 | 3900,72 | 3900,72 | 32,38 | 100,00 | 100,00 |
| Другие вопросы в области образования | 15966,80 | 27989,95 | 28362,93 | 28713,21 | 175,30 | 101,33 | 101,23 |
| **Культура, кинематография** | **101371,23** | **105586,62** | **98025,28** | **98025,45** | 104,16 | 92,84 | 100,00 |
| Культура | 101371,23 | 105586,62 | 98025,28 | 98025,45 | 104,16 | 92,84 | 100,00 |
| **Социальная политика** | **44976,53** | **37950,39** | **34647,21** | **34675,72** | 84,38 | 91,30 | 100,08 |
| Социальное  обслуживание населения | 5441,20 | 5473,89 | 5791,38 | 6167,82 | 100,6 | 105,80 | 106,51 |
| Социальное  обеспечение населения | 13482,90 | 14575,30 | 13107,70 | 13107,70 | 108,10 | 89,93 | 100,00 |
| Охрана семьи и детства | 17740,37 | 9285,96 | 7132,89 | 6784,96 | 52,34 | 76,81 | 95,12 |
| Другие вопросы в области образования | 8312,06 | 8615,24 | 8615,24 | 8615,24 | 103,65 | 100,00 | 100,00 |
| **Физическая культура и спорт** | **1300,0** | **3564,48** | **3564,48** | **3564,48** | 274,19 | 100,00 | 100,00 |
| Массовой спорт | 1300,0 | 3564,48 | 3564,48 | 3564,48 | 274,19 | 100,00 | 100,00 |
| **Средства массовой**  **информации** | **9529,03** | **9474,04** | **9474,04** | **9474,04** | 99,42 | 100,00 | 100,00 |
| Периодическая печать и издательства | 9529,03 | **9474,04** | **9474,04** | **9474,04** | 99,42 | 100,00 | 100,00 |
| **Всего расходов** | **1864114,01** | **2049960,41** | **1814735,66** | **1888733,98** | 109,97 | 88,53 | 104,08 |

Удельный вес расходов по разделам в общей сумме расходов бюджета Зеленоградского муниципального округа на 2024 год: **«Образование»** - **804035,84 тыс. рублей или 39,22 процента** от общей суммы расходов, на 2025 год – **813992,04 тыс. рублей или 44,85 процента** от общей суммы расходов; 2026 год – 837455,11 тыс. рублей или 44,34 процента; **«Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2024 год – 717053,86 тыс. рублей или 34,98 процентов** от общей суммы расходов, на 2025 год – 359106,53 тыс. рублей или 19,79 процент от общей суммы расходов, на 2026 год – 359106,53 тыс. рублей или 19,01 процентов от общей суммы расходов, **«Национальная экономика› на 2024 год – 168006,38 тыс. рублей или 8,2 процента** от общей суммы расходов, на 2025 год – 292028,86,26 тыс. рублей или 16,09 процентов от общей суммы расходов, на 2026 год — 342348,40 тыс. рублей или 18,13 процентов от общей суммы расходов.

Таким образом, расходы бюджета Зеленоградского муниципального округа в 2024 году по сравнению с объемом расходов, утвержденным на 2023 год, **увеличиваются** по следующим направлениям:

- на мероприятия в области «Общегосударственные вопросы» на сумму в размере 7601,21 тыс. рублей;

- на мероприятия в области «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму в размере 185923,38 тыс. рублей;

* + на мероприятия в области «Образование» на сумму в размере 88 242,29 тыс. рублей;
  + на мероприятия в области «Физическая культура и спорт» в размере 2 264,48 тыс. рублей;
  + на мероприятия в области «Культура, кинематография» на сумму в размере 4 215,39 тыс. рублей;

Расходы бюджета Зеленоградского муниципального округа в 2024 году по сравнению с объемом расходов, утвержденным на 2023 год, **сокращаются** по следующим направлениям:

- на мероприятия в области «Национальная экономика» на сумму в размере 95195,92 тыс. рублей;

* + на мероприятия в области «Средства массовой информации» на сумму в размере 54,99 тыс. рублей;
  + на мероприятия в области «Социальная политика» на сумму в размере 7026,14 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» сформирован в программной структуре расходов.

Распределение бюджетных ассигнований бюджета Зеленоградского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов по муниципальным программам, представлено в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **MП** | **Наименование муниципальной**  **программы** | **Бюджет**  **на 2023 г. (решение от**  **21.12.2022 г. №234)** | **Бюджет на 2024 г.** | **Отклонение** | **в %** | **Бюджет**  **На 2025 г.** | **Бюджет на 2026 г.** |
| 1. | Муниципальная программа «Эффективное муниципальное управление» | 112993,80 | 121175,29 | + 8181,49 | +7,24 | 121175,29 | 121175,29 |
| 2. | Муниципальная программа «Развитие образования» | 696464,15 | 778057,6 | +81593,45 | +11,71 | 788013,80 | 811476,87 |
| 3. | Муниципальная программа «Социальная поддержка населения муниципального образования «Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области» | 38184,41 | 29072,43 | -9111,98 | -23,86 | 27922,32 | 28223,76 |
| 4. | Муниципальная программа «Развитие культуры» | 122000,63 | 130895,62 | +8894,99 | +7,29 | 123334,28 | 123334,45 |
| 5. | Муниципальная программа "Развитие территориального общественного самоуправления в муниципальном образовании "Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области" | - | 595,00 | - | - | 40,00 | 40,00 |
| 6. | Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства и сельских территорий МО "Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области» | 117502,12 | 91990,71 | -25511,41 | -21,71 | 64287,58 | 65683,13 |
| 7. | Муниципальная программа "Развитие гражданского общества» | 27522,53 | 31372,83 | +3850,30 | +13,98 | 31432,63 | 31514,33 |
| 8. | Муниципальная  программа  «Эффективные финансы» | 18496,10 | 20396,05 | +1899,95 | +10,27 | 20396,05 | 20396,05 |
| 9. | Муниципальная  программа  «Безопасность» | 15493,50 | 67965,74 | +52472,24 | +338,65 | 67965,74 | 67965,74 |
| 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» | 70939,93 | 49853,34 | -21086,59 | -29,72 | 49846,47 | 49888,46 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **MП** | **Наименование муниципальной**  **программы** | **Бюджет**  **на 2023 г. (решение от**  **21.12.2022 г. №234)** | **Бюджет на 2024 г.** | **Отклонение** | **в %** | **Бюджет**  **На 2025 г.** | **Бюджет на 2026 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" | 9844,20 | 9800,00 | -44,2 | -0,45 | 9800,00 | 9800,00 |
| 13. | Муниципальная программа  «Профилактики и безнадзорности правонарушений несовершеннолетних на территории  муниципального образования "Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области" | 1279,00 | 1420,00 | +141 | +11,02 | 1420,00 | 1420,00 |
| 14. | Муниципальная программа  «Обеспечение жильем молодых семей на  территории муниципального образования «Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области» | 6792,12 | 9210,96 | +2418,84 | +35,61 | 7057,89 | 6784,96 |
| 15. | Муниципальная  программа  «Ремонт строительство автомобильных дорог в сельских населенных пунктах  муниципального образования «Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области» | 25375,15 | 26000,00 | +624,85 | +2,46 | 26000,00 | 26000,00 |
| 16. | Муниципальная программа  «Программа конкретных дел муниципального образования «Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области» | 14405,70 | 2565,86 | -11839,84 | -82,19 | 2565,86 | 2565,86 |
| 17. | Муниципальная  программа «Ремонт существующих и строительство новых контейнерных площадок на территории муниципального образования "Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области" |  | 1500,00 | - | - | 1500,00 | 1500,00 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **MП** | **Наименование муниципальной**  **программы** | **Бюджет**  **на 2023 г. (решение от**  **21.12.2022 г. №234)** | **Бюджет на 2024 г.** | **Отклонение** | **в %** | **Бюджет**  **на 2025 г.** | **Бюджет на 2026 г.** |
| 18. | Муниципальная программа  "Формирование современной городской среды муниципального образования "Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области" | 147366,77 | 328200,00 | 180833,23 | +122,71 | 0,00 | 0,00 |
| 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" | 3575,63 | 3575,63 | - | - | 0,00 | 0,00 |
| 20. | Муниципальная программа "Противодействие коррупции в муниципальном образовании "Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области" | 60,00 | 75,00 | 15 | +25 | 75,00 | 75,00 |
| 21. | Муниципальная  программа «Строительство (замена) хозяйственных построек  на территории многоквартирных домов города Зеленоградска» | 4725,00 | 3000,00 | -1725,00 | -36,51 | 3000,00 | 3000,00 |
| 22. | Основное мероприятие "Строительство уличного освещения на территории муниципального образования "Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области" | 11885,70 | 5000,00 | -6885,70 | -57,93 | 5000,00 | 5000,00 |
| 23. | Муниципальная  программа «Чистое небо» | 5500,00 | 4800,00 | -700 | -12,73 | 4800,00 | 4800,00 |
| 24. | Муниципальная программа «Архитектурная подсветка  зданий в городе Зеленоградске» | 1084,40 | 2595,70 |  |  | 2595,70 | 2595,70 |
| 25. | Муниципальная программа "Молодежь" |  | 3900,72 |  |  | 3900,72 | 3900,72 |
| 26. | Муниципальная программа "Строительство остановочных пунктов для школьных автобусов" | - | 0,00 | - | - | 0,00 | 0,00 |

Непрограммные направление расходов направлены на:

- на осуществление мероприятий по благоустройству территории Зеленоградского муниципального округа – 230075,65 тыс. рублей, в 2025 и 2026 годах — 230075,65 тыс. рублей;

ежегодно;

- на осуществление мероприятий по озеленению территории Зеленоградского муниципального округа – 31725,40 тыс. рублей ежегодно;

- определение перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях в 2024 году 0,42 тыс. рублей, в 2025 году - 0,44 тыс. рублей, в 2026 году - 0,47 тыс. рублей;

-осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов в 2024 году 1 069,10 тыс. рублей, в 2025 году – 1 172,70 тыс. рублей, в 2026 году – 1 278,00 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 3287,33 тыс. рублей ежегодно;

- на проведение капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории муниципального образования "Зеленоградский муниципальный округ Калининградской области"» на 2024 год – 5000,00 тыс. рублей, в 2025 году — 5000,00 тыс. рублей и 2026 году – 5000,00 тыс. рублей;

- на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального округа 5 000,0 тыс. рублей ежегодно;

- на адресной инвестиционный перечень в 2024 году в объеме 23690,04 тыс. рублей, в 2025 году — 151172,81 тыс. рублей и 2026 году – 200054,81 тыс. рублей;

- на обеспечение мероприятий по организации теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения в 2024 году 1843,99 тыс. рублей, в 2025 и 2026 годах — 922,00 тыс. рублей;

- на осуществление расходов за ливневые стоки в 2024 году -14 000,0 тыс. рублей, в 2025 и 2026 годах — 13 000,00 тыс. рублей;

**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 2024 год, так и на плановый период 2025 и 2026 годы.

Собственные доходы бюджета Зеленоградского муниципального округа на 2024 год спрогнозированы в размере 1154700 тыс. рублей 80,11 процентов от общего объема доходов бюджета или 1463646,60 тыс. рублей (без учета субвенций), из них:

* налоговые доходы составят 47,53 процентов;
* неналоговые доходы — 31,36 процентов;
* дотации – 0,0 процента;

- субсидии бюджетам бюджетной системы -18,29 процента;

* иные межбюджетные трансферты — 2,82 процента.

Предложенный Проект решения окружного Совета депутатов «О бюджете Зеленоградского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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