Счетная палата
ЗАТО г. ЗЕЛЕНОГОРСКА КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

663690, Красноярский край, г. Зеленогорск, ул. Мира, 15, тел. (391-69) 30-611, 30-911
http://www.spzgr.ru e-mail: Pred@spzgr.ru

22.11.2017 **№ 15**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Зеленогорска «О местном бюджете города Зеленогорска на 2018 год и на плановый период 2019 - 2020 годов»

1. Общие положения

Заключение на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Зеленогорска «О местном бюджете города Зеленогорска на 2018 год и на плановый период 2019 - 2020 годов» (далее – проект бюджета) подготовлено на основании Бюджетного кодекса Российской Федерации, Налогового кодекса Российской Федерации, федерального, краевого бюджетного и налогового законодательства, Положения о бюджетном процессе в городе Зеленогорске, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО г. Зеленогорска от 23.10.2013 № 43-245р (далее – Положение о бюджетном процессе), Положения о Счетной палате ЗАТО г. Зеленогорска, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО г. Зеленогорска от 28.11.2013 № 44-253р.

Проект бюджета сформирован Администрацией ЗАТО г. Зеленогорска на основе ожидаемых итогов социально-экономического развития города Зеленогорска за 2017 год, прогноза социально-экономического развития ЗАТО Зеленогорск на 2018-2020 годы (далее – Прогноз СЭР), с учетом параметров, предусмотренных решением Совета депутатов ЗАТО г. Зеленогорска от 15.12.2016 № 32-190р «О местном бюджете города Зеленогорска на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» и оценки ожидаемого исполнения местного бюджета г. Зеленогорска за 2017 год (далее – оценка 2017 года).

При подготовке заключения учитывалась необходимость реализации принципов, сформулированных в Послании Президента Российской Федерации Федеральному собранию Российской Федерации от 01.12.2016, указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012, а также основных направлений налоговой и бюджетной политики Красноярского края и города Зеленогорска на 2018 год, на плановый период 2019 и 2020 годов.

2. Анализ соответствия текстовых статей проекта бюджета на соответствие федеральному, региональному законодательству

Проведена экспертиза текстовых статей проекта бюджета, в ходе которой установлено следующее:

- представленный проект бюджета соответствует требованиям ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит бюджета;
- требования к составу показателей, установленных разделом 12 Положения о бюджетном процессе в городе Зеленогорске, соблюдены.

3. Общие параметры проекта бюджета на 2018-2020 годы

Проект бюджета содержит основные характеристики местного бюджета на очередной финансовый год и по каждому году планового периода, определяет источники доходов и детализированную структуру расходов местного бюджета на три года.

Проект бюджета устанавливает следующие основные характеристики местного бюджета:

2018 год – общий объем доходов в размере 2 144 540,9 тыс. рублей;
общий объем расходов в размере 2 185 277,3 тыс. рублей;
дефицит – 40 736,4 тыс. рублей или 1,90% от объема доходов местного бюджета.

2019 год – общий объем доходов в размере 2 123 997,5 тыс. рублей;
общий объем расходов в размере 2 175 997,6 тыс. рублей;
дефицит – 52 000,0 тыс. рублей или 2,45% от объема доходов местного бюджета.

2020 год – общий объем доходов в размере 2 158 880,3 тыс. рублей;
общий объем расходов в размере 2 211 880,4 тыс. рублей;
дефицит – 53 000,0 тыс. рублей или 2,45% от объема доходов местного бюджета.

Ограничения, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, по предельному размеру дефицита соблюдены.

Показатели	Сумма, тыс. руб.				Отношение к предыдущему году, %		
	Оценка 2017 года	2018 год	2019 год	2020 год	2018 к 2017	2019 к 2018	2020 к 2019
Доходы	2 333 774,0	2 144 540,9	2 123 997,5	2 158 880,3	91,89	99,04	101,64
Расходы	2 370 855,0	2 185 277,3	2 175 997,6	2 211 880,4	92,17	99,58	101,65
Дефицит	37 081,0	40 736,4	52 000,0	53 000,0			

В проекте решения предусмотрены условно утвержденные расходы на 2019 год в размере 33 000,3 тыс. рублей или 2,5 % от общего объема расходов без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение, на 2020 год – в размере 67 802,7 тыс. рублей или 5,0 % от общего объема расходов без учета расходов бюджета, предусмотренных

за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение, что соответствует статье 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Указанные средства не подлежат распределению в плановом периоде по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов в ведомственной структуре расходов бюджета.

4. Доходы местного бюджета города Зеленогорска

Прогноз доходов местного бюджета составлен на основе ожидаемых итогов социально-экономического развития города Зеленогорска за 2017 год, Прогноза СЭР, с учетом параметров, предусмотренных решением Совета депутатов ЗАТО г. Зеленогорска от 15.12.2016 № 32-190р «О местном бюджете города Зеленогорска на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» и оценки 2017 года.

Доходы бюджета на 2018-2020 годы сформированы в соответствии со статьей 39 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Структура доходной части местного бюджета г. Зеленогорск
на 2017 – 2020 годы

Показатели	Оценка 2017 года		2018 год		2019 год		2020 год	
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	506 334,0	21,70	504 144,3	23,51	521 568,1	24,56	538 700,5	24,95
Налоговые доходы	*430 704,3*	*18,46*	*437 081,0*	*20,38*	*453 061,8*	*21,33*	*470 019,9*	*21,77*
Неналоговые доходы	*75 629,7*	*3,24*	*67 063,3*	*3,13*	*68 506,3*	*3,23*	*68 680,6*	*3,18*
Безвозмездные поступления	1 827 440,2	78,30	1 640 396,6	76,49	1 602 429,4	75,44	1 620 179,8	75,05
Итого:	2 333 774,2	100,00	2 144 540,9	100,00	2 123 997,5	100,00	2 158 880,3	100,00

Прогнозируется незначительное увеличение доли налоговых и неналоговых доходов местного бюджета г. Зеленогорск с 23,51% в 2018 году до 24,95% в 2020 году, при одновременном уменьшении доли безвозмездных поступлений с 76,49% в 2018 году до 75,05% в 2020 году.

4.1. Налоговые доходы

Налоговые доходы в 2018 году планируются в объеме 437 081,0 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки текущего года на 6 376,7 тыс. рублей или на 1,48%. В 2019 прогнозируется рост налоговых доходов относительно предыдущего года на 3,66%, а в 2020 году – рост на 3,74%.

Структура налоговых доходов местного бюджета г. Зеленогорск
на 2017 – 2020 годы

Показатели	Оценка 2017 года		2018 год		2019 год		2020 год	
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %
Налоговые доходы всего, в том числе:	430 704,3	100,00	437 081,0	100,0	453 061,8	100,0	470 019,9	100,0
Налог на прибыль организаций	33 706,6	7,83	30 290,0	6,93	30 378,9	6.70	30 471,2	6,48
Налог на доходы физических лиц	310 209,2	72,02	317 054,6	72,54	329 419,8	72,71	344 235,7	73,24
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы)	17 680,2	4,10	17 489,0	4,00	19 513,1	4,31	19 989,5	4,25
Налоги на совокупный доход	26 211,6	6,09	25 284,7	5,79	26 262,3	5,80	27 290,3	5,81
Налоги на имущество	36 455,0	8,46	40 521,0	9,27	41 046,0	9,06	41 591.5	8,85
Государственная пошлина	6 441,7	1,50	6 441,7	1,47	6 441,7	1,42	6 441,7	1.37

Основным налоговым источником доходов местного бюджета г. Зеленогорска по оценке 2017 года и плановый период 2018 – 2020 годов остается **налог на доходы физических лиц**. В 2018 году в местный бюджет поступит 317 054,6 тыс. рублей (увеличение к оценке 2017 года на 6 845,4 тыс. рублей или на 2,21%). На плановый период 2019 – 2020 годов объемы поступлений налогов на физических лиц составят 329 419,8 тыс. рублей и 344 235,7тыс. рублей, соответственно.

Вторыми по значимости остаются **налоги на имущество** (налог на имущество физических лиц, земельный налог). В 2018 году данные налоги запланированы в размере 40 521,0 тыс. рублей с увеличением к оценке 2017 года на 4 066,0 тыс. рублей или на 11,15%, в том числе:

- поступление налога на имущество физических лиц запланировано в размере 13 461,9 тыс. рублей (увеличение на 904,2 тыс. рублей или на 7,2%) с учетом коэффициента-дефлятора, применяемого к инвентарной стоимости, установленного на 2017 год в размере 1,425;
- поступление земельного налога запланировано в размере 27 059,1 тыс. рублей (увеличение на 3 161,8 тыс. рублей или 13,23%).

На плановый период 2019 – 2020 годов объемы поступлений налогов на имущество составят 41 046,0 тыс. рублей и 41 591,5 тыс. рублей, соответственно, в том числе:

- поступление налога на имущество физических лиц – 13 986,9 тыс. рублей и 14 532,4 тыс. рублей, соответственно. При расчете налога на 2019 и 2020 годы учтено ежегодное изменение коэффициента-дефлятора на индекс потребительских цен по Российской Федерации в размере 103,9%;
- поступление земельного налога в 2019 году и 2020 году планируются неизменными по отношению к 2018 году в размере 27 059,1 тыс. рублей ежегодно.

Налог на прибыль организаций спрогнозирован на 2018 год в объеме

30 290,00 тыс. рублей с уменьшением к оценке 2017 года на 3 416,6 тыс. рублей. При планировании объема доходов по налогу на прибыль организаций учитывались оценка поступления налога в 2017 году от АО «Атомэнергопром», ПАО «ОГК-2» и индексы-дефляторы по видам экономической деятельности по прочим налогоплательщикам.

В последующих 2019 – 2020 годах запланировано незначительное увеличение суммы налога на прибыль организаций на 88,9 тыс. рублей и 92,3 тыс. рублей соответственно.

Налоги на совокупный доход спрогнозированы на 2018 год в объеме 25 284,7 тыс. рублей с уменьшением к оценке 2017 года на 926,9 тыс. рублей или на 3,54%.

На 2019 год планируются поступления данных налогов в объеме 26 262,3 тыс. рублей (увеличение к предыдущему году на 3,87%), на 2020 год – 27 290,3 тыс. рублей (увеличение к предыдущему году на 3,91%).

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы). Доходы от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, в 2018 году составят 17 489,0 тыс. рублей. Расчет произведен с учетом дифференцированного норматива отчисления от акцизов на нефтепродукты, зачисляемых в консолидированный бюджет Красноярского края, для города Зеленогорска в размере 2,43%.

Поступление **государственной пошлины** на 2018 – 2020 годы планируется на уровне оценки 2017 года и составит 6 441,7 тыс. рублей.

4.2. Неналоговые доходы

Доля неналоговых доходов в 2018 – 2020 годах в общем объеме доходов незначительно снижается по отношению к оценке 2017 года.

Структура неналоговых доходов местного бюджета г. Зеленогорск на 2017 – 2020 годы

Показатели	Оценка 2017 года		2018 год		2019 год		2020 год	
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %
Неналоговые доходы всего, в том числе:	75 629,7	100,00	67 063,3	100,00	68 506,3	100,00	68 680,6	100,00
Доход от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	39 040,2	51,62	34 849,7	51,96	37 840,4	55,24	38 258,2	55,70
Платежи при пользовании природными ресурсами	6 977,6	9,23	6 977,1	10,40	6 977,1	10,18	6 977,1	10,16
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1 840,9	2,43	601,1	0,90	601,1	0,88	601,1	0,88

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	21 561,8	28,51	20 013,9	29,84	18 461,5	26,95	18 218,0	26,52
Штрафы, санкции, возмещения ущерба	4 591,9	6,07	4 511,3	6,73	4 511,3	6,58	4 511,3	6,57
Прочие неналоговые доходы	1 617,3	2,14	110,2	0,17	114,9	0,17	114,9	0,17

Объем неналоговых доходов на 2018 год прогнозируется в размере 67 063,3 тыс. рублей, что ниже оценки 2017 года на 8 566,4 тыс. рублей или на 11,33%.

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов в 2018 – 2020 годах занимают поступления **доходов от использования имущества и доходы от продажи материальных и нематериальных активов**.

Доходы от использования имущества в 2018 году прогнозируются в размере 34 849,7 тыс. рублей с уменьшением к оценке 2017 года на 4 190,5 тыс. рублей или на 10,73%. Основные поступления указанных доходов в сумме 25 905,5 тыс. рублей формируются за счет:

- поступления арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров их аренды в размере 20 000,0 тыс. рублей;
- поступления доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов, в размере 5 905,5 тыс. рублей.

Доходы местного бюджета г. Зеленогорск от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 2019 и 2020 годы прогнозируются в размере 37 840,4 тыс. рублей и 38 258,2 тыс. рублей соответственно. Доля доходов от использования имущества в структуре неналоговых доходов увеличится с 51,62% по оценке 2017 года до 55,70% в 2020 году.

В 2018 году прогнозируемый **доход от перечисления части прибыли**, остающийся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, составит 226,9 тыс. рублей, что меньше оценки 2017 года (263,0 тыс. рублей) на 36,1 тыс. рублей или на 13,73%.

В 2019 году планируется увеличение доходов от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий на 19,8 тыс. рублей, объем поступлений составит 246,7 тыс. руб. В 2020 году доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий планируются в объеме 265,5 тыс. рублей.

В 2018 году размер части прибыли муниципальных унитарных предприятий, подлежащей перечислению в местный бюджет, установлен в процентах от чистой прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, и составляет 10 процентов.

Прогноз поступления доходов от использования имущества подготовлен на основании данных главного администратора доходов местного бюджета – Комитета по управлению имуществом Администрации ЗАТО г. Зеленогорска.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2018 году запланированы в размере 20 013,9 тыс. рублей со снижением к оценке 2017 года на 1 547,9 тыс. рублей или на 7,18 %, в том числе:

- доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности города Зеленогорска, запланированы в размере 2 013,9 тыс. рублей (снижение к оценке 2017 года на 547,9 тыс. рублей или на 21,39%);
- доходы от продажи квартир – в размере 18 000,0 тыс. рублей (снижение к оценке 2017 года на 1000,0 тыс. рублей или на 5,26%).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2019 году планируются в размере 18 461,5 тыс. рублей, в 2020 году – 18 218,0 тыс. рублей, в том числе:

- поступление доходов от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности города Зеленогорска, прогнозируются в 2019 году в сумме 461,5 тыс. рублей, в 2020 году – 218,0 тыс. рублей. Прогноз сформирован с учетом поступлений по объектам, реализованным субъектам малого и среднего предпринимательства в рассрочку в соответствии с Федеральным законом от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»;
- доходы от продажи квартир прогнозируются в сумме 18 000,0 тыс. рублей ежегодно.

Прогноз поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов составлен на основании данных главных администраторов доходов местного бюджета – Отдела городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Зеленогорска в части доходов от продажи квартир и Комитета по управлению имуществом Администрации ЗАТО г. Зеленогорска в части реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности города Зеленогорска.

Платежи при пользовании природными ресурсами, которые включают плату за негативное воздействие на окружающую среду, на 2018 – 2020 годы прогнозируются в размере 6 965,0 тыс. рублей ежегодно. Расчет данного платежа произведен на основе оценки 2017 года с учетом порядка и сроков внесения платы.

Плата за использование лесов на 2018-2020 годы прогнозируются в сумме 12,1 тыс. рублей ежегодно.

Доходы от штрафов, санкций и возмещения ущерба спрогнозированы на 2018 год в объеме 4 511,3 тыс. рублей с уменьшением к оценке 2017 года на 80,6 тыс. рублей или на 1,76%.

Прогнозируемые объемы поступления штрафов, санкций, возмещение ущерба на 2019 год и 2020 год тоже остаются неизменными в размере 4 511,3 тыс. рублей ежегодно.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 2018 – 2020 годы планируется на уровне оценки 2017 года и составят в размере 601,1 тыс. рублей.

Прогнозы получения доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составлены на основании данных главных администраторов доходов бюджета – Отдела городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Зеленогорска и Комитета по управлению имуществом Администрации ЗАТО г. Зеленогорска.

Прочие неналоговые доходы на 2018 год установлены в размере 110,2 тыс. рублей.

Прогнозируемые объемы **прочих неналоговых доходов** на 2019 год и 2020 год тоже остаются неизменными в размере 114,9 тыс. рублей ежегодно.

4.3. Безвозмездные поступления

Сбалансированность местного бюджета города Зеленогорска в 2018-2020 годы обеспечивается за счет межбюджетных трансфертов из федерального и краевого бюджетов.

Безвозмездные поступления на 2018 год планируются в объеме 1 640 396,6 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки текущего года на 187 043,6 тыс. рублей или на 10,24%, в 2019 году – в объеме 1 602 429,4 тыс. рублей (снижение к предыдущему году составит 37 967,2 тыс. рублей или 2,31%), в 2020 году – 1 620 179,8 тыс. рублей (увеличение к предыдущему году составит 17 750,4 тыс. рублей или 1,11%).

Структура безвозмездных поступлений местного бюджета г. Зеленогорск на 2017 – 2020 годы

Показатели	Оценка 2017 года		2018 год		2019 год		2020 год	
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации всего, в том числе:	1 827 440,2	100,00	1 640 396,6	100,00	1 602 429,4	100.00	1 620 179,8	100,00
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	691 364,2	37,83	666 557,7	40,63	618 243,0	38,58	637 210,6	39,33
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	316 797,5	17,34	127 890,2	7,80	127 890,2	7,98	127 890,2	7.89
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	817 942,2	44,76	845 948,7	51,57	856 296,2	53,44	855 079,0	52,78
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов	5 246,5	0,29	-	-	-	-	-	-

Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	52,1	0,00	-	-	-	-	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-3 962,3	-0,22	-	-	-	-	-	-

Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в 2018 году запланированы в размере 666 557,7 тыс. рублей с уменьшением к оценке 2017 года на 24 806,5 тыс. рублей или на 3,59%, в том числе:

- дотации на выравнивание обеспеченности поселений в рамках подпрограммы «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости бюджетов муниципальных образований» за счет средств краевого бюджета на 2018 год в размере 7 102,8 тыс. рублей (уменьшение к ожидаемой оценке 2017 года на 1 775,7 тыс. рублей или на 20,00%);
- дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за счет средств краевого бюджета на 2018 год в размере 126 588,9 тыс. рублей (уменьшение к ожидаемой оценке 2017 года на 9 108,8 тыс. рублей или на 6,71%);
- дотации бюджетам, связанные с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований, направляемые за счет средств федерального бюджета в 2018 году в размере 532 866,0 тыс. рублей (уменьшение к ожидаемой оценке 2017 года на 13 922,0 тыс. рублей или на 2,55%).

На плановый период 2019 – 2020 годов дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации составят 618 243,0 тыс. рублей и 637 210,6 тыс. рублей соответственно, в том числе:

- дотации на выравнивание обеспеченности поселений в рамках подпрограммы «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости бюджетов муниципальных образований» за счет средств краевого бюджета в 2019 году и 2020 году в размере 5 682,2 тыс. рублей ежегодно (уменьшение относительно 2018 года на 1 420,6 тыс. рублей или на 20,0%);
- дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за счет средств краевого бюджета в 2019 году и 2020 году в размере 126 588,9 тыс. рублей ежегодно (сумма осталась неизменной по отношению к 2018 году);
- дотации бюджетам, связанные с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований, направляемые за счет средств федерального бюджета в 2019 году и 2020 году, в размере 416 394,0 тыс. рублей и 419 318,0 тыс. рублей соответственно. Снижение дотации к уровню 2018 года в 2019 году составит 116 472,0 тыс. рублей или 21,86%, в 2020 году – 113 548,0 тыс.

рублей или 21,31%. Увеличение в 2020 году к уровню 2019 года составит 2 924,0 тыс. рублей или 0,7%.

Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) в 2018 году снижаются по отношению к ожидаемой оценке 2017 года (316 797,5 тыс. рублей) на сумму 188 907,3 тыс. рублей или более чем в 2 раза, их плановый объем составит 127 890,2 тыс. рублей. В 2019-2020 годах межбюджетные субсидии также составят по 127 890,2 тыс. рублей ежегодно.

Основной объем межбюджетных субсидий составляют субсидии на выравнивание обеспеченности муниципальных образований Красноярского края по реализации ими отдельных расходных обязательств в рамках подпрограммы «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости бюджетов муниципальных образований» за счет средств краевого бюджета. В 2018 – 2020 годах данные субсидии планируются в размере 126 588,9 тыс. рублей ежегодно.

Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в 2018 году увеличиваются по отношению к ожидаемой оценке 2017 года на 28 006,5 тыс. рублей или на 3,42%, их плановый объем составит 845 948,7 тыс. рублей. В 2019 году субвенции увеличатся по отношению к 2018 году на 10 347,5 тыс. рублей и составят 856 296,2 тыс. рублей. В 2020 году субвенции снижаются по отношению к 2019 году на 1 217,2 тыс. рублей и составят 855 079,0 тыс. рублей. Основной объем субвенций в 2018 году в размере 830 603,7 тыс. рублей и по 831 294,8 тыс. рублей в 2019-2020 годах направлен на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации городскими округами.

Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов планируются в 2018 году в размере 5 246,5 тыс. рублей, что составляет 0,29% от общей суммы запланированных межбюджетных трансфертов из федерального и краевого бюджетов. В 2019-2020 годах прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов не предусмотрены.

5. Расходы местного бюджета города Зеленогорска

Структура расходов бюджета города Зеленогорска на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов состоит из 10 разделов функциональной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Расходы местного бюджета в соответствии с ведомственной структурой бюджета на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов будут осуществлять 10 главных распорядителей бюджетных средств.

В рассматриваемом проекте бюджета объем расходов бюджета города Зеленогорска определен на основе поступления доходов в городской бюджет и составляет в 2018 году 2 185 277,3 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов 1 640 396,6 тыс. рублей, в 2019 году – 2 175 997,5 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов 1 602 429,4 тыс. рублей, в 2020 году – 2 211 880,3 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных

трансфертов 1 620 179,8 тыс. рублей.

За основу показателей бюджета на 2018 год применялись показатели, сформированные по оценке 2017 года с учетом корректировки в сторону уменьшения.

В соответствии со статьей 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением Администрации ЗАТО г. Зеленогорска от 19.05.2014 № 142-п утвержден Порядок ведения реестра расходных обязательств города Зеленогорска, которым предусмотрено, что при подготовке проекта городского бюджета на очередной финансовый год и плановый период в части формирования бюджета действующих обязательств используются данные реестра расходных обязательств. Реестр включает три вида расходных обязательств:

- расходные обязательства, связанные с реализацией вопросов местного значения и полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения;
- расходные обязательства, возникшие в результате наделения органов местного самоуправления государственными полномочиями за счет субвенций другого уровня;
- расходные обязательства, возникшие в результате решения органами местного самоуправления вопросов, не отнесенных к вопросам местного значения, в соответствии со статьей 16.1 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 131-ФЗ).

Согласно реестру расходных обязательств, планируемые расходы бюджета на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годы представлены из действующих расходных обязательств и уточнения объема принятых обязательств с учетом вновь принятых и прекращающихся расходных обязательств ограниченного срока действия.

Важнейшей задачей, определенной в Бюджетном послании Президента РФ является развитие программно-целевых методов управления. Начиная с 2014 года, Администрацией города реализуются меры по переходу на программный бюджет. Местный бюджет на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов сформирован на основании 16 муниципальных программ.

Перечень муниципальных программ и объемы бюджетных ассигнований на 2018-2020 годы

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Объем средств, тыс. руб.			
		2018 год	2019 год	2020 год	Всего на три года
1	Социальная защита и социальная поддержка населения города Зеленогорска	91 683,6	89 308,6	89 308,6	270 300,8
2	Развитие физической культуры и спорта в городе Зеленогорске	167 488,7	167 168,7	167 168,7	501 826,1
3	Гражданское общество – закрытое административно-территориальное образование Зеленогорск	21 581,8	21 581,8	21 581,8	64 745,4
4	Защита населения и территории города Зеленогорска от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера	15 431,2	13 248,6	13 248,6	41 928,4

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Объем средств, тыс. руб.			
		2018 год	2019 год	2020 год	Всего на три года
5	Управление муниципальными финансами города Зеленогорска	13 204,4	15 356,4	18 965,4	47 526,2
6	Развитие культуры города Зеленогорска	190 236,7	189 786,7	189 786,7	569 810,1
7	Охрана окружающей среды и защита городских лесов на территории города Зеленогорска	11 027,0	11 027,0	11 027,0	33 081,0
8	Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Зеленогорске	600,0	600,0	600,0	1 800,0
9	Развитие транспортной системы в городе Зеленогорске	138 397,3	120 419,3	117 419,3	376 235,9
10	Капитальное строительство и капитальный ремонт в городе Зеленогорске	42 996,6	30 286,0	31 820,0	105 102,6
11	Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в городе Зеленогорске	137 547,6	132 547,6	132 547,6	402 642,8
12	Развитие образования в городе Зеленогорске	1 220 993,2	1 224 561,7	1 223 339,0	3 668 893,9
13	Развитие молодежной политики города Зеленогорска	14 803,9	14 803,9	14 803,9	44 411,7
14	Комплексные меры противодействия терроризму и экстремизму на территории города Зеленогорска	2 315,5	2 096,1	2 250,7	6 662,3
15	Муниципальное имущество и земельные ресурсы города Зеленогорска	28 343,8	28 513,8	28 513,8	85 371,4
16	Формирование современной городской среды в городе Зеленогорске	900,0	0,0	0,0	900,0
	Итого:	2 097 551,3	2 061 306,2	2 062 381,1	6 221 238,6

Оценка расходной части бюджета показала, что доля программных расходов в бюджете города в 2018 году составляет 95,99%, в 2019 году – 94,73%, в 2020 году – 93,24%.

Непрограммные расходы в составе расходных обязательств составляют в 2018 году 87 726,0 тыс. рублей или 4,01%, в 2019 году – 81 691,0 тыс. рублей или 3,75%, в 2020 году – 81 696,5 тыс. рублей или 3,69%.

Условно утвержденные расходы, не входящие в программные и непрограммные расходы, в 2018 году отсутствуют, в 2019 и 2020 годах составляют 1,52 % (33 000,3 тыс. рублей) и 3,07% (67 802,7 тыс. рублей) от общей суммы расходных обязательств соответственно.

В соответствии с разделом 10 «Положения о бюджетном процессе в городе Зеленогорске» в местном бюджете в составе программы «Развитие транспортной системы в городе Зеленогорске» предусмотрены бюджетные ассигнования дорожного фонда на реализацию подпрограммы «Обеспечение сохранности и модернизация автомобильных дорог в городе Зеленогорске» за счет средств местного бюджета в размере 140 601,3 тыс. рублей, в том числе: на 2018 год и плановые периоды 2019 и 2020 годы прогнозируются по 46 867,1 тыс. рублей ежегодно. По оценке 2017 года на реализацию подпрограммы «Обеспечение сохранности и модернизация автомобильных дорог в городе Зеленогорске» программы «Развитие транспортной системы в городе Зеленогорске» ожидаемые бюджетные ассигнования дорожного фонда составят 147 516,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств местного бюджета – 46 149,8 тыс. рублей.

Увеличение бюджетных ассигнований за счет средств местного бюджета в 2018 году по отношению к оценке 2017 году составляет 1,55%.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации на 2018-2020 годы

Наименование показателей бюджетной классификации	2018 год		2019 год		2020 год	
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	135 664,1	6,21	129 629,1	5,96	129 634,6	5,86
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	16 410,7	0,75	15 344,7	0,70	15 499,3	0,70
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	152 957,8	7,00	134 979,8	6,20	131 979,8	5,97
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	146 248,6	6,69	140 518,6	6,46	140 518,6	6,35
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	4 593,1	0.21	4 593,1	0,21	4 593,1	0,21
ОБРАЗОВАНИЕ	1 350 468,2	61,80	1 347 511,7	61,93	1 347 511,7	60,92
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	151 620,3	6,94	151 220,3	6,95	151 220,3	6,84
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	127 730,0	5,84	125 436.4	5,76	124 213,7	5,61
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	96 384,5	4,41	88 411,5	4,06	89 945,5	4,07
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	3 200,0	0,15	5 352,0	0,25	8 961,0	0,40
Условно утвержденные расходы	0,0	-	33 000,3	1,52	67 802,7	3,07
ВСЕГО РАСХОДОВ:	2 185 277,3	100,00	2 175 997,5	100,00	2 211 880,3	100,00

Структура и динамика расходов городского бюджета по подразделам бюджетной классификации в 2018 году

Наименование показателей бюджетной классификации	Оценка 2017 года		2018 год		Отклонение 2018 к 2017 году	
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Процент отклонения
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	**124 664,4**	**5,26**	**135 664,1**	**6,21**	**10 999,7**	**8,82**
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	*1 534,3*	*1,23*	*1 534,3*	*1.13*	*0.0*	*0,00*
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	*6 565,0*	*5,27*	*6 567,1*	*4,84*	*2,1*	*0,03*
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	*51 077,5*	*40,97*	*50 041,0*	*36,89*	*-1 036,5*	*-2,03*
Судебная система	-	-	*134,0*	*0,10*	*134,0*	*100,00*
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	*13 171,0*	*10,57*	*13 108,6*	*9,66*	*-62,4*	*-0,47*
Обеспечение проведения выборов и референдумов	*975,7*	*0,78*	*9 100,0*	*6,71*	*8 124,3*	*832,66*
Резервные фонды	*950,0*	*0,76*	*950,0*	*0,70*	*0.0*	*0,00*
Другие общегосударственные вопросы	*50 390,9*	*40,42*	*54 229,1*	*39,97*	*3 838,2*	*7,62*

НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	**16 850,9**	**0,71**	**16 410,7**	**0,75**	**-440,2**	**-2,61**
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	*16 850,9*	*100,00*	*16 410,7*	*100,00*	*-440,2*	*-2,61*
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	**243 794,3**	**10,28**	**152 957,8**	**7,00**	**-90 836,5**	**-37,26**
Лесное хозяйство	*6 420,4*	*2,63*	*6 433,9*	*4,21*	*13,5*	*2,10*
Транспорт	*66 948,2*	*27,46*	*82 700,0*	*54,07*	*15 751,8*	*23,53*
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	*160 413,9*	*65,80*	*55 697,3*	*36,41*	*-104 716,6*	*-65,28*
Другие вопросы в области национальной экономики	*10 011,8*	*4,11*	*8 126,6*	*5,31*	*-1 885,2*	*-18,83*
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	**199 426,4**	**8,41**	**146 248,6**	**6,69**	**-53 177,8**	**-26,67**
Жилищное хозяйство	*21 527,5*	*10,79*	*18 125,6*	*12,39*	*-3 401,9*	*-15,80*
Коммунальное хозяйство	*32 970,9*	*16,53*	*17 573,8*	*12,02*	*-15 397,1*	*-46,70*
Благоустройство	*110 973,5*	*55,65*	*77 113,8*	*52,73*	*-33 859,7*	*-30,51*
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	*33 954,5*	*17,03*	*33 435,4*	*22,86*	*-519,1*	*-1,53*
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	**4 537,0**	**0,19**	**4 593,1**	**0,21**	**56,1**	**1,24**
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	*4 537,0*	*100,00*	*4 593,1*	*100,00*	*56,1*	*1,24*
ОБРАЗОВАНИЕ	**1 383 374,2**	**58,35**	**1 350 468,2**	**61,80**	**-32 906,0**	**-2,38**
Дошкольное образование	*570 597,7*	*41,25*	*570 309,9*	*42,23*	*-287,8*	*-0,05*
Общее образование	*441 237,4*	*31,89*	*438 874,6*	*32,50*	*-2 362,8*	*-0,54*
Дополнительное образование	*283 077,3*	*20,46*	*254 716,2*	*18,86*	*-28 361,1*	*-10,02*
Молодежная политика и оздоровление детей	*33 854,6*	*2,45*	*31 055,6*	*2,30*	*-2 799,0*	*-8,27*
Другие вопросы в области образования	*54 607,2*	*3,95*	*55 511,9*	*4,11*	*904,7*	*1,66*
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	**162 928,1**	**6,87**	**151 620,3**	**6,94**	**-11 307,8**	**-6,94**
Культура	*141 654,9*	*86,94*	*107 434,5*	*70,86*	*-34 220,4*	*-24,16*
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	*21 273,2*	*13,06*	*44 185,8*	*29,14*	*22 912,6*	*107,71*
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	**117 491,6**	**4,96**	**127 730,0**	**5,84**	**10 238,4**	**5,52**
Пенсионное обеспечение	*2 300,0*	*1,96*	*2 802,0*	*2,19*	*502,0*	*21,83*
Социальное обслуживание населения	*46 711,6*	*39,76*	*56 501,7*	*44,23*	*9 790,1*	*20,96*
Социальное обеспечение населения	*23 596,3*	*20,08*	*24 070,5*	*18,84*	*474,2*	*2,01*
Охрана семьи и детства	*15 063,6*	*12,82*	*15 211,0*	*11,92*	*147,4*	*0,98*
Другие вопросы в области социальной политики	*29 820,1*	*25,38*	*29 144,8*	*22,82*	*-675,3*	*-2,26*
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	**112 232,1**	**4,73**	**96 384,5**	**4,41**	**-15 847,6**	**-14,12**
Физическая культура	*53 277,0*	*47,47*	*43 876,7*	*45,52*	*-9 400,3*	*-17,64*
Массовый спорт	*47 740,5*	*42,54*	*46 185,6*	*47,92*	*-1 554,9*	*-3,26*
Спорт высших достижений	*4 789,4*	*4,27*	*-*	*-*	*-4 789,4*	*-100,00*
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	*6 425,2*	*5,72*	*6 322,2*	*6,56*	*-103,0*	*-1,60*
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	**5 556,0**	**0,24**	**3 200,0**	**0,15**	**-2 356,0**	**-42,40**
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	*5 556,0*	*100,00*	*3 200,0*	*100,00*	*-2 356,0*	*-42,4*
ВСЕГО РАСХОДОВ:	**2 370 855,0**	**100,00**	**2 185 277,3**	**100,00**	**-185 577,7**	**-7,83**

Снижение общего объема расходов городского бюджета в 2018 году в сравнении с оценкой 2017 года составляет 7,83%. Расходы городского бюджета планируются ниже ожидаемого за счет уменьшения расходов по семи разделам бюджетной классификации:

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 440,2 тыс. рублей;
- «Национальная экономика» на 90 836,5 тыс. рублей;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 53 177,8 тыс. рублей;
- «Образование» на 32 906,0 тыс. рублей;
- «Культура, кинематография» на 11 307,8 тыс. рублей;
- «Физическая культура и спорт» на 15 847,6 тыс. рублей;
- «Обслуживание государственного долга» на 2 356,0 тыс. рублей.

Увеличение расходных обязательств на 2018 год по сравнению с оценкой 2017 года ожидается по трем разделам бюджетной классификации:

- «Общегосударственный вопросы» на 10 999,7 тыс. рублей;
- «Охрана окружающей среды» на 56,1 тыс. рублей;
- «Социальная политика» на 10 238,4 тыс. рублей.

Распределение объема финансирования по главным распорядителям и участникам бюджетного процесса в 2018-2020 годах

Наименование показателей бюджетной классификации	2018 год		2019 год		2020 год	
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %
Финансовое управление Администрации ЗАТО г. Зеленогорска	28 854,4	1,32	26 806,4	1,23	30 415,4	1,38
Управление социальной защиты Администрации ЗАТО г. Зеленогорска	91 366,2	4,18	89 191,2	4,10	89 191,2	4,03
Отдел городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Зеленогорска	316 896,0	14,50	311 298,3	14,31	308 609,6	13,95
Управление образования Администрации ЗАТО г. Зеленогорска	1 218 051,2	55.74	1 205 244,7	55,39	1 205 244,7	54,49
Муниципальное казенное учреждение «Комитет по делам культуры и молодежной политики города Зеленогорска»	206 580,4	9,45	206 130,4	9,47	206 130,4	9,32
Администрация закрытого административно-территориального образования города Зеленогорска	97 620,5	4,47	95 367,6	4,38	95 527,7	4,32
Муниципальное казенное учреждение «Комитет по делам физической культуры и спорта города Зеленогорска»	172 938,2	7,91	172 618,2	7,93	172 618,2	7,80
Совет депутатов закрытого административно-территориального образования города Зеленогорска	4 722,4	0.22	4 722,4	0,22	4 722,4	0,21
Счетная палата закрытого административно-территориального образования города Зеленогорска	3 104,2	0,14	3 104,2	0,14	3 104,2	0,14
Комитет по управлению имуществом Администрации ЗАТО г. Зеленогорска	45 143,8	2,07	28 513,8	1,31	28 513.8	1,29
Условно утвержденные расходы	-	-	33 000,3	1,52	67 802,7	3,07
ВСЕГО РАСХОДОВ:	2 185 277,3	100,00	2 175 997,5	100,00	2 211 880,3	100,00

В соответствии с разделом 8 «Положения о бюджетном процессе в городе Зеленогорске» в 2018 – 2020 годах в местном бюджете предусмотрены расходы на финансирование непредвиденных расходов (резервный фонд) в размере 950,0 тыс. рублей ежегодно, что не превышает установленного ограничения в размере 3% расходов бюджета.

В расходах бюджета города Зеленогорска на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов предусмотрены инициативные расходные обязательства муниципального образования, которые не относятся к вопросам местного значения городского округа, установленным статьей 16 Федерального закона № 131-ФЗ.

Перечень инициативных расходных обязательств муниципального образования, не относящихся к вопросам местного значения городского округа, установленным статьей 16 Федерального закона № 131-ФЗ

№ п/п	Наименование инициативных расходов	Объем средств, тыс. руб.				
		Оценка 2017 года	2018 год	2019 год	2020 год	Всего в 2018 - 2020 годах
	Постановление администрации от 18.11.1998 № 1544-п «О заключении Управлением социальной защиты населения договоров пожизненного содержания с иждивением»					
1	Предоставление мер социальной поддержки пожилым одиноким лицам, заключившим договор пожизненного содержания с иждивением (3 квартиры)	422,7	460,5	460,5	460,5	1 381,5
1.1	*Ремонт квартир, проверка сметной документации, погребение*	*47,6*	*47,6*	*47,6*	*47,6*	*142,8*
1.2	*Ежемесячная материальная помощь*	*278,0*	*310,0*	*310,0*	*310,0*	*930,0*
1.3	*Компенсация оплаты абонентской платы за телефон*	*12,3*	*12,6*	*12,6*	*12,6*	*37,8*
1.4	*Компенсация оплаты услуг прачечной*	*0,8*	*0,8*	*0,8*	*0,8*	*2,4*
1.5	*Компенсация за социально-медицинское обслуживание на дому*	*6,5*	*7,5*	*7,5*	*7,5*	*22,5*
1.6	*Компенсация оплаты жилищно-коммунальных услуг*	*73,5*	*78,0*	*78,0*	*78,0*	*234,0*
1.7	*Доставка и пересылка мер социальной поддержки социальной поддержки пожилым одиноким лицам, заключившим договор пожизненного содержания с иждивением*	*4,0*	*4,0*	*4,0*	*4,0*	*12,0*
	Решение Совета депутатов ЗАТО г. Зеленогорска от 29.06.2015 № 12-77р «О содержании не более 6 койко-мест временного пребывания отдельных категорий граждан в отделении срочного социального обслуживания Муниципального бюджетного учреждения «Комплексный центр социального обслуживания населения» на 2016 – 2018 годы»					
2	Содержание койко-мест временного пребывания отдельных категорий граждан в отделении срочного социального обслуживания Муниципального бюджетного учреждения «Комплексный центр социального обслуживания населения»	79,2	80,4	0,0	0,0	80,4
	Решение Совета депутатов ЗАТО г. Зеленогорска от 17.12.2015 № 16-105р «Об утверждении Положения о наградах и Почетных званиях города Зеленогорска», постановление Администрации ЗАТО г. Зеленогорска от 03.03.2016 № 52-п «Об утверждении Порядка предоставления мер, предусмотренных Положением о наградах и Почетных званиях города Зеленогорска, утвержденным решением Совета депутатов ЗАТО г. Зеленогорска от 17.12.2015 № 16-105р»					
3	Меры социальной поддержки гражданам, удостоенным Почетного звания «Почетный гражданин города Зеленогорска»	191,6	436,6	436,6	436,6	1 309,8

№ п/п	Наименование инициативных расходов	Объем средств, тыс. руб.				
		Оценка 2017 года	2018 год	2019 год	2020 год	Всего в 2018 - 2020 годах
3.1	*25 000 (двадцать пять тысяч) рублей выплата за присвоение почетного звания «Почетный гражданин города Зеленогорск»;*	*50,0*	*25,0*	*25,0*	*25,0*	*75,0*
3.2	*10 000 (десять тысяч) рублей ежегодная материальная помощь ко Дню города;*	*140,0*	*140,0*	*140,0*	*140,0*	*420,0*
3.3	*Установка надгробия, сооружаемого на могиле умершего (погибшего) гражданина, удостоенного почетного звания «Почетный гражданин города Зеленогорска», на аллее Почёта, расположенной на кладбище города Зеленогорска*	*0,0*	*270,0*	*270,0*	*270,0*	*810,0*
3.4	*Доставка и пересылка мер социальной поддержки почетным гражданам города*	*1,6*	*1,6*	*1,6*	*1,6*	*4,8*
	Решение Совета депутатов ЗАТО г. Зеленогорска от 25.08.2016 № 27-170р «Об установлении дополнительных мер социальной поддержки и социальной помощи для отдельных категорий граждан на 2017 год» и решение Совета депутатов ЗАТО г. Зеленогорска от 26.10.2017 № 44-250р «Об установлении дополнительных мер социальной поддержки и социальной помощи для отдельных категорий граждан на 2018 год»					
4	Дополнительные меры социальной поддержки населения	2 603,4	2 094,6	0,0	0,0	2 094,6
4.1	*Оплата в размере 100 процентов стоимости сеансов гипербарической оксигенации гражданам, не состоящим в трудовых отношениях с работодателями, имеющим заболевание сахарный диабет I и II типа средней, среднетяжелой и тяжелой степени, осложненного и без осложнений, согласно направлению врача, не более 10 раз в год*	*223,2*	*223,2*	*0,0*	*0,0*	*223,2*
4.2	*Компенсация расходов в сумме не более 5000 рублей беременным женщинам в течение срока беременности на приобретение лекарственных средств, включенных в перечень лекарственных средств, согласованный с медицинской организацией, по рецептам врачей*	*277,9*	*277,9*	*0,0*	*0,0*	*277,9*
4.3	*Компенсация расходов в размере 100 процентов на оплату стоимости проезда по городу Зеленогорску легковым такси к месту проведения лечения гемодиализом и обратно гражданам, получающим лечение гемодиализом и не имеющим возможности по медицинским показаниям осуществлять проезд транспортом общего пользования*	*120,0*	*107,2*	*0,0*	*0,0*	*107,2*
4.4	*Предоставление единовременной адресной материальной помощи гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации*	*976,8*	*976,8*	*0,0*	*0,0*	*976,8*
4.5	*Предоставление единовременной материальной помощи к празднованию годовщины Победы в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов в размере:*	*984,4*	*488,4*	*0,0*	*0,0*	*488,4*
	• *1200 (одна тысяча двести) рублей ветеранам Великой Отечественной войны 1941-1945 годов из числа инвалидов и участников Великой Отечественной войны 1941-1945 годов, бывшим несовершеннолетним узникам фашистских концлагерей, гетто, других мест принудительного содержания, созданных фашистами и их союзниками в период второй мировой войны, признанных инвалидами вследствие общего заболевания, трудового увечья и других причин (за исключением лиц, инвалидность которых наступила вследствие их противоправных действий) и остальным бывшим несовершеннолетним узникам фашизма: лицам, награжденным знаком «Жителю блокадного Ленинграда»; военнослужащим, в том числе уволенным в запас (отставку), проходившим военную службу в воинских частях, учреждениях, военно-учебных заведениях, не входивших в состав действующей армии, в период с 22 июня 1941 года по 3 сентября 1945 года не менее шести месяцев; военнослужащим, награжденным орденами или медалями СССР за службу в указанный период;*	+	+	-	-	+
	• *600 (шестьсот) рублей лицам, проработавшим в тылу в период с 22 июня 1941 года по 9 мая 1945 года не менее шести месяцев, исключая период работы на временно оккупированных территориях СССР; лицам, награжденным орденами или медалями СССР за самоотверженный труд в период Великой Отечественной войны 1941-1945 годов, а также не вступившим в повторный брак вдовам (вдовцам) инвалидов и участников Великой Отечественной войны 1941-1945 годов*	+	+	-	-	+
	• *500 (пятьсот) рублей лицам, которым присвоен статус «Дети погибших защитников Отечества»*	+	-	-	-	-

№ п/п	Наименование инициативных расходов	Объем средств, тыс. руб.				
		Оценка 2017 года	2018 год	2019 год	2020 год	Всего в 2018 - 2020 годах
4.6	*Доставка и пересылка дополнительных мер социальной поддержки*	*21,1*	*21,1*	*0,0*	*0.0*	*21,1*
	Решение Совета депутатов ЗАТО г. Зеленогорска от 27.10.2016 № 29-187р «Об обеспечении в 2017 году физиотерапевтическими процедурами воспитанников муниципальных дошкольных образовательных учреждений г. Зеленогорска, в которых созданы условия для их проведения» и решение Совета депутатов ЗАТО г. Зеленогорска от 31.08.2017 № 41-232р «Об обеспечении в 2018 году предоставления физиотерапевтических процедур в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях г. Зеленогорска, в которых созданы условия для их проведения»					
5	Предоставление физиотерапевтических процедур воспитанникам муниципальных дошкольных образовательных учреждений г. Зеленогорска, в которых созданы условия для их проведения, воспитанникам указанных учреждений с ограниченными возможностями здоровья по ортопедическим и невралгическим показаниям на основании направлений врача	898,0	898,0	-	-	898,0
	Решение Совета депутатов ЗАТО г. Зеленогорска от 25.08.2016 № 27-169р «Об обеспечении питанием учащихся 10 классов общеобразовательных организаций г. Зеленогорска, привлекаемых для прохождения учебных сборов в 2017 году» и решение Совета депутатов ЗАТО г. Зеленогорска от 31.08.2017 № 41-231р «Об обеспечении в 2018 году питанием учащихся 10 классов муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждений г. Зеленогорска, привлекаемых для прохождения учебных сборов»					
6	Обеспечение питанием учащихся 10 классов общеобразовательных организаций г. Зеленогорска, привлекаемых для прохождения учебных сборов	123,0	137,4	-	-	137,4
	Решение Совета депутатов ЗАТО г. Зеленогорска от 25.08.2016 № 27-168р «Об обеспечении горячим питанием без взимания платы отдельных категорий учащихся общеобразовательных организаций г. Зеленогорска на 2017 год» и решение Совета депутатов ЗАТО г. Зеленогорска от 31.08.2017 № 41-233р «Об обеспечении в 2018 году горячим питанием без взимания платы отдельных категорий учащихся муниципальных бюджетных общеобразовательных организаций г. Зеленогорска»					
7	Обеспечение питанием отдельных категорий обучающихся	10 237.9	9 900,0	-	-	9 900,0
	Решение Совета депутатов ЗАТО г. Зеленогорска от 28.09.2017 № 42-241р «Об установлении премий Главы ЗАТО г. Зеленогорска одаренным обучающимся муниципальных бюджетных образовательных учреждений г. Зеленогорска»					
8	Премии Главы ЗАТО г. Зеленогорска одаренным обучающимся муниципальных образовательных учреждений г. Зеленогорска	-	282,0	-	-	282,0
	Решение Совета депутатов ЗАТО г. Зеленогорска от 28.09.2017 № 42-242р «О ежегодных премиях победителям конкурсов педагогических работников г. Зеленогорска»					
9	Премии победителям конкурсов педагогических работников г. Зеленогорска	-	375,0	-	-	375,0
9.1	*Дополнительное образование в сфере культуры*	-	*50,0*	-	-	*50.0*
9.2	*В сфере общего образования*	-	*325,0*	-	-	*325,0*
	Итого:	14 555,8	14 664,5	897,1	897,1	16 458,1

Оценка расходной части бюджета показала, что доля инициативных расходов в бюджете города в 2018 году составит 0,67%, в 2019 году - 0,04%, в 2020 году – 0,04%.

В соответствии с пунктом 2 статьи 16.1 Федерального закона № 131-ФЗ органы местного самоуправления городского округа вправе участвовать в осуществлении иных государственных полномочий (не переданных им в соответствии со статьей 19 Федерального закона № 131-ФЗ), если это участие предусмотрено федеральными законами, а также решать иные вопросы, не отнесенные к компетенции органов местного самоуправления других муниципальных образований, органов государственной власти и не исключенные из их компетенции федеральными законами и законами субъектов

Российской Федерации, за счет доходов местных бюджетов, за исключением межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Доходы местного бюджета города Зеленогорска, за исключением межбюджетных трансфертов, предоставляемых из вышестоящих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в общей сумме доходов местного бюджета составляют менее 25% и не покрывают весь перечень вопросов местного значения, установленный статьей 16 Федерального закона № 131-ФЗ.

Доля дотаций бюджету города Зеленогорска из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 20% собственных доходов местного бюджета города Зеленогорска. Таким образом, в силу запрета пункта 3 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации органы местного самоуправления города Зеленогорска не имеют права устанавливать и исполнять расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления.

6. Выводы и рекомендации

1) Основные параметры проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Зеленогорска «О местном бюджете города Зеленогорска на 2018 год и на плановый период 2019 - 2020 годов» соответствуют требованиям Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

2) По результатам проведенной экспертизы Счетная палата ЗАТО г. Зеленогорска рекомендует Совету депутатов ЗАТО г. Зеленогорска рассмотреть проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Зеленогорска «О местном бюджете города Зеленогорска на 2018 год и на плановый период 2019- 2020 годов» с учетом настоящего заключения.

Председатель Счетной палаты
ЗАТО г. Зеленогорска А.Б. Шмелев