



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

21.11.2018

№ 3

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Зеленогорска
«О местном бюджете города Зеленогорска на 2019 год
и плановый период 2020 - 2021 годов»**

1. Общие положения

Заключение на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Зеленогорска «О местном бюджете города Зеленогорска на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов» (далее – Проект бюджета) подготовлено на основании:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ);
- Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- Устава города Зеленогорска;
- 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 в городе Зеленогорске);
- Положения о Счетной палате ЗАТО г. Зеленогорска, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО г. Зеленогорска от 28.11.2013 № 44-253р;
- Стандарта внешнего муниципального финансового контроля СФК 4 «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период», утвержденного приказом Счетной палаты ЗАТО г. Зеленогорска от 20.05.2016 № 25.

Проект бюджета направлен в Счетную палату ЗАТО г. Зеленогорска на экспертизу до 15 ноября текущего года, что соответствует сроку, установленному пунктом 1 статьи 185 БК РФ.

Целью проведения экспертизы Проекта бюджета является определение достоверности и обоснованности показателей проекта решения о бюджете города.

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ, статьей 13.2 Положения о бюджетном процессе в городе Зеленогорске с Проектом бюджета представлены следующие документы и материалы:

- распоряжение Администрации ЗАТО г. Зеленогорска от 09.11.2018 № 2449-р «О внесении в Совет депутатов ЗАТО г. Зеленогорска проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Зеленогорска «О местном бюджете города Зеленогорска на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов»;
 - проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Зеленогорска «О местном бюджете города Зеленогорска на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов»;
 - основные направления налоговой политики и основные направления бюджетной политики города Зеленогорска на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов;
 - предварительные итоги социально-экономического развития ЗАТО Зеленогорск за 1-ое полугодие 2018 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2018 год;
 - мониторинг за 2016 – 2017 годы и уточненный прогноз социально-экономического развития ЗАТО Зеленогорск на 2019 – 2021 годы;
 - прогноз основных характеристик местного бюджета города Зеленогорска на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов;
 - пояснительная записка к Проекту бюджета;
 - верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2020, 01.01.2021, 01.01.2022;
 - оценка ожидаемого исполнения местного бюджета;
 - реестр источников доходов местного бюджета;
 - паспорта муниципальных программ.
- В соответствии с пунктом 4 статьи 169 БК РФ бюджет города Зеленогорска составлен сроком на три года – очередной финансовый год и плановый период.

2. Параметры прогноза исходных экономических показателей для составления Проекта бюджета

Согласно пункту 1 статьи 169 БК РФ Проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Проект бюджета сформирован Администрацией ЗАТО г. Зеленогорска на основе ожидаемых итогов социально-экономического развития города Зеленогорска за 2018 год, прогноза социально-экономического развития ЗАТО Зеленогорск на 2019 – 2021 годы (далее – Прогноз СЭР), с учетом параметров, предусмотренных решением Совета депутатов ЗАТО г. Зеленогорска от 18.12.2017 № 46-259р «О местном бюджете города Зеленогорска на 2018 год и плановый период 2019 – 2020 годов» и оценки ожидаемого исполнения местного бюджета города Зеленогорска за 2018 год (далее – оценка 2018 года).

Прогноз СЭР разработан на трехлетний период, что соответствует требованиям пункта 1 статьи 173 БК РФ.

Разработка основных параметров развития экономики ЗАТО Зеленогорск осуществлена в двух вариантах: первый вариант (консервативный), второй вариант (базовый).

Для бюджетного планирования использован второй вариант (базовый).

Основные макроэкономические показатели ЗАТО Зеленогорск

Таблица 1

Наименование	Ед. измер.	2016 год	2017 год	Оценка 2018 года	Прогноз		
					2019 год	2020 год	2021 год
Численность постоянного населения	чел.	62 568	62 355	62 135	61 933	61 755	61 590
Естественный прирост (+), убыль (-) населения	чел.	-69	-119	-200	-195	-191	-184
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ, услуг собственными силами. Обрабатывающие производства	тыс. руб.	14 573 144	15 374 368	15 469 089	15 697 203	16 815 231	16 679 669
	в % к пред. году	111,5	105,5	100,6	101,5	107,1	99,2
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ, услуг собственными силами. Электрическая энергия, газ, пар	тыс. руб.	9 725 596	9 856 228	10 052 327	10 558 137	10 960 172	11 367 194
	в % к пред. году	94,2	101,3	101,9	105,0	103,8	103,7
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ, услуг собственными силами. Сельское хозяйство	тыс. руб.	484 023	509 013	518 911	549 808	586 484	628 987
	в % к пред. году	101,9	105,2	101,9	105,9	106,7	107,3
Уровень рентабельности сельскохозяйственного производства с учетом субсидий	%	-8,92	-2,88	0,12	0,11	0,14	0,16
Количество малых и средних организаций, включая микропредприятия	ед.	517	485	475	476	483	489
Количество индивидуальных предпринимателей	чел.	1 044	1 023	1 130	1 135	1 140	1 145
Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования	тыс. руб.	2 141 215	2 231 203	5 398 155	7 493 741	7 106 445	6 328 758
	в % к пред. году	118,1	101,9	231,5	132,9	91,1	85,6
Общая площадь жилых домов, введенных в эксплуатацию в отчетном периоде за счет всех источников финансирования	кв. м	7 222	5 827	6 463	6 790	7 200	7 580
	в % к пред. году	119,2	80,6	110,9	105,1	106,4	105,3
Уровень износа коммунальной инфраструктуры	%	55,9	55,9	56,9	57,5	59,9	59,5
Фонд заработной платы по полному кругу организаций	тыс. руб.	7 872 145	7 911 017	8 264 605	8 570 187	8 894 860	9 353 400
Среднедушевой денежный доход (за месяц)	руб.	21 536	22 546	23 668	24 966	26 088	27 465

Наименование	Ед. измер.	2016 год	2017 год	Оценка 2018 года	Прогноз		
					2019 год	2020 год	2021 год
Среднемесячная заработная плата	руб.	34 494	36 649	38 934	40 661	42 490	44 731
Среднесписочная численность работников	чел.	19 018	17 988	17 689	17 564	17 445	17 425
Уровень зарегистрированной безработицы	%	1,1	0,9	0,8	0,8	0,8	0,8
Сальдированный финансовый результат деятельности организаций	тыс. руб.	4 037 230	6 016 739	4 768 851	4 821 739	7 705 087	9 307 897
	в % к пред. году	256,4	149,0	79,2	101,1	159,8	120,8
Налогооблагаемая база для исчисления налога на прибыль	тыс. руб.	2 606 642	4 700 804	4 248 423	4 099 600	4 107 964	4 116 670
Среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения	тыс. руб.	29 465 734	28 687 009	29 100 110	31 743 045	37 688 930	42 375 735
Удельный вес прибыльных организаций от общего числа организаций	%	53,5	65,2	72,7	85,7	85,7	85,7
Доходы консолидированного бюджета	тыс. руб.	2 271 963	2 354 503	2 422 814	2 316 969	2 311 736	2 249 457
Расходы консолидированного бюджета	тыс. руб.	2 285 588	2 353 844	2 473 095	2 370 075	2 366 336	2 304 057
Дефицит (-), профицит (+) консолидированного бюджета	тыс. руб.	- 13 625	659	-50 280	-53 106	- 54 600	-54 600

По данным Прогноза СЭР численность ЗАТО Зеленогорск прогнозируется на 2019 год в количестве 61 933 чел., к концу планового периода ожидается убыль населения на 343 чел. Ухудшение демографической ситуации, в том числе депопуляция, старение населения, усиление темпов миграционного снижения населения, является одной из основных проблем развития ЗАТО Зеленогорск.

Удельный вес промышленного производства в обороте организаций 83,9 %. В промышленном производстве по итогам 2017 года 60,8 % занимает продукция обрабатывающих производств, 37,7 % приходится на обеспечение электрической энергии, газом и паром.

Прогнозируется увеличение объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ, услуг собственными силами в 2019 году по отношению к текущему на 1,5 %, что в сумме составляет 228 114 тыс. руб. за счет увеличения объемов производства продукции, изменением структуры годовой производственной программы АО «ПО ЭХЗ», увеличение выработки электроэнергии.

Аналогичная тенденция роста наблюдается по разделу «Сельское хозяйство». Следует отметить, что увеличению объема сельскохозяйственной продукции способствуют меры государственной поддержки, в том числе в виде субсидий,

оказывающие влияние на рентабельность сельскохозяйственного производства. В 2016 году уровень рентабельности составлял – 8,92 %, по оценке 2018 года уровень рентабельности составит 0,12 %, что на 9,04 % выше по отношению к 2016 году.

В сфере малого предпринимательства планируется увеличение количества малых предприятий с 475 единиц по оценке 2018 года до 489 единиц к концу 2021 года, индивидуальных предпринимателей с 1 044 человек в 2016 году до 1 145 человек в 2021 году.

Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования прогнозируется на 2019 год на уровне 7 493 741 тыс. руб. или 132,9 % к 2018 году в сопоставимых ценах. Основным направлением инвестиционных вложений является вид деятельности «Обрабатывающие производства», при этом существенную долю направляемых средств по этому виду деятельности составляют средства АО «ПО ЭХЗ».

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов занимают налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций.

Увеличение прогнозируемых поступлений по налогу на доходы физических лиц обусловлено ростом фонда заработной платы по полному кругу организаций. Фонд заработной платы увеличивается с 8 570 187 тыс. руб. в 2019 году до 9 353 400 тыс. руб. в 2021 году за счет планируемого увеличения уровня заработной платы. При этом наблюдается снижение показателя среднесписочной численности работников. По данным Прогноза СЭР среднемесячная заработная плата составит в 2019 году 40 661 руб., к концу 2021 года 44 731 руб.

На рынке труда сохраняется относительная стабильность. В 2019 – 2021 годах уровень зарегистрированных безработных прогнозируется на уровне 2018 года 0,8 %.

В 2018 году сальдированный финансовый результат (прибыль минус убыток) организаций города планируется в размере 4 768 851 тыс. руб., что на 20,7 % меньше по сравнению с 2017 годом, в 2019 году – 4 821 739 тыс. руб. или на 1,1 % выше уровня 2018 года, в 2020 году – 7 705 087 тыс. руб. или на 59,8 % выше уровня 2019 года, в 2021 году – 9 307 897 тыс. руб. или на 20,8 % выше уровня 2020 года.

3. Общие параметры проекта бюджета на 2019-2021 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 сформирован сбалансированным по доходам и расходам.

На 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов сформированы следующие параметры местного бюджета:

- прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета на три года определяется в сумме 6 878 163,6 тыс. руб.;
- общий объем расходов на три года составляет 7 040 470,0 тыс. руб.

Основные параметры местного бюджета города Зеленогорска

Таблица 2

Наименование	Ед. измер.	Утверждено решением Совета депутатов ЗАТО г. Зеленогорска от 18.12.2017 № 46-259р			Проект бюджета		
		2018 год	2019 год	2020 год	2019 год	2020 год	2021 год
Доходы, в том числе:	тыс. руб.	2 397 729,3	2 223 187,7	2 261 869,3	2 316 969,4	2 311 736,6	2 249 457,6
Налоговые и неналоговые доходы	тыс. руб.	502 112,6	521 568,1	538 700,5	532 496,2	546 205,5	546 516,0
Безвозмездные поступления	тыс. руб.	1 895 616,7	1 701 619,6	1 723 168,8	1 784 473,2	1 765 531,1	1 702 941,6
Расходы	тыс. руб.	2 473 095,2	2 275 187,7	2 314 869,3	2 370 075,9	2 366 336,6	2 304 057,6
Дефицит	тыс. руб.	- 75 365,9	- 52 000,0	- 53 000,0	- 53 106,5	- 54 600,0	- 54 600,0

Источником финансирования дефицита местного бюджета города Зеленогорска в 2019 году предусмотрены муниципальные заимствования в сумме 53 106,5 тыс.руб. в том числе:

- 34 000,0 тыс. руб. бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- 19 106,5 тыс. руб. кредиты кредитных организаций.

Ограничения, установленные статьей 92.1 БК РФ, по предельному размеру дефицита соблюдены.

В соответствии со статьей 81.1 БК РФ, разделом 8 Положения о бюджетном процессе в городе Зеленогорске в 2019 – 2021 годах в местном бюджете предусмотрены расходы на финансирование непредвиденных расходов (резервный фонд) в размере по 950,0 тыс. руб. ежегодно, что не превышает установленного ограничения в размере 3 % расходов бюджета.

Указанный объем средств на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов определен во избежание риска дефицита средств на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе:

- на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, в сумме 1 350,0 тыс. руб., по 450,0 тыс. руб. ежегодно;
- расходы, связанные с исполнением судебных решений по искам к муниципальному образованию, в сумме 1 500,0 тыс. руб., по 500,0 тыс. руб. ежегодно.

Основные параметры Проекта бюджета соответствуют ключевым показателям Прогноза СЭР.

4. Доходы местного бюджета города Зеленогорска

Прогноз доходов местного бюджета составлен на основе ожидаемых итогов социально-экономического развития города Зеленогорска за 2018 год, Прогноза СЭР, с учетом параметров, предусмотренных решением Совета депутатов ЗАТО г. Зеленогорска от 18.12.2017 № 46-259р «О местном бюджете города Зеленогорска на 2018 год и плановый период 2019 – 2020 годов» и оценки 2018 года.

Доходы бюджета на 2019 – 2021 годы сформированы в соответствии со статьями 39 БК РФ.

Структура доходной части местного бюджета города Зеленогорска на 2018 – 2021 годы

Таблица 3

Показатели	Оценка 2018 года		2019 год		2020 год		2021 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:	502 112,6	20,9	532 496,2	23,0	546 205,5	23,6	546 516,0	24,3
Налоговые доходы	429 692,6	17,9	455 515,5	19,7	471 112,3	20,4	472 656,4	21,0
Неналоговые доходы	72 420,0	3,0	76 980,7	3,3	75 093,2	3,2	73 859,6	3,3
Безвозмездные поступления	1 895 616,7	79,1	1 784 473,2	77,0	1 765 531,1	76,4	1 702 941,6	75,7
Итого:	2 397 729,3	100,0	2 316 969,4	100,0	2 311 736,6	100,0	2 249 457,6	100,0

Прогнозируется увеличение доли налоговых и неналоговых доходов местного бюджета города Зеленогорска с 20,9 % в 2018 году до 24,3 % в 2021 году, при одновременном уменьшении доли безвозмездных поступлений с 79,1 % в 2018 году, до 75,7 % в 2021 году.

Налоговые доходы в 2019 году планируются в объеме 455 515,5 тыс. руб., что выше ожидаемой оценки текущего года на 25 822,9 тыс. рублей или на 6,0 %. В 2020 году прогнозируется рост налоговых доходов относительно предыдущего года на 3,4 %, а в 2021 году – рост на 3,3 %.

Структура налоговых доходов местного бюджета города Зеленогорска на 2018 – 2021 годы

Таблица 4

Показатели	Оценка 2018 года		2019 год		2020 год		2021 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:	429 692,6	100,0	455 515,5	100,0	471 112,3	100,0	472 656,4	100,0
Налог на прибыль организаций	22 518,4	5,2	34 846,6	7,7	34 917,7	7,4	34 991,7	7,4
Налог на доходы физических лиц	317 054,6	73,8	333 066,5	73,1	345 724,6	73,4	363 337,6	76,9
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы)	17 489,0	4,1	19 543,3	4,3	20 840,3	4,4	23 698,0	5,0

Показатели	Оценка 2018 года		2019 год		2020 год		2021 год	
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %
Налоги на совокупный доход	25 284,7	5,9	23 340,7	5,1	24 237,9	5,1	4 553,2	1,0
Налоги на имущество	40 521,0	9,4	37 523,0	8,2	38 181,4	8,1	38 865,5	8,2
Государственная пошлина	6 824,9	1,6	7 195,4	1,6	7 210,4	1,6	7 210,4	1,5

Основным налоговым источником доходов местного бюджета города Зеленогорска по оценке 2018 года и плановый период 2019 – 2021 годов остается налог на доходы физических лиц. В 2019 году в местный бюджет поступит 333 066,5 тыс. руб., таким образом планируется увеличение к оценке 2018 года на 16 011,9 тыс. руб. или на 5,1 %. На плановый период 2020 – 2021 годов объемы поступлений налогов на доходы физических лиц составят 345 724,6 тыс. руб. и 363 337,6 тыс. руб., соответственно. В местный бюджет ЗАТО Зеленогорск поступает 30 % отчислений налога на доходы физических лиц.

Вторыми по значимости остаются налоги на имущество – налог на имущество физических лиц, земельный налог. В 2019 году данные налоги запланированы в размере 37 523,0 тыс. руб. с уменьшением к оценке 2018 года на 2 998,0 тыс. руб. или на 7,4 %, в том числе:

- поступление налога на имущество физических лиц запланировано в размере 16 882,2 тыс. руб., увеличение составит 3 420,3 тыс. руб. или 25,4 % с учетом коэффициента-дефлятора, применяемого к инвентарной стоимости, установленного на 2018 год в размере 1,481;

- поступление земельного налога запланировано в размере 20 640,8 тыс. руб., уменьшение на 23,7 %, что в сумме составляет 6 418,3 тыс. руб.

На плановый период 2020 – 2021 годов объемы поступлений налогов на имущество составят 38 181,4 тыс. руб. и 38 865,5 тыс. руб., соответственно, в том числе:

- поступление налога на имущество физических лиц в сумме 17 540,6 тыс. руб. и 18 224,7 тыс. руб., соответственно;

- поступление земельного налога в 2020 и 2021 годах планируется неизменным по отношению к 2019 году в размере 20 640,8 тыс. руб. ежегодно.

В местный бюджет ЗАТО Зеленогорск поступает 100 % отчислений налога на имущество физических лиц, земельного налога.

Налог на прибыль организаций спрогнозирован на 2019 год в объеме 34 846,6 тыс. руб. с увеличением к оценке 2018 года на 12 328,2 тыс. руб. При планировании объема доходов по налогу на прибыль организаций учитывались оценка поступления налога в 2018 году от АО «Атомэнергпром», ПАО «ОГК-2» и индексы-дефляторы по видам экономической деятельности по прочим налогоплательщикам.

В последующих 2020 – 2021 годах запланировано незначительное

увеличение суммы налога на прибыль организаций на 71,1 тыс. руб. и 74,0 тыс. руб. соответственно.

В местный бюджет ЗАТО Зеленогорск поступает 5 % отчислений налога на прибыль организаций.

Налоги на совокупный доход спрогнозированы на 2019 год в объеме 23 340,7 тыс. руб. с уменьшением к оценке 2018 года на 1 944,0 тыс. руб. или на 7,7 %.

На 2020 год планируются поступления данных налогов в объеме 24 237,9 тыс. руб. (увеличение к предыдущему году на 3,8 %), на 2021 год – 4 553,2 тыс. руб. (уменьшение к предыдущему году на 432 %). На показатель 2021 года оказало влияние принятие Федерального закона от 29.06.2012 № 97-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности», с 01.01.2021 положения главы 26.3 Налогового кодекса Российской Федерации не применяются. Единый налог на вмененный доход отменяется.

В местный бюджет ЗАТО Зеленогорск поступает 100 % отчислений налогов на совокупный доход.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы) в 2019 году составят 19 543,3 тыс. руб. Расчет произведен с учетом дифференцированного норматива отчисления от акцизов на нефтепродукты, зачисляемых в консолидированный бюджет Красноярского края, для города Зеленогорска в размере 2,4 %.

Поступление государственной пошлины на 2019 год планируется в размере 7 195,4 тыс. руб., что составляет по удельному весу в общей структуре налоговых доходов 1,6 %.

Доля неналоговых доходов в 2019 – 2021 годах в общем объеме доходов незначительно повышается по отношению к оценке 2018 года.

Структура неналоговых доходов местного бюджета города Зеленогорска на 2018 – 2021 годы

Таблица 5

Показатели	Оценка 2018 года		2019 год		2020 год		2021 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:	72 420,0	100,0	76 980,7	100,0	75 093,2	100,0	73 859,6	100,0
Доход от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	34 849,7	48,1	40 477,3	52,6	38 833,4	51,7	37 722,3	51,1
Платежи при пользовании природными ресурсами	6 977,1	9,6	10 665,1	13,9	10 665,1	14,2	10 665,1	14,4

Показатели	Оценка 2018 года		2019 год		2020 год		2021 год	
	Сумма, тыс. руб.	Уд.вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд.вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд.вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд.вес, %
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	3 154,4	4,4	741,9	1,0	741,9	1,0	741,9	1,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	22 817,3	31,5	18 461,5	24,0	18 217,9	24,3	18 095,4	24,5
Штрафы, санкции, возмещения ущерба	4 511,3	6,2	6 534,9	8,4	6 534,9	8,7	6 534,9	8,9
Прочие неналоговые доходы	110,2	0,2	100,0	0,1	100,0	0,1	100,0	0,1

Объем неналоговых доходов на 2019 год прогнозируется в размере 76 980,7 тыс. руб., что ниже оценки 2018 года на 8 566,4 тыс. руб. или на 11,33%.

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов в 2019 – 2021 годах занимают поступления доходов от использования имущества и доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в 2019 году прогнозируются в размере 40 477,3 тыс. руб. с увеличением к оценке 2018 года на 4 560,7 тыс. руб. или на 6,3 %. Основные поступления указанных доходов 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 20 800,0 тыс. руб.;

- поступления доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов, в размере 6 167,9 тыс. руб.

Доходы местного бюджета города Зеленогорска от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 2020 и 2021 годы прогнозируются в размере 38 833,4 тыс. руб. и 37 722,3 тыс. руб. соответственно. Доля доходов от использования имущества в структуре неналоговых доходов увеличится с 48,1 % по оценке 2018 года до 51,1 % в 2021 году.

В местный бюджет ЗАТО Зеленогорск поступает 100 % отчислений от доходов от использования имущества.

В 2019 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 %, прогнозируемый доход составит 135,0 тыс. руб.

В 2020 году планируется увеличение доходов от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий на 10,8 тыс. руб., объем поступлений составит 148,8 тыс. руб. В 2021 году доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий планируются в объеме 153,8 тыс. руб.

В местный бюджет ЗАТО Зеленогорск поступает 100 % отчислений доходов от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий.

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 2019 году запланированы в размере 18 461,5 тыс. руб. со снижением к оценке 2018 года на 4 355,8 тыс. руб. или на 19,1 %, в том числе:

- доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности города Зеленогорска, запланированы в размере 461,5 тыс. руб.;

- доходы от продажи квартир – в размере 18 000,0 тыс. руб. остаются на уровне оценки 2018 года.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2020 году планируются в размере 18 217,9 тыс. руб., в 2021 году – 18 095,4 тыс. руб., в том числе:

- поступление доходов от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности города Зеленогорска, прогнозируются в 2020 году в сумме 217,9 тыс. руб., в 2021 году – 95,4 тыс. руб. 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. руб. ежегодно.

Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, по данным главного администратора доходов местного бюджета – Комитета по управлению имуществом Администрации ЗАТО г. Зеленогорска, на 2020 – 2021 годы прогнозируются в сумме 217,9 тыс. руб. и 95,4 тыс. руб. соответственно.

В местный бюджет ЗАТО Зеленогорск поступает 100 % отчислений доходов от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности.

Платежи при пользовании природными ресурсами, которые включают плату за негативное воздействие на окружающую среду, на 2019 – 2021 годы прогнозируются в размере 10 665,1 тыс. руб. ежегодно. Расчет данного платежа произведен на основе оценки 2018 года с учетом порядка и сроков внесения платы.

Плата за использование лесов на 2019 – 2021 годы прогнозируется в сумме 12,1 тыс. руб. ежегодно.

В местный бюджет ЗАТО Зеленогорск поступает 55 % отчислений доходов от платежей при пользовании природными ресурсами.

Доходы от штрафов, санкций и возмещения ущерба спрогнозированы на 2019 год в объеме 6 534,9 тыс. руб. с увеличением к оценке 2018 года

на 2 023,6 тыс. руб. или на 44,9 %.

Прогнозируемые объемы поступления штрафов, санкций, возмещение ущерба на 2020 и 2021 годы тоже остаются неизменными в размере 6 534,9 тыс. руб. ежегодно.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 2019 – 2021 годы планируются в размере 741,9 тыс. руб., что меньше оценки 2018 года на 2 412,5 тыс. руб.

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

Прочие неналоговые доходы на 2019 год установлены в размере 100,0 тыс. руб. Прогнозируемые объемы прочих неналоговых доходов на 2020 и 2021 годы тоже остаются неизменными в размере 100,0 тыс. руб. ежегодно.

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

Безвозмездные поступления на 2019 год прогнозируются в объеме 1 784 473,2 тыс. руб., что ниже ожидаемой оценки текущего года на 111 143,5 тыс. руб. или на 5,9 %, в 2020 году – в объеме 1 765 531,1 тыс. руб. (снижение к предыдущему году составит 18 942,1 тыс. руб.), в 2021 году – 1 702 941,6 тыс. руб. (снижение к предыдущему году составит 62 589,5 тыс. руб.).

Снижение уровня доходов в 2019 году, по сравнению с ожидаемым исполнением за 2018 год, обусловлено тем, что безвозмездные поступления запланированы не в полном объеме, плановые показатели будут уточняться после принятия проекта Закона Красноярского края «О краевом бюджете на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов» и в ходе его исполнения.

Структура безвозмездных поступлений местного бюджета города Зеленогорска на 2018 – 2021 годы

Таблица 6

Показатели	Оценка 2018 года		2019 год		2020 год		2021 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:	1 895 616,7	100,0	1 784 473,2	100,0	1 765 531,1	100,0	1 702 941,6	100,0

Показатели	Оценка 2018 года		2019 год		2020 год		2021 год	
	Сумма, тыс. руб.	Уд.вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд.вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд.вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд.вес, %
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	666 557,7	35,2	658 094,3	36,9	637 884,6	36,1	677 537,4	39,8
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	350 667,3	18,5	225 682,6	12,6	229 472,4	13,0	128 508,5	7,5
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	879 400,5	46,4	900 696,3	50,5	898 174,1	50,9	896 895,7	52,7
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов	2 105,1	0,1	-	-	-	-	-	-
Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	6,0	0,0	-	-	-	-	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-3 119,9	-0,2	-	-	-	-	-	-

Безвозмездные поступления на 2019 год планируются в виде:

- дотаций в сумме 658 094,3 тыс. руб., что составляет 98,7 % к уровню 2018 года, по удельному весу в общей структуре 36,9 %;
- субсидий в сумме 225 682,6 тыс. руб., что составляет 64,3 % к уровню 2018 года, по удельному весу в общей структуре 12,6 %;
- субвенций в сумме 900 696,3 тыс. руб., что составляет 102,4 % к уровню 2018 года, по удельному весу в общей структуре 50,5 %.

5. Расходы местного бюджета города Зеленогорска

В Проекте бюджета общий объем расходов определен на основе поступления доходов в городской бюджет и планируется к утверждению:

- 2019 год в сумме 2 370 075,9 тыс. руб.;
- 2020 год в сумме 2 366 336,6 тыс. руб.;
- 2021 год в сумме 2 304 057,6 тыс. руб.

Структура расходов бюджета города Зеленогорска на 2019 год и на плановый период 2020 – 2021 годов состоит из 10 разделов функциональной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Расходы местного бюджета в соответствии с ведомственной структурой бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 – 2021 годов будут осуществлять 10 главных распорядителей бюджетных средств, в том числе:

- Финансовое управление Администрации ЗАТО г. Зеленогорска;
- Управление социальной защиты Администрации ЗАТО г. Зеленогорска;
- Отдел городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Зеленогорска;
- Управление образования Администрации ЗАТО г. Зеленогорска;
- Муниципальное казенное учреждение «Комитет по делам культуры и молодежной политики города Зеленогорска»;
- Администрация закрытого административно-территориального образования города Зеленогорска;
- Муниципальное казенное учреждение «Комитет по делам физической культуры и спорта города Зеленогорска»;
- Совет депутатов закрытого административно-территориального образования города Зеленогорска;
- Счетная палата закрытого административно-территориального образования города Зеленогорска;
- Комитет по управлению имуществом Администрации ЗАТО г. Зеленогорска.

Бюджетные ассигнования распределены по разделам, подразделам, целевым статьям, муниципальным программам и непрограммным расходам, группам и подгруппам видов расходов, что соответствует статье 184.1 БК РФ.

Анализ формирования местного бюджета в программном формате произведен исходя из Проекта бюджета, пояснительной записки и представленных одновременно с Проектом бюджета паспортов муниципальных программ.

Местный бюджет на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов сформирован на основании 16 муниципальных программ, которые вступят в силу с 01.01.2019 года, срок реализации программ определен с 2019 по 2021 годы.

Муниципальные программы разработаны и сформированы в соответствии с Порядком формирования и реализации муниципальных программ, утвержденным постановлением Администрации ЗАТО г. Зеленогорска от 06.11.2015 № 275-п.

Перечень муниципальных программ утвержден постановлением Администрации ЗАТО г. Зеленогорска от 31.08.2018 № 164-п.

Представленные муниципальные программы в проекте бюджета соответствуют требованиям статьи 179 БК РФ.

**Перечень муниципальных программ и объемы бюджетных ассигнований
на 2018-2021 годы**

Таблица 7

№ п/п	Наименование	Объем средств, тыс. руб.			
		Оценка 2018 год	2019 год	2020 год	2021 год
1	Социальная защита и социальная поддержка населения города Зеленогорска, в том числе:	92 484,5	108 364,6	108 364,6	108 364,6
1.1	Повышение качества жизни отдельных категорий граждан, степени их социальной защищенности	5 881,2	4 658,6	4 658,6	4 658,6
1.2	Повышение качества и доступности социальных услуг	54 054,5	68 134,5	68 134,5	68 134,5
1.3	Обеспечение своевременного и качественного исполнения переданных государственных полномочий по приему граждан, сбору документов, ведению базы данных получателей субсидий и мер социальной поддержки	32 242,7	35 571,5	35 571,5	35 571,5
1.4	Доступная среда	306,1	0,0	0,0	0,0
2	Развитие физической культуры и спорта в городе Зеленогорске, в том числе:	183 428,4	174 241,2	174 241,2	174 241,2
2.1	Развитие массовой физической культуры и спорта	40 106,8	38 882,6	38 882,6	38 882,6
2.2	Развитие адаптивной физической культуры и спорта	1 021,0	553,9	553,9	553,9
2.3	Развитие целевой системы спортивной подготовки	135 771,0	128 578,9	128 578,9	128 578,9
2.4	Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия	6 529,6	6 225,8	6 225,8	6 225,8
3	Гражданское общество – закрытое административно-территориальное образование Зеленогорск, в том числе:	21 763,4	21 699,2	21 699,2	21 699,2
3.1	Информирование населения города Зеленогорска о деятельности и решениях органов местного самоуправления г. Зеленогорска и информационно-разъяснительная работа по актуальным социально значимым вопросам	15 248,6	15 248,6	15 248,6	15 248,6
3.2	Развитие архивного дела в городе Зеленогорске	4 240,5	4 176,3	4 176,3	4 176,3
3.3	Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций города Зеленогорска	2 274,3	2 274,3	2 274,3	2 274,3
4	Защита населения и территории города Зеленогорска от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, в том числе:	21 553,4	18 086,1	15 283,3	15 283,3
4.1	Пожарная безопасность в городе Зеленогорске	6 022,8	2 902,8	100,0	100,0
4.2	Организация и осуществление мероприятий по гражданской обороне, защите населения и территории	15 530,6	15 183,3	15 183,3	15 183,3

№ п/п	Наименование	Объем средств, тыс. руб.			
		Оценка 2018 год	2019 год	2020 год	2021 год
	города Зеленогорска от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера				
5	Управление муниципальными финансами города Зеленогорска, в том числе:	14 140,3	15 334,5	21 289,5	25 930,5
5.1	Управление муниципальным долгом города Зеленогорска	3 200,0	3 200,0	9 155,0	13 796,0
5.2	Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия	10 940,3	12 134,5	12 134,5	12 134,5
6	Развитие культуры города Зеленогорска, в том числе:	224 336,5	195 675,3	195 618,3	195 618,3
6.1	Сохранение культурного наследия города Зеленогорска	47 750,9	38 941,9	38 941,9	38 941,9
6.2	Поддержка народного творчества	79 616,9	68 147,4	68 247,4	68 247,4
6.3	Организация мероприятий культурной жизни города Зеленогорска	3 439,7	3 158,5	3 046,5	3 046,5
6.4	Развитие системы дополнительного образования в сфере культуры	43 380,7	39 918,7	39 873,7	39 873,7
6.5	Обеспечение условий реализации программы и прочие мероприятия в сфере культуры и молодежной политики	50 148,3	45 508,8	45 508,8	45 508,8
7	Охрана окружающей среды и защита городских лесов на территории города Зеленогорска, в том числе:	12 210,6	11 373,2	11 373,1	11 373,2
7.1	Охрана окружающей среды	4 707,7	4 720,4	4 720,3	4 720,4
7.2	Использование, охрана, защита и воспроизводство городских лесов на территории города	7 502,9	6 652,8	6 652,8	6 652,8
8	Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Зеленогорске, в том числе:	3 041,5	600,0	600,0	600,0
8.1	Предоставление субсидий вновь созданным субъектам малого предпринимательства в целях возмещения части затрат, связанных с приобретением и созданием основных средств и началом предпринимательской деятельности	200,0	200,0	200,0	200,0
8.2	Предоставление субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства в целях возмещения затрат на оплату первого взноса (аванса) при заключении договоров лизинга оборудования с российскими лизинговыми организациями в целях создания и (или) развития, либо модернизации производства товаров (работ, услуг)	175,0	200,0	200,0	200,0
8.3	Предоставление субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства в целях возмещения части затрат на приобретение оборудования для	175,0	200,0	200,0	200,0

№ п/п	Наименование	Объем средств, тыс. руб.			
		Оценка 2018 год	2019 год	2020 год	2021 год
	создания и (или) развития, либо модернизации производства товаров (работ, услуг)				
8.4	Предоставление субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства в целях возмещения части затрат, связанных с уплатой процентов по кредитам, полученным ими в российских кредитных организациях, и процентов по договорам лизинга, уплачиваемых лизинговым компаниям, в целях реализации инвестиционных проектов	50,0	0,0	0,0	0,0
8.5	Субсидии бюджетам муниципальных образований для реализации мероприятий, предусмотренных муниципальными программами развития субъектов малого и среднего предпринимательства	2 441,5	0,0	0,0	0,0
9	Развитие транспортной системы в городе Зеленогорске, в том числе:	260 143,9	225 950,3	229 740,1	128 776,2
9.1	Обеспечение сохранности и модернизация автомобильных дорог общего пользования местного значения города Зеленогорска	165 331,9	148 876,1	152 665,9	51 702,0
9.2	Повышение безопасности дорожного движения в городе Зеленогорске	12 394,0	4 000,0	4 000,0	4 000,0
9.3	Организация регулярных перевозок пассажиров и багажа по регулируемым тарифам на муниципальных маршрутах на территории города Зеленогорска	82 418,0	73 074,2	73 074,2	73 074,2
10	Капитальное строительство и капитальный ремонт в городе Зеленогорске, в том числе:	48 570,1	37 131,5	29 925,4	31 323,4
10.1	Капитальное строительство в городе Зеленогорске	34 320,6	33 138,0	27 320,0	28 718,0
10.2	Капитальный ремонт в городе Зеленогорске	14 249,5	3 993,5	2 605,4	2 605,4
11	Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в городе Зеленогорске, в том числе:	141 433,3	134 316,3	133 717,3	133 717,3
11.1	Жилищно-коммунальное хозяйство и повышение энергетической эффективности в городе Зеленогорске	34 682,0	26 330,3	26 330,3	26 330,3
11.2	Внешнее благоустройство на территории города Зеленогорска	68 800,3	70 809,7	70 342,2	70 342,2
11.3	Обеспечение реализации муниципальной программы	37 951,0	37 176,3	37 044,8	37 044,8
12	Развитие образования в городе Зеленогорске, в том числе:	1 272 689,0	1 255 440,0	1 254 228,2	1 252 964,3
12.1	Развитие дошкольного образования	598 423,0	590 472,2	591 510,3	591 510,3
12.2	Развитие начального общего, основного и среднего общего образования	480 115,7	473 882,7	475 220,0	475 220,1

№ п/п	Наименование	Объем средств, тыс. руб.			
		Оценка 2018 год	2019 год	2020 год	2021 год
12.3	Развитие дополнительного образования	114 767,4	108 056,9	108 056,9	108 056,9
12.4	Обеспечение летнего отдыха, оздоровления и занятости детей	16 562,4	13 951,3	13 499,0	13 499,0
12.5	Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия в сфере образования	62 820,5	69 076,9	65 942,0	64 678,1
13	Развитие молодежной политики города Зеленогорска, в том числе:	17 975,8	16 160,7	16 160,7	16 160,7
13.1	Вовлечение граждан в возрасте от 14 до 30 лет в позитивные социальные практики	14 562,9	15 160,7	15 160,7	15 160,7
13.2	Обеспечение жильем молодых семей в городе Зеленогорске	3 412,9	1 000,0	1 000,0	1 000,0
14*	Комплексные меры противодействия терроризму и экстремизму на территории города Зеленогорска	3 965,4	0,0	0,0	0,0
14	Обеспечение безопасности населения города Зеленогорска, в том числе:	0,0	3 209,2	2 669,1	493,4
14.1	Профилактика правонарушений на территории города Зеленогорска	0,0	335,7	184,4	184,4
14.2	Комплексные меры противодействия терроризму и экстремизму на территории города Зеленогорска	0,0	2 873,5	2 484,7	309,0
15	Муниципальное имущество и земельные ресурсы города Зеленогорска, в том числе:	29 023,4	27 903,2	27 903,2	27 903,2
15.1	Управление муниципальным имуществом и использование земельных ресурсов	13 481,4	12 649,8	12 649,8	12 649,8
15.2	Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия в сфере земельно-имущественных отношений	15 542,0	15 253,4	15 253,4	15 253,4
16	Формирование современной городской среды в городе Зеленогорске	38 597,3	0,0	0,0	0,0
	Всего:	2 385 356,8	2 245 485,3	2 242 813,2	2 144 448,8

Наибольший объем финансирования в 2019 году запланирован на реализацию мероприятий следующих муниципальных программ:

– «Развитие образования в городе Зеленогорске» в сумме 1 255 440,0 тыс. руб.;

– «Развитие транспортной системы в городе Зеленогорске» в сумме 225 950,3 тыс. руб.;

– «Развитие культуры города Зеленогорска» в сумме 195 675,3 тыс. руб.;

– «Развитие физической культуры и спорта в городе Зеленогорске» в сумме 174 241,2 тыс. руб.

Расходы на реализацию действующей в 2018 году муниципальной программы «Комплексные меры противодействия терроризму и экстремизму на территории города Зеленогорска» вошли в состав расходов сформированной вновь

муниципальной программы «Обеспечение безопасности населения города Зеленогорска» в качестве подпрограммы.

Общий объем бюджетных ассигнований, определенных паспортными значениями на 2019 – 2021 годы будет подлежать корректировке в соответствии со статьёй 179 БК РФ.

Объемы финансирования, предусмотренные паспортами программ, соответствуют показателям Проекта бюджета.

Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности)

Таблица 8

Наименование	2019 год		2020 год		2021 год	
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %
Муниципальные программы	2 245 485,3	94,7	2 242 813,2	94,5	2 144 448,8	93,1
Непрограммные расходы	124 590,6	5,3	123 523,4	5,1	89 208,8	3,9
Условно утвержденные расходы	0,0	0,0	34 300,0	1,4	70 400,0	3,0
Всего:	2 370 075,9	100,0	2 366 336,6	100,0	2 304 057,6	100,0

Оценка расходной части бюджета показала, что доля программных расходов в бюджете города в 2019 году составляет 94,7 %, в 2020 году – 94,5 %, в 2021 году – 93,1 %.

Непрограммные расходы в составе расходных обязательств составляют в 2019 году 124 590,6 тыс. руб. или по удельному весу 5,3 %, в 2020 году – 123 523,4 тыс. руб. или 5,1 %, в 2021 году – 89 208,8 тыс. руб. или 3,9 %.

В состав непрограммных расходов планируемого бюджета 2019 года вошли:

– непрограммные расходы Главы ЗАТО г. Зеленогорска в сумме 1 915,2 тыс. руб.;

– непрограммные расходы Совета депутатов ЗАТО г. Зеленогорска в сумме 3 554,9 тыс. руб.;

– непрограммные расходы Администрации ЗАТО г. Зеленогорска в сумме 73 370,0 тыс. руб.;

– непрограммные расходы Финансового управления Администрации ЗАТО г. Зеленогорска в сумме 39 450,0 тыс. руб.;

– непрограммные расходы Отдела городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Зеленогорска в сумме 2 277,9 тыс. руб.;

– непрограммные расходы Счетной палаты ЗАТО г. Зеленогорска в сумме 3 552,1 тыс. руб.;

– непрограммные расходы Управления социальной защиты населения Администрации ЗАТО г. Зеленогорска в сумме 470,5 тыс. руб.

Объем условно утверждаемых расходов в 2020 году планируется в сумме 34 300,0 тыс. руб., в 2021 году – 70 400,0 тыс. руб.

Размер условно утверждаемых расходов на 2020 – 2021 годы соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ – в первый год планового периода не менее 2,5%

от общей суммы расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), и не менее 5% во второй год планового периода.

Указанные средства не подлежат распределению в плановом периоде по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов в ведомственной структуре расходов бюджета.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации на 2019-2021 годы

Таблица 9

Наименование	2019 год		2020 год		2021 год	
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %
Общегосударственные вопросы	174 483,1	7,3	139 059,4	5,9	139 044,9	6,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	18 356,1	0,8	17 816,0	0,8	15 640,3	0,7
Национальная экономика	239 865,1	10,1	243 654,8	10,3	142 691,0	6,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	141 775,9	6,0	139 893,7	5,9	139 893,7	6,1
Охрана окружающей среды	4 720,4	0,2	4 720,4	0,2	4 720,4	0,2
Образование	1 284 607,2	54,2	1 283 026,9	54,2	1 283 026,9	55,7
Культура, кинематография	155 793,0	6,6	155 781,0	6,6	155 781,0	6,8
Социальная политика	139 387,7	5,9	136 860,0	5,8	135 596,1	5,9
Физическая культура	207 887,4	8,8	202 069,4	8,5	203 467,3	8,8
Обслуживание государственного и муниципального долга	3 200,0	0,1	9 155,0	0,4	13 796,0	0,6
Условно утвержденные расходы	0,0	-	34 300,0	1,4	70 400,0	3,0
Всего:	2 370 075,9	100,0	2 366 336,6	100,0	2 304 057,6	100,0

Структура расходов бюджета на 2019 – 2021 годы имеет выраженную социальную направленность в соответствии с приоритетами, определенными бюджетной политикой города Зеленогорска.

Преимущественный удельный вес в структуре расходов в 2019 году составляют расходы на «Образование» 54,2 %, что в сумме составляет 1 284 607,2 тыс. руб. В 2020 – 2021 годах планируются расходы ежегодно в сумме 1 283 026,9 тыс. руб.

Структура и динамика расходов местного бюджета города Зеленогорска по подразделам бюджетной классификации

Таблица 10

№ п/п	Наименование	Оценка 2018 года, тыс. руб.	2019 год, тыс. руб.	Отклонение 2019 к 2018 году, тыс. руб.
1	Общегосударственные вопросы	136 446,1	174 483,1	38 037,0
1.1	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	1 702,1	1 915,2	213,1

№ п/п	Наименование	Оценка 2018 года, тыс. руб.	2019 год, тыс. руб.	Отклонение 2019 к 2018 году, тыс. руб.
1.2	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	6 670,4	3 554,9	-3 115,5
1.3	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	55 104,3	63 142,3	8 038,0
1.4	Судебная система	93,6	9,0	-84,6
1.5	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	14 258,0	15 686,6	1 428,6
1.6	Обеспечение проведения выборов и референдумов	6 267,2	0,0	-6 267,2
1.7	Резервные фонды	950,0	950,0	0,0
1.8	Другие общегосударственные вопросы	51 400,5	89 225,1	37 824,6
2	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	18 393,5	18 356,1	-37,4
2.1	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	18 393,5	18 156,8	-236,7
2.2	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0,0	199,3	199,3
3	Национальная экономика	278 592,4	239 865,1	-38 727,3
3.1	Лесное хозяйство	7 502,9	6 652,8	-850,1
3.2	Транспорт	82 418,0	73 074,2	-9 343,8
3.3	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	177 443,6	152 876,1	-24 567,5
3.4	Другие вопросы в области национальной экономики	11 227,9	7 262,0	-3 965,9
4	Жилищно-коммунальное хозяйство	188 145,6	141 775,9	-46 369,7
4.1	Жилищное хозяйство	18 142,0	18 295,6	153,6
4.2	Коммунальное хозяйство	25 484,5	15 040,1	-10 444,4
4.3	Благоустройство	106 568,1	71 263,9	-35 304,2
4.4	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	37 951,0	37 176,3	-774,7
5	Охрана окружающей среды	4 707,7	4 720,4	12,7
5.1	Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	4 707,7	4 720,4	12,7
6	Образование	1 345 973,6	1 284 607,2	-61 366,4
6.1	Дошкольное образование	591 826,5	581 378,2	-10 448,3
6.2	Общее образование	465 319,6	464 375,2	-944,4
6.3	Дополнительное образование	196 682,0	149 418,6	-47 263,4
6.4	Молодежная политика и оздоровление детей	32 845,1	29 160,4	-3 684,7
6.5	Другие вопросы в области образования	59 300,4	60 274,8	974,4
7	Культура, кинематография	181 860,9	155 793,0	-26 067,9
7.1	Культура	131 701,4	110 284,1	-21 417,3
7.2	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	50 159,5	45 508,9	-4 650,6
8	Социальная политика	130 713,1	139 387,7	8 674,6
8.1	Пенсионное обеспечение	3 148,4	4 613,0	1 464,6
8.2	Социальное обслуживание населения	54 054,5	68 134,5	14 080,0

№ п/п	Наименование	Оценка 2018 года, тыс. руб.	2019 год, тыс. руб.	Отклонение 2019 к 2018 году, тыс. руб.
8.3	Социальное обеспечение населения	26 056,5	11 289,4	-14 767,1
8.4	Охрана семьи и детства	15 211,0	19 779,3	4 568,3
8.5	Другие вопросы в области социальной политики	32 242,7	35 571,5	3 328,8
9	Физическая культура	185 062,3	207 887,4	22 825,1
9.1	Физическая культура	128 530,2	153 644,9	25 114,7
9.2	Массовый спорт	49 916,0	48 016,7	-1 899,3
9.3	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	6 616,1	6 225,8	-390,3
10	Обслуживание государственного и муниципального долга	3 200,0	3 200,0	0,0
10.1	Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	3 200,0	3 200,0	0,0
	Всего:	2 473 095,2	2 370 075,9	-103 019,3

Снижение общего объема расходов городского бюджета в 2019 году в сравнении с оценкой 2018 года составляет 4,2 %. Расходы городского бюджета планируются ниже ожидаемого за счет уменьшения расходов по пяти разделам бюджетной классификации:

- «Образование» на 61 366,4 тыс. руб.;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 46 369,7 тыс. руб.;
- «Национальная экономика» на 38 727,3 тыс. руб.;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 37,4 тыс. руб.;
- «Культура, кинематография» на 26 067,9 тыс. руб.

Увеличение расходных обязательств на 2019 год по сравнению с оценкой 2018 года ожидается по четырем разделам бюджетной классификации:

- «Общегосударственный вопросы» на 38 037,0 тыс. руб.;
- «Физическая культура и спорт» на 22 825,1 тыс. руб.;
- «Охрана окружающей среды» на 12,7 тыс. руб.;
- «Социальная политика» на 8 674,6 тыс. руб.

6. Выводы и рекомендации

6.1 Основные параметры проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Зеленогорска «О местном бюджете города Зеленогорска на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов» сформированы с учетом:

- требований Бюджетного Кодекса Российской Федерации;
- основных направлений бюджетной и налоговой политики Красноярского края, города Зеленогорска на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов;
- прогноза социально-экономического развития ЗАТО Зеленогорск на 2019-2021 годы с учетом оценки ожидаемых итогов за 2018 год;
- требований Положения о бюджетном процессе в городе Зеленогорске.

6.2 По результатам проведенной экспертизы Счетная палата ЗАТО г. Зеленогорска рекомендует Совету депутатов ЗАТО г. Зеленогорска принять

представленный проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Зеленогорска «О местном бюджете города Зеленогорска на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов» с учетом настоящего заключения.

Председатель Счетной палаты
ЗАТО г. Зеленогорска

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Богер", is positioned between the text of the Chairman of the Audit Chamber and the printed name.

Е.И. Богер