**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счетной палата городского округа
 город Фокино Брянской областина проект Решения Совета народных депутатов города Фокино «О бюджете городского округа город Фокино Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025и 2026годов»**

**Содержание**

[1.Общие положения .3](#_Toc372534899)

 2. Параметры прогноза исходных макроэкономических показателейдля

составления проекта бюджета городского округагород Фокино Брянской области ………………….…………………………………………………………………………3

3.Общая характеристика проекта Решения Совета народных депутатов « О бюджете городского округа город Фокино Брянской области(местном бюджете) на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026годов»…………………………….……………………………………………….8

3.1.Основные параметры бюджета городского округа «город Фокино», структурные особенности и основные характеристики проекта Решения Совета народных депутатов «О бюджете городского округа город Фокино Брянской области (местном бюджете) на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026годов»…………………………………………………………………… …… 8

[3.2. Анализ соответствия законопроекта Бюджетному кодексу и иным актам законодательства Российской Федерации, Брянской области,нормативным актам городского округа «город Фокино»](#_Toc372534905)…………………………………………………………………………………10

4.Доходы проекта бюджета городского округа «город Фокино»……….……….....12

4.1. Налоговые доходы местного бюджета…………………………….………… …16

[4.2. Неналоговые доходы местного бюджета](#_Toc372534908) 19

[4.3. Безвозмездные поступления](#_Toc372534909) 21

[5. Расходы проекта местного бюджета](#_Toc372534910) 24

[6. Муниципальные программы](#_Toc372534913) 28

[7. Непрограммная часть расходов местного бюджета 31](#_Toc372534914)

[8.](#_Toc372534922) [[Источники финансирования дефицита бюджета](#_Toc372534922)](#_Toc372534919) [33](#_Toc372534922)

[9. Выводы](#_Toc372534922) 34

[10. Предложения](#_Toc372534923)…………….…………………………….…………………………36

**1.Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной комиссии города Фокино на проект Решения Совета народных депутатов города Фокино «О бюджете муниципального городского округа город Фокино Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026годов» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Решением Совета народных депутатов города Фокино « Об утверждении положения о Контрольно-счетной палатыгорода Фокино» и иными актами федерального, областного законодательства и нормативных правовых актов органов местного самоуправления.

При подготовке Заключения Контрольно-счетной палатыучтены стратегические цели развития страны, сформулированные в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года.

Проект Решения Совета народных депутатов города Фокино «О бюджете городского округа город Фокино Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» внесен администрацией города Фокино на рассмотрение в Совет народных депутатов города Фокино в срок, установленный статьей 4 Порядка составления, представления, рассмотрения и утверждения бюджета городского округа город Фокино Брянской области.

 Перечень представленных документов соответствует требованиям статьи 3вышеуказанного Решения.

**2. Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей длясоставления проекта бюджета городского округа город Фокино Брянской области**

Прогноз социально-экономического развития городского округа город Фокино брянской областина 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов разработан на основе анализа основных макроэкономическихпоказателей социально-экономического развития города за предыдущие годы, ожидаемых итогов за 2023год, а также с учетом сценарных условий социально-экономическогоразвития Российской Федерации на 2023-2025 годы, целевых показателей, установленных указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 "О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года".

Разработка прогноза социально-экономического развития городского округа город Фокино Брянской областина период до 2024 года осуществлялась отделом экономики, торговли и жилищно-коммунального хозяйства администрации города Фокино Брянской области (далее –отдел экономики).

Базой для разработки прогноза социально-экономического развития городского округагород Фокино Брянской области на 2024год и на плановый период 2025 и 2026 годов являются основные макроэкономические показатели социально-экономического развития Брянской области за предыдущие годы, итоги за отчетный период 2023 года, сценарные условия развития экономики Российской Федерации на 2024-2026 годы.

В прогнозе учтены приоритеты и целевые индикаторы, определенные в Стратегии социально-экономического развития городского округа город Фокино Брянской области до 2024 года и муниципальных программах города Фокино.

Прогноз социально-экономического развитие городского округагород Фокино Брянской области на 2024год и на плановый период 2025и 2026годов разработан на вариативной основе в составе базового, консервативного и целевого вариантов. Базовый вариант характеризует основные макроэкономические показатели развития экономики в условиях сохранения негативных внешних факторов и консервативной бюджетной политики. За основу взят базовый вариант прогноза. Пояснительная записка к прогнозу сформирована по показателям базового варианта прогноза.

Основной показатель, отражающий общеэкономическое развитие города: объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами предприятий по всем видам экономической деятельности, относящимся к промышленному производству по крупным и средним предприятиям, за6 месяцев 2023 год оценен в 5427,2млн. рублей, что на 10процентов выше, чем в соответствующем периоде 2022года.

В 2023году объем промышленного производства оценивается на уровне 109,7% к 2022г. Объем отгруженных товаров собственного производства в 2024году ожидается рост промышленного производства 107,8 процента, в 2025 году – 107,9 процента, в 2026году – 108,0процента. Основными факторами роста в прогнозируемом периоде станут восстановление потребительского спроса, наличие постоянного объема заказов на градообразующем предприятии.

Основные параметры социально-экономического развития представлены

в таблице 1

| Показатель | 2021 год | 2022 год | Оценка 2023года | 2024 год | 2025 год | 2026год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Объем отгруженных товаров собственного производства , выполненных работ и услуг собственными силами по всем видам экономической деятельности, тыс. руб.  | 9223,0 | 10524,0 | 11542,0 | 142438,0 | 13423,0 | 14498,0 |
| темп роста к уровню предыдущего года, % | 108,3 | 114,1 | 109,7 | 107,8 | 107,9 | 108,0 |
| Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования (тыс. руб.) | 104386,0 | 439900,0 | 130800,0 | 491500,0 | 520000,0 | 550000,0 |
| Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата одного работника, рублей в месяц по полному кругу предприятий (рублей) | 33352,0 | 46960,0 | 49300,0 | 53522,0 | 57796,0 | 62420,0 |
| Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата одного работника, рублей в месяц по крупным и средним предприятиям(рублей) | 35441 | 47688 | 54600 | 59241 | 63980 | 69099 |
| Величина прожиточного минимума в среднем на душу населения в месяц (рублей) | 12792 | 11934 | 13890 | 13928 | 14999 | 16657 |

На 1 января 2023года численность постоянного населения составила 12,245тыс. человек, в среднегодовом исчислении за 2022год – 12,343 тыс. человек. Численность постоянного населения города снижается на 0,7-0,9 процента ежегодно. Число умерших граждан превышает количество родившихся. При этом в городе осуществляют деятельность четыре детских сада, которые полностью укомплектованы, три общеобразовательные школы. Отсюда следует, что фактически уровень рождаемости в городе выше официальной статистики. Родившиеся проживают на территории города Фокино, но зарегистрированы за его пределами.

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 606 "О мерах по реализации демографической политики Российской Федерации" реализуются мероприятия по организации профессиональной подготовки, переподготовки и повышению квалификации женщин, находящихся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет. С 1 января 2013 года в области установлена ежемесячная денежная выплата при рождении (усыновлении) третьего или последующих детей, родившихся (усыновленных) после 31 декабря 2012 года. Размер ежемесячной денежной выплаты в 2022году составил 22909,03 рублей.

По оценке показателейрождаемости, в 2023году наблюдаетсяувеличениена 7% по отношению к уровню2022

За8месяцев 2023 года численность постоянного населения составит 12200 человек.

Целью демографического развития города является стабилизация численности населения и формирование предпосылок к последующему демографическому росту

Развитие и совершенствование систем здравоохранения и социальной защиты населения будет способствовать снижению коэффициента смертности населения в 2024-2025 годах. Среднегодовая численность населения города составит по прогнозу в 2024 году 12,3тыс. человек, в 2025году – 12,3 тыс. человек, в 2026 году -12,3тыс. человек.

Численность трудовых ресурсов города Фокино в 2023 году оценивается на уровне 8000 человек, среднегодовая численность занятых в экономике 6080 человек.

По оценке в конце 2023 года число безработных граждан, зарегистрированных в службе занятости, составит 22 человек, уровень регистрируемой безработицы снизился на 8 человекпо сравнению с началом года и составляет 0,4 процент к численности экономически занятого населения.

В 2024 году численность трудовых ресурсов ожидается в количестве 8000 человек, за счет снижения численности населения. Численность работающих граждан на предприятиях и в организациях сохранится на уровне 2022года.

В 2025 -2026 годах численность трудовых ресурсов составит 8000человек соответственно, при этом численность лиц, занятых в экономике города остается неизменно6080 человек в основном за счет реализации мероприятий комплексного развития моногорода Фокино в 2022-2025годах. Существенного перераспределения работающих на предприятиях и организациях по формам собственности не произойдет.

В прогнозируемом периоде регистрируемая безработица будет держаться на уровне 2023 года, резких колебаний на рынке труда города не прогнозируется.

Стоит отметить увеличение количества вакансий, заявленных работодателем в службу занятости в городе Фокино, но при этом стоит отметить что город Фокино является моногородом, где количество мест рабочих ограничено, что в свою очередь влияет на миграционный отток населения в другие регионы, в части, в близлежащий экономический мегаполис (Москва, Московская область).

В 2023году среднемесячная начисленная заработная плата по крупным и средним предприятиям города увеличится на 14,5 процентов к уровню 2022 года и составит 54600рублей.

В 2023году в номинальном исчислении среднемесячная заработная плата по полному кругу предприятий и организаций города оценивается в 49300 рублей, что на 5,0 процента выше уровня 2022года. В прогнозируемом периоде по мере снижения инфляции и улучшения макроэкономической ситуации динамика доходов населения улучшится.

Современный потребительский рынок города - стабильный, с высокой степенью товарной насыщенности, развитой сетью предприятий торговли, бытового обслуживания населения.

Оборот розничной торговли за 9 месяцев 2023 года составил 628,9 млн.рублей, или 115,6 процента к соответствующему периоду прошлого года в фактических ценах.

В сфере торговли постоянно растет доля предприятий торговли, отвечающих современным требованиям по уровню обслуживания, эстетическому и техническому состоянию. Активно внедряет современные формы торговли, реконструируются и открываются магазины самообслуживания. Открываются универсальные магазины «Пятёрочка», магазины «Красное Белое»

На развитие рынка платных услуг будет оказывать увеличение платных образовательных, медицинских услуг населению и других. Также к факторам динамики услуг можно отнести механизм регулирования цен и тарифов на услуги естественных монополий и отдельных отраслей.

По оценке в 2021 году объем инвестиций в основной капитал составит 104,4 млн. рублей или 2,6 раза выше уровня 2020 года (в сопоставимых ценах). В структуре инвестиций по источникам финансирования в 2023году28,3 процента приходится на собственные средства; 71,7 процента – привлеченные средства.

Вклад инвестиций в основной капитал в 2023 году обуславливался капитальными вложениями у в основном по виду деятельности "Обрабатывающие производства" за счет собственных средств предприятий, в частности за счет модернизации производственных мощностей на АО«Мальцовский портландцемент ».

С 2014-2043года начала реализовываться региональная программа по капитальному ремонту многоквартирных домов. В 2020году в рамках проведения капитального ремонта многоквартирных домов на территории Брянской области в городе Фокино проведена работа по капитальному ремонту кровель.

В рамках реализации регионального проекта «Чистая вода» в 2022году в городе Фокино проведены работы по реконструкции 2-х насосных станций в городе Фокино Брянской области. На эти цели предусмотрено 7815373,80 рублей.В 2023 г за счет средств Фонда капитального ремонта Брянской области проводится ремонт кровли 7 МКД (д.7,10,12 по ул. Крупской, д.4,5,6 по ул. Ленина, д9 по ул Луначарского).

В 2022 году при подготовке объектов ЖКХ к зиме в рамках государственной программы «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области» освоено всего 890 425,53 руб (в т.ч областные -837000,0рублей, местные -53425,53рублей). В рамках чего выполнен:

* «Капитальный ремонт сетей теплоснабжения в двухтрубном исполнении в г.Фокино по ул. Крупской от ГК-18 до д.5, от ТК-19 до д.5А, от ТК-59 до д.6, от ТК-18 до д.7, от ТК-19 до д.7а„ от ТК-19А до д.7В, от ТК-16 до д.8. от ТК-21 до д.9» Протяженность 72,5м в 2-х труб. 145м/п.
* «Капитальный ремонт сетей теплоснабжения в двухтрубном исполнении в г.Фокино по ул.Островского от ТК-43 до д.9» . Протяженность 40м в 2-х труб. 80м/п.
* «Капитальный ремонт участка водопроводной сети к дому №33 по ул. Александра Зверева в г.Фокино Брянской области» со стоимостью работ. Протяженность 20м.

В 2022году была проведена работа по газификации 8-ми квартирного 2-х этажного жилого дома № 4 по ул. Привокзальная и переводу его на автономное отопление за счет инвестиций АО «Мальцовский портландцемент. В соответствии с этим поставка отопления потребителям города Фокино осуществляется исключительно 3 котельными ГУП «Брянсккоммунэнерго».

В рамках регионального проекта «Спорт - норма жизни» (Брянская область) построен «Комплекс спортивных площадок в г.Фокино Брянской области» на сумму 28726,4 тыс. руб. В рамках строительства произведено благоустройство территории, озеленение, асфальтирование, установлено ограждение, установлен хоккейный корт, мини футбольное поле, установлено оборудование для волейбола и баскетбола, туалетные кабины, малые формы (уличные ворота для мини-футбола и гандбола, скамейки и урны), проведено освещение. Также приобретено оборудование для содержания комплекса спортивных площадок.

В 2022г в рамках государственной программы «Развитие образования и науки Брянской области» на общую сумму 35184,8 тысяч рублей. реализованы следующие мероприятия: -Приведение в соответствии с брендбуком «Точка роста» помещений МБОУ «СОШ № 1 г.

Фокино»;

-Создание цифровой образовательной среды в МБОУ «Фокинская СОШ №3»;

-Модернизации школьных систем образования (кап ремонт СОШ №1, приобретение мебели для СОШ №1. приобретение мобильного компьютерного класса для СОШ №1); -Модернизация школьных столовых (оборудование для СОШ №2).

В 2022году за счет областных средств приобретена Комбинированная дорожная машина на сумму 7920,0 тысяч рублей, а также трактор с навесным оборудованием и прицепом на сумму 3350 тыс.рублей

В 2022 году для обеспечение жильём молодых семей выделена социальная выплата одной молодой семье в размере 464.10 тыс.рублей (в том числе федеральный бюджет - 83,30 тысяч рублей, областной - 248,20 тыс.рублей, местный - 132,6тысяч рублей).

В 2022году за счет областных средств приобретено жилье для ребенка-сироты насумму 936,1 0тыс.рублей

В 2023году в рамках реализации муниципальной программы «Формирование современной городской среды города Фокино» благоустроено 3общественные территории.

В 2023г в рамках реализации регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть (Брянская область)» 20 апреля 2023 г заключен муниципальный контракт на сумму 554 156 179,73руб на «Строительство моста через р.Болва на автомобильной дороге «Подъезд к г.Фокино» Брянской области». В апреле 2023г. стартовало строительство нового моста через реку Болва. Эту работу выполняет подрядная организация ООО «Дорстрой32». На проведение строительного контроля по данному объекту привлечена организация ФАУ «РОСДОРНИИ».

В 2023г при подготовке объектов ЖКХ к зиме в рамках государственной программы «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области» в 2023 году предусмотрено в бюджете 970тыс.руб для проведения работ по объектам:

-«Капитальный ремонт сетей теплоснабжения в двухтрубном исполнении в г.Фокино по ул.Островского от ТК-41А до д. №1, от ТК-41 до д. №5, по ул. Луначарского от ТК-43 до д. №1».

* «Капитальный ремонт водопроводной сети от насосной станции до памятника 'Вечный огонь» в г. Фокино Брянской области»

В 2023 г в целях обеспечения многодетных семей, получивших земельные участки на ул.Северная в городе Фокино в рамках реализации закона Брянской области «О бес платном предоставлении гражданам, имеющим трех и более детей, в собственность земельных участков в Брянской области» качественным и бесперебойным водоснабжением, в 2023году выделена субсидия на «Строительство водопроводной сети по ул. Северная в г .Фокино Брянской области».

В 2023г в рамках обеспечения сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним выделена субсидия на «Капитальный ремонт участка асфальтобетонной дороги м/р Шибенец (от разворотного кольца до больницы) в городе Фокино Брянской области» в сумме 6 551 683,87руб с учетом софинансирование бюджета городского округа город Фокино. Данная дорога обеспечивает подъезд к ГБУЗ «Фокинская городская больница им В.И. Гедройц» и к МАУ Учебно-спортивному центру «Триумф».

В 2023 году выделена субсидия в качестве финансовой помощи из областного бюджета за счет средств НП "Безопасные качественные дороги" ФП "Региональная и местная дорожная сеть" в сумме 12.0млн. рублей на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения по объекту «Капитальный ремонт автомобильной дороги на участке от АЗС до Диспансера в городе Фокино Брянской области». Данная дорога обеспечивает транспортное соединение с д. Стеклянная Радица, д. Доманово. д. Верхи.

В 2023г по государственной программе "Развитие образования и науки Брянской области" выделены средства на капитальный ремонт и материально-техническое оснащение Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Фокинская средняя общеобразовательная школа №3» на общую сумму 60315,488тыс.руб.

В 2023году за счет областных средств приобретено 2 квартиры для детей-сирот.

В 2023г выделен сертификат 1 молодой семье (4чел) на приобретение жилья.

Важнейшим элементом развития торговли является формирование сетевых торговых систем, конкурентными преимуществами которых перед одиночными магазинами является возможность централизованной закупочной политики, высокотехнологичная логистика, эффективная ассортиментная политика, популярная торговая марка, единое информационное пространство, автоматизация технологических процессов и т. д.

В сфере торговли постоянно растет доля предприятий торговли, отвечающих современным требованиям по уровню обслуживания, эстетическому и техническому состоянию. Активно внедряет современные формы торговли, реконструируются и открываются магазины самообслуживания. Открываются универсальные магазины «Пятёрочка», магазины «Магнит»

 **3.Общая характеристика проекта Решения Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования«городской округ «город Фокино» на 2024 год и на плановый период 2025и 2026 года»**

**3.1. Основные параметры бюджета городского округа «город Фокино», структурные особенности и основные характеристики проекта Решения Совета народных депутатов «О бюджете городского округагород Фокино Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026годов*»***

Основные характеристики местного бюджета на 2024–2026годы сформированы на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования городской округгород Фокино Брянской области (далее – местный бюджет)на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов и характеризуются следующими параметрами.

Динамика основных параметров местного бюджета на 2024-2026годы представлена в следующей таблице №2: тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  |  План 2024г. |  |  | 2025 год | 2026г |
| **Доходы бюджета** | 438274 |  |  | 326250,7 | 329954,6 |
| **налоговые и неналоговые доходы:** | **114002,5** |  |  | **122496,6** | **126775,1** |
| **безвозмездные поступления, в том числе:** | **324271,5** |  |  | **203754,1** | **203179,4** |
| *дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности* | *45020,5* |  |  | *21878,0* | *23595,0* |
| субсидии | 120640,0 |  |  | 20295,2 | 20356,7 |
| субвенции | 153011,6 |  |  | 156041,5 | 153541,2 |
| трансферты | 5539,4 |  |  | 5539,4 | 5686,6 |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов | 60,0 |  |  | 0 | 0 |
| **Расходы бюджета** | **438274,0** |  |  | **319750,7** | **323454,0** |
| **Дефицит / профицит** | **0** |  |  | **6500** | **6500** |

В 2024– 2026 годах прогнозируется роста налоговых и неналоговых доходов бюджета в номинальном выражении с 114002,5 тыс. рублей в 20243 году до 122496,6 тыс. рублей в 2025 году (+107,5% к предыдущему году), 126775,1 тыс. рублей в 2026 году (+103,5% к 2025 году). Сокращение объема безвозмездных поступлений в 2024 – 2026 годах связано с отсутствием по состоянию на дату формирования проекта бюджета распределения части субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, а также частичным распределением дотаций в плановом периоде, что также влияет на снижение общего объема доходов и расходов бюджета в плановом периоде.

Проектом решения предусмотрены средства на выплату минимального размера оплаты труда с 1 января 2024ода в размере 19242 рубля с увеличением на 18,4% к уровню 2023года

Наибольший удельный вес в структуре доходов местного бюджета составляют безвозмездные поступления: в 2024году74,0%.Налоговые и неналоговые доходы составят соответственно: в 2024оду – 26,0%.

**2025-2026 годы**

Общий объем доходов проекта бюджета предусмотрен в 2025году в сумме 326250,7тыс. рублей, что ниже к плану доходов на 2024 год на 112023,3 тыс. рублей(25,5%).Это связанно со снижением безвозмездных поступлений.

Общий объем доходов проекта бюджета предусмотрен в 2026 году в сумме 329954,6тысяч рублей, что выше к прогнозу доходов на 2025 год на 3703,9тыс. рублей или на 1,1%

 Общий объем расходов предусмотрен в 2025-2026 году запланировано в меньших объёмах.

 На 2024год запланирован бездефицитный бюджет, а 2025-2026год профицитным.

      Проектом решения Совета народных депутатов города Фокино «О бюджете городского округа город Фокино Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» на 2024 год запланирован сбалансированный бюджет, на 2025 и 2026 годы профицит местного бюджета определен в размере 6 500 000,00 рублей ежегодно.

Размер верхнего предела муниципального внутреннего долга городского округа город Фокино Брянской области по состоянию на 1 января 2025 года определен в размере 19 500,0 тыс. рублей, в том числе муниципального внутреннего долга Брянской области по государственным гарантиям Брянской области - 0 рублей.В 2025 году планируется погашение бюджетного кредита в объеме 6 500,0 тыс. рублей за счет собственных средств.

Размер верхнего предела муниципального внутреннего долга городского округа город Фокино Брянской области по состоянию на 1 января 2026 года определен в размере 13 000,0 тыс. рублей, в том числе муниципального внутреннего долга городского округа город Фокино Брянской области по муниципальным гарантиям - 0 рублей.

В 2026 году планируется погашение бюджетного кредита в объеме 6 500,0 тыс. рублей за счет собственных средств.

Размер верхнего предела муниципального внутреннего долга городского округа город Фокино Брянской области по состоянию на 1 января 2027 года определен в размере 6 500,0 тыс. рублей, в том числе муниципального внутреннего долга городского округа город Фокино Брянской области по муниципальным гарантиям Брянской области - 0 рублей.Нормы бюджетного законодательства соблюдены.

**3.2. Анализ соответствия проекта Решения Бюджетному кодексу и иным актамзаконодательства Российской Федерации, Брянской области, городского округа город Фокино Брянской области**

Проект местного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026годов подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской, Федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации», Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Решения Совета народных депутатов города Фокино от 28.02.2014 года № 5-146 « О Порядкерассмотрения и утверждения проекта бюджета муниципального образования«городской округ «город Фокино» и о порядке осуществления внешней проверке, представления ,рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета, иных нормативно-правовых актов в области бюджетных отношений.

Частью 1 Решения Совета народных депутатов города Фокино от 28.02.2014 года № 5-146установлен перечень основныххарактеристик утверждаемых решением о местном бюджете «*общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета*», верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа «город Фокино».

Доходы бюджета, как указано в ст.39 Бюджетного кодекса РФ, формируются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах. Прогнозирование собственных доходов местного бюджета проведено в соответствии со статьей 174.1 Бюджетного кодекса РФ, в условиях действующего на день внесения проекта Решения о бюджете в законодательный орган налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, а также законодательства Российской Федерации и Брянской области и городского округа «город Фокино».

В пункте3 проекта Решения утверждены прогнозируемые доходы местного бюджета с приложениями.

В пункте 4проекта Решения устанавливаются нормативы распределения доходов, согласно приложению.

Пункт 5 утверждает ведомственную структуру расходов местного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025и 2025годов.

Пункт 6 утверждает распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и внепрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026годов.

Пункт 7 утверждает распределение расходов местного бюджета по целевым статьям (муниципальным программам и внепрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Пункт 8 устанавливает общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств.

Пункт 9 утверждает объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026годов.

Пункт 10 устанавливает объём межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетной системы Российской Федерации на 2024 год и на плановый период 2025 и2026годов

 В пункте 11 проекта Решения устанавливают соответственно объемы Резервного фонда администрации города Фокино на 2024-2026 годы. Планируемые объемы резервных фондов соответствуют требованиям, установленным ст.81 Бюджетного кодекса РФ, а также в соответствии с [Порядком](#P43) использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Фокино Брянской области

Пункт 12-16 определяет особенности исполнения бюджета в 2024 – 2026годах.

Пункт17 утверждает объем и структуру источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Пункт18 утверждает программу муниципальных внутренних заимствований на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Пункт19 верхний предел муниципального внутреннего долга местного бюджета по муниципальным гарантиям на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Пункт 20 утверждает программу муниципальных гарантий.

Пункт 21 утверждает верхний предел муниципального внутреннего долга местного бюджета.

Пункт 22 устанавливает мораторий на предоставление муниципальных гарантий городским округом.

Пункт 23 проекта определяет сроки представления отчетности об исполнении бюджета.

Пункт 24 -25 определяет дату вступления в силу решения.

На основании изложенного, Контрольно-счетная палата приходит к выводу, что проект Решения Совета народных депутатов города Фокино «О бюджете муниципального образования городского округа город Фокино Брянской области» на 2024 год и на плановый период 2025и 2026 годов»в целом соответствует Бюджетному кодексу РФ и иным актам законодательства Российской Федерации и Брянской области в области бюджетных правоотношений.

***4. Доходы проекта бюджета городского округагород Фокино Брянской области***

Прогнозирование налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа город Фокино Брянской областиосуществлялось в соответствии с нормами, установленными статьей 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в условиях действующего на день внесения проекта Решения о бюджете законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства.

 Кроме того, при расчетах учитывались положения нормативных правовых актов Российской Федерации, Брянской области и городского округа город Фокино Брянской области, предусматривающие изменения в законодательстве о налогах и сборах, бюджетном законодательстве, вступающие в действие с 1 января 2024года, а также оценки поступления доходов в местный бюджет в 2023 году.

Исходя из вышеизложенных принципов и прогнозных условий социально-экономического развития городского округа город Фокино Брянской области, налоговые и неналоговые доходы местного бюджета на 2024 год прогнозируются в сумме 114002,5 тысяч рублей. Рост объема налоговых и неналоговых доходов местного бюджета к ожидаемой оценке поступлений 2023года составляет 114,2 процента или + 14182,9 тысяч рублей.

Распределение налогов и сборов, а также части неналоговых доходов между уровнями бюджетной системы Российской Федерации производилось в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, проектом решения городского округагород Фокино Брянской области «Обюджете городского округа город Фокино Брянской областина 2024 год и на плановый период 2025

и 2026годов(таблица 3) тыс. рублей

Основные прогнозные показатели на 2024-2026годы

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Значения показателей** |
| **Единица измерения** | **Оценка 2023года** | **План 2024 года** | **План 2025года** | **План** **2026года** |
| Налоговые доходы местного бюджета | Тыс.рублей | 93244,7 | 103389,9 | 110761,0 | 115892,5 |
| Не налоговые доходы местного бюджета | Тыс.рублей | 20438,7 | 10612,6 | 11735,6 | 10882,6 |
| Итого налоговых и неналоговых доходов | Тыс.руб. | 113683,4 | 114002,5 | 122496,6 | 126775,1 |
| Темп роста налоговых и неналоговых доходов к предыдущему периоду | % | 7,6 | 0,2 | 7,4 | 3,4 |
| Удельный вес налоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов местного бюджета | % | 82,0 | 90,7 | 90,4 | 91,4 |
| Удельный вес неналоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов местного бюджета | % | 18,0 | 9,3 | 9,6 | 8,6 |

В структуре налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в 2024 году налоговые доходы составляют 103389,9тыс.рублей (90,7%), неналоговые доходы – 14182,9тыс.рублей (9,3%).

 В структуре налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в 2025году налоговые доходы составляют 110761,0 тыс.рублей (90,4%), неналоговые доходы – 11735,6 тыс.рублей (6,0%).

 В структуре налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в 2026году налоговые доходы составляют 115892,5тыс.рублей(91,4%), неналоговые доходы -10882,6тыс.рублей (8,6%).

**Налоговое и бюджетное законодательство,
учтенное в расчетах доходов местного бюджета
на 2024год и на период 2025 и 2026годов**

При расчете доходов местного бюджета учитывались принятые и предполагаемыекпринятию изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации, вступающие в силу с 1 января 2023года:

1. снижение с 1 января 2022года норматива распределения доходов в бюджет городского округа по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты с 0,0486% до 0,0480%.

**Оценка изменения налогового и бюджетного законодательства**

В результате влияния изменений налогового и бюджетного законодательства, учтенного при прогнозировании, доходы местного бюджета в 2024году увеличились на 319,1 тысяч рублей.

Таблица 4Удельный вес доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов на 2024год и на плановый период 2025 и 2026годов

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| № п/п | Наименование доходов | Сумматыс.руб. | Удельный вес, % | Сумма, тыс.руб. | Удельный вес, % | Сумма, тыс.руб. | Удельный вес, % |
|   |   | **2024год** | **2025 год** | **2026год** |
| 1. | **Федеральные налоги** |  |  |
| Налог на доходы физических лиц | 83075,0 | 72,8 | 89718,0 | 73,2 | 94638,0 | 74,6 |
| Государственная пошлина | 43,0 | 0,04 | 44,0 | 0,03 | 45,0 | 0,03 |
| Доходы от уплаты акцизов | 2324,9 | 2,0 | 2373,1 | 1,9 | 2386,6 | 1,9 |
| **ИТОГО** | **85442,9** | **74,9** | **92135,1** | **75,2** | **97069,6** | **76,6** |
| 2. | **Местные налоги** |  |  |  |  |
| - Земельный налог | 11194,0 | 9,8 | 11808,9 | 9,6 | 11822,9 | 9,3 |
| - Налог на имущество физических лиц | 5587,0 | 4,9 | 5810,0 | 4,7 | 5927,0 | 4,7 |
| **ИТОГО** | **16781,0** | **14,7** | **17618,9** | **14,4** | **17749,9** | **14,0** |
| 3. | **Специальные налоговые режимы** |  |  |  |  |
| - Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 1,0 |  | 1,0 |  | 1,0 |  |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 1165,0 | 1,0 | 1006,0 | 0,8 | 1072 | 0,8 |
| **ИТОГО** | **1166,0** | **1,0** | **1007,0** | **0,8** | **1073,0** | **0,8** |
| 4. | **Прочие налоговые доходы** |  |  |  |  |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **ИТОГО** | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **ИТОГО НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **103389,9** | **90,7** | **110761,0** | **90,4** | **115892,5** | **91,4** |
| 5. | **Неналоговые доходы** |  |  |  |  |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков  | 2400,0 | 2,1 | 2500,0 | 2,0 | 2500,0 | 1,9 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными и созданных ими учреждений | 862,2 | 0,7 | 518,0 | 0,4 | 518,0 | 0,4 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков)  | 0 |  | 0 |  | 0 |  |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 1110,0 | 0,9 | 983,0 | 0,8 | 983,0 | 0,8 |
| Доходы от использования имущества ,находящегося в государственной | 1105,0 | 0,9 | 1107,0 | 0,9 | 1107,0 | 0,8 |
| прочие |  |  |  |  |  |  |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 5060,0 | 4,4 | 6560,0 | 5,3 | 5707,0 | 4,5 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 75,4 | 0,07 | 67,6 | 0,05 | 67,6 | 0,05 |
| **ИТОГО НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **10612,6** | **9,3** | **11735,6** | **9,5** | **10882,6** | **8,5** |
| **Всего налоговых и неналоговых доходов** | **114002,5** | **100** | **122496,6** | **100** | **126775,1** | **100** |

Основными доходными источниками в общем объеме налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в 2024 году будут являться:

* налог на доходы физических лиц –72,8%;
* земельный налог –9,8%;
* Налогна имущества физических лиц -4,9%.
* доходы от использования имущества, находящееся в собственности город. округа. –4,4%;

**4.1**. **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА**

Налоговые доходы местного бюджета на 2024год прогнозируются в объеме 103389,9тыс. рублей, прогнозируется повышение к ожидаемому исполнению2023 года на38,3%.В структуре доходов местного бюджет удельный вес налоговых доходов в 2024годуимеет тенденцию к увеличению и продолжает расти к2025-2026 годах.

Основную долю налоговых доходов проекта местного бюджета в 2024 годупо-прежнему будут составлять налоги на доходы физических лиц, земельный налог,налоги на имущества.

Динамика прогнозируемого поступления названных налогов представлена в таблице 5

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2023год | 2023годОценка исполн. | 2024год | 2025год | 2026год |
| план | оценка | % к плану | план | % к преды-дущ. году  | План | % к преды-дущ. году  | План | % к преды-дущ. году  |
| Налоговые доходы местного бюджета (тысяч руб.)всего:В том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| налоги на доходы физических лиц | 75963,5 | 74768,8 | 98,4 | 83075,0 | 111,1 | 89718,0 | 108,0 | 94638,0 | 105,5 |
| Земельный налог | 12893,0 | 10118,0 | 78,5 | 11194,0 | 110,6 | 11808,9 | 105,5 | 11822,9 | 100,1 |
| Доходы от уплаты акцизов | 2042,4 | 2339,3 | 114,5 | 2324,0 | 99,3 | 2373,1 | 102,1 | 2386,6 | 100,6 |
| Налог взимаемы с патента | 902,0 | 706,0 | 78,3 | 1165,0 | 165,0 | 1006,0 | 86,4 | 1072,0 | 106,6 |
| Налог на имущество | 6174,0 | 5318,0 | 86,1 | 5587,0 | 105,1 | 5810,0 | 104,0 | 5927,0 | 102,0 |

Анализ приведенных данных свидетельствует, что все вышеуказанные налогивышеожидаемой оценки2023года. В 2024 году повышение составит 10,8%, в 2025году выше на 7,1%, в 2026году выше на 4,6%.

В том числе НДФЛ планируется в 2024году с увеличениемна 11,1%к ожидаемой оценке 2023 года, в 2025году с ростом на 8,0% к 2024году, в 2026году с ростом 5,5% к плану 2025 года.По земельному налогу прослеживается та же тенденция роста.

Налог на доходы физических лиц

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц на 2024 год осуществлён исходя из ожидаемой оценки поступлений на 2023 год, прогнозируемых показателей фонда оплаты труда по данным прогнозируемых показателей социально-экономического развития городского округа город Фокино Брянской области.

Сумма ожидаемого поступления в 2023году оценивается в объеме
74768,8тысяч рублей.

Исходя из прогнозируемых темпов роста показателей фонда оплаты труда на 2023год, а также нормативов отчислений налога в бюджет городского округа «город Фокино», определённых с учётом перераспределения дополнительных отчислений налога, переданных бюджетам муниципальных районов и городских округов, заменяющих часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности соответствующих муниципальных образований, рассчитан прогнозный объём поступлений налога в 2024 году в сумме 83075,0тысяч рублей.

Доходы местного бюджета по налогу на доходы физических лиц прогнозируются на 2025 и 2026 годы в сумме 89718,0 тыс. руб. и 894638,0 тыс. руб. соответственно.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации

Расчет акцизов на нефтепродукты произведен исходя из прогнозируемого объема акцизов, подлежащих распределению между муниципальными образованиями Брянской области, согласно проекту, к Закону Брянской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2023годов».

При расчете акцизов на нефтепродукты учтены изменения действующего норматива(ФЗ от 3.08.2018 №301-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса РФ» зачисления в местный бюджет, предусматривающие снижениес 2023норматива для городского округа «город Фокино» и изменения ставок акцизов на нефтепродукты.

В 2024 году в целом поступления акцизов на нефтепродукты планируются в сумме 2324,9тыс. руб., в том числе: доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо – 1212,5 тыс. руб., моторные масла – 5,8 руб., автомобильный бензин – 1195,9тыс. руб., прямогонный бензин -1257,3 тыс. руб.

Доходы местного бюджета на 2025 год от уплаты акцизов на нефтепродукты прогнозируются в сумме 2373,1тыс. руб., на 2026 год в сумме 2386,6тыс. руб.

**НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД**

**Единый налог на вмененный доход для отдельныхвидов деятельности**

Прогноз поступлений единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее - ЕНВД) производится в соответствии:

- с главой 26.3 Налогового кодекса Российской Федерации «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» и с учетом коррекции приказа Минэкономразвития России об установлении коэффициентов дефляторов на 2024год.

Прогнозирование осуществляется с учетом информации о прогнозном поступлении сумм налога, предоставленным главным администратором дохода – МРИ ФНС России №5 по Брянской области.

Таким образом, доходы бюджета городского округа «город Фокино» в 2024-2026 году прогнозируются в сумме –1,0тысяча рублей.

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения**

Прогноз налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения, осуществляется на основании главы 26.5 «Патентная система налогообложения» части второй Налогового кодекса Российской Федерации.

Прогнозирование осуществляется с учетом показателей для согласования исходной базы при формировании межбюджетных отношений на 2024-2026 гг. с Департаментом финансов Брянской области, на 2024 год в сумме 1 165 000,00 рублей, на 2025 год - 1 006 000,00 рублей, на 2026 год - 1 072 000,00 рублей.

**НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО**

**Налог на имущество физических лиц**

В основе расчета поступлений налога на имущество физических лиц на 2024год используются:

- глава 32 Налогового кодекса Российской Федерации;

- сведения о недоимке по данным МРИ ФНС №5 на 01.01.2024года;

- ожидаемое поступление налога в 2023 году

-изменения кадастровой стоимости имущества физических лиц в соответствии с решениями комиссий по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости, созданной на основании Приказа Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии от 24.10.2012года №П/458.

Объем прогнозных поступлений в 2024году составит 5587,0тыс.руб., в 2025 – 2026годах по 5810,0 и 5927,0 тыс. руб. соответственно.

**Земельный налог**

Основой для расчета прогноза по земельному налогу являются:

- глава31 «Земельный налог» Налогового кодекса РФ,

-Решением Совета народных депутатов города Фокино «О земельном налоге»от 11.11.2014г №5-287

- показателей налоговой базы в соответствии с отчетом формы 5–МН за 2022 год «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам за 2022 год», с учетом собираемости налога, а также с учетом имеющейся переплаты.

Ожидаемое поступление в целом по земельному налогу в 2024году планируется в сумме11194,0тыс. рублей, в 2025 году –11808,9тыс. рублей, в 2026году – 11822,9тысяч рублей.

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА

Прогнозируемый объем поступлений государственной пошлины на 2022год определен с учетомдинамики поступления прошлых лет, её фактического поступления в 2023 году, прогнозных показателей, представленных Управлением Федеральной налоговой службы России по Брянской области.

В целом, сумма ожидаемых поступлений госпошлины в местный бюджет на 2024год составляет 43,0 тысяч рублей.Объем прогнозных поступлений в 2025году -44,0тыс. рублей, в 2025году по 40,0тысяч рублей.

4.2.НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА

Проектом местного бюджета на 2024год неналоговые доходы предусмотрены в объеме 10612,6тыс. рублей, в 2025году в сумме 11735,6тыс. рублей, в 2026году 10882,6 тыс. рублей. Наблюдается тенденция к снижению неналоговых доходов.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.

**Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена**

Объем поступления доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, прогнозируемый на 2024 год, рассчитан на основе сведений администратора платежа - Комитета по управлению муниципальным имуществом города Фокино - о начислениях арендной платы в прошлом и текущем годах, прогнозного начисления налога на 2024 года с учетом достигнутого в предыдущие периоды уровня собираемости платежа, и прогнозируется в сумме 2400,0 тыс. рублей.

Объем поступлений арендных платежей за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена прогнозируется в 2025 сумме 2500,0 тыс. рублей, в 2026 годах в сумме 2500,0 тыс. рублей

**Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)**

Прогнозируемый объем поступлений от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну городского округа (за исключением земельных участков), рассчитан администратором дохода – администрацией города Фокино Брянской области (отделом имущественных отношений, строительства, архитектуры, благоустройства и природопользования), исходя из фактически заключенных договоров аренды и планируемых к заключению.

Прогноз данных поступлений в 2024 году- 862,2 тысяч рублей, в 2025-2026году–815,0тысяч рублей ежегодно.

**Доходы от сдачи в аренду недвижимого имущества**

Прогнозируемый объем поступлений отсдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) рассчитан администратором платежа - Комитетом по управлению муниципальным имуществом города Фокино, исходя из фактически заключенных договоров аренды имущества и поступлений в 2023г.

Прогнозируемый объем поступлений в 2024,2025,2026 году в бюджет города в виде доходов от сдачи в аренду недвижимого имущества прогнозируется в сумме 700,0тысяч рублей; 702,0 тысяч рублей;704,0 тысяч рублей.

 Прогнозируемый объем поступлений платы, поступившей в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена составит в 2023году 412,0 тыс. рублей, на 2024 год и 2025 год – 412,0 тыс. рублей ежегодно.

ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ

Плата за негативное воздействие на окружающую среду

Расчет поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду определяется в соответствии со Статьей 62 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и Федеральным Законом от 10.01.2002 №7-ФЗ «Об охране окружающей среды», Приобского межрегионального управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования.

Норматив зачисления платы в местный бюджет применён в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации в размере 55процентов.

Прогнозируемая сумма поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду в местный бюджет в 2024,2025-2026годах – 1110,0тысячрублей, 983,0тасяч рубле ежегодно.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**

**Доходы от продажи земельных участков государственная**

**собственность на которые не разграничена.**

Прогнозирование осуществляется с учетом информации о прогнозном начислении сумм платежа, предоставляемом администратором дохода – администрацией города Фокино Брянской области (отделом имущественных отношений, строительства, архитектуры, благоустройства и природопользования администрации города). Опираясь на данные о планируемом выкупе земельных участков под гаражами и индивидуальным жилым строительством, проведено планирование поступления в местный бюджет в 2024-2026году сумме 60,0тыс. рублей ежегодно.

**Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов**

В основу прогноза доходов от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов положены данные, представленные администратором платежа – Комитетом по управлению имущественных отношений города Фокино.

Объем поступлений доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу прогнозируется в 2024 году в сумме 5000,0 тыс. рублей, в 2025 году и 2026 году соответственно 6500,0тысяч рублей и 5647,0 тысяч рублей.

ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА

Прогноз денежных взысканий, штрафов, возмещений ущерба представлен с учетом сведений главных администраторов, динамики фактических поступлений текущего года и изменений, внесенных Федеральным законом №62-З «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации» в части установления нового принципа зачисления доходов от уплаты штрафов, в соответствии с которым штрафы должны поступать в тот бюджет, из которого финансируется деятельность органа, должностные лица которого налагают штраф.

Прогноз поступлений денежных взысканий, штрафов и санкций в 2024 году -75,4 тысяч рублей, в 2025-2026 годах составит 67,6 тысяч рублей ежегодно.

**4.3. БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ**

При планировании местного бюджета на 2024– 2026 годыучтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом закона Брянской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026годов».

Общий объем безвозмездных поступлений в 2024 год запланирован в сумме:324271,5тыс. рублей;

Структура безвозмездных поступлений в местный бюджет на 2024– 2026годы представлена в таблице6.

| Наименование | 2024 год, тыс. рублей | 2025год,тыс. рублей | 2026 год,тыс. рублей |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Безвозмездныепоступления ВСЕГО,в том числе:*** | 324271,5 | 203754,1 | 203179,5 |
| ***дотации*** | 45020,5 | 21878,0 | 23595,0 |
| ***субсидии*** | 120640,0 | 20295,3 | 20356,6 |
| ***субвенции*** | 153011,6 | 156041,5 | 153541,2 |
| иные межбюджетные трансферты | 5539,4 | 5539,4 | 5686,6 |
| прочие безвозмездные поступления | 60,0 | 0,0 | 0,0 |
|  |  |  |  |

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2024 год предусмотрена в размере35924,0 тыс. рублей, дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – в размере 9096,50 тыс. рублей

Общий объем субсидий на 2024год составляет 120640,0 тыс. рублей. Перечень и объемы субсидий из областного бюджета бюджету городского округа город Фокино Брянской области приведены в таблице7

| Наименование субсидии | Сумма на 2024год, рублей |
| --- | --- |
| Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности |  |
| Субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов | 46000000,0 |
| Субсидии бюджетам на реализацию мероприятия по модернизации школьных систем образования | 0 |
| Субсидии бюджетам городских округов на проведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений | 29398363,48 |
| Субсидии бюджетам городских округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях | 7277919,87 |
| Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей | 5685963,0 |
| Субсидии бюджетам городских округов на поддержку отрасли культуры | 35068,0 |
| Субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды | **8060795,83** |
| Прочие субсидии бюджетам городских округов | 29299563,4 |
| Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности | 1900000,0 |
| **итого** | **120640006,58** |

В бюджетных проектировках на 2024 - 2026 годы предусмотрены средства бюджета с целью обеспечения софинансирование исходя из предельного уровня софинансирование из областного бюджета в размере 97% в соответствии с постановлением Правительства Брянской области от 30.10.2023 № 514-п (в отношении межбюджетных трансфертов, предоставляемых не в рамках реализации национальных и региональных проектов), а также по установлению предельного уровня софинансирование из областного бюджета в размере 99% при предоставлении субсидий в рамках реализации региональных проектов (за исключением направлений расходов, по которым установлен иной уровень софинансирование).

В соответствии с пунктом 4 статьи 139 Бюджетного кодекса Российской Федерации распределение субсидий местным бюджетам осуществляется в соответствии с законом Брянской области об областном бюджете

Структура безвозмездных поступлений в местный бюджет в 2024году

представлена на диаграмме 2

В общем объеме доходов безвозмездные поступления составляют в 2024году73,9%.

В структуре безвозмездных поступлений из средств областного бюджета субвенции на 2024год занимают 47,2% или 153011,7тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в объеме субвенций занимают субвенции, выделяемые бюджету на финансирование общеобразовательных учреждений в части обеспечения реализации основных общеобразовательных программ на 2024 год.

Межбюджетные отношения Брянской области с органами местного самоуправления муниципального образования сформированы в рамках норм Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального Закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», проекта закона Брянской области «О внесении изменений в Закон Брянской области «О межбюджетных отношениях в Брянской области», законов Брянской области о наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями.

**5.РАСХОДЫ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

Объем расходов местного бюджета в 2024 году составит 438274,0тыс. рублей, в 2025 году –319750,7 тыс. рублей, в 2026году – 323454,6 тыс. рублей. Структура расходов местного бюджета на 2024 – 2026годы представлена в таблице 8

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Направление расходов |  | 2024год | 2025 год | 2026год |
|  | объем, тысяч рублей | доля вобщем объеме, % | объем, тысячрублей | доля вобщем объеме, % | объем, тыс.рублей | доля вобщем объеме, % |
| Общегосударственные вопросы |  | 30428 | 7 | 32518 | 10 | 36249 | 11 |
| Национальная оборона |  | 690 | 0 | 759 | 0 | 829 | 0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность |  | 3491 | 1 | 2648 | 1 | 2648 | 1 |
| Национальная экономика |  | 81847 | 19 | 14304 | 4 | 15643 | 5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство |  | 14511 | 3 | 1075 | 0 | 0 | 0 |
| Охрана окружающей среды |  | 1127 | 0 | 983 | 0 | 983 | 0 |
| Образование |  | 223434 | 51 | 213418 | 67 | 213654 | 66 |
| Культура, кинематография |  | 16042 | 4 | 15649 | 5 | 17650 | 5 |
| Средства массовой информации |  | 516 | 0 | 347 | 0 | 347 | 0 |
| Социальная политика |  | 18344 | 4 | 21305 | 7 | 187133 | 6 |
| Физическая культура и спорт |  | 47825 | 11 | 16726 | 5 | 16726 | 5 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга |  | 20 | 0 | 19 | 0 | 12 | 0 |
| Условно утвержденные расходы |  |  |  | 3609 | 1 | 7561 | 2 |
| Итого |  | 438274 | 100 | 319751 | 100 | 323455 | 100 |

Структура расходов местного бюджета в 2023 году, %представлена на диаграмме 3

Среди отраслей «социального блока» удельный вес, которого составляет 70,0%, наибольший удельный вес принадлежит отрасли «Образование» - 51% от общего объема расходов 2024ода.

Расходы на общегосударственные вопросы в 2024 году составят 30428тыс. рублей (7% от общего объема расходов).

В рамках данных расходов предусмотрены средства резервного фонда администрации города, предназначенные для финансового обеспечения непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Расходы в сфере культуры, кинематографии на 2024 год предусмотрены в объеме 16042тыс. рублей, или 4% от общего объема расходов бюджета в 2024году. За счет этих ресурсов будет обеспечена поддержка Дворца культуры, централизованной библиотеки, а также мероприятия муниципальных программ по развитию культуры.

В качестве одного из основных приоритетов бюджетной политики округа по-прежнему будет являться исполнение законодательно установленных публично-нормативных и иных социально-значимых обязательств, в том числе по выплате социальных пособий и компенсаций.

*Социально значимые расходы*

Важнейшей задачей бюджетной политики в области социального обеспечения является создание условий для выполнения социальных обязательств государства с одновременным повышением адресности предоставления социальной помощи.

Общий объем социально значимых расходов местного бюджета на 2024год составляет 305645тысяч руб. (70% от общего объема запланированных расходов). При этом 89,% общего объема расходовместного бюджета – расходы на образование и социальную защиту населения.

При формировании бюджетных ассигнований местного бюджета в сфере социального обеспечения в 2024 – 2026годах учтено обеспечение законодательно установленных обязательств по выплате социальных пособий и компенсаций (таблица).

**Бюджетные ассигнования на исполнение
публичных нормативных обязательств на 2024– 2026годы**

Тыс.рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2023 год | 2024 год | 2025год |
| Социальная политика | 4758,7 | 4752,7 | 4744,3 |
| Выплата муниципальных пенсий (доплат к государственным пенсиям) | 1300,6 | 1300,6 | 1300,6 |
| Публичные нормативные социальные выплаты гражданам | 0 | 0 | 0 |
| Обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми - сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей | 82,4 | 76,4 | 68,0 |
| Организация и осуществление деятельности по опеке и попечительству, выплата ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, вознаграждения приемным родителям, подготовку лиц, желающих принять на воспитание в свою семью ребенка, оставшегося без попечения родителей | 3375,7 | 3375,7 | 3375,7 |
|  |  |  |  |

Все социальные выплаты в 2024 году сохранены на уровне не ниже 2023года. Минимальный размер оплаты труда с 1 января 2024 года предусмотрен в размере 19 242 рубля.

Бюджетные ассигнования на индексацию размеров пособий и других обязательных социальных выплат, индексацию (повышение) оплаты труда работников организаций бюджетной сферы в 2024 году предусмотрены по соответствующим направлениям расходов, на 2025-2026 годы предусмотрены в составе условно утвержденных расходов.

В соответствии с пунктом 2 статьи 74.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств предусматриваются отдельно по каждому виду таких обязательств в виде пособий, компенсаций и других социальных выплат, а также осуществления мер социальной поддержки населения.

**6. Муниципальные программы**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект местного бюджета на 2024год и плановый период 2025 и 2026годов сформирован в программной структуре расходов на основе 4 муниципальных программ.

В соответствии с проектом Решения расходы местного бюджета на реализацию 4муниципальных программ на 2024год планируются в объеме
436170тыс. рублей

 По проекту муниципальной программы«Реализация полномочий исполнительно органа власти городского округагорода Фокино Брянской области» запланировано в 2024 году –419563тыс. рублей,при этом наибольший объем финансирования запланирован на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие системы образования в 2024году запланировано 223433,6 тыс. рублей

Объем программы «Формирование современной городской среды города Фокино» составит 8202,2тыс. рублей

Объем программы «Управлениемуниципальной финансами городского округа город Фокино Брянской области» в 2024 году составит 5242,9тыс. рублей или 1,2% программной части бюджета.

Объем программы «Управление муниципальной собственностью городского округа город Фокино Брянской области»на 2024гсоставит 3161,5тысяч рублей.

По муниципальным программам не установлено отклонений объемов финансирования проектов постановлений от объема, запланированного проектом паспорта муниципальной программы.

**6.1 Муниципальная программа «Реализация полномочий исполнительно органа власти городского округа город Фокино Брянской области»**

На момент рассмотрения проекта муниципальной программы, на территории городского округа действует муниципальная программа «Реализация полномочий исполнительно органавласти городского округагород Фокино Брянской области», утвержденная Постановлением администрации города Фокино от 15.10.2013 №730-п, от 11.11.2021г. №644-п.

Муниципальная программа направлена на эффективное управление всеми социально-экономическими процессами на территории города и улучшение качества жизни населения.

Расходы за счет средств местного бюджета, запланированы исходя их возможностей доходной части бюджета (36,7%), 63,3 процент расходов областного бюджета сложился в 2024 году субсидий из областного бюджета.

Программа включает в себя расходы на финансовое обеспечение следующих муниципальных учреждений:

МБУ «МФЦ ПГ и МУ «Мои документы» г. Фокино;

МУ «Редакция газеты «Фокинский вестник»;

МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба города Фокино;

МАУК «Культурно - досуговый центр» г.Фокино

МБУК «Библиотека г.Фокино»

МАУ УСЦ «Триумф»

В муниципальной программе предусмотрена реализация следующих подпрограмм:

«Выполнение функций администрации города Фокино,реализация переданных полномочий;

«Дорожное хозяйство»;

«Реализация мероприятий в области жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства»

«Развитие физической культуры и спорта (2023-2025годы)».

«Реализация исполнительных и управленческих функций в области образования, культуры, координация деятельности муниципальных бюджетных учреждений городского округа «город Фокино»

«Реализация мероприятий социальной политики» (2023-2025г),

«Профилактика правонарушений на территории города Фокино»,

«Повышение качества водоснабжения в городе Фокино»,

«Осуществление мероприятий в области культуры»,

 «Физическая культура, спорт и молодежная политика».

Для исполнение данных программ 2024 годпредусмотрены следующие источники финансирования за счет средствместного бюджете-148433,0тыс. рублей, за счет областного бюджета в сумме 271130,2тыс. рублей, на 2025 год в сумме306323,3тысяч рублей, в том числе за счет местного бюджета 124447,1тыс. рублей, в 2026г соответственно 306024,8 и 126440,3 тысяч рублей.

Целями муниципальной Программы:

-Эффективное исполнение полномочий главы исполнительно –распорядительного органа муниципального образования и администрации города Фокино Брянской области;

осуществление реализации переданных областных полномочий по решению вопросов местного значения;

повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг;

обеспечение исполнения полномочий в сфере мобилизационной подготовки, направленных на выполнение мобилизационных заданий (задач);

обеспечение исполнения полномочий в области гражданской обороны, защиты населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории городского округа город Фокино;

организация работы единой дежурно- диспетчерской службы города Фокино; реализация мер по поддержке малого предпринимательства;

обеспечение сбалансированности и устойчивости деятельности в сфере автомобильных дорог общего пользования и дорожной деятельности;

обеспечение деятельности объектов жилищно-коммунального хозяйства, улучшение условий проживания граждан города;

обеспечение и повышение комфортности проживания граждан на территории городского округа город Фокино;

модернизация действующего энерго оборудования, замена морально устаревшего оборудования;

удовлетворение потребностей населения в получении доступного и качественного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего, дополнительного образования детей, соответствующего требованиям инновационного социально ориентированного развития;

сохранение и развитие традиционной народной культуры, создание условий для организации досуга различных возрастных и социальных категорий населения;

формирование в городском округе город Фокино единой политики в развитии физической культуры и спорта и сфере работы с молодежью;

создание благоприятных условий для комплексного развития и жизнедеятельности детей, защита прав и законных интересов несовершеннолетних, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей;

увеличение доли населения города Фокино, обеспеченного качественной питьевой водой из систем централизованного водоснабжения;

повышение уровня общественной безопасности и укрепление общественного порядка на основе совершенствования системы профилактики правонарушений.

Муниципальная программа соответствует основным положениям нормативных правовых документов, регламентирующих процесс их разработки и реализации.

***6.2. Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами городского округа город Фокино Брянской области» (2024 – 2026годы).***

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами городского округа город Фокино Брянской области» (2022 – 2024 годы) разработана всоответствии с перечнем муниципальных программ, утвержденнымпостановлением администрации города от 29 октября 2021 года № 621-п «Об утверждении перечня муниципальных программ (подпрограмм)подлежащих городского округа город Фокино Брянской области(2022-2024г)

Целью муниципальной программы является обеспечение долгосрочной сбалансированности и) устойчивости бюджетной системы, повышение качества управления общественными финансами городского округа.

для достижения указанных целей предусмотрено решение следующих задач:

- обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы городского округа город Фокино Брянской области;

- создание условий для оптимизации и повышения эффективности расходов бюджета городского округа город Фокино Брянской области;

- создание условий для эффективного выполнения полномочий органов местного самоуправления.

Общий объем средств, предусмотренных на реализацию муниципальной программы,

На 2024 год-5242,9тыс. руб;

На 2025год – 4806,9тыс. руб.

На 2026 год –4800,5тыс. руб.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Управление муниципальными финансами городского округа«город Фокино» (2024-2026годы)

является финансовый отдел администрации города Фокино.

Реализация муниципальной программы осуществляется за счёт средств местного бюджета.

В проекте местного бюджета на 2024 год «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» предусмотрены расходы на уплату процентов по кредитам кредитных организаций, оформленным в предшествующих периодах, а также планируемых к привлечению в 2024 году. В плановом периоде ожидается снижение расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга .

Вместе с тем не все законодательно внедренные принципы и механизмы в полной мере удается реализовать на практике, некоторые из перспективных мероприятий реализуются с недостаточной результативностью. Существенным остается объем муниципального внутреннего долга городского округа город Фокино.

К муниципальной программе прилагается методика расчета показателей, сведения о показателях (индикаторах) муниципальной программы,подпрограммы и их значенияхи план реализации программы.

Муниципальной программой предусмотрено 3 целевых показателей (индикаторов), сведения о значениях целевых индикаторов программы представлены с разбивкой по годам на весь период реализации муниципальной программы.

По муниципальной программе «Управление муниципальными финансами городского округа» (2024 – 2026 годы)поисполнению за 2024год установлено, что реализация признается удовлетворительной. При планировании показателя (Отклонение фактического объема налоговых и неналоговых доходов местного бюджета от первоначального плана) проводить более эффективный анализ поступления доходов.

**6.3 Муниципальная программа «Управление муниципальной собственностью городского округа город Фокино Брянской области»**

Основная цель программы - эффективное управление и распоряжение муниципальным имуществом городского округа город Фокино, рациональное его использование, распоряжение земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, расположенными на территории городского округа город Фокино.

Общий объем средств, предусмотренных на реализацию муниципальной программы,

На 2024 год- 3161,5 тысяч рублей;

На 2025 год – 2986,9тысяч рублей.

На 2026год – 2986,9тысяч рублей.

Ответственным исполнителем муниципальной программы является комитет по управлению муниципальным имуществом города Фокино.

# 7. НЕПРОГРАММНАЯ ЧАСТЬ РАСХОДОВ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА

Объем расходов, определенный в местном бюджете на непрограммную деятельность составляет:

- 2024году в сумме2104,2тыс. рублей,

- 2025 год в сумме 5690,2 тыс. рублей,

- 2026году в сумме 9642,3тыс. рублей.

Доля расходов местного бюджета, не включенных в муниципальные программы, в общем объеме расходов менее1%

Резервный фонд администрации города Фокино Брянской области на 2024год запланирован в объеме по 100тыс. рублей , в составе резервного фонда администрации города Фокино Брянской области, в соответствии со ст.81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Постановлением администрации города Фокино от 16 февраля 2018 года № 100-П «Об утверждении Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Фокино», централизованы средства, предназначенные для финансового обеспечения непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Расходы на деятельность Контрольно-счетной палаты города Фокинозапланированы на 2024-2026годы в сумме 1137,7тыс. рублей.

**8. Источники финансирования дефицита бюджета**

Проектом решения Совета народных депутатов города Фокино «О бюджете городского округа город Фокино Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» на 2024 год запланирован сбалансированный бюджет, на 2025 и 2026 годы профицит местного бюджета определен в размере 6 500 000,00 рублей ежегодно.

Размер верхнего предела муниципального внутреннего долга городского округа город Фокино Брянской области по состоянию на 1 января 2025 года определен в размере 19 500,0 тыс. рублей, в том числе муниципального внутреннего долга Брянской области по государственным гарантиям Брянской области - 0 рублей.

В 2025 году планируется погашение бюджетного кредита в объеме 6 500,0 тыс. рублей за счет собственных средств.

Размер верхнего предела государственного внутреннего долга Брянской области по состоянию на 1 января 2026 года определен в размере 13000,0 тыс. рублей, в том числе муниципального внутреннего долга Брянской области по государственным гарантиям Брянской области - 0 рублей.

В 2026 году планируется погашение бюджетного кредита в объеме 6 500,0 тыс. рублей за счет собственных средств.

Размер верхнего предела государственного внутреннего долга Брянской области по состоянию на 1 января 2027 года определен в размере 6500,0 тыс. рублей, в том числе муниципального внутреннего долга Брянской области по государственным гарантиям Брянской области - 0 рублей.

***9.Выводы:***

***9.1.***Проект Решения Совета народных депутатов города Фокино «О бюджете муниципального образования « городской округ «город Фокино» на 2024год и на плановый период 2025и 2026годов» внесен администрацией города Фокино на рассмотрение в Совет народных депутатов города Фокино и Контрольно-счетную палаты города Фокино в срок, установленный статьей 4 Порядка составления, представления, рассмотрения и утверждения бюджета городского округа (местного бюджета) и его внешней проверке (в новой редакции) с учетом дополнений и изменений Решения Совета народных депутатов города Фокино от 12.12.2017 года № 5-928.Отмечено, чтоперечень представленных документов соответствует требованиям вышеуказанного Решения.

Прогноз социально-экономического развития городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026годов разработан на основе анализа основных макроэкономических показателей социально-экономического развития города за предыдущие годы, ожидаемых итогов за 2023год, а также с учетом сценарных условий социально-экономического развития Российской Федерации на 2023-2024 годы, целевых показателей, установленных указами Президента Российской Федерации от 07 мая 2012 года №596-606.

***9.2.***Прогноз разработан на вариативной основе в составе базового. Базовый вариант характеризует основные макроэкономические показатели развития экономики в условиях сохранения негативных внешних факторов и консервативной бюджетной политики. За основу при формировании местного бюджета взят базовый вариант прогноза. Пояснительная записка к прогнозу сформирована по показателям первого (базового) варианта прогноза.

Базой для разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования городской округ «город Фокино» на 2022 год и на плановый период 2024 и 2025годов являются основные макроэкономические показатели социально-экономического развития Брянской области за предыдущие годы, итоги за отчетный период 2023года, сценарные условия развития экономики Российской Федерации на 2024-2026 годы.

 В прогнозе учтены приоритеты и целевые индикаторы, определенные в Стратегии социально-экономического развития муниципального образования «городской округ «город Фокино» до 2025 года и муниципальных программах города Фокино.

Основными факторами роста в прогнозируемом периоде станут восстановление потребительского спроса, наличие постоянного объема заказов на градообразующем предприятии.

Целью демографического развития города является стабилизация численности населения и формирование предпосылок к последующему демографическому росту.

Покупательная способность заработной платы по отношению к величине прожиточного минимума составит 2,8 процента в 2022 году и до конца прогнозируемого периода снизится до уровня 2,00 процентов.

Основную часть доходов население использует на покупку товаров и оплату услуг.

По оценке в 2022 году объем инвестиций в основной капитал что в 4 раза выше предыдущего в сопоставимых ценах. В расчете на душу населения объем инвестиций в основной капитал составит 35,8 тысяч рублей или 426,2 процента к уровню 2021года (в сопоставимых ценах).

В прогнозируемый период (2024– 2026 годы) рост объема инвестиций в основной капитал будет обеспечен за счет привлеченных средств организаций на модернизацию производства и за счет бюджетных средств на строительство моста через реку Болва, ремонт школы, обустройства общественных территорий.

  **9.3.1.** Доходы бюджета в 2024 году прогнозируются в объеме 438274,0тыс. рублей. В 2025 году доходы составят 326250,7 тыс. рублей, в 2026году – 329954,6 тыс. рублей.

 Расходы городского бюджета на 2024год прогнозируются в сумме 438274,0 тыс. рублей, что составляет 49% к уровню 2023 года. Расходы бюджета в 2025 году на уровне 72,9% бюджетных назначений 2024 года, в 2026 году – 101,1% к 2025 году.

 В 2024-2026 годах бюджет планируется профицитным.

 **9.3.2.** Проект городского бюджета на 2024год и плановый период 2025 и 2026годов подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального Закона от 06.10.2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», решения Совета народных депутатов от 26.06.2020 г. № 6-346 «О порядке рассмотрения и утверждения проекта бюджета муниципального образования городского округа город Фокино Брянской области, и о порядка осуществления внешней проверки, представления, рассмотрения и утверждения отчетности годовых отчетов об исполнении бюджета муниципального образования городского округа город Фокино Брянской области и иных нормативно-правовых актов в области бюджетных отношений.

 **9.4.** Доходы городского бюджета в 2024году прогнозируются в объеме 438274,0 тыс. рублей, что ниже оценки исполнения доходной части 2023 года в 2раза

В бюджетных проектировках на 2024 - 2026 годы предусмотрены средства бюджета с целью обеспечения софинансирования исходя из предельного уровня софинансирования из областного бюджета в размере 97% в соответствии с постановлением Правительства Брянской области от 30.10.2023 № 514-п (в отношении межбюджетных трансфертов, предоставляемых не в рамках реализации национальных и региональных проектов), а также по установлению предельного уровня софинансирования из областного бюджета в размере 99% при предоставлении субсидий в рамках реализации региональных проектов (за исключением направлений расходов, по которым установлен иной уровень софинансирования).

Общий объем субвенций на 2024 год составляет 153 011 649,85 рублей

 **9.4.1.** Налоговые доходы городского бюджета на 2024 год прогнозируются в объеме 114002,5 тыс. рублей, на плановый период 2025и 2026годов соответственно 122496,6тыс. рублей и 126775,1 тыс. рублей. Темпы роста налоговых доходов к предшествующему году в 2024-2026годах прогнозируются на уровне 100,3%, 107,5% и 103,5процента, в структуре доходов городского бюджета удельный вес налоговых доходов составит в 2024году –90,7%, 2025– 2026 годах 90,4% и 91,4 % соответственно. Основными видами налоговых доходов, формирующими доходную часть городского бюджета, по-прежнему являются доходы от уплаты налога на доходы физических лиц (65,5%) и земельный налог (9,8%).

 **9.4.2.** Неналоговые доходыпроектом городского бюджета на 2024год предусматриваются в объеме 10612,6 тыс. рублей, что на 9826,1 тыс. рублей ниже оценки ожидаемого исполнения неналоговых доходов за 2023 год, или на 48 %.

 **9.4.3.**  При планировании городского бюджета на 2024-2026 годы учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом закона Брянской области «Об областном бюджете на 2024год и на плановый период 2025и 2026годов» и проектом решения совета народных депутатов города Фокино «О бюджете городского округа город Фокино на 2024год и на плановый период 2025и 2026 годов». Проектом решения безвозмездные поступления на 2024-2026годы предусматриваются в виде субвенций на предоставление мер социальной поддержки по обеспечению государственной гарантии реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего образования в общеобразовательных организациях, работающих в учреждениях культуры Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов городского бюджета в 2024-2026 годах составит менее 74% ежегодно.

 **9.5.1.**Объем расходов, определенный проектом решения «О бюджете городского округа город Фокино Брянской области на 2024год и на плановый период 2025 и 2026 годов» составляет:

 на 2024 год – 319751 тыс. рублей;

 на 2025 год – 323455 тыс. рублей;

 на 2026 год – 323455 тыс. рублей.

 В структуре общего объема расходов городского бюджета в 2024 году наибольший удельный вес занимают расходы по разделам «Национальная экономика», 07 «Образование», 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Физическая культура и спорт», 01 «Общегосударственные вопросы». На долю эти разделов приходится более 91% расходов городского бюджета. Структура расходов городского бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации расходов на 2025 – 2026 годы существенно не отличается.

 Резервный фонд запланирован на 2024-2026год в объеме 100,0 тыс. рублей, ежегодно, что не противоречит положениям статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

 **9.5.2.** Анализ ведомственной структуры расходов городского бюджетапоказывает, что в 2024 - 2026 годах расходы бюджета будет ежегодно осуществлять администрация города Фокино.

 **9.6.** В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект городского бюджета на 2024-2026годы, как и на предыдущие года, сформирован в программной структуре расходов на основе одной муниципальной программы «Выполнение полномочий исполнительного органа власти городского округа «город Фокино» (2024-2026 годы)».

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет двух

источников финансирования:

средств областного бюджета на 2024г в сумме 279191 тыс. рублей,

на 2025 год – 181876,1тыс. рублей,

 на 2026год– 179584,5 тыс. рублей;

средств городского бюджета в сумме 156919,0тыс. рублей,

на 2025 год –132184,9тыс. рублей,

на 2026 год – 134228,5тасяч рублей;

внебюджетных источников 2024г в сумме 60,0 тыс. рублей.

 Направления и объем расходов, отраженные в плане реализации муниципальной программы, соответствуют наименованию и объемам расходов в разрезе мероприятий, отраженным в проекте решения об утверждении бюджета городского округа город Фокино Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025- 2026годов.

В целом муниципальная программа соответствует основным положениям нормативных правовых документов, регламентирующих процесс их разработки, реализации.

 **9.7.** Проектом решения городского округа на 2024-2026годы бюджет сбалансирован по доходам и расходам, муниципальных внутренних заимствований не планируется.

 **9.8.** Предельный объем муниципального внутреннего долга городского округа по состоянию на 1 января 2024года в проекте установлен в размере 19500 тыс. рублей,а на 1 января 2025года13000тысяч рублей

**10. Предложения**

**10.1.** Направить заключение Контрольно-счетной палаты города Фокино на проект решения Совета народных депутатов города Фокино «О бюджете городского округа город Фокино Брянской области на 2024год и плановый период 2025и 2026 годов» в Совет народных депутатов с предложением утвердить решение Совета народных депутатов «О бюджете городского округа город Фокино Брянской областина 2024год и плановый период 2025 и 2026годов.

Председатель Контрольно-счетной палатыВ.Н Шкуркова