**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счетной палата городского округа  
 «город Фокино» на проект Решения Совета народных депутатов города Фокино «О бюджете муниципального образования « городской округ «город Фокино» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021годов»**

**Содержание**

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

2. Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для

составления проекта бюджета муниципального образования « городской округ «город Фокино»…………………………………………………………………………3

3.Общая характеристика проекта Решения Совета народных депутатов « О бюджете муниципального образования « городской округ «город Фокино»

(местном бюджете) на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»………………………………….………………………………………………. 7

3.1.Основные параметры бюджета городского округа «город Фокино», структурные особенности и основные характеристики проекта Решения Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования « городской округ «город Фокино» (местном бюджете) на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»………………………………………………………………………… …… 7

[3.2. Анализ соответствия законопроекта Бюджетному кодексу и иным актам законодательства Российской Федерации, Брянской области,нормативным актам городского округа «город Фокино»](#_Toc372534905) 9

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

4.1. Налоговые доходы местного бюджета……………………………………… …15

[4.2. Неналоговые доходы местного бюджета](#_Toc372534908) 18

[4.3. Безвозмездные поступления](#_Toc372534909) 20

[5. Расходы проекта местного бюджета](#_Toc372534910) 22

[6. Муниципальные программы](#_Toc372534913) 25

[7. Непрограммная часть расходов местного бюджета 28](#_Toc372534914)

[8.](#_Toc372534922) [[Источники финансирования дефицита бюджета](#_Toc372534922)](#_Toc372534919) [29](#_Toc372534922)

[9. Выводы](#_Toc372534922) 30

[10. Предложения](#_Toc372534923)……………………………………………………………………33

**1.Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной комиссии города Фокино на проект Решения Совета народных депутатов города Фокино «О бюджете муниципального образования « городской округ «город Фокино» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Решением Совета народных депутатов города Фокино « Об утверждении положения о Контрольно-счетной комиссии городского округа «город Фокино» и иными актами федерального, областного законодательства и нормативных правовых актов органов местного самоуправления.

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

Проект Решения Совета народных депутатов города Фокино «О бюджете муниципального образования « городской округ «город Фокино» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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»

Перечень представленных документов соответствует требованиям статьи 3вышеуказанного Решения.

**2. Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета городского округа «город Фокино»**

Прогноз социально-экономического развития городского округа «город Фокино» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов разработан на основе анализа основных макроэкономических показателей социально-экономического развития города за предыдущие годы, ожидаемых итогов за 2018 год, а также с учетом сценарных условий социально-экономического развития Российской Федерации на 2018-2020 годы, целевых показателей, установленных указами Президента Российской Федерации от 07 мая 2012 года №596-606.

Разработка прогноза социально-экономического развития городского округа «город Фокино» на период до 2021 года осуществлялась отделом экономики, торговли и жилищно-коммунального хозяйства администрации города Фокино (далее –отдел экономики). Одновременно с проектом местного бюджета представлены предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования за 1 полугодие 2018года

Базой для разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования городского округа «город Фокино» на 2019год и на плановый период 2020 и 2021 годов являются основные макроэкономические показатели социально-экономического развития Брянской области за предыдущие годы, итоги за отчетный период 2018 года, сценарные условия развития экономики Российской Федерации на 2019-2020 годы.

В прогнозе учтены приоритеты и целевые индикаторы, определенные в Стратегии социально-экономического развития муниципального образования городского округа «город Фокино» до 2020 года и муниципальных программах города Фокино.

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования городского округа на 2019год и на плановый период 2020 и 2021годов 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 за 2017 год оценен в 6465,6 млн. рублей или 98,6 процента к уровню 2016 года.

В 2018 году объем отгруженных товаров собственного производства прогнозируется с ростом 98,8 процента к уровню 2017 года

Объем отгруженных товаров собственного производства в 2019 году прогнозируется в размере 100,9 процента к 2018 году, в 2020 году 101 процента. Основными факторами роста в прогнозируемом периоде станут восстановление потребительского спроса, наличие постоянного объема заказов на градообразующем предприятии .

Индекс роста отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по предприятиям вида деятельности "Производство и распределение электроэнергии, газа и воды" в 2017 году оценивается – 108,5 процента. В 2018-2020 годах прогнозируется индекс промышленного производства 107,8 -109,2 процента.

Основные параметры социально-экономического развития представлены

в таблице 1

| Показатель | 2016 год | 2017 год | Оценка 2018года | 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Объем отгруженных товаров собственного производства , выполненных работ и услуг собственными силами по всем видам экономической деятельности, тыс. руб. | 6555,2 | 6465,6 | 6386,3 | 6441 | 6508,5 | 6589,20 |
| темп роста к уровню предыдущего года, % | 80,1 | 98,6 | 98,8 | 100,9 | 101 | 101,2 |
| Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования (тыс. руб.) | 142405,0 | 261600 | 119480 | 275000 | 280000 | 288000 |
| Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата одного работника, рублей в месяц по полному кругу предприятий (рублей) | 21880 | 21950 | 24700 | 24920 | 26200 | 27850 |
| Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата одного работника, рублей в месяц по крупным и средним предприятиям(рублей) | 22780 | 22978 | 26200 | 26600 | 27950 | 29740 |
| Величина прожиточного минимума в среднем на душу населения в месяц (рублей) | 9099 | 9536 | 9593 | 9860 | 10076 | 10408 |

В 2018 году уровень рождаемости предполагается на уровне 2017 года 7,5 человек на 1000 населения, уровень смертности 14,2 человек на 1000 населения, коэффициент естественной убыли населения – минус 6,7 человека на 1000 населения

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 2018 году составил 9619 рублей.

По оценке в 2019 году уровень рождаемости не изменится и сохранится на уровне 2018г

По состоянию на 1 января 2018 года численность постоянного населения составит 12,938 тыс. 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 2019-2021 годах. Среднегодовая численность населения города составит по прогнозу в 2019 году 13,0 тыс. человек, в 2020 году – 12,95 тыс. человек, в 2021 году -12,90 тыс. человек.

Численность трудовых ресурсов города Фокино в 2018 году оценивается на уровне 8000 человек, среднегодовая численность занятых в экономике 6000 человек.

По оценке в конце 2018 года число безработных граждан, зарегистрированных в службе занятости, составит 100 человек, уровень регистрируемой безработицы растет по отношению к 2017 года составит 7,7 процент к численности экономически занятого населения.

В 2018 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 2018 года.

В 2019 -2021 годах численность трудовых ресурсов составит 7900 человек соответственно, при этом численность лиц, занятых в экономике города остается неизменно 6000 человек в основном за счет реализации мероприятий комплексного развития моногорода Фокино в 2019-2021 годах. Существенного перераспределения работающих на предприятиях и организациях по формам собственности не произойдет.

В прогнозируемом периоде регистрируемая безработица будет держаться на уровне 2018 года, резких колебаний на рынке труда города не прогнозируется.

В 2018году среднемесячная начисленная заработная плата по крупным и средним предприятиям города увеличится на 14 процентов к уровню 2017 года и составит 26200 рублей.

В 2018 году в номинальном исчислении среднемесячная заработная плата по полному кругу предприятий и организаций города оценивается в 24700 рублей, что составляет 112,5 процента к уровню 2017 года. В прогнозируемом периоде по мере снижения инфляции и улучшения макроэкономической ситуации динамика доходов населения улучшится.

Покупательная способность заработной платы по отношению к величине прожиточного минимума составит 38,8процента в 2018 году и до конца прогнозируемого периода снизится до уровня 37,3 процентов.

Основную часть доходов население использует на покупку товаров и оплату услуг (111,4процента). В 2019-2021 годах доля потребительских расходов составит 100,9 процента.

По оценке в 2018 году объем инвестиций в основной капитал составит 119,48 млн. рублей и уменьшился на 43,5 процента к уровню 2017 года (в сопоставимых ценах).

В прогнозируемый период (2019 – 2021 годы) рост объема инвестиций в основной капитал будет обеспечен за счет привлеченных средств организаций на модернизацию завода, ремонт котельной и за счет бюджетных средств на покупку экскаватора, строительство артезианской скважины, ремонт кровли в школе.

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 города постоянно растет доля предприятий, отвечающих современным требованиям по уровню обслуживания, эстетическому и техническому состоянию.

В городе функционирует 56 магазина, торговые места 26шт, 7 предприятия общественного питания, тортовые точки бытового обслуживания 20шт.

Продвижению на рынок отечественных товаров способствует развитие прогрессивных форм торговли и проведение выставок-ярмарок. В сфере торговли города сформировалась основная группа предприятий торговли, отвечающих современным требованиям по уровню обслуживания, эстетическому и техническому состоянию (супермаркет «Красное -белое» и «Магнит», «Пятерочка») на их долю приходится наибольший объем товарооборота города.

В 2019 году ожидается рост оборота розничной торговли на 4,8 процентов к уровню 2018 года. В 2020-2021 годах прогнозируется увеличение оборота розничной торговли на 15 процента к предыдущему году (в сопоставимых ценах). В 2021 году планируемый объем оборота розничной торговли превысит 380 млн. рублей.

Объем платных услуг, оказанных населению, в 2018 году составит 48,6 тыс. рублей, что выше уровня 2017года на 2,7 процента в сопоставимых ценах.

В структуре объема платных услуг преобладают бытовые услуги, жилищные, системы образования и прочие виды платных услуг.

Индекс потребительских цен в 2018году ожидается в 104 процента. В 2019 году индекс потребительских цен в среднегодовом исчислении прогнозируется в размере 104,8 процента, в 2020 году – 104,2 процента, в 20201 году – 104,3процента.

**3.Общая характеристика проекта Решения Совета народных депутатов « О бюджете муниципального образования «городской округ «город Фокино» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 года»**

***3.1. Основные параметры бюджета городского округа «город Фокино», структурные особенности и основные характеристики проекта Решения Совета народных депутатов «* О бюджете муниципального образования «городской округ «город Фокино» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов*»***

Основные характеристики местного бюджета на 2019 – 20201 годы сформированы на основе прогноза социально-экономического развития городского округа «город Фокино» (далее – местный бюджет)на 20189 год и плановый период 2020 и 2021 годов и характеризуются следующими параметрами.

Динамика основных параметров местного бюджета на 2019-2021годы представлена в следующей таблице № 2: тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Первоочер. План 2019г. | Динамика 2019кода к оценке 2018года,% |  |  | 2020 год | | 2021 год | 2020 год |
| **Доходы бюджета** | 270631,5 | 81,7 |  |  | 199458,8 | 201463,7 | |  |
| **налоговые и неналоговые доходы:** | **81970,8** | **99,7** |  |  | **81970,8** | **85006,1** | |  |
| **безвозмездные поступления, в том числе:** | **125946,4** | **73,2** |  |  | **117488** | **116457,6** | |  |
| *дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности* | *40787,4* | *84,4* |  |  | *31736* | *30540* | |  |
| субсидии | 280,8 | 0,6 |  |  | 280,8 | 280,8 | |  |
| субвенции | 84881,2 | 104,2 |  |  | 85471,2 | 85636,8 | |  |
| **Расходы бюджета** | **208931,5** | **82,0** |  |  | **199458,8** | **201463,7** | |  |
| **Дефицит / профицит** | **-1300,0** | **193,5** |  |  | **0,00** | **0,00** | | **0,00** |

**2019 год:**  Общий объем доходов проекта бюджета  предусмотрен в 2019 году в сумме 207631,5тыс. рублей, что составило снижение к первоначальному плану доходов на 2018 год на 18,3%.

Общий объем расходов предусмотрен в 2019году в сумме 208931,5тыс. рублей, что ниже первоначального плана расходов на 2018год удельный вес составил 82%.

На 2019 год запланирован дефицит в сумме 1300 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре доходов местного бюджета составляют безвозмездные поступления: в 2019 году -60,6%.Налоговые и неналоговые доходы составят соответственно : в 2019 году – 39,4%.

Поступления налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в 2019 году прогнозируются в объеме 81685,1 тыс. рублей, что составляет снижение по отношению к 2018 году на 0,3%.

 В проекте бюджета по состоянию на 1 января 2018 года верхний предел муниципального внутреннего долга запланирован в сумме 22000 тыс.рублей, что составляет 10,6% общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Таким образом, верхний предел муниципального долга не превышает утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует статье 107 Бюджетного кодекса.

**2020-2021 годы**

Общий объем доходов проекта бюджета  предусмотрен в 2020году в сумме 198714,5тыс. рублей, что ниже к плану доходов на 2019 год на 8917 тыс. рублей.(96,0%).

Общий объем доходов проекта бюджета  предусмотрен в 2021 году в сумме 200622,5тыс. рублей, что выше к плану доходов на 2020 год на 1908тыс. рублей или на 1,0%.

Общий объем расходов предусмотрен в 2020 году в сумме 199458,8тыс. рублей, что ниже плана расходов на 2019год на сумму 9472,7тыс. руб. или ниже на 3,0% .

Общий объем расходов предусмотрен в 2021 году в сумме201463,7тыс. рублей, что выше плана расходов на 2020 года на сумму 2004,9тыс. руб. или на ниже на1,0% .

На 2020и 2021годы запланирован бездефицитный бюджет.

           Наибольший удельный вес в структуре доходов местного бюджета составляют безвозмездные поступления: в 2020 году -59,1%, в 2021 году-58,0%. Налоговые и неналоговые доходы составят соответственно : в 2020 году – 40,9%, в 2021 году-42%.

 В проекте бюджета по состоянию на 1 января 2020года и на 1 января 2021 года верхний предел муниципального внутреннего долга запланирован в сумме 22000,0 тыс.рублей. Нормы бюджетного законодательства соблюдены.

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

Проект местного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов 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 Порядке рассмотрения 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 Сельцо от 28.02.2014 года № 5-146 установлен перечень основных характеристик 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.

Пунктами 5,6,7 проекта Решения утверждается перечень главных администраторов доходов местного бюджета согласно приложению 3,4,5 перечень главных администраторов доходов местного бюджета – органов государственной власти Российской Федерации, органов государственной власти Брянской области согласно приложению 3,перечень главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета согласно приложению 5 соответственно.

Пунктом 8 проекта Решения (с приложениями) устанавливается ведомственная и программная структура расходов местного бюджета на 2019 год и отдельным приложением на 2020-2021 годов.

Пунктом 9,10 проекта Решения (с приложениями) утверждается распределение расходов местного бюджета по целевым статьям (муниципальным программам и не программным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов на 2019 год согласно приложению 9 к настоящему Решению, на плановый период 2020 и 2021 годов.

Пунктом11 устанавливается объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, что соответствует ч.3.1. ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ

Пунктом 13 проекта Решения определен объем бюджетных ассигнований дорожного фонда.

Пунктом 13 устанавливаются трансфертов, получаемых из других бюджетов.

В пункте 15проекта Решения устанавливают соответственно объемы Резервного фонда администрации города Фокино на 2019-2021 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

Пункт16проекта Решения (с приложением) устанавливает дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись областного бюджета без внесения изменений в закон о бюджете, что соответствует ч.8 ст.217 Бюджетного кодекса РФ.

Пунктом 17 проекта устанавливается порядок использования остатков средств местного бюджета на начало текущего финансового года.

Пункт 18 проекта устанавливает, что руководители органов местного самоуправления, муниципальных учреждений не вправе принимать в 2019 году решения, приводящие к увеличению штатной численности муниципальных служащих, работников муниципальных учреждений, за исключением случаев принятия решений о наделении органов местного самоуправления, муниципальных учреждений - дополнительными функциями, требующими увеличения штатной численности персонала.

В пункте 20 утвержден объем и структура источников внутреннего финансирования дефицита, (с приложениями) соответствуют требованиям ст.96 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Пункт 22проектаРешения (с приложением) устанавливает верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа «город Фокино» по в валюте Российской Федерации на 2019-2021 года, что соответствует ч.6 ст.107 Бюджетного кодекса РФ.

Пунктами 24и 25 проекта Решения определяется форма и периодичность представления в Совет народных депутатов города Фокино и Контрольно-счетную палату города Фокино информации и отчетности об исполнении местного бюджета в соответствии с положениями главы 26 Бюджетного кодекса РФ.

На основании изложенного, Контрольно-счетная палата приходит к выводу, что проект Решения Совета народных депутатов города Фокино «О бюджете муниципального образования городской округ «город Фокино» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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 округа «город Фокино»***

Прогнозирование налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа «город Фокино» осуществлялось 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», предусматривающие изменения в законодательстве о налогах и сборах, бюджетном законодательстве, вступающие в действие с 1 января 2019 года, а также оценки поступления доходов в местный бюджет в 2018 году.

Исходя из вышеизложенных принципов и прогнозных условий соци­ально-экономического развития городского округа, налоговые и неналоговые доходы местного бюджета на 2019 год прогнозируются в сумме 81685,1тыс. рублей. Объем налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в 2020 году и 2021 году в сумме 81226,5тыс. рублей и 84164,9 тыс. рублей соответственно. Рост объема налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа к ожидаемой оценке поступлений 2018 года составляет 99,6 процента или -266,6 тыс. руб.

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 округа «город Фокино» «О бюджете муниципального образования городского округа «город Фокино» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов(таблица 3) тыс. рублей

Основные прогнозные показатели на 2019-2021годы

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Значения показателей** | | | | |
| **Единица измерения** | **Оценка 2018 года** | **План 2019 года** | **План 2020года** | **План 2021 года** |
| Налоговые доходы местного бюджета | Тыс.рублей | 64439,2 | 72107,3 | 73993,3 | 76744,3 |
| Не налоговые доходы местного бюджета | Тыс.рублей | 17512,5 | 9577,8 | 7232,2 | 7420,6 |
| Итого налоговых и неналоговых доходов | Тыс.руб. | 81951,7 | 81685,1 | 81226,5 | 84164,9 |
| Темп роста налоговых и неналоговых доходов к предыдущему периоду | % |  | 99,6 | 99,4 | 103,6 |
| Удельный вес налоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов местного бюджета | % | 78,6 | 88,3 | 91,1 | 91,2 |
| Удельный вес неналоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов местного бюджета | % | 21,4 | 11,7 | 8,9 | 8,8 |

В структуре налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в 2019 году налоговые доходы составляют 72107,3,0тыс.рублей (88,3%), неналоговые доходы – 9577,8 тыс.рублей (11,7%).

В структуре налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в 2020 году налоговые доходы составляют 73993,30 тыс.рублей (91,1%), неналоговые доходы – 7232,2 тыс.рублей (8,9%).

В структуре налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в 2021 году налоговые доходы составляют 76744,3 тыс.рублей(91,2%), неналоговые доходы – 7420,6тыс.рублей (8,8%).

**Налоговое и бюджетное законодательство,  
учтенное в расчетах доходов местного бюджета  
на 2019 год и на период 2020 и 2021годов**

При расчете доходов местного бюджета учитывались принятые и предполагаемые к принятию изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации, вступающие в силу с 1 января 2019 года:

1. снижение с 1 января 2019 года норматива распределения доходов в бюджет городского округа по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты с 84,41% до 58,1%.

**Оценка изменения налогового и бюджетного законодательства**

В результате влияния изменений налогового и бюджетного **Оценка изменения налогового и бюджетного законодательства**

В результате влияния изменений налогового и бюджетного законодательства, учтенного при прогнозировании, доходы местного бюджета в 2019 году увеличение на 59 тыс. руб.

За счет *изменений бюджетного законодательства* в 2019 году прогнозируется *увеличение* поступлений в местный бюджет в целом на 59 тыс. руб. по акцизам на нефтепродукты.

Таблица 5 Удельный вес доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов на 2018год и на плановый период 2019 и 2020годов

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | |  | |  | |  | | |  | |  | |  |
| № п/п | Наименование доходов | Сумма, тыс.руб. | | Удельный вес, % | | Сумма, тыс.руб. | | Удельный вес, % | Сумма, тыс.руб. | | Удельный вес, % | |
|  |  | **2019 год** | | | | **2020 год** | | | **2021 год** | | | |
| 1. | **Федеральные налоги** | | | | |  | | |  | | | |
| Налог на доходы физических лиц | 46594 | | 57,1 | | 47213 | | 58,1 | 50033 | | | 59,47 |
| Государственная пошлина | 20,000 | | 0,02 | | 22,000 | | 0,02 | 30,000 | | | 0,03 |
| Доходы от уплаты акцизов | 1599,3 | | 2,0 | | 1036,3 | | 1,3 | 1171,3 | | | 1,4 |
| **ИТОГО** | **48213,3** | | **59,1** | | **48271,3** | | **59,4** | **51234,3** | | | **60,9** |
| 2,0 | **Местные налоги** | | | | |  | |  |  | | |  |
| - Земельный налог | 17277 | | 21,2 | | 18494 | | 22,8 | 18711 | | | 22,2 |
| - Налог на имущество физических лиц | 2904 | | 3,5 | | 3485 | | 4,3 | 4182 | | | 5,0 |
| **ИТОГО** | **20181** | | **24,7** | | **21979** | | **27,1** | **22893** | | | **27,2** |
| 3,0 | **Специальные налоговые режимы** | | | | |  | |  |  | | |  |
| - Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 3706 | | 4,5 | | 3736 | | 4,6 | 0 | | |  |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 7 | | 0 | | 7 | | 0 | 2617 | | | 3,1 |
| **ИТОГО** | **3713** | | **4,5** | | **3743** | | **4,6** | **2617** | | | **3,1** |
| 4,0 | **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** | | **72107,3** | | **88,3** | | **73993,3** | | **91,1** | **76744,3** | | | **91,2** |
| 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 | 4853 | | 5,9 | | 3943 | | 4,8 | 4000 | | | 4,7 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 1308 | | 1,6 | | 1400 | | 1,7 | 1420 | | | 1,8 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков) | 616,7 | | 0,7 | | 611,5 | | 0,7 | 616,9 | | | 0,7 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 309,1 | | 0,4 | | 467,9 | | 0,6 | 555,3 | | | 0,6 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства |  | |  | |  | |  |  | | |  |
| прочие | 261 | | 0,3 | | 261 | | 0,3 | 258,3 | | | 0,3 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 2140 | | 2,7 | | 460 | | 0,5 | 480 | | | 0,6 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 90 | | 0,1 | | 90 | | 0,2 | 90 | | | 0,1 |
| **ИТОГО НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **9577,8** | | **11,7** | | **7233,2** | | **8,9** | **7420,5** | | | **8,8** |
| **Всего налоговых и неналоговых доходов** | | **81685,1** | | **100,0** | | **81226,5** | | **100,0** | **84164,8** | | | **100,0** |

Основными доходными источниками в общем объеме налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в 2019 году будут являться:

* налог на доходы физических лиц –57,1%;
* земельный налог –22,2%;
* единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности-4,5%.
* доходы от сдачи в аренду имущества и земли–5,9%;
* доходы от реализации имущества и земли –2,7%;
* налог на имущества физ. лиц-3,5%.

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

Налоговые доходы местного бюджета на 2019 год прогнозируются в объеме 72107,3тыс. рублей, темп роста к ожидаемому исполнению2018 года составит 111,9%.В структуре доходов местного бюджета удельный вес налоговых доходов в 2019 году имеет тенденцию к увеличению и продолжает расти к 2020-2021 годах.

Основную долю налоговых доходов проекта местного бюджета в 2019 году по-прежнему будут составлять налоги на доходы физических лиц, земельный налог, налоги на совокупный доход.

Динамика прогнозируемого поступления названных налогов представлена в таблице 5

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2018 год | 2018год  Оценка исполн. | | 2019год | | 2020 год | | 2021 год | |
| план | оценка | % к плану | план | % к преды-дущ. году | План | % к преды-дущ. году | План | % к преды-дущ. году |
| Налоговые доходы местного бюджета  ( тыс.руб.)всего:  В том числе: | 64439,2 | 64439,2 | 100 | 72107,3 | 111,9 | 73993,3 | 102,6 | 76744,3 | 103,7 |
| налоги на доходы физических лиц | 43885,9 | 43885,9 | 100 | 46594 | 106,2 | 47213 | 101,3 | 50033,0 | 105,9 |
| Земельный налог | 14300 | 14300 | 100 | 17277 | 120,8 | 18494 | 107 | 18711 | 101,2 |
| налоги на совокупный доход | 3194,1 | 3194,1 | 100 | 3706 | 116,0 | 3736 | 100,8 |  |  |

Анализ приведенных данных свидетельствует, что все вышеуказанные налоги выше ожидаемой оценки2018года. В 2019 году рост составит 11,9%, в 2020 году снижение на 2,6%, в 2021году выше на 3,7%.

В том числе НДФЛ планируется в 2019 году с ростом на 6,2% к ожидаемой оценке 2018 года, в 2020году с ростом на 1,3% к 2019году, в 2020 году с ростом 5,9% к плану 2020 года.

По земельному налогу прослеживается та же тенденция роста.

Налог на совокупный доход в 2019 году запланирован на 16% выше, чем по оценке исполнения в 2018 году, в 2020 году на 0,8% выше, чем план 2019 года, в 2021г при прогнозировании были учтены изменения в Налоговое законодательство, вступающее в силу с 1 января 2021 году – отмена система налогообложения в виде ЕНВД.

Налог на доходы физических лиц

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц на 2019 год осуществлён исходя из ожидаемой оценки поступлений на 2018 год, прогнозируемых показателей фонда оплаты труда по данным прогнозируемых показателей социально-экономического развития городского округа «город Фокино».

Сумма ожидаемого поступления в 2018году оценивается в объеме   
43885,9 тыс.руб.

Исходя из прогнозируемых темпов роста показателей фонда оплаты труда на 2019 год, 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 2019 году в сумме 46594,0тыс.руб.

Доходы местного бюджета по налогу на доходы физических лиц прогнозируются на 2020 и 2021 годы в сумме 47213,0 тыс. руб. и 50033,0 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 Субъектами Российской Федерации

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 уменьшение с 2019 по 2021 года норматива для городского округа «город Фокино» и изменения ставок акцизов на нефтепродукты.

В 2019 году в целом поступления акцизов на нефтепродукты планируются в сумме 1599,3тыс. руб., в том числе: доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо – 579,9тыс. руб., моторные масла – 4,0тыс. руб., автомобильный бензин – 1123,2тыс. руб., прямогонный бензин «-»107,8 тыс. руб.

Доходы местного бюджета на 2020 год от уплаты акцизов на нефтепродукты прогнозируются в сумме 1036,3тыс. руб., на 2021 год в сумме 1171,2тыс. руб.

**НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД**

**Единый налог на вмененный доход для отдельных**

**видов 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 2019год.

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 2019 году прогнозируются в сумме - 3706тыс. руб., в 2020 году -   
3 736,0тыс. руб.

**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 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 2019 году прогнозируются в сумме 7,0 тыс. руб., в 2020 году – 7,0 тыс. руб. и в 2021 году – 2617,0 тыс. руб.

**НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО**

**Налог на имущество физических лиц**

В основе расчета поступлений налога на имущество физических лиц на 2019 год используются:

- глава 32 Налогового кодекса Российской Федерации;

- сведения о недоимке по данным МРИ ФНС №5 на 01.01.2019 года;

- ожидаемое поступление налога в 2018 году.

В 2019 году прогнозируется поступление налога на имущество физических лиц по ставкам налога исходя из изменений кадастровой стоимости объекта налогообложения.

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

Объем прогнозных поступлений в 2019году составит – 2 904,0 тыс.руб., в 2020 – 2021 годах по 2 385,0 и 4182 тыс. руб. соответственно.

**Земельный налог**

Основой для расчета прогноза по земельному налогу являются:

- сведения о недоимке по данным МРИ ФНС №5 на 01.01.2018 года;

- ожидаемая оценка поступлений в 2018 году.

Ожидаемое поступление в целом по земельному налогу в 2019 году планируется в сумме, 17277тыс. руб., в 2020 году - 18494тыс. руб., в 2021 году – 18711тыс. руб.

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА

Прогнозируемый объем поступлений государственной пошлины на 2019год определен с учетом динамики поступления прошлых лет, её фактического поступления в 2018 году, прогнозных показателей представленных Управлением Федеральной налоговой службы России по Брянской области .

В целом, сумма ожидаемых поступлений госпошлины в местный бюджет на 2019 год составляет 20 тыс.руб.Объем прогнозных поступлений в 2020 году -22 тыс. рублей, в 2021 году по 30 тыс.рублей.

4.2.НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА

Проектом местного бюджета на 2019 год неналоговые доходы предусмотрены в объеме 9577,8 тыс. рублей, в 2020 году в сумме 7233,2 тыс. рублей, в 2021году 7420,6 тыс. рублей. Наблюдается тенденция к снижению неналоговых доходов.

*Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.*

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности городского округа «город Фокино»

Расчёт производится исходя из количества фактически заключенных договоров аренды муниципального жилья и ожидаемых поступлений в 2018г.

Ожидаемые поступления в 2019году в сумме 1308 тыс. рублей, в 2020году в сумме 1400тыс.рублей, в 2021году в сумме1420 тыс. рублей.

**Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков**

Расчёт производится в соответствии с действующим законодательством. Прогнозирование осуществляется с учетом информации о прогнозном начислении сумм платежа, предоставляемым администратором дохода – Комитетом по управлению муниципальным имуществом города Фокино с учетом проведения работ по погашению недоимки и фактически заключенных договоров аренды.

Ожидаемые поступления в 2019году в сумме 4853 тыс. рублей, в 2020году в сумме 3943тыс.рублей, в 2021году в сумме4000 тыс. рублей.

**Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)**

**городских округов (за исключением земельных участков)**

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 2019 году – 616,7 тыс. руб., в 2020 году – 611,5тыс. руб., в 2021 году - 616,8тыс. руб.

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».

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 2019 году прогнозируются в сумме 309,1тыс.рублей, в 2020 году и в 2021году в сумме 467,9 и 555,3 тыс.рублей соответственно.

**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 2019году сумме 200,02140тыс. рублей, в 2020году в сумме 460тыс.рублейи в 2021году -480 тыс. рублей.

ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА

Прогноз денежных взысканий, штрафов, возмещений ущерба опреде­лен, исходя из доходов с учетом складывающейся динамики фактических поступлений текущего года.

В прогнозе учтены поступления денежных взысканий, штрафов и санкций в 2019 году в объёме 90тыс. рублей, в 2020 и 2021годах в объеме 90тыс. рублей соответственно.

***4.3. БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ***

При планировании местного бюджета на 2019– 2021 годы учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом закона Брянской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021годов».

Общий объем безвозмездных поступлений в 2019 год запланирован в сумме: 125946,4 тыс. рублей;

Структура безвозмездных поступлений в местный бюджет на 2018 – 2020 годы представлена в таблице6.

| Наименование | 2019 год,  тыс. рублей | 2020 год, тыс. рублей | 2021 год, тыс. рублей |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Безвозмездные поступления ВСЕГО, в том числе:*** | 125946,4 | 117487,9 | 116457,6 |
| ***дотации*** | 40784,4 | 31736 | 30540 |
| ***субсидии*** | 280,8 | 280,8 | 280,8 |
| ***субвенции*** | 84881,2 | 85471,1 | 85636,8 |

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2019 год предусмотрена в размере31584,0 тыс. рублей(на 3271,0тыс руб меньше уровня 2018г), дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – в размере 9200,40 тыс. рублей( на 4249,1 меньше уровня 2018г).

Общий объем субсидий на 2019 год составляет 280,8 тыс. рублей. Это субсидия на организацию отдыха детей в каникулярное время в лагерях с дневным пребыванием на базе образовательных организаций, учреждений физической культуры и спорта.

В соответствии с Бюджетного кодекса Российской Федерации распределение субсидий местным бюджетам осуществляется в соответствии с законом Брянской области (ст 13 от 02.11.2016г №89-З «О межбюджетных отношениях в Брянской области») и нормативными правовыми актами Правительства Брянской области.

**Структура безвозмездных поступлений в местный бюджет в 2018 году**

представлена на диаграмме 2

В общем объеме доходов безвозмездные поступления составляют в 2019году 60,6% .

В структуре безвозмездных поступлений из средств областного бюджета субвенции на 2019 год занимают 67,4% или 84881,2тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в объеме субвенций занимают субвенции, выделяемые бюджету на финансирование общеобразовательных учреждений в части обеспечения реализации основных общеобразовательных программ на 2019 год .

Общий объем субсидий на 2019 год составляет 280,8тыс. рублей. Это субсидия на организацию отдыха детей в каникулярное время в лагерях с дневным пребыванием на базе образовательных организаций, учреждений физической культуры и спорта.

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 2019 году составит 208931,4тыс. рублей, в 2020 году – 198714,5 тыс. рублей, в 2021 году – 200622,4 тыс. рублей. Структура расходов местного бюджета на 2018 – 2020 годы представлена в таблице 8

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| На  правление расходов |  | 2019 год | | 2020 год | | 2021 год | |
|  | объем,  рублей | доля в общем объеме, % | объем, рублей | доля в общем объеме, % | объем, рублей | доля в общем объеме, % |
| Общегосударственные вопросы |  | 20967,5 | 10 | 20432998 | 10 | 20332998 | 10 |
| Национальная оборона |  | 369,5 | 0 | 396543 | 0 | 396543 | 0 |
| Национальная безопасность  и правоохранительная деятельность |  | 2152,7 | 1 | 2152688 | 1 | 2152688 | 1 |
| Национальная экономика |  | 4107,8 | 2 | 1036340 | 1 | 1171270 | 1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство |  | 5689,4 | 3 | 3500000 | 2 | 3500000 | 2 |
| Образование |  | 138044 | 66 | 131684699,74 | 66 | 131336076,74 | 65 |
| Культура, кинематография |  | 11398,2 | 6 | 10898151,26 | 5 | 10598151,26 | 5 |
| Средства массовой информации |  | 680,5 | 0 | 680480 | 0 | 1542480 | 0 |
| Социальная политика |  | 9916,8 | 7 | 10506743,76 | 6 | 10672398,32 | 6 |
| Физическая культура и спорт |  | 13662,5 | 7 | 12442486 | 6 | 12000478 | 6 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга |  | 1915,7 | 1 | 1951517 | 1 | 1956863 | 1 |
| Условно утвержденные расходы |  | 0 | 0 | 2840634 | 1 | 5772959 | 3 |
| Итого |  | 208931,5 | 100 | 198714532,86 | 100 | 200622463,42 | 100 |

Структура расходов местного бюджета в 2019 году, %представлена на диаграмме 3

Среди отраслей «социального блока» удельный вес, которого составляет 83%, наибольший удельный вес принадлежит отрасли «Образование» - 66% от общего объема расходов 2019 года.

Расходы на общегосударственные вопросы в 2018 году составят 20967,5тыс. рублей (10% 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 2019 год предусмотрены в объеме 11398,2тыс. рублей, или 6% от общего объема расходов бюджета в 2019 году. 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 2019 год составляет 173,7 млн.руб. (83% от общего объема запланированных расходов). При этом 70% общего объема расходов местного бюджета – расходы на образование.

При формировании бюджетных ассигнований местного бюджета в сфере социального обеспечения в 2019 – 2021 годах учтено обеспечение законодательно установленных обязательств по выплате социальных пособий и компенсаций (таблица).

**Бюджетные ассигнования на исполнение  
публичных нормативных обязательств на 2018 – 2020 годы**

Тыс.рублей

| Наименование | 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| --- | --- | --- | --- |
| Выплата единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью в соответствии сФедеральным законом от 19.05.1995г. №81-ФЗ "О государственных пособиях гражданам, имеющим детей" | *104,8* | *108,8* | *113,2* |
| Ежемесячная денежная выплата на содержание подопечного ребенка в соответствии с Законом Брянской области от 14.12.2007г. №168-З "О размере, порядке назначения и выплаты ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью" | *2836,3* | *3311,5* | *3436,7* |
| Обеспечение сохранности хилых помещений, закрепленных за детьми- сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей | *99,0* | *99,0* | *99,0* |
| **Итого:** | ***3040,1*** | ***3519,4*** | ***3648,,9*** |

Все социальные выплаты в 2019 году сохранены на уровне не ниже 2018 года. С целью повышения уровня государственной поддержки наиболее социально незащищенных слоев населения на 2019– 2021 годы запланировано увеличение размеров действующих на территории региона социальных выплат и пособий на 4,3% с 1 октября 2019 года, в 2020 и 2021 годах также планируется индексация данных выплат с 1 октября на 3,8 и 4,0%соответственно.Таблица 11

В ходе проведения настоящего экспертно-аналитического мероприятия отмечено, что представленные в составе материалов расчеты планируемых расходов содержат данные о включении в состав публичных нормативных обязательств 2 видов выплат в виде, пособий, компенсаций и других социальных выплат на сумму **3040,1**тыс. рублей.

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 2019год и плановый период 2020 и 2021 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 4 муниципальных программ.

В соответствии с проектом Решения расходы местного бюджета на реализацию 4муниципальных программ на 2019год планируются в объеме   
207313,тыс. рублей

По проекту муниципальной программы «Реализация полномочий исполнительно органа власти городского округа «город Фокино»» запланировано в 2019 году –198896,1тыс. рублей, при этом наибольший объем финансирования запланирован на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие системы образования в 2019году запланировано 138044 тыс. рублей

Объем программы «Управление муниципальными финансами городского округа (2019-2021 годы)» в 2019 году составит 5511,6тыс. рублей или 2,6% программной части бюджета.

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»**

**(2019-2021годы)»**

На момент рассмотрения проекта муниципальной программы, на территории городского округа действует муниципальная программа «Реализация полномочий исполнительно органа власти городского округа «город Фокино»(2019-2021 годы)», утвержденная Постановлением администрации города Сельцо от 25.12.2015 №747( в редакции постановлений от 29.01.2016г. №35,от 29.04.2016г. №195, от 30.06.2016г. №315,

от 02.08.2016г. №388, от 31.08.2016г. №443,от 26.10.2016г. № 509, от 9.12.2016г. №603,от 28.12.2016г. №648, от 07.02.2017г. №70,от 27.02.2017г. №90, от 27.03.2017г. №143, от 27.04.2017 №200, от 31.05.2017г.№266, от 05.07.2017 №321, от 30.08.2017№406,от 25.10.2017№474).

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. Низкий процент расходов областного бюджета сложился в связи с сокращением в 2019 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 (2019-2021 годы)».

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

«Реализация мероприятий социальной политики» (2019-2021г).

Для исполнение данных программ 2019 год предусмотрены следующие источники финансирования за счет средств местного бюджете-113838,9тыс. рублей, за счет областного бюджета в сумме 85057,1 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 85643,1 тыс. рублей, в том числе за счет местного бюджета 101889,9 тыс. рублей, в 2021г соответственно 85804,4 и 100793,5 тыс.рублей.

Целями муниципальной Программы:

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

-Обеспечение правопорядка и профилактика правонарушений;

-Предупреждение чрезвычайных ситуаций, развитие гражданской обороны, защита населения города и территории города от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера;

-Обеспечение эпизоотического и ветеринарно - санитарного благополучия территории городского округа;

-Повышение эффективности и безопасности функционирования автомобильных дорог общего пользования местного значения;

-Предоставление мер социальной поддержки и социальных гарантий гражданам;

--Обеспечение выполнения мероприятий по благоустройству городского округа;

-Поддержка малого предпринимательства;

- -Улучшение жилищных условий молодых семей;

-Организация дополнительного образования детей;

-Создание условий, обеспечивающих возможность гражданам систематически заниматься физической культурой и спортом;

- Создание благоприятных условий проживания граждан;

- Обеспечение высокого качества образования в соответствии с меняющимися запросами населения и перспективными задачами развития Российского общества и экономики;

- создания 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

*.*

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» (2019 – 2021 годы).

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами городского округа «город Фокино» (2019 – 2021 годы) разработана в соответствии с перечнем муниципальных программ, утвержденным постановлением администрации города от 30 октября 2015 года № 584 «Об утверждении перечня муниципальных подлежащих разработке и реализации органами местного самоуправления».

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 финансовой устойчивости бюджетной системы городского округа путем проведения сбалансированной финансовой политики;

-внедрение современных методов и технологий управления муниципальными финансами.

Общий объем средств, предусмотренных на реализацию муниципальной программы,

На 2019 год- 5598,3 тыс. руб;

На 2020 год – 5594,6тыс. руб.

На 2021 год – 5599,9тыс. руб.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Управление муниципальными финансами городского округа «город Фокино» (2019-2021годы)является финансовый отдел администрации города Фокино.

Реализация муниципальной программы осуществляется за счёт средств местного бюджета.

В проекте местного бюджета на 2019 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 2019 году. В плановом периоде ожидается увеличение расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга в связи с необходимостью погашения кредитов, привлеченных ранее.

Объемы бюджетных ассигнований на реализацию программы проекта Решения о бюджете соответствуют объемам финансового обеспечения, предусмотренных в проекте муниципальной программы. В плановом периоде остается существенным объем муниципального внутреннего долга муниципального образования «городской округ «город Фокино».

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

Муниципальной программой предусмотрено 8 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» (2018 – 2021 годы)по исполнению за 2018 год 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.

# 7. НЕПРОГРАММНАЯ ЧАСТЬ РАСХОДОВ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА

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

- 2019году 1531,7 тыс. рублей,

- 2020 год в сумме 4332,4 тыс. рублей,

- 2021 году 7264,7 тыс. рублей.

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

Резервный фонд администрации города Фокино Брянской области на 2019-2021 годы запланирован в объеме по 200 тыс. рублей ,как и в текущем финансовом году, 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 Фокино запланированы на 2019-2021 годы в сумме 610,2 тыс. рублей ; 599,4 тыс. рублей соответственно.

**8. Источники финансирования дефицита бюджета**

# Дефицит бюджета в 2019 г прогнозируется в размере 1300тысяч рублей, на 2020и 2021 прогноз без дефицита бюджета.

В анализируемых годах планируется привлечь кредитные организации. Так 2019году объем кредитов составляет 23300,0тыс.рублей и подобная тенденция отмечается и в 2020 -2021 годах. Данные суммы предназначены для погашения кредитов от кредитных организаций оформленных в предшествующих годах.

***9. Выводы:***

***9.1.***Проект Решения Совета народных депутатов города Фокино «О бюджете муниципального образования « городской округ «город Фокино» на 2019год и на плановый период 2020 и 2021годов» 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, что перечень представленных документов соответствует требованиям вышеуказанного Решения.

Прогноз социально-экономического развития о городского округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021годов разработан на основе анализа основных макроэкономических показателей социально-экономического развития города за предыдущие годы, ожидаемых итогов за 2018год, а также с учетом сценарных условий социально-экономического развития Российской Федерации на 2019-2021 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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021годов являются основные макроэкономические показатели социально-экономического развития Брянской области за предыдущие годы, итоги за отчетный период 2018 года, сценарные условия развития экономики Российской Федерации на 2019-2021 годы.

В прогнозе учтены приоритеты и целевые индикаторы, определенные в Стратегии социально-экономического развития муниципального образования «городской округ «город Фокино» до 2021 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 2,03 процента в 2017 году и до конца прогнозируемого периода снизится до уровня 2,00 процентов.

Основную часть доходов население использует на покупку товаров и оплату услуг (111,4 процента).

По оценке в 2017 году объем инвестиций в основной капитал составит 119,48 млн. рублей и снизился на 43,5 процента к уровню 2017 года (в сопоставимых ценах).

В прогнозируемый период (2019 – 2021 годы) рост объема инвестиций в основной капитал будет обеспечен за счет привлеченных средств организаций на модернизацию производства и за счет бюджетных средств на строительство артезианской скважины, ремонт крыши школы, ремонт котельной.

**9.3.1.** Доходы бюджета в 2019 году прогнозируются в объеме 207631,5тыс. рублей. В 2020 году доходы составят 198714,5 тыс. рублей, в 2021 году – 200622,5 тыс. рублей.

Расходы городского бюджета на 2019год прогнозируются в сумме 208931,

5 тыс. рублей, что составляет 82,8% уровня 2018 года. Расходы бюджета в 2020 году на уровне 95,1% бюджетных назначений 2019 года, в 2021 году – 101% к 2021 году.

В 2020-2021 годах бюджет планируется без дефицита, то есть, сбалансирован по доходам и расходам.

**9.3.2.** Проект городского бюджета на 2019год и плановый период 2020и 2021годов 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 Жуковского городского Совета народных депутатов от 12.12.2017 г. № 5-928 «О порядке составления, рассмотрения и утверждения бюджета муниципального образования «городской округ «город Фокино», а также порядка представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета и ее внешней проверки» и иных нормативно-правовых актов в области бюджетных отношений.

**9.4.** Доходы городского бюджета в 2019 году прогнозируются в объеме 207631,5 тыс. рублей, что ниже оценки исполнения доходной части 2018 года на 44535,3 тыс. рублей, или на 17,7%.

Увеличение налоговых и неналоговых доходов к утвержденному уровню 2018 года прогнозируются на 2019год в объеме 2173 тыс. рублей, или 2,7 процента. Уменьшение общего объема доходов городского бюджета в 2019 году по сравнению с оценкой 2018 года обусловлено уменьшением безвозмездных поступлений к уровню 2018 года на 26,6%.

**9.4.1.** Налоговые доходы городского бюджета на 2019 год прогнозируются в объеме 72107,3 тыс. рублей, на плановый период 2020 и 2021 годов соответственно 73993,3тыс. рублей и 76744,3 тыс. рублей. Темпы роста налоговых доходов к предшествующему году в 2018-2020 годах прогнозируются на уровне 111,9%, 114,103% и 104 процента, в структуре доходов городского бюджета удельный вес налоговых доходов составит в 2019 году – 34,7%, 2020 – 2021 годах 37,2 и 38,2 % соответственно. Основными видами налоговых доходов, формирующими доходную часть городского бюджета, по-прежнему являются доходы от уплаты налога на доходы физических лиц (64,6%) и земельного налога (24%).

**9.4.2.** Неналоговые доходыпроектом городского бюджета на 2019год предусматриваются в объеме 9577,8 тыс. рублей, что на 7931,8 тыс. рублей ниже оценки ожидаемого исполнения неналоговых доходов за 2018 год, или на 45,3%.

**9.4.3.**  При планировании городского бюджета на 2019-2021 годы учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом закона Брянской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021годов» и проектом решения совета народных депутатов города Фокино «О бюджете городского округа «город Фокино» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов». Проектом решения безвозмездные поступления на 2019-2021 годы 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 2019-2021 годах составит менее 60,6 % ежегодно.

**9.5.1.** Объем расходов, определенный проектом решения «О бюджете городского округа «город Фокино» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» составляет:

на 2019 год – 208931,5 тыс. рублей;

на 2020 год – 198714,5 тыс. рублей;

на 2021 год – 200622,4 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов, утвержденному на2018 год расходы, определенные в проекте решения на 2019 год, ниже на 17,1% (252166,8 тыс. руб./ 208931,5 тыс. руб.)

В структуре общего объема расходов городского бюджета в 2019 году наибольший удельный вес занимают расходы по разделам 07 «Образование», 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» и 08 «Культура, кинематография». На долю эти разделов приходится более 74% расходов городского бюджета. Структура расходов городского бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации расходов на 2020 – 2021 годы существенно не отличается.

Резервный фонд запланирован на 2019-2021год в объеме 200,0 тыс. рублей, ежегодно, что не противоречит положениям статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**9.5.2.** Анализ ведомственной структуры расходов городского бюджетапоказывает, что в 2019 - 2021 годах расходы бюджета будет ежегодно осуществлять администрация города Фокино.

**9.6.** В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект городского бюджета на 2019-2021 годы, как и на предыдущие года, сформирован в программной структуре расходов на основе одной муниципальной программы «Выполнение полномочий исполнительного органа власти городского округа «город Фокино» (2019-2021 годы)».

В соответствии с проектом решения расходы городского бюджета на реализацию муниципальной программы на 2019 год планируются в объеме

198896,1 тыс. рублей, на 2020 год – 186790,8 тыс. рублей, на 2021 год – 185761,0 тыс. рублей, или 95,9 % расходной части бюджета городского округа ежегодно.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет двух

источников финансирования:

средств областного бюджета на 2019г в сумме 84547,0 тыс. рублей,:

на 2020 год – 85126,0тыс. рублей, на 2021год– 85287,3 тыс. рублей;

средств городского бюджета в сумме 318066,6тыс. рублей, в том числе:

на 2019 год – 114349,0тыс. рублей, на 2020 год – 102407,00 тыс. рублей, на 2021 год – 101310,6 тыс. рублей;

внебюджетных источников в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе:

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» на 2019 год и на плановый период 2020- 2021 годов.

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

**9.7.** Проектом решения городского округа на 2020-2021 годы бюджет сбалансирован по доходам и расходам, муниципальных внутренних заимствований не планируется, дефицит бюджета планируют в 2019г в связи с эти предусмотрено привлечение кредитов кредитных организаций

**9.8.** Предельный объем муниципального внутреннего долга городского округа по состоянию на 1 января 2020 года и на 1 января 2021 года в проекте установлен в размере 0,0 тыс. рублей.

**10. Предложения**

**10.1.** Направить заключение Контрольно-счетной палаты города Фокина на проект решения Совета народных депутатов города Фокино «О бюджете муниципального образования городского округа на 2019год и плановый период 2020и 2021 годов» в Совет народных депутатов с предложением утвердить решение Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования городского округа «город Фокино» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

Председатель Контрольно-счетной палаты В.Н Шкуркова