**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счетной палата городского округа  
 город Фокино Брянской области на проект Решения Совета народных депутатов города Фокино «О бюджете городского округа город Фокино Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022годов»**

**Содержание**

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

2. Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для

составления проекта бюджета городского округа город Фокино Брянской области ………………….…………………………………………………………………………3

3.Общая характеристика проекта Решения Совета народных депутатов « О бюджете городского округа город Фокино Брянской области (местном бюджете) на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»………………………………….………………………………………………. 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»………………………………………………………………………… …… 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) [32](#_Toc372534922)

[9. Выводы](#_Toc372534922) 32

[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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Решением Совета народных депутатов города Фокино « Об утверждении положения о Контрольно-счетной палаты города Фокино» и иными актами федерального, областного законодательства и нормативных правовых актов органов местного самоуправления.

При подготовке Заключения Контрольно-счетной палаты 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 городского округа город Фокино Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 3выше указанного Решения.

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

Прогноз социально-экономического развития городского округа город Фокино брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов разработан на основе анализа основных макроэкономических показателей социально-экономического развития города за предыдущие годы, ожидаемых итогов за 2019 год, а также с учетом сценарных условий социально-экономического развития Российской Федерации на 2020-2022 годы, целевых показателей, установленных указами Президента Российской Федерации от 07 мая 2012 года №596-606.

Разработка прогноза социально-экономического развития городского округа город Фокино Брянской области на период до 2022 года осуществлялась отделом экономики, торговли и жилищно-коммунального хозяйства администрации города Фокино Брянской области (далее –отдел экономики). Одновременно с проектом местного бюджета представлены предварительные итоги социально-экономического развития муниципального городского округа « город Фокино» за 9 месяцев 2019года и ожидаемые итого за 2019год

Базой для разработки прогноза социально-экономического развития городского округа город Фокино Брянской области на 2020год и на плановый период 2021 и 2022 годов являются основные макроэкономические показатели социально-экономического развития Брянской области за предыдущие годы, итоги за отчетный период 2019 года, сценарные условия развития экономики Российской Федерации на 2020-2022 годы.

В прогнозе учтены приоритеты и целевые индикаторы, определенные в Стратегии социально-экономического развития городского округа город Фокино Брянской области до 2022 года и муниципальных программах города Фокино.

Прогноз социально-экономического развития городского округа город Фокино Брянской области на 2020год и на плановый период 2021 и 2022годов 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, за 2018 год оценен в 6580,6 млн. рублей или 101,8 процента к уровню 2017 года.

В 2019 году объем отгруженных товаров собственного производства прогнозируется с ростом 127,4 процента к уровню 2018года

Объем отгруженных товаров собственного производства в 2020 году прогнозируется в размере 102,6 процента к 2019 году, в 2021 году 102,2 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 | 2017 год | 2018 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. | 6465,6 | 6580,6 | 8380,5 | 8600,2 | 8786,2 | 8982,2 |
| темп роста к уровню предыдущего года, % | 98,6 | 101,8 | 127,4 | 102,6 | 102,2 | 102,2 |
| Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования (тыс. руб.) | 261600 | 213631 | 225000 | 239000 | 262000 | 285000 |
| Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата одного работника, рублей в месяц по полному кругу предприятий (рублей) | 21950 | 25650 | 27462 | 29274 | 31499 | 33862 |
| Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата одного работника, рублей в месяц по крупным и средним предприятиям(рублей) | 22978 | 26719,6 | 28600 | 30488 | 32805 | 35265 |
| Величина прожиточного минимума в среднем на душу населения в месяц (рублей) | 9536 | 9787 | 10325 | 10707 | 11135 | 11580 |

В 2018 году численность постоянного населения составила 12818тыс.человек, уровень смертности составил 117 человек, коэффициент естественной убыли населения – минус 65 человека .

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 2019 году составил 10029 рублей.

По оценке показателей рождаемости в 2019 году наблюдается снижение в два раза по отношению к уровню 2018г

За 8 месяцев 2019 года численность постоянного населения составит 12800 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 2020-2022 годах. Среднегодовая численность населения города составит по прогнозу в 2020 году 12,8 тыс. человек, в 2021году – 12,8 тыс. человек, в 2022 году -12,8тыс. человек.

Численность трудовых ресурсов города Фокино в 2019 году оценивается на уровне 8000 человек, среднегодовая численность занятых в экономике 6000 человек.

По оценке в конце 2019 года число безработных граждан, зарегистрированных в службе занятости, составит 61 человек, уровень регистрируемой безработицы снижается по отношению к 2018 года и составляет 7,5 процент к численности экономически занятого населения.

В 2020 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 2019 года.

В 2021 -2022 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 2020-2022 годах. Существенного перераспределения работающих на предприятиях и организациях по формам собственности не произойдет.

В прогнозируемом периоде регистрируемая безработица будет держаться на уровне 2019 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 2019году среднемесячная начисленная заработная плата по крупным и средним предприятиям города увеличится на 7 процентов к уровню 2018 года и составит 28600 рублей.

В 2019 году в номинальном исчислении среднемесячная заработная плата по полному кругу предприятий и организаций города оценивается в 27462 рублей, что составляет 107,1 процента к уровню 2018 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 38,2 процента в 2019 году и до конца прогнозируемого периода снизится до уровня 36,1 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 213, млн. рублей или 77,8 процента к уровню 2017 года (в сопоставимых ценах). В структуре инвестиций по источникам финансирования в 2018году96,2 процента приходится на собственные средства ; 3,8 процента – привлеченные средства.

Вклад инвестиций в основной капитал в 2018 году обуславливался капитальными вложениями у в основном по виду деятельности "Обрабатывающие производства" за счет собственных средств у предприятий, в частности за счет модернизации производственных мощностей на АО«Мальцовский портландцемент ».

В 2015году начала реализовываться региональная программа по капитальному ремонту многоквартирных домов. В рамках краткосрочного плана капитального ремонта отремонтированы дома по ул.Гайдара 9,6, ул.Димитрова5, ул.Калинина 3,6, Гагарина 18. Завершение реализации краткосрочного плана 2015года завершится в 2016году в результате ремонта трёх домов по ул.К.Маркса4, 27, ул.Базарная 16а. В рамках краткосрочного плана капитального ремонта 2016года планируется капитально отремонтировать 6 домов (кровля - ул.ГагаринаН, ул.Калинина 1,2,13,26, ул.К.Маркса 5). В 2017году отремонтировано 6 домов (ул.К.Маркса 19,21,30, ул.Калинина 7,12,14), а один дом перенесен с 2016года - фасад Гайдара 5. В 2018году отремонтировано 7 домов (ул.К.Маркса д.7, д.10, ул.Калинина д.17, ул.Островского д.1,2,4, ул.Скрябина д.2). В 2019г отремонтированы кровли Гайдара 2,11, Калинина 9, К.Маркса д.32, фасад д.10 по ул.Калинина, лифты в д.47 по ул.К.Маркса.

В прогнозируемый период (2020 – 2022годы) 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, газификацию дома №4 по ул. Привокзальная и поддержки из области для реализации программ.

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 2020 году ожидается рост оборота розничной торговли на 5,8 процентов к уровню 2019 года. В 2021-2022 годах прогнозируется увеличение оборота розничной торговли на 6,6 процента к предыдущему году (в сопоставимых ценах). В 2022 году планируемый объем оборота розничной торговли превысит 106 млн. рублей.

Объем платных услуг, оказанных населению, в 2019 году составит 140 тыс. рублей, что выше уровня 2018года на 5,7 процента в сопоставимых ценах.

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

Индекс потребительских цен в 2019году ожидается в 99,9 процента. В 2020 году индекс потребительских цен в среднегодовом исчислении прогнозируется в размере 102,8 процента, в 2021 году – 100,9процента, в 2022 году – 100,7процента.

**3.Общая характеристика проекта Решения Совета народных депутатов « О бюджете муниципального образования «городской округ «город Фокино» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 года»**

***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 на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов*»***

Основные характеристики местного бюджета на 2020–2022годы сформированы на основе прогноза социально-экономического развития городского округа город Фокино Брянской области (далее – местный бюджет)на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов и характеризуются следующими параметрами.

Динамика основных параметров местного бюджета на 2020-2022годы представлена в следующей таблице № 2: тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2019г | Первоочер. План 2020г. |  |  | Динамика 2020кода к оценке 2019года,% | | 2021 год | 2022г |
| **Доходы бюджета** | 230802,9 | 255838,28 |  |  | 106,99 | 243104,350 | | 246099,43 |
| **налоговые и неналоговые доходы:** | **82270** | **91762,5** |  |  | **108,56** | **94451,71** | | **98562,09** |
| **безвозмездные поступления, в том числе:** | **148532,9** | **164075,78** |  |  | **105,89** | **148652,64** | | **147537,34** |
| *дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности* | *38445,47* | *35363* |  |  | *87,58* | *27332* | | *25619* |
| субсидии | 25902,19 | 38365,18 |  |  | 149,23 | 31112,72 | | 31219,97 |
| субвенции | 84185,24 | 90347,6 |  |  | 107,32 | 90207,92 | | 90698,38 |
| **Расходы бюджета** | **232354,2** | **255838,28** |  |  | **106,74** | **243104,35** | | **246099,43** |
| **Дефицит / профицит** | **-1300** | **0,00** |  |  | **0,00** | **0,00** | | **0,00** |

В 2020-2022годах прогнозируется рост налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в номинальном выражении с 91762,50тыс. рублей в 2020 году до 94451,71тыс. рублей в 2021 году (+2,9% к предыдущему году), 97 670,85 тыс. рублей в 2022 году (+3,4%к 2021 году). Сокращение объема безвозмездных поступлений в 2020 – 2022 годах связано с отсутствием по состоянию на дату формирования проекта бюджета распределения части субсидий и иных межбюджетных трансфертов, а также дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности в плановом периоде.

Общий объем расходов предусмотрен в 2020году в сумме 255838,28тыс. рублей, что выше первоначального плана расходов на 2019год.

Наибольший удельный вес в структуре доходов местного бюджета составляют безвозмездные поступления: в 2020 году -63,7%.Налоговые и неналоговые доходы составят соответственно : в 2020 году – 36,3%.

Поступления налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в 2020 году прогнозируются в объеме 91762,5 тыс. рублей, что составляет увеличение по отношению к 2019 году на 9,54%.

 В проекте бюджета по состоянию на 1 января 2019 года верхний предел муниципального внутреннего долга запланирован в сумме 19500 тыс.рублей, что составляет 0,2 процента 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.

**2021-2022 годы**

Общий объем доходов проекта бюджета  предусмотрен в 2021году в сумме 243104,35,0тыс. рублей, что ниже к плану доходов на 2020 год на 12733,93 тыс. рублей.(95,02%).

Общий объем доходов проекта бюджета  предусмотрен в 2022 году в сумме 246099,43тыс. рублей, что выше к плану доходов на 2021 год на 2995,08тыс. рублей или на 101,23%.

Общий объем расходов предусмотрен в 2021 году в сумме 243104,35тыс. рублей, что ниже плана расходов на 2020год на сумму 12733,93тыс. руб. или ниже на 4,98% .

Общий объем расходов предусмотрен в 2022году в сумме 246099,43тыс. рублей, что выше плана расходов на 2021 года на сумму 2995,08тыс. руб. или на 1,23% .

На 2021и 2022годы запланирован бездефицитный бюджет.

           Наибольший удельный вес в структуре доходов местного бюджета составляют безвозмездные поступления: в 2021 году -61,4%, в 2022 году-59,8%. Налоговые и неналоговые доходы составят соответственно : в 2021 году – 38,6%, в 2022 году-40,2%.

 В проекте бюджета по состоянию на 1 января 2021года и на 1 января 2022 года верхний предел муниципального внутреннего долга запланирован в сумме 1950,0 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 пункте 3 проекта Решения утверждены прогнозируемые доходы местного бюджета с приложениями.

В пункте 4 проекта 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 2020 год и отдельным приложением на 2021-2022 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 2020год согласно приложению 9 к настоящему Решению, на плановый период 2021 и 2029 годов.

Пунктом 11 утверждает распределение расходов местного бюджета, направляемых на государственную поддержку семьи и детей, на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов

Пунктом 12 утверждает распределение бюджетных ассигнований местного бюджета на осуществление бюджетных инвестиций в объекты государственной (муниципальной) собственности, софинансирование капитальных вложений в которые осуществляется за счет межбюджетных трансфертов из федерального и областного бюджета, на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов

Пунктом 13 устанавливается объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, что соответствует ч.3.1. ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ

Пунктом 14 проекта Решения определен объем бюджетных ассигнований дорожного фонда.

Пунктом 15 устанавливаются трансфертов, получаемых из других бюджетов.

В пункте 16 проекта 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 17-20 определяет особенности исполнения местного бюджета в 2020 – 2022 годах.

В пункте 21 утвержден объем и структура источников внутреннего финансирования дефицита, (с приложениями) соответствуют требованиям ст.96 Бюджетного кодекса Российской Федерации

Пункт 22 проекта Решения (с приложением) устанавливает предел муниципального внутреннего долга городского округа «город Фокино» по в валюте Российской Федерации на 2020-2022 года, что соответствует ч.6 ст.107 Бюджетного кодекса РФ.

Пунктом 23 утверждается программа муниципальных внутренних заимствований на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов

Пункт 25 устанавливает мораторий на предоставление муниципальных гарантий городского округа город Фокино Брянской области на 2020 год

Пункт 26 проекта Решения определяет сроки представления отчетности об исполнении бюджета

Пунктами 26и 28 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 Брянской области***

Прогнозирование налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа город Фокино Брянской области 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 2020года, а также оценки поступления доходов в местный бюджет в 2019 году.

Исходя из вышеизложенных принципов и прогнозных условий соци­ально-экономического развития городского округа, налоговые и неналоговые доходы местного бюджета на 2020 год прогнозируются в сумме 91762,5тыс. рублей. Объем налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в 2021году и 2022 году в сумме 94451,71 тыс. рублей и 98562,09 тыс. рублей соответственно. Рост объема налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа к ожидаемой оценке поступлений 2019 года составляет 108,56 процента или + 7228,91 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 Брянской области «О бюджете городского округа город Фокино Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов(таблица 3) тыс. рублей

Основные прогнозные показатели на 2020-2022годы

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Значения показателей** | | | | |
| **Единица измерения** | **Оценка 2019года** | **План 2020 года** | **План 2021года** | **План 2022 года** |
| Налоговые доходы местного бюджета | Тыс.рублей | 78284,46 | 84158,5 | 86864,10 | 90893,18 |
| Не налоговые доходы местного бюджета | Тыс.рублей | 6249,13 | 7604,0 | 7587,6 | 7668,9 |
| Итого налоговых и неналоговых доходов | Тыс.руб. | 84533,59 | 91762,5 | 94451,72 | 98562,08 |
| Темп роста налоговых и неналоговых доходов к предыдущему периоду | % | 99,6 | 108,56 | 92,04 | 100,12 |
| Удельный вес налоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов местного бюджета | % | 92,4 | 91,6 | 91,9 | 92,2 |
| Удельный вес неналоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов местного бюджета | % | 7,4 | 8,3 | 8,1 | 7,8 |

В структуре налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в 2020 году налоговые доходы составляют 84158,50тыс.рублей (91,6%), неналоговые доходы – 7604,0 тыс.рублей (8,4%).

В структуре налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в 2021году налоговые доходы составляют 86864,10 тыс.рублей (91,9%), неналоговые доходы – 7587,6 тыс.рублей (8,1%).

В структуре налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в 2022 году налоговые доходы составляют 90893,18 тыс.рублей(92,2%), неналоговые доходы – 7668,9 тыс.рублей (7,8%).

**Налоговое и бюджетное законодательство,  
учтенное в расчетах доходов местного бюджета  
на 2020 год и на период 2021 и 2022годов**

При расчете доходов местного бюджета учитывались принятые и предполагаемые к принятию изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации, вступающие в силу с 1 января 2020 года:

1. Увеличение с 1 января 2020года норматива распределения доходов в бюджет городского округа по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты с 0,0500% до 0,0501%.

**Оценка изменения налогового и бюджетного законодательства**

В результате влияния изменений налогового и бюджетного законодательства, учтенного при прогнозировании, доходы местного бюджета в 2020 году увеличатся на 2,2 тыс. руб.

За счет *изменений бюджетного законодательства* в 2020 году прогнозируется *увеличение* поступлений в местный бюджет в целом на 2,2 тыс. руб. по акцизам на нефтепродукты.

Таблица 5 Удельный вес доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов на 2020год и на плановый период 2021 и 2022годов

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | |  | |  | |  | | |  | |  | |  |
| № п/п | Наименование доходов | Сумма, тыс.руб. | | Удельный вес, % | | Сумма, тыс.руб. | | Удельный вес, % | Сумма, тыс.руб. | | Удельный вес, % | |
|  |  | **2020год** | | | | **2021 год** | | | **2022 год** | | | |
| 1. | **Федеральные налоги** | | | | |  | | |  | | | |
| Налог на доходы физических лиц | 55372 | | 60,9 | | 58817 | | 62,8 | 63200 | | | 64,7 |
| Государственная пошлина | 19,000 | | 0,02 | | 19,000 | | 0,02 | 19,000 | | | 0,02 |
| Доходы от уплаты акцизов | 1909,5 | | 1,22 | | 2009,1 | | 1,2 | 2132 | | | 1,3 |
| **ИТОГО** | **57300,5** | | **62,10** | | **60845,10** | | **64,10** | **65351** | | | **66,0** |
| 2,0 | **Местные налоги** | | | | |  | |  |  | | |  |
| - Земельный налог | 18457 | | 20,3 | | 18283 | | 19,50 | 18425 | | | 18,86 |
| - Налог на имущество физических лиц | 5295 | | 5,8 | | 4629 | | 4,9 | 4685 | | | 4,8 |
| **ИТОГО** | **20752** | | **22,8** | | **22912** | | **24,5** | **23110** | | | **23,2** |
| 3,0 | **Специальные налоговые режимы** | | | | |  | |  |  | | |  |
| - Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 3077,0 | | 3,4 | | 769 | | 0,8 | 0 | | |  |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 29 | | 0,03 | | 2338 | | 02,5 | 2432 | | | 2,5 |
| **ИТОГО** | **3106** | | **3,4** | | **3107** | | **3,3** | **2432** | | | **2,5** |
| 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** | | **84158,5** | | **88,3** | | **56864,10** | | **91,1** | **90893,18** | | | **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 | 4050 | | 5,9 | | 4100 | | 4,8 | 4150 | | | 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 |  | |  | |  | |  |  | | |  |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков) | 1420 | | 1,5 | | 1440 | | 1,5 | 1460 | | | 1,5 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 1154 | | 1,2 | | 1154 | | 1,2 | 1154 | | | 1,2 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства |  | |  | |  | |  |  | | |  |
| прочие | 812 | | 0,9 | | 705,6 | | 0,7 | 696,9 | | | 0,7 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 120 | | 0,1 | | 140 | | 0,1 | 160 | | | 0,1 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 48 | | 0,05 | | 48 | | 0,05 | 48 | | | 0,05 |
| **ИТОГО НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **7604** | | **8,28** | | **7587,6** | | **8,03** | **7668,9** | | | **7,78** |
| **Всего налоговых и неналоговых доходов** | | **91762,5** | | **100,0** | | **94451,71** | | **100,0** | **90893,18** | | | **100,0** |

Основными доходными источниками в общем объеме налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в 2020 году будут являться:

* налог на доходы физических лиц –60,9%;
* земельный налог –20,3%;
* единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности-5,8%.
* доходы от сдачи в аренду имущества и земли–5,9%;
* доходы от применения ЕНВД для отдельных видов деятельности –3,4%;
* налог на имущества физ. лиц-5,8%.

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

Налоговые доходы местного бюджета на 2020 год прогнозируются в объеме 84158,3тыс. рублей, темп роста к ожидаемому исполнению2019 года составит 107,51%.В структуре доходов местного бюджета удельный вес налоговых доходов в 2020году имеет тенденцию к увеличению и продолжает расти к 2021-2022 годах.

Основную долю налоговых доходов проекта местного бюджета в 2020 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 | 2019 год | 2019год  Оценка исполн. | | 2020од | | 2021год | | 2022 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: | 82270 | 82270 | 100 | 84158,5 | 107,51 | 86864,10 | 103,22 | 90893,18 | 104,64 |
| налоги на доходы физических лиц | 46594 | 46594 | 100 | 55372 | 108,87 | 58817 | 106,22 | 63200 | 107,45 |
| Земельный налог | 17277 | 17277 | 100 | 18457 | 105,4 | 18283 | 99,06 | 18425 | 100,78 |
| налоги на совокупный доход | 3706 | 3706 | 100 | 3077 | 83,02 | 769 | 20,75 | 0 |  |

Анализ приведенных данных свидетельствует, что все вышеуказанные налоги выше ожидаемой оценки 2019года. В 2020 году рост составит 8,51%, в 2021 году выше на 3,22%, в 2022году выше на 4,64%.

В том числе НДФЛ планируется в 2020году с ростом на 8,87% к ожидаемой оценке 2019 года, в 2021году с ростом на 6,22% к 2020году, в 2022 году с ростом 7,45% к плану 2021 года.

По земельному налогу прослеживается та же тенденция роста, кроме 2021года где прогнозируется снижение поступлений на 0,04%.

Налог на совокупный доход в 2020 году запланирован на 16% ниже, чем по оценке исполнения в 2019 году, в 2021году он составит 20,75%, чем план 2020года, 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 2020 год осуществлён исходя из ожидаемой оценки поступлений на 2019 год, прогнозируемых показателей фонда оплаты труда по данным прогнозируемых показателей социально-экономического развития городского округа «город Фокино».

Сумма ожидаемого поступления в 2019году оценивается в объеме   
50859 тыс.руб.

Исходя из прогнозируемых темпов роста показателей фонда оплаты труда на 2020 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 2020 году в сумме 55372,0тыс.руб.

Доходы местного бюджета по налогу на доходы физических лиц прогнозируются на 2021 и 2022 годы в сумме 58817,0 тыс. руб. и 63200,0 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 Приложению 3 к Закону Брянской области «Об областном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

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 увеличение с 2020 по 2022года норматива для городского округа «город Фокино» и изменения ставок акцизов на нефтепродукты.

В 2019 году в целом поступления акцизов на нефтепродукты планируются в сумме 1909,5тыс. руб., в том числе: доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо – 875 тыс. руб., моторные масла – 4,5тыс. руб., автомобильный бензин – 1142,9тыс. руб., прямогонный бензин «-»107,8112,9 тыс. руб.

Доходы местного бюджета на 2021 год от уплаты акцизов на нефтепродукты прогнозируются в сумме 2009тыс. руб., на 2022 год в сумме 2132тыс. 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 2020год.

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 2020 году прогнозируются в сумме - 3077тыс. руб., в 2021 году -   
769,0тыс. 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 2020 году прогнозируются в сумме 29,0 тыс. руб., в 2021 году – 2338,0 тыс. руб. и в 2022 году – 2432,0 тыс. руб.

**НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО**

**Налог на имущество физических лиц**

В основе расчета поступлений налога на имущество физических лиц на 2020 год используются:

- глава 32 Налогового кодекса Российской Федерации;

- сведения о недоимке по данным МРИ ФНС №5 на 01.01.2020года;

- ожидаемое поступление налога в 2019 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. .

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 2020году составит – 5295,0 тыс.руб., в 2021 – 2022годах по 4629,0 и 4685 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»

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

- ожидаемая оценка поступлений в 2019 году.

Ожидаемое поступление в целом по земельному налогу в 2020 году планируется в сумме, 18457тыс. руб., в 2021 году - 16846тыс. руб., в 2022 году – 18283ыс. руб.

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА

Прогнозируемый объем поступлений государственной пошлины на 2020год определен с учетом динамики поступления прошлых лет, её фактического поступления в 2019 году, прогнозных показателей представленных Управлением Федеральной налоговой службы России по Брянской области .

В целом, сумма ожидаемых поступлений госпошлины в местный бюджет на 2020 год составляет 19 тыс.руб.Объем прогнозных поступлений в 2021году -19тыс. рублей, в 2022 году по 19тыс.рублей.

4.2.НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА

Проектом местного бюджета на 2020 год неналоговые доходы предусмотрены в объеме 7604 тыс. рублей, в 2021 году в сумме 7587,62 тыс. рублей, в 2022году 7668,9 тыс. рублей. Наблюдается тенденция к увеличению 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»

Прогноз поступления доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, рассчитан на основе анализа начисленных сумм арендной платы в 2019 году, представленных администратором платежа - Комитетом по управлению муниципальным имуществом города Фокино с учетом проведения работы по погашению недоимки. Расчет данных поступлений составлен исходя из фактически заключенных договоров аренды.

Ожидаемые поступления в 2020году в сумме 4050 тыс. рублей, в 2021году в сумме 4100тыс.рублей, в 2022году в сумме4150 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 2020 году – 812 тыс. руб., в 2021 году – 705,6тыс. руб., в 2022 году - 696,9. руб.

**Доходы от сдачи в аренду недвижимого имущества**

Прогнозируемый объем поступлений 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) рассчитан администратором платежа - Комитетом по управлению муниципальным имуществом города Фокино, исходя из фактически заключенных договоров аренды имущества.

Прогнозируемый объем поступлений в 2020 году в бюджет города в виде доходов от сдачи в аренду недвижимого имущества прогнозируется в сумме 1 420 000,00 рублей, на 2021 год в размере 1 440 000,00 рублей, на 2022 год в размере 1 460 000,00 рублей.

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 55 процентов.

Прогнозируемая сумма поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду в местный бюджет в 2020-2022году прогнозируются в сумме 1154 тысяч рублей.

**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 2020году сумме 120тыс. рублей, в 2021году в сумме 140тыс.рублейи в 2022году -160 тыс. 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 2020-2022 годах составит 48 000,00 руб. ежегодно.

***4.3. БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ***

При планировании местного бюджета на 2020– 2022 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 2020 год запланирован в сумме: 164075,8 тыс. рублей;

Структура безвозмездных поступлений в местный бюджет на 2020– 2022годы представлена в таблице6.

| Наименование | 2020 год,  тыс. рублей | 2021 год, тыс. рублей | 2022 год, тыс. рублей |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Безвозмездные поступления ВСЕГО, в том числе:*** | 164075,8 | 148652,6 | 147537,3 |
| ***дотации*** | 35363,0 | 27332 | 25619,0 |
| ***субсидии*** | 38365,2 | 31112,7 | 31219,9 |
| ***субвенции*** | 90347,6 | 90207,9 | 90698,4 |

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2020 год предусмотрена в размере 27150,0 тыс. рублей(на 4434,0тыс рублей меньше уровня 2019г), дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – в размере 8213,00 тыс. рублей( на 579,5 меньше уровня 2019г).

Общий объем субсидий на 2020 год составляет 38365,2 тыс. рублей. Перечень и объемы субсидий из областного бюджета бюджету городского округа город Фокино Брянской области приведены в таблице.

| Наименование субсидии | Сумма на 2020 год, рублей |
| --- | --- |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований на обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним в рамках подпрограммы «Автомобильные дороги» государственной программы «Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области» | 10 398 514,00 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований на софинансирование объектов капитальных вложений муниципальной собственности в рамках подпрограммы "Чистая вода" государственной программы "Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области" | 3 200 000,00 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов (городских округов) на обеспечение развития и укрепление материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек в рамках государственной программы "Развитие культуры и туризма в Брянской области" | 600 000,00 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов (городских округов) на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в рамках подпрограммы "Обеспечение жильем молодых семей в Брянской области" государственной программы "Социальная и демографическая политика Брянской области" | 226 590,00 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований Брянской области на реализацию программ формирования современной городской среды в рамках регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» государственной программы «Формирование современной городской среды Брянской области» | 11 071 831,79 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований на реализацию мероприятий по проведению оздоровительной кампании детей в рамках государственной программы «Развитие образования и науки Брянской области» | 280 800,00 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов (городских округов) на капитальный ремонт кровель муниципальных образовательных организаций в рамках государственной программы "Развитие образования и науки Брянской области" в сфере образования | 10040346,96 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований на подготовку объектов жилищно-коммунального хозяйства к зиме в рамках государственной программы "Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области" | 500 000,00 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований на замену оконных блоков муниципальных образований в рамках государственной программы «Развития образования и науки Брянской области» | **2047099** |
| **итого** | **38365181,75** |

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 2020 году**

представлена на диаграмме 2

В общем объеме доходов безвозмездные поступления составляют в 2020году 64,1% .

В структуре безвозмездных поступлений из средств областного бюджета субвенции на 2020год занимают 67,4% или 90347,6тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в объеме субвенций занимают субвенции, выделяемые бюджету на финансирование общеобразовательных учреждений в части обеспечения реализации основных общеобразовательных программ на 2020 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 2020 году составит 255838,0тыс. рублей, в 2021 году – 243104 тыс. рублей, в 2022году – 246099 тыс. рублей. Структура расходов местного бюджета на 2020 – 2022 годы представлена в таблице 8

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| На  правление расходов |  | 2020год | | 2021 год | | 2022 год | |
|  | объем, тысяч  рублей | доля в общем объеме, % | объем, тысяч рублей | доля в общем объеме, % | объем, тыс. рублей | доля в общем объеме, % |
| Общегосударственные вопросы |  | 24201 | 9 | 26100 | 11 | 29165 | 12 |
| Национальная оборона |  | 404 | 0 | 408 | 0 | 424 | 0 |
| Национальная безопасность  и правоохранительная деятельность |  | 1995 | 1 | 2382 | 1 | 2172 | 0 |
| Национальная экономика |  | 14911 | 6 | 9766 | 4 | 11173 | 5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство |  | 20703 | 8 | 17683 | 7 | 24175 | 10 |
| Образование |  | 154035 | 60 | 144820 | 60 | 140123 | 57 |
| Культура, кинематография |  | 12264 | 5 | 15525 | 6 | 117973 | 5 |
| Средства массовой информации |  | 677 | 0 | 399 | 0 | 399 | 0 |
| Социальная политика |  | 9790 | 4 | 9647 | 4 | 10122 | 4 |
| Физическая культура и спорт |  | 15045 | 6 | 14612 | 6 | 14612 | 6 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга |  | 1812 | 1 | 1762 | 1 | 1762 | 1 |
| Условно утвержденные расходы |  | 0 | 0 | 3045 | 1 | 6209 | 3 |
| Итого |  | 255838 | 100 | 243104 | 100 | 246099 | 100 |

Структура расходов местного бюджета в 2020 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 2020 года.

Расходы на общегосударственные вопросы в 2020 году составят 24201тыс. рублей (9% 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 2020 год предусмотрены в объеме 12264тыс. рублей, или 5% от общего объема расходов бюджета в 2020 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 191,1 млн.руб. (75% от общего объема запланированных расходов). При этом 64% общего объема расходов местного бюджета – расходы на образование.

При формировании бюджетных ассигнований местного бюджета в сфере социального обеспечения в 2020 – 2022 годах учтено обеспечение законодательно установленных обязательств по выплате социальных пособий и компенсаций (таблица).

**Бюджетные ассигнования на исполнение  
публичных нормативных обязательств на 2020 – 2022 годы**

Тыс.рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| Социальная политика | 4 241293,78 | 4 885010,8 | 5 234 874,68 |
| Выплата муниципальных пенсий (доплат к государственным пенсиям) | 959 617,00 | 959 617,00 | 959 617,00 |
| Публичные нормативные социальные выплаты гражданам | 959 617,00 | 959 617,00 | 959617,00 |
| Обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми - сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей | 54 000,00 | 81 000,00 | 81 000,00 |
| 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 | 3 119 652,00 | 3 732 048,00 | 4077 418,00 |
| Плата единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения в семью | 108024,78 | 112 345,80 | 116 839,68 |
| Итого | 4 241 293,78 | 4 885 010,80 | 5234874,68 |

Все социальные выплаты в 2020 году сохранены на уровне не ниже 2019года. С целью повышения уровня государственной поддержки наиболее социально незащищенных слоев населения на 2020– 2022 годы запланировано увеличение размеров действующих на территории региона социальных выплат и пособий на 3,8% с 1 октября 2020года, в 2021 и 2022 годах также планируется индексация данных выплат с 1 октября на 4,0%соответственно.

Таблица 10

Принятые решения об индексации социальных выплат в 2020 – 2022годах

| Наименование социальных выплат и пособий, по которым приняты решения об индексации (финансовое обеспечение которых осуществляется за счет средств областного бюджета) | Размер выплаты с 1 октября 2019 года с учетом индексации на 4,3%, рублей | Размер выплаты с 1 октября 2020 года с учетом индексации на 3,8%, рублей | Размер выплаты с 1 октября 2021 года с учетом индексации на 4,0%, рублей | Размер выплаты с 1 октября 2022 года с учетом индексации на 4,0%, рублей |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Ежемесячная денежная выплата на содержание подопечного ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, в возрасте до 6 лет | 6877 | 7139 | 7425 | 7722 |
| Ежемесячная денежная выплата на содержание подопечного ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, в возрасте старше 6 лет | 7735 | 8029 | 8351 | 8686 |
| Ежемесячная денежная выплата на проезд подопечного ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью | 318 | 331 | 345 | 359 |

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 **4241,3**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 2020год и плановый период 2021 и 2022годов сформирован в программной структуре расходов на основе 4 муниципальных программ.

В соответствии с проектом Решения расходы местного бюджета на реализацию 4муниципальных программ на 2020год планируются в объеме   
278967,9тыс. рублей

По проекту муниципальной программы «Реализация полномочий исполнительно органа власти городского округа города Фокино Брянской области» запланировано в 2020 году – 234015,1тыс. рублей, при этом наибольший объем финансирования запланирован на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие системы образования в 2020году запланировано 138044 тыс. рублей

Объем программы «Формирование современной городской среды города Фокино на 2018-2024годы» составит 11183,7тыс. рублей

Объем программы «Управление муниципальной финансами городского округа (2020-2022 годы)» в 2020 году составит 19352,9тыс. рублей или 6,9% программной части бюджета.

Объем программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории городского округа «город Фокино» (2019 – 2024 годы) на 2021г 1459,7тасяч 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»**

**(2019-2021годы)»**

На момент рассмотрения проекта муниципальной программы, на территории городского округа действует муниципальная программа «Реализация полномочий исполнительно органа власти городского округа «город Фокино»(2020-2022 годы)», утвержденная Постановлением администрации города Фокино от 15.10.2013 №730-п, от 12.11.2019г. №722-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, 49,95 процент расходов областного бюджета сложился в 2020 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 (2020-2022 годы)».

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

«Реализация мероприятий социальной политики» (2020-2022г).

Для исполнение данных программ 2020 год предусмотрены следующие источники финансирования за счет средств местного бюджете-117118,5тыс. рублей, за счет областного бюджета в сумме 116896,7 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 108165,2 тыс. рублей, в том числе за счет местного бюджета 109485,3 тыс. рублей, в 2022г соответственно 108833,0 и 109783,5 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» (2020 – 2022 годы).

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами городского округа «город Фокино» (2020 – 2022 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- 5958,5тыс. руб;

На 2020 год – 5673,2тыс. руб.

На 2021 год – 5673,2тыс. руб.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Управление муниципальными финансами городского округа «город Фокино» (2020-2022годы)является финансовый отдел администрации города Фокино.

Реализация муниципальной программы осуществляется за счёт средств местного бюджета.

В проекте местного бюджета на 2020 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 2020 году. В плановом периоде ожидается снижение расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга .

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 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» (2019 – 2021 годы)по исполнению за 2019 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 не программную деятельность составляет:

- 2020году в сумме 2091тыс. рублей,

- 2021 год в сумме 4899,4 тыс. рублей,

- 2022 году 7963,9 тыс. рублей.

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

Резервный фонд администрации города Фокино Брянской области на 2020-2022годы запланирован в объеме по 410 тыс. 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 Фокино запланированы на 2020-2022годы в сумме 913,5 тыс. рублей ; 917,7 тыс. рублей соответственно.

**8. Источники финансирования дефицита бюджета**

На 2020 год прогнозируется бездефицитный бюджет Привлечение коммерческих кредитов в 2020 году планируется в сумме 19 500 000,00 рублей.

На 2021 год прогнозируется бездефицитный бюджет.

В 2021 году предусмотрено привлечение кредитов от кредитных организаций в объеме 19 500 000,00рублей для погашения коммерческих кредитов, оформленных в 2019 году.

На 2022 год прогнозируется бездефицитный бюджет.

В 2022 году предусмотрено привлечение кредитов от кредитных организаций в объёме 19 500 000,00 рублей для возврата основного долга.

***9. Выводы:***

***9.1.***Проект Решения Совета народных депутатов города Фокино «О бюджете муниципального образования « городской округ «город Фокино» на 2020год и на плановый период 2021 и 2022годов» 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022годов разработан на основе анализа основных макроэкономических показателей социально-экономического развития города за предыдущие годы, ожидаемых итогов за 2019год, а также с учетом сценарных условий социально-экономического развития Российской Федерации на 2020-2022 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022годов являются основные макроэкономические показатели социально-экономического развития Брянской области за предыдущие годы, итоги за отчетный период 2019 года, сценарные условия развития экономики Российской Федерации на 2020-2022 годы.

В прогнозе учтены приоритеты и целевые индикаторы, определенные в Стратегии социально-экономического развития муниципального образования «городской округ «город Фокино» до 2022 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 2019 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 2018 году объем инвестиций в основной капитал составит 213,6 млн. рублей или 77,8 процента к уровню 2017 года (в сопоставимых ценах).

В прогнозируемый период (2020 – 2022 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 2020 году прогнозируются в объеме 255838,3тыс. рублей. В 2021 году доходы составят 243104,3 тыс. рублей, в 2022 году – 246099,4 тыс. рублей.

Расходы городского бюджета на 2020год прогнозируются в сумме 255838,3 тыс. рублей, что составляет 106,74% к уровню 2019 года. Расходы бюджета в 2021 году на уровне 95,03% бюджетных назначений 2020 года, в 2022 году – 101% к 2021 году.

В 2020-2022 годах бюджет планируется без дефицита, то есть, сбалансирован по доходам и расходам.

**9.3.2.** Проект городского бюджета на 2020год и плановый период 2021и 2022годов 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 28.02.2014 г. № 5-146 «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 2020году прогнозируются в объеме 255838,3 тыс. рублей, что выше оценки исполнения доходной части 2019 года на 6,99%.

Увеличение налоговых и неналоговых доходов к утвержденному уровню 2019 года прогнозируются на 2020год в объеме 10077,4 тыс. рублей, или 8,56 процента. Увеличение общего объема доходов городского бюджета в 2020году по сравнению с оценкой 2019 года, обусловлено увеличением безвозмездных поступлений к уровню 2019 года на 5,89%., а также налоговый поступлений.

**9.4.1.** Налоговые доходы городского бюджета на 2020 год прогнозируются в объеме 84158,5 тыс. рублей, на плановый период 2021и 2022годов соответственно 86864,1тыс. рублей и 90893,18 тыс. рублей. Темпы роста налоговых доходов к предшествующему году в 2019-2021годах прогнозируются на уровне 107,51%, 103,22% и 104,64 процента, в структуре доходов городского бюджета удельный вес налоговых доходов составит в 2020 году – 32,9%, 2021– 2022 годах 35,7% и 36,9 % 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 (7,2%).

**9.4.2.** Неналоговые доходыпроектом городского бюджета на 2020год предусматриваются в объеме 7604 тыс. рублей, что на 1973,8 тыс. рублей ниже оценки ожидаемого исполнения неналоговых доходов за 2019 год, или на 20,6%.

**9.4.3.**  При планировании городского бюджета на 2020-2022 годы учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом закона Брянской области «Об областном бюджете на 2020год и на плановый период 2021 и 2022годов» и проектом решения совета народных депутатов города Фокино «О бюджете городского округа «город Фокино» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов». Проектом решения безвозмездные поступления на 2020-2022 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 2020-2022 годах составит менее 64,1 % ежегодно.

**9.5.1.** Объем расходов, определенный проектом решения «О бюджете городского округа «город Фокино» на 2020год и на плановый период 2021 и 2022 годов» составляет:

на 2020 год – 255838 тыс. рублей;

на 2021 год – 243104 тыс. рублей;

на 2022 год – 246099 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов, утвержденному на 2019 год расходы, определенные в проекте решения на 2020 год, ниже на 17,1% (252166,8 тыс. руб./ 208931,5 тыс. руб.)

В структуре общего объема расходов городского бюджета в 2020 году наибольший удельный вес занимают расходы по разделам 07 «Образование», 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» и 08 «Культура, кинематография». На долю эти разделов приходится более 73,09% расходов городского бюджета. Структура расходов городского бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации расходов на 2021 – 2022 годы существенно не отличается.

Резервный фонд запланирован на 2020-2022год в объеме 410,0 тыс. рублей, ежегодно, что не противоречит положениям статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**9.5.2.** Анализ ведомственной структуры расходов городского бюджетапоказывает, что в 2020 - 2022 годах расходы бюджета будет ежегодно осуществлять администрация города Фокино.

**9.6.** В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект городского бюджета на 2020-2022 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» (2020-2022 годы)».

В соответствии с проектом решения расходы городского бюджета на реализацию муниципальной программы на 2020 год планируются в объеме 234015,1 тыс. рублей, на 2021 год – 217650,7 тыс. рублей, на 2022 год – 218616,6 тыс. рублей, или 81,3 % расходной части бюджета городского округа ежегодно.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет двух

источников финансирования:

средств областного бюджета на 2020г в сумме 116896,70 тыс. рублей,:

на 2021 год – 108165,20тыс. рублей, на 2022год– 109783,5 тыс. рублей;

средств городского бюджета в сумме 218435,4тыс. рублей, в том числе:

на 2020 год – 117118,40тыс. рублей, на 2021 год – 109485,30 тыс. рублей, на 2022 год – 108833,0 тыс. рублей;

внебюджетных источников в сумме 0,0 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» на 2020 год и на плановый период 2021- 2022годов.

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

**9.7.** Проектом решения городского округа на 2020-2022 годы 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 2021 года и на 1 января 2022года 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 2020год и плановый период 2021и 2022 годов» в Совет народных депутатов с предложением утвердить решение Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования городского округа «город Фокино» на 2020год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Председатель Контрольно-счетной палаты  В.Н Шкуркова