**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счетной палаты городского округа  
 город Фокино Брянской области на проект Решения Совета народных депутатов города Фокино «О бюджете городского округа город Фокино Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»**

**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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025годов»………………………………….………………………………………………. 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025годов»………………………………………………………………………… …… 8

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

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

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

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

[4.3. Безвозмездные поступления](#_Toc372534909) 21

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

[6. Муниципальные программы](#_Toc372534913) 28

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

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

[9. Выводы](#_Toc372534922) 34

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

**1.Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной комиссии города Фокино на проект Решения Совета народных депутатов города Фокино «О бюджете муниципального городского округа город Фокино Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025годов» (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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 3 выше 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов разработан на основе анализа основных макроэкономических показателей социально-экономического развития города за предыдущие годы, ожидаемых итогов за 2022 год, а также с учетом сценарных условий социально-экономического развития Российской Федерации на 2022-2024 годы, целевых показателей, установленных указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 "О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года".

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

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

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

Прогноз социально-экономического развитие городского округа город Фокино Брянской области на 2023год и на плановый период 2024 и 2025годов 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 2022 год оценен в 9426,0 млн. рублей, что на 2,2процентов выше, чем в соответствующем периоде 2021года.

В 2022году объем промышленного производства оценивается на уровне 102,2% к 2021г. Объем отгруженных товаров собственного производства в 2023году ожидается рост промышленного производства 103,9 процента, в 2024 году – 103,3 процента, в 2025году – 103,5процента. Основными факторами роста в прогнозируемом периоде станут восстановление потребительского спроса, наличие постоянного объема заказов на градообразующем предприятии.

Основные параметры социально-экономического развития представлены

в таблице 1

| Показатель | 2020 год | 2021 год | Оценка 2022года | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Объем отгруженных товаров собственного производства , выполненных работ и услуг собственными силами по всем видам экономической деятельности, тыс. руб. | 8513,9 | 9223,0 | 9426,0 | 9742,0 | 9794,0 | 10049,0 |
| темп роста к уровню предыдущего года, % | 102,9 | 108,3 | 102,2 | 103,4 | 103,9 | 103,2 |
| Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования (тыс. руб.) | 38993,0 | 104386,0 | 112000,0 | 121000,0 | 129000,0 | 141000,0 |
| Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата одного работника, рублей в месяц по полному кругу предприятий (рублей) | 30100 | 33352,0 | 38700,0 | 39800 | 41000 | 43000 |
| Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата одного работника, рублей в месяц по крупным и средним предприятиям(рублей) | 31584,9 | 35441 | 42000 | 43500 | 45000 | 47500 |
| Величина прожиточного минимума в среднем на душу населения в месяц (рублей) | 11027 | 12792 | 13890 | 13928 | 14999 | 16657 |

На 1 января 2022ода численность постоянного населения составила 12,364тыс. человек, в среднегодовом исчислении за 2021год – 12,491 тыс. человек. Численность постоянного населения города снижается на 0,7-0,9 процента ежегодно. Число умерших граждан превышает количество родившихся. При этом в городе осуществляют деятельность четыре детских сада, которые полностью укомплектованы, три общеобразовательные школы. Отсюда следует, что фактически уровень рождаемости в городе выше официальной статистики. Родившиеся проживают на территории города Фокино, но зарегистрированы за его пределами.

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 606 "О мерах по реализации демографической политики Российской Федерации" реализуются мероприятия по организации профессиональной подготовки, переподготовки и повышению квалификации женщин, находящихся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет. С 1 января 2013 года в области установлена ежемесячная денежная выплата при рождении (усыновлении) третьего или последующих детей, родившихся (усыновленных) после 31 декабря 2012 года. Размер ежемесячной денежной выплаты в 2022году составил 18886,32 рублей.

По оценке показателей рождаемости, в 2022году наблюдается снижение в два раза по отношению к уровню 2021

За 5 месяцев 2022 года численность постоянного населения составит 12300 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 2023-2025 годах. Среднегодовая численность населения города составит по прогнозу в 2023 году 12,5 тыс. человек, в 2024году – 12,5 тыс. человек, в 2025 году -12,5тыс. человек.

Численность трудовых ресурсов города Фокино в 2022 году оценивается на уровне 8000 человек, среднегодовая численность занятых в экономике 6000 человек.

По оценке в конце 2022 года число безработных граждан, зарегистрированных в службе занятости, составит 60 человек, уровень регистрируемой безработицы практически не меняется по отношению к 2021 года и составляет 1,0 процент к численности экономически занятого населения.

В 2023 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 2021 года.

В 2024 -2025 годах численность трудовых ресурсов составит 7900человек соответственно, при этом численность лиц, занятых в экономике города остается неизменно 6000 человек в основном за счет реализации мероприятий комплексного развития моногорода Фокино в 2022-2025годах. Существенного перераспределения работающих на предприятиях и организациях по формам собственности не произойдет.

В прогнозируемом периоде регистрируемая безработица будет держаться на уровне 2022 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 2022году среднемесячная начисленная заработная плата по крупным и средним предприятиям города увеличится на 18,5 процентов к уровню 2021 года и составит 42000рублей.

В 2022году в номинальном исчислении среднемесячная заработная плата по полному кругу предприятий и организаций города оценивается в 38700 рублей, что на 16,0 процента выше уровня 2021года. В прогнозируемом периоде по мере снижения инфляции и улучшения макроэкономической ситуации динамика доходов населения улучшится.

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

В 2021 году оборот розничной торговли составил 603,1 млн. рублей, что выше уровня 2020года на 9 процентов в сопоставимых ценах. Оборот розничной торговли за 6 месяцев 2022 года составил 352,7 млн. рублей, или 105,4 процента к соответствующему периоду прошлого года в фактических ценах.

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

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

По оценке в 2021 году объем инвестиций в основной капитал составит 104,4 млн. рублей или 2,6 раза выше уровня 2020 года (в сопоставимых ценах). В структуре инвестиций по источникам финансирования в 2022году 78,6 процента приходится на собственные средства; 21,4 процента – привлеченные средства.

Вклад инвестиций в основной капитал в 2021 году обуславливался капитальными вложениями у в основном по виду деятельности "Обрабатывающие производства" за счет собственных средств предприятий, в частности за счет модернизации производственных мощностей на АО«Мальцовский портландцемент ».

С 2014-2043года начала реализовываться региональная программа по капитальному ремонту многоквартирных домов. В 2020году в рамках проведения капитального ремонта многоквартирных домов на территории Брянской области в городе Фокино проведена работа по капитальному ремонту кровель 3 многоквартирных домов (д.1 по пл. Ленина, д.18 по ул.К.Маркса, д.23 по ул.А.Зверева); по ремонту инженерных сетей в д.41 по ул.К.Маркса).

В 2021 г за счет средств Фонда капитального ремонта Брянской области проводится ремонт кровли 5 МКД (д.20,24,26,31 по ул. К. Маркса, д.22 по ул. Зверева).

В 2021 году прогнозируется закрепление позитивных тенденций в инвестиционной сфере. Ожидаются дальнейшая модернизация на АО «Мальцовский портландцемент» по намеченным ранее проектам.

В прогнозируемый период (2022 – 2024годы) рост объема инвестиций в основной капитал будет обеспечен за счет выделяемых значительных средств из областного бюджета на ремонт городских дорог. В 2021году выполнен ремонт автомобильной дороги ул. Крупской в г. Фокино, в рамках которого выполнены работы по укладке асфальта дорожного полотна, устройство тротуара с установкой бордюрного камня, устройство искусственной неровности в районе СОШ №1, замена уличного освещения, установлены дорожные знаки, на дорожное полотно нанесена разметка термопластом.

В 2021году в рамках реализации муниципальной программы «Формирование современной городской среды города Фокино» благоустроено 12общественные территории. В 2021 г в рамках инициативного бюджетирования за счет областных средств, проведено благоустройство дорожки к МАУ УСЦ «Триумф». В 2021г. в рамках реализации региональной программы «Чистая вода» проведены работы по реконструкции водопроводной сети по ул. Куйбышева, ул. Кирова в г. Фокино, работы завершены раньше запланированного срока. В 2021г начата работа по разработке проекта в рамках федеральной программы «Чистая вода» на реконструкцию системы водоснабжения город Фокино (водозаборов). В 2022году проводится капитальный ремонт СОШ №1, приобретена техника (КМД, трактор)

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

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

**3.Общая характеристика проекта Решения Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «городской округ «город Фокино» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025годов*»***

Основные характеристики местного бюджета на 2023–2025годы сформированы на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования городской округ город Фокино Брянской области (далее – местный бюджет)на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов и характеризуются следующими параметрами.

Динамика основных параметров местного бюджета на 2023-2025годы представлена в следующей таблице № 2: тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План 2023г. |  |  | 2024 год | 2025г | |
| **Доходы бюджета** | 883426,2 |  |  | 320304,5 | | 370552,0 | |
| **налоговые и неналоговые доходы:** | **118774,3** |  |  | **110332,9** | | **117191,4** | |
| **безвозмездные поступления, в том числе:** | **764551,9** |  |  | **209871,6** | | **253360,6** | |
| *дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности* | *38717,2* |  |  | *16799,0* | | *14062,0* | |
| субсидии | 581993,3 |  |  | 47106,6 | | 93035,0 | |
| субвенции | 138057,7 |  |  | 140426,7 | | 140633,0 | |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов | 5783,7 |  |  | 5539,3 | | 5539,3 | |
| **Расходы бюджета** | **883426,2** |  |  | **320304,5** | | **370552,0** | |
| **Дефицит / профицит** | **0** |  |  | **0** | | **0** | |

В 2023 – 2025 годах прогнозируется роста налоговых и неналоговых доходов бюджета в номинальном выражении с 118774,3 тыс. рублей в 2023 году до 110 332,9 тыс. рублей в 2024 году (-7,1% к предыдущему году), 117 191,4 тыс. рублей в 2025 году (+6,2% к 2024 году). Сокращение объема безвозмездных поступлений в 2023 – 2025 годах связано с отсутствием по состоянию на дату формирования проекта бюджета распределения части субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, а также частичным распределением дотаций в плановом периоде, что также влияет на снижение общего объема доходов и расходов бюджета в плановом периоде.

Проектом решения предусмотрены средства на выплату минимального размера оплаты труда с 1 января 2023 года в размере 16242 рубля с увеличением на 6,3% к уровню 2022года (15279 рублей)

Наибольший удельный вес в структуре доходов местного бюджета составляют безвозмездные поступления: в 2023году 86,6%. Налоговые и неналоговые доходы составят соответственно : в 2023оду – 13,4%.

**2024-2025 годы**

Общий объем доходов проекта бюджета предусмотрен в 2024году в сумме 320304,5тыс. рублей, что ниже к плану доходов на 2023 год на 563121,7 тыс. рублей (63,7%). Это связанно со снижением безвозмездных поступлений.

Общий объем доходов проекта бюджета предусмотрен в 2025 году в сумме 369921,0тысяч рублей, что выше к прогнозу доходов на 2024 год на 50247,5тыс. рублей или на 15,7%

Общий объем расходов предусмотрен в 2024-2025 году запланировано соразмерно доходам.

На 2023-2025годы запланирован бездефицитный бюджет.

      В проекте бюджета размер верхнего предела муниципального внутреннего долга городского округа город Фокино Брянской области по состоянию на 1 января 2024 года определен в размере 19 500,0 тыс. рублей, в том числе муниципального внутреннего долга Брянской области по государственным гарантиям Брянской области - 0 рублей.

Размер верхнего предела государственного внутреннего долга Брянской области по состоянию на 1 января 2025 года определен в размере 19 500,0 тыс. рублей, в том числе муниципального внутреннего долга Брянской области по государственным гарантиям Брянской области - 0 рублей. Нормы бюджетного законодательства соблюдены.

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

Проект местного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025годов 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 Фокино 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.

Пункт 5 утверждает ведомственную структуру расходов местного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025годов.

Пункт 6 утверждает распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и внепрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Пункт 7 утверждает распределение расходов местного бюджета по целевым статьям (муниципальным программам и внепрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

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

Пункт 9 утверждает объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2022 год и на плановый период 2024 и 2025годов.

Пункт 10 устанавливает объём межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетной системы Российской Федерации на 2023 год и на плановый период 2024 и2025годов

В пункте 11 проекта Решения устанавливают соответственно объемы Резервного фонда администрации города Фокино на 2023-2025 годы. Планируемые объемы резервных фондов соответствуют требованиям, установленным ст.81 Бюджетного кодекса РФ, а также в соответствии с [Порядком](#P43) использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Фокино Брянской области

Пункт 12-16 определяет особенности исполнения бюджета в 2023 – 2025годах.

Пункт17 утверждает объем и структуру источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Пункт18 утверждает программу муниципальных внутренних заимствований на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Пункт19 верхний предел муниципального внутреннего долга местного бюджета по муниципальным гарантиям на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Пункт 20 утверждает программу муниципальных гарантий.

Пункт 21 проекта определяет сроки представления отчетности об исполнении бюджета.

Пункт 22 -23 определяет дату вступления в силу решения.

На основании изложенного, Контрольно-счетная палата приходит к выводу, что проект Решения Совета народных депутатов города Фокино «О бюджете муниципального образования городского округа город Фокино Брянской области» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 Брянской области, предусматривающие изменения в законодательстве о налогах и сборах, бюджетном законодательстве, вступающие в действие с 1 января 2023года, а также оценки поступления доходов в местный бюджет в 2022 году.

Исходя из вышеизложенных принципов и прогнозных условий социально-экономического развития городского округа город Фокино Брянской области, налоговые и неналоговые доходы местного бюджета на 2023 год прогнозируются в сумме 118774,3 тысяч рублей. Рост объема налоговых и неналоговых доходов местного бюджета к ожидаемой оценке поступлений 2022года составляет 112,5 процента или + 13176,6 тысяч рублей.

Распределение налогов и сборов, а также части неналоговых доходов между уровнями бюджетной системы Российской Федерации производилось в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, проектом решения городского округа город Фокино Брянской области «О бюджете городского округа город Фокино Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024

и 2025годов (таблица 3) тыс. рублей

Основные прогнозные показатели на 2023-2025годы

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Значения показателей** | | | | |
| **Единица измерения** | **Оценка 2022года** | **План 2023 года** | **План 2024года** | **План**  **2025года** |
| Налоговые доходы местного бюджета | Тыс.рублей | 97108,8 | 96887,4 | 103715,8 | 110472,3 |
| Не налоговые доходы местного бюджета | Тыс.рублей | 8488,9 | 21886,9 | 6617,1 | 6719,1 |
| Итого налоговых и неналоговых доходов | Тыс.руб. | 105597,7 | 118774,3 | 110332,9 | 117191,4 |
| Темп роста налоговых и неналоговых доходов к предыдущему периоду | % | 124,9 | 112,5 | 92,9 | 106,2 |
| Удельный вес налоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов местного бюджета | % | 92,0 | 81,6 | 94,0 | 94,3 |
| Удельный вес неналоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов местного бюджета | % | 8,0 | 18,4 | 6,0 | 5,7 |

В структуре налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в 2023 году налоговые доходы составляют 96887,4 тыс. рублей (81,6%), неналоговые доходы – 21886,9тыс. рублей (18,4%).

В структуре налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в 2024году налоговые доходы составляют 103715,8 тыс. рублей (94,0%), неналоговые доходы – 6617,1 тыс. рублей (6,0%).

В структуре налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в 2025году налоговые доходы составляют 110472,2 тыс. рублей (94,3%), неналоговые доходы – 6719,1 тыс. рублей (5,7%).

**Налоговое и бюджетное законодательство,  
учтенное в расчетах доходов местного бюджета  
на 2022год и на период 2024 и 2025годов**

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

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

**Оценка изменения налогового и бюджетного законодательства**

В результате влияния изменений налогового и бюджетного законодательства, учтенного при прогнозировании, доходы местного бюджета в 2023 году уменьшается на 25,06 тысяч рублей.

Таблица 4 Удельный вес доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов на 2023год и на плановый период 2024 и 2025годов

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | | |  | | |  |  | | |  | | |  | |  |
| № п/п | | Наименование доходов | Сумма тыс.руб. | | Удельный вес, % | Сумма, тыс.руб. | | | Удельный вес, % | Сумма, тыс.руб. | | Удельный вес, % | | |
|  | |  | **2023год** | | | **2024 год** | | | | **2025год** | | | | |
| 1. | | **Федеральные налоги** | | | |  | | | |  | | | | |
| Налог на доходы физических лиц | 74832,0 | | 64,8 | 81435,0 | | | 73,8 | 87949,0 | | | 75,0 | |
| Государственная пошлина | 36,0 | | 0,03 | 38,0 | | | 0,03 | 40,0 | | | 0,03 | |
| Доходы от уплаты акцизов | 2042,4 | | 1,7 | 2091,8 | | | 1,9 | 2188,3 | | | 1,8 | |
| **ИТОГО** | **76910,4** | | **66,6** | **83564,8** | | | **75,7** | **90177,3** | | | **76,9** | |
| 2,0 | | **Местные налоги** | | | |  | | |  |  | | |  | |
| - Земельный налог | 12893,0 | | 11,2 | 12956,0 | | | 11,7 | 12982,0 | | | 11,1 | |
| - Налог на имущество физических лиц | 19067,0 | | 5,3 | 19210,0 | | | 5,6 | 19317,0 | | | 5,4 | |
| **ИТОГО** | **19067,0** | | **16,5** | **19210,0** | | | **17,4** | **19317,0** | | | **16,4** | |
| 3,0 | | **Специальные налоговые режимы** | | | |  | | |  |  | | |  | |
| - Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 8,0 | |  | 3,0 | | |  | 2,0 | | |  | |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 902,0 | | 0,8 | 938,0 | | | 0,8 | 976,0 | | | 0,8 | |
| **ИТОГО** | **910,0** | | **0,8** | **941,0** | | | **0,8** | **978,0** | | | **0,8** | |
| 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** | | | **96887,4** | | **83,9** | **103715,8** | | | **94,0** | **110472,3** | | | **94,3** | |
| 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 | 3200,0 | | 2,8 | 3300,0 | | | 3,0 | 3400,0 | | | 2,9 | |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными и созданных ими учреждений | 945,0 | | 0,8 | 945,0 | | | 0,8 | 945,0 | | | 0,8 | |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков) | 700,0 | | 0,6 | 702,0 | | | 0,6 | 704,0 | | | 0,6 | |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 1104,0 | | 0,9 | 1104,0 | | | 1,0 | 1104,0 | | | 0,9 | |
| Доходы от использования имущества ,находящегося в государственной | 15163,3 | | 10,3 | 0 | | |  | 0,0 | | |  | |
| прочие | 412,0 | | 0,3 | 412,0 | | | 0,3 | 412,0 | | | 0,3 | |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 258,6 | | 0,2 | 50,0 | | | 0,04 | 50,00 | | | 0,04 | |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 104,1 | | 0,1 | 104,1 | | | 0,1 | 104,1 | | | 0,1 | |
| **ИТОГО НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **21886,9** | | **16,1** | **6617,1** | | | **6,0** | **6719,1** | | | **5,7** | |
| **Всего налоговых и неналоговых доходов** | | | **118774,3** | | **100** | **110332,9** | | | **100** | **117191,4** | | | **100** | |

Основными доходными источниками в общем объеме налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в 2023 году будут являться:

* налог на доходы физических лиц –64,8%;
* земельный налог –11,2%;
* Налог на имущества физических лиц -5,3%.
* доходы от использования имущества, находящееся в собственности город. округа. –10,3%;

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

Налоговые доходы местного бюджета на 2023год прогнозируются в объеме 96887,4тыс. рублей, прогнозируется снижение к ожидаемому исполнению2022 года на 0,2%.В структуре доходов местного бюджета удельный вес налоговых доходов в 2023году имеет тенденцию к увеличению и продолжает расти к 2024-2025 годах.

Основную долю налоговых доходов проекта местного бюджета в 2023 году по-прежнему будут составлять налоги на доходы физических лиц, земельный налог, налоги на имущества.

Динамика прогнозируемого поступления названных налогов представлена в таблице 5

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2022год | 2022год  Оценка исполн. | | 2023год | | 2024год | | 2025год | |
| план | оценка | % к плану | план | % к преды-дущ. году | План | % к преды-дущ. году | План | % к преды-дущ. году |
| Налоговые доходы местного бюджета  (тысяч руб.) всего:  В том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| налоги на доходы физических лиц | 77669,7 | 77669,7 |  | 74832,0 | 96,3 | 81435,0 | 108,8 | 87949,0 | 108,0 |
| Земельный налог | 10162,3 | 10162,3 |  | 12893,0 | 126,8 | 12956,0 | 100,4 | 12982 | 100,2 |
| Доходы от уплаты акцизов | 2278,1 | 2278,1 |  | 2042,4 | 89,6 | 2091,8 | 102,4 | 2188,3 | 104,6 |
| Налог взимаемы с патента | 850,0 | 850,0 |  | 902,0 | 106,1 | 938,0 | 104,0 | 976,0 | 104,1 |
| Налог на имущество | 6034,8 | 6034,8 |  | 6174,0 | 102,3 | 6254,0 | 101,3 | 6335,0 | 101,3 |

Анализ приведенных данных свидетельствует, что все вышеуказанные налоги выше ожидаемой оценки 2022года. В 2023 году снижение составит 0,2%, в 2024году выше на 7,1%, в 2025оду выше на 6,5%.

В том числе НДФЛ планируется в 2023году со снижением на 6,1% к ожидаемой оценке 2021 года, в 2023году с ростом на 7,2% к 2022году, в 2024году с ростом 7,3% к плану 2024 года. По земельному налогу прослеживается та же тенденция роста.

Налог на доходы физических лиц

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц на 2023 год осуществлён исходя из ожидаемой оценки поступлений на 2022 год, прогнозируемых показателей фонда оплаты труда по данным прогнозируемых показателей социально-экономического развития городского округа город Фокино Брянской области.

Сумма ожидаемого поступления в 2022году оценивается в объеме   
77669,7тысяч рублей.

Исходя из прогнозируемых темпов роста показателей фонда оплаты труда на 2022год, 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 2023 году в сумме 74832,0тысяч рублей.

Доходы местного бюджета по налогу на доходы физических лиц прогнозируются на 2024 и 2025 годы в сумме 81435,0 тыс. руб. и 87949,0 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025годов».

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 снижение с 2022 норматива для городского округа «город Фокино» и изменения ставок акцизов на нефтепродукты.

В 2023 году в целом поступления акцизов на нефтепродукты планируются в сумме 2042,4тыс. руб., в том числе: доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо – 967,4 тыс. руб., моторные масла – 6,7тыс. руб., автомобильный бензин – 1195,9тыс. руб., прямогонный бензин «-»127,6 тыс. руб.

Доходы местного бюджета на 2024 год от уплаты акцизов на нефтепродукты прогнозируются в сумме 2091,8тыс. руб., на 2025 год в сумме 2188,3тыс. 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 2023год.

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 2023 году прогнозируются в сумме – 8,0тыс. руб., на 2024г – 3,0 тысяча рублей и 2025 годы -2,0 тысяч рублей.

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

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

Прогнозирование осуществляется с учетом 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 Брянской области в 2023 году прогнозируются в сумме 902,0 тыс. руб., в 2024 году – 938,0 тыс. руб. и в 2025 году – 976,0 тыс. руб.

**НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО**

**Налог на имущество физических лиц**

В основе расчета поступлений налога на имущество физических лиц на 2022год используются:

- глава 32 Налогового кодекса Российской Федерации;

- сведения о недоимке по данным МРИ ФНС №5 на 01.01.2022года;

- ожидаемое поступление налога в 2022 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 2023году составит – 6174,0 тыс.руб., в 2024 – 2025годах по 6254,0 и 6335,0 тыс. руб. соответственно.

**Земельный налог**

Основой для расчета прогноза по земельному налогу являются:

- глава31 «Земельный налог» Налогового кодекса РФ,

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

- показателей налоговой базы в соответствии с отчетом формы 5–МН за 2021 год «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам за 2021 год», с учетом собираемости налога, а также с учетом имеющейся переплаты.

Ожидаемое поступление в целом по земельному налогу в 2023году планируется в сумме 12893,0тыс. рублей, в 2024 году – 12956,0тыс. рублей, в 2025году – 12982,0 тысяч рублей.

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА

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

В целом, сумма ожидаемых поступлений госпошлины в местный бюджет на 2023год составляет 436 тысяч рублей. Объем прогнозных поступлений в 2024году -38,0тыс. рублей, в 2025 году по 40,0 тысяч рублей.

4.2. НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА

Проектом местного бюджета на 2023 год неналоговые доходы предусмотрены в объеме 21886,9тыс. рублей, в 2024году в сумме 6617,1тыс. рублей, в 2025году 6719,1 тыс. рублей. Наблюдается тенденция к снижению неналоговых доходов.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.

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

Объем поступления доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, прогнозируемый на 2023 год, рассчитан на основе сведений администратора платежа - Комитета по управлению муниципальным имуществом города Фокино - о начислениях арендной платы в прошлом и текущем годах, прогнозного начисления налога на 2022 года с учетом достигнутого в предыдущие периоды уровня собираемости платежа, и прогнозируется в сумме 3200,0 тыс. рублей.

Объем поступлений арендных платежей за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена прогнозируется в 2024 сумме 3300,0 тыс. рублей, в 2025 годах в сумме 3 400,0 тыс. рублей

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

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

Прогноз данных поступлений в 2023 году, в 2024 году, в 2025 году – 945,0тысяч рублей ежегодно.

**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 и поступлений в 2022г.

Прогнозируемый объем поступлений в 2023,2024,2025 году в бюджет города в виде доходов от сдачи в аренду недвижимого имущества прогнозируется в сумме 700,0тысяч рублей; 702,0 тысяч рублей;704,0 тысяч рублей.

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

ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ

Плата за негативное воздействие на окружающую среду

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

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

Прогнозируемая сумма поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду в местный бюджет в 2023– 2025годах – 1104,0тысяч рублей ежегодно.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**

**Доходы от продажи земельных участков государственная**

**собственность на которые не разграничена.**

Прогнозирование осуществляется с учетом информации о прогнозном начислении сумм платежа, предоставляемом администратором дохода – администрацией города Фокино Брянской области (отделом имущественных отношений, строительства, архитектуры, благоустройства и природопользования администрации города). Опираясь на данные о планируемом выкупе земельных участков под гаражами и индивидуальным жилым строительством, проведено планирование поступления в местный бюджет в 2023году сумме 258,6 тыс. рублей, в 2024году и в 2024году -50,0 тыс. рублей ежегодно.

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

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

Объем поступлений доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу прогнозируется в 2023 году в сумме 11844,5 тыс. рублей, в 2024 году и 2025 году не прогнозируются.

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 2023-2025 годах составит 104,1 тысяч рублей ежегодно.

**4.3. БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ**

При планировании местного бюджета на 2023– 2025 годы учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом закона Брянской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025годов».

Общий объем безвозмездных поступлений в 2023 год запланирован в сумме: 764651,8 тыс. рублей;

Структура безвозмездных поступлений в местный бюджет на 2022– 2024годы представлена в таблице 6.

| Наименование | 2023 год,  тыс. рублей | 2024год, тыс. рублей | 2025 год, тыс. рублей |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Безвозмездные поступления ВСЕГО, в том числе:*** | 764651,9 | 209971,6 | 253360,6 |
| ***дотации*** | 38717,2 | 16799,0 | 14062,0 |
| ***субсидии*** | 581993,3 | 47106,6 | 93034,9 |
| ***субвенции*** | 138057,7 | 140426,7 | 140632,9 |
| иные межбюджетные трансферты | 5783,7 | 5539,3 | 5539,3 |
| прочие безвозмездные поступления | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
|  |  |  |  |

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2023 год предусмотрена в размере 35492,0 тыс. рублей, дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – в размере 3225,2,0 тыс. рублей

Общий объем субсидий на 2023год составляет 581993,2 тыс. рублей. Перечень и объемы субсидий из областного бюджета бюджету городского округа город Фокино Брянской области приведены в таблице7

| Наименование субсидии | Сумма на 2023год, рублей |
| --- | --- |
| Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности |  |
| Субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов | 506199448,8 |
| Субсидии бюджетам на реализацию мероприятия по модернизации школьных систем образования | 56093404,3 |
| Субсидии бюджетам городских округов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств бюджетов | 0 |
| Субсидии бюджетам городских округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях | 7049656,1 |
| Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей | 568296,0 |
| Субсидии бюджетам городских округов на поддержку отрасли культуры | 38884,0 |
| Субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды | **8400778,53** |
| Прочие субсидии бюджетам городских округов | 1696792,0 |
| Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности | 1900000,0 |
| **итого** | **581993259,74** |

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

Структура безвозмездных поступлений в местный бюджет в 2023году

представлена на диаграмме 2

В общем объеме доходов безвозмездные поступления составляют в 2023году 86,5% .

В структуре безвозмездных поступлений из средств областного бюджета субвенции на 2023год занимают 18,1% или 138057,7тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в объеме субвенций занимают субвенции, выделяемые бюджету на финансирование общеобразовательных учреждений в части обеспечения реализации основных общеобразовательных программ на 2023 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 2023 году составит 883426,2тыс. рублей, в 2024 году –320304,5 тыс. рублей, в 2025году – 370552,0 тыс. рублей. Структура расходов местного бюджета на 2023 – 2025 годы представлена в таблице 8

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| На  правление расходов |  | 2023год | | 2024 год | | 2025год | |
|  | объем, тысяч  рублей | доля в общем объеме, % | объем, тысяч рублей | доля в общем объеме, % | объем, тыс. рублей | доля в общем объеме, % |
| Общегосударственные вопросы |  | 28740 | 3,3 | 30336 | 9,6 | 33720 | 9,1 |
| Национальная оборона |  | 575 | 0,1 | 601 | 0,2 | 622 | 0,2 |
| Национальная безопасность  и правоохранительная деятельность |  | 2964 | 0,3 | 2334 | 0,7 | 2334 | 0,6 |
| Национальная экономика |  | 516556 | 58,5 | 31816 | 9,9 | 12927 | 3,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство |  | 15870 | 1,8 | 9845 | 3,1 | 81783 | 22,1 |
| Охрана окружающей среды |  | 1104 | 0,3 | 1104 | 0,3 | 1104 | 0,3 |
| Образование |  | 271701 | 30,8 | 195962 | 61,2 | 190070 | 51,3 |
| Культура, кинематография |  | 14484 | 1,6 | 13800 | 4,3 | 13799 | 3,7 |
| Средства массовой информации |  | 369 | 0,1 | 329 | 0,1 | 329 | 0,1 |
| Социальная политика |  | 11963 | 1,4 | 14306 | 4,5 | 14492 | 3,9 |
| Физическая культура и спорт |  | 19081 | 2,2 | 19287 | 6,0 | 19287 | 5,2 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга |  | 20 | 0,0 | 20 | 0,0 | 86 | 0,0 |
| Условно утвержденные расходы |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого |  | 883426 | 100,0 | 320305 | 100,0 | 370552 | 100,0 |

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

Среди отраслей «социального блока» удельный вес, которого составляет 71,3%, наибольший удельный вес принадлежит отрасли «Образование» - 30,8% от общего объема расходов 2023ода.

Расходы на общегосударственные вопросы в 2023 году составят 28740тыс. рублей (3,3% 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 2023 год предусмотрены в объеме 14484тыс. рублей, или 1,6% от общего объема расходов бюджета в 2023году. 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 2022год составляет 317598 тысяч руб. (36% от общего объема запланированных расходов). При этом 89,% общего объема расходов местного бюджета – расходы на образование и социальную защиту населения.

При формировании бюджетных ассигнований местного бюджета в сфере социального обеспечения в 2023 – 2025 годах учтено обеспечение законодательно установленных обязательств по выплате социальных пособий и компенсаций (таблица).

**Бюджетные ассигнования на исполнение  
публичных нормативных обязательств на 2023– 2025годы**

Тыс.рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2023 год | 2024 год | 2025год |
| Социальная политика | 4333,8 | 4496,8 | 4637,3 |
| Выплата муниципальных пенсий (доплат к государственным пенсиям) | 1176,7 | 1176,7 | 1176,7 |
| Публичные нормативные социальные выплаты гражданам |  |  |  |
| Обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми - сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей | 57,2 | 57,2 | 57,2 |
| 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 | 3099,9 | 3262,9 | 3403,4 |
|  | 4333,8 | 4496,8 | 4637,3 |

Все социальные выплаты в 2023 году сохранены на уровне не ниже 2022года. С целью повышения уровня государственной поддержки наиболее социально незащищенных слоев населения на 2023– 2025 годы запланировано увеличение размеров действующих на территории региона социальных выплат и пособий на 6,1% с 1 октября 2023года, в 2024 и 2025годах также планируется индексация данных выплат с 1 октября на 4,0%соответственно.

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 2023год и плановый период 2024 и 2025годов сформирован в программной структуре расходов на основе 4 муниципальных программ.

В соответствии с проектом Решения расходы местного бюджета на реализацию 4муниципальных программ на 2023год планируются в объеме   
883426,2тыс. рублей

По проекту муниципальной программы «Реализация полномочий исполнительно органа власти городского округа города Фокино Брянской области» запланировано в 2023 году – 865026,7тыс. рублей, при этом наибольший объем финансирования запланирован на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие системы образования в 2023году запланировано 184673,9 тыс. рублей

Объем программы «Формирование современной городской среды города Фокино» составит 8585,6тыс. рублей

Объем программы «Управление муниципальной финансами городского округа город Фокино Брянской области» в 2023 году составит 4928,5тыс. рублей или 1,1% программной части бюджета.

Объем программы «Управление муниципальной собственностью городского округа город Фокино Брянской области» на 2023г составит 2914,3 тысяч рублей.

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

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

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

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

Расходы за счет средств местного бюджета, запланированы исходя их возможностей доходной части бюджета (17,1 %), 83,9 процент расходов областного бюджета сложился в 2023 году субсидий из областного бюджета.

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

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

МУ «Редакция газеты «Фокинский вестник»;

МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба города Фокино;

МАУК «Культурно - досуговый центр» г.Фокино

МБУК «Библиотека г.Фокино»

МАУ УСЦ «Триумф»

В муниципальной программе предусмотрена реализация следующих подпрограмм:

«Выполнение функций администрации города Фокино, реализация переданных полномочий;

«Дорожное хозяйство»;

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

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

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

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

«Профилактика правонарушений на территории города Фокино»,

«Повышение качества водоснабжения в городе Фокино»,

«Осуществление мероприятий в области культуры»,

«Физическая культура, спорт и молодежная политика».

Для исполнение данных программ 2023 год предусмотрены следующие источники финансирования за счет средств местного бюджете-147592,9тыс. рублей, за счет областного бюджета в сумме 717433,9тыс. рублей, на 2024 год в сумме 183424,8тысяч рублей, в том числе за счет местного бюджета 114565,9 тыс. рублей, в 2025г соответственно 239298,6 и 115333,7 тысяч рублей.

Целями муниципальной Программы:

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

осуществление реализации переданных областных полномочий по решению вопросов местного значения;

повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг;

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

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

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

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

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

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

модернизация действующего энерго оборудования, замена морально устаревшего оборудования;

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

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

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

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

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

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

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

***6.2. Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами городского округа город Фокино Брянской области» (2023 – 2025 годы).***

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

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

для достижения указанных целей предусмотрено решение следующих задач:

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

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

- создание условий для эффективного выполнения полномочий органов местного самоуправления.

Общий объем средств, предусмотренных на реализацию муниципальной программы,

На 2023 год- 8585,6 тыс. руб;

На 2024год – 9845,2 тыс. руб.

На 2025 год –0 тыс. руб.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Управление муниципальными финансами городского округа «город Фокино» (2023-2025годы)является финансовый отдел администрации города Фокино.

Реализация муниципальной программы осуществляется за счёт средств местного бюджета.

В проекте местного бюджета на 2023 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 2023 году. В плановом периоде ожидается снижение расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга .

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

К муниципальной программе прилагается методика расчета показателей, сведения о показателях (индикаторах) муниципальной программы, подпрограммы и их 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» (2023 – 2025 годы)по исполнению за 2022год установлено, что реализация признается удовлетворительной. При планировании показателя (Отклонение фактического объема налоговых и неналоговых доходов местного бюджета от первоначального плана) проводить более эффективный анализ поступления доходов.

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

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

Общий объем средств, предусмотренных на реализацию муниципальной программы,

На 2023 год- 2914,3 тысяч рублей;

На 2024 год – 2766,2тысяч рублей.

На 2025год – 2766,2тысяч рублей.

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

# 7. НЕПРОГРАММНАЯ ЧАСТЬ РАСХОДОВ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА

Объем расходов, определенный в местном бюджете на не программную деятельность составляет:

- 2023году в сумме 1970,8тыс. рублей,

- 2024 год в сумме 5125,8 тыс. рублей,

- 2025году в сумме 8510,1тыс. рублей.

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

Резервный фонд администрации города Фокино Брянской области на 2023год запланирован в объеме по 100тыс. рублей , в составе резервного фонда администрации города Фокино Брянской области, в соответствии со ст.81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Постановлением администрации города Фокино от 16 февраля 2018 года № 100-П «Об утверждении Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Фокино», централизованы средства, предназначенные для финансового обеспечения непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Расходы на деятельность Контрольно-счетной палаты города Фокино запланированы на 2023-2025годы в сумме 1047,9 тыс. рублей.

**8. Источники финансирования дефицита бюджета**

В качестве источника финансирования дефицита бюджета в 2023-2025годах планируется привлечение кредитов коммерческих банков в объеме. В 2025 году предусмотрено привлечение кредитов кредитных организаций в объеме 6 500,0 тыс. рублей, погашение бюджетного кредита в объеме 6 500,0 тыс. рублей.

Размер верхнего предела муниципального внутреннего долга городского округа город Фокино Брянской области по состоянию на 1 января 2024 года определен в размере 19 500,0 тыс. рублей, в том числе муниципального внутреннего долга Брянской области по государственным гарантиям Брянской области - 0 рублей.

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

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

***9. Выводы:***

***9.1.***Проект Решения Совета народных депутатов города Фокино «О бюджете муниципального образования « городской округ «город Фокино» на 2023год и на плановый период 2024 и 2025годов» 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025годов разработан на основе анализа основных макроэкономических показателей социально-экономического развития города за предыдущие годы, ожидаемых итогов за 2022год, а также с учетом сценарных условий социально-экономического развития Российской Федерации на 2022-2023 годы, целевых показателей, установленных указами Президента Российской Федерации от 07 мая 2012 года №596-606.

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

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

В прогнозе учтены приоритеты и целевые индикаторы, определенные в Стратегии социально-экономического развития муниципального образования «городской округ «город Фокино» до 2024 года и муниципальных программах города Фокино.

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

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

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

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

По оценке в 2020 году объем инвестиций в основной капитал составит 38993,0 тысяч рублей или 47,4 процента к уровню 2019года (в сопоставимых ценах).

В прогнозируемый период (2023– 2025 годы) рост объема инвестиций в основной капитал будет обеспечен за счет привлеченных средств организаций на модернизацию производства и за счет бюджетных средств на строительство замена окон детский сад, школы; ремонт крыши школы, обустройства общественных территорий.

**9.3.1.** Доходы бюджета в 2023 году прогнозируются в объеме 883426,2тыс. рублей. В 2024 году доходы составят 320304,5 тыс. рублей, в 2025 году – 370552,0 тыс. рублей.

Расходы городского бюджета на 2023год прогнозируются в сумме 883426,2 тыс. рублей, что составляет 212,3% к уровню 2022 года. Расходы бюджета в 2024 году на уровне 36,3% бюджетных назначений 2023 года, в 2025 году – 115,7% к 2024 году.

В 2023-2025 годах бюджет планируется без дефицита, то есть, сбалансирован по доходам и расходам.

**9.3.2.** Проект городского бюджета на 2023год и плановый период 2024и 2025годов подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального Закона от 06.10.2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», решения Совета народных депутатов от 26.06.2020 г. № 6-346 «О порядке рассмотрения и утверждения проекта бюджета муниципального образования городского округа город Фокино Брянской области, и о порядка осуществления внешней проверки, представления, рассмотрения и утверждения отчетности годовых отчетов об исполнении бюджета муниципального образования городского округа город Фокино Брянской области и иных нормативно-правовых актов в области бюджетных отношений.

**9.4.** Доходы городского бюджета в 2023году прогнозируются в объеме 883426,17 тыс. рублей, что выше оценки исполнения доходной части 2022 года на 112,9%.

Увеличение налоговых и неналоговых доходов к утвержденному уровню 2022 года прогнозируются на 2023год в объеме 118774,29 тыс. рублей, или 112,5 процента. Увеличение общего объема доходов городского бюджета в 2023году по сравнению с оценкой 2022 года, обусловлено увеличением безвозмездных поступлений к уровню 2023 года, а также налоговых поступлений.

**9.4.1.** Налоговые доходы городского бюджета на 2023 год прогнозируются в объеме 96887,4 тыс. рублей, на плановый период 2024и 2025годов соответственно 103715,8тыс. рублей и 110472,30 тыс. рублей. Темпы роста налоговых доходов к предшествующему году в 2022-2024годах прогнозируются на уровне 99,8%, 107,0% и 106,5процента, в структуре доходов городского бюджета удельный вес налоговых доходов составит в 2023 году – 10,9%, 2024– 2025 годах 32,4% и 29,8 % соответственно. Основными видами налоговых доходов, формирующими доходную часть городского бюджета, по-прежнему являются доходы от уплаты налога на доходы физических лиц (77,2%) и земельный налог (13,3%).

**9.4.2.** Неналоговые доходыпроектом городского бюджета на 2023год предусматриваются в объеме 21886,89 тыс. рублей, что на 13397,98 тыс. рублей выше оценки ожидаемого исполнения неналоговых доходов за 2022 год, или в 2,5раза.

**9.4.3.**  При планировании городского бюджета на 2023-2025 годы учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом закона Брянской области «Об областном бюджете на 2023год и на плановый период 2024 и 2025годов» и проектом решения совета народных депутатов города Фокино «О бюджете городского округа город Фокино на 2023год и на плановый период 2024и 2025 годов». Проектом решения безвозмездные поступления на 2023-2025 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 2023-2025 годах составит менее 86,5% ежегодно.

**9.5.1.** Объем расходов, определенный проектом решения «О бюджете городского округа город Фокино Брянской области на 2023год и на плановый период 2024 и 2025 годов» составляет:

на 2023 год – 764651,88 тыс. рублей;

на 2024 год – 209968,63 тыс. рублей;

на 2025 год – 253360,61 тыс. рублей.

В структуре общего объема расходов городского бюджета в 2023 году наибольший удельный вес занимают расходы по разделам « Национальная экономика», 07 «Образование», 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Физическая культура и спорт», 01 «Общегосударственные вопросы». На долю эти разделов приходится более 96,4% расходов городского бюджета. Структура расходов городского бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации расходов на 2024 – 2025 годы существенно не отличается.

Резервный фонд запланирован на 2023-2025год в объеме 100,0 тыс. рублей, ежегодно, что не противоречит положениям статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**9.5.2.** Анализ ведомственной структуры расходов городского бюджетапоказывает, что в 2023 - 2025 годах расходы бюджета будет ежегодно осуществлять администрация города Фокино.

**9.6.** В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект городского бюджета на 2023-2025годы, как и на предыдущие года, сформирован в программной структуре расходов на основе одной муниципальной программы «Выполнение полномочий исполнительного органа власти городского округа «город Фокино» (2023-2025 годы)».

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет двух

источников финансирования:

средств областного бюджета на 2023г в сумме 717433,9 тыс. рублей,:

на 2024 год – 183424,8тыс. рублей, на 2025год– 239298,6 тыс. рублей;

средств городского бюджета в сумме 147592,9тыс. рублей,

на 2024 год – 114565,9тыс. рублей, на 2025 год – 115333,8тасяч 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 Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024- 2025годов.

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

**9.7.** Проектом решения городского округа на 2023-2025 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 2023 года в проекте установлен в размере 19500 тыс. рублей, а на 1 января 2024 года 19500 тысяч рублей

**10. Предложения**

**10.1.** Направить заключение Контрольно-счетной палаты города Фокино на проект решения Совета народных депутатов города Фокино «О бюджете городского округа горд Фокино Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в Совет народных депутатов с предложением утвердить решение Совета народных депутатов «О бюджете городского округа город Фокино Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Председатель Контрольно-счетной палаты В.Н Шкуркова