Приложение

к распоряжению

администрации Минераловодского

городского округа

от 2021 №

Проект

Бюджетный прогноз

Минераловодского городского округа Ставропольского края

на период до 2028 года

I. Общие положения

Бюджетный прогноз Минераловодского городского округа Ставропольского края на период до 2028 года (далее - бюджетный прогноз) разработан в соответствии со статьей 170.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 11 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», статьей 15 Положения о бюджетном процессе в Минераловодском городском округе Ставропольского края (далее – Минераловодский городской округ), утвержденного решением Совета депутатов Минераловодского городского округа от 9.09.2016 № 286 и [Порядком](consultantplus://offline/ref=15201433A635636EBDBA2D807B50615DBE858C6233F8D8C75A990C072DA7CA7F92636EF43628B74C8FF605D248B10A20197FF583E1BF2FF8E9076E84jDa9I) разработки и утверждения бюджетного прогноза Минераловодского городского округа на долгосрочный период, утвержденного постановлением администрации Минераловодского городского округа от 22.04.2020 N 824.

Основная задача долгосрочного бюджетного планирования состоит в увязке проводимой бюджетной политики с задачами по созданию долгосрочного устойчивого роста экономики и повышению уровня и качества жизни населения.

Долгосрочное планирование дает возможность сформулировать приоритетные задачи, оценить необходимые ресурсы для их реализации и определить возможные источники этих ресурсов. Разработка долгосрочного бюджетного прогноза повышает обоснованность принимаемых в этой сфере решений, давая возможность всесторонне оценить их отдаленные последствия.

Целью разработки бюджетного прогноза является оценка основных бюджетных параметров на долгосрочную перспективу, определение ключевых направлений реализации налоговой, бюджетной и долговой политики в долгосрочном периоде, анализ основных рисков, влияющих на сбалансированность бюджета, и проработка механизмов их минимизации.

II. Основные итоги развития бюджетной и налоговой политики Минераловодского городского округа, условия формирования

бюджетного прогноза в текущем финансовом году

Реализация бюджетной и налоговой политики в 2018-2020 годах была направлена на обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета Минераловодского городского округа (далее - местный бюджет), на выполнение всех обязательств, связанных с решением вопросов местного значения. Бюджетная политика была ориентирована на эффективное, ответственное и прозрачное управление финансами, что в свою очередь способствовало социальной стабильности территории.

В истекшем периоде органами местного самоуправления обеспечена реализация налоговой политики, направленной на достижение необходимого уровня доходов для исполнения всех действующих расходных обязательств местного бюджета.

Особенностью данного периода стала крайне нестабильная экономическая ситуация характеризующаяся снижением деловой активности в реальном секторе экономики и замедлением темпов поступления налоговых и неналоговых доходов в связи с распространением новой коронавирусной инфекции.

Серьезные изменения макроэкономических показателей потребовали пересмотра сценарных условий и неоднократного уточнения основных бюджетных параметров.

Кроме того за период 2018 - 2020 годов федеральным и краевым законодательством принят ряд изменений, которые существенным образом отразились на сокращении объемов поступления в местный бюджет налоговых и неналоговых доходов:

-введение новых льготных категорий налогоплательщиков-физических лиц по имущественным налогам;

-увеличение налоговых вычетов в форме полного освобождения от уплаты земельного налога;

-установление «налоговых каникул» для отдельных категорий налогоплательщиков-индивидуальных предпринимателей впервые зарегистрированных и применяющих патентную систему налогообложения;

-пересмотр арендных ставок за пользование земельными участками.

В сложных экономических условиях органами местного самоуправления принимались все необходимые меры для обеспечения сбалансированности местного бюджета.

В оперативном режиме осуществлялось взаимодействие с краевыми органами власти, главными администраторами доходов местного бюджета и крупнейшими налогоплательщиками, что позволило предотвратить возникновение кассовых разрывов и привлечь дополнительные средства в местный бюджет.

В целях реализации основных направлений налоговой политики на территории округа разработан и принят ряд мер, направленных на увеличение доходов и создание условий для эффективного управления муниципальными финансами, которые утверждены распоряжениями администрации Минераловодского городского округа от 05.12.2017 № 451-р «Об утверждении Плана мероприятий по росту доходов бюджета Минераловодского городского округа Ставропольского края, оптимизации расходов бюджета Минераловодского городского округа Ставропольского края» и от 14.11.2018 г. № 437-р «Об утверждении Программы оздоровления муниципальных финансов Минераловодского городского округа Ставропольского края на 2018-2021 годы».

В соответствии с принятыми распоряжениями на территории Минераловодского городского округа за период 2018-2020 гг. проведена следующая работа.

Мониторинг и оценка эффективности налоговых ставок и льгот, установленных решением Совета депутатов Минераловодского городского округа. В результате отменены неэффективные льготы по земельному налогу, носящие технический характер, по двум категориям налогоплательщиков. Увеличены ставки по следующим видам разрешенного использования земельных участков:

с 0,6% до 1,5 % по земельным участкам для размещения объектов образования, здравоохранения, социального обслуживания, культурного развития, научной деятельности, спорта;

с 1% до 1,5% по земельным участкам для размещения объектов общественного питания, бытового обслуживания и магазинов, для размещения объектов гаражного назначения, для размещения объектов производственной деятельности, для размещения объектов автомобильного транспорта.

За отчетный период вовлечению в хозяйственный оборот 910 объектов недвижимого имущества, в том числе 820 земельных участков и 90 объектов недвижимости.

Актуализировано 1977 сведений об объектах недвижимого имущества с целью исчисления имущественных налогов.

Проведено 14 заседаний межведомственной комиссии, на которых рассматривались вопросы легализации заработной платы и сокращения задолженности по налоговым и неналоговым платежам.

В результате реализации мероприятий по мобилизации доходов в местный бюджет дополнительно получено налоговых и неналоговых доходов: в 2018 году в сумме 36,6 млн. рублей, в 2019 году в сумме 59,7 млн. рублей, в 2020 году в сумме 60,9 млн. рублей.

В целях повышения результативности и эффективности использования бюджетных средств в 2018-2020 годах органами местного самоуправления, органами администрации Минераловодского городского округа осуществлен ряд мероприятий направленных на повышение качества управления муниципальными финансами:

-осуществлен переход на программно-целевой принцип планирования;

-внедрены инструменты бюджетирования, ориентированного на результат, включая финансовое обеспечение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг;

-проведена работа по совершенствованию правил и процедур осуществления закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд;

-проведена работа по совершенствованию муниципального финансового контроля в соответствии с требованиями бюджетного законодательства;

-существенно повышена прозрачность информации о бюджете и бюджетном процессе в Минераловодском городском округе посредством информационного продукта «Бюджет для граждан»;

-внедрены в бюджетный процесс Минераловодского городского округа элементы единой государственной интеграционной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет».

Основные параметры местного бюджета за период 2018 - 2020 годов представлены в таблице 1.

Таблица 1

ОСНОВНЫЕ ПАРАМЕТРЫ

местного бюджета за период 2018 - 2020 годов

(млн. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2018 | 2019 | 2020 |
| Доходы | 3138,1 | 2983,8 | 4035,6 |
| Расходы | 2878,4 | 3173,2 | 4056,7 |
| Дефицит | 259,8 | -189,3 | -21,1 |
| Муниципальный долг | 154,7 | 166,0 | 202,6 |

В 2018 - 2020 годах расходы местного бюджета были направлены, прежде всего, на реализацию приоритетных направлений государственной политики в социальной сфере, сформулированных в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, и безусловное финансовое обеспечение законодательно установленных обязательств по социальным выплатам отдельным категориям населения Минераловодского городского округа. Доля расходов местного бюджета на финансирование отраслей социальной сферы в 2018 - 2020 годах составляла от 72,7 до 76,61 процентов.

Более 38 процентов расходов местного бюджета приходилось на оплату труда, от 6 до 10,4 процентов составляли ежегодные расходы на дорожную деятельность и от 4,5 до 5,7 процентов на благоустройство.

Анализ исполнения местного бюджета за период 2018 - 2020 годов показывает рост объема муниципального долга Минераловодского городского округа (далее – муниципальный долг).

Основную долю в структуре муниципального долга за истекший период составляют муниципальные заимствования в виде обязательств по кредитам, полученным от кредитных организаций.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации долговая устойчивость муниципального образования определяется отношением объема муниципального долга к объему налоговых и неналоговых доходов и долей объема расходов на обслуживание муниципального долга к общему объему расходов муниципального образования, без учета объема расходов, осуществляемых за счет субвенций из бюджетов других уровней.

Значения показателей долговой устойчивости Минераловодского городского округа за период 2018 - 2020 годов представлены в таблице 2.

Таблица 2

ЗНАЧЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

долговой устойчивости Минераловодского городского округа

за период 2018 - 2020 годов

(процентов)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Наименование показателя | Значение показателя долговой устойчивости Ставропольского края | | |
| 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Отношение объема муниципального долга к общему объему доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений | 22,5 | 19,3 | 24,6 |
| 2. | Доля объема расходов на обслуживание муниципального долга к общему объему расходов местного бюджета без учета объема расходов, осуществляемых за счет субвенций из бюджетов других уровней | 0,37 | 0,44 | 0,28 |

Несмотря на сложную экономическую ситуацию, объем муниципального долга и объем расходов на обслуживание муниципального долга находится в пределах рекомендуемых значений, что обусловлено проведением взвешенной долговой политики в период 2018 - 2020 годов.

III. Основные подходы, цели, задачи реализации налоговой, бюджетной

и долговой политики Минераловодского городского округа

на долгосрочный период

Цели и задачи реализации бюджетной, налоговой и долговой политики Минераловодского городского округа на долгосрочный период направлены на достижение общей цели - обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости местного бюджета, на формирование структуры расходов местного бюджета в соответствии с приоритетом достижения национальных целей развития на долгосрочный период посредством участия в реализации национальных (региональных) проектов.

Основными направлениями в области налоговой политики являются:

-расширение налогового потенциала на основе роста предпринимательской и инвестиционной деятельности;

-проведение оценки налоговых расходов;

-повышение эффективности управления имущественным комплексом и земельными ресурсами;

-повышение уровня собираемости платежей в бюджет и сокращение задолженности по их уплате;

-совершенствование налогового администрирования, повышение ответственности администраторов доходов за эффективное прогнозирование, своевременность, полноту поступления и сокращение задолженности администрируемых платежей.

Основными направлениями бюджетной политики на долгосрочный период являются:

-повышение эффективности реализации муниципальных программ, достижение целей, показателей и результатов муниципальных программ Минераловодского городского округа в рамках реализации национальных (региональных) проектов;

-повышение эффективности и результативности использования имеющихся инструментов программно-целевого управления;

-повышение качества муниципальных услуг (работ);

-оптимизация бюджетных расходов с одновременным определением их приоритетности и повышение эффективности использования финансовых ресурсов;

-обеспечение открытости и прозрачности бюджетного процесса, доступности информации о муниципальных финансах;

-развитие информационных технологий в сфере управления финансами с учетом новых требований к качеству финансовой деятельности участников бюджетного процесса Минераловодского городского округа.

Основными целями долговой политики Минераловодского округа являются недопущение рисков возникновения кризисных ситуаций при исполнении местного бюджета, поддержание размера и структуры муниципального долга в объеме, обеспечивающем возможность гарантированного выполнения долговых обязательств в полном объеме и в установленные сроки, минимизация расходов местного бюджета на обслуживание муниципального долга и сохранение объема муниципального долга на безопасном уровне с учетом всех возможных рисков.

Главными задачами долговой политики округа являются:

-осуществление заимствований в объемах, необходимых для решения вопросов местного значения округа, на приемлемых условиях для муниципального образования;

-обеспечение доли объема муниципального долга в объеме доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений на уровне не более 35,0 процентов.

Решению этих задач должна способствовать реализация следующих направлений:

-проведение мероприятий, направленных на рост доходной части местного бюджета;

- оптимизация расходной части местного бюджета;

- осуществление мониторинга использования бюджетных ассигнований получателями средств местного бюджета в целях своевременного принятия решения о сокращении невостребованных бюджетных ассигнований и уменьшения объема заимствований при исполнении местного бюджета;

-минимизация расходов по обслуживанию муниципального долга за счет рефинансирования долговых обязательств Минераловодского городского округа под более низкий размер процентных ставок за пользование заемными средствами.

Исходя из необходимости решения перечисленных задач осуществлен прогноз основных характеристик местного бюджета на долгосрочный период, представленный в приложении 1 к бюджетному прогнозу, а также определены показатели финансового обеспечения муниципальных программ Минераловодского городского округа на период их действия, представленные в приложении 2 к бюджетному прогнозу.

При определении основных характеристик местного бюджета общий объем доходов в долгосрочной перспективе определен исходя из прогноза темпов роста налоговых и неналоговых доходов местного бюджета, с учетом прогнозируемого снижения объемов финансовой помощи из краевого бюджета, пропорционального увеличению налогового потенциала Минераловодского городского округа.

Общий объем расходов местного бюджета, объем муниципального долга и объем дефицита (профицита) местного бюджета определены исходя из прогнозируемого общего объема доходов местного бюджета и необходимости достижения целевых значений показателей долговой устойчивости Минераловодского городского округа на период до 2028 года.

IV. Риски реализации бюджетного прогноза, а также механизмы

профилактики рисков реализации бюджетного прогноза

Реализация бюджетного прогноза сопряжена со следующими основными рисками, способными повлиять на достижение прогнозируемых значений показателей бюджетного прогноза:

- бюджетные и налоговые риски (изменение бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации в период реализации бюджетного прогноза;

-макроэкономические риски (изменение (ухудшение) общеэкономической ситуации; инфляция (превышение или недостижение прогнозируемого уровня);

-риски социально-экономического развития муниципального образования (сокращение инвестиций;  изменение конъюнктуры рынка налогоплательщиков; общее ухудшение ситуации в СЭР; изменения в финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков).

Основными механизмами профилактики рисков реализации бюджетного прогноза являются:

- мониторинг изменений бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации, изменений нормативно правовых актов Ставропольского края в бюджетной и налоговой сферах, оценка последствий влияния изменений и оперативное реагирование на изменения;

- принятие мер, направленных на развитие экономического потенциала Минераловодского городского округа;

- реализация проектов, направленных на развитие инфраструктуры;

- регулярный мониторинг поступлений в бюджет по видам деятельности и по крупнейшим предприятиям;

- проведение инвентаризации целей и задач социально-экономического развития Минераловодского городского округа, предусмотренных стратегией социально-экономического развития Минераловодского городского округа Ставропольского края до 2035 года.

Приложение 1

к бюджетному прогнозу

Минераловодского городского округа

на период до 2028 года

Прогноз основных характеристик бюджета Минераловодского городского округа Ставропольского края

на долгосрочный период

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Отчетный 2020 год | Текущий 2021 год | Очередной 2022 год | Первый год планового периода  2023 год | Второй год планового периода 2024 год | 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **Доходы, всего** | **4 035 640,40** | **4 357 571,44** | **4 203 692,14** | **3 735 080,34** | **3 738 976,11** | **4 116 693,27** | **4 212 377,42** | **4 311 886,70** |
| Налоговые и неналоговые доходы, всего из них: | 823 625,35 | 899 090,39 | 978 359,42 | 988 382,35 | 1 007 475,59 | 1 041 308,84 | 1 072 599,51 | 1 105 368,25 |
| налог на доходы физических лиц | 415 183,22 | 426 025,89 | 477 595,00 | 494 310,00 | 511 612,00 | 532 076,48 | 553 359,54 | 575 493,92 |
| налоги на совокупный доход | 46 232,60 | 73 364,40 | 74 594,00 | 75 997,00 | 77 238,00 | 79 921,07 | 82 266,46 | 84 682,66 |
| налоги на имущество | 175 634,83 | 188 870,00 | 220 784,00 | 220 784,00 | 220 784,00 | 225 199,68 | 229 703,67 | 234 297,75 |
| неналоговые доходы | 135 326,42 | 154 663,67 | 145 903,85 | 137 830,20 | 138 010,20 | 141 946,80 | 143 115,75 | 144 686,90 |
| Безвозмездные поступления | 3 212 015,05 | 3 458 481,05 | 3 225 332,72 | 2 746 697,99 | 2 731 500,52 | 3 075 384,43 | 3 139 777,91 | 3 206 518,45 |
| **Расходы, всего из них:** | **4 056 692,78** | **4 586 272,30** | **4 301 519,14** | **3 735 080,34** | **3 738 976,11** | **4 116 693,27** | **4 212 377,42** | **4 311 886,70** |
| Общегосударственные вопросы | 324 044,48 | 320 116,06 | 311 581,30 | 293 280,14 | 264 109,36 | 320 116,06 | 311 460,63 | 311 460,63 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 22 093,55 | 22 623,68 | 23 272,52 | 23 811,49 | 23 824,87 | 22 623,68 | 23 272,52 | 23 272,52 |
| Национальная экономика | 337 130,24 | 689 850,42 | 564 100,85 | 57 901,59 | 57 383,75 | 159 850,42 | 158 949,20 | 153 949,20 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 254 292,07 | 224 501,69 | 184 381,58 | 152 693,95 | 142 095,47 | 124 501,69 | 120 151,58 | 101 651,00 |
| Охрана окружающей среды | 0,00 | 701,04 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Образование | 1 709 301,63 | 1 841 411,05 | 1 704 461,11 | 1 599 359,54 | 1 551 298,07 | 1 962 452,92 | 2 014 898,29 | 2 134 769,72 |
| Культура, кинематография | 164 177,88 | 174 731,71 | 131 791,31 | 137 754,06 | 137 992,85 | 149 731,71 | 144 797,31 | 146 297,31 |
| Здравоохранение | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Социальная политика | 1 186 266,70 | 1 281 927,18 | 1 344 326,11 | 1 396 473,01 | 1 457 437,55 | 1 284 427,18 | 1 344 326,11 | 1 344 326,11 |
| Физическая культура и спорт | 48 222,26 | 17 248,23 | 17 215,86 | 16 553,50 | 16 386,38 | 17 248,23 | 17 215,86 | 17 215,86 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 11 163,97 | 13 161,24 | 20 388,50 | 23 675,93 | 23 675,94 | 23 675,94 | 23 675,94 | 23 675,94 |
| Условно утвержденные расходы | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 33 577,13 | 64 771,87 | 52 065,44 | 53 629,98 | 55 268,41 |
| **Дефицит (-) /профицит (+)** | **-21 052,38** | **-228 700,86** | **-97 827,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| Муниципальный долг | 202 616,22 | 287 616,22 | 377616,22 | 377616,22 | 377616,22 | 377616,22 | 377616,22 | 377616,22 |