



ПОСТАНОВЛЕНИЕ

4 марта 2021 г.

№ 438

Об утверждении Бюджетного прогноза муниципального образования "Город Сарапул" на долгосрочный период

В соответствии с Постановлением Администрации города Сарапула от 20.09.2017 года № 2465 "Об утверждении Порядка разработки и утверждения бюджетного прогноза муниципального образования "Город Сарапул" на долгосрочный период,

Администрация города Сарапула ПОСТАНОВЛЯЕТ:

Утвердить прилагаемый Бюджетный прогноз муниципального образования "Город Сарапул" на долгосрочный период.

Глава города Сарапула – В.М. Шестаков





Утвержден
Постановлением
Администрации города Сарапула
04 03 2021 г. N 438

Бюджетный прогноз муниципального образования "Город Сарапул" на долгосрочный период

Введение

Бюджетный прогноз муниципального образования "Город Сарапул" на долгосрочный период до 2026 года (далее - Бюджетный прогноз) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 28 июня 2014 года N 172-ФЗ "О стратегическом планировании в Российской Федерации" (далее - Закон "О стратегическом планировании в Российской Федерации"), решением Сарапульской городской Думы от 24 ноября 2016 года N 6-182 "О Стратегии социально-экономического развития муниципального образования "Город Сарапул" на период до 2025 года", Постановлением Администрации города Сарапула от 20.09.2017 года № 2465 "Об утверждении Порядка разработки и утверждения бюджетного прогноза муниципального образования "Город Сарапул" на долгосрочный период.

В условиях сложившейся эпидемиологической ситуации, связанной с распространением новой коронавирусной инфекции, актуальность долгосрочных ориентиров бюджетной политики приобретает особое значение, позволяя путем выработки и реализации соответствующих решений в сфере налоговой, бюджетной и долговой политики обеспечить сбалансированность бюджета и достижение стратегических целей социально-экономического развития города Сарапула.

Основной целью Бюджетного прогноза является определение финансовых возможностей бюджета города Сарапула для исполнения принятых и принимаемых расходных обязательств, тенденций изменения доходной и расходной частей бюджета, условий привлечения и обслуживания заимствований. Повышение степени предсказуемости реализуемой бюджетной политики способствует росту привлекательности экономики города для потенциальных инвесторов и повышению эффективности действий органов управления в целом.

Основные итоги реализации бюджетной политики, условия формирования Бюджетного прогноза в текущем периоде

Подходы к формированию Бюджетного прогноза во многом обусловлены итогами реализации бюджетной политики за предыдущие годы.

Анализ показателей исполнения бюджета города Сарапула за 2017 - 2020 годы отражает:

- 1) обеспечение сбалансированности бюджета;
- 2) положительную динамику налоговых и неналоговых доходов бюджета;
- 3) увеличение объема безвозмездных поступлений в бюджет города за счет увеличения объема поступлений дотаций из регионального бюджета и целевых межбюджетных трансфертов;
- 4) социально ориентированный подход в бюджетной политике муниципального образования. Доля средств бюджета города Сарапула, ежегодно направляемых на социальную сферу, составляет более 70 процентов от общего объема расходов бюджета;
- 5) сдержанную политику в области бюджетных расходов, базирующуюся на оптимизации расходных обязательств, их приоритизации на значимых направлениях социально-экономического развития города;
- 6) достижение и сохранение достигнутого соотношения между уровнем оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы и уровнем средней заработной платы в регионе;
- 7) снижение объема муниципального долга города Сарапула, долговой нагрузки и процентных расходов бюджета.

Достижению положительных результатов способствовали как рост налоговой базы, реализация системных мер по наращиванию доходного потенциала, корректировка системы планирования,

ОТДЕЛ ОРГАНИЗАЦИОННО-
КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ
И ПРОТОКОЛА

расходования и контроля за использованием бюджетных средств, так и реализуемая политика бюджетной консолидации, направленная на оздоровление муниципальных финансов, повышение эффективности и результативности бюджетных расходов.

В целях увеличения имущественных налогов внесены изменения в решение Сарапульской городской Думы «О налоге на имущество физических лиц» в части расширения перечня объектов, облагаемых исходя из кадастровой стоимости. С 1 января 2019 года налоговая база по налогу на имущество физических лиц расширена за счет отмены ограничений общей площади (свыше 1 000 кв. м) административно-деловых и торговых центров, облагаемых по кадастровой стоимости.

Пересмотрены ставки до максимальных значений для отдельных видов деятельности по земельному налогу, реализованы мероприятия по приватизации муниципального имущества, вовлечении неиспользуемого имущества в хозяйственный оборот, а также по легализации теневой занятости.

В рамках финансового оздоровления муниципальных финансов проведены оптимизационные мероприятия, направленные на укрупнение сети учреждений, сокращение административно-управленческого персонала, повышение эффективности функционирования муниципальных учреждений.

С 2017 года с 7 до 5 единиц сокращено количество органов местного самоуправления. При этом численность органов местного самоуправления снизилась на 90 штатных единицы.

В 2020 году проведена работа по централизации бюджетного (бухгалтерского) учета муниципальных учреждений города Сарапула, создан центр бухгалтерского учета и отчетности учреждений бюджетной сферы и органов местного самоуправления.

За период 2017 - 2019 годов количество муниципальных учреждений сокращено на 15 единиц.

С 2019 года город являлся участником регионального проекта инициативного бюджетирования «Наша инициатива». Являясь одним из инструментов повышения эффективности расходования бюджетных средств, проект позволяет вовлечь граждан в процессы решения вопросов и проблем местного значения, повысить финансовую грамотность граждан и обеспечить высокий уровень общественного контроля за расходованием бюджетных средств.

В 2019 году реализовано 5 проектов граждан на сумму 6 805,7 тыс. руб., в 2020 году 8 проектов на сумму 9 597,2 тыс. руб.

В целом реализованные за 2017 - 2020 годы меры по обеспечению сбалансированности бюджета города Сарапула, а также по ограничению уровня долговой нагрузки принесли положительные результаты. Согласно рейтингу качества управления муниципальными финансами город Сарапул ежегодно сохраняет позицию в числе лидеров по качеству управления муниципальными финансами. В 2019 году городу присвоено первое место в рейтинге 30 муниципальных образований в Удмуртской Республике.

Текущее состояние бюджетной системы муниципального образования характеризуется проведением ответственной бюджетной политики, направленной на обеспечение сбалансированности в условиях ухудшения основных макроэкономических показателей, связанных с распространением новой коронавирусной инфекции. После стабильного роста доходов бюджета на протяжении последних лет по итогам исполнения бюджета 2020 года снижение налоговых и неналоговых доходов к уровню 2019 года составило 5 процентов, в связи с чем бюджет города исполнен с дефицитом.

В условиях сложной эпидемиологической обстановки прогноз основных характеристик бюджета города Сарапула скорректирован с учетом изменяющихся условий социально-экономического развития муниципального образования и уточнения объемов межбюджетных трансфертов, предоставляемых из регионального бюджета.

Основные подходы к формированию бюджетной политики на долгосрочный период

Основные направления бюджетной политики муниципального образования «Город Сарапул» на долгосрочный период:

обеспечение сбалансированности и повышение устойчивости бюджета города Сарапула;

формирование основных параметров бюджета города Сарапула с учетом:

объективной оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2020 год и прогноза показателей социально-экономического развития муниципального образования "Город Сарапул" на 2021 - 2023 годы";

сохранения достигнутого соотношения средней заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы к среднемесячному доходу от трудовой деятельности;

индексации в плановом периоде фондов оплаты труда категорий работников бюджетной сферы, которые не попадают под действие "дорожных карт" по заработной плате работников отраслей социальной сферы;

повышения с 1 января очередного финансового года минимального размера оплаты труда, устанавливаемого федеральным законом;

обеспечения установленного уровня софинансирования мероприятий, реализуемых в рамках соглашений о предоставлении межбюджетных трансфертов из федерального бюджета и бюджета Удмуртской Республики;

объема целевых межбюджетных трансфертов, предоставляемых из федерального бюджета и бюджета Удмуртской Республики;

повышения эффективности управления бюджетными ресурсами, в том числе за счет:

расширения применения проектных принципов управления;

оптимизации деятельности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений путем повышения эффективности использования финансовых, кадровых и информационно-коммуникационных ресурсов;

совершенствования системы финансового обеспечения выполнения муниципальных услуг, работ, формирование муниципальных заданий муниципальным учреждениям в соответствии с общероссийскими и региональными перечнями услуг и работ;

обеспечения открытости бюджетного процесса, вовлечение в него граждан;

расширения практики общественного участия в управлении муниципальными финансами посредством развития механизмов инициативного бюджетирования;

реализации мероприятий Плана по росту доходов, оптимизации расходов бюджета и сокращению муниципального долга;

оперативного освоения средств федерального бюджета и бюджета Удмуртской Республики, в том числе поступивших в рамках национальных проектов;

актуализации расходов бюджетной сферы за счет оптимизации муниципальных учреждений с целью повышения эффективности оказания муниципальных услуг, работ;

недопущения принятия новых расходных обязательств, не обеспеченных источниками финансирования;

дальнейшего развития контрактной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд посредством:

использования заказчиками регионального каталога товаров, работ, услуг Удмуртской Республики и типовых контрактов, условий типовых контрактов, утвержденных в соответствии с постановлением Правительства Удмуртской Республики от 29 марта 2018 года N 80 "Об установлении Порядка разработки типовых контрактов, типовых условий контрактов, заключаемых для обеспечения нужд Удмуртской Республики, а также случаев и условий их применения";

централизации закупок в порядке, предусмотренном частью 4 статьи 26 Федерального закона от 5 апреля 2013 года N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд";

увеличения доли конкурентных процедур в общем объеме проводимых автономными и бюджетными учреждениями, унитарными предприятиями закупок за счет применения типового положения о закупке, принятого в порядке, предусмотренном частью 2.1 статьи 2 Федерального закона от 18 июля 2011 года N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц";

формирование и продвижение положительного инвестиционного имиджа города Сарапула, в том числе работа с инвесторами, планирующими реализовывать инвестиционные проекты в рамках функционирования территории опережающего социально-экономического развития "Сарапул";

продвижение инвестиционных проектов города Сарапула в инвестиционных фондах, институтах развития и других финансовых структурах с целью организации их финансирования;

сохранение объема муниципального долга города Сарапула на экономически безопасном уровне;

снижение рисков возникновения просроченной кредиторской задолженности;

создание вертикально-интегрированной системы бухгалтерского учета;

реализация проактивного подхода по выявлению и минимизации рисков финансовых нарушений. Мониторинг состояния процессов без фактического выхода на объект контроля.

Основные направления налоговой политики муниципального образования «Город Сарапул» на долгосрочный период:

укрепление доходной базы бюджета города Сарапула за счет наращивания налогового потенциала и мобилизации в бюджет имеющихся резервов;

повышение качества администрирования доходов бюджета города Сарапула на основе межведомственного взаимодействия Администрации города Сарапула, исполнительных органов государственной власти Удмуртской Республики и Федеральной налоговой службы;

расширение налоговой базы на основе повышения инвестиционной привлекательности города Сарапула, обеспечение роста объемов налоговых доходов бюджета города Сарапула;

повышение прозрачности системы формирования доходов бюджета города Сарапула;

регламентация процедур контроля и оценки эффективности налоговых льгот на основе концепции "налоговых расходов", совершенствование механизма и методики оценки их эффективности.

Основные направления долговой политики муниципального образования "Город Сарапул" на долгосрочный период:

повышение эффективности муниципальных заимствований;

сокращение рисков, связанных с осуществлением заимствований;

обеспечение взаимосвязи принятия решения о заимствованиях с реальными потребностями бюджета города Сарапула в привлечении заемных средств;

оптимизация структуры муниципального долга;

обеспечение своевременного и полного исполнения долговых обязательств муниципального образования;

минимизация расходов на обслуживание муниципального долга.

Прогноз основных характеристик бюджета на долгосрочный период, показатели финансового обеспечения муниципальных программ

Прогноз поступлений по налоговым и неналоговым доходам на долгосрочный период до 2026 года основывается на данных о базе налогообложения по отдельным источникам доходов, оценки поступлений доходов в текущем году с учетом основных показателей Прогноза социально-экономического развития муниципального образования "Город Сарапул" на среднесрочную перспективу.

В прогнозируемом периоде ожидается поступательный рост налоговых и неналоговых доходов. В целом структура налоговых и неналоговых доходов сохраняется.

В целях обеспечения сбалансированности бюджета города Сарапула в долгосрочной перспективе размер безвозмездных поступлений из регионального бюджета с 2024 до 2026 год сохранен на уровне объема 2023 года.

Расходная часть Бюджетного прогноза сформирована исходя из планируемого объема поступлений доходов, соблюдения установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации ограничений по размеру дефицита бюджета.

Прогнозирование расходов на период до 2026 года осуществлено в соответствии с расходными обязательствами, отнесенными Конституцией Российской Федерации и федеральными законами к полномочиям органов местного самоуправления, и предполагает относительную стабильность структуры расходов в долгосрочной перспективе.

Приоритетные расходы бюджета планируется сосредоточить на следующих направлениях: развитие образования, культуры и спорта, обеспечение социальной поддержки населения. Будут сохранены расходы на развитие жилищно-коммунального хозяйства, дорожного хозяйства и благоустройство.

При формировании бюджета в приоритетном порядке будут предусматриваться бюджетные ассигнования на софинансирование национальных проектов (программ) и расходных обязательств муниципалитета, с целью привлечения средств из бюджетов других уровней.

При формировании прогноза расходов установлен безусловный приоритет исполнения действующих обязательств. Инициативы и предложения по принятию новых расходных обязательств будут ограничиваться (их рассмотрение будет возможно исключительно после соответствующей оценки их эффективности, пересмотра нормативных правовых актов, устанавливающих действующие расходные обязательства) и учитываться только при условии адекватной оптимизации расходов в заданных бюджетных ограничениях.

Прогноз основных характеристик бюджета города Сарапула на долгосрочный период приведен в приложении к Бюджетному прогнозу на долгосрочный период.

Прогноз основных характеристик Бюджетного прогноза на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов соответствует проекту решения Сарапульской городской Думы "О бюджете города Сарапула на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов". При разработке основных характеристик бюджетного прогноза на период с 2024 по 2026 годы применены основные показатели прогноза долгосрочного социально – экономического развития Российской Федерации на период до 2036 года.

Оценка и минимизация бюджетных рисков

Одной из ключевых задач Бюджетного прогноза на долгосрочный период является возможность оценки и создания условий для минимизации рисков несбалансированности бюджета города Сарапула.

Риски реализации Бюджетного прогноза обусловлены возникновением ряда внешних и внутренних факторов, влияющих на развитие бюджетной системы.

Профилактика бюджетных рисков обеспечивается заблаговременным обнаружением и принятием мер по минимизации негативных последствий реализации соответствующих рисков.

Основные риски реализации бюджетного прогноза:

- превышение прогнозируемого уровня инфляции;
- рост процентных ставок по привлекаемым займам (кредитам);
- изменения (принятие) федерального законодательства по налогам и сборам и в части разграничения полномочий между уровнями власти;
- риск высокой степени неопределенности объемов безвозмездных поступлений;
- снижение спроса на товары, работы и услуги основных налогоплательщиков;
- низкое качество бюджетного планирования главных администраторов бюджетных средств, выраженное в отсутствии достаточно обоснованных и просчитанных показателей при формировании проектов бюджетов.

Механизмы профилактики рисков:

- умеренное сдерживание индексации объемов финансового обеспечения расходных обязательств;
- снижение уровня долговой нагрузки как фактора, позволяющего минимизировать зависимость от заемных средств;
- мониторинг изменений федерального законодательства;
- оценка последствий влияния изменений законодательства;
- активизация работы по привлечению федеральных средств;
- обеспечение максимального участия муниципального образования в государственных программах Российской Федерации, федеральных целевых программах, национальных проектах (программах), федеральных проектах и непрограммных мероприятиях;
- мониторинг поступлений в бюджет города Сарапула доходов по крупнейшим предприятиям;
- повышение профессиональной квалификации специалистов;
- развитие системы автоматизации процесса бюджетного планирования;
- повышение ответственности и результативности деятельности органов местного самоуправления.

Приложение к Бюджетному прогнозу
муниципального образования "Город Сарапул"
на долгосрочный период

1. Прогноз основных характеристик бюджета города Сарапула на долгосрочный период

Бюджет города Сарапула

тыс. руб.

Наименование характеристики	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год	2025 год
Общий объем доходов бюджета, в том числе	1 855 819,0	1 441 106,0	1 539 274,4	1 565 829,4	1 594 014,4	1 623 932,4
налоговые и неналоговые доходы	438 554,0	440 778,0	461 460,0	488 015,0	516 200,0	546 118,0
безвозмездные поступления	1 417 265,0	1 000 328,0	1 077 814,4	1 077 814,4	1 077 814,4	1 077 814,4
Общий объем расходов бюджета	1 899 619,0	1 481 343,5	1 575 483,2	1 600 227,8	1 624 972,9	1 651 795,1
Дефицит (профицит)	-43 800,0	-40 237,5	-36 208,8	-34 398,4	-30 958,5	-27 862,7

2. Показатели финансового обеспечения муниципальных программ города Сарпула

тыс. руб.

Наименование муниципальной программы	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год
Всего:	1 835 403,7	1 441 166,2	1 535 593,9	1 536 012,5	1 585 027,4	1 612 309,8
Муниципальная программа "Развитие образования и воспитание" на 2015-2024 годы	1 048 663,80	897 751,9	983 436,9	999 581,6	1 027 160,7	1 031 935,5
Муниципальная программа "Сохранение здоровья и формирование здорового образа жизни" на 2015-2024 годы	50 667,9	50 667,9	50 667,9	53 201,3	55 861,4	58 654,4
Муниципальная программа "Развитие культуры" на 2015-2024 годы	152 567,4	148 961,0	148 961,0	156 409,1	164 229,5	172 441,0
Муниципальная программа "Социальная поддержка населения" на 2015-2024 годы	57 317,6	63 355,8	64 569,6	64 569,6	64 569,6	64 569,6
Муниципальная программа "Создание условий для устойчивого экономического развития" на 2015-2024 годы	776,0	876,0	876,0	876,0	876,0	876,0
Муниципальная программа "Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций, реализация мер пожарной безопасности" на 2015-2024 годы	4 535,0	4 535,0	4 535,0	4 761,8	4 999,8	5 249,8
Муниципальная программа "Городское хозяйство" на 2015-2024 годы	358 058,8	94 314,6	92 088,3	96 692,7	101 527,4	106 603,7
Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности" на 2015-2024 годы	850,0	184,2	74,0	850,0	850,0	850,0
Муниципальная программа "Муниципальное управление" на 2015-2024 годы	53 714,7	53 098,9	53 525,6	56 201,9	59 012,0	61 962,6
Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами муниципального образования "Город Сарпула" на 2015-2024 годы	54 233,2	73 037,1	91 150,4	56 944,9	59 792,1	62 781,7
Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом" на 2015-2024 годы	7 179,7	7 179,7	7 179,7	7 179,7	7 179,7	7 179,7
Муниципальная программа "Безопасность муниципального образования "Город Сарпула" на 2015-2024 годы	4 290,3	4 290,3	4 290,3	4 504,8	4 730,1	4 966,6
Муниципальная программа "Формирование современной городской среды" на 2018-2024 г.г.	42 516,3	42 880,8	34 206,2	34 206,2	34 206,2	34 206,2
Муниципальная программа "Профилактика терроризма" на 2020-2024 г.г.	33,0	33,0	33,0	33,0	33,0	33,0