**ПРОЕКТ БЮДЖЕТНОГО ПРОГНОЗА**

**на период до 2026 года**

Оглавление

[Проект Бюджетного прогноза города Назарово на период до 2026 года 3](#_Toc55824361)

[Введение 3](#_Toc55824362)

[1. Основные итоги исполнения бюджета городского округа города Назарово за 2019 год, условия формирования бюджетного прогноза города Назарово на период до 2026 года 3](#_Toc55824363)

[II. Цели и задачи Бюджетного прогноза города Назарово до 2026 года 6](#_Toc55824364)

[III. Основные подходы к формированию налоговой, бюджетной и долговой политики 8](#_Toc55824365)

[IV. Прогноз основных характеристик бюджета города Назарово на период до 2026 года 10](#_Toc55824366)

# Проект Бюджетного прогноза города Назарово на период до 2026 года

## Введение

Бюджетный прогноз города Назарово на период до 2026 года (далее – Бюджетный прогноз) разработан в соответствии со статьей 170.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, решением Назаровского городского Совета депутатов от 19.03.2008 № 17-159 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городе Назарово» (с изменениями).

Долгосрочные оценки основных параметров бюджета в городе Назарово, и, что более важно, основные подходы, методы и принципы реализации долгосрочной политики в налоговой, бюджетной и долговой сферах необходимы для разработки и реализации всей совокупности документов стратегического планирования. Повышение степени предсказуемости реализуемой бюджетной политики способствует росту привлекательности экономики для потенциальных инвесторов и повышает эффективность действий органов управления в целом.

Долгосрочное бюджетное прогнозирование является естественным продолжением работы по повышению качества управления в городе Назарово и внедрению программно-целевого метода управления общественными финансами в частности. Реализованный в предшествующие годы переход на формирование бюджета городского округа города Назарово на трехлетний период, разработка системы муниципальных программ города Назарово предполагали дальнейшее расширение горизонтов планирования. Тем самым выстраивается взаимоувязанная система документов бюджетного планирования, обеспечивающая сбалансированность мер, реализуемых в текущем, среднесрочном и долгосрочном периодах.

## Основные итоги исполнения бюджета городского округа города Назарово за 2019 год, условия формирования бюджетного прогноза города Назарово на период до 2026 года

Первоначально бюджет городского округа по доходам и расходам был утвержден в сумме 1млрд. 118 млн. 698 тыс. руб. Бюджет был принят без дефицита.

В ходе корректировок бюджета в течение года утвержденные бюджетные назначения по доходам увеличились на 29 % от ранее запланированных. В результате внесенных изменений общий объем доходов составил 1 млрд. 443 млн. 500 тыс. руб. Общий объем расходов увеличился на 334 млн. 493 тыс. руб. и составил 1 млрд.398 млн. 200 тыс. руб. Профицит бюджета по уточненному плану составил 45,3млн.руб. Профицит технический, за счет погашения бюджетных кредитов.

Исполнение бюджета за 2019 год характеризуется следующими основными показателями:

-доходы в целом 1млрд.433 млн. 200 тыс.руб., или 99,3% к уточненному плану;

- расходы 1 млрд.373 млн. 900 тыс.руб., что соответствует 98,3% к уточненному плану;

- профицит составил 59,3 млн. руб.

Просроченная кредиторская задолженность на конец 2019 года отсутствует.

Муниципальный долг в сумме 55 млн. руб. погашен в полном объеме.

**Доходная часть**

Доходная часть бюджета в 2019г. выполнена с ростом на 22% к 2018 году, увеличение произошло на 258,1 млн. руб. связанное, в основном, с привлечением средств из федерального и краевого бюджетов.

Доля **безвозмездных поступлений** составила 75% от общего объема доходов 2019 года. Дотации, субсидии и субвенции поступили в размере 1 млрд.75 млн.900 тыс.руб.

Поступления по **собственным доходам** бюджета города Назарово составили 357млн 400 тыс. руб. или 100,7 % от годовых бюджетных назначений (354,7 млн. руб.).По сравнению с 2018 годом произошло увеличение поступлений на 18,6 млн.руб. или на 6%.

Наиболее весомыми доходными источниками бюджета по прежнему остаются налог на доходы физических лиц ( 55,5 %), и налоги на имущество ( 13,2 %).

**В разрезе основных источников налоговых доходов поступления составили,** - ***по налогу на доходы физических лиц*** 198 млн.170 тыс. руб., или 100,1 % от утверждённых годовых показателей.

По сравнению с 2018 годом поступления НДФЛ увеличились на 7,1 млн. руб. или на 3,7%. Основным источником явились поступления от отчислений вновь созданного участка по изготовлению металлоконструкций ООО «Назаровским горно-монтажным наладочным управлением».

- ***по налогу на прибы***ль поступления составили 24,419 млн.руб., или  106,8 % от утверждённых годовых показателей. Темп роста к 2018 году составляет 143,6 %, за счет увеличения уплаты налога основным плательщиком - ОА «Назаровской ГРЭС».

- ***по налогам на имущество*** (земельный налог и налог на имущество физических лиц) поступило в бюджет 47млн.руб., что составляет 97,8% к годовым бюджетным назначениям. Темп роста к 2018 году составляет 101,6 %, как следствие проделанной работы, направленной на увеличение собираемости данного налога (размещение информации в СМИ, приглашение должников на заседания комиссии).

Объем поступлений ***неналоговых доходов*** составил 40,9 млн. руб. или 106 % от утвержденных бюджетных назначений. По отношению к 2018 году рост поступлений неналоговых доходов составил 3 % или 1,2 млн. руб.

В структуре неналоговых доходов бюджета городского округа города Назарово за 2019 год наибольший удельный вес занимают: доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 69,2 %( 28,3 млн. руб.), платежи при пользовании природными ресурсами – 8,5 % (3,5 млн. руб.), доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 9,3 % (3,8 млн. руб.).

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления являются наиболее значимыми источниками в бюджете. Они составили 75% в 2019 году и поступили в сумме 1075,9 млн. руб.

Структура безвозмездных поступлений:

Дотации – 178,5 млн. руб.;

Субсидии – 473,6 млн. руб.;

Субвенции- 601,4 млн. руб.

Ежегодно администрация города утверждает план мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов и совершенствованию долговой политики.

В 2019 году б**ыло проведено 13 заседаний комиссии по укреплению налоговой и платежной дисциплины, в** результате поступило платежей в бюджет 17 млн.руб.

**Городской межведомственной комиссией по снижению неформальной занятости и легализации заработной платы** проведено 7 заседаний комиссии. В результате уплачено налога на доходы физических лиц (13%) на сумму 88,2 тыс. руб. В том числе в бюджет городского округа 26,5 тыс.руб.

**Также проводились мероприятия по выявлению собственников недвижимого имущества и земельных участков, взыскивалась задолженность по оплате социального найма и арендной платы за землю в судебном порядке.**

**Расходная часть**

Расходы бюджета городского округа за 2019 год составили 1 млрд. 374млн. руб., при плане 1млрд. 398 млн. руб., что составляет 98,3 %. По сравнению с 2018 годом расходы бюджета увеличились на 199 млн. 846 тыс. руб. или на 17%.

Главной задачей при исполнении бюджета в отчетном году было обеспечить финансовую стабильность по своевременному исполнению социально-значимых расходов.

Как и в предшествующие годы, бюджет 2019 года является социально направленным. Приоритетом при планировании и исполнении расходной части бюджета города являлось обеспечение базовых услуг образования, культуры, социальной политики. В разрезе отраслей исполнение расходов по отношению к годовым назначениям характеризуется следующим образом:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № строки | Наименование показателя бюджетной классификации | Предусмотрено на 2019 год | исполнено за 2019 год | % исп. |
| 1 | ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 71165,86 | 70078,36 | 96,4 |
| 2 | НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 3504,34 | 3497,48 | 99,8 |
| 3 | НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 86288,42 | 83972,79 | 97,32 |
| 4 | ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 150317,25 | 134303,85 | 89,35 |
| 5 | ОБРАЗОВАНИЕ | 782733,88 | 781465,74 | 99,84 |
| 6 | КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ | 98704,9 | 96898,76 | 98,17 |
| 7 | СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 115717,17 | 115717,13 | 100 |
| 8 | ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 89638,28 | 87819,56 | 97,97 |
| Всего | | 1398190,82 | 1373874,39 | 98,26 |

Расходы бюджета в рамках муниципальных программ в 2019 году составили **96%.**

**Из 14 муниципальных программ** по 11 программам наблюдается рост освоения бюджетных средств по сравнению с 2018 годом от 1-21 %.

По 3 муниципальным программам произошло снижение объемов исполнения средств по сравнению с 2018 годом –

по программе "Молодежь города Назарово в ХХ1 веке" по причине отнесения расходов на выплаты молодым семьям на приобретение жилья в муниципальную программу «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан города» в сумме 3 млн.руб.,

по программе "Развитие малого и среднего предпринимательства на территории города Назарово" в связи со снижением финансирования из краевого бюджета на 1 млн.руб. с учетом фактически заявленных средств муниципалитетом,

по программе «Развитие транспортной системы города Назарово» в связи со снижением распределения средств краевого дорожного фонда на ремонт дорог в сумме 30 млн.руб.

## II. Цели и задачи Бюджетного прогноза города Назарово до 2026 года

Формирование и реализация бюджетной политики в долгосрочном периоде будет осуществляться в условиях более низких, чем в начале и середине 2000-х годов, темпов экономического роста при сохранении рисков несбалансированности бюджета городского округа города Назарово.

Ключевой целью разработки Бюджетного прогноза до 2026 года является оценка основных тенденций развития бюджета городского округа города Назарово, позволяющая путем выработки и реализации соответствующих решений в сфере налоговой, бюджетной и долговой политики, обеспечить необходимый уровень сбалансированности бюджета и достижение стратегических целей социально-экономического развития города Назарово.

Необходимо обеспечить предсказуемость реакции бюджета на внешние и внутренние макроэкономические вызовы, которые могут возникать вследствие реализации различных сценариев развития российской и мировой экономик, в том числе за счет определения превентивного применения необходимых мер при негативном воздействии внешних экономических факторов.

К задачам Бюджетного прогноза до 2026года, способствующим достижению указанной цели, относятся:

* осуществление бюджетного прогнозирования, позволяющего оценить основные изменения, тенденции и последствия социально-экономических и иных явлений, оказывающих наибольшее воздействие на состояние бюджета городского округа;
* разработка достоверных прогнозов основных характеристик бюджета городского округа города Назарово и иных показателей, характеризующих состояние, основные риски и угрозы сбалансированности бюджета городского округа города Назарово;
* выработка решений по принятию дополнительных мер по совершенствованию налоговой, бюджетной, долговой политики, включая повышение эффективности бюджетных расходов, способствующих достижению сбалансированности бюджета городского округа города Назарово и решению ключевых задач социально-экономического развития города Назарово в долгосрочном периоде;
* обеспечение прозрачности и предсказуемости параметров бюджета городского округа города Назарово, макроэкономических и иных показателей, в том числе базовых принципов и условий реализации налоговой, бюджетной и долговой политики;
* профилактика бюджетных рисков для бюджета городского округа города Назарово, обеспечиваемая в том числе заблаговременным обнаружением и принятием мер по минимизации негативных последствий реализации соответствующих рисков;
* определение объемов долгосрочных финансовых обязательств, включая показатели финансового обеспечения муниципальных программ города Назарово на период их действия.

Решение указанных задач планируется обеспечивать в рамках комплексного подхода, включающего в себя следующие основные направления и мероприятия:

* обеспечение взаимного соответствия и координации Бюджетного прогноза до 2026 года с другими документами стратегического планирования города Назарово, в первую очередь, прогнозом социально- экономического развития города Назарово на период до 2023 года и муниципальными программами города Назарово;
* систематизация и регулярный учет основных бюджетных и макроэкономических рисков;
* использование в целях долгосрочного бюджетного прогнозирования и планирования инициативных мер и решений, позволяющих достичь требуемых результатов и уровня сбалансированности бюджета городского округа города Назарово;
* оказание на постоянной основе методологической и консультационной поддержки главным распорядителям бюджетных средств по вопросам долгосрочного бюджетного прогнозирования и планирования;
* полноценное включение разработки и обеспечение учета бюджетного прогноза в рамках бюджетного процесса.

В целях обеспечения сбалансированности бюджета городского округа города Назарово при реализации Бюджетного прогноза до 2026 года необходимо обеспечить:

* сохранение и развитие налогового потенциала, в том числе за счет улучшения качества налогового администрирования, сокращения «теневого» сектора экономики;
* формирование бюджетных параметров исходя из необходимости безусловного исполнения действующих расходных обязательств, в том числе с учетом возможности их оптимизации и повышения эффективности исполнения;
* принятие новых расходных обязательств на основе сравнительной оценки их эффективности и разных способов достижения поставленной цели;
* обеспечение гибкости объемов и структуры бюджетных расходов, в том числе наличие нераспределенных ресурсов на будущие периоды и критериев для их использования в соответствии с уточнением приоритетных задач либо сокращения при неблагоприятной динамике бюджетных доходов;
* создание постоянно действующих механизмов повышения эффективности бюджетных расходов, стимулов для выявления и использования резервов для достижения планируемых (установленных) результатов;
* регулярность анализа и оценки рисков для бюджета городского округа города Назарово и использование полученных результатов в бюджетном планировании;
* поддержание безопасного уровня дефицита и муниципального долга города Назарово.

Основанная на высоких темпах экономического развития и растущих ценах на ресурсы модель постоянного роста бюджетных расходов к настоящему времени исчерпала свои возможности. В этих условиях на первый план выходит решение задач повышения эффективности расходов и переориентации бюджетных ассигнований в рамках существующих бюджетных ограничений на реализацию приоритетных направлений муниципальной политики города Назарово.

Одним из инструментов, призванных обеспечить повышение результативности расходов и их ориентированность на достижение целей муниципальной политики, являются муниципальные программы города Назарово.

Направления и мероприятия муниципальной политики, реализуемые в рамках муниципальных программ города Назарово, должны формироваться с учетом реальных возможностей бюджета городского округа города Назарово. Особое внимание должно быть уделено обоснованности механизмов реализации муниципальных программ города Назарово, их ориентации на достижение долгосрочных целей и задач города Назарово.

Необходимо внедрить систему регулярного анализа эффективности по каждому направлению расходов, в том числе динамики соответствующих показателей. Систематический анализ выполнения мероприятий муниципальных программ города Назарово и расходов на их реализацию должен быть дополнен системой ответственности за достижение поставленных целей взамен действующего контроля формального исполнения планов и объемов расходов на то или иное направление. Соответствующую оценку на основании динамики объемов расходов, управления имуществом, значений целевых показателей (индикаторов) необходимо проводить по муниципальным программам города Назарово с публичным рассмотрением отчетов об их реализации.

В рамках данной работы структура бюджетных расходов должна быть изменена в пользу наиболее эффективных и обеспечивающих ускоренное социально-экономическое развитие города Назарово, включая все сферы деятельности.

В целях эффективного использования бюджетных средств необходимо дальнейшее совершенствование системы муниципального финансового контроля и повышение его результативности и экономической эффективности.

## III. Основные подходы к формированию налоговой, бюджетной и долговой политики

Налоговая политика города Назарово на долгосрочную перспективу ориентирована на развитие налогового потенциала, в том числе за счет улучшения качества налогового администрирования, сокращения теневой экономики, реализации комплекса мер бюджетного и налогового стимулирования в целях привлечения инвестиций для реализации приоритетных направлений и проектов, способных увеличить поступление доходов в бюджет городского округа города Назарово.

Основными критериями эффективности налоговой политики являются возможность финансового обеспечения расходных обязательств публично-правовых образований при максимальном благоприятствовании развитию человеческого капитала, преимущественному положению добросовестных налогоплательщиков по сравнению с субъектами хозяйственной деятельности, уклоняющимися от уплаты налогов и сборов.

Прогноз расходов бюджета городского округа города Назарово на период до 2026 года сформирован в соответствии с расходными обязательствами, отнесенными Конституцией Российской Федерации и федеральными законами к полномочиям субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления и предполагает относительную стабильность структуры расходов в долгосрочной перспективе.

Будет продолжено развитие образования, культуры и спорта. В числе приоритетных направлений также, как и сегодня, будут сохранены расходы на жилищно - коммунальное хозяйство, дорожное хозяйство, транспорт.

При этом должна быть обеспечена реализации «майских» указов Президента Российской Федерации в части повышения уровня заработной платы отдельных категорий работников отраслей социальной сферы, а также реализация принятых на федеральном уровне решений по увеличению размера МРОТ, участие в реализации национальных проектов, определенных Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

С учётом того, что обеспечение расходных обязательств источниками финансирования является необходимым условием реализации муниципальной политики, при формировании прогноза расходов подтвержден 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.

В долгосрочном периоде будет продолжена работа по повышению эффективности оказания муниципальных услуг, в рамках которой необходимо обеспечить создание стимулов для более рационального и экономного использования бюджетных средств (в том числе при размещении заказов и исполнении обязательств), сокращение доли неэффективных бюджетных расходов.

Будет продолжен мониторинг деятельности муниципальных учреждений города Назарово с целью проверки эффективности использования ими финансовых ресурсов, выполнения установленных муниципальных заданий, эффективности использования муниципального имущества города Назарово.

Исполнение публичных нормативных обязательств будет обеспечиваться в полном объеме.

Целями долговой политики города Назарово являются:

* обеспечение сбалансированности и долговой устойчивости бюджета городского округа города Назарово;
* поддержание умеренной долговой нагрузки на бюджет городского округа города Назарово;
* обеспечение безусловного исполнения и обслуживания долговых обязательств города Назарово в полном объеме и в установленные сроки;
* проведение эффективной долговой политики, ориентированной на долгосрочные заимствования и равномерное распределение погашения долговых обязательств;
* минимизация стоимости обслуживания муниципального долга города Назарово.

## IV. Прогноз основных характеристик бюджета города Назарово на период до 2026 года

Прогноз основных характеристик бюджета города Назарово, а также показателей объема муниципального долга, в том числе расходы на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ города Назарово на период их действия, а также прогноз расходов бюджета на осуществление непрограммных направлений деятельности приведен в таблицах 1-2.

Таблица 1

Прогноз основных характеристик бюджета города Назарово

в 2021-2023 годах

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование показателя | 2021 | 2022 | 2023 |
|  | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Доходы бюджета | 1384582,8 | 1339674,8 | 1265828,2 |
|  | *в т.ч. налоговые и неналоговые доходы* | *421953* | *421953* | *421953* |
| 2. | Расходы бюджета | 1384582,8 | 1381152,17 | 1307210,33 |
|  | *в т.ч. за счет собственных расходов* | *421953* | *421953* | *421953* |
| 2.1. | Расходы на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ | 1150166,92 | 1185015,36 | 1077145,71 |
| 2.1.1 | «Развитие образования города Назарово» | 854714,61 | 858503,81 | 817454,71 |
| 2.1.2 | «Профилактика правонарушений,  укрепление общественного порядка и общественной безопасности в городе Назарово» | 123,7 | 123,7 | 123,7 |
| 2.1.3 | «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности » | 48045,3 | 45851,75 | 43675,75 |
| 2.1.4 | «Развитие культуры в городе Назарово» | 129271,2 | 132778,4 | 128471,2 |
| 2.1.5 | «Развитие физической культуры и спорта в городе Назарово» | 93033,1 | 93033,1 | 86703,1 |
| 2.1.6 | «Молодежь города Назарово в XXI веке» | 12304,9 | 12322,6 | 12322,6 |
| 2.1.7 | «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории  города Назарово» | 500 | 500 | 500 |
| 2.1.8 | «Развитие транспортной системы города Назарово » | 81575,69 | 85070,05 | 86755,47 |
| 2.1.9 | «Управление муниципальными финансами» | 10016 | 10016 | 10016 |
| 2.1.10 | «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан города Назарово» | 59441,43 | 31116,72 | 15272,88 |
| 2.1.11 | «Защита населения и территории города Назарово от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» | 4480,4 | 4475,4 | 4475,4 |
| 2.1.12 | «Управление муниципальным  имуществом и земельными ресурсами» | 510 | 510 | 510 |
| 2.1.13 | «Содействие развитию гражданского  общества в городе Назарово» | 105 | 105 | 105 |
| 2.1.14 | «Формирование комфортной городской  среды на территории города Назарово» | 24510,03 | 23421,53 | 1116,4 |
| 2.1.15 | Предоставление социальных выплат гражданам на переселение из не предназначенных для проживания строений, созданных в период промышленного освоения Сибири и Дальнего Востока в городе Назарово | 20 |  |  |
| 2.2. | Непрограммные расходы | 65931,44 | 83324,11 | 99708,12 |
| 3. | Дефицит/профицит | 0 | 41477,37 | 41382,13 |
| 4. | Муниципальный долг (на конец года) | 0 | 0 | 0 |

Таблица 2

Прогноз основных характеристик бюджета

города Назарово до 2026 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | **Наименование показателя** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| 1. | Доходы | 1291144,76 | 1316967,66 | 1343307,011 |
| 2. | Расходы | 1320282,4 | 1333485,2 | 1346820 |
| 3. | Дефицит (-) / профицит (+) | -29137,64 | -16517,6 | -3512,99 |
| 4. | Муниципальный долг на первое  января очередного года | 0 | 0 | 0 |