**ПРОЕКТ БЮДЖЕТНОГО ПРОГНОЗА**

**на период до 2027 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 2027 года

## Введение

Бюджетный прогноз города Назарово на период до 2027 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 2020 год, условия формирования бюджетного прогноза города Назарово на период до 2026 года

Исполнение бюджета городского округа города Назарово проходило в условиях введения ограничительных мер в связи с распространением COVID 19, нестабильности макроэкономических показателей, социальной напряженности и резкого роста заболеваемости.

На муниципальном уровне принимались антикризисные меры поддержки экономики: принято решение Назаровского городского Совета депутатов о снижении ставки ЕНВД, за счет средств краевого бюджета предоставлялись субсидии транспортным организациям, осуществляющим регулярные пассажирские перевозки автомобильным транспортом,на компенсацию части понесенных затрат на топливо, проведение профилактических мероприятий и дезинфекции подвижного состава в сумме 1,7 млн.руб.

На федеральном уровне предоставлялись меры поддержки, в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 02.04.2020 № 409 «О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики», организациям и индивидуальным предпринимателям, занятым в сферах деятельности, наиболее пострадавших в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции, в форме продления сроков уплаты налогов (авансовых платежей по налогам) и предоставления в 2020 году отсрочек (рассрочек) по уплате налогов и авансовых платежей.

Решением Назаровского городского Cовета депутатов от 12.12.2019 № 21-151 (в первоначальной редакции) доходы и расходы бюджета городского округа были утверждены в сумме 1 млрд. 206 млн.руб. Бюджет был принят без дефицита, сбалансированный по доходам и расходам.

В ходе корректировок бюджета в течение 2020 года первоначально утвержденные назначения по доходам в целом увеличились на 276,5 млн. руб. или на 23 % от ранее запланированных. В результате внесенных изменений общий объем доходов составил 1 млрд. 482,5 млн. руб.

В **доходы** бюджета городского округа за 2020 год поступило 1 млрд. 454,7 млн.руб. Годовые бюджетные назначения исполнены на 98,1% с увеличением к поступлениям в аналогичном периоде прошлого года на 21,5 млн. рублей (1 млрд. 433,2 млн.руб.). Увеличение обусловлено увеличением объема безвозмездных поступлений из краевого бюджета и собственных доходов. Бюджет исполнен с дефицитом 5,7 млн.руб.

Расходная часть бюджета выполнена на 97,7 % и составила 1 млрд.460,4 млн. руб. Бюджет исполнен с дефицитом в сумме 5,7 млн.руб., источником покрытия дефицита бюджета являются остатки средств на счете бюджета городского округа.

Просроченная кредиторская задолженность на конец 2020 года отсутствует.

**Доходная часть**

Анализируя доходы по укрупненным составляющим наблюдается увеличение по собственным  доходам на 1,3%  и  рост безвозмездных поступлений +1,6%.

За 2020 год поступление собственных доходов бюджета города Назарово составило 362,1 млн. руб. или 95,9 % от годовых бюджетных назначений.

На уровень налоговых поступлений оказали влияние меры поддержки, предоставленные в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 02.04.2020 № 409 «О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики», организациям и индивидуальным предпринимателям, занятым в сферах деятельности, наиболее пострадавших в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции, в форме продления сроков уплаты налогов (авансовых платежей по налогам) и предоставления в 2020 году отсрочек (рассрочек) по уплате налогов и авансовых платежей.

Объем поступлений **налоговых доходов**в отчетном периоде составил 323,8 млн. руб., или 95,7 %. По отношению к 2019 году прирост поступлений налоговых доходов составил 2,3 % или7,4млн. руб.

Наибольший удельный вес в структуре поступивших налоговых доходов бюджета города Назарово за 2020 год занимают: налог на доходы физических лиц – 63,1 %, налог на прибыль организаций – 11,9%, налоги на имущество – 11,3 %.

**В разрезе основных источников налоговых доходов поступления составили, в том числе:**

- поступления ***по налогу на доходы физических лиц*** (далее – НДФЛ) составили 204341 тыс. руб., или 94,4 % от утверждённых годовых показателей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления НДФЛ увеличились на 6171 тыс. руб. или на 3,1 %. Основной причиной является повышение с 1 октября 2020 года на 3 процента, с 1 июня 2020 года на 20 процентов заработной платы отдельным категориям работников бюджетной сферы. Замедление темпа роста поступлений НДФЛ обусловлено в основном увеличением суммы возвратов налога на расчетные счета налогоплательщиков – физических лиц по предоставленным имущественным и социальным вычетам. Так, на 01.01.2021 возврат суммы вычетов из бюджета города составил 20369 тыс. руб. (городской бюджет), что на 5558,1 тыс. руб. больше, чем в прошлом году.

- поступления ***по налогу на прибы***ль составили 38675 тыс. руб., или 99,7 % от утверждённых годовых показателей. Уровень поступлений 2019 года выше на 14256 тыс. руб. или 88% (24419 тыс. руб.) Не смотря на снижение поступлений в консолидированный бюджет края от основных плательщиков (АО «Назаровская ГРЭС»,АО «Разрез Назаровский»), в целом произошло увеличение налога в связи с увеличением норматива отчислений с 5% до 10% с 01.01.2020 года.

- поступления ***по налогам на совокупный доход*** составило 12342 тыс. руб. со снижением к аналогичному периоду 2019 года в сумме 2081 тыс. руб. Данное снижение обусловлено принятием мер поддержки для субъектов предпринимательства:

- Назаровский городским Советом депутатов принято решение о снижении ставки по единому налогу на вмененный доход с 15% до 7,5% на второй квартал 2020 года, в связи с рекомендациями Губернатора Красноярского края;

- Законодательным собранием Красноярского края принят закон, в котором стоимость патентов для [бизнеса](https://zeleznogorsk.bezformata.com/word/biznesa/1930/), использующего патентную систему налогообложения, уменьшена в 6 раз;

- кроме того Постановлением Правительства РФ №409 от 2.04.2020 «О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики» продлены сроки представления деклараций и уплаты налогов сроком от трех до шести месяцев.

- поступления ***по налогам на имущество*** –36529 тыс. руб., что составляет 97,5% к годовым бюджетным назначениям. Снижение к 2019 году составляет 22,4 % (47046 тыс. руб.).

По земельному налогу с физических лиц наблюдается снижение поступлений по сравнению с 2019 годом на 728,7 тыс. руб. в результате меньшего объема платежей в погашение задолженности за предыдущие налоговые периоды.

По земельному налогу с организаций наблюдается снижение на 6152,8 тыс. руб. Основной причиной снижения налога является изменение кадастровой стоимости земельного участка ООО «Базальт» на основании его рыночной стоимости и представления уточненных деклараций за 2017-2019 годы. В результате у данного плательщика сложилась переплата налога в сумме 2591,3 тыс. руб. Из сложившейся переплаты произведены зачеты в уплату других налогов.

Поступления налога на имущество физических лиц составили 8920 тыс. руб. или 98% к годовым бюджетным назначениям. По сравнению с 2019 годом произошло снижение поступлений на 28,9% или 3635 тыс. руб. в связи с переходом с налогового периода 2019 года на налогообложение исходя из кадастровой стоимости объектов. При этом применен понижающий коэффициент 0,2 к первому налоговому периоду расчета в переходном периоде.

Объем поступлений ***неналоговых доходов*** в отчетном периоде составил 38,322млн. руб. или 97,6 % от утвержденных бюджетных назначений 2020 года. По отношению к 2019 году снижение поступлений неналоговых доходов составило 6,4 % или 2,6млн. руб.

В структуре неналоговых доходов бюджета города Назарово за 2020 год наибольший удельный вес занимают: доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 65,7 %, платежи при пользовании природными ресурсами – 6,3 % доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 22,7 %.

В разрезе основных источников неналоговых доходов поступления составили, в том числе:

-по группе ***«Доходы от использования имущества, находящегося в  муниципальной собственности»*** – 25162 тыс. руб., или 103,4% к годовым бюджетным назначениям. Снижение к поступлениям 2019 года составило 11,1% или 3152 тыс. руб. Причиной отклонения фактического поступления в 2020 году в сравнении с 2019годом является уплата задолженности по арендной плате за землю в 2019 году за 2017 -2019 годы в сумме11701,3 тыс. руб.( 4591,4 тыс. руб. - ОАО "Курганмашзавод", 4043,3 тыс. руб.- ООО ""Культурно-Спортивный Бизнес-Центр", Союз потребительских обществ Назаровского района Красноярского края- 3066,6 тыс. руб.) В 2020 году уплата задолженности составила 7556,2 тыс. руб., в том числе ООО “НЗ ЖБК”- 4500 тыс. руб., ООО “Назарово-Металлургсервис”- 1142,1 тыс. руб., . ОАО "Курганмашзавод”- 853,9 тыс. руб., МУП “Назаровский хлеб”-548,2 тыс. руб.

-по группе ***«Доходы от продажи материальных и нематериальных активо***в»

поступления за 2020 год составили 8690 тыс. рублей или 84,4% к годовым бюджетным назначениям. Увеличение по сравнению с аналогичным периодом 2019 года составило 227%. За 2020 год поступили средства от продажи трех объектов (2 объекта по адресу ул.Советская,10 и помещение по адресу ул.30 лет ВЛКСМ д.49-39)средства от сдачи металлолома, также поступили средства от реализации имущества должника, оставшегося после расчетов со всеми кредиторами, согл.ст.134 127-ФЗ МУП “Назаровский хлеб”, а также от выкупа предпринимателями двух больших земельных участков и 36 земельных участков физическим лицам.

Поступления за 2019 составили 3827 тыс. руб. В 2019 году поступили средства от продажи нежилого помещения № 9, расположенного по адресу: Россия, Красноярский край, г. Назарово, ул. Парковая, вл. 43, стр. 1, общей площадью 323,4 кв.м. в соответствии с требованиями статьи 3 Федерального закона 159-ФЗ от 22.07.2008 (рассрочка на 5 лет), нежилого здания с земельным участком по ул. Коминтерна,9 и 85 земельных участков физическим лицам.

***Платежи при пользовании природными ресурсами*** за 2020 год поступили в сумме 2445 тыс. руб. или 88,8% годового плана. Снижение к 2019 году составило 29,4% или 1019 тыс. руб. Отклонение обусловлено проведением плательщиками АО "Назаровская ГРЭС", ООО “Назарово Металлургсервис” , ООО "Водоканал", АО "ВБД” зачета и возврата переплаты, образовавшейся по итогам предыдущих периодов, в счет уплаты ежеквартальных авансовых платежей текущего года.

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления являются наиболее значимыми источниками в бюджете. Они составили 75,1% в 2020 году и поступили в сумме 1092603 тыс. руб.

Структура безвозмездных поступлений:

Дотации – 229172 тыс. руб.;

Субсидии – 231035 тыс. руб.;

Субвенции - 546855 тыс. руб.

Иные межбюджетные трансферты – 82578 тыс. руб.

Субсидии из местных бюджетов – 1434 тыс. руб.

Возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет- -1549 тыс. руб.

Доходы бюджетов от возврата остатков субсидий, субвенций прошлых лет - 892 тыс. руб.

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

За 2020 год проведено 6 заседаний комиссии, на которые было приглашено 17 организаций и 38 физических лиц. В результате поступило платежей в городской бюджет 9542,75 тыс. руб. в том числе арендной платы за землю 7556,2 тыс. руб.

За 2020 год проведено 7 заседаний комиссии по легализации заработной платы, на которые было приглашено 78 работодателей. В результате 34 работодателя доначислили своим работникам заработную плату в сумме 894,6 тыс.руб. В бюджет поступило налога на доходы физических лиц всего 116,3 тыс. руб., в том числе в городской бюджет 34,9 тыс. руб

За 2020 год выявлены бесхозяйные водопроводная и тепловая сеть. В настоящее время проводятся мероприятия по признанию данных объектов бесхозяйными в соответствии с Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 10.12.2015 № 931 "Об установлении Порядка принятия на учет бесхозяйных недвижимых вещей".

За 2020 год выдано восемь разрешений на размещение нестационарных торговых объектов. Заключено шесть договоров о размещении указанных объектов на сумму 217,93 тыс. руб.

При выполнении капитального ремонта и реконструкции водопроводных и канализационных сетей, демонтированные стальные и чугунные трубы реализованы и средства перечислены в бюджет в сумме 729,3 тыс. руб.

**Расходная часть**

Как и в предшествующие годы, бюджет 2020 года является социально направленным. Приоритетом при планировании и исполнении расходной части бюджета города являлось обеспечение базовых услуг образования, культуры, физической культуры и спорта.

Так, наибольший удельный вес в общем объеме расходов бюджета занимают расходы на социальную сферу – 72 % или 1 052 млн.руб. В том числе наиболее значительные расходы были произведены на образование – в эту отрасль направлено 824 млн. руб. что составляет 78% расходов на социальную сферу и56 % от общего объема расходов бюджета городского округа.

На втором месте – жилищно-коммунальное хозяйство – 15% или 221 млн. руб., остальные расходы составляют 13 % или 187 млн. руб.

Исполнение бюджета происходило в условиях распространения новой коронавирусной инфекции, учреждениям необходимо было приобретать средства дезинфекции, рециркуляторы, средства для индивидуальной защиты. Муниципальные учреждения проводили указанные расходы в пределах выделенных средств за счет экономии по коммунальным услугам, продуктам питания в детских садах, текущих расходов.При корректировке бюджета на эти цели выделено 580 тыс.руб. (ММЦ Бригантина-30 тыс.руб., учреждениям образования-450 тыс.руб., учреждениям культуры-100 тыс.руб.).Учитывая работу учреждений в сложных эпидемиологических условиях, необходимо было изыскать дополнительно средства на приобретение дез.средств, антисептиков, рециркуляторов, средств индивидуальной защиты

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  пп | Наименование показателя бюджетной классификации | Предусмотрено на 2020 год | Исполнено за 2020 год | % исполнения |
| 1 | Общегосударственные вопросы | 95247 | 91818 | 96,4 |
| 2 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 5057 | 4996 | 98,8 |
| 3 | Национальная экономика | 91882 | 89339 | 97,2 |
| 4 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 232687 | 220638 | 94,8 |
| 5 | Охрана окружающей среды | 1372 | 1372 | 100 |
| 6 | Образование | 830309 | 823736 | 99,2 |
| 7 | Культура, кинематография | 98035 | 93657 | 95,5 |
| 8 | Социальная политика | 47255 | 45478 | 96,2 |
| 9 | Физическая культура и спорт | 93054 | 89374 | 96 |
| Всего | | 1494898 | 1460408 | 97,7 |

Бюджетные расходы в 2020 году были ориентированы на выполнение расходных обязательств, включая социальные обязательства отдельным категориям граждан, обязательств по финансовому обеспечению муниципальных заданий на оказание услуг муниципальными учреждениями. Всего в целях качественного и полного осуществления расходных обязательств в 2020 году осуществлено 9 корректировок бюджета.

Расходы бюджета городского округа в рамках муниципальных программ в 2020 году составили 97,8%:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальных программ | Предусмотрено на 2020 год | Исполнено за 2020 год | % исполнения |
| 1 | Муниципальная программа "Развитие образования города Назарово" | 830823,51 | 823718,86 | 99,14 |
| 2 | Муниципальная программа "Профилактика правонарушений, укрепление общественного порядка и общественной безопасности в городе Назарово" | 108,70 | 106,00 | 97,52 |
| 3 | Муниципальная программа "Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности" | 57438,14 | 50137,12 | 87,29 |
| 4 | Муниципальная программа "Развитие культуры в городе Назарово" | 131460,25 | 126055,08 | 95,89 |
| 5 | Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в городе Назарово" | 93052,29 | 89372,62 | 96,05 |
| 6 | Муниципальная программа "Молодежь города Назарово в ХХ1 веке" | 12747,29 | 12432,01 | 97,53 |
| 7 | Муниципальная программа "Развитие инвестиционной деятельности, малого и среднего предпринимательства на территории города Назарово" | 500,00 | 500,00 | 100,00 |
| 8 | Муниципальная программа "Развитие транспортной системы города Назарово" | 83407,43 | 80865,68 | 96,95 |
| 9 | Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами" | 9179,50 | 9131,19 | 99,47 |
| 10 | Муниципальная программа "Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан города Назарово" | 39409,96 | 38854,98 | 98,59 |
| 11 | Муниципальная программа "Защита населения и территории города Назарово от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера" | 5056,64 | 4995,84 | 98,80 |
| 12 | Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами" | 910,00 | 910,00 | 100,00 |
| 13 | Муниципальная программа "Содействие развитию гражданского общества в городе Назарово" | 838,34 | 838,34 | 100,00 |
| 14 | Муниципальная программа "Формирование комфортной городской среды на территории города Назарово" | 152791,46 | 148073,95 | 96,91 |
| 15 | Муниципальная программа "Предоставление социальных выплат гражданам на переселение из не предназначенных для проживания строений, созданных в период промышленного освоения Сибири и Дальнего Востока в городе Назарово" | 1881,22 | 1881,22 | 100,00 |
|  | **ИТОГО** | **1419604,73** | **1387872,89** | 97,76 |

## II. Цели и задачи Бюджетного прогноза города Назарово до 2027 года

Бюджетный прогноз является  [базовым инструментом](http://pandia.ru/text/category/bazovij_instrument/) бюджетного планирования, учитываемым при формировании проекта бюджета, разработке (корректировке) документов стратегического планирования, включая муниципальные программы, принятии решений о реализации (изменении сроков, условий) крупных инвестиционных проектов, оказывающих существенное влияние на [сбалансированность бюджета](http://pandia.ru/text/category/byudzhet_sbalansirovannij/)  городского округа города Назарово.

Целью разработки Бюджетного прогноза городского округа города Назарово на период до 2027 года (далее – бюджетный прогноз) является оценка и прогнозирование долгосрочной динамики бюджетных параметров, позволяющая путем выработки и реализации соответствующих решений в сфере налоговой, бюджетной и долговой политики обеспечить необходимый уровень [сбалансированности бюджета](http://pandia.ru/text/category/byudzhet_sbalansirovannij/) городского округа города Назарово для достижения стратегических целей [социально-экономического развития](http://www.pandia.ru/text/category/sotcialmzno_yekonomicheskoe_razvitie/)  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 2027 года, 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 2027 года с другими документами стратегического планирования города Назарово, в первую очередь, прогнозом социально- экономического развития города Назарово на период до 2024 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 2027 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 2027 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 2027 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 2022-2024 годах

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование показателя | 2022 | 2023 | 2024 |
|  | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Доходы бюджета | 1536224,1 | 1400949,38 | 1369556,99 |
|  | *в т.ч. налоговые и неналоговые доходы* | *451604,3* | *472243,78* | *491272,29* |
| 2. | Расходы бюджета | 1538283,33 | 1434092,61 | 1402891,93 |
|  | *в т.ч. за счет собственных расходов* | *714970,6* | *731608,11* | *750828,33* |
| 2.1. | Расходы на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ | 1465568,36 | 1346286,04 | 1295855,14 |
| 2.1.1 | «Развитие образования города Назарово» | 893253,02 | 896286,09 | 868986,29 |
| 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 » | 52919,23 | 51871,23 | 51871,23 |
| 2.1.4 | «Развитие культуры в городе Назарово» | 143519,95 | 139547,78 | 139516,78 |
| 2.1.5 | «Развитие физической культуры и спорта в городе Назарово» | 95163,9 | 96234,9 | 96234,9 |
| 2.1.6 | «Молодежь города Назарово в XXI веке» | 13839,61 | 13287,71 | 13287,71 |
| 2.1.7 | «Развитие инвестиционной деятельности, малого и среднего предпринимательства на территории города Назарово» | 2422,4 | 2422,4 | 2422,4 |
| 2.1.8 | «Развитие транспортной системы города Назарово » | 83693,46 | 84056,04 | 84056,04 |
| 2.1.9 | «Управление муниципальными финансами» | 10896,78 | 11022,78 | 11022,78 |
| 2.1.10 | «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан города Назарово» | 138195,7 | 23510,8 | 18532,5 |
| 2.1.11 | «Защита населения и территории города Назарово от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» | 6057,81 | 5015,81 | 5015,81 |
| 2.1.12 | «Управление муниципальным  имуществом и земельными ресурсами» | 3232,74 | 2710 | 2710 |
| 2.1.13 | «Содействие развитию гражданского  общества в городе Назарово» | 105 | 105 | 105 |
| 2.1.14 | «Формирование комфортной городской  среды на территории города Назарово» | 22145,06 | 20091,8 | 1959 |
| 2.2. | Непрограммные расходы | 72714,97 | 69516,37 | 69506,37 |
| 3. | Дефицит/профицит | -2059,23 | -33143,23 | -33334,94 |
| 4. | Муниципальный долг (на конец года) | 0 | 0 | 0 |

Таблица 2

Прогноз основных характеристик бюджета

города Назарово до 2027 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | **Наименование показателя** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| 1. | Доходы | 1424339,27 | 1481312,84 | 1540565,35 |
| 2. | Расходы | 1444978,69 | 1488328,05 | 1547861,17 |
| 3. | Дефицит (-) / профицит (+) | -20639,42 | -7015,21 | - 7295,82 |
| 4. | Муниципальный долг на первое  января очередного года | 0 | 0 | 0 |