**ПРОЕКТ БЮДЖЕТНОГО ПРОГНОЗА**

**на период до 2024 года**

Оглавление

[Проект Бюджетного прогноза города Назарово на период до 2024 года 3](#_Toc529345183)

[Введение 3](#_Toc529345184)

[1.Основные итоги исполнения города Назарово за 2017 год, условия формирования бюджетного прогноза города Назарово на период до 2024 года 3](#_Toc529345185)

[II. Цели и задачи Бюджетного прогноза города Назарово до 2024 года 6](#_Toc529345186)

[III. Основные подходы к формированию налоговой, бюджетной и долговой политики 9](#_Toc529345187)

[IV. Прогноз основных характеристик бюджета города Назарово на период до 2024 года 10](#_Toc529345188)

# Проект Бюджетного прогноза города Назарово на период до 2024 года

## Введение

Бюджетный прогноз города Назарово на период до 2024 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 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.

## 1.Основные итоги исполнения города Назарово за 2017 год, условия формирования бюджетного прогноза города Назарово на период до 2024 года

Решением Назаровского городского Cовета депутатов от 14.12.2016 № 41-403 (в первоначальной редакции) доходы бюджета города были утверждены в сумме 1млрд. 012,6 млн. руб., расходы в сумме 1млрд. 018,9 млн. руб.

В течение 2017 года бюджет города корректировался 7 раз. Уточненный план по доходам увеличился на 128,4 млн. руб. и составил 1 млрд. 141 млн. руб., по расходам 1 млрд.214 млн. руб. Дефицит бюджета по уточненному плану составил 73,4 млн. руб.

Исполнение бюджета города Назарово за 2017 год характеризуется следующими основными показателями:

- по доходам в целом составило 1млрд. 126 млн. руб., или 98,7% к уточненному плану;

- по расходам 1 млрд.182 млн. руб., что соответствует 97,3% к уточненному плану;

- дефицит составил 56 млн. руб.

**Доходная часть**

По сравнению с 2016 годом произошло снижение доходов бюджета на 120,7 млн. рублей или 9,7% (1246,8 млн. рублей), которое связано со снижением объема безвозмездных поступлений из федерального и краевого бюджетов.

Исполнение собственных доходов бюджета составило 101,1%, то есть при уточненном плане – 338,9 млн. рублей фактически получено 342,5 млн. рублей. По сравнению с 2016 годом произошло увеличение поступлений на 43,2 млн. рублей или на 14,4%.

Структура собственных доходов бюджета за 2017 год представлена следующим образом:

- налоговые доходы составили 283,7 млн. руб. (101,1% к уточненному плану 280,7 млн.руб.), их доля в общем объеме собственных доходов городского бюджета составила 82,8% ;

- неналоговые доходы составили 58,8 млн. тыс. руб. (101% к уточненному плану 58,2 млн.руб.), их доля в общем объеме собственных доходов бюджета составила 17,2%.

В структуре налоговых доходов бюджета наибольший удельный вес (60,2%) занимает налог на доходы физических лиц (170 млн. 925 тыс. руб.), налоги на имущество 16 % (45 млн. 450 тыс. руб.).

***В разрезе основных доходных источников налоговых доходов отклонение от фактического исполнения 2016 года составило:***

1. ***Налог на прибыль организаций – с ростом в 4,3 раза,*** в сумме ***18051,3*** тыс. руб., по следующим причинам:

***-*** так как основным плательщиком налога в 2017 году является ОА «Назаровская ГРЭС», у которого по итогам 2016 года финансовый результат сложился с прибылью и уплатой авансовых платежей в 2017 году. От АО «Назаровская ГРЭС» в 2017 году поступило налога в сумме 19115,4 тыс. руб., в 2016 году налог от данного предприятия не поступал.

1. ***Налог на имущество физических лиц – с ростом на 41,4% в сумме 3420,88 тыс. руб.*** в связи с тем, что в связи с индексацией инвентаризационной стоимости имущества на коэффициент-дефлятор (1,329) у части физических лиц изменились ставки в большую сторону, в связи с переходом имущества в другую категорию. На территории города Назарово в 2016 году приватизировано 83 жилых помещения, в том числе квартир 64, комнат-19. В результате начисление налога за 2016 год увеличилось на 3379 тыс. руб. по сравнению 2015 годом. Также увеличился уровень собираемости налога.
2. ***Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – со снижением на 28,2% на 6806,74 тыс. руб.*** по причине изменения федерального законодательства, в том числе снижение нормативов распределения субъектам Российской Федерации и снижение доли Красноярского края.

В структуре неналоговых доходов наибольший удельный вес (71,0%) занимают доходы от использования муниципального имущества (41 млн. 765 тыс. руб.), доходы от продажи материальных и нематериальных активов 9,3 % (5 млн. 477 тыс. руб.)

***В разрезе основных доходных источников неналоговых доходов отклонение от фактического исполнения доходов 2016 года составило:***

1. ***Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов*** – поступили с увеличением на 173,7 % в сумме 15604,67 тыс. руб. по причине погашения задолженности за 2011-2016 гг. Назаровским филиалом ОАО ПО «КЗК» в сумме 19115,4 тыс. руб.
2. ***Плата за негативное воздействие на окружающую среду со снижением на 37,56% в сумме 1214,39 тыс. руб.,*** так как размер квартального авансового платежа определяется как одна четвертая суммы за негативное воздействие на окружающую среду за предыдущий год. У основного плательщика на территории города Назарово АО «Назаровская ГРЭС» сумма ежеквартальных авансовых платежей в 2017 году (1265,3 тыс. руб.) сложились ниже по сравнению с авансовыми платежами 2016 года (1614,1 тыс. руб.).

С целью увеличения поступлений налоговых и неналоговых доходов проведены 19 заседаний Межведомственной комиссии по укреплению налоговой и платежной дисциплины. В результате в бюджет поступило налоговых и неналоговых платежей 29,4 млн. руб.

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления являются наиболее значимыми доходными источниками в бюджете. Они составили 67% в 2017 году.

Безвозмездные перечисления поступили всего в сумме 793,4 млн. рублей или 97,7% от годового плана.

В том числе : Дотации – 115,6 млн. рублей

Субсидии – 172,9 млн. рублей

Субвенции – 504,9 млн. рублей

**Расходная часть**

Расходы бюджета города за 2017 год составили 1 млрд. 182 млн. рублей, что составляет 97,3 % к годовому плану (1 млрд. 214 млн. рублей).

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

Бюджетные расходы в 2017 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 за 2017 год осуществлено 7 корректировок бюджета.

Как и в предшествующие годы, бюджет 2017 года является социально направленным. Приоритетом при планировании и исполнении расходной части бюджета города являлось обеспечение базовых услуг образования, социальной политики и культуры.

В разрезе отраслей исполнение расходов по отношению к годовым назначениям характеризуется следующим образом:

* общегосударственные вопросы – 97,85% (58 млн. 222 тыс. рублей),
* национальная безопасность – 88,54% (3 млн. 993 тыс. рублей)
* национальная экономика – 97,24% (73 млн. 582 тыс. рублей),
* жилищно-коммунальное хозяйство – 89,29 % (157 млн. 04 тыс. рублей)
* образование – 98,89% (714 млн. 584 тыс. рублей),
* культура – 98,1% (70 млн. 858 тыс. рулей),
* социальная политика – 99,95% (93 млн. 181тыс. рублей),
* физическая культура – 99,17% (9 млн. 902 тыс. рублей),
* обслуживание муниципального долга – 100,0% (782 тыс.рублей).

Так, наибольший удельный вес в общем объеме бюджета занимают расходы на социальную сферу – 75% или 889 млн. руб., на втором месте – жилищно-коммунальное хозяйство – 13% или 157 млн. руб.

## II. Цели и задачи Бюджетного прогноза города Назарово до 2024 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 города Назарово.

Ключевой целью разработки Бюджетного прогноза до 2024 года является оценка основных тенденций развития бюджета города Назарово, позволяющая путем выработки и реализации соответствующих решений в сфере налоговой, бюджетной и долговой политики, обеспечить необходимый уровень сбалансированности бюджета города Назарово и достижение стратегических целей социально-экономического развития города Назарово.

Необходимо обеспечить предсказуемость реакции бюджета города Назарово 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 2024 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 в городе Назарово;
* разработка достоверных прогнозов основных характеристик бюджета города Назарово и иных показателей, характеризующих состояние, основные риски и угрозы сбалансированности бюджета города Назарово;
* выработка решений по принятию дополнительных мер по совершенствованию налоговой, бюджетной, долговой политики, включая повышение эффективности бюджетных расходов, способствующих достижению сбалансированности бюджета города Назарово и решению ключевых задач социально-экономического развития города Назарово в долгосрочном периоде;
* обеспечение прозрачности и предсказуемости параметров бюджета города Назарово, макроэкономических и иных показателей, в том числе базовых принципов и условий реализации налоговой, бюджетной и долговой политики;
* профилактика бюджетных рисков для бюджета 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 2024 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 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 города Назарово при реализации Бюджетного прогноза до 2024 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 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 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 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 города Назарово на период до 2024 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 должно быть обеспечено безусловное исполнение Указов Президента Российской Федерации, изданных 7 мая 2012 года, направленных на развитие экономики, образования, реализацию социальной и демографической политики, обеспечение граждан города Назарово доступным и комфортным жильем и повышение качества жилищно- коммунальных услуг.

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

города Назарово;

* поддержание умеренной долговой нагрузки на бюджет 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 2024 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 2019-2021 годах

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование показателя | 2019 | 2020 | 2021 |
|  | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Доходы бюджета | 1118697,5 | 1104881,18 | 1091503,05 |
|  | *в т.ч. налоговые и неналоговые доходы* | *347983* | *352342,68* | *344072,95* |
| 2. | Расходы бюджета | 1063697,5 | 1105392,86 | 1096812,37 |
|  | *в т.ч. за счет собственных расходов* | *506627,2* | *541254,26* | *536717,47* |
| 2.1. | Расходы на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ | 1015631,7 | 1044926 | 1023046,9 |
| 2.1.1 | «Развитие образования города Назарово» | 673467,3 | 692533,4 | 676495,6 |
| 2.1.2 | «Система социальной защиты населения города» | 69380,2 | 69380,2 | 69380,2 |
| 2.1.3 | «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности » | 48214,3 | 54188 | 48388 |
| 2.1.4 | «Развитие культуры в городе Назарово» | 90040 | 92040 | 90040 |
| 2.1.5 | «Развитие физической культуры и спорта в городе Назарово» | 77948,6 | 77948,6 | 77948,6 |
| 2.1.6 | «Молодежь города Назарово в XXI веке» | 11267 | 11317 | 11317 |
| 2.1.7 | «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории города Назарово» | 500 | 500 | 500 |
| 2.1.8 | «Развитие транспортной системы города Назарово » | 32007,8 | 34304,5 | 36162,1 |
| 2.1.9 | «Управление муниципальными финансами» | 7359,6 | 7359,6 | 7359,6 |
| 2.1.10 | «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан города Назарово» | 801,6 | 759,4 | 860,5 |
| 2.1.11 | «Защита населения и территории города Назарово от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» | 3058,3 | 3058,3 | 3058,3 |
| 2.1.12 | «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами» | 510 | 510 | 510 |
| 2.1.13 | «Содействие развитию гражданского общества в городе Назарово» | 50 | 0 | 0 |
| 2.1.14 | «Формирование комфортной городской среды на территории города Назарово» | 1027 | 1027 | 1027 |
| 2.2. | Непрограммные расходы | 48065,8 | 60466,86 | 73765,47 |
| 3. | Дефицит/профицит | 55000 | -511,68 | -5309,32 |
| 4. | Муниципальный долг (на конец года) | 0 | 0 | 0 |

Таблица 2

Прогноз основных характеристик бюджета

города Назарово до 2024 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | **Наименование показателя** | **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** |
| 1. | Доходы | 1113333,11 | 1135599,77 | 1158311,76 |
| 2. | Расходы | 1118748,6 | 1141123,57 | 1163946,04 |
| 3. | Дефицит (-) / профицит (+) | -5415,49 | -5523,8 | -5634,28 |
| 4. | Муниципальный долг на первое  января очередного года | 0 | 0 | 0 |